

# Bilancio di previsione 2016 del Comune di Faenza in forma sintetica e semplificata

## Struttura del nuovo bilancio “armonizzato”

Il sistema di bilancio delle amministrazioni pubbliche costituisce lo strumento essenziale per il processo di programmazione, gestione e rendicontazione. Il bilancio serve pertanto per fornire ai cittadini informazioni fondamentali in merito ai programmi futuri, a quelli in corso di realizzazione ed all'andamento dell'ente.

Il bilancio 2016 è il primo bilancio redatto completamente secondo le nuove regole dettate dal D.Lgs 118/2011, che ha introdotto la cosiddetta “armonizzazione contabile”, cioè l'adozione da parte di tutti gli enti territoriali di comuni schemi di bilancio.

Ora le entrate del bilancio dell'ente si articolano in:

- Titoli, definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;
- Tipologie, definite in base alla natura delle entrate;
- Categorie, definite in base all'oggetto dell'entrata;
- Capitoli che, eventualmente suddivisi in articoli secondo il rispettivo oggetto, costituiscono le unità elementari ai fini della gestione e della rendicontazione.

Le spese si articolano in:

- Missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'ente;
- Programmi, ovvero aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni; costituiscono, per la spesa, l'unità di approvazione del bilancio;
- Macroaggregati, un'articolazione di dettaglio dei programmi secondo la natura economica della spesa;
- Capitoli suddivisi in articoli quali ripartizioni dei macroaggregati ai fini della gestione.

## Alcune considerazioni di carattere generale

Nel 2016 il bilancio di previsione del Comune di Faenza viene esposto secondo la nuova forma introdotta dalla contabilità armonizzata. Questo passaggio ha effetti, non solo sulla forma, ma anche sulla sostanza del bilancio. La contabilità armonizzata introduce, infatti, dei principi contabili che obbligano a comportamenti ben specifici nella formulazione di molte poste di bilancio. Lo scopo, in particolare, è quello di favorire la definizione di previsioni più prudenziali ed attendibili e meno discrezionali. Nel bilancio troviamo quindi le previsioni del fondo pluriennale vincolato, del fondo crediti dubbia esigibilità, del fondo perdite potenziali delle società partecipate.

Ma vi sono altri elementi che caratterizzano il bilancio 2016, primo fra tutti l'uscita di scena del patto di stabilità e la sua sostituzione con il nuovo meccanismo del pareggio di bilancio.

Un ulteriore elemento significativo è rappresentato dalla intervenuta definizione entro i primi mesi dell'anno del quadro generale della finanza locale con la determinazione del fondo di solidarietà comunale e delle poste compensative dei mancati gettiti 2016.

Questo accenno introduce un ulteriore elemento di novità del 2016 rappresentato dalle modifiche apportate dalla Legge di stabilità sul fisco locale: l'intervento più significativo è stato l'abolizione della Tasi sull'abitazione principale. Ad esso sono seguiti ulteriori interventi come la disposta esenzione per i terreni agricoli condotti e i trattamenti di favore per i comodati gratuiti (seppur solo per alcune specifiche fattispecie) e per gli affitti concordati.

Accanto a questo il legislatore nazionale ha previsto l'impossibilità per gli enti di disporre variazioni dei tributi locali che potessero concretizzarsi in un incremento della pressione fiscale (con la sola esclusione della Tari).

Altro elemento che emerge con sempre maggiore rilevanza è l'effetto del trasferimento di alcune funzioni nell'Unione della Romagna Faentina, processo che tenderà a produrre sempre maggiori conseguenze nei prossimi anni in coincidenza con l'avanzamento del progetto di trasferimento integrale delle funzioni.

Anche con l'attuarsi di questo importante processo di revisione istituzionale l'Amministrazione Comunale intende rispondere alle esigenze dei propri cittadini ed essere più efficiente ed efficace nell'uso delle risorse di tutti per il benessere della comunità.

## **I principali dati di bilancio in sintesi**

Di seguito vengono illustrati sinteticamente alcuni elementi della struttura del bilancio di previsione 2016; per una visione più ampia e dettagliata, si rinvia alla versione integrale pubblicata sul sito internet dell'ente alla seguente pagina:

<http://www.comune.faenza.ra.it/Amministrazione/Bilancio/Bilancio-di-previsione/Bilancio-di-previsione-2016>

Il quadro complessivo delle entrate e delle spese si presenta come segue:

ENTRATE	CASSA 2016	COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018	SPESE	CASSA 2016	COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	3.389.853,68								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		175.451,00	175.451,00	175.451,00
Fondo pluriennale vincolato		560.414,36	3.079.655,60	540.000,00					
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	40.387.240,42	37.104.498,00	37.180.498,00	37.230.498,00	Titolo 1 – Spese correnti	57.879.859,87	46.388.456,00	45.427.049,00	45.358.193,00
					– di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	4.712.157,89	2.064.228,00	1.821.431,00	1.628.931,00					
Titolo 3 – Entrate extratributarie	11.260.495,72	11.080.483,00	10.906.806,00	10.936.806,00					
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	9.787.924,43	12.307.751,00	7.375.690,49	2.422.503,00	Titolo 2 – Spese in conto capitale	7.452.381,61	12.865.065,36	10.954.626,09	3.485.000,00
					– di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	3.079.655,60	540.000,00	0,00
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.000.832,60	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	999.993,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	67.148.651,06	62.556.960,00	57.284.425,49	52.218.738,00	Totale spese finali	66.332.234,48	59.253.521,36	56.381.675,09	48.843.193,00
Titolo 6 – Accensione di prestiti	433.723,45	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 – Rimborso di prestiti	3.688.402,00	3.688.402,00	3.806.955,00	3.740.094,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12.364.262,40	15.455.328,00	15.455.328,00	15.455.328,00	Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12.364.262,40	15.455.328,00	15.455.328,00	15.455.328,00

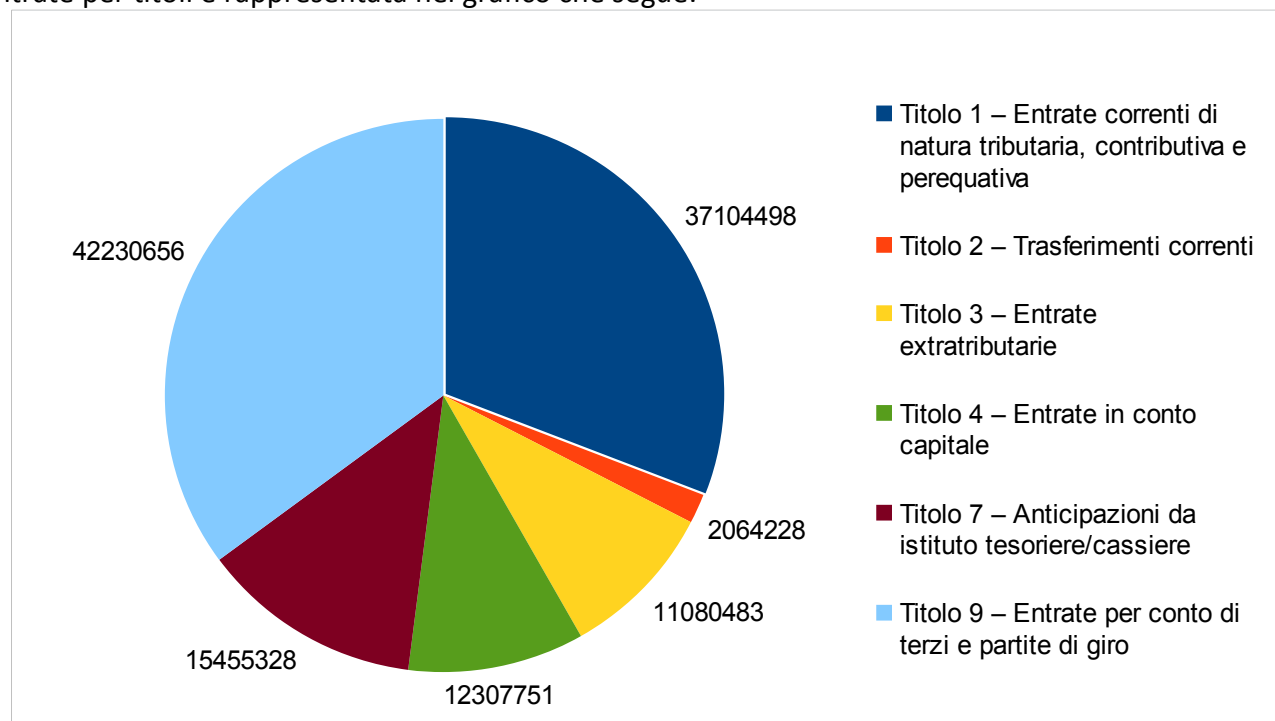
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	26.864.832,96	42.230.656,00	42.230.656,00	42.230.656,00	Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	27.154.345,16	42.230.656,00	42.230.656,00	42.230.656,00
Totale titoli	106.811.469,87	120.242.944,00	114.970.409,49	109.904.722,00	Totale titoli	109.539.244,04	120.627.907,36	117.874.614,09	110.269.271,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	110.201.323,55	120.803.358,36	118.050.065,09	110.444.722,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	109.539.244,04	120.803.358,36	118.050.065,09	110.444.722,00
Fondo di cassa finale presunto	662.079,51								

Le entrate di bilancio, esposte secondo la tabella di cui al Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 22 settembre 2014 e aggiornate in base alle nuove classificazioni del bilancio armonizzato, sono le seguenti:

Codice titolo	Descrizione titolo	Codice tipologia	Descrizione tipologia	Competenza	Cassa
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			3.100,00	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese di investimento			557.314,36	-
	Fondo di cassa all'1/1/2016			0	3.389.853,68
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	101	Imposte, Tasse e proventi assimilati	28.678.498,00	32.720.413,04
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	104	Compartecipazione di Tributi	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	301	Fondi perequativi da amministrazioni centrali	8.426.000,00	7.666.827,38
2	Trasferimenti correnti	101	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	2.064.228,00	4.712.157,89
2	Trasferimenti correnti	105	Trasferimenti correnti dall'unione europea e dal resto del mondo	-	-
3	Entrate extratributarie	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.893.523,00	5.537.462,86
3	Entrate extratributarie	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.470.000,00	2.825.121,32
3	Entrate extratributarie	300	Interessi attivi	13.540,00	9.907,32
3	Entrate extratributarie	400	Altre entrate da redditi di capitale	1.022.825,00	715.977,50
3	Entrate extratributarie	500	Rimborsi ed altre entrate correnti	1.680.595,00	2.172.026,72
4	Entrate in conto capitale	100	Tributi in conto capitale	475.511,00	285.926,35
4	Entrate in conto capitale	200	Contributi agli investimenti	3.304.046,00	4.051.852,59
4	Entrate in conto capitale	300	Altri trasferimenti in conto capitale	250.000,00	310.680,15
4	Entrate in conto capitale	400	Entrate da alienazione di beni materiali e	7.758.194,00	4.814.837,84

			immateriale		
4	Entrate in conto capitale	500	Altre entrate in conto capitale	520.000,00	324.627,50
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	200	Riscossione crediti di breve termine	-	999.993,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	839,60
6	Accensione di prestiti	100	Emissione di titoli obbligazionari	-	232.674,93
6	Accensione di prestiti	200	Accensione prestiti a breve termine	-	-
6	Accensione di prestiti	300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	201.048,52
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.455.328,00	12.364.262,40
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	100	Entrate per partite di giro	41.130.656,00	25.274.188,80
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	200	Entrate per conto di terzi	1.100.000,00	1.590.644,16
	Totale titoli			120.242.944,00	106.811.469,87
	Totale delle entrate			120.803.358,36	110.201.323,55

La composizione delle entrate per titoli è rappresentata nel grafico che segue:







MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
01	UFFICI GIUDIZIARI	17.490,62	903,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.393,71
02	CASA CIRCONDARIALE E ALTRI SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 2 - GIUSTIZIA	17.490,62	903,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.393,71
03	Missione 3 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA									
01	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	861.734,37	55.664,25	67.112,56	500,00	0,00	0,00	13.427,51	91.955,99	1.090.394,68
02	SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 3 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	861.734,37	55.664,25	67.112,56	500,00	0,00	0,00	13.427,51	91.955,99	1.090.394,68
04	Missione 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO									
01	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	32.323,59	1.822,95	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.396,54
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	1.980,80	136,00	148.103,35	330.454,23	0,00	0,00	0,00	0,00	480.674,38
04	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	0,00	0,00	146.039,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	146.039,00
05	ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	76.342,44	2.984,73	864.294,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	943.621,77
07	DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	126,00	389,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	515,63
	Totale Missione 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	110.646,83	5.069,68	1.159.076,58	330.454,23	0,00	0,00	0,00	0,00	1.605.247,32
05	Missione 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI									
01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL	534.396,83	29.736,15	386.175,10	100.058,50	0,00	0,00	0,00	8.201,50	1.058.568,08





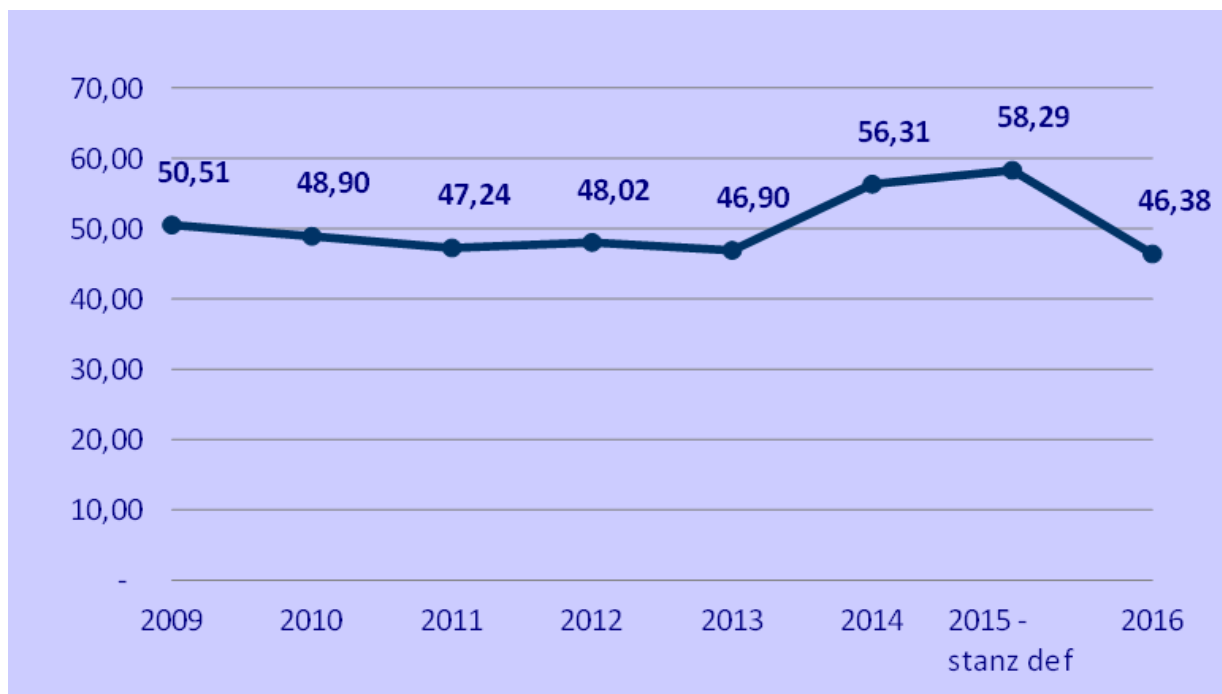






MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	Totale Missione 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Missione 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI									
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	Missione 50 - DEBITO PUBBLICO									
01	QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 50 - DEBITO PUBBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	Missione 60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE									
01	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	0,00	0,00	0,00	0,00	6.190,82	0,00	0,00	0,00	6.190,82
	Totale Missione 60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	6.190,82	0,00	0,00	0,00	6.190,82
	Totale macroaggregati	3.925.152,63	383.762,59	15.754.302,63	2.704.438,49	10.823,06	0,00	136.949,51	618.325,78	23.533.754,69

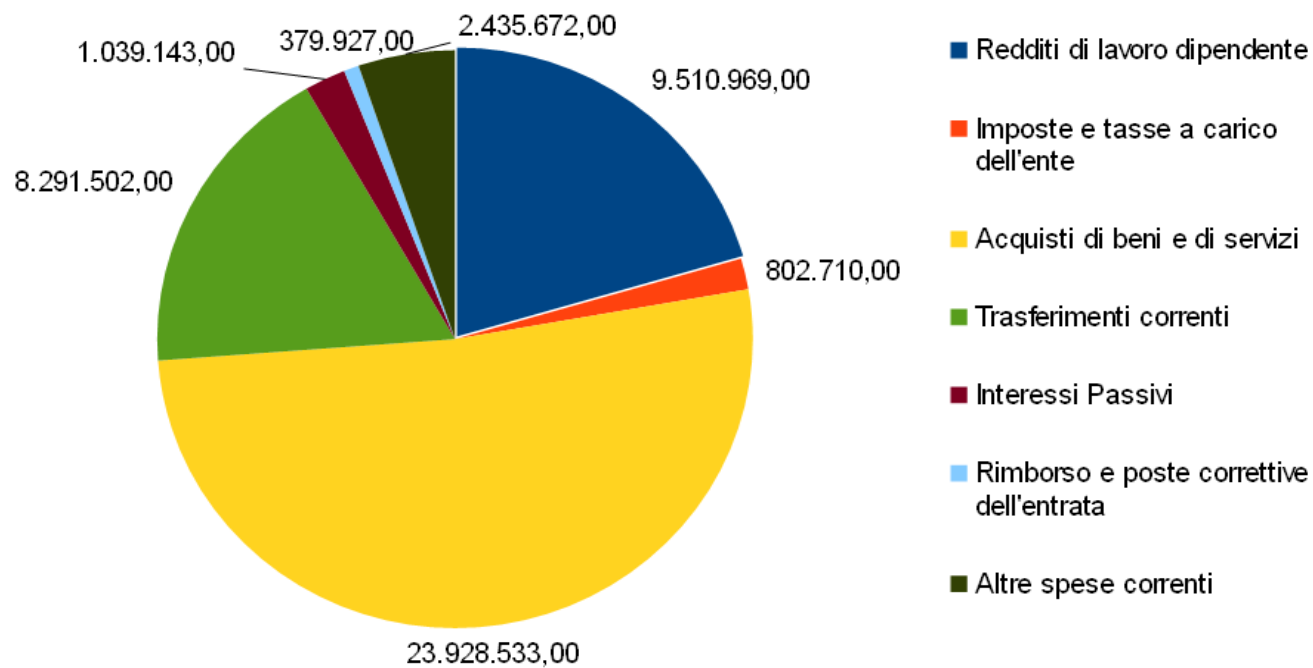
L'andamento della spesa corrente (cioè la spesa per il funzionamento annuo dell'amministrazione) negli ultimi anni mostra la seguente tendenza (i dati sono in milioni di euro):



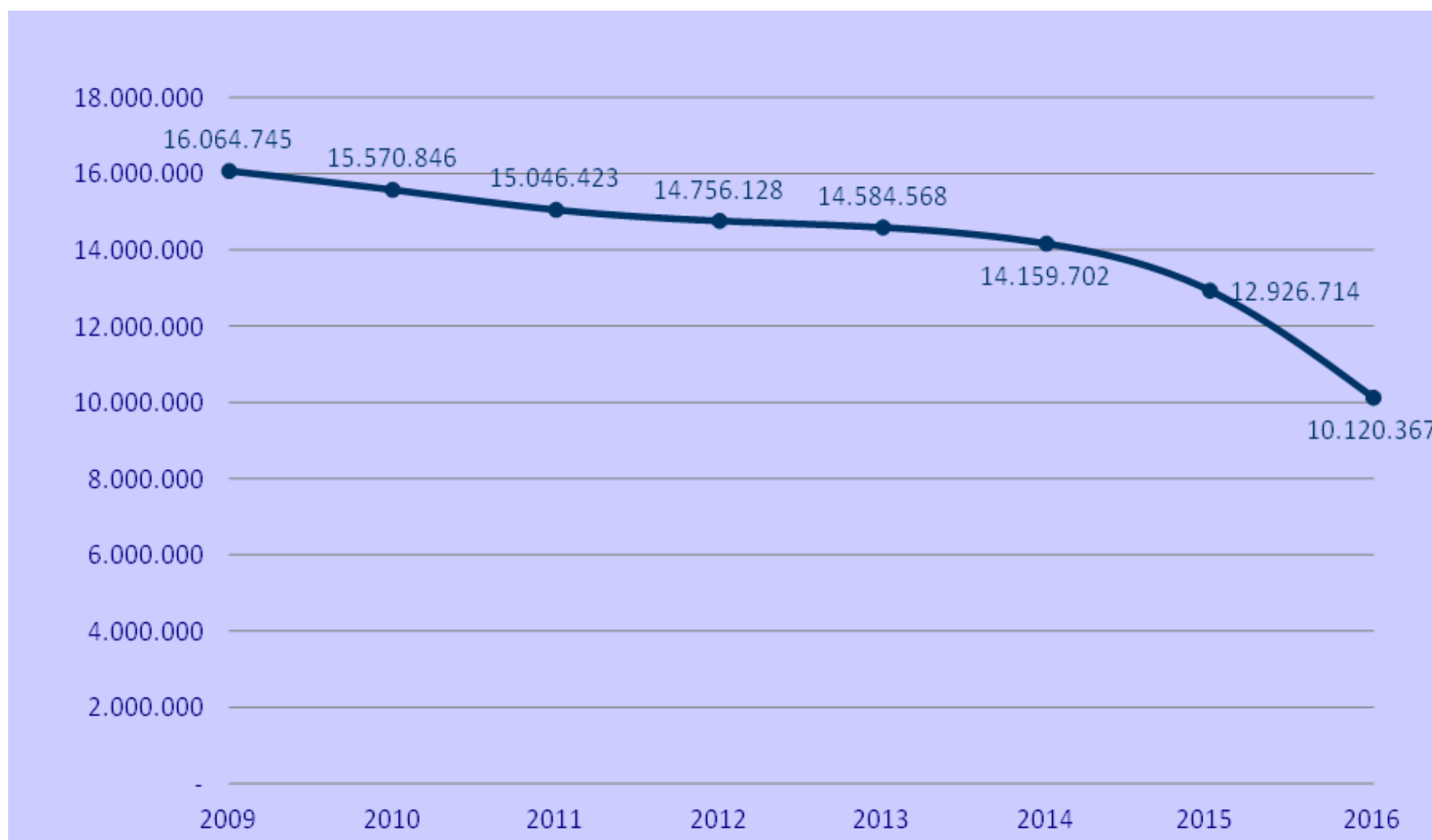
Da notare che per il 2014, 2015 e 2016 il totale della spesa comprende le voci relative al servizio di raccolta dei rifiuti e ai servizi per la gestione della tassa sui rifiuti TARI.



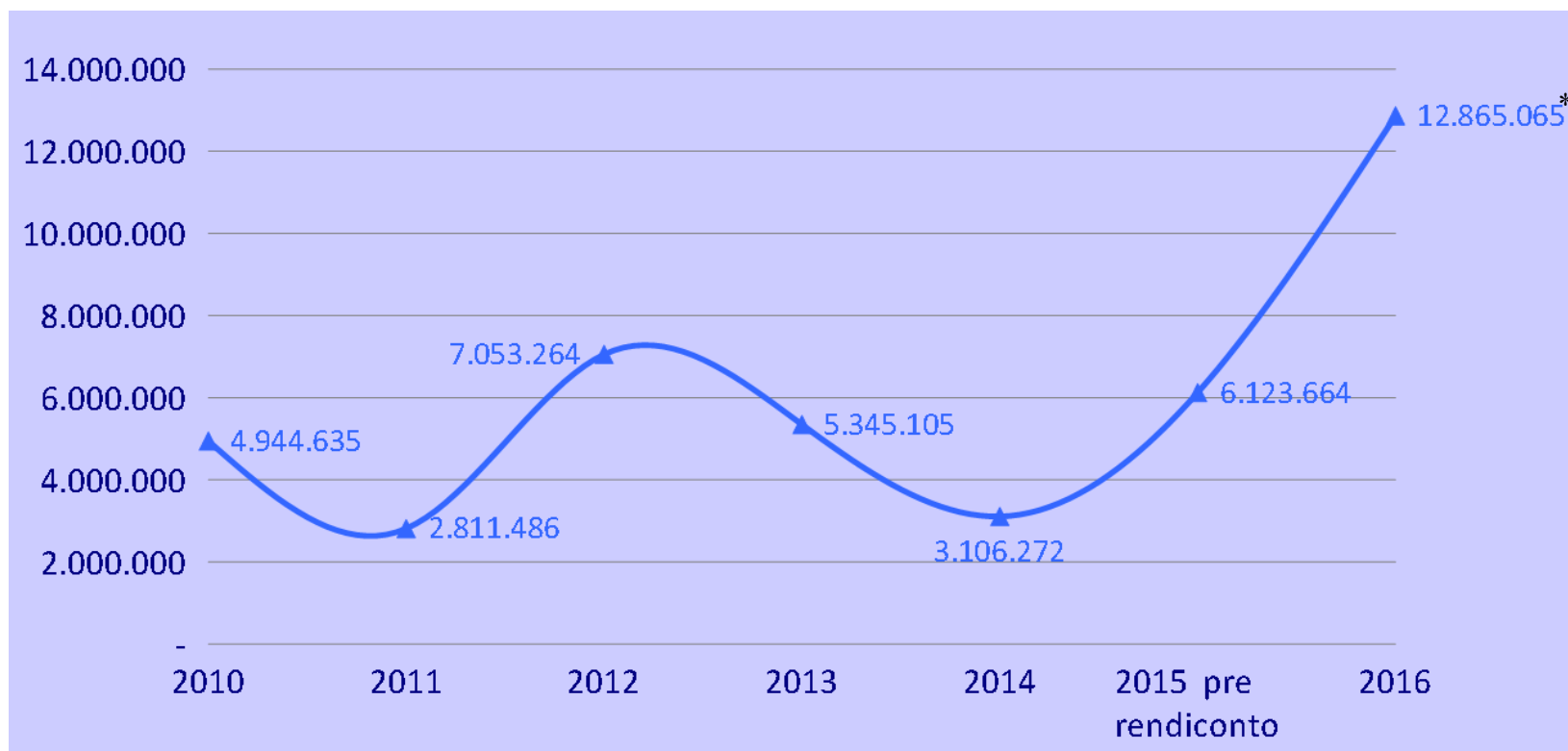
La composizione della spesa corrente 2016 per macroaggregati (cioè secondo la natura economica della spesa) è rappresentata nel grafico a torta sotto:



Il trend della spesa di personale negli ultimi anni è il seguente:



L'andamento della spesa per investimenti (cioè per interventi di utilità duratura nel tempo, come le opere pubbliche) negli ultimi anni è il seguente:



\*di cui € 3.079.655,60 fondo pluriennale vincolato per spese anni 2017 e 2018

### Entrate e spese in formato tabellare aperto (open data)

I dati delle singole voci di entrata e spesa, in formato "csv" compatibile open data, sono liberamente accessibili al seguente indirizzo:  
<http://www.comune.faenza.ra.it/Amministrazione/Bilancio/Bilancio-di-previsione/Bilancio-di-previsione-2016>