

Documento Unico di Programmazione 2016-2018

Sezione Operativa

Volume 5

BUDGET 2016

ANALISI DELLE PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA RELATIVE ALL'ESERCIZIO 2016

RICLASSIFICATE SECONDO LO SCHEMA DI BUDGET

Dicembre 2015

INDICE

SINTESI ECONOMICO FINANZIARIA	Pag.	1
ENTRATE	"	9
- ENTRATE CLASSIFICATE PER TITOLI E CATEGORIE	"	11
- ENTRATE CLASSIFICATE PER DIPARTIMENTO/AREA/SETTORE/QUARTIERE	"	31
USCITE	"	43
- PERSONALE (COMPRESI COMPENSI AD AMMINISTRATORI)	"	45
- CONSUMI ECONOMICI	"	51
- CONSUMI SPECIFICI	"	59
- ALTRE SPESE	"	75
- FITTI PASSIVI	"	83

SINTESI ECONOMICO - FINANZIARIA

La tavola della **Sintesi economico finanziaria**, collocata a pag. 8, riepiloga le previsioni di Budget 2016 che vengono evidenziate analiticamente nelle successive sezioni di questo documento.

In questa tavola di sintesi, e in tutte quelle che seguono, le previsioni di Budget 2016 vengono dettagliate e sono confrontate con le analoghe voci del Budget 2015. Il confronto è riportato nella colonna denominata “ Δ Budget 2016 - Budget 2015”: per ogni voce è possibile rilevare lo scostamento di risorse sia in termini complessivi, sia isolando le sole “Entrate Finalizzate” (E.F. nel documento). Per entrate finalizzate si intendono tutte le entrate destinate a una determinata attività o vincolate per legge a essere destinate a una determinata spesa (es.: un trasferimento dallo Stato o dalla Regione che finanzia uno specifico progetto).

Il Budget 2016 evidenzia un totale di risorse di parte corrente in entrata e in spesa di 529,747 milioni di euro (di cui 23,507 milioni rappresentati da entrate corrispondenti). Tutte le stime relative alle voci di entrata e di spesa sono coerenti con la situazione normativa in vigore al 31 ottobre 2015 e con le informazioni note a quella stessa data.

Rispetto al 2015 si evidenzia un incremento di spesa di 18,302 milioni di euro, determinato dalle seguenti componenti:

- maggiori spese finanziate da entrate non finalizzate per 14,406 milioni;
- maggiori spese finanziate da entrate finalizzate per 3,896 milioni.

Per interpretare correttamente questo dato bisogna subito evidenziare la presenza nel Bilancio 2016 di spese di carattere straordinario o di delta di natura metodologica, che condizionano in modo significativo il confronto con i dati di Bilancio 2015.

Spese di carattere straordinario e delta di natura metodologica previsti nel Bilancio 2016	
(in migliaia di euro)	
A) Personale	
Spese straordinarie per elezioni amministrative	500
B) Consumi economici	
Spese straordinarie per elezioni amministrative	1.100
C) Consumi specifici	
Delta metodo per entrata a regime su base annua del nuovo appalto di refezione scolastica	4.303
D) Altre spese	
Delta metodo per seconda Rata immobili di categoria D	1.500
Delta metodo per aumento Fondi crediti di dubbia e difficile esazione a seguito di incremento percentuale di copertura da 55% a 100%	14.492
Delta metodo per maggiori versamenti IVA a debito (con analogo variazione straordinaria delle entrate relative all'IVA)	3.944
TOTALE	25.839

Se depuriamo dal confronto con il 2015 le spese straordinarie e i delta metodo evidenziati in tabella siamo invece in presenza di un'ulteriore riduzione della spesa non finalizzata pari a oltre 11,4 milioni di euro.

La componente più rilevante di questa riduzione è rappresentata dal venire meno nel 2016 della spesa degli Uffici giudiziari (che si può stimare in circa 9 milioni di euro), ma continuano a calare nel confronto con il Budget 2015 anche le spese di personale (-1,650 milioni di euro) e quelle relative al servizio del debito (circa 3,4 milioni di euro in meno, di cui 1,313 milioni di minori interessi e 2,079 milioni di minore quota capitale).

In aumento invece rispetto al Budget 2015:

- alcune voci di spesa dei consumi specifici (rese più adeguate già nella previsione iniziale alle esigenze effettive della gestione, soprattutto per quanto riguarda gli stanziamenti del global di parte corrente destinati agli interventi sulle strade e segnaletica e sul verde pubblico e quelli relativi all'emergenza abitativa). Aumenti delle risorse non finalizzate si verificano anche per garantire un potenziamento dei servizi educativi, scolastici e socio-assistenziali che risponda in maniera efficace all'aumento della domanda legato alle dinamiche demografiche e socio-economiche;
- le spese relative ai fitti passivi (0,652 milioni in più, al netto delle entrate finalizzate e dell'azzeramento delle spese relative ai fitti degli Uffici giudiziari pari nel 2015 a 5,640 milioni di euro). Tale incremento dei fitti è motivato in larga prevalenza dall'esigenza di reperire ulteriori spazi destinati ai servizi educativi e scolastici e al contrasto dell'emergenza abitativa.

Prima di passare all'analisi dettagliata delle entrate e delle spese vediamo ora alcune annotazioni di carattere metodologico.

Le **ENTRATE** di parte corrente sono classificate in tre Titoli secondo l'articolazione principale prevista dall'attuale normativa contabile:

- TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa;
- TITOLO II - Entrate da trasferimenti correnti;
- TITOLO III - Entrate extra-tributarie.

Le **SPESE** di parte corrente sono classificate secondo i seguenti significativi accorpamenti confrontabili nel tempo:

- **PERSONALE** - comprende tutte le spese relative al personale dipendente e ai compensi per gli Amministratori;
- **CONSUMI ECONOMICI** - comprende le spese relative alle utenze e agli acquisti di beni e servizi non effettuate direttamente dai singoli Dipartimenti/Aree/Settori/Quartieri;
- **CONSUMI SPECIFICI** - comprende tutte le somme attribuite direttamente alla responsabilità gestionale dei singoli Dipartimenti/Aree/Settori/Quartieri. Queste risorse vengono utilizzate, nella quasi totalità, per acquistare beni e servizi, per operare trasferimenti a favore di una pluralità di soggetti esterni all'Amministrazione e per erogare contributi di natura socio-assistenziale a individui e famiglie;
- **ALTRE SPESE** - comprende un insieme di spese molto eterogenee, raggruppate sotto diverse voci che verranno dettagliate nell'apposita sezione;
- **FITTI PASSIVI** - comprende le spese relative alle affittanze passive.

Il pareggio economico-finanziario, riepilogato nella tavola di Sintesi economico-finanziaria, è dato dal confronto fra:

- i primi tre Titoli delle entrate sommati all'eventuale utilizzo di parte dei Contributi per permessi di costruzione (entrata del Titolo IV) e della quota di avanzo di amministrazione eventualmente applicata;
- le spese correnti (Titolo I della spesa), sommate ad alcune spese di investimento (es.: acquisto attrezzature, manutenzione straordinaria, che fanno parte del Titolo II della spesa) e alla quota capitale relativa al rimborso dei prestiti (parte del Titolo IV della spesa).

Si segnala inoltre che le colonne di “Consuntivo 2013”, “Consuntivo 2014” e “Budget 2015” sono state riclassificate:

- in termini di natura dell'entrata o della spesa quando possibile (es.: dal 2012 le somme erogate dallo Stato per le spese sostenute dal Comune per gli Uffici giudiziari non sono più da considerare Rimborsi e quindi nel Titolo III delle entrate, ma Contributi e quindi nel Titolo II);
- in termini organizzativi (tutte le informazioni contenute in questo documento, anche per gli anni precedenti, sono state riclassificate secondo l'ultimo schema organizzativo approvato).

Per permettere un confronto temporale significativo le tavole contengono le colonne relative al Consuntivo 2013 ed al Consuntivo 2014 (anche in queste colonne vengono evidenziate le Entrate Finalizzate). Va comunque considerato che i dati dei Consuntivi risentono della gestione dell'intero esercizio e registrano pertanto tutti gli eventi di natura contabile che aumentano o diminuiscono la previsione iniziale.

Budget 2016: Sintesi economico finanziaria

(in migliaia di Euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015			BUDGET 2016			Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
		di cui E.F.		di cui E.F.	di cui E.F.	di cui F.P.V.		di cui E.F.	di cui F.P.V.	di cui E.F.	di cui F.P.V.	
Personale (compresi compensi ad Amministratori)	172.362	83	172.662	504	175.234	635	5.200	173.584	635	5.200	-1.650	
Consumi economici	37.875	17	33.629	3	32.936	131		27.531	5		-5.405	-126
Consumi specifici	140.778	11.365	137.209	10.386	136.019	17.878		148.946	19.661		12.927	1.783
Altre spese	139.212	390	129.736	706	158.477	967		174.645	1.956		16.168	989
Fitti passivi	9.643		9.087		8.779			5.041	1.250		-3.738	1.250
TOTALE SPESE	499.870	11.855	482.323	11.599	511.445	19.611	5.200	529.747	23.507	5.200	18.302	3.896
Fondo pluriennale vincolato	14.496	13.330	15.214	5.516								
TOTALE SPESE (CON FONDO PLURIENNALE VINCOLATO)	514.366	25.185	497.537	17.115	511.445	19.611	5.200	529.747	23.507	5.200	18.302	3.896
Avanzo di amministrazione	10.395		6.634									
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	325.893	3.134	371.840	3.679	362.023	4.200		376.505	4.200		14.482	
Titolo II - Trasferimenti correnti	83.034	8.924	42.947	10.361	25.488	8.969		23.535	12.079		-1.953	3.110
Titolo III - Entrate extratributarie	138.968	17.450	121.180	6.760	123.934	6.442		129.707	7.228		5.773	786
TOTALE ENTRATE	558.290	29.508	542.601	20.800	511.445	19.611		529.747	23.507		18.302	3.896

E.F. = Entrate finalizzate

F.P.V. = Fondo pluriennale vincolato

Si precisa che l'interpretazione in serie storica dei dati di Consuntivo e di Budget deve tenere conto dei fattori di innovazione metodologica e delle entrate/spese di carattere straordinario che caratterizzano in modo variabile la gestione di ogni esercizio.

Per l'analisi puntuale delle variazioni metodologiche sopra richiamate e delle entrate/spese di carattere straordinario si rinvia ai volumi di commento dei dati di Consuntivo 2012, 2013, 2014 e di Budget 2015 disponibili sul sito "Un Bilancio Accessibile e Trasparente".

ENTRATE

ENTRATE CLASSIFICATE PER TITOLI E CATEGORIE

La tavola collocata da pag. 27 a pag. 30 riepiloga le entrate secondo lo schema per Titoli e categorie; nell'ambito di ciascuna categoria di entrata sono dettagliate le voci più significative.

I primi tre Titoli dell'entrata apportano al bilancio dell'ente un totale di 529,747 milioni di euro (di cui 23,507 milioni rappresentati da entrate finalizzate).

Vediamo ora in dettaglio le previsioni di entrata contenute nei tre Titoli.

A) Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il Titolo I contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e perequativa e riporta per il 2016 una previsione complessiva di 376,505 milioni di euro (di cui 4,2 milioni rappresentati da entrate finalizzate). Rispetto al 2015 si registra un incremento di 14,482 milioni di euro, dovuto esclusivamente alle entrate di natura non finalizzata.

Questo Titolo è composto dalle seguenti categorie:

A.1) Imposte, tasse e proventi assimilati

Nel Bilancio 2016 questa categoria riporta una previsione di 357,818 milioni di euro, con un incremento di 14 milioni rispetto al 2015.

Come vedremo in seguito questa previsione è coerente con le decisioni assunte dalla Giunta di mantenere invariate per il 2016 le aliquote dell'IMU, dell'Addizionale IRPEF, della TARI e dell'Imposta di soggiorno effettivamente applicate nel 2015. Per quanto riguarda la TASI la Giunta ha invece deciso di confermare al momento attuale l'aliquota del 4,3 ‰ già approvata per il 2016 dal Consiglio comunale nel marzo 2015. Una volta approvata la Legge di stabilità 2016, che prevede l'abolizione della TASI, questa previsione di entrata verrà modificata sulla base della decisione relativa ai trasferimenti compensativi che verrà assunta in sede nazionale.

Le ragioni di questa politica tributaria decisa dalla Giunta sono state illustrate nella conferenza stampa tenuta dal Sindaco e dalla Vice Sindaco in data 22 ottobre e successivamente nella relazione presentata dalla Vice Sindaco in Consiglio comunale nella seduta del 26 ottobre.

Vediamo ora le diverse voci di entrata comprese in questa categoria:

La voce di entrata principale è rappresentata dall'**IMU (Imposta municipale unica)**, che nel 2016 dovrebbe assicurare un gettito netto di 128,774 milioni di euro.

Tale gettito viene definito netto perché sconta una riduzione di 57,771 milioni di euro (che rappresentano la stima della quota dovuta nel 2016, sulla base della normativa nazionale, dal Comune di Bologna per alimentare il Fondo di solidarietà comunale). Tale quota viene infatti trattenuta direttamente dallo Stato sul gettito IMU spettante al Comune di Bologna. Da un punto di vista sostanziale si può quindi affermare che nel 2016 i contribuenti bolognesi dovrebbero corrispondere al Comune a titolo di IMU una somma pari a 186,545 milioni di euro.

Il confronto con il Budget 2015 (che prevedeva una previsione lorda di IMU di 190,545 milioni di euro) evidenzia una diminuzione pari a 4 milioni di euro, che è la risultante di due diverse componenti.

La prima componente è rappresentata dalla decisione della Giunta, assunta nel corso del 2015 in sede di assestamento del bilancio, di ridurre dal 10,6 al 7,6 % le aliquote IMU relative:

- alle unità immobiliari locate a canone concordato (alle condizioni definite negli accordi tra le Organizzazioni della proprietà edilizia e quelle dei conduttori);
- alle unità immobiliari concesse in uso gratuito ai parenti ed affini di 1° grado in linea retta che le utilizzino come abitazione principale.

La Giunta ha inoltre mantenute invariate per il 2016 tutte le altre aliquote IMU previste per il 2015.

Tali decisioni comporteranno nel 2016 un minore gettito IMU rispetto al budget 2015 stimato in circa 6 milioni di euro.

La seconda componente è invece rappresentata dalla decisione della Giunta di potenziare le azioni di contrasto dei fenomeni di evasione/elusione, per ottenere nel 2016 recuperi di gettito IMU stimabile in 2 milioni di euro. Questa previsione tiene conto anche del fisiologico sviluppo della base imponibile e del miglioramento della congiuntura economica che si sta delineando nella realtà bolognese per le famiglie e per le imprese.

Il saldo algebrico fra la componente positiva (2 milioni di euro) e quella negativa (6 milioni di euro) risulta così pari a un valore negativo di 4 milioni e spiega la variazione della previsione lorda dell'IMU nel confronto fra il Budget 2016 e quello 2015.

Viene inoltre confermata per il 2016 la previsione di un recupero degli arretrati ICI/IMU per un importo di 4 milioni di euro.

Nel Bilancio 2016 appare ancora al momento attuale in questa categoria di entrata la **TASI (Tributo per i servizi indivisibili)**, con una previsione di incasso di 65 milioni di euro (coerente con la decisione assunta dal Consiglio comunale nel marzo 2015 di prevedere per il 2016 e il 2017 un'aliquota del 4,3 ‰).

Una volta approvata la Legge di stabilità 2016 dovrà trovare una definizione il confronto già avviato dall'ANCI con il Governo per assicurare ai Comuni un'integrale compensazione del mancato gettito TASI, che deve tenere anche conto:

- della quota di 473 milioni del Fondo straordinario riconosciuto ai Comuni nel 2015 per compensare il mancato gettito derivante dalla transizione IMU/TASI per l'abitazione principale ;
- della necessità ribadita dall'ANCI di mantenere effettivi margini di manovra per le autonome scelte fiscali locali, evitando incrementi di pressione fiscale sugli altri immobili ed in particolare quelli produttivi.

La previsione della Tasi di 65 milioni attualmente presente in bilancio appare pienamente coerente con questa piattaforma nazionale ANCI e verrà assestata nel rispetto degli equilibri di bilancio una volta definito il confronto a livello nazionale.

A questo proposito si ricorda che al momento attuale tutte le dichiarazioni del Presidente del Consiglio e dei Ministri competenti hanno sempre assicurato che l'ipotizzata abolizione della TASI deve avvenire senza alcun pregiudizio per le entrate comunali.

In questa categoria di entrata assume particolare rilievo la voce relativa alla **TARI (Tassa rifiuti)**. La previsione relativa a questa importante voce di entrata per il 2016 è pari a 85,539 milioni di euro (invariata rispetto al Budget 2015).

Al momento attuale la proposta di Bilancio 2016 prevede un gettito TARI sugli stessi valori del 2015. Una volta che sarà disponibile il Piano Economico Finanziario 2016 relativo alla TARI tale importo verrà eventualmente adeguato, individuando in caso di aumento le opportune forme di finanziamento per assicurare un maggiore trasferimento alla società HERA spa per la gestione del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani. Per quanto riguarda invece il recupero di arretrati relativi agli anni precedenti della TARSU/TARES/TARI la previsione di Bilancio 2016 ipotizza complessivamente un gettito annuo di 10,1 milioni di euro (con un aumento di 0,3 milioni di euro rispetto alla previsione contenuta nel Budget 2015).

Sempre all'interno della categoria Imposte, tasse e proventi assimilati assume un significativo rilievo la previsione di entrata relativa all'**Addizionale comunale all'IRPEF**: nel 2016 il gettito previsto è di 52,584 milioni di euro (invariato rispetto al budget 2015).

Per il triennio 2016-2018 viene confermata la decisione della Giunta assunta nel corso del 2015 di applicare l'addizionale IRPEF con l'aliquota massima dello 0,8%. Viene inoltre mantenuta per l'intero triennio la soglia di esenzione fino a 12.000 euro lordi prevista già a partire dal 2007: grazie a questa soglia circa 1/3 dei contribuenti bolognesi (pari in termini assoluti a quasi 95.000 persone) non paga l'addizionale comunale all'IRPEF. Sulla base di questa ipotesi il gettito dell'addizionale per il triennio 2016-2018 viene previsto sullo stesso livello del 2015.

Sempre nella stessa categoria di entrata bisogna infine segnalare la previsione 2016 relativa a due forme di imposizione e precisamente:

- l'**Imposta comunale sulla pubblicità e i diritti sulle pubbliche affissioni** con una previsione 2016 di 7,120 milioni di euro (con un aumento di 1 milione di euro rispetto al 2015);
- l'**Imposta di soggiorno** con una previsione 2016 di 4,2 milioni di euro (invariata rispetto al Budget 2015). E' opportuno ricordare che le entrate derivanti dall'Imposta di soggiorno debbono essere utilizzate per le finalità previste dalla legge (interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali).

A.2) Fondi perequativi

In questa categoria di entrata è compresa la sola voce relativa al **Fondo di solidarietà comunale**.

Nella previsione di Bilancio 2016 si prevede per questa voce un gettito annuo di 18,687 milioni di euro. Per operare correttamente il confronto con il 2015 bisogna tenere presente che nel Bilancio 2016 viene prevista in uscita una voce di spesa di 1,5 milioni di euro destinata al pagamento della seconda rata della somma dovuta dal Comune allo Stato relativamente agli immobili di categoria D. Nella versione iniziale del Bilancio 2015 la prima rata era stata considerata come un minore trasferimento nell'ambito del Fondo di Solidarietà comunale e solo in fase di assestamento era stata operata la variazione di Bilancio in entrata e in uscita. Tenuto conto di questo delta metodologico il confronto con il bilancio 2015 evidenzia una ulteriore diminuzione del Fondo di solidarietà comunale pari a 1 milione: tale riduzione è dovuta agli effetti sugli anni 2016-2018 di provvedimenti relativi alla dotazione e ripartizione di questo fondo assunti nel corso del 2015 e negli anni precedenti.

Se il valore finale della quota del Fondo di solidarietà comunale attribuita al Comune di Bologna nel 2016 rispetterà la previsione di bilancio, il contributo netto della nostra città a tale Fondo salirebbe a oltre 39 milioni di euro (che rappresenta il saldo algebrico fra la quota di 18,687 milioni che verrebbe attribuita al Comune e la quota di 57,771 milioni che il Comune dovrebbe versare al Fondo).

B) Titolo II – Trasferimenti correnti

Nel 2016 questo Titolo presenta una previsione di entrata di 23,535 milioni di euro (di cui 12,079 milioni rappresentati da entrate finalizzate).

Rispetto al 2015 si registra una minore entrata di 1,953 milioni di euro, dovuta a minori entrate non finalizzate per 5,063 milioni e a maggiori entrate finalizzate per 3,110 milioni.

Vediamo ora le previsioni relative alle più rilevanti categorie di entrata:

B.1) Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali

Questa categoria di entrata presenta nel 2016 una previsione di 13,688 milioni di euro (di cui 7,026 milioni rappresentati da entrate finalizzate). Rispetto al 2015 la previsione di entrata diminuisce di 0,874 milioni, a seguito di minori entrate non finalizzate per 5,394 milioni e di maggiori entrate finalizzate per 4,520 milioni.

Vediamo ora analiticamente le principali voci di entrata che determinano questa evoluzione dei Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali.

Nel Budget 2016 si prevede in primo luogo una riduzione a 1,5 milioni dei trasferimenti correnti per gli Uffici giudiziari, che negli anni successivi vengono completamente azzerati. Tale previsione è legata all'importante novità normativa che ha trasferito dal 1° settembre 2015 le competenze relative alla gestione di questi uffici dai Comuni al Ministero della Giustizia. Rispetto al Budget 2015 si registra quindi una riduzione dell'entrata prevista di 3,9 milioni di euro, a cui corrisponde una riduzione delle spese di importo nettamente più elevato (stimata in circa 9 milioni di euro) . Si ricorda a questo proposito che relativamente a tale voce di entrata resta pienamente aperta l'esigenza di riconoscere al Comune le rilevanti somme relative alle spese sostenute negli anni precedenti non ancora adeguatamente rimborsate.

Per quanto riguarda invece gli altri trasferimenti correnti operati da diversi Ministeri e altre Amministrazioni centrali la previsione di Bilancio 2016 ammonta a 12,188 milioni di euro (di cui 7,026 milioni rappresentati da entrate finalizzate). Rispetto al Budget 2015 si registra una diminuzione delle entrate non finalizzate pari a 1,494 milioni di euro e un incremento delle entrate finalizzate di 4,520 milioni di euro.

Fra le entrate non finalizzate assume particolare rilievo la riduzione della voce «Contributi dello Stato per i mutui contratti nel 1992 e anni precedenti», che sostanzialmente si azzerava scendendo da 1,718 milioni di euro nel 2015 a 0,142 milioni nel 2016.

Per quanto riguarda invece i contributi finalizzati da segnalare nel 2016 l'introduzione di una prima quota di 1,250 milioni del «Contributo dal M.I.U.R. per la realizzazione di interventi di edilizia scolastica attraverso il fondo immobiliare». Questo contributo viene previsto anche negli anni 2017 (0,180 milioni di euro) e 2018 (2,320 milioni di euro). Sempre fra i contributi finalizzati nel 2016 vengono previsti sensibili incrementi dei contributi statali relativi a progetti di accoglienza e di integrazione (in particolare di minori stranieri) per una maggiore previsione di bilancio di circa 3,4 milioni di euro.

B.2) Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali

La previsione 2016 relativa a questa categoria di entrata ammonta a 7,062 milioni di euro (di cui 2,561 milioni rappresentati da entrate finalizzate).

Rispetto al 2015 si registra in questa categoria una diminuzione di entrata di 2,861 milioni di euro, dovuta ad un incremento di 0,108 milioni delle entrate non finalizzate e a una riduzione di 2,969 milioni delle entrate finalizzate.

La componente più rilevante di questa riduzione delle entrate finalizzate del 2016 è rappresentata dalla mancata previsione al momento attuale del contributo regionale di 2,058 milioni di euro relativo al «Fondo nazionale per il sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione». Tale previsione verrà eventualmente adeguata in corso d'anno una volta verificata la normativa nazionale relativa a tale Fondo.

E' stato invece previsto nel 2016 un contributo regionale di 0,7 milioni di euro (non presente nel Budget 2015) relativo al «Fondo per il sostegno degli inquilini morosi incolpevoli».

Nel 2016 inoltre non è previsto il contributo regionale di 0,5 milioni di euro erogato nel 2015 per il progetto «Daisy-Bo».

B.3) Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private

In questa categoria di entrata nel 2016 è presente una previsione di 0,724 milioni di euro, interamente rappresentata da entrate di natura finalizzata (sostanzialmente invariata rispetto al 2015). Nel corso del 2016 questa previsione di entrata potrà conoscere ulteriori variazioni, a seguito dello sviluppo degli accordi con le due principali Fondazioni bancarie cittadine.

B.4) Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo

In questa categoria nel 2016 è presente una previsione di entrata di 0,912 milioni di euro, tutti rappresentati da entrate di natura finalizzata (con un aumento rispetto al Budget 2015 di 0,764 milioni di euro). Nel corso del 2016 anche questa categoria di entrata potrà conoscere variazioni in aumento, a seguito della conclusione di ulteriori intese su progetti che prevedono finanziamenti da parte dell'Unione Europea.

In conclusione di questa rassegna analitica delle entrate comprese in questo Titolo si segnala che nel 2016 la Categoria «Trasferimenti correnti da Imprese» presenta una previsione di entrata di 1,128 milioni (di cui 0,835 milioni rappresentati da entrate finalizzate). Tale previsione di entrata è motivata dal trasferimento nel bilancio del nostro Comune di una quota una tantum per coprire le spese della stazione appaltante nell'ambito del processo di individuazione del nuovo gestore delle reti gas.

C) Titolo III - Entrate extratributarie

Nel 2016 questo Titolo presenta una previsione di entrata di 129,707 milioni di euro (di cui 7,228 milioni rappresentati da entrate finalizzate). Rispetto al 2015 si registra un aumento di 5,773 milioni, dovuto per 4,987 milioni a maggiori entrate non finalizzate e per 0,786 milioni a maggiori entrate finalizzate.

Vediamo ora in modo analitico le previsioni di entrata contenute nelle categorie più significative di questo Titolo che motivano la variazione in aumento.

C.1) Entrate dalla vendita di servizi

La previsione di entrata 2016 di questa categoria ammonta a 30,280 milioni di euro (di cui 2,105 milioni rappresentati da entrate finalizzate). Rispetto al 2015 si registra un aumento di 5,671 milioni di euro, che è dovuto in larga prevalenza alla previsione su base annua della voce di entrata «Proventi da mense» per un importo di 11,869 milioni di euro (5,419 milioni in più rispetto al 2015).

Dal punto di vista delle famiglie bolognesi utenti dei servizi fra le diverse voci comprese in questa categoria assumono un particolare rilievo:

- i proventi da asili nido, previsti nel 2016 e negli anni successivi in 5,015 milioni di euro (sullo stesso livello del 2015). In data 14/07/2015 il Consiglio Comunale ha infatti deliberato di confermare, in via sperimentale per un anno a decorrere dall'anno educativo-scolastico 2015/16, il sistema tariffario dei servizi Nido d'infanzia, Spazio bambini, Centri per bambini e genitori e dei servizi integrativi di pre-scuola nell'orario mattutino, post scuola nell'orario pomeridiano, trasporto scolastico collettivo e post scuola nell'orario del pranzo. Sono stati inoltre apportati alcuni adeguamenti che, pur non modificando l'impianto complessivo del sistema tariffario vigente, hanno il solo scopo di migliorare le condizioni di fruizione dei servizi da parte dei cittadini, alla luce delle esigenze emerse nel corso degli ultimi anni, anche su segnalazione degli stessi utenti. Tale decisione del Consiglio è stata assunta anche sulla base delle verifiche effettuate sulle nuove dichiarazioni ISEE presentate dagli utenti fino a quel momento;
- i proventi da mense, previsti nel 2016 e negli anni successivi su base annua in 11,869 milioni di euro. Sempre a questo proposito si ricorda che in data 27/07/2015 il Consiglio Comunale ha deliberato di modificare a partire dall'anno scolastico 2015/2016 il sistema tariffario della refezione scolastica agendo sui seguenti criteri:

- riduzione in modo generalizzato delle quote di contribuzione degli utenti rispetto al sistema tariffario precedente, adeguandolo alla mutata situazione economica di gestione del servizio, con benefici per tutte le categorie di utenti;
- definizione di una tariffa massima a pasto che risulti non superiore alla somma tra i costi sostenuti dall'Amministrazione comunale per ciascun pasto nell'ambito del contratto di servizio e pari a euro 4,10 (più IVA) e i costi fissi sostenuti direttamente dall'Amministrazione per l'erogazione del servizio di refezione;
- previsione di una tariffa unica a pasto consumato, superando in questo modo il precedente sistema misto che prevedeva una quota fissa mensile ed una quota a pasto consumato;
- rimodulazione delle agevolazioni tariffarie in relazione ai valori ISEE del nucleo di appartenenza, prevedendo 15 fasce ISEE che diano maggiore gradualità alla progressione delle quote agevolate;
- introduzione di uno specifico sconto pluriutenza, nuovo e più elevato rispetto a quello vigente per gli altri servizi integrativi, che prevede per i nuclei familiari con ISEE inferiore a 30.000 euro uno sconto diversificato per fasce ISEE e per numero di bambini che fruiscono della refezione, a partire dal secondo figlio minore di età anagrafica.

Anche in questo caso tale decisione del Consiglio è stata assunta sulla base delle verifiche effettuate sulle nuove dichiarazioni ISEE presentate dagli utenti fino a quel momento.

C.2) Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Nel Budget 2016 la previsione di questa categoria di entrata ammonta a 22,142 milioni di euro (di cui 1,208 milioni rappresentati da entrate finalizzate). Rispetto al 2015 si registra una riduzione di 0,140 milioni di euro, dovuta per 0,113 milioni a minori entrate non finalizzate e per 27 mila euro a minori entrate finalizzate.

Da segnalare in particolare:

- la riduzione di 0,4 milioni di euro per la voce di entrata relativa al «Canone occupazione spazi e aree pubbliche» (da 8,9 milioni nel 2015 a 8,5 milioni nel 2016);
- la contrazione della voce di entrata relativa ai «Fitti di immobili ad uso abitativo», che registra un calo di 0,2 milioni di euro di entrate finalizzate;

- l'aumento della voce di entrata relativa ai «Fitti di immobili ad uso commerciale», che registra una variazione positiva di 0,298 milioni di euro (da 5,494 milioni nel 2015 a 5,792 milioni nel 2016).

C.3) Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Questa significativa categoria di entrata presenta nel 2016 una previsione complessiva di 45,223 milioni di euro (di cui solo 1,363 milioni sono rappresentati da entrate finalizzate).

La principale voce di entrata compresa in questa categoria è rappresentata dalle «Ammende per contravvenzioni ordinarie», con una previsione 2016 di 43,5 milioni di euro (in aumento di 1,5 milioni rispetto al 2015).

Tale aumento è giustificato dalla entrata in vigore nel corso del 2016 di nuove postazioni nei sistemi di telecontrollo della mobilità.

Da un punto di vista metodologico bisogna segnalare che anche nel 2016 non è più prevista la voce di entrata «Ammende per contravvenzioni pregresse». La scomparsa di questa voce è motivata in dal progressivo esaurirsi delle attività di recupero affidate ad Equitalia per le ammende relative al 2011 e ad anni precedenti .

Completiamo infine l'analisi di questa categoria di entrata segnalando la voce «Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni», che nel 2016 presenta una previsione di 1,723 milioni di euro (di cui 1,363 milioni sono rappresentati da entrate finalizzate).

C.4) Interessi attivi

La previsione 2016 in questa categoria di entrata ammonta a 1,033 milioni di euro (con una diminuzione di 0,328 milioni rispetto al 2015).

Questa riduzione è motivata in larga prevalenza dalla restituzione anticipata, da parte della Società partecipata Caab, del debito residuo nei confronti del Comune che avverrà nel corso del 2016 e del 2017.

C.5) Altre entrate da redditi da capitale

La previsione 2016 di questa categoria di entrata è pari a 13,812 milioni di euro e si presenta in aumento rispetto al 2015 (con un incremento di 0,366 milioni).

In questa categoria sono comprese le entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da parte di società controllate e collegate che nel 2016 si articolano nel seguente modo:

- 13,046 milioni di euro da Hera s.p.a.;
- 0,430 milioni di euro da AFM.;
- 0,253 milioni di euro da SERIBO;
- 0,083 milioni da BSC.

C.6) Rimborsi in entrata

Questa significativa categoria di entrata presenta una previsione 2016 di 11,848 milioni di euro (di cui 0,523 milioni rappresentati da entrate finalizzate). Rispetto al 2015 si registra un aumento di 0,981 milioni di euro di entrate non finalizzate dovuto alle seguenti componenti:

- una minore entrata di 0,3 milioni di euro per i rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.);
- una maggiore previsione di 0,759 milioni di euro nella voce di entrata relativa ai «Rimborsi da IVA a credito» (che sale da 1,254 milioni nel 2015 a 2,013 milioni nel 2016).

C.7) Altre entrate correnti non altrimenti classificate

Nel 2016 in questa categoria di entrate si registra una previsione di 5,143 milioni di euro (di cui 1,845 milioni rappresentati da entrate finalizzate). Rispetto al 2015 si registra una riduzione di entrate non finalizzate di 3,026 milioni di euro e un aumento di entrate finalizzate di 1,175 milioni di euro.

Per comprendere queste variazioni è necessario esaminare analiticamente l'evoluzione di alcune voci di entrata.

In primo luogo si segnala che nel 2016 questa in Categoria è prevista un'entrata straordinaria di 1 milione di euro finalizzata al restauro del complesso monumentale del Nettuno.

Bisogna inoltre evidenziare che nel 2016 non viene più prevista in questa Categoria l'entrata straordinaria di 6,150 milioni legata al Programma unitario di valorizzazione di immobili pubblici, che era stata inserita nel budget 2015.

Si segnala infine, sempre in questa Categoria, la presenza nel 2016 e negli anni successivi di entrate straordinarie legate alla nuova normativa in materia di IVA (che trovano corrispondenza in analoghe variazioni della voce di spesa). Questa innovazione metodologica comporta una variazione in aumento di questa voce di entrata rispetto al 2015 di 3,170 milioni.

In conclusione di questa analisi dettagliata delle previsioni di entrata si segnala che anche nel 2016, come già negli anni precedenti, non viene utilizzata nessuna quota dei Contributi per permessi di costruzione per garantire l'equilibrio del Bilancio di parte corrente. Tutte le somme che verranno accertate dall'Amministrazione nel 2016 su questa voce di entrata saranno quindi destinate ad attività di investimento, con una particolare attenzione alle esigenze di manutenzione straordinaria della città finalizzata a una più elevata qualità urbana.

Bisogna infine evidenziare che nel Budget 2016 non viene applicata al momento attuale nessuna quota dell'avanzo di amministrazione relativo al 2015 e agli esercizi precedenti.

Budget 2016: Entrate per titoli e categorie

(in migliaia di euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015
	di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		
Avanzo di amministrazione	10.395		6.634						
IMU - Imposta municipale propria	132.293		124.915		132.774		128.774		-4.000
ICI/IMU - Imposta comunale sugli immobili - recupero arretrati	7.109		3.634		4.000		4.000		
TASI - Tassa sui servizi comunali			48.348		48.000		65.000		17.000
Addizionale comunale IRPEF	46.109		46.084		52.584		52.584		
TARI - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi			82.070		85.539		85.539		
TARI - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi-recupero arretrati							1.800		1.800
TARES - Tariffa rifiuti e servizi	80.271								
TARES - Tariffa rifiuti e servizi - recupero arretrati			2.029		1.300		1.300		
TARSU-Tassa smaltim.rifiuti solidi urbani-recupero arretrati	16.471		9.172		8.500		7.000		-1.500
Imposta di soggiorno	3.134	3.134	3.679	3.679	4.200	4.200	4.200	4.200	
Imposta comunale pubblicità e diritto pubbliche affissioni	6.805		6.353		6.120		7.120		1.000
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	1.219		628		801		501		-300
Imposte, tasse e proventi assimilati	293.411	3.134	326.912	3.679	343.818	4.200	357.818	4.200	14.000
Fondo di solidarietà comunale	32.482		44.928		18.205		18.687		482
Fondi perequativi	32.482		44.928		18.205		18.687		482
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	325.893	3.134	371.840	3.679	362.023	4.200	376.505	4.200	14.482

Budget 2016: Entrate per titoli e categorie (segue)

(in migliaia di euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
	di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.	
Trasferimenti correnti da Ministeri - Uffici giudiziari	7.829		3.800		5.400		1.500		-3.900	
Trasferimenti correnti da Ministeri - Rimborso minor gettito IMU	47.616		10.927							
Trasferimenti correnti da Ministeri - Altro	16.572	1.168	16.224	3.042	8.879	2.223	10.665	5.553	1.786	3.330
Trasferimenti correnti da Ministero Istruzione-Istituzioni scolastiche	5	5	5	5	125	125	1.255	1.255	1.130	1.130
Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	113	113	24	24						
Trasferimenti correnti da enti centrali a strutt. associativa	581	581								
Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	238	238	45	45	150	150	210	210	60	60
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali nac	32	32			8	8	58	8	50	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	72.986	2.137	31.025	3.116	14.562	2.506	13.688	7.026	-874	4.520
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	3.845	1.647	7.910	4.296	7.400	3.978	4.667	1.167	-2.733	-2.811
Trasferimenti correnti da Province	1.239	654	1.178	554						
Trasferimenti correnti da Comuni	31	18	13		22	9	14		-8	-9
Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale					865	307	900	293	35	-14
Trasferimenti correnti da Camere di Commercio			500	500	500	500	500	500		
Trasferimenti correnti da Università	784	517	742	516	716	516	696	516	-20	
Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	252	57	422	222	420	220	285	85	-135	-135
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	6.151	2.893	10.765	6.088	9.923	5.530	7.062	2.561	-2.861	-2.969
Trasferimenti correnti da INPS	200	200			60				-60	
Trasferimenti correnti da INAIL	10	10								
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	210	210			60				-60	
Trasferimenti correnti da Famiglie	10	10	11	11	27	27	21	21	-6	-6
Sponsorizzazioni da imprese	38	35	43	43	45	35	30	30	-15	-5
Altri trasferimenti correnti da imprese	117	117	25	25			1.098	805	1.098	805
Trasferimenti correnti da Imprese	155	152	68	68	45	35	1.128	835	1.083	800
Trasferimenti correnti da Fondazioni	731	731	929	929	693	693	691	691	-2	-2
Trasferimenti correnti da altre Istituzioni Sociali Private	25	25			30	30	33	33	3	3
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	756	756	929	929	723	723	724	724	1	1
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2.744	2.744	149	149	148	148	912	912	764	764
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	22	22								
Trasf. correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.766	2.766	149	149	148	148	912	912	764	764
Titolo II - Trasferimenti correnti	83.034	8.924	42.947	10.361	25.488	8.969	23.535	12.079	-1.953	3.110

Budget 2016: Entrate per titoli e categorie (segue)

(in migliaia di euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
	di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.	
Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento			7		7		7			
Proventi da vendita di beni n.a.c.	4	4	3	3	4	4	4	4		
Vendita di beni	4	4	10	3	11	4	11	4		
Proventi da asili nido	4.873		4.794		5.015		5.015			
Proventi da mense	191		236		6.450		11.869		5.419	
Proventi trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	791	778	851	850	850	850	910	910	60	60
Proventi da trasporto scolastico	249		249		203		203			
Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri	5.930		4.069		5.109		5.210		101	
Proventi da servizi informatici	117		69		72		49		-23	
Proventi da servizi di copia e stampa	56		50		63		63			
Proventi da servizi ispettivi e controllo	390	390	353	353	240	240	240	240		
Proventi da diritti di segreteria e rogito	1.297		1.308		1.175		1.245		70	
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	404		425	1	469	10	467	10	-2	
Proventi da autorizzazioni	129		894		1.306		1.356		50	
Proventi altri servizi integrativi	1.293		1.307		1.057		1.057			
Proventi scambi culturali e attività estive	699	699	772	772	930	930	930	930		
Proventi servizi socio-assistenziali	1.771		1.803		1.600		1.596		-4	
Proventi concessione rimozioni			533							
Proventi da servizi n.a.c.	205	15	72	10	70	15	70	15		
Entrate dalla vendita di servizi	18.395	1.882	17.785	1.986	24.609	2.045	30.280	2.105	5.671	60
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	9.509		9.323		8.900		8.500		-400	
Proventi da concessione Ippodromo Arcoveggio	377		159		159		159			
Proventi impianti sportivi-concessioni	290		241		291		331		40	
Proventi concessione spazi pubblicitari	3.561		3.354		3.222		3.222			
Altri proventi da concessioni su beni	2.107	441	1.755	459	1.335	9	1.323		-12	-9
Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	751		799		612		612			
Fitti immobili ad uso abitativo	524	475	480	435	357	305	157	105	-200	-200
Fitti immobili ad uso commerciale	6.667		6.398		5.494		5.792		298	
Fitti immobili LFA	235	10	210	15	278	50	270	60	-8	10
Proventi impianti sportivi-noleggi e locazioni	282		134		278		278			
Altri noleggi e locazioni beni immobili	889	342	1.005	501	1.356	871	1.498	1.043	142	172
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	25.192	1.268	23.858	1.410	22.282	1.235	22.142	1.208	-140	-27

Budget 2016: Entrate per titoli e categorie (segue)

(in migliaia di euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
	di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.	
Ammende per contravvenzioni: ordinarie	39.639		40.355		42.000		43.500		1.500	
Ammende per contravvenzioni: pregresse	6.259		4.066							
Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni	2.463	2.131	2.587	1.625	1.723	1.363	1.723	1.363		
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	48.361	2.131	47.008	1.625	43.723	1.363	45.223	1.363	1.500	
Interessi attivi	1.659		1.534		1.361	1	1.033		-328	-1
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	14.213		14.253		13.446		13.812		366	
Altre entrate da redditi da capitale	2.236									
Altre entrate da redditi da capitale	16.449		14.253		13.446		13.812		366	
Indennizzi di assicurazione su beni immobili			2	2	10	10	10	10		
Indennizzi di assicurazione su beni mobili	5		14		10		5		-5	
Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	90	90	73	73	131	131	5	5	-126	-126
Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	319	198	224	144	200	170	195	165	-5	-5
Indennizzi di assicurazione	414	288	313	219	351	311	215	180	-136	-131
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	790		749		600		300		-300	
Entrate da rimborsi di IVA a credito	2.972		893		1.254		2.013		759	
Entrate da rimborsi di imposte dirette e indirette			164	148	23		23			
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	23.734	11.713	12.207	658	9.280	813	9.512	523	232	-290
Rimborsi in entrata	27.496	11.713	14.013	806	11.157	813	11.848	523	691	-290
Incassi per azioni di rivalsa e surroga nei confronti di terzi			270							
Proventi straordinari derivanti dal programma unitario valorizzazione di immobili pubblici					6.150				-6.150	
Altre entrate da scissione e inversione contabile IVA per attività commerciale	1		22		100		3.270		3.170	
Altre entrate correnti n.a.c.	997	164	2.114	711	744	670	1.873	1.845	1.129	1.175
Altre entrate correnti non altrimenti classificate	998	164	2.136	711	6.994	670	5.143	1.845	-1.851	1.175
Titolo III - Entrate extratributarie	138.968	17.450	121.180	6.760	123.934	6.442	129.707	7.228	5.773	786
TOTALE	558.290	29.508	542.601	20.800	511.445	19.611	529.747	23.507	18.302	3.896

E.F. = Entrate finalizzate

ENTRATE CLASSIFICATE PER DIPARTIMENTO/AREA/SETTORE/QUARTIERE

La tavola collocata da pag. 34 a pag. 42 rappresenta le Entrate 2015 secondo lo schema organizzativo dell'Ente.

Le singole voci di entrata vengono quindi riepilogate per Dipartimento o per Area (che sono gli aggregati organizzativi di maggiori dimensioni) e al loro interno per i Settori che li compongono.

La tabella di sintesi qui allegata consente una lettura delle entrate per Dipartimento/Area in ordine decrescente di valori assoluti previsti per il 2016 (distinti fra risorse comunali e risorse finalizzate): (in migliaia di euro)

	Previsione di entrata BUDGET 2016	di cui risorse comunali	di cui risorse finalizzate
Area Risorse finanziarie	401.811	397.538	4.273
Staff istituzionali	63.052	61.120	1.932
Area Educazione e formazione	21.575	19.847	1.728
Dipartimento Cura e qualità del territorio	19.458	16.170	3.288
Area Benessere di comunità	11.496	5.708	5.788
Dipartimento Riqualificazione urbana	4.208	1.407	2.801
Area Affari istituzionali e Quartieri	3.372	3.219	153
Area Personale e organizzazione	1.652	1.152	500
Area Cultura e rapporti con l'Università	1.022		1.022
Direzione Generale	970		970
Dipartimento Economia e promozione della città	921	79	842
Area Programmazione controlli e statistica	210		210
TOTALE	529.747	506.240	23.507

Da questa tabella emerge che la gran parte delle risorse proprie provengono da entrate di competenza dell'Area Risorse finanziarie (che comprende l'Unità Intermedia Entrate) e degli Staff istituzionali (con larga prevalenza della Polizia Municipale).

Si evidenzia la rilevanza per l'Area Benessere di comunità, il Dipartimento Cura e qualità del territorio, il Dipartimento Economia e promozione della città, il Dipartimento Riqualificazione urbana e l'Area educazione e formazione delle entrate finalizzate provenienti da altri enti.

Budget 2016: Entrate per Dipartimento/Area/Settore/Quartiere

(in migliaia di euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
	di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.	
A) Direzione Generale	887	887	875	875	1.005	1.005	970	970	-35	-35
Direzione Generale	887	887	875	875	1.005	1.005	970	970	-35	-35
Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	92	92	23	23						
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	30	30	31	31	49	49	40	40	-9	-9
Trasferimenti correnti da Province	22	22	23	23						
Trasferimenti correnti da Comuni	18	18								
Proventi scambi culturali e attività estive	699	699	772	772	930	930	930	930		
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	26	26	26	26	26	26			-26	-26
B) Staff istituzionali	67.630	860	62.090	946	60.306	1.014	63.052	1.932	2.746	918
Segreteria generale	1.202	778	1.307	860	1.439	874	2.320	1.792	881	918
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome			10	10	15	15			-15	-15
Trasferimenti correnti da Comuni					9	9			-9	-9
Sponsorizzazioni da imprese					10				-10	
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea							882	882	882	882
Proventi trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	778	778	850	850	850	850	910	910	60	60
Proventi da diritti di segreteria e rogito					70		40		-30	
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	354		374		402		405		3	
Proventi da servizi n.a.c.	59		50		50		50			
Altri noleggi e locazioni beni immobili	11		7		10		10			
Entrate da rimborsi di imposte dirette e indirette			16		23		23			
Polizia municipale	49.906	10	46.437		45.278	10	46.777	10	1.499	
Trasferimenti correnti da Città metropolitane	4				8		7		-1	
Trasferimenti correnti da INAIL	10	10								
Trasferimenti correnti da altre Istituzioni Sociali Private					10	10	10	10		
Proventi da servizi di copia e stampa	51		48		60		60			
Proventi concessione rimozioni			533							
Ammende per contravvenzioni: ordinarie	39.639		40.355		42.000		43.500		1.500	
Ammende per contravvenzioni: pregresse	6.259		4.066							
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	3.943		1.435		3.200		3.200			
Avvocatura	73	72	93	86	143	130	143	130		
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	73	72	93	86	143	130	143	130		
Partecipazioni societarie	16.449		14.253		13.446		13.812		366	
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	14.214		14.253		13.446		13.812		366	
Altre entrate da redditi da capitale	2.235									

Budget 2016: Entrate per Dipartimento/Area/Settore/Quartiere
(segue)

(in migliaia di euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
	di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.	
C) Area Personale e organizzazione	1.789		1.929	432	1.952	500	1.652	500	-300	
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	790		749		600		300		-300	
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	999		748		852		852			
Altre entrate correnti n.a.c.			432	432	500	500	500	500		
D) Area Programmazione controlli e statistica	238	238	45	45	150	150	210	210	60	60
Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	238	238	45	45	150	150	210	210	60	60
E) Area Risorse finanziarie	437.901	14.253	428.234	3.803	390.066	4.400	401.811	4.273	11.745	-127
Avanzo di amministrazione	10.395		6.634							
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	118		106							
Trasferimenti correnti da Ministeri - Altro			4.035		2.755		1.180		-1.575	
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome			193							
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	4.777									
Proventi trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	13		1							
Proventi da diritti di segreteria e rogito	179		298		100		200		100	
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	1				5				-5	
Interessi attivi	1.659		1.534		1.361	1	1.033		-328	-1
Entrate da rimborsi di IVA a credito	2.972		893		1.254		2.013		759	
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	12.771	11.026	3.159	40	642	40	615	40	-27	
Altre entrate da scissione e inversione contabile IVA per attività commerciale	1		22		100		3.270		3.170	
Altre entrate correnti n.a.c.	136				5		5			

**Budget 2016: Entrate per Dipartimento/Area/Settore/Quartiere
(segue)**

(in migliaia di euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015 di cui E.F.
	di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		
IMU - Imposta municipale propria	132.293		124.915		132.774		128.774		-4.000
ICI/IMU - Imposta comunale sugli immobili - recupero arretrati	7.109		3.634		4.000		4.000		
Addizionale comunale IRPEF	46.109		46.084		52.584		52.584		
Imposta di soggiorno	3.134	3.134	3.679	3.679	4.200	4.200	4.200	4.200	
Imposta municipale secondaria									
TASI - Tassa sui servizi comunali			48.348		48.000		65.000		17.000
TARI - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi			82.070		85.539		85.539		
TARI - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi - recupero arretrati							1.800		1.800
TARES - Tariffa rifiuti e servizi	80.271								
TARES - Tariffa rifiuti e servizi - recupero arretrati			2.029		1.300		1.300		
TARSU - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani									
TARSU-TARI - recupero arretrati	16.471		9.172		8.500		7.000		-1.500
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	3		2						
Imposta comunale pubblicità e diritto pubbliche affissioni	6.805		6.353		6.120		7.120		1.000
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	1.097		520		801		501		-300
Fondo sperimentale di riequilibrio									
Fondo di solidarietà comunale	32.482		44.928		18.205		18.687		482
Contributo statale assegnato a titolo di rimborso per minor gettito IMU	47.616								
Trasferimenti correnti da Ministeri - Altro	7.115		6.466		1.101		1.182		81
Trasferimenti correnti da Ministeri - Rimborso per minor gettito IMU			10.927						
Proventi da asili nido	27		23		15		15		
Proventi da mense	191		236		120		150		30
Proventi da trasporto scolastico	3		6		3		3		
Proventi altri servizi integrativi	9		26		9		9		
Proventi servizi socio-assistenziali	16		36		25		25		
Proventi da servizi n.a.c.	131		12		5		5		
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	9.509		9.323		8.900		8.500		-400
Proventi impianti sportivi-concessioni					1		1		
Proventi concessione spazi pubblicitari	3.561		3.354		3.222		3.222		
Fitti immobili ad uso abitativo	1		1		1		1		
Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni	333	3	973	11	388	28	388	28	
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	198		159		28		29		1
Altre entrate correnti n.a.c.	696		1.395						

Budget 2016: Entrate per Dipartimento/Area/Settore/Quartiere
(segue)

(in migliaia di euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
	di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.	
Trasferimenti correnti da Ministeri - Uffici giudiziari	7.829		3.800		5.400		1.500		-3.900	
Altri proventi da concessioni su beni	1		1							
Indennizzi di assicurazione su beni mobili	5		14		10		5		-5	
Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	90	90	73	73	131	131	5	5	-126	-126
Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	121		80		30		30			
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	1.653		2.720		2.422		1.910		-512	
Altre entrate correnti n.a.c.					10		10			
F) Dipartimento Riqualificazione urbana	5.185	3.609	7.277	5.759	11.908	4.351	4.208	2.801	-7.700	-1.550
Piani e progetti urbanistici			21		6.150				-6.150	
Proventi da concessioni su beni			21							
Proventi straordinari derivanti dal programma unitario valorizzazione di immobili pubblici					6.150				-6.150	
Servizi per l'edilizia	3.331	2.209	2.723	1.713	2.402	1.400	2.402	1.400		
Proventi da servizi di copia e stampa	5		2		2		2			
Proventi da diritti di segreteria e rogito	1.117		1.008		1.000		1.000			
Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni	2.093	2.093	1.614	1.614	1.300	1.300	1.300	1.300		
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	116	116	99	99	100	100	100	100		
Ambiente e energia	597	595	611	609	568	563	581	576	13	13
Trasferimenti correnti da Ministeri - Altro					3	3	3	3		
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	9	9	45	45	5	5			-5	-5
Trasferimenti correnti da Province	18	18								
Sponsorizzazioni da imprese	29	29	18	18	30	30	30	30		
Altri trasferimenti correnti da imprese	24	24	22	22						
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	7	7	4	4			18	18	18	18
Proventi da servizi ispettivi e controllo	390	390	353	353	240	240	240	240		
Proventi da diritti di segreteria e rogito	2		2		5		5			
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria			1	1	10	10	10	10		
Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni	36	36			35	35	35	35		
Indennizzi di assicurazione su beni immobili			2	2	10	10	10	10		
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	52	52	45	45	100	100	100	100		
Altre entrate correnti n.a.c.	30	30	119	119	130	130	130	130		
Politiche abitative	1.257	805	3.922	3.437	2.788	2.388	1.225	825	-1.563	-1.563
Trasferimenti correnti da Ministeri - Altro	14	14	12	12						
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	239	227	2.873	2.873	2.058	2.058	700	700	-1.358	-1.358
Trasferimenti correnti da Università										
Trasferimenti correnti da Famiglie	8	8	10	10	25	25	20	20	-5	-5
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	81	81	107	107						
Fitti immobili ad uso abitativo	475	475	435	435	305	305	105	105	-200	-200
Fitti immobili ad uso commerciale	440		485		400		400			

Budget 2016: Entrate per Dipartimento/Area/Settore/Quartiere
(segue)

(in migliaia di euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
	di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.	
G) Dipartimento Cura e qualità del territorio	19.414	3.420	15.641	1.432	15.701	1.140	19.458	3.288	3.757	2.148
Dipartimento Cura e qualità del territorio	22	22	2	2	35	35	1.345	345	1.310	310
Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	22	22	2	2	35	35	135	135	100	100
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso							1.000		1.000	
Altre entrate correnti n.a.c.							210	210	210	210
Mobilità sostenibile e infrastrutture	8.571	2.483	5.229	176	6.626	175	6.638	35	12	-140
Trasferimenti correnti da Ministeri - Altro			30	30						
Trasferimenti correnti da Comuni	13		13		13		14		1	
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2.294	2.294								
Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri	5.930		4.069		5.109		5.210		101	
Proventi da servizi di copia e stampa					1		1			
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	23		22		22		22			
Proventi da autorizzazioni	122		894		1.306		1.356		50	
Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	176	176	142	142	135	135	30	30	-105	-105
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso				55						
Altre entrate correnti n.a.c.	13	13	4	4	40	40	5	5	-35	-35
Edilizia e patrimonio	10.821	915	10.410	1.254	9.040	930	11.475	2.908	2.435	1.978
Altri trasferimenti correnti da imprese							1.098	805	1.098	805
Proventi da autorizzazioni	8									
Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento			6		7		7			
Proventi da concessione Ippodromo Arcoveggio	377		159		159		159			
Altri proventi da concessioni su beni	2.107	441	1.733	459	1.335	9	1.323		-12	-9
Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	751		799		612		612			
Fitti immobili ad uso abitativo	10		11		11		11			
Fitti immobili ad uso commerciale	6.228		5.913		5.094		5.392		298	
Fitti immobili LFA	151	10	138	15	179	50	175	60	-4	10
Altri noleggi e locazioni beni immobili	811	342	933	501	1.280	871	1.435	1.043	155	172
Entrate da rimborsi di imposte dirette e indirette			148	148						
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	256		160		349		250		-99	
Incassi per azioni di rivalsa e surroga nei confronti di terzi			270							
Altre entrate correnti n.a.c.	122	122	140	131	14		1.013	1.000	999	1.000

Budget 2016: Entrate per Dipartimento/Area/Settore/Quartiere
(segue)

(in migliaia di euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
	di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.	
H) Dipartimento Economia e promozione della città	1.167	906	1.125	1.025	2.152	2.004	921	842	-1.231	-1.162
Marketing urbano e turismo	425	317	694	694	1.368	1.323	644	644	-724	-679
Trasferimenti correnti da Ministeri - Altro	105	5			2	2			-2	-2
Trasf.corr. da Ministero Istruzione-Istituzioni scolastiche					120	120			-120	-120
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	191	183	71	71	583	583	28	28	-555	-555
Trasferimenti correnti da Province	110	110	123	123						
Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale					113	113	113	113		
Trasferimenti correnti da Camere di Commercio			500	500	500	500	500	500		
Sponsorizzazioni da imprese	6	6								
Trasferimenti correnti da altre Istituzioni Sociali Private							3	3	3	3
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	13	13			5	5			-5	-5
Altre entrate correnti n.a.c.					45				-45	
Attività produttive e commercio	546	518	340	311	448	417	228	198	-220	-219
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	170	170					45	45	45	45
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	26		28		30		30			
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	350	348	312	311	418	417	153	153	-265	-264
Agenda digitale e tecnologie informatiche	196	71	91	20	336	264	49		-287	-264
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	10	10			133	133			-133	-133
Sponsorizzazioni da imprese	61	61	20	20						
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea					131	131			-131	-131
Proventi da servizi informatici	117		69		72		49		-23	
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	8		2							
I) Area Cultura e rapporti con l'Università	1.152	1.152	1.141	1.141	1.002	1.002	1.022	1.022	20	20
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	40	40	159	159	40	40	40	40		
Trasferimenti correnti da Università	516	516	516	516	516	516	516	516		
Trasferimenti correnti da Fondazioni	596	596	466	466	446	446	466	466	20	20

Budget 2016: Entrate per Dipartimento/Area/Settore/Quartiere
(segue)

(in migliaia di euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
	di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.	
L) Area Educazione e formazione	9.294	780	9.035	1.143	15.083	605	21.575	1.728	6.492	1.123
Trasferimenti correnti da Ministeri - Altro	2.539	39	1.966		2.140	40	2.050		-90	-40
Trasf. corr. da Ministero Istruzione-Istituzioni scolastiche							1.250	1.250	1.250	1.250
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali	32	32			8	8	8	8		
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	266	266	487	487	296	296	33	33	-263	-263
Trasferimenti correnti da Province	819	238	779	155						
Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale					744	194	780	180	36	-14
Trasferimenti correnti da Università	267		226		200		180		-20	
Trasferimenti correnti da Fondazioni	135	135	463	463	35	35	225	225	190	190
Trasferimenti correnti da altre Istituzioni Sociali Private	25	25			20	20	20	20		
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	45	45	38	38	12	12	12	12		
Proventi da asili nido	4.845		4.771		5.000		5.000			
Proventi da mense					6.330		11.719		5.389	
Proventi altri servizi integrativi	40		42		38		38			
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	281		263		260		260			

Budget 2016: Entrate per Dipartimento/Area/Settore/Quartiere
(segue)

(in migliaia di euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
	di cui E.F.	di cui E.F.	di cui E.F.	di cui E.F.	di cui E.F.	di cui E.F.	di cui E.F.	di cui E.F.	di cui E.F.	di cui E.F.
M) Area Benessere di comunità	7.269	3.079	9.042	3.776	8.829	3.289	11.496	5.788	2.667	2.499
Trasferimenti correnti da Ministeri - Altro	1.109	1.109	2.924	2.924	2.178	2.178	5.550	5.550	3.372	3.372
Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	21	21	1	1						
Trasf.corr. da Ministero Istruzione-Istituzioni scolastiche	5	5	5	5	5	5	5	5		
Trasferimenti correnti da enti centrali a struttura associativa	581	581								
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.818	639	4.021	600	4.147	725	3.713	213	-434	-512
Trasferimenti correnti da Province	13	13	4	4						
Trasferimenti correnti da INPS	200	200								
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali nac							50		50	
Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	252	57	352	152	350	150	200		-150	-150
Altri trasferimenti correnti da imprese	32	32								
Trasferimenti correnti da Fondazioni					210	210			-210	-210
Trasferimenti correnti da Famiglie	2	2	1	1	2	2	1	1	-1	-1
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	305	305								
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	22	22								
Proventi servizi socio-assistenziali	1.134		1.140		1.050		1.050			
Proventi da servizi n.a.c.	15	15	10	10	15	15	15	15		
Proventi da vendita di beni n.a.c.	4	4	3	3	4	4	4	4		
Proventi impianti sportivi-concessioni	290		241		290		330		40	
Proventi impianti sportivi-noleggi e locazioni	282		134		278		278			
Fitti immobili ad uso abitativo	37		33		40		40			
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	147	74	148	51	260		260			
Altre entrate correnti n.a.c.			25	25						
N) Area Affari istituzionali e Quartieri	40	40	18	18	38	38	68	68	30	30
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	40	40	18	18	38	38	68	68	30	30

**Budget 2016: Entrate per Dipartimento/Area/Settore/Quartiere
(segue)**

(in migliaia di euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
	di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.	
O) Quartieri	6.324	284	6.149	405	3.253	113	3.304	85	51	-28
Area Affari ist., dec. e città metr.-Coordinamento quartieri	6.287	284	6.103	395	3.218	106	3.279	85	61	-21
Trasferimenti correnti da Ministeri - Altro	913		791	76	700		700			
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	31	31			36	36			-36	-36
Trasferimenti correnti da Province	253	253	249	249						
Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali			70	70	70	70	85	85	15	15
Trasferimenti correnti da INPS					60				-60	
Proventi da trasporto scolastico	246		243		200		200			
Proventi altri servizi integrativi	1.245		1.239		1.010		1.010			
Proventi servizi socio-assistenziali	621		627		525		521		-4	
Fitti immobili LFA	84		72		99		95		-4	
Altri noleggi e locazioni beni immobili	34		29		38		28		-10	
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	2.860		2.783		480		640		160	
Quartiere Borgo Panigale	2		7							
Altri noleggi e locazioni beni immobili	2		7							
Quartiere Navile	35		32	3	30	2	21		-9	-2
Sponsorizzazioni da imprese										
Altri trasferimenti correnti da imprese			3	3						
Trasferimenti correnti da Fondazioni					2	2			-2	-2
Altri noleggi e locazioni beni immobili	35		29		28		21		-7	
Quartiere San Donato			5	5	5	5	2		-3	-5
Altri noleggi e locazioni beni immobili							2		2	
Sponsorizzazioni da imprese			5	5	5	5			-5	-5
Quartiere San Vitale			2	2			2		2	
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome			2	2						
Altri noleggi e locazioni beni immobili							2		2	
TOTALE	558.290	29.508	542.601	20.800	511.445	19.611	529.747	23.507	18.302	3.896

E.F. = Entrate finalizzate

USCITE

PERSONALE
(compresi compensi ad Amministratori)

La tavola collocata a pag. 49 comprende tutte le spese relative al **Personale** e ai **Compensi per gli Amministratori** (Sindaco, Assessori, Consiglieri comunali, Presidenti e Consiglieri di Quartiere). Nel 2016 queste spese ammontano complessivamente a 173,584 milioni di euro (di cui 0,635 milioni finanziati da entrate finalizzate).

Rispetto al 2015 si evidenzia una riduzione di 1,650 milioni di euro, che è la sintesi di un insieme di variazioni di spesa che ora analizziamo nel dettaglio.

Le **Spese di Personale propriamente dette** per il 2016 ammontano a 169,117 milioni di euro (di cui 0,635 milioni finanziati da entrate finalizzate). Queste spese sono rappresentate principalmente dalle seguenti voci:

- 97,542 milioni per **Assegni del personale assunto a tempo indeterminato** (con una riduzione di 0,902 milioni rispetto al 2015);
- 10,042 milioni per **Assegni per il personale a tempo determinato** (in questo caso la riduzione rispetto al Budget 2015 è di 1,401 milioni e risente sia delle diverse modalità di acquisizione di personale a tempo determinato utilizzato nei servizi educativi e scolastici, sia delle assunzioni degli Agenti di Polizia municipale con contratto di formazione e lavoro);
- 15,050 milioni per il **Salario accessorio** (con un aumento rispetto alla previsione di Budget 2015 di 0,851 milioni di euro);
- 36,086 milioni per gli **Oneri previdenziali e assicurativi a carico del datore di lavoro** (con una riduzione rispetto al 2015 di 0,364 milioni di euro);
- 8,658 milioni per l'**IRAP** (con una riduzione rispetto al 2015 di 0,141 milioni di euro);
- 1,052 milioni per i **Pasti** (con un aumento di 32 mila euro rispetto al 2015).

Accanto a queste voci principali completano le spese di Personale alcune componenti di minore rilievo, quali i **Comandi** (0,315 milioni di euro previsti nel 2016) e le **Missioni** (67 mila euro previsti nel 2016).

Nella tabella collocata a pag. 49 trovano inoltre collocazione due voci di spesa che hanno comunque attinenza con la tipologia del Personale e precisamente:

- la spesa di personale che si prevede di sostenere nel 2016 per lo svolgimento di **Consultazioni elettorali** per un importo di 1,1 milioni di euro; nel 2016 questa spesa comprende in particolare uno stanziamento straordinario di 0,5 milioni di euro per le elezioni amministrative che si svolgeranno nella primavera 2016;
- la spesa per il **Personale in quiescenza** (con una previsione 2016 pari a 1 milione di euro, in riduzione di 0,150 milioni rispetto al 2015).

Per completare l'analisi evidenziamo infine la voce di spesa relativa ai **Compensi per gli Amministratori**, che nel 2016 reca una previsione di 2,367 milioni di euro (con una riduzione di 83 mila euro rispetto al 2015, dovuta alla riforma del decentramento che ridurrà il numero dei Quartieri da 9 a 6).

Budget 2016: Personale (compresi compensi ad Amministratori)

(in migliaia di Euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015			BUDGET 2016			Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
	di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.	di cui F.P.V.		di cui E.F.	di cui F.P.V.		di cui E.F.	di cui F.P.V.
SPESE DI PERSONALE	168.597	83	168.531	504	171.034	635	5.200	169.117	635	5.200	-1.917	
Assegni personale a T.I.	101.243		98.892		98.444			97.542			-902	
Assegni personale a T.D. <i>(di cui Area Educazione e formazione)</i>	8.128	7	10.334		11.443			10.042			-1.401	8.309
Salario accessorio	13.879	66	12.865	382	14.199	483	3.896	15.050	483	3.896	851	
Oneri previdenziali e assicurativi <i>(di cui Area Educazione e formazione)</i>	35.379	2	36.296	95	36.450	120	974	36.086	120	974	-364	2.632
IRAP <i>(di cui Area Educazione e formazione)</i>	8.488	8	8.523	27	8.799	32	330	8.658	32	330	-141	398
Pasti	909		1.020		1.020			1.052			32	
Comandi	218		213		262			315			53	
Missioni	60		58		67			67				
Altro	293		330		350			305			-45	
CONSULTAZIONI ELETTORALI	432		535		600			1.100			500	
PERSONALE IN QUIESCENZA	883		1.148		1.150			1.000			-150	
COMPENSI AD AMMINISTRATORI	2.450		2.448		2.450			2.367			-83	
TOTALE	172.362	83	172.662	504	175.234	635	5.200	173.584	635	5.200	-1.650	
<i>di cui Area Personale e Organizzazione</i>					<i>175.234</i>	<i>635</i>	<i>5.200</i>	<i>162.245</i>	<i>635</i>	<i>5.200</i>	<i>-12.989</i>	
<i>di cui Area Educazione e formazione</i>								<i>11.339</i>			<i>11.339</i>	

E.F. = Entrate finalizzate

F.P.V. = Fondo pluriennale vincolato

CONSUMI ECONOMICI

La tavola collocata a pag. 56 riepiloga le spese relative ai **Consumi economici**, che nel 2016 ammontano a 27,531 milioni di euro.

Queste risorse sono ripartite fra i Settori che si occupano degli acquisti di alcune tipologie di beni e servizi per conto di tutti i segmenti dell'organizzazione, e in particolare:

A) All'**Area Risorse finanziarie-Unità intermedia Gare** fanno capo la maggior parte delle spese per utenze e le spese per acquisto di beni e servizi generali (come ad esempio le assicurazioni e gli interventi di pulizia) non attribuite direttamente ai Dipartimenti/Aree/Settori/Quartieri.

L'ammontare complessivo delle spese previste nel 2016 per queste voci è di 11,704 milioni di euro (dettagliati nella tabella a pag. 57).

In particolare per quanto riguarda l'**Acquisto di beni e servizi** la spesa prevista per il 2016 è di 6,914 milioni di euro (con una riduzione rispetto al 2015 di 5,331 milioni). Bisogna segnalare da un punto di vista metodologico due significative innovazioni:

- l'ulteriore trasferimento nel 2016 per 3,393 milioni di euro di spese di questa natura ai Consumi specifici dell'Area Educazione e formazione per le esigenze dell'Istituzione Educazione e scuola;
- il venire meno della spesa per gli Uffici giudiziari per un importo di 1,627 milioni di euro, a seguito del passaggio delle competenze al Ministero della giustizia dal 1° settembre 2015.

Anche al netto di queste componenti straordinarie la spesa per l'acquisto di beni e servizi registra comunque una lieve riduzione sul 2015 (0,311 milioni di euro in meno).

La spesa per **Utenze** ammonta invece nel 2016 a 2,790 milioni di euro (con un calo rispetto al 2015 di 2,107 milioni). Questo calo è motivato da due fattori rilevanti:

- l'ulteriore trasferimento per 2,130 milioni di euro di una quota delle spese relative all'Energia elettrica verso i Consumi economici attribuiti al Dipartimento Cura e qualità del territorio;
- il venire meno nel 2016 della spesa per utenze relativa agli Uffici giudiziari per un importo di 0,330 milioni di euro.

A queste due riduzioni si contrappone un aumento della voce «Acqua», che subisce un incremento di 0,418 milioni di euro (passando da 1,084 milioni nel 2015 a 1,502 milioni nel 2016). Questo aumento riporta la previsione di spesa relativa a questa utenza su livelli comparabili con i dati di budget 2013 e 2014 e con il dato di assestamento del bilancio 2015.

Si segnala inoltre che nel 2016 sono previsti 2 milioni di euro per spese economiche relative alle «**Consultazioni elettorali**» (di cui 1,1 milioni di euro per gli oneri straordinari legati alla consultazione elettorale amministrativa che si svolgerà nella primavera 2016).

B) Il **Settore Agenda digitale e tecnologie informatiche** sostiene le spese di telefonia e di trasmissione dati e le spese per l'acquisto di materiale ed attrezzature informatiche. La previsione per l'anno 2016 ammonta a 2,062 milioni di euro (con una diminuzione rispetto al 2015 di 0,138 milioni di euro).

C) Al **Dipartimento Cura e qualità del territorio**, in ambito economico, è attribuita nel 2016 la spesa di riscaldamento/climatizzazione per un totale di 8,6 milioni di euro (con una riduzione rispetto al 2015 di 0,210 milioni, che tiene anche conto del venire meno delle spese di questa natura relative agli Uffici giudiziari). Dal 2015 al Dipartimento Cura e qualità del territorio è stata anche attribuita una quota preponderante delle spese di natura economica relativa all'energia elettrica (in precedenza attribuite all'Area Risorse Finanziarie – Unità intermedia Gare). L'importo previsto a questo titolo nel 2016 è pari a 4,126 milioni di euro, con un incremento rispetto al 2015 di 0,976 milioni.

D) Il **Settore Edilizia e Patrimonio** sostiene spese per utenze, oneri condominiali, acquisto di servizi per la gestione di immobili comunali ed affittanze passive. Per questa tipologia si prevede nel 2016 una spesa di 1,039 milioni di euro, con una riduzione rispetto al 2015 di 0,115 milioni.

Nel corso dell'analisi compiuta in precedenza si sono evidenziate le principali componenti che determinano nel 2016 in fase di previsione una riduzione della spesa economica complessiva di 5,405 milioni nel confronto con il budget 2015.

Budget 2016: Consumi economici

(in migliaia di Euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
	di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.	
AREA RISORSE FINANZIARIE - UNITA' INTERMEDIA GARE (vedi dettaglio nella pagina seguente)	24.509	17	21.344	3	18.042	131	11.704	5	-6.338	-126
SETTORE AGENDA DIGITALE E TECNOLOGIE INFORMATICHE (spese di telefonia e trasmissione dati, materiale e attrezzature informatiche)	2.221		2.309		2.200		2.062		-138	
DIPARTIMENTO CURA E QUALITA' DEL TERRITORIO	10.008		8.796		11.540		12.726		1.186	
climatizzazione ambienti	10.008		8.796		8.390		8.600		210	
energia elettrica					3.150		4.126		976	
SETTORE EDILIZIA E PATRIMONIO (servizi diversi e spese economiche varie per la gestione di immobili comunali ed affittanze passive)	1.137		1.180		1.154		1.039		-115	
TOTALE	37.875	17	33.629	3	32.936	131	27.531	5	-5.405	-126

E.F. = Entrate finalizzate

Budget 2016: Consumi economici per natura - Area Risorse finanziarie - Unità intermedia Gare

(in migliaia di euro)

ECONOMATO	CONSUNTIVO 2013	CONSUNTIVO 2014	BUDGET 2015	BUDGET 2016	Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015
NATURA					
ASSICURAZIONI	2.377	2.190	2.164	2.101	-63
GESTIONE MEZZI TRASPORTO	371	357	421	428	7
FACCHINAGGI/TRASLOCHI	495	442	450	354	-96
VESTIARIO	144		90	50	-40
CERIMONIE E VARIE			1		-1
NIDI - PASTI E VIVERI	928	978	1.021		-1.021
CONSUMI VARI	569	583	489	340	-149
ARREDI/ATTREZZATURE /VEICOLI	82	19	191	205	14
CANONI/MANUTENZIONI ATTREZZATURE	112	115	120	150	30
REFEZIONE SCOLASTICA	3.187				
CENTRO STAMPA	670	666	450	450	
LAVATURA e MANUTENZIONE TENDE	18		12	10	-2
INSERZIONI	62	64	60	60	
SPESE POSTALI	391	299	190	200	10
CARTA e CANCELLERIA	149	179	157	157	
BANCHE DATI ABBONAMENTI	27	23	30	35	5
UFFICI GIUDIZIARI	1.605	1.562	1.627		-1.627
INTERVENTI PULIZIA	3.764	3.873	4.404	2.032	-2.372
SERVIZI IGIENICI PUBBLICI	403	299	368	342	-26
TOTALE ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	15.354	11.649	12.245	6.914	-5.331
ENERGIA ELETTRICA	5.078	5.209	2.703	573	-2.130
GAS METANO	700	680	695	657	-38
ACQUA	1.585	1.709	1.084	1.502	418
UFFICI GIUDIZIARI (utenze)	681	680	330		-330
SERVIZI IGIENICI PUBBLICI (utenze)	84	130	85	58	-27
TOTALE UTENZE	8.128	8.408	4.897	2.790	-2.107
CONSULTAZIONI ELETTORALI	1.027	1.287	900	2.000	1.100
TOTALE	24.509	21.344	18.042	11.704	-6.338

CONSUMI SPECIFICI

La tavola collocata da pag. 65 a pag. 71 analizza le spese relative ai **Consumi specifici**, che comprendono tutte le somme attribuite direttamente alla responsabilità gestionale dei singoli Dipartimenti/Aree/Settori/Quartieri.

Queste risorse vengono utilizzate, nella quasi totalità, per acquistare beni e servizi, per operare trasferimenti a favore di una pluralità di soggetti esterni all'Amministrazione e per erogare contributi di natura socio-assistenziale a individui e famiglie.

La tabella che segue evidenzia in ordine decrescente di importo le risorse di consumi specifici attribuite nel 2016 alle diverse articolazioni organizzative, per un ammontare complessivo di 148,946 milioni di euro (di cui 19,661 milioni finanziati da entrate finalizzate).

Rispetto al 2015 le risorse destinate a queste finalità presentano un incremento di 12,927 milioni di euro, determinato da un aumento delle risorse comunali non finalizzate per 11,144 milioni e da maggiori spese finanziate con entrate finalizzate per 1,783 milioni. La tabella seguente evidenzia le risorse di Consumi specifici assegnate nel 2016 alle varie articolazioni organizzative, focalizzando anche le variazioni rispetto al 2015 sia delle risorse comunali sia delle risorse finalizzate.

(in migliaia di Euro)

	BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BDG 2016 - BDG 2015 RISORSE COMUNALI	Δ BDG 2016 - BDG 2015 RISORSE FINALIZZATE	Δ BDG 2016 - BDG 2015 RISORSE TOTALI
	di cui E.F.		di cui E.F.				
AREA AFFARI ISTITUZIONALI E QUARTIERI	33.939	151	34.066	153	125	2	127
AREA EDUCAZIONE E FORMAZIONE	19.299	611	27.464	485	8.291	-126	8.165
AREA BENESSERE DI COMUNITA'	21.888	3.146	24.941	5.790	409	2.644	3.053
DIPARTIMENTO CURA E QUALITA' DEL TERRITORIO	19.204	710	22.862	2.380	1.988	1.670	3.658
STAFF ISTITUZIONALI	10.803	904	11.845	1.799	147	895	1.042
AREA CULTURA E RAPPORTI CON L'UNIVERSITA'	7.003	2.602	7.094	2.772	-79	170	91
DIPARTIMENTO RIQUALIFICAZIONE URBANA	8.047	4.371	7.084	3.071	337	-1.300	-963
DIPARTIMENTO ECONOMIA E PROMOZIONE DELLA CITTA'	7.932	3.235	6.745	2.042	6	-1.193	-1.187
AREA RISORSE FINANZIARIE	5.109		5.005		-104		-104
DIREZIONE GENERALE	2.249	2.005	1.213	970	-1	-1.035	-1.036
AREA PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	384		384				
AREA PROGRAMMAZIONE CONTROLLI E STATISTICA	162	143	243	199	25	56	81
TOTALE	136.019	17.878	148.946	19.661	11.144	1.783	12.927

Per comprendere correttamente l'evoluzione delle spese evidenziate nella tabella è necessario tenere conto di alcuni rilevanti delta metodologici, già segnalati in precedenza, che hanno interessato l'aggregato dei Consumi specifici attribuiti all'Area Educazione e formazione (per un importo complessivo in aumento di 7,696 milioni di euro).

E' inoltre necessario tenere presente che nel Budget 2016 tutte le risorse derivanti dall'Imposta di soggiorno sono già state attribuite ai Dipartimenti/Aree competenti; nel Budget 2015 1 milione di euro di queste risorse era stato invece allocato nei Consumi specifici della Direzione generale, che successivamente ha attribuito queste risorse alle Unità organizzative competenti.

Fatte queste premesse, dalla tabella riassuntiva collocata nella pagina precedente emerge che anche nel 2016 la quota più elevata di Consumi specifici (34,066 milioni di euro), finanziata quasi interamente con risorse comunali, rappresenta il budget connesso ai servizi erogati dai Quartieri e relativi al welfare nelle sue diverse componenti (interventi per anziani, interventi per minori e famiglie, interventi di carattere educativo e scolastico e interventi di diritto allo studio).

Un'ulteriore tavola alla pag. 72 consente la lettura delle risorse attribuite ai nove Quartieri cittadini per Gruppo di centri di costo con una vista «trasversale»: risorse totali, risorse in capo all'Area Affari Istituzionali e Quartieri e risorse attribuite direttamente ai Quartieri.

Per avere una visione complessiva delle risorse destinate agli interventi relativi al welfare di natura socio-assistenziale bisogna evidenziare inoltre che nel 2016 sono stati assegnati 24,941 milioni di euro all'Area Benessere di comunità (di cui 5,790 milioni finanziati con entrate finalizzate). Quest'Area, oltre ai servizi sportivi ed altri interventi di carattere socio-sanitario, eroga servizi di welfare di carattere cittadino per minori e famiglie, disabili, adulti e immigrati.

Di particolare rilievo anche nel 2016 le risorse attribuite all'Area Educazione e formazione, con una previsione di 27,464 milioni di euro (di cui 0,5 milioni finanziati con entrate finalizzate).

Nella graduatoria delle risorse assegnate segue il Dipartimento Cura e qualità del territorio, che ha la responsabilità di assicurare la manutenzione del patrimonio comunale (edifici, impianti, strade e segnaletica, reti infrastrutturali); il Dipartimento comprende inoltre i Settori che esercitano la competenza relativa alle opere pubbliche e alla mobilità sostenibile. Nel 2016 sono assegnate a questo Dipartimento risorse per complessivi 22,862 milioni di euro (di cui 2,380 milioni finanziati con entrate finalizzate).

Seguono infine nella graduatoria, con rilevanti importi di risorse assegnate, gli Staff Istituzionali (11,845 milioni di euro), l'Area Cultura e rapporti con l'Università (7,094 milioni), il Dipartimento Riqualificazione urbana (7,084 milioni), il Dipartimento Economia e promozione della città (6,745 milioni) e l'Area Risorse finanziarie (5,005 milioni).

Per quanto riguarda i consumi specifici assegnati a tutti gli altri Dipartimenti/Aree si rimanda alla tavola presentata a pag. 61, dove le principali variazioni di spesa sono evidenziate analiticamente.

Si segnala infine che la tavola collocata da pag. 73 a pag. 74 integra i Consumi specifici con le spese che sono gestite con procedure centralizzate dai Settori che si occupano degli acquisti economici e del personale, ma afferiscono ai singoli Dipartimenti/Aree/Settori/Quartieri (come ad esempio, la cancelleria e gli abbonamenti a quotidiani e banche dati on line e alcuni costi di personale).

In chiusura di questa analisi si segnala che i dati del bilancio relativi ai Consumi specifici evidenziano con chiarezza la scelta compiuta dalla Giunta di allocare in questa significativa tipologia di spesa un ammontare di risorse adeguato per conseguire le priorità fissate per l'esercizio 2016:

- la manutenzione ordinaria della città, con particolare attenzione alle esigenze della viabilità stradale e del verde pubblico;
- il finanziamento dei servizi in campo educativo, scolastico e socio-assistenziale gestiti centralmente o delegati ai Quartieri;
- il finanziamento dei servizi in campo culturale;
- la promozione degli interventi messi in campo dall'Amministrazione in tema di sviluppo delle attività economiche, del marketing urbano e del turismo.

Tali priorità vengono sostanzialmente confermate anche negli anni successivi al 2016, assicurando così a tali scelte un orizzonte di carattere poliennale che permette di garantire nei prossimi tre anni una programmazione e uno svolgimento di tali attività coerente con le crescenti esigenze della città.

Budget 2016: Consumi specifici

(in migliaia di Euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
	di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.	
A) DIREZIONE GENERALE	957	860	1.070	817	2.249	2.005	1.213	970	-1.036	-1.035
DIREZIONE GENERALE	957	860	1.070	817	2.249	2.005	1.213	970	-1.036	-1.035
DIREZIONE GENERALE	1		115		1.109	1.000	100		-1.009	-1.000
SICUREZZA E LOGISTICA	34	9	68	8	74	26	46		-28	-26
POLITICHE PER I GIOVANI	922	851	887	809	1.066	979	1.067	970	1	-9
B) STAFF ISTITUZIONALI	10.640	788	8.661	786	10.803	904	11.845	1.799	1.042	895
SEGRETERIA GENERALE	1.874	778	1.732	786	1.802	874	2.714	1.789	912	915
SEGRETERIA GENERALE	115		100		121		112		-9	
SERVIZI DEMOGRAFICI	879	778	860	776	957	850	1.019	910	62	60
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE/ALTRO	81		75		88		80		-8	
ELETTORALE	3		1		1		4		3	
STATO CIVILE	787	778	784	776	858	850	925	910	67	60
SERVIZI DI ANAGRAFE	8				10		10			
GABINETTO DEL SINDACO	461		433	10	501	24	1.392	879	891	855
ATTIVITA' DIREZIONALI GABINETTO DEL SINDACO	169		127		119		994	879	875	879
AFFARI GENERALI/CERIMONIALE	292		296		302		322		20	
PARI OPPORTUNITA' E TUTELA DELLE DIFFERENZE			10	10	80	24	76		-4	-24
UFFICIO STAMPA E COMUNICAZIONE	419		339		223		191		-32	
UFFICIO STAMPA	38		24							
COMUNICAZIONE	381		315		223		191		-32	
STAFF DEL CONSIGLIO COMUNALE	99		74		111		111			
AVVOCATURA	343		95		235		235			
PARTECIPAZIONI SOCIETARIE	34		21		34		34			
POLIZIA MUNICIPALE	8.290	10	6.739		8.621	30	8.751	10	130	-20
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE, CDG/ALTRO	878		918		1.448		1.448			
POLIZIA AMM., SICUREZZA URBANA E ANTIDGRADO	10		11		12		12			
COORDINAMENTO NUCLEI TERRITORIALI E PROSSIMITA'										
PROCEDURE AMMINISTRATIVE E POLIZIA GIUDIZIARIA	7.313		5.701		6.884		7.034		150	
MOBILITA', SICUREZZA ED EDUCAZIONE STRADALE	16	10	29		191	20	171		-20	-20
PROTEZIONE CIVILE	73		80		86	10	86	10		
C) AREA PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	442		651		384		384			
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE/ALTRO	33		131		95		95			
ORGANIZZAZIONE E RELAZIONI SINDACALI	153		205		30		30			
PROGRAMMAZIONE E GESTIONE RISORSE UMANE	256		315		259		259			

Budget 2016: Consumi specifici
(segue)

(in migliaia di Euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
	di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.	
D) AREA PROGRAMMAZIONE CONTROLLI E STATISTICA	28	21	34	22	162	143	243	199	81	56
CONTROLLI	6		1		8		8			
STATISTICA	22	21	33	22	154	143	235	199	81	56
E) AREA RISORSE FINANZIARIE	4.998		3.915		5.109		5.005		-104	
FINANZA E BILANCIO	88		67		118		118			
ENTRATE	4.906		3.844		4.976		4.876		-100	
GARE	4		4		15		11		-4	
F) DIPARTIMENTO RIQUALIFICAZIONE URBANA	7.294	1.151	5.921	945	8.047	4.371	7.084	3.071	-963	-1.300
DIPARTIMENTO RIQUALIFICAZIONE URBANA	20		12		26		29		3	
PIANI E PROGETTI URBANISTICI	105	100	23		655	650	655	650		
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE/ALTRO	5		23		5		5			
PIANIFICAZIONE ATTUATIVA	100	100			650	650	650	650		
SERVIZI PER L'EDILIZIA	260	105	375	297	519	515	519	515		
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE, CDG/ALTRO	25									
SPORTELLINO UNICO PER L'EDILIZIA	192	97	347	286	418	415	418	415		
SISTEMA INFORMATIVO TERRITORIALE	32		17		1		1			
PROCEDIMENTI IN MATERIA SISMICA	11	8	11	11	100	100	100	100		
AMBIENTE E ENERGIA	5.392	276	4.805	147	4.229	823	4.826	1.086	597	263
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE/ALTRO	13		5		7		6		-1	
VALUTAZIONI E CONTROLLO AMBIENTALE	745	95	805	121	914	293	927	306	13	13
GESTIONE CICLO RIFIUTI URBANI	2									
VERDE E TUTELA DEL SUOLO	4.632	181	3.995	26	3.308	530	3.893	780	585	250
POLITICHE ABITATIVE	1.517	670	706	501	2.618	2.383	1.055	820	-1.563	-1.563

Budget 2016: Consumi specifici
(segue)

(in migliaia di Euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.
G) DIPARTIMENTO CURA E QUALITA' DEL TERRITORIO	24.885	1.321	19.608	28	19.204	710	22.862	2.380	3.658	1.670
DIPARTIMENTO CURA E QUALITA' DEL TERRITORIO	14.402	159	12.486		11.930	135	12.649	545	719	410
DIPARTIMENTO CURA E QUALITA' DEL TERRITORIO	106		370		345		622	210	277	210
MANUTENZIONE EDILIZIA	3.616	21	3.152		2.853	30	2.975	30	122	
MANUTENZIONE IMPIANTI	1.389		1.228		1.090	5	1.060	5	-30	
ILLUMINAZIONE PUBBLICA	9.291	138	7.736		7.642	100	7.992	300	350	200
EDILIZIA E PATRIMONIO	1.794	1.162	17		589	500	1.727	1.500	1.138	1.000
PATRIMONIO	14		5		74		209		135	
EDILIZIA PUBBLICA	118		12		15		18		3	
EDILIZIA SCOLASTICA	662	662								
STUDI E INTERVENTI STORICO MONUMENTALI	1.000	500			500	500	1.500	1.500	1.000	1.000
MOBILITA' SOSTENIBILE E INFRASTRUTTURE	8.689		7.105	28	6.685	75	8.486	335	1.801	260
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE, CDG/ALTRO	18		10		12		13		1	
PROGETTI SPECIALI	726		507	28	620		620			
SISTEMI DI MOBILITA'	1.730		402		604		445		-159	
TRASPORTI	2.576		2.613		2.945		3.047		102	
BICICLETTE, PARCHEGGI E SOSTA	72		192		203		410		207	
MANUTENZIONE STRADE E SEGNALETICA	3.567		3.381		2.301	75	3.951	335	1.650	260
H) DIPARTIMENTO ECONOMIA E PROMOZIONE DELLA CITTA'	6.739	1.401	6.868	580	7.932	3.235	6.745	2.042	-1.187	-1.193
MARKETING URBANO E TURISMO	1.187	915	979	480	2.577	2.423	2.070	1.844	-507	-579
MARKETING TERRITORIALE	1.082	907	750	428	1.936	1.782	1.429	1.203	-507	-579
TURISMO	89	8	229	52	636	636	636	636		
PROGETTI E RELAZIONI INTERNAZIONALI	16				5	5	5	5		
ATTIVITA' PRODUTTIVE E COMMERCIO	28	18	59		425	417	209	198	-216	-219
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE, CDG/ALTRO	10		5		8		11		3	
SVILUPPO ECONOMICO			54		417	417	153	153	-264	-264
PROGRAMMAZIONE A.P. E COMM. E SUP.GIURIDICO	18	18					45	45	45	45
AGENDA DIGITALE E TECNOLOGIE INFORMATICHE	5.524	468	5.830	100	4.930	395	4.466		-464	-395
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE, CDG/ALTRO	101		42		160	132	28		-132	-132
TECNOLOGIE ED ESERCIZIO	2.597	372	2.201		2.179		2.109		-70	
PROGETTAZIONE E SVILUPPO	2.826	96	3.587	100	2.591	263	2.329		-262	-263

Budget 2016: Consumi specifici
(segue)

(in migliaia di Euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
	di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.	
I) AREA CULTURA E RAPPORTI CON L'UNIVERSITA'	10.228	2.693	12.979	2.891	7.003	2.602	7.094	2.772	91	170
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE, CDG/ALTRO	17		4		19		16		-3	
RAPPORTI CON UNIVERSITA' E COMUNICAZIONE	21		19		28		35		7	
TEATRI E ARTI SPETTACOLO	4.705	1.013	7.472	834	2.073	450	1.790	470	-283	20
ISTITUZIONE MUSEI	1.020	400	1.015	401	920	450	1.070	600	150	150
ISTITUZIONE BIBLIOTECHE	2.274	1.055	2.302	1.147	2.063	1.202	2.283	1.202	220	
FONDAZIONE CINETECA (EX ISTITUZIONE)	2.141	225	2.111	509	1.900	500	1.900	500		
CENTRO DOCUMENTAZIONE DELLE DONNE	50		56							
L) AREA EDUCAZIONE E FORMAZIONE	15.029	501	17.661	974	19.299	611	27.464	485	8.165	-126
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE, CDG/ALTRO	149	63	54		92	20	63	20	-29	
ISTITUZIONE EDUCAZIONE E SCUOLA					511		3.944		3.433	
SERVIZI ALL'INFANZIA	7.266	251	6.411	617	2.260	428	1.975	125	-285	-303
NIDI E ALTRI SERVIZI E OPPORTUNITA' PER LA PRIMA INFANZIA	6.306		6.135		5.549		6.079	190	530	190
PROGETTO INTEGRATO SCUOLE DELL'INFANZIA	1.003		1.022		745		969		224	
LABORATORI E AULE DIDATTICHE CENTRALI	238	134	280	108	317	142	316	140	-1	-2
REFEZIONE SCOLASTICA	61	47	3.753	243	9.798		14.101		4.303	
ALTRI INTERVENTI	6	6	6	6	27	21	17	10	-10	-11
M) AREA BENESSERE DI COMUNITA'	23.183	2.139	22.730	3.002	21.888	3.146	24.941	5.790	3.053	2.644
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE/ALTRO	101		104		528		424		-104	
PROGETTI E ATTIVITA' PROMOZIONALI	569	5								
SANITA' E SALUTE	963	38	992	70	803	54	771	24	-32	-30
SPORT	1.871	5	1.841		1.683	5	1.960	5	277	
SERVIZI PER L'IMMIGRAZIONE	2.495	724	2.816	1.204	2.752	1.071	3.676	1.995	924	924
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	5.447	1.085	4.346	1.306	3.947	1.115	6.010	3.577	2.063	2.462
SERVIZI PER DISABILI	678		1.085	339	1.199	508	582		-617	-508
INTERVENTI PER DISABILI DELEGATI ALL'AUSL	7.500		7.745		7.500		7.760		260	
SERVIZI PER ADULTI	3.432	254	3.698	83	3.363	393	3.633	189	270	-204
ALTRI INTERVENTI DI SUPPORTO	83	28	59		69		69			
ISTITUZIONE INCLUSIONE SOCIALE E COMUNITARIA	44		44		44		56		12	

**Budget 2016: Consumi specifici
(segue)**

(in migliaia di Euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
	di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.	
N) AREA AFFARI ISTITUZIONALI E QUARTIERI	113	40	248	13	454	38	465	68	11	30
DIREZIONE, AMMINISTRAZIONE/ALTRO	6		3		7		7			
Libere forme associative					150		150			
INNOVAZIONE AMM/REGOLAMENTI/CITTÀ METROPOL.	15		15		15				-15	
UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO			24		24		34		10	
POLITICHE PER LA PROMO.CITTADINANZA ATTIVA	92	40	206	13	258	38	274	68	16	30
O) TOTALE QUARTIERI	36.242	450	36.863	328	33.485	113	33.601	85	116	-28
AREA AFFARI ISTITUZIONALI-COORD.QUARTIERI	1.520	449	1.616	320	1.468	106	1.730	85	262	-21
DIREZIONE, AMM.NE, CDG/ALTRO	6		8		15		98		83	
SERVIZI ANZIANI	519	196	664	71	770	70	690	85	-80	15
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	278		213		228	36	202		-26	-36
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	717	253	731	249	455		740		285	
QUARTIERE BORGO PANIGALE	2.418		2.486		2.241		2.237		-4	
DIREZIONE, AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	39		48		31		33		2	
SERVIZI ANZIANI/ALTRO	703		813		608		608			
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	552		520		502		489		-13	
SERVIZI PER ADULTI	54		30		42		48		6	
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	960		966		949		950		1	
CULTURA/GIOVANI/SPORT	110		109		109		109			
QUARTIERE NAVILE	6.941	1	6.886	1	6.231	2	6.207		-24	-2
DIREZIONE, AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	69		54		29		82		53	
SERVIZI ANZIANI/ALTRO	2.418		2.286		1.936		1.892		-44	
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	1.728		1.823		1.717		1.604		-113	
SERVIZI PER ADULTI	119		94		75		89		14	
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	2.168	1	2.181		2.084		2.234		150	
CULTURA/GIOVANI/SPORT	439		448	1	390	2	306		-84	-2

Budget 2016: Consumi specifici
(segue)

(in migliaia di Euro)

	CONSUNTIVO 2013 di cui E.F.	CONSUNTIVO 2014 di cui E.F.	BUDGET 2015 di cui E.F.	BUDGET 2016 di cui E.F.	Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015 di cui E.F.
QUARTIERE PORTO	2.924	3.117	2.740	2.745	5
DIREZIONE, AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	26	23	29	30	1
SERVIZI ANZIANI/ALTRO	1.242	1.382	1.164	1.207	43
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	603	747	625	525	-100
SERVIZI PER ADULTI	79	77	50	55	5
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	906	819	803	859	56
CULTURA/GIOVANI/SPORT	68	69	69	69	
QUARTIERE RENO	3.412	3.434	3.049	3.044	-5
DIREZIONE, AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	25	28	16	16	
SERVIZI ANZIANI/ALTRO	1.014	1.095	879	863	-16
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	1.010	951	876	836	-40
SERVIZI PER ADULTI	40	31	33	23	-10
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	985	967	879	940	61
CULTURA/GIOVANI/SPORT	338	362	366	366	
QUARTIERE S.DONATO	4.156	4.202	3.760	3.753	-7
DIREZIONE, AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	25	38	35	35	
SERVIZI ANZIANI/ALTRO	1.388	1.369	1.006	1.006	
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	1.326	1.316	1.263	1.264	1
SERVIZI PER ADULTI	141	75	75	75	
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	1.215	1.342	1.319	1.311	-8
CULTURA/GIOVANI/SPORT	61	62	62	62	
QUARTIERE S.STEFANO	3.151	3.021	2.756	2.748	-8
DIREZIONE, AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	37	26	21	18	-3
SERVIZI ANZIANI/ALTRO	1.228	1.212	980	1.043	63
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	290	256	310	319	9
SERVIZI PER ADULTI	110	53	47	44	-3
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	1.415	1.399	1.315	1.241	-74
CULTURA/GIOVANI/SPORT	71	75	83	83	

**Budget 2016: Consumi specifici
(segue)**

(in migliaia di Euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
	di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.			di cui E.F.
QUARTIERE S.VITALE	3.975		4.182	2	3.852		3.765		-87	
DIREZIONE, AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	45		58		53		50		-3	
SERVIZI ANZIANI/ALTRO	1.591		1.592		1.366		1.469		103	
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	1.013		1.238		1.115		1.015		-100	
SERVIZI PER ADULTI	79		75		83		83			
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	1.200		1.192	2	1.206		1.118		-88	
CULTURA/GIOVANI/SPORT	47		27		29		30		1	
QUARTIERE SARAGOZZA	3.039		3.110		2.906		2.901		-5	
DIREZIONE, AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	28		26		27		28		1	
SERVIZI ANZIANI/ALTRO	1.378		1.261		1.146		1.141		-5	
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	389		533		493		456		-37	
SERVIZI PER ADULTI	47		52		43		48		5	
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	1.145		1.186		1.146		1.177		31	
CULTURA/GIOVANI/SPORT	52		52		51		51			
QUARTIERE SAVENA	4.706		4.809		4.482		4.471		-11	
DIREZIONE, AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	50		40		37		28		-9	
SERVIZI ANZIANI/ALTRO	2.021		1.850		1.528		1.465		-63	
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	886		1.284		1.237		1.240		3	
SERVIZI PER ADULTI	141		71		92		91		-1	
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	1.483		1.445		1.461		1.530		69	
CULTURA/GIOVANI/SPORT	125		119		127		117		-10	
TOTALE	140.778	11.365	137.209	10.386	136.019	17.878	148.946	19.661	12.927	1.783

E.F. = Entrate finalizzate

Budget 2016: Totale Quartieri e Coordinamento Quartieri per gruppo di centri di costo

(in migliaia di Euro)

	CONSUNTIVO 2013 RICLASSIFICATO		CONSUNTIVO 2014 RICLASSIFICATO		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
	di cui E.C.		di cui E.C.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.	
TOTALE	36.242	450	36.863	328	33.485	113	33.601	85	116	-28
DIREZIONE, AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	350		349		293		418		125	
SERVIZI ANZIANI/ALTRO	13.502	196	13.524	71	11.383	70	11.384	85	1	15
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	8.075		8.881		8.366	36	7.950		-416	-36
SERVIZI PER ADULTI	810		558		540		556		16	
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	12.194	254	12.228	256	11.617	5	12.100		483	-5
CULTURA/GIOVANI/SPORT	1.311		1.323	1	1.286	2	1.193		-93	-2
AREA AFFARI ISTITUZIONALI-COORD.QUARTIERI	1.520	449	1.616	320	1.468	106	1.730	85	262	-21
DIREZIONE, AMM.NE, CDG/ALTRO	6		8		15		98		83	
SERVIZI ANZIANI	519	196	664	71	770	70	690	85	-80	15
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	278		213		228	36	202		-26	-36
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	717	253	731	249	455		740		285	
QUARTIERI	34.722	1	35.247	8	32.017	7	31.871		-146	-7
DIREZIONE, AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI	344		341		278		320		42	
SERVIZI ANZIANI/ALTRO	12.983		12.860		10.613		10.694		81	
SERVIZI PER MINORI E FAMIGLIE	7.797		8.668		8.138		7.748		-390	
SERVIZI PER ADULTI	810		558		540		556		16	
DIRITTO ALLO STUDIO E ALTRE STRUTTURE EDUCATIVE	11.477	1	11.497	7	11.162	5	11.360		198	-5
CULTURA/GIOVANI/SPORT	1.311		1.323	1	1.286	2	1.193		-93	-2

E.F. = Entrate finalizzate

Budget 2016: Consumi specifici integrati con risorse determinate dai Settori gestite con procedure centralizzate

	BUDGET 2016	
	di cui E.F.	
A) DIREZIONE GENERALE	1.213	970
B) STAFF ISTITUZIONALI	11.845	1.799
SEGRETERIA GENERALE	2.714	1.789
STAFF DEL CONSIGLIO COMUNALE	111	
AVVOCATURA	235	
PARTECIPAZIONI SOCIETARIE	34	
POLIZIA MUNICIPALE	8.751	10
C) AREA PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	384	
D) AREA PROGRAMMAZIONE CONTROLLI E STATISTICA	243	199
E) AREA RISORSE FINANZIARIE	5.005	
F) DIPARTIMENTO RIQUALIFICAZIONE URBANA	7.084	3.071
DIPARTIMENTO RIQUALIFICAZIONE URBANA	29	
PIANI E PROGETTI URBANISTICI	655	650
SERVIZI PER L'EDILIZIA	519	515
AMBIENTE E ENERGIA	4.826	1.086
POLITICHE ABITATIVE	1.055	820
G) DIPARTIMENTO CURA E QUALITA' DEL TERRITORIO	22.862	2.380
DIPARTIMENTO CURA E QUALITA' DEL TERRITORIO	12.649	545
EDILIZIA E PATRIMONIO	1.727	1.500
MOBILITA' SOSTENIBILE E INFRASTRUTTURE	8.486	335
G) DIPARTIMENTO ECONOMIA E PROMOZIONE DELLA CITTA'	6.745	2.042
MARKETING URBANO E TURISMO	2.070	1.844
ATTIVITA' PRODUTTIVE E COMMERCIO	209	198
AGENDA DIGITALE E TECNOLOGIE INFORMATCHE	4.466	

ALTRO PERSONALE	CARTA CANCELLERIA	QUOTIDIANI PERIODICI BANCHE DATI	(in migliaia di euro)	
di cui E.F.			BDG 2015 TOTALE	di cui E.F.
		2	1.215	970
1.046	129	39	12.931	1.928
		16	2.730	1.789
		4	115	
346	129	3	584	129
		1	35	
700		16	9.467	10
		5	389	
		2	245	199
67		14	5.118	
		17	7.102	3.071
		11	40	
			655	650
			519	515
		4	4.831	1.086
		2	1.057	820
		21	22.884	2.380
		13	12.662	545
		4	1.731	1.500
		4	8.491	335
		8	6.753	2.042
		3	2.073	1.844
		3	212	198
		2	4.468	

Budget 2016: Consumi specifici integrati con risorse determinate dai Settori gestite con procedure centralizzate
(segue)

	BUDGET 2016	
	di cui E.F.	
I) AREA CULTURA E RAPPORTI CON L'UNIVERSITA'	7.094	2.772
L) AREA EDUCAZIONE E FORMAZIONE	27.464	485
M) AREA BENESSERE DI COMUNITA'	24.941	5.790
N) AREA AFFARI ISTITUZIONALI E QUARTIERI	465	68
O) TOTALE QUARTIERI	33.601	85
AREA AFFARI ISTITUZIONALI-COORD.QUARTIERI	1.730	85
QUARTIERE BORGO PANIGALE	2.237	
QUARTIERE NAVILE	6.207	
QUARTIERE PORTO	2.745	
QUARTIERE RENO	3.044	
QUARTIERE S.DONATO	3.753	
QUARTIERE S.STEFANO	2.748	
QUARTIERE S.VITALE	3.765	
QUARTIERE SARAGOZZA	2.901	
QUARTIERE SAVENA	4.471	
TOTALE	148.946	19.661

ALTRO PERSONALE	CARTA CANCELLERIA	QUOTIDIANI PERIODICI BANCHE DATI	(in migliaia di euro)	
di cui E.F.			BDG 2015	TOTALE
			di cui E.F.	
		1	7.095	2.772
5	5	3	27.472	490
		2	24.943	5.790
		4	469	68
		39	33.640	85
			1.730	85
		4	2.241	
		7	6.214	
		6	2.751	
		3	3.047	
		3	3.756	
		2	2.750	
		4	3.769	
		5	2.906	
		5	4.476	
1.118	134	157	150.256	19.795

E.F. = Entrate finalizzate

ALTRE SPESE

La tavola collocata da pag. 80 a pag. 81 evidenzia un insieme di spese molto eterogenee raggruppate sotto diverse voci:

A) La voce **Settore Polizia municipale** prevede nel 2016 uno stanziamento di 9,8 milioni di euro a titolo di costituzione del **Fondo crediti di dubbia e difficile esazione relativo alla quota di ammende per contravvenzioni**.

Si segnala che questo Fondo svalutazione crediti è in aumento di 4,850 milioni di euro rispetto a quello costituito nella misura percentuale del 55% nel 2015 (da 4,950 a 9,8 milioni). Al momento attuale l'Amministrazione comunale ha infatti deciso di costituire tale Fondo per tutto il triennio 2016-2018 in misura congrua, coerente con i nuovi principi contabili.

B) La voce **Area Finanza e Bilancio** comprende nel 2016 spese previste per 73,401 milioni di euro (con un aumento rispetto al 2015 di 9,496 milioni).

Le componenti più significative comprese in questo gruppo sono:

- le **Spese per il rimborso di prestiti (quota interessi passivi)**, che nel 2016 sono previste in 6,228 milioni di euro (con una riduzione di 1,313 milioni rispetto al 2015);
- le **Spese per il rimborso di prestiti (quota capitale)**, che nel 2016 sono previste per 26,584 milioni di euro (con una riduzione di 2,079 milioni rispetto al 2015);
- la voce di spesa relativa al **Fondo di riserva** per complessivi 5,155 milioni di euro (con una riduzione di 0,136 milioni rispetto al 2015);
- la voce di spesa relativa ai **Versamenti I.V.A.** (8,977 milioni di euro), con un incremento di carattere straordinario rispetto al 2015 di 3,944 milioni dovuto alla nuova normativa sulla scissione e inversione contabile dell'IVA per attività commerciali. Si segnala che a questo aumento corrisponde un incremento di analogo importo delle voci di entrata relative all'IVA;
- la voce di spesa relativa ad **Oneri straordinari della gestione corrente** per complessivi 0,401 milioni di euro (con una riduzione di 1,599 milioni rispetto al budget 2015);

- la spesa relativa al **Fondo crediti di dubbia e difficile esazione relativo ad entrate di natura tributaria** (in primo luogo la Tari e gli arretrati ICI, TARSU e TARES), che nel 2016 viene prevista in 19,095 milioni di euro. Rispetto all'analogo Fondo costituito nel 2015 nella misura percentuale del 55% si registra un incremento di 9,257 milioni di euro per effetto della scelta dell'Amministrazione comunale di costituire tale Fondo per tutto il triennio 2016-2018 in misura congrua, coerente con i nuovi principi contabili;
- uno stanziamento di 3,518 milioni di euro per **l'Acquisto di beni e servizi finalizzato al processo di accertamento e riscossione delle entrate**. Rispetto al 2015 l'importo è lievemente in aumento (con un incremento di 70 mila euro) ed è legato alle procedure di affidamento in appalto della gestione dei tributi, dei servizi di supporto alla riscossione ordinaria e coattiva e di ricerca evasione;
- uno stanziamento di 2,769 milioni di euro relativo ad **Altri rimborsi di somme non dovute** (con un aumento rispetto al 2015 di 1,456 milioni). Questo incremento è dovuto ad un'innovazione metodologica rappresentata dalla scelta di prevedere nel 2016 già in fase di budget le risorse necessarie per il rimborso della seconda rata relativa agli immobili di categoria D pari a 1,5 milioni di euro (nel 2015 questa spesa era stata inserita solo in fase di assestamento, rimodulando in entrata per analogo importo la previsione 2015 del Fondo di solidarietà comunale).

C) La voce **Settore Ambiente e energia** comprende nel 2016 spese per 73,629 milioni di euro, rappresentate nella quasi totalità dal **Trasferimento alla società Hera s.p.a. per il servizio di pulizia delle strade e delle piazze e di raccolta differenziata e smaltimento dei rifiuti solidi urbani**.

Al momento attuale il trasferimento a favore della Società Hera per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti viene previsto nel 2016 e negli anni successivi sullo stesso livello del 2015 (73,290 milioni di euro). Tale decisione è coerente con quanto previsto nelle entrate tributarie, che registrano al momento attuale un'invarianza del gettito TARI di competenza rispetto al 2015.

D) La voce **Settore Mobilità sostenibile e infrastrutture** comprende nel 2016 spese per 1,8 milioni di euro (invariate rispetto all'anno precedente), che rappresentano la somma necessaria per assicurare il **Servizio di rimozione della neve**.

E) La voce **Settore Edilizia e patrimonio** comprende nel 2016 spese per 14,937 milioni di euro (con un incremento rispetto al 2015 di 1,276 milioni, motivato in larga prevalenza dall'esigenza di finanziare nel 2016 una spesa di carattere straordinario di 1,1 milioni di euro, legata alla procedura di gara per l'individuazione del nuovo gestore della rete del gas).

Fatta questa precisazione si evidenzia che la componente principale di questa voce è rappresentata anche nel 2016 da 10,596 milioni di euro per i **Servizi relativi alla sede unificata degli uffici comunali** collocata in Piazza Liber Paradisus (di cui 9,806 milioni relativi alle Torri A e B e 0,790 milioni alla Torre C); tale spesa è sostanzialmente invariata rispetto al 2015.

F) La voce **Area Educazione e formazione** è costituita dallo stanziamento di 1,078 milioni di euro a titolo di **Fondo crediti di dubbia e difficile esazione relativo alla quota di entrate per il servizio di refezione**. Questa spesa viene prevista nel 2016 per la prima volta per l'intero anno e comporta un delta di natura metodologico rispetto al budget 2015 pari a 0,546 milioni. Anche in questo caso si evidenzia la scelta dell'Amministrazione comunale di costituire tale Fondo per tutto il triennio 2016-2018 in misura congrua, coerente con i nuovi principi contabili.

Budget 2016: Altre spese

(in migliaia di Euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
	di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.	
SETTORE POLIZIA MUNICIPALE					4.950		9.800		4.850	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (per contravvenzioni di dubbia esigibilità)					4.950		9.800		4.850	
AREA FINANZA E BILANCIO	51.512	38	44.460	42	63.905	47	73.401	51	9.496	4
Imposte e tasse a carico dell'ente	291	3	241	2	452	7	456	11	4	4
Rimborso di prestiti (quota interessi passivi)	7.762		6.762		7.541		6.228		-1.313	
Rimborso di prestiti (quota capitale)	30.553		28.660		28.663		26.584		-2.079	
Spesa rimborso prestiti estinzione anticipata mutui										
Fondo di riserva					5.291		5.155		-136	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (entrate di natura prevalentemente tariffaria e residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni)					161				-161	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (Utilizzo proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali)										
Versamenti IVA a debito	5.947		3.601		5.033		8.977		3.944	
Altre spese correnti non altrimenti classificate (Oneri straordinari della gestione corrente)	1.538		629		2.000		401		-1.599	
Altro (Compensi ai Revisori, oneri previdenziali per collaborazioni occasional e altre spese diverse)	115	35	121	40	152	40	205	40	53	
Acquisto di beni e servizi (per le procedure di accertamento e riscossione delle entrate)	3.349		2.831		3.448		3.518		70	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (entrate di natura tributaria)					9.838		19.095		9.257	
Rimborsi di somme non dovute	1.953		1.613		1.313		2.769		1.456	
Altre spese correnti non altrimenti classificate	4		2		13		13			
SETTORE AMBIENTE E ENERGIA	69.877		71.602		73.629		73.629			
Spese per contratti di servizio pubblico (trasferimento ad Hera S.p.A. per il servizio di pulizia delle strade e delle piazze e di raccolta differenziata e smaltimento dei rifiuti solidi urbani)	69.487		71.155		73.290		73.290			
Altro	390		447		339		339			

**Budget 2016: Altre spese
(segue)**

(in migliaia di Euro)

	CONSUNTIVO 2013		CONSUNTIVO 2014		BUDGET 2015		BUDGET 2016		Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015	
	di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.		di cui E.F.	
SETTORE MOBILITA' SOSTENIBILE E INFRASTRUTTURE	2.728		1.287		1.800		1.800			
Spese per contratti di servizio pubblico (relativo al servizio di rimozione neve)	2.728		1.287		1.800		1.800			
SETTORE EDILIZIA E PATRIMONIO	15.095	352	12.387	664	13.661	920	14.937	1.905	1.276	985
Sede servizi unificati del Comune - Torri A e B	8.219		8.474		9.806		9.806			
Sede servizi unificati del Comune - Torre C	767		786	148	777		790		13	
Imposte e tasse a carico dell'ente	988		1.132		1.050		1.050			
Acquisto di beni e servizi	710		616		724		709		-15	
Altre spese correnti	4.059		363		84		1.182	805	1.098	805
Spese in conto capitale	352	352	1.016	516	1.220	920	1.400	1.100	180	180
AREA EDUCAZIONE E FORMAZIONE					532		1.078		546	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (per entrate relative al servizio di refezione)					532		1.078		546	
TOTALE	139.212	390	129.736	706	158.477	967	174.645	1.956	16.168	989

E.F. = Entrate finalizzate

FITTI PASSIVI

La tavola collocata a pag. 86 evidenzia le spese relative ai **Fitti passivi**, che nel 2016 ammontano complessivamente a 5,041 milioni di euro (di cui 1,250 milioni rappresentati da entrate finalizzate).

Rispetto all'anno precedente la previsione della spesa per questi fitti passivi si riduce di 3,738 milioni (al calo di 4,988 milioni delle spese di questa natura non finalizzate si contrappone infatti un aumento di 1,250 milioni delle spese finalizzate).

Relativamente a queste spese si segnala ancora una volta la significativa novità normativa rappresentata dal fatto che dal 1° settembre 2015 le competenze relative agli Uffici giudiziari sono state attribuite allo Stato. Questo significa che nel Budget 2016 non sono più presenti le rilevanti spese relative ai Fitti passivi per i locali adibiti a questi uffici. In precedenza questi oneri erano sostenuti dal comune con una previsione di spesa nel Budget 2015 pari a 5,640 milioni di euro.

Bisogna inoltre evidenziare che nel 2016 compaiono per la prima volta in questa voce di spesa alcuni fitti passivi relativi ad edifici scolastici, finanziati con un'entrata finalizzata erogata dal M.I.U.R. quale contributo nell'ambito del progetto «Fondo immobiliare scuole».

Al netto di queste spese finalizzate e dell'azzeramento dei Fitti per gli Uffici giudiziari si segnala nel 2016 un aumento rispetto al Budget 2015 di 0,652 milioni di euro, dovuto in larga prevalenza all'attivazione di nuovi contratti di locazione per le esigenze degli uffici e dei servizi comunali (in particolare nel campo degli interventi educativi e scolastici e nel settore degli interventi per contrastare l'emergenza abitativa).

Budget 2016: Fitti passivi

(in migliaia di Euro)

	CONS 2013 di cui E.C.	CONS 2014 di cui E.C.	BUDGET 2015 di cui E.F.	BUDGET 2016 di cui E.F.	Δ BUDGET 2016 - BUDGET 2015 di cui E.F.
UFFICI GIUDIZIARI	5.883	5.523	5.640		-5.640
SEDE SERVIZI UNIFICATI DEL COMUNE - TORRE C	1.688	1.574	1.465	1.480	15
ALTRI UFFICI E SERVIZI COMUNALI	2.072	1.990	1.674	3.561 1.250	1.887 1.250
TOTALE	9.643	9.087	8.779	5.041 1.250	-3.738 1.250

E.F. = Entrate finalizzate