



Comune di Bologna



Istituzione Biblioteche

Comune di Bologna

NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO DI PREVISIONE
2017-2019

Bologna, 13/01/2017

CONSIDERAZIONI PRELIMINARI

Il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 ha introdotto un nuovo sistema contabile, cosiddetto armonizzato, avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche. Dal 2015 si è praticamente conclusa la fase sperimentale prevista dal suddetto decreto durata 3 anni della quale il Comune di Bologna ha fatto parte insieme alle proprie Istituzioni, individuate quali enti strumentali.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono :

- Schemi di bilancio
- Principio di competenza potenziata
- Piano dei conti integrato
- Fondo pluriennale vincolato
- Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità

Il progetto di bilancio 2017-2019 è stato redatto in base a quanto stabilito dal D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche, utilizzando gli schemi di bilancio previsti dall'Allegato n. 9 del suddetto decreto.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della Nota Integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La Nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La Nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Il Bilancio di Previsione 2017 -2019 dell'istituzione Biblioteche si può sintetizzare nelle seguente tabelle:

Tab. 1 Confronto tra Entrate e Spese per il Bilancio di Previsione 2017

| Esercizio 2017 - Quadro generale riassuntivo | | | |
|---|--|---------------------|--|
| Entrate | | Spese | |
| Titolo 2 | Trasferimenti correnti | 2.496.277,00 | |
| Titolo 3 | Entrate extratributarie | 584.503,00 | |
| Titolo 9 | Entrate per conto di terzi e partite di giro | 560.000,00 | |
| Totale complessivo | | 3.640.780,00 | |
| | | | Titolo 1 Spese correnti |
| | | | 2.981.745,26 |
| | | | Titolo 2 Spese in conto capitale |
| | | | 99.034,74 |
| | | | Titolo 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro |
| | | | 560.000,00 |
| Totale complessivo | | 3.640.780,00 | Totale complessivo |
| | | | 3.640.780,00 |

Tab. 2 Previsioni sul triennio

| Bilancio di Previsione 2017-2019 | | | | |
|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Entrate | | 2017 | 2018 | 2019 |
| | Fondo Pluriennale Vincolato | - | - | - |
| Titolo 2 | Trasferimenti correnti | 2.496.277,00 | 2.571.277,00 | 2.571.277,00 |
| Titolo 3 | Entrate extratributarie | 584.503,00 | 584.503,00 | 584.503,00 |
| Titolo 9 | Entrate per conto di terzi e partite di giro | 560.000,00 | 560.000,00 | 560.000,00 |
| | Avanzo Applicato | - | - | - |
| | Totale | 3.640.780,00 | 3.715.780,00 | 3.715.780,00 |
| Spese | | 2017 | 2018 | 2019 |
| Titolo 1 | Spese correnti | 2.981.745,26 | 3.061.745,26 | 3.061.745,26 |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | 99.034,74 | 94.034,74 | 94.034,74 |
| Titolo 7 | Uscite per conto di terzi e partite di giro | 560.000,00 | 560.000,00 | 560.000,00 |
| | Fondo crediti dubbia esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale | 3.640.780,00 | 3.715.780,00 | 3.715.780,00 |

Le quote a Fondo Pluriennale Vincolato risultano a zero non essendo presenti progetti con uno slittamento del cronoprogramma sul 2017.

ENTRATE

Tab. 3 Dettaglio delle tipologie di Entrata sul triennio

| TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Trasferimenti correnti dal Comune di Bologna | 1.501.000,00 | 1.581.000,00 | 1.581.000,00 |
| Trasferimenti correnti da Comune di Bologna provenienti da altri enti, Università, Fondazioni Bancarie | 952.457,00 | 952.457,00 | 952.457,00 |
| Trasferimenti correnti dalla Regione (IBC) | 5.000,00 | | |
| Trasferimenti da privati (sponsorizzazioni) | 37.820,00 | 37.820,00 | 37.820,00 |
| totale | 2.496.277,00 | 2.571.277,00 | 2.571.277,00 |
| TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | |
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Proventi da vendita di servizi | 77.374,00 | 77.374,00 | 77.374,00 |
| Proventi da vendita di beni | 23.369,00 | 23.369,00 | 23.369,00 |
| Proventi dall'utilizzo di spazi | 56.120,00 | 56.120,00 | 56.120,00 |
| Rimborsi | 30.500,00 | 30.500,00 | 30.500,00 |
| Introiti vari e donazioni | 27.125,00 | 27.125,00 | 27.125,00 |
| Interessi attivi | 15,00 | 15,00 | 15,00 |
| Biglietti entrata Teatro Anatomico | 370.000,00 | 370.000,00 | 370.000,00 |
| totale | 584.503,00 | 584.503,00 | 584.503,00 |

Tab. 4 Confronto previsioni delle entrate di competenza con il rendiconto 2015 e con la previsione definitiva 2016

| TITOLO | ENTRATE | RENDICONTO 2015 | PREVISIONE DEFINITIVA 2016 | PREVISIONE 2017 | PREVISIONE 2018 | PREVISIONE 2019 |
|--------|--|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | | | | |
| 2 | Trasferimenti correnti | 2.533.061,00 | 2.532.247,08 | 2.496.277,00 | 2.571.277,00 | 2.571.277,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 602.949,65 | 640.348,94 | 584.503,00 | 584.503,00 | 584.503,00 |
| 9 | Entrate per conto di terzi e partite di giro | 327.096,38 | 560.000,00 | 560.000,00 | 560.000,00 | 560.000,00 |
| | Totale entrate | 3.463.107,03 | 3.732.596,02 | 3.640.780,00 | 3.715.780,00 | 3.715.780,00 |
| | Fondo Pluriennale Vincolato | 20.000,00 | | 0 | | |
| | Avanzo applicato | 44.908,75 | 47.594,23 | | | |
| | Totale complessivo | | 3.780.190,25 | 3.640.780,00 | 3.715.780,00 | 3.715.780,00 |
| | Totale generale delle entrate | 3.528.015,78 | 3.780.190,25 | 3.640.780,00 | 3.715.780,00 | 3.715.780,00 |

Si conferma l'andamento delle tipologie di entrata, con evidenza dell'aumento del trasferimento da parte del Comune di Bologna per 170.000,00 Euro nell'esercizio 2017 e per ulteriori 80.000 Euro a partire dal 2018.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011), in fase di previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Detto Fondo è da intendersi come un "Fondo rischi" teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Per gli esercizi 2017, 2018 e 2019 l'accantonamento al FCDE è pari a 0,00 in quanto nella previsione di bilancio non sono incluse somme che possano dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, una volta accertate legittimamente sulla base dei vigenti principi contabili.

I trasferimenti da amministrazioni pubbliche, che costituiscono la maggioranza delle entrate previste, non richiedono accantonamento al FCDE.

Per i trasferimenti da imprese, il dato storico evidenzia sempre l'incasso totale a scadenza.

Le entrate del titolo 3 sono solitamente accertate per cassa, con l'eccezione di un rimborso dall'Università di Bologna relativo all'uso di una porzione dell'immobile "Sala Borsa", che si accerterà conseguentemente alla costituzione dell'impegno da parte dell'Università.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro hanno evidenziato, già dal 2015, un notevole incremento dovuto alle nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment, introdotto dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) che prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori.

Tab. 7 confronto previsioni di entrate e spese per partite di giro con il rendiconto 2015 e con la previsione definitiva 2016

| Titolo | ENTRATE | RENDICONTO 2015 | PREVISIONE DEFINITIVA 2016 | PREVISIONE 2017 | PREVISIONE 2018 | PREVISIONE 2019 |
|---------------|--|------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 9 | Entrate per conto di terzi e partite di giro | 327.096,38 | 560.000,00 | 560.000,00 | 560.000,00 | 560.000,00 |

| Titolo | SPESE | RENDICONTO 2015 | PREVISIONE DEFINITIVA 2016 | PREVISIONE 2017 | PREVISIONE 2018 | PREVISIONE 2019 |
|---------------|---|------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 7 | Uscite per conto di terzi e partite di giro | 327.096,38 | 560.000,00 | 560.000,00 | 560.000,00 | 560.000,00 |

SPESE

Le spese previste nel bilancio dell'Istituzione Biblioteche per il triennio 2017-2019 sono classificate nell'ambito della Missione 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali" e del Programma 02 "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale"

Tab. 5 Confronto previsioni delle spese di competenza con il rendiconto 2015 e con la previsione definitiva 2016

| Titolo | SPESE | RENDICONTO 2015 | PREVISIONE DEFINITIVA 2016 | PREVISIONE 2017 | PREVISIONE 2018 | PREVISIONE 2019 |
|--------|---|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | Spese correnti | 3.081.683,61 | 3.044.079,88 | 2.981.745,26 | 3.061.745,26 | 3.061.745,26 |
| 2 | Spese in conto capitale | 78.623,08 | 176.110,37 | 99.034,74 | 94.034,74 | 94.034,74 |
| 7 | Uscite per conto di terzi e partite di giro | 327.096,38 | 560.000,00 | 560.000,00 | 560.000,00 | 560.000,00 |
| | Totale complessivo | 3.487.403,07 | 3.780.190,25 | 3.640.780,00 | 3.715.780,00 | 3.715.780,00 |
| | Avanzo di competenza | 40.612,71 | | | | |
| | Totale a pareggio | 3.528.015,78 | 3.780.190,25 | 3.640.780,00 | 3.715.780,00 | 3.715.780,00 |

Classificazione delle spese in macroaggregati

Tab. 6 Confronto previsioni delle spese correnti di competenza con la previsione definitiva 2016, suddivise per macroaggregati

| | | Previsione definitiva | Previsione | Previsione | Previsione |
|-----------------------|---|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| Macroaggregati | | | | | |
| | | | | | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 5.073,00 | 2.937,00 | 2.937,00 | 2.937,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 2.966.154,88 | 2.917.320,26 | 2.997.320,26 | 2.997.320,26 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 26.338,00 | 26.338,00 | 26.338,00 | 26.338,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 46.364,00 | 35.000,00 | 35.000,00 | 35.000,00 |
| | Totale spese correnti | 3.044.079,88 | 2.981.745,26 | 3.061.745,26 | 3.061.745,26 |

Le spese in conto capitale previste per il triennio rientrano tutte nel macroaggregato 202 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"

ATTIVITA' RILEVANTI AGLI EFFETTI DELL'IVA E REGIME IVA DELL'ISTITUZIONE

L'Istituzione, nel momento in cui persegue i propri fini istituzionali è consumatore finale e ai fini dell'applicazione dell'imposta. E' soggetto passivo di imposta solo nel momento in cui realizza direttamente attività commerciali, a titolo oneroso, con il requisito dell'abitudine, con esclusione delle operazioni svolte occasionalmente.

Le attività dell'Istituzione rilevanti agli effetti dell'IVA sono:

- Apertura a pagamento del teatro anatomico con relativo bookshop
- Servizi di fotocoproduzione
- Utilizzo bagni pubblici
- Concessione servizio di distribuzione bevande e alimenti
- Utilizzo spazi, in particolare di Sala Borsa e Archiginnasio

Le Istituzioni comunali, quale organismo strumentale dell'ente locale dotate di autonomia contabile e gestionale effettuano le operazioni IVA, connesse alla propria attività commerciale, in contabilità separata (art. 36 DPR 633/72) determinando ed imputando separatamente l'imposta a debito o a credito. Tuttavia le Istituzioni comunali, essendo prive di personalità giuridica, non sono soggetti fiscalmente autonomi e le attività rilevanti delle stesse confluiscono nel novero di quelle poste in essere dal Comune. L'IVA a debito prevista per il triennio (Euro 35.000,00 in ogni esercizio) si qualifica come rimborso al Comune di Bologna per l'IVA che versa all'Erario per l'Istituzione.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO 2016

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2016.

Tale allegato è stato introdotto dalle nuove norme di armonizzazione dei bilanci pubblici al fine di imporre agli Enti Locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso; qualora dalla verifica dovesse emergere un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano ed alla copertura.

Si è provveduto a calcolare il risultato di amministrazione presunto, che consiste in una ragionevole e prudente previsione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, il cui rendiconto non è stato ancora chiuso, formulata sulla base della situazione contabile alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2016 è stato stimato in euro 96.712,56 la cui composizione è illustrata nella successiva tabella.

Tab. 8 Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto

| TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2017 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)* | | |
|---|---|-----------------|
| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 | | |
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016 | 47594,23 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016 | 0,00 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2016 | 3770811,11 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2016 | 3736468,04 |
| +/- | Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016 | 0,00 |
| -/+ | Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016 | 0,00 |
| = | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N | 81937,30 |
| | | |
| + | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2016 | 0,00 |
| - | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2016 | 0,00 |
| +/- | Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016 | 0,00 |
| -/+ | Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016 | -14775,26 |
| - | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016 (1) | 0,00 |
| = | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2016(2) | 96712,56 |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2016: | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 (4) | 0,00 |
| | Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| | Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| | Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| | Fondo contenzioso ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| | Altri accantonamenti ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| | B) Totale parte accantonata | 0,00 |
| Parte vincolata | | |
| | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| | Vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| | Altri vincoli | 0,00 |
| | C) Totale parte vincolata | 0,00 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | D) Totale destinata agli investimenti | 0,00 |
| | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 96712,56 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | |
| 3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 (7) : | | |
| Utilizzo quota vincolata | | |
| | Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| | Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| | Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| | Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| | Utilizzo altri vincoli | 0,00 |
| | Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto | 0,00 |

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Visti gli articoli 9 e 10 del D.P.C.M. 22/09/2014:

Art. 9 - Definizione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti

1. Le pubbliche amministrazioni elaborano, sulla base delle modalità di cui ai commi da 3 a 5 del presente articolo, un indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato: «indicatore annuale di tempestività dei pagamenti».

2. A decorrere dall'anno 2015, le pubbliche amministrazioni elaborano, sulla base delle modalità di cui ai commi da 3 a 5 del presente articolo, un indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato: «indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti».

Art. 10 - Modalità per la pubblicazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti

1. Le amministrazioni pubblicano l'«indicatore annuale di tempestività dei pagamenti» di cui all'art. 9, comma 1, del presente decreto entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento, secondo le modalità di cui al comma 3 del presente articolo.

2. A decorrere dall'anno 2015, con cadenza trimestrale, le amministrazioni pubblicano l'«indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti» di cui all'art. 9, comma 2, del presente decreto entro il trentesimo giorno dalla conclusione del trimestre cui si riferisce, secondo le modalità di cui al comma 3 del presente articolo.

3. Gli indicatori di cui ai commi 1 e 2 sono pubblicati sul proprio sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" di cui all'allegato A del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, in un formato tabellare aperto che ne consenta l'esportazione, il trattamento e il riutilizzo ai sensi dell'art. 7 del decreto legislativo n. 33 del 2013.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pubblicato sul sito internet istituzionale www.comune.bologna.it nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" come richiesto dalla normativa vigente.

Indicatori dell'Istituzione Biblioteche nell'anno di riferimento 2016:

Primo trimestre: -0,3

Secondo trimestre: -05

Terzo trimestre: -4,8

Quarto trimestre: -1,5

Per l'anno 2016 l'indicatore complessivo è stato -1,6.

PUBBLICAZIONE

L'Istituzione Biblioteche rispetta gli obblighi di pubblicazione previsti dalla legge.

Sito Internet del Comune di Bologna: "www.comune.bologna.it" sezione

"Amministrazione Trasparente - Bilanci"

link "<http://www.comune.bologna.it/trasparenza/>" sezione Bilanci.