

Leggere il bilancio: alcune note di sintesi

Il Bilancio è un documento, redatto obbligatoriamente da ogni Comune che rappresenta, preventivamente (Bilancio di Previsione) e successivamente (Rendiconto), la gestione delle Entrate e delle Spese con riferimento all'anno solare. Si tratta pertanto di uno strumento di programmazione e di controllo delle attività dell'Ente ed esprime l'attuazione, su base annua, del Programma del Sindaco. Il Bilancio di Previsione 2014, a seguito di proroga fissata da decreto ministeriale, deve essere approvato entro il 30 aprile. Il Rendiconto deve essere approvato entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello a cui si riferisce.

Il Bilancio si compone di due sezioni contrapposte, le Entrate e le Spese. Le Entrate rappresentano tutte le risorse a cui l'Ente può attingere per poter finanziare tutte le Spese che intende sostenere, per cui il Bilancio deve essere deliberato in pareggio (la somma di tutte le Entrate deve essere pari alla somma di tutte le Spese).

Le Risorse dell'Ente

Le Entrate si suddividono in Entrate Correnti ed Entrate in Conto Capitale: le entrate correnti sono quelle ordinarie, servono a finanziare le spese correnti e le rate di rimborso dei mutui e, se superiori, costituiscono un avanzo che può essere destinato a finanziare parte delle spese d'investimento in aggiunta alle entrate in conto capitale. Le entrate in conto capitale (proventi da alienazioni patrimoniali, oneri di urbanizzazione, ecc.) finanziano gli investimenti e le opere pubbliche del Comune. Complessivamente le entrate correnti si suddividono in:

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa: comprendono tutte le entrate correnti di natura tributaria, suddivise a loro volta in tributi diretti, tributi indiretti e compartecipazione di tributi oltre ai Fondi perequativi (fondi di ripartizione di imposte e tasse tra i vari enti locali, in base all'ampiezza demografica, alle caratteristiche territoriali, alle caratteristiche demografiche, sociali e produttive dei diversi enti).

Trasferimenti correnti: comprendono tutti i trasferimenti correnti provenienti da amministrazioni pubbliche, da imprese e da istituzioni sociali private (p.e. contributi e sponsorizzazioni), dall'Unione Europea e dal resto del mondo.

Entrate extratributarie: sono costituite da entrate provenienti dalla vendita di beni e servizi pubblici e dalla gestione dei beni, da proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (tra cui la voce principale è costituita dalle ammende e sanzioni legate a violazioni del Codice della Strada), dagli interessi attivi, da entrate diverse da redditi da capitale, da rimborsi e altre entrate correnti.

Dove vengono destinate le risorse

La destinazione della spesa avviene per Missioni e, all'interno di queste, per Programmi (la struttura e la denominazione delle missioni e dei programmi è definita da normativa nazionale):

- 1- Servizi istituzionali, generali e di gestione
- 2- Giustizia
- 3- Ordine pubblico e sicurezza
- 4- Istruzioni e diritto allo studio

- 5- Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
- 6- Politiche giovanili, sport e tempo libero
- 7- Turismo
- 8- Assetto del territorio e edilizia abitativa
- 9- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
- 10- Trasporti e diritto alla mobilità
- 11- Soccorso civile
- 12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
- 13- Tutela della salute
- 14- Sviluppo economico e competitività
- 15- Politiche per il lavoro e la formazione professionale
- 16- Agricoltura, politiche agroalimentari e pesce
- 17- Energia e diversificazione delle fonti energetiche
- 18- Relazioni con le altre autonomie territoriali
- 19- Relazioni internazionali
- 20- Fondi e accantonamenti

In particolare la spesa corrente comprende la spesa di natura ordinaria legata al funzionamento delle attività e all'erogazione dei servizi

Il Bilancio corrente, le risorse e le regole che ne determinano l'equilibrio

Il Bilancio, oltre al pareggio complessivo tra le entrate e le uscite, deve mantenere alcuni equilibri interni tra le poste che lo compongono. Le entrate correnti (costituite da Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa; Trasferimenti correnti; Entrate extratributarie), devono essere uguali o superiori al totale della spesa corrente e alla quota capitale dei mutui in ammortamento nell'anno (in base a temporanee disposizioni normative, le entrate da permessi di costruire – che costituiscono entrate in conto capitale – possono finanziare spesa corrente nel limite del 50% oltre un ulteriore 25% destinabile a spesa di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Nei prospetti allegati, si presentano gli elementi della parte corrente dello schema del Bilancio Previsionale anno 2014.

BILANCIO 2014 - Equilibri Bilancio corrente

(valori in milioni di euro)

	Bilancio 2013	Bilancio di Previsione 2014 al 27/02/2014
Entrate		
Entrate titoli I II e III (*)	3.006,00	2.771,70
Oneri di urbanizzazione destinati alla spesa corrente	24,50	25,00
Entrate di parte corrente destinate a investimenti	-12,00	-12,00
Credito IVA imputabile a investimenti finanziati da debito	0,00	-16,00
Avanzo di amministrazione	17,30	0,00
TOTALE ENTRATE	3.035,80	2.768,70
Spese		
Spese titolo I (*)	2.911,00	2.844,00
<i>di cui Fondo Svalutazione Crediti</i>	338,80	271,70
Quote capitale di ammortamento dei mutui e prestiti in estinzione	124,80	137,80
TOTALE SPESE	3.035,80	2.981,80
EQUILIBRIO/DISEQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE	0,00	-213,10
<i>di cui passaggio da IMU a TASI</i>		-100,00
possibili maggiori entrate		
dividendi		33,00
stima incasso proveniente da estinzione ruoli promossa da Equitalia (c. 618 Legge stabilità 2014)		10,00
		-170,10
QUOTA LEGATA AD INCOGNITA IMU - TASI		-100,00
SQUILIBRIO		-70,10

* dati 2013 al netto di 216,7 milioni di contabilizzazione IMU al lordo di quanto trasferito allo Stato per Fondo Solidarietà Comunale

Tutti i dati sono al netto delle poste correlate, ovvero voci con specifica fonte di finanziamento e vincolo nella destinazione, di pari importo nelle Entrate e nelle Spese

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

(valori in milioni di euro)

		Consuntivo 2012	Bilancio 2013	Bilancio di Previsione 2014 al 27/02/2014
Tipologia I	Tributi	1.133,41	1.368,77	1.271,78
	<i>di cui: IMU *</i>	726,86	818,94	545,00
	<i>TASI - 1[^] casa</i>	0,00	0,00	145,00
	<i>TASI - altri</i>			
	<i>immobili</i>	0,00	0,00	20,00
	<i>Addizionale IRPEF</i>			
	<i>Imposta di</i>	62,54	173,00	175,50
	<i>soqgiorno</i>	8,79	27,63	32,60
	<i>Imposta sulla</i>	18,51	19,00	20,00
	<i>pubblicità</i>			
	<i>Tares /Tarsu/TARI</i>	240,17	288,91	289,00
	<i>Add. Tarsu</i>	23,87	0,00	0,00
Tipologia III	Fondi perequativi*	152,28	23,35	20,50
Totale		1.285,69	1.392,12	1.292,28

* L'assestato 2013 comprende la quota destinata all'alimentazione del fondo di solidarietà (216 mil)

Tutti i dati sono al netto delle poste correlate, ovvero voci con specifica fonte di finanziamento e vincolo nella destinazione, di pari importo nelle Entrate e nelle Spese

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

(valori in milioni di euro)

		Consuntivo 2012	Bilancio 2013	Bilancio di Previsione 2014 al 27/02/2014
Tipologia I *	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	415,55	580,97	332,85
Tipologia II	Trasferimenti correnti da famiglie	0,06	0,05	0,00
Tipologia III	Trasferimenti correnti da imprese	40,57	0,58	0,59
Totale		456,18	581,60	333,44

* L'assestato 2013 comprende il trasferimento compensativo IMU (210,3 mil) e il rimborso IMU fabbricati comunali (17 mil)

Tutti i dati sono al netto delle poste correlate, ovvero voci con specifica fonte di finanziamento e vincolo nella destinazione, di pari importo nelle Entrate e nelle Spese

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

(valori in milioni di euro)

		Consuntivo 2012	Bilancio 2013	Bilancio di Previsione 2014 al 27/02/2014
Tipologia I	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	584,78	651,33	680,90
Tipologia II	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	435,36	422,96	302,33
	<i>di cui: Ammende *</i>	<i>431,85</i>	<i>421,00</i>	<i>297,00</i>
Tipologia III	Interessi attivi **	436,06	21,22	18,97
Tipologia IV	Altre entrate da redditi da capitale	48,81	60,69	40,82
Tipologia V	Rimborsi e altre entrate correnti	76,14	92,55	102,97
Totale		1.581,15	1.248,75	1.145,99

* All'importo delle ammende deve essere sottratto l'importo del relativo Fondo svalutazione crediti

** Il dato di consuntivo 2012 contiene 415,58 milioni di euro da risoluzione contratti derivati

Tutti i dati sono al netto delle poste correlate, ovvero voci con specifica fonte di finanziamento e vincolo nella destinazione, di pari importo nelle Entrate e nelle Spese

BILANCIO 2014 – 2016 Poste straordinarie per Bilancio corrente

(valori in milioni di euro)

	Consuntivo 2009	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Bilancio 2013	Bilancio di Previsione 2014 al 27/02/2014
Plusvalenze a parte corrente	0	38	59	45	0	0
Oneri urbanizzazione	63	89	76	28	24,5	25
Dividendi straordinari	93	116	129	20	10.4	28
Derivati	0	0	0	40	0	0
Avanzo di amministrazione applicato	31	0	3	0	17,3	0
Patto di Stabilità Nazionale Orizzontale	0	0	0	110	0	0
Totale poste straordinarie	187	243	267	243	52,2	53

BILANCIO 2014 - Trasporto Pubblico Locale

(valori in milioni di euro)

ANDAMENTO Trasporto Pubblico Locale		
ENTRATE	Bilancio 2013	Bilancio di Previsione 2014 al 27/02/2014
Contributi regionali	€ 285,50	€ 284,50
Proventi da tariffe	€ 376,00	€ 387,00
Altre entrate	€ 11,50	€ 10,70
totale	€ 673,00	€ 682,20
SPESE	Bilancio 2013	Bilancio di Previsione 2014 al 27/02/2014
Spese per trasporto pubblico locale	€ 730,96	€ 710,70
Nuovi servizi di Trasporto Pubblico conseguenti alla realizzazione delle nuove infrastrutture MM	38,97	€ 54,47
totale	€ 769,93	€ 765,17
differenza	-€ 96,93	-€ 82,97

SPESA CORRENTE PER MISSIONI E PROGRAMMI

(valori in milioni di euro)

Missioni	Programmi	Consuntivo 2012	Bilancio 2013	Bilancio di Previsione 2014 al 27/02/2014
SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE		318,59	271,78	266,24
	ORGANI ISTITUZIONALI	35,12	32,85	33,98
	SEGRETERIA GENERALE	9,20	7,25	8,47
	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO	51,31	67,45	56,50
	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI*	36,87	34,10	39,73
	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	9,44	10,88	14,72
	UFFICIO TECNICO	18,16	20,20	21,25
	ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE	19,40	20,94	22,76
	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	12,75	14,95	13,90
	RISORSE UMANE	110,33	46,95	39,00
	ALTRI SERVIZI GENERALI	16,01	16,21	15,93
GIUSTIZIA		23,04	28,22	30,68
	UFFICI GIUDIZIARI	23,04	28,22	30,68
ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA		164,10	186,15	196,63
	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	162,58	183,58	193,93
	SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA	1,52	2,57	2,70
ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO		218,70	260,73	249,52
	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	115,07	134,95	128,28
	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	58,56	73,86	66,00
	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	0,00	0,11	0,14
	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	45,07	51,81	55,10
TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI		79,79	83,92	83,64
	ATTIVITA' CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	79,79	83,92	83,64
POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO		19,58	16,01	15,49
	SPORT E TEMPO LIBERO	16,13	11,64	11,42
	GIOVANI	3,45	4,37	4,07
TURISMO		4,97	4,61	6,74
	SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	4,97	4,61	6,74
ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA		73,90	68,41	70,10
	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	41,74	28,35	28,50
	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	32,16	40,06	41,60
SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE		324,44	331,49	336,06
	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	36,86	38,27	41,29
	RIFIUTI	278,78	280,94	283,15
	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	6,11	9,19	7,26
	AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	0,97	0,87	1,05
	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	1,44	1,61	1,60
	QUALITA' DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	0,28	0,61	1,71
TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'		805,48	917,07	907,51
	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	668,07	771,24	760,24

SPESA CORRENTE PER MISSIONI E PROGRAMMI

(valori in milioni di euro)

Missioni	Programmi	Consuntivo 2012	Bilancio 2013	Bilancio di Previsione 2014 al 27/02/2014
	TRASPORTO PER VIE D'ACQUA	0,00	0,38	0,00
	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI	137,41	145,45	147,27
SOCCORSO CIVILE		1,05	1,28	1,23
	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	1,05	1,28	1,23
DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA		356,00	347,57	353,31
	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	124,34	130,72	128,98
	INTERVENTI PER LA DISABILITA'	62,20	62,84	64,17
	INTERVENTI PER GLI ANZIANI	108,65	99,00	98,09
	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	18,42	14,62	18,26
	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA	3,86	0,36	2,00
	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI	20,37	18,94	17,72
	COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	0,61	0,47	0,60
	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	17,55	20,62	23,49
TUTELA DELLA SALUTE		0,70	0,74	0,72
	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	0,70	0,74	0,72
SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'		21,43	14,91	14,91
	INDUSTRIA, E PMI E ARTIGIANATO	2,88	2,79	2,14
	COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	14,79	8,14	8,47
	RICERCA E INNOVAZIONE	0,01	0,00	0,00
	RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA'	3,75	3,98	4,30
POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE		30,66	28,86	29,17
	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	0,17	0,12	0,20
	FORMAZIONE PROFESSIONALE	26,10	25,62	25,95
	SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	4,39	3,12	3,02
AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA		0,22	0,28	0,29
	SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	0,22	0,28	0,29
ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE		0,00	0,00	0,00
	FONTI ENERGETICHE	0,00	0,00	0,00
RELAZIONI INTERNAZIONALI		1,02	1,04	1,05
	RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	1,02	1,04	1,05
FONDI E ACCANTONAMENTI		0,00	347,93	280,71
	FONDO DI RISERVA	0,00	9,14	9,00
	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	0,00	338,79	271,71
	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00
		2.443,67	2.911,00	2.844,00

* Nel dato Assestato 2013 tale voce non comprende 216,7 mln di contabilizzazione IMU al lordo di quanto trasferito allo Stato per Fondo Solidarietà comunale

Tutti i dati sono al netto delle poste correlate, ovvero voci con specifica fonte di finanziamento e vincolo nella destinazione, di pari importo nelle Entrate e nelle Spese

INDEBITAMENTO

(valori in milioni di euro)

Stock Indebitamento									
Anno	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Valore indebitamento	3.656	3.724	3.791	3.794	4.268	4.200	4.129	4.178	4.040

(valori in milioni di euro)

Impatto del debito al 31/12/2013 sul Bilancio Corrente, nell'ipotesi di invarianza della Spesa Corrente nelle annualità 2014-2018

	2010	2011	2012	2013	2014
Interessi passivi su debito	107,6	116,6	119,9	110,0	120,0
Quote capitale ammortamento mutui	111,3	119,6	130,9	124,8	137,8
Totale Ammortamento mutui*	218,9	236,2	250,8	234,8	257,8
Totale Spesa Corrente	2.252,0	2.398,0	2.505,0	2.832,0	2.665,3
Totale Bilancio Corrente	2.363,3	2.517,6	2.635,9	2.956,0	2.803,1
% Totale Ammortamento mutui*/Bilancio corrente	9,26%	9,38%	9,51%	7,94%	9,20%