

Consuntivo di Contabilità Analitica 2014

Volume 1: Dati sintetici

- Sezione 1: Serie storica dei costi per natura di costo
Anni 2009 - 2014**
- Sezione 2: Sintesi per struttura organizzativa dei costi 2014
per natura di costo**
- Sezione 3: Costi 2014 per Linee programmatiche di mandato
(articolate per Aree d'intervento e Programmi)**

SETTORE CONTROLLI - UFFICIO CONTROLLO DI GESTIONE -

Direttore	Gianluigi Bovini
Coordinamento rete dei controller	Sandra Gnerucci
Ufficio Controllo di Gestione	Raffaella Corsini Francesca Prezioso Patrizia Troni

Un particolare ringraziamento al settore Agenda Digitale e Tecnologie Informatiche

INDICE

Premessa	Pag.	1
Sezione 1: Serie storica dei costi per natura di costo Anni 2009 - 2014	"	5
Sezione 2: Sintesi per struttura organizzativa dei costi 2014 per natura di costo	"	13
Sezione 3: Costi 2014 per Linee programmatiche di mandato (articolate per Aree d'intervento e Programmi)	"	19

PREMESSA

In questo volume 1 del Consuntivo di contabilità analitica 2014 vengono presentati in forma sintetica i principali risultati evidenziati da questo percorso di rilevazione dei ricavi e dei costi, ispirato ad una logica di contabilità economico-patrimoniale e consolidato nella realtà del Comune di Bologna da oltre venti anni.

I risultati analitici relativi a tutte le articolazioni organizzative apicali del Comune e riferiti al triennio 2012-2014 vengono presentati in due ulteriori volumi:

- il volume 2, dedicato alle Aree/Dipartimenti/Settori, che evidenzia per tutte queste realtà organizzative l'analisi dei costi pieni per gruppi di centri di costo e linee di attività (con indicazione delle relative misure di attività);
- il volume 3, dedicato ai Quartieri, che evidenzia la stessa tipologia di dati del volume 2 con riferimento all'insieme dei servizi delegati ai nove quartieri cittadini.

Anche il 2014 è stato per il nostro Comune un anno di importanti novità nel campo della programmazione economico-finanziaria. E' infatti entrata definitivamente a regime l'applicazione del nuovo piano dei conti integrato, che consente una lettura incrociata della natura della spesa (piano dei conti finanziario) e dei costi (piano dei conti economico-patrimoniali).

Dal punto di vista del processo di contabilità analitica questo percorso di innovazione ha comportato alcune discontinuità, che condizionano inevitabilmente la comparabilità dei dati in serie storica. In particolare significative modifiche hanno interessato alcune nature di costo; in particolare nella categoria costi ordinari sono state interessate le prestazioni di servizio, i trasferimenti e contributi, l'utilizzo di beni di terzi e gli oneri diversi di gestione. Per quanto riguarda invece la categoria dei costi straordinari la discontinuità si riscontra confrontando gli anni dal 2013 in poi con i precedenti ed è dovuta a due poste di pura natura contabile, derivanti dall'introduzione del nuovo piano dei conti integrato economico-patrimoniale e relative alle svalutazioni di crediti e agli accantonamenti per rischi.

Nell'interpretazione dei dati in serie storica è quindi necessario tenere conto di questa discontinuità, che si aggiunge ad altri fattori che possono condizionare la perfetta comparabilità nel tempo delle informazioni relative ai costi pieni e precisamente:

- le modifiche organizzative intervenute nel triennio per decisione dell'Amministrazione, che hanno comportato in alcuni casi variazioni delle competenze attribuite ai diversi Dipartimenti/Aree/Settori/Quartieri;
- le modifiche apportate in alcuni casi ai criteri di ripartizione dei costi indiretti, funzionali ad una più puntuale individuazione dei costi pieni riferiti alle diverse linee di attività.

Pur con queste cautele metodologiche i dati del Consuntivo di contabilità analitica 2014 offrono un'importante occasione di conoscenza dell'evoluzione del processo di allocazione delle risorse fra i diversi interventi sviluppati dall'Amministrazione nel corso del mandato, in coerenza con gli indirizzi di programmazione strategica ed operativa.

Come già precisato in questo primo volume vengono presentati i più significativi dati sintetici del Consuntivo di contabilità analitica 2014, per consentire una comprensione immediata delle principali tendenze evolutive intervenute negli ultimi anni nel sistematico processo di destinazione delle risorse e di razionalizzazione e qualificazione della spesa.

In particolare nella sezione 1 di questo volume vengono presentati i dati relativi alle risorse impiegate dal Comune, classificati in relazione alla diversa natura dei costi sostenuti. Il periodo preso in considerazione è quello compreso fra gli anni 2009 e 2014, caratterizzato dal manifestarsi di una crisi prima finanziaria e poi economica e sociale di dimensione inedite nella nostra realtà.

Il Comune è stato investito da questa crisi sotto un duplice profilo, con ripercussioni di grande rilievo sugli equilibri di bilancio. Dal lato delle entrate si sono praticamente azzerati i trasferimenti statali al bilancio comunale, con un impatto negativo nel periodo considerato stimato in circa 180 milioni di euro; inoltre alcune entrate legate al ciclo economico (come ad esempio l'imposta di pubblicità e i proventi delle concessioni edilizie) si sono drasticamente ridotte. Dal lato delle spese le dinamiche demografiche, sociali

ed economiche hanno ampliato in molti settori decisivi l'esigenza di interventi comunali, volti a soddisfare la crescente domanda di servizi legata all'aumento del numero degli utenti e a contrastare gli effetti negativi della crisi.

I provvedimenti di natura tributaria ed extratributaria adottati dal Comune in questi anni, nel quadro di una legislazione nazionale in continuo mutamento, sono ampiamente stati discussi e illustrati nel corso dei complessi processi che hanno portato all'approvazione dei bilanci. Questi provvedimenti hanno consentito di recuperare una quota significativa delle risorse che erano venute a mancare, ispirandosi sempre nei limiti imposti dalla legislazione nazionale a principi di equità.

Un ruolo decisivo per recuperare e mantenere gli equilibri di bilancio è stato esercitato anche da sistematiche politiche di riqualificazione e razionalizzazione della spesa.

I dati di contabilità analitica presentati e commentati nella sezione 1 consentono di valutare l'intensità e l'articolazione di questo continuo processo di revisione della spesa, che colloca la nostra Amministrazione in posizione avanzata nel dibattito nazionale relativo alle politiche di spending review.

Nella sezione 2 di questo volume vengono invece presentati i dati relativi ai costi sostenuti nel 2014, classificati simultaneamente in relazione allo schema organizzativo e alla natura dei costi.

Questo incrocio informativo consente di apprezzare l'intensità e la natura di costo delle risorse destinate alle diverse articolazioni organizzative (Dipartimenti/Aree/Quartieri) per realizzare tutti gli interventi pianificati. Come già precisato il dettaglio analitico dei costi sostenuti nel 2014 relativi ai diversi interventi viene presentato nei volumi 2 e 3, operando anche confronti con i dati relativi agli anni 2012 e 2013.

Nella sezione 3 di questo volume vengono infine presentati i dati di contabilità analitica relativi agli anni 2013-2014 articolati in relazione alle cinque linee programmatiche, che rappresentano l'asse portante di tutti i documenti di programmazione strategica ed operativa adottati dall'Amministrazione in questo mandato. All'interno di ciascuna linea programmatica i dati di contabilità analitica sono articolati in relazione alle 24 aree di intervento (che comprendono 140 servizi) e ai 24 programmi (che includono 97 progetti).

E' questa un'importante innovazione, già intrapresa l'anno scorso, che realizza una stretta integrazione fra il percorso di contabilità analitica e il processo di controllo e gestione del ciclo della performance organizzativa e individuale (implementato e portato a regime negli ultimi tre anni).

In definitiva si ritiene che i dati del Consuntivo di contabilità analitica 2014 rappresentino una preziosa occasione di conoscenza, che consente a tutti gli interlocutori e portatori di interesse una visione articolata del processo di allocazione delle risorse e una conseguente comprensione del ruolo esercitato dal Comune nel processo di sviluppo civile, sociale ed economico della collettività bolognese.

Si evidenzia inoltre che questo documento si inserisce in un quadro di rendicontazione dell'azione comunale molto articolato (che trova piena espressione nei documenti relativi al bilancio e al ciclo della performance pubblicati nella sezione "Amministrazione trasparente" della rete civica Iperbole e nel sito "Un bilancio accessibile e trasparente" presente sempre su Iperbole). Questo insieme di documenti consente una visione continuamente aggiornata delle modalità con cui l'Amministrazione esercita le due fondamentali funzioni di prelievo e allocazione delle risorse e ne illustra i principali esiti in termini di servizi erogati e progetti sviluppati.

Sezione 1
Serie storica dei costi per natura di costo
Anni 2009 - 2014

COMUNE DI BOLOGNA - CONSUNTIVO DI CONTABILITA' ANALITICA 2014

Serie storica dei costi per natura di costo - Anni 2009-2014

Dati in euro

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Variazione 2014-2009
Personale	195.449.374	182.362.436	176.611.981	169.049.603	160.636.776	162.931.378	-32.517.996
Acquisto materie prime e/o beni di consumo	4.445.776	3.699.201	3.398.813	3.655.816	3.234.739	3.032.596	-1.413.180
Utenze	20.677.633	21.108.435	20.210.230	25.301.784	21.010.469	19.016.076	-1.661.557
Prestazioni di Servizi/Trasferimenti e contributi	234.058.931	237.012.807	218.900.600	220.121.767	228.186.420	234.548.106	489.175
Utilizzo di beni terzi	557.951	438.747	336.774	454.601	1.558.680	1.646.891	1.088.940
Fitti passivi	9.568.069	11.013.230	11.414.337	11.866.730	9.569.174	8.665.221	-902.848
Interessi passivi	13.797.923	10.787.080	10.375.470	9.485.292	7.762.109	6.761.820	-7.036.103
Imposte e tasse	11.656.086	10.706.730	12.915.761	11.097.169	12.337.455	11.683.578	27.492
Oneri diversi di gestione	3.195.086	3.009.181	3.211.942	2.702.732	5.187.778	4.890.188	1.695.102
TOTALE COSTI ORDINARI	493.406.830	480.137.847	457.375.908	453.735.493	449.483.600	453.175.854	-40.230.976
Ammortamenti e svalutazioni	63.228.114	62.900.677	66.354.713	65.604.050	73.367.116	104.952.714	41.724.600
Accantonamenti					26.982.605	11.696.330	11.696.330
Oneri Straordinari	26.377.736	5.461.784	4.703.850	2.989.332	18.772.983	7.941.395	-18.436.341
TOTALE COSTI STRAORDINARI	89.605.850	68.362.461	71.058.563	68.593.382	119.122.704	124.590.438	34.984.588
<u>TOTALE GENERALE DEI COSTI</u>	583.012.680	548.500.308	528.434.471	522.328.874	568.606.305	577.766.292	-5.246.388

La tabella pubblicata in questa sezione evidenzia la serie storica dei costi per natura di costo relativa agli anni compresi fra il 2009 e il 2014. La disponibilità dei dati relativa ad un periodo di tempo ampio, che coincide con gli anni della crisi finanziaria ed economica, permette di valutare le rilevanti trasformazioni intervenute nella struttura del bilancio comunale sotto il profilo della disponibilità delle risorse e della loro allocazione fra le diverse linee di attività.

Nel 2014 i costi totali del Comune di Bologna ammontano a 577,8 milioni di euro, in aumento rispetto al 2013 di 9,2 milioni, pari al +1,6%. Questi costi totali si distinguono in 2 categorie:

- costi di natura ordinaria, pari nel 2014 a 453,2 milioni di euro (+3,7 milioni rispetto al 2013);
- costi di natura straordinaria, pari nel 2014 a 124,6 milioni di euro (+5,5 milioni rispetto al 2013).

L'evoluzione dei costi di natura ordinaria registrata nel 2014 si inserisce in un processo di razionalizzazione e qualificazione della spesa di intensità eccezionale, che ha interessato tutto il periodo considerato. Se si esamina la serie storica di questi costi si evidenzia che rispetto al 2009 si registra un calo di 40,2 milioni di euro (da 493,4 a 453,2 milioni). Siamo in presenza di una riduzione della spesa di grande rilievo assoluto, pari in percentuale al -8,2%. Bisogna inoltre considerare che nel periodo 2009-2014 si è registrata a Bologna una variazione complessiva dei prezzi pari all'8,6% in termini cumulati; quindi se si prende in considerazione anche il processo inflazionistico la riduzione dei costi ordinari rispetto al 2009 si avvicina al 17% in termini reali.

Da questi dati appare evidente l'intensità e la continuità del processo di spending review condotto dall'Amministrazione in questo periodo, caratterizzato come già specificato nella premessa del volume da una drastica riduzione delle risorse disponibili e da un significativo aumento dei bisogni sociali, sia per l'evoluzione demografica sia per le negative conseguenze della crisi economica.

La disponibilità in serie storica dei dati di contabilità analitica permette anche di articolare in modo significativo l'analisi di questo rilevante processo di razionalizzazione della spesa.

Il dato sicuramente più evidente è quello che fa riferimento alla voce di costo relativa al “Personale”. Nel 2014 si sono sostenuti a questo titolo costi per 162,9 milioni di euro. Se si opera il confronto con il 2009 la riduzione assoluta ammonta a 32,5 milioni, pari a -16,6% in termini nominali. Anche in questo caso per operare un confronto corretto è necessario tenere conto del processo inflazionistico e allora la riduzione percentuale sale a oltre il 25% in termini reali.

Siamo con ogni evidenza in presenza di un processo di razionalizzazione della spesa di personale di straordinaria intensità, dovuto sia alla riduzione degli organici sia al blocco della dinamica contrattuale in vigore a partire dal 2011. Nel periodo considerato l'organico a tempo indeterminato si è ridotto da 4.895 unità alla fine del 2008 a 4.279 alla fine del 2014 (616 persone in meno, pari a -12,6%). Anche l'utilizzo complessivo della risorsa personale ha subito un drastico calo: il numero medio dei dipendenti a tempo indeterminato e determinato è infatti sceso da 5.156 unità nel 2009 a 4.500 nel 2014 (-656 unità in termini assoluti, pari a -12,7%). Alla forte contrazione dei dipendenti a tempo indeterminato si è quindi associata anche una significativa riduzione del ricorso a prestazioni di lavoro a tempo determinato (in particolare modo nei servizi educativi e scolastici).

L'altra rilevante tendenza di riduzione della spesa da segnalare riguarda la voce di costo “Interessi passivi”. Nel 2014 si sono sostenute spese a questo titolo per 6,8 milioni di euro, con una riduzione rispetto al 2013 di oltre un milione di euro. Se si estende il confronto temporale al 2009 appare con chiarezza l'entità del calo di questo costo, che praticamente si dimezza (da 13,8 a 6,8 milioni, 7 milioni in meno pari al -50,7%).

Tenuto conto del processo inflazionistico in questo periodo la spesa per interessi si è più che dimezzata, grazie ad un processo di straordinaria intensità di riduzione dello stock del debito che è stato pianificato dall'Amministrazione in tutto il periodo considerato, limitando significativamente il ricorso a nuovo indebitamento per finanziare investimenti. In questo modo lo stock del debito si è ridotto da 307 milioni di euro all'inizio del 2009 a 173,6 milioni alla fine del 2014.

Razionalizzazione della spesa di personale e rilevante calo dell'indebitamento (e della quota di interessi passivi corrisposti) sono state quindi le due leve fondamentali della politica di spending review posta in essere in questo periodo dall'Amministrazione, salvaguardando la dotazione assoluta dei servizi e mantenendo nei limiti imposti dal Patto di stabilità una politica di investimento coerente con le esigenze prioritarie della città.

Vediamo ora i dati di contabilità analitica relativi alle altre voci di costo, che assorbono in alcuni casi quote molto rilevanti delle risorse disponibili.

La voce più significativa in termini assoluti è quella delle "Prestazioni di servizi/Trasferimenti e contributi": nel 2014 i costi sostenuti a questo titolo ammontano a 234,5 milioni di euro. Se si opera il confronto con il 2009 siamo in presenza di una sostanziale stabilità di queste spese in termini nominali, che testimonia l'impegno posto dall'Amministrazione anche in questo caso per razionalizzare la rilevante quota di risorse contenuta in questo aggregato.

Continuiamo ora l'esame delle diverse voci di costo, esaminando il dato delle "Utenze". Nel 2014 si è registrato a questo titolo una spesa di 19 milioni di euro, con una sensibile riduzione rispetto al 2013 (2 milioni in meno, pari al -9,5%). Le ragioni di questo calo sono principalmente riconducibili alle favorevoli condizioni climatiche che hanno caratterizzato l'anno 2014, alla riduzione del costo dell'energia e ai benefici legati ad alcuni interventi di efficientamento energetico degli impianti.

Un'altra voce di costo significativa è quella dei "Fitti passivi", che ha registrato nel 2014 un valore di 8,7 milioni di euro (con una riduzione rispetto al 2013 di 0,9 milioni di euro). L'andamento nel tempo di questa voce di costo è fortemente condizionato dai fitti passivi corrisposti dall'Amministrazione per le esigenze degli Uffici giudiziari: si è così assistito ad un progressivo incremento di questa spesa, che è salita da 9 milioni di euro nel 2009 fino al valore massimo di 11,9 milioni di euro nel 2012. Il dato 2014 conferma l'inversione di tendenza già iniziata nel 2013; questa spesa comunque rappresenta ancora uno

dei punti problematici del bilancio comunale anche per il continuo ridursi dei contributi erogati dallo Stato a parziale rimborso della spesa sostenuta dal Comune per la logistica degli Uffici giudiziari.

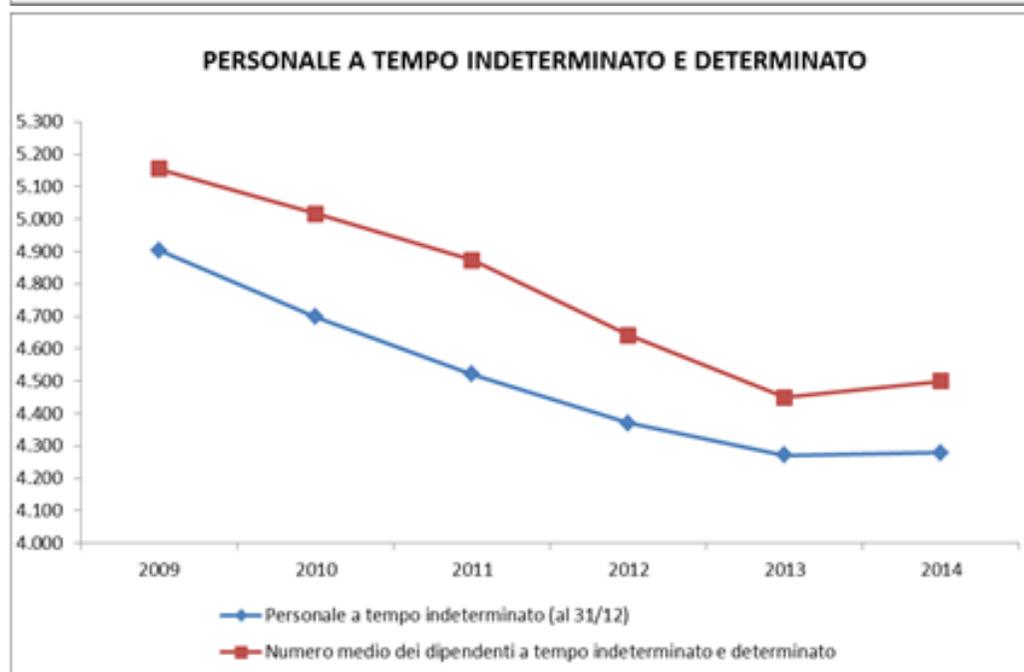
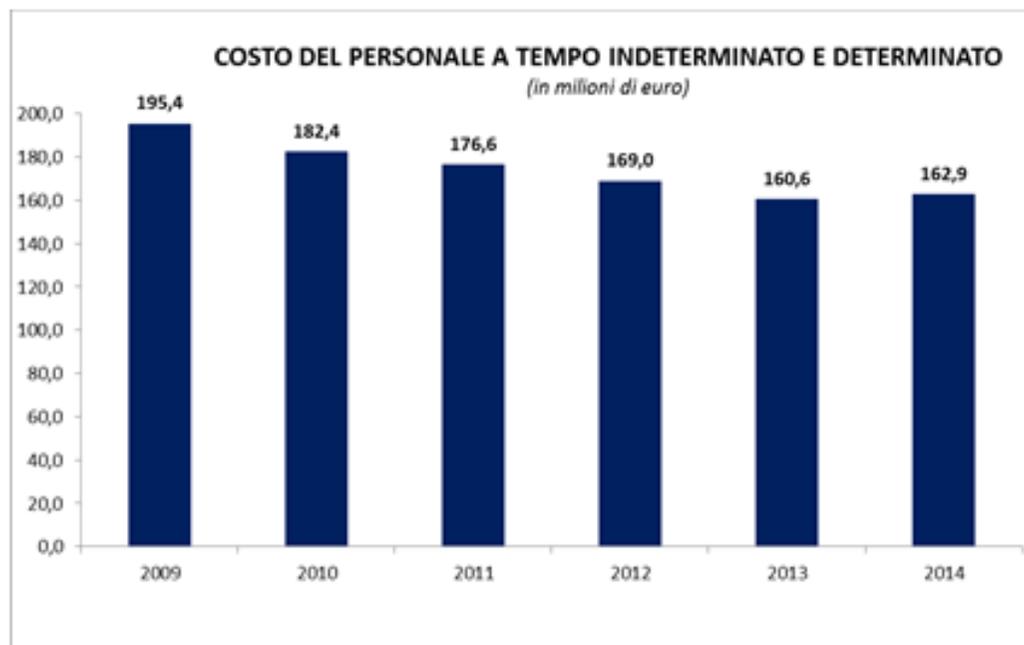
Significativa anche la quota di risorse destinata nel 2014 al pagamento di imposte e tasse (11,7 milioni di euro, con un calo di 0,6 milioni rispetto al 2013).

La nostra analisi delle voci di costo di natura ordinaria si conclude con i dati relativi a “Oneri diversi di gestione”, che hanno fatto registrare nel 2014 costi per 4,9 milioni di euro, con un lieve decremento di 0,3 milioni rispetto al 2013.

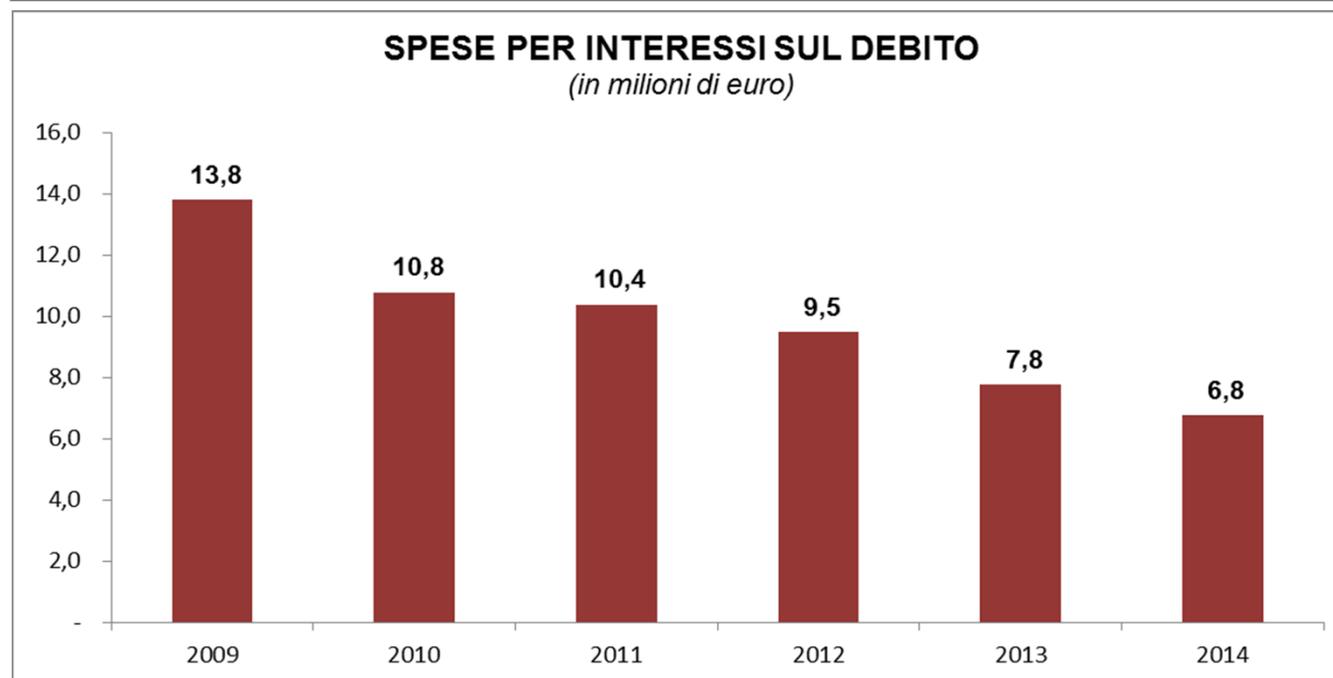
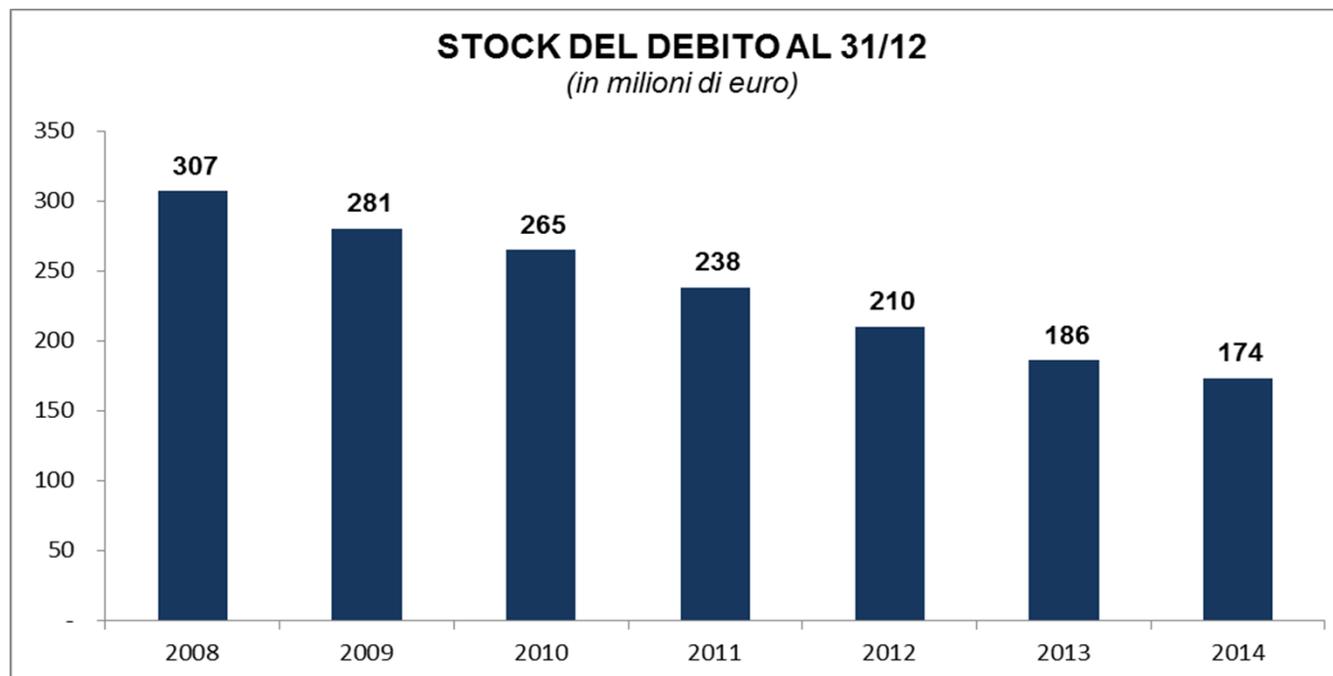
Per quanto riguarda invece le voci di costo di natura straordinaria l’andamento in serie storica deve essere interpretato alla luce dei fattori di discontinuità già più volte segnalati, legati all’introduzione dei nuovi principi contabili e all’erratico manifestarsi di oneri straordinari della gestione. Il dato 2014 di questa categoria di spese è di 124,6 milioni di euro e si articola in una serie di componenti, analiticamente indicate sia nella tabella della sezione 1 sia in quella presente nella sezione 2.

Riteniamo che questa analisi di medio periodo dei dati dei Consuntivi di contabilità analitica consenta di valutare in modo adeguato il processo di spending review posto in essere con continuità dalla nostra Amministrazione in questo mandato. Sarebbe estremamente interessante potere disporre di dati confrontabili relativi ad altre Amministrazioni centrali e locali, per potere collocare l’impegno prodotto in sede locale in un quadro di riferimento più ampio.

La riduzione della spesa di personale



La riduzione dello stock del debito e della spesa per interessi passivi



Sezione 2
Sintesi per struttura organizzativa dei costi 2014 per natura di costo

Costi 2014 per natura di costo - Sintesi per struttura organizzativa

AREE/ DIPARTIMENTI/ SETTORI/ QUARTIERI	COSTI ORDINARI (dati in euro)										
	Personale	Utenze	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Prestazioni di servizi	Trasferimenti / contributi	Utilizzo beni di terzi	Fitti passivi	Interessi passivi	Imposte e tasse	Oneri diversi di gestione	TOTALE COSTI ORDINARI
DIREZIONE GENERALE	946.059	40.864	5.808	974.666	91.927	111.132	265.981	0	66.805	343	2.503.585
SEGRETERIA GENERALE	9.440.675	218.931	44.807	4.232.171	403.855	17.297	111.473	0	767.036	1.783	15.238.028
STAFF ISTITUZIONALI	26.966.252	448.267	638.195	5.820.893	5.000	4.696	1.335	0	1.673.293	166.789	35.724.720
STAFF DEL CONSIGLIO COMUNALE	1.313.869	42.478	12.682	82.729	5.000	3.696	1.335	0	86.181	0	1.547.969
AVVOCATURA	1.265.412	39	11.065	95.939	0	0	0	0	90.912	32.652	1.496.019
POLIZIA MUNICIPALE	24.386.971	405.750	614.447	5.642.225	0	1.000	0	0	1.496.200	134.137	32.680.732
AREA PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	6.472.215	63.940	24.199	1.201.493	52.671	0	0	0	1.037.607	456	8.852.580
DIPARTIMENTO PROGRAMMAZIONE	1.209.337	23.759	3.597	278.257	0	6.514	0	0	78.762	104	1.600.330
DIPARTIMENTO RISORSE FINANZIARIE	4.844.012	2.038.758	63.008	8.699.828	683	156.107	5.525.233	6.761.820	1.493.588	4.166.043	33.749.080
DIPARTIMENTO RIQUALIFICAZIONE URBANA	6.754.373	477.381	39.115	78.008.735	762.839	21.014	43.275	0	452.448	44.062	86.603.242
DIPARTIMENTO CURA E QUALITA' DEL TERRITORIO	9.804.593	2.017.459	123.968	22.189.646	4.703.800	259.909	805.983	0	1.628.182	419.805	41.953.345
DIPARTIMENTO ECONOMIA E PROMOZIONE DELLA CITTA'	5.228.292	1.034.257	569.920	7.050.176	116.333	551.901	0	0	331.684	406	14.882.969
DIPARTIMENTO CULTURA E SCUOLA	19.668.512	3.176.785	13.747	12.535.625	10.963.816	225.171	730.398	0	1.039.166	2.004	48.355.226
DIPARTIMENTO BENESSERE DI COMUNITA'	3.757.248	989.917	13.634	23.643.086	1.786.653	215.860	539.207	0	236.686	24.912	31.207.203
AREA AFFARI ISTITUZIONALI E QUARTIERI	1.517.243	29.675	9.407	80.536	160.533	0	0	0	95.515	106	1.893.014
TOTALE QUARTIERI	66.322.566	8.456.082	1.483.191	46.008.091	4.776.794	77.290	642.337	0	2.782.807	63.375	130.612.532
AREA AFFARI ISTITUZIONALI (SERVIZI DELEGATI)	303.970	58.503	2.432	3.005.649	791.846	285	14.707	0	20.402	54.076	4.251.871
QUARTIERE BORGO PANIGALE	5.772.496	705.930	108.679	2.736.353	299.513	0	0	0	281.797	1.475	9.906.243
QUARTIERE NAVILE	11.131.502	1.613.404	228.301	9.086.927	608.399	0	4.167	0	456.621	-770	23.128.552
QUARTIERE PORTO	5.692.129	502.724	148.146	4.098.723	355.611	0	0	0	231.923	249	11.029.505
QUARTIERE RENO	6.310.410	913.275	135.000	4.169.678	270.299	3.000	19.601	0	265.980	329	12.087.572
QUARTIERE SAN DONATO	6.196.451	737.706	160.326	5.011.641	350.694	9.426	13.536	0	243.857	681	12.724.318
QUARTIERE SANTO STEFANO	8.055.164	982.245	175.781	3.261.878	555.357	4.500	108.218	0	347.202	323	13.490.669
QUARTIERE SAN VITALE	7.719.935	1.115.729	214.513	4.459.042	578.304	614	45.876	0	281.920	819	14.416.751
QUARTIERE SARAGOZZA	6.570.544	683.380	114.937	4.246.459	363.528	41.469	174.776	0	302.683	598	12.498.374
QUARTIERE SAVENA	8.569.966	1.143.186	195.075	5.931.741	603.242	17.996	261.457	0	350.422	5.595	17.078.679
TOTALE COMUNE DI BOLOGNA	162.931.378	19.016.076	3.032.596	210.723.202	23.824.904	1.646.891	8.665.221	6.761.820	11.683.578	4.890.188	453.175.854

Costi 2014 per natura di costo - Sintesi per struttura organizzativa

AREE/ DIPARTIMENTI/ SETTORI/ QUARTIERI	TOTALE COSTI ORDINARI	COSTI STRAORDINARI (dati in euro)					TOTALE COSTI STRAORDINARI	TOTALE COSTI
		Ammortamenti beni mobili	Ammortamenti beni immobili	Svalutazione dei crediti e delle immobilizzazioni	Accantonamento per rischi	Oneri Straordinari		
DIREZIONE GENERALE	2.503.585	23.249	47.264	0	0	0	70.513	2.574.098
SEGRETERIA GENERALE	15.238.028	67.220	275.622	0	0	5.306	348.148	15.586.176
STAFF ISTITUZIONALI	35.724.720	237.118	602.665	0	0	9.268	849.051	36.573.771
STAFF DEL CONSIGLIO COMUNALE	1.547.969	6.785	39.331	0	0	0	46.116	1.594.085
AVVOCATURA	1.496.019	2.135	0	0	0	0	2.135	1.498.154
POLIZIA MUNICIPALE	32.680.732	228.197	563.335	0	0	9.268	800.800	33.481.532
AREA PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	8.852.580	6.383	32.624	0	0	3.678	42.685	8.895.266
DIPARTIMENTO PROGRAMMAZIONE	1.600.330	9.699	1.037	0	0	5	10.741	1.611.071
DIPARTIMENTO RISORSE FINANZIARIE	33.749.080	58.055	444.311	37.252.357	11.696.330	1.226	49.452.278	83.201.358
DIPARTIMENTO RIQUALIFICAZIONE URBANA	86.603.242	42.834	30.169	0	0	505.997	579.000	87.182.242
DIPARTIMENTO CURA E QUALITA' DEL TERRITORIO	41.953.345	247.645	13.232.252	0	0	4.559.188	18.039.084	59.992.429
DIPARTIMENTO ECONOMIA E PROMOZIONE DELLA CITTA'	14.882.969	1.193.216	253.429	0	0	554	1.447.199	16.330.168
DIPARTIMENTO CULTURA E SCUOLA	48.355.226	167.600	5.796.396	0	0	1.375.505	7.339.501	55.694.727
DIPARTIMENTO BENESSERE DI COMUNITA'	31.207.203	41.393	29.266.968	0	0	1.244.021	30.552.382	61.759.585
AREA AFFARI ISTITUZIONALI E QUARTIERI	1.893.014	4.388	37.175	0	0	348	41.912	1.934.926
TOTALE QUARTIERI	130.612.532	633.322	14.948.323	0	0	236.298	15.817.943	146.430.475
AREA AFFARI ISTITUZIONALI (SERVIZI DELEGATI)	4.251.871	4.730	141.708	0	0	0	146.438	4.398.309
QUARTIERE BORGO PANIGALE	9.906.243	68.046	1.141.658	0	0	11.365	1.221.069	11.127.312
QUARTIERE NAVILE	23.128.552	98.580	2.884.343	0	0	39.787	3.022.711	26.151.263
QUARTIERE PORTO	11.029.505	39.121	1.130.777	0	0	21.853	1.191.751	12.221.256
QUARTIERE RENO	12.087.572	38.467	1.415.177	0	0	22.320	1.475.964	13.563.535
QUARTIERE SAN DONATO	12.724.318	52.536	1.303.213	0	0	28.870	1.384.619	14.108.937
QUARTIERE SANTO STEFANO	13.490.669	59.696	1.484.291	0	0	30.415	1.574.402	15.065.071
QUARTIERE SAN VITALE	14.416.751	71.221	2.101.404	0	0	26.289	2.198.914	16.615.665
QUARTIERE SARAGOZZA	12.498.374	74.541	1.253.291	0	0	23.933	1.351.765	13.850.138
QUARTIERE SAVENA	17.078.679	126.386	2.092.460	0	0	31.465	2.250.310	19.328.990
TOTALE COMUNE DI BOLOGNA	453.175.854	2.732.122	64.968.235	37.252.357	11.696.330	7.941.395	124.590.438	577.766.292

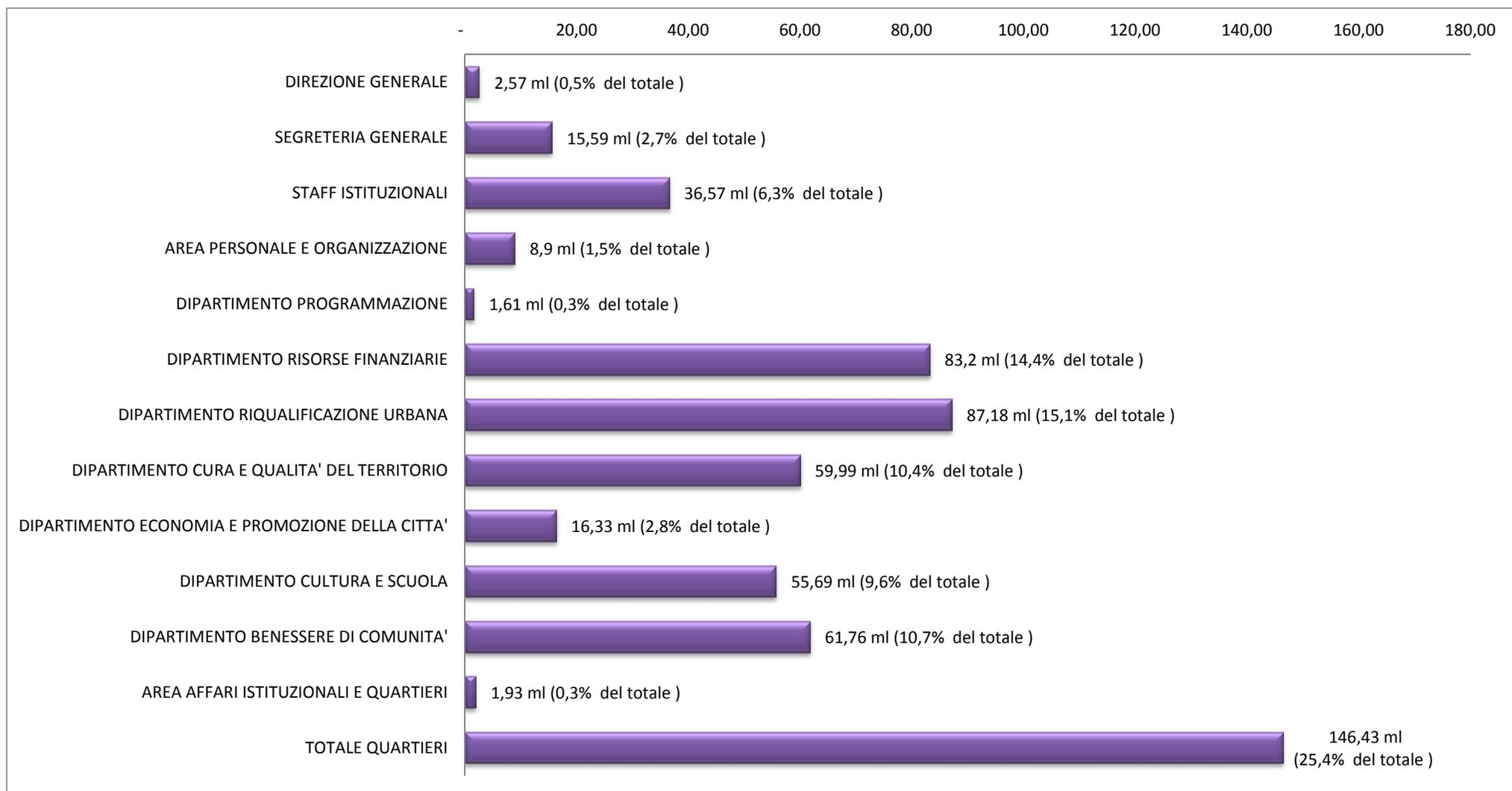
Come già precisato in premessa in questa sezione vengono presentati i dati relativi ai costi sostenuti nel 2014, classificati simultaneamente in relazione allo schema organizzativo e alla natura dei costi.

Questo incrocio informativo consente di apprezzare l'intensità e la natura di costo delle risorse destinate alle diverse articolazioni organizzative (Dipartimenti/Aree/Quartieri) per realizzare tutti gli interventi pianificati. Come già precisato il dettaglio analitico dei costi sostenuti nel 2014 relativi ai diversi interventi viene presentato nei volumi 2 e 3, operando anche confronti con i dati relativi agli anni 2012 e 2013.

Nelle rappresentazioni grafiche che seguono vengono evidenziati i costi imputati ad ogni articolazione organizzativa nel 2014, presentando sia il valore assoluto sia quello relativo.

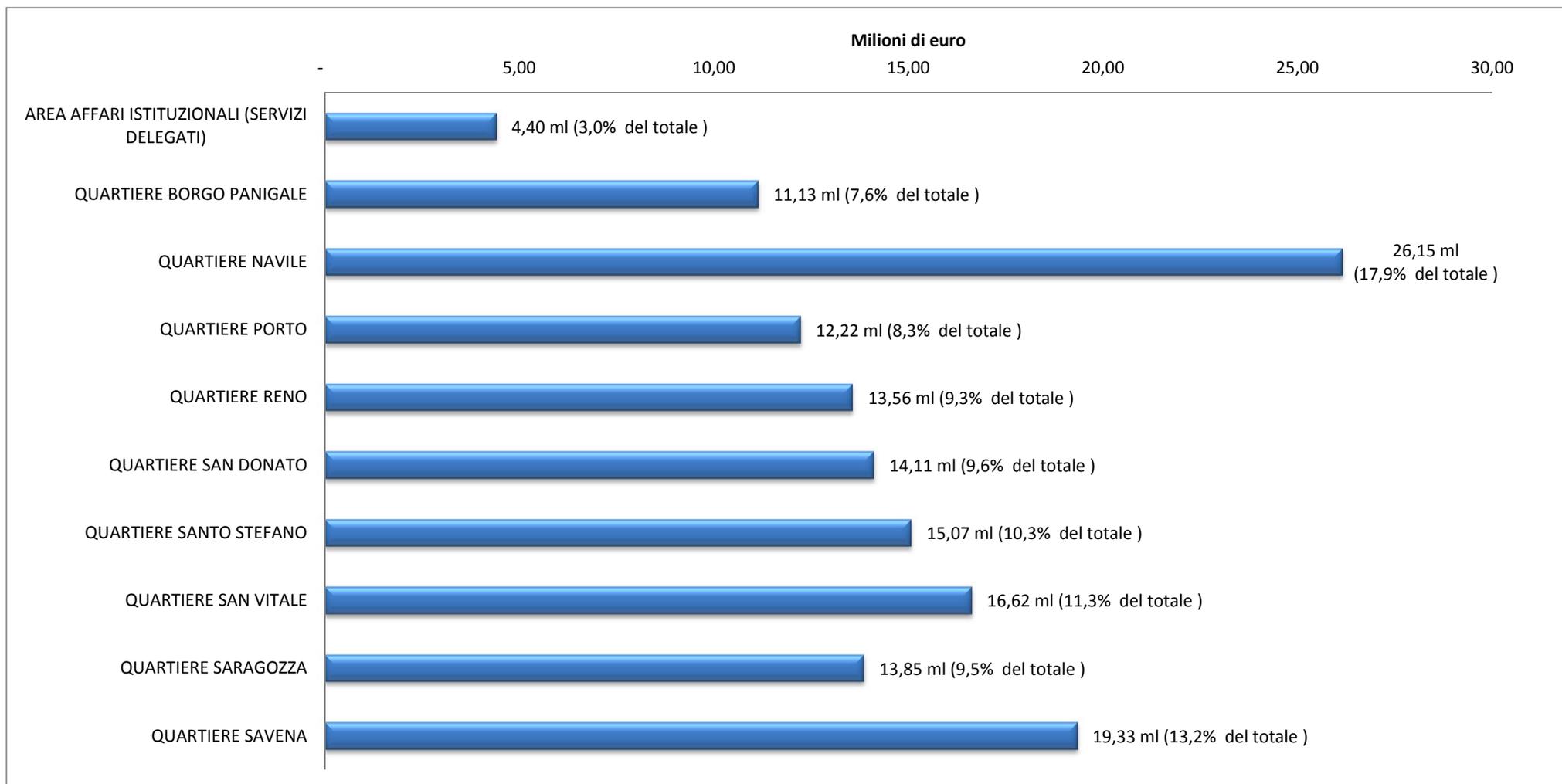
Il primo grafico è dedicato all'intera organizzazione comunale, suddivisa in Aree, Dipartimenti e Quartieri; il secondo evidenzia invece le risorse assegnate ai nove Quartieri per assicurare l'erogazione dei servizi delegati.

Costi 2014 - Totale Comune di Bologna Sintesi per Aree/Dipartimenti/ Settori/ Quartieri



Costi 2014 - Totale Quartieri

Sintesi per Quartiere e Area Affari istituzionali (servizi delegati)



Sezione 3
Costi 2014 per Linee programmatiche di mandato
(articolate per Aree d'intervento e Programmi)

COMUNE DI BOLOGNA - CONSUNTIVO DI CONTABILITA' ANALITICA 2014

Costi 2013-2014 per Linee programmatiche di mandato (articolate per Aree d'intervento e Programmi)

Dati in euro

Linea di mandato/ Area d'intervento/ Programma	Costo 2013	Costo 2014
Linea di Mandato 1 : Una visione strategica per Bologna metropolitana	14.801.739	15.445.418
Area d'intervento: Strumenti per il governo del territorio	7.174.986	8.334.821
Area d'intervento: Economia e promozione della città	4.242.028	4.507.490
Programma: Innovazione istituzionale e governance metropolitana	146.276	241.811
Programma: Trasporto collettivo e infrastrutture della mobilità	7.525	7.650
Programma: Programmi di trasformazione e riqualificazione urbana	907.235	925.305
Programma: Economia e promozione della città	2.281.706	1.373.695
Programma: Bologna città intelligente e umanistica	41.983	54.644
Linea di Mandato 2: Bologna città dell'educazione di qualità, cultura e scienza	140.787.701	142.654.804
Area d'intervento: Servizi all'infanzia (0-6)	74.208.790	72.462.270
Area d'intervento: Diritto allo studio (0-18)	21.469.362	22.130.629
Area d'intervento: Qualificazione dell'offerta formativa	11.235.506	10.027.502
Area d'intervento: Giovani e Università	2.074.533	1.965.444
Area d'intervento: Arti dello spettacolo e teatri	10.058.251	13.606.594
Area d'intervento: Biblioteche	11.827.793	12.185.167
Area d'intervento: Musei	8.238.165	8.151.039
Programma: Patto della città con Università e studenti	169.559	165.497
Programma: Qualificazione sistema dei servizi educativi e scolastici	486.053	491.967
Programma: Sistema culturale	1.019.689	1.468.696

Costi 2013-2014 per Linee programmatiche di mandato (articolate per Aree d'intervento e Programmi)

Dati in euro

Linea di mandato/ Area d'intervento/ Programma	Costo 2013	Costo 2014
Linea di Mandato 3: Una svolta ecologica per Bologna	133.476.233	135.878.277
Area d'intervento: Mobilità sostenibile	7.066.977	9.516.577
Area d'intervento: Riqualificazione e manutenzione del patrimonio pubblico	52.080.468	50.623.998
Area d'intervento: Pianificazione, valutazione e controllo ambientale	72.406.107	74.015.351
Programma: Mobilità sostenibile	1.015.514	778.652
Programma: Sistema del verde e contenimento del consumo di suolo	440.938	370.100
Programma: Piano di azione per la sostenibilità energetica	155.120	93.893
Programma: Riuso e raccolta differenziata dei rifiuti	29.353	105.619
Programma: Qualità dell'ambiente urbano	281.755	374.088
Linea di Mandato 4: Un nuovo welfare per Bologna	103.265.831	104.732.852
Area d'intervento: Servizi socio-sanitari per anziani	19.962.248	15.347.722
Area d'intervento: Servizi socio-sanitari per disabili	9.198.637	10.099.196
Area d'intervento: Servizi sociali per minori e famiglie	13.684.024	18.707.549
Area d'intervento: Servizi sociali per adulti in difficoltà	5.608.552	4.376.320
Area d'intervento: Servizi per immigrati	2.807.877	3.977.664
Area d'intervento: Servizi di accesso e presa in carico e pronto intervento sociale	8.348.135	9.112.874
Area d'intervento: Sanità e salute	3.171.337	3.311.299
Area d'intervento: Servizi per l'abitare	28.257.666	28.922.762
Area d'intervento: Servizi per lo sport	10.434.414	9.261.319
Programma: Innovazione e sviluppo dei servizi socio-sanitari e promozione della salute	240.992	292.394
Programma: Promozione dell'offerta abitativa a favore delle fasce deboli	1.043.367	523.185
Programma: Promozione di forme di welfare di comunità	508.582	783.379
Programma: Nuove forme di promozione e sostegno alle famiglie		17.188

Costi 2013-2014 per Linee programmatiche di mandato (articolate per Aree d'intervento e Programmi)

Dati in euro

Linea di mandato/ Area d'intervento/ Programma	Costo 2013	Costo 2014
Linea di Mandato 5: Bologna città dell'innovazione e dei diritti	121.119.287	121.991.441
Area d'intervento: Sicurezza e presidio del territorio	33.109.915	30.120.252
Area d'intervento: Rapporti con la cittadinanza	13.786.619	13.489.637
Area d'intervento: Servizi istituzionali, generali e di gestione	68.371.574	71.057.730
Programma: Innovazione strumenti di conoscenza delle trasformazioni territoriali	286.017	405.891
Programma: Pari opportunità e tutela dei diritti	237.541	420.767
Programma: Promozione della legalità	1.941.624	1.933.849
Programma: Sicurezza e presidio del territorio	1.532.864	1.482.450
Programma: Equità	66.553	96.062
Programma: Qualità, innovazione e trasparenza dell'azione amministrativa	1.764.557	2.952.162
Programma: Promozione della cittadinanza attiva	22.023	32.640
Costi non attribuibili alle Linee di mandato	55.155.514	57.063.500
Costi comunali non ripartibili: insussistenze dell'attivo e oneri straordinari	10.492.212	178.615
Costi comunali non ripartibili: imposte di tutto il Comune	2.775.042	1.174.380
Svalutazione di crediti	7.143.546	37.252.357
Accantonamenti per rischi	26.982.605	11.696.330
Costi per interessi passivi	7.762.109	6.761.820
TOTALE COSTI GENERALE	568.606.305	577.766.292

Come già precisato in premessa nella sezione 3 di questo volume vengono presentati i dati di contabilità analitica relativi agli anni 2013 e 2014 articolati in relazione alle cinque linee programmatiche, che rappresentano l'asse portante di tutti i documenti di programmazione strategica ed operativa adottati dall'Amministrazione in questo mandato. All'interno di ciascuna linea programmatica i dati di contabilità analitica sono articolati in relazione alle 24 aree di intervento (che comprendono 140 servizi) e ai 24 programmi (che includono 97 progetti).

E' questa un'importante innovazione, che realizza una stretta integrazione fra il percorso di contabilità analitica e il processo di controllo strategico e gestione del ciclo della performance organizzativa e individuale (implementato e portato a regime negli ultimi tre anni).

La prima rappresentazione grafica evidenzia la ripartizione dei costi 2014 fra le cinque linee programmatiche di mandato, distinguendo all'interno di ogni linea le risorse destinate all'erogazione dei servizi (Aree di intervento) da quelle finalizzate alla realizzazione dei progetti (Programmi).

Il totale delle risorse assegnate ai servizi ammonta a 505,32 milioni di euro, mentre quelle dedicate ai progetti sono pari complessivamente a 15,39 milioni di euro; come evidenziato nella tabella che apre la sezione sono inoltre stati contabilizzati 57,1 milioni di costi non attribuibili alle diverse linee di mandato.

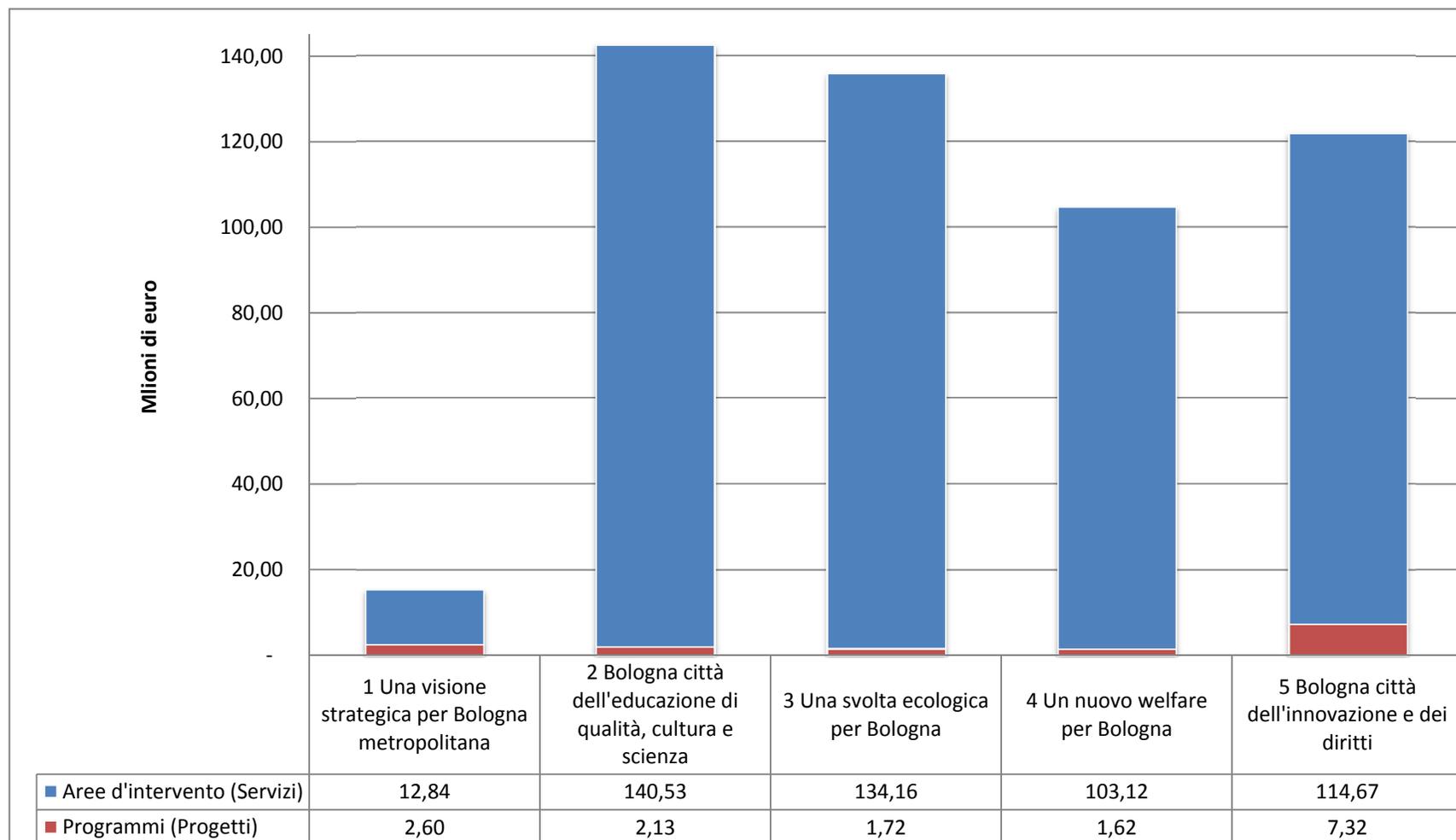
Per quanto riguarda i servizi la linea di mandato che assorbe più risorse è quella dedicata a "Bologna città dell'educazione di qualità, della cultura e della scienza" (140,53 milioni di euro), seguita dalla linea "Una svolta ecologica per Bologna" (134,16 milioni) e dalla linea "Bologna città dell'innovazione e dei diritti" (114,67 milioni). La linea dedicata a "Un nuovo welfare per Bologna" assorbe invece risorse per 103,12 milioni di euro; chiude infine la graduatoria la linea "Una visione strategica per Bologna metropolitana" con costi imputati per 12,84 milioni.

Le risorse dedicate ai progetti sono naturalmente di ammontare molto più contenuto e si concentrano prevalentemente nella linea di mandato "Bologna città dell'innovazione e dei diritti" (7,32 milioni di euro) e nella linea "Una visione strategica per Bologna metropolitana" (2,6 milioni).

In chiusura della sezione vengono inoltre proposte due ulteriori rappresentazioni grafiche che evidenziano in ordine decrescente le risorse destinate alle diverse Aree di intervento e Programmi. E' così possibile apprezzare i costi sostenuti dall'Amministrazione nel 2014 per conseguire nelle diverse Aree di intervento e nei vari Programmi le finalità indicate nei documenti di programmazione strategica ed operativa.

Anche per quanto riguarda il confronto fra i dati 2013 e 2014 relativi alla linee programmatiche di mandato e alle articolazioni Aree d'intervento e Programmi è opportuno tenere conto dei fattori di discontinuità già evidenziati nella premessa a questo volume. In particolare questi fattori condizionano i dati annuali relativi alle Aree d'Intervento "Servizi socio-sanitari per anziani" e "Servizi sociali per minori e famiglie" comprese nella Linea di mandato 4 "Un nuovo welfare per Bologna".

Costi 2014 per Linee programmatiche di mandato (articolate per Aree d'intervento e Programmi)



GRADUATORIA DECRESCENTE DEI COSTI 2014 PER AREA D'INTERVENTO *(in milioni di euro)*



GRADUATORIA DECRESCENTE DEI COSTI 2014 PER PROGRAMMA *(in milioni di euro)*

