

CAPITOLO 6
BILANCIO

La gestione finanziaria¹

Le risultanze finali del conto di bilancio dell'esercizio finanziario 2008 sono riportate nella Tavola 6.1. L'avanzo di amministrazione accertato è pari a di € 2.110.874,85.

Tavola 6.1. Quadro riassuntivo della gestione finanziaria nel 2008

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio			13.261,2
Riscossioni	2.384,6	19.260,0	21.644,6
Pagamenti	7.741,0	12.990,2	20.731,2
Fondo di cassa al 31 dicembre			14.174,6
Residui Attivi da riportare	2.302,4	2.600,4	4.902,8
Residui passivi da riportare	6.351,5	10.615,0	16.966,5
Differenza			-12.063,7
Avanzo			+2.110,9

(valori in migliaia di €)

¹ I dati di questa sezione sono stati forniti dall'Ufficio Servizi Finanziari.

Le Entrate

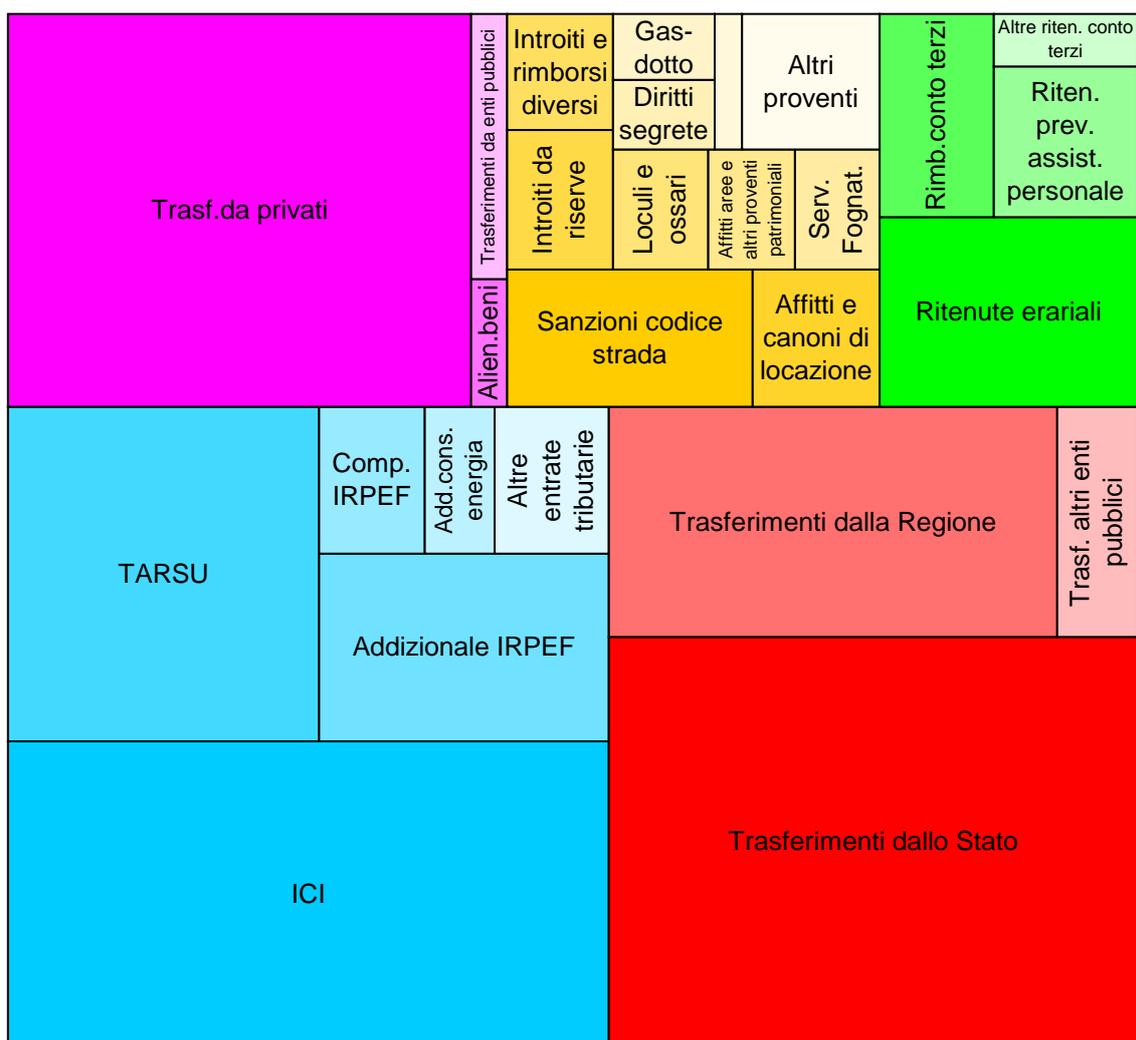
Le entrate del 2008 ammontano a € 21.860.451,63. La ripartizione delle principali entrate² per Titolo è presentata nella Tavola 6.2 e quindi rappresentata graficamente alla pagina seguente nel diagramma della

² Per semplicità espositiva in ciascun Titolo sono state accorpate sotto la dicitura Altro tutte le voci di entrata inferiori ai 50 mila €uro.

Figura 6.3.

Tavola 6.2. Entrate nel 2008

Titolo	Descrizione	Accertamenti (in migliaia di €)	
Titolo 1:	Entrate tributarie, <i>di cui:</i>		7.203,7
	Imposta Comunale Immobili	3.437,6	
	Tassa rifiuti solidi urbani	1.952,9	
	Addizionale comunale irpef	1.012,7	
	Compartecipazione irpef	289,7	
	Imposta comunale addizionale consumo energia elettrica	195,3	
	Imposta Comunale sulla pubblicità	158,0	
	Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche	73,4	
	Addizionale comunale sui diritti aeroportuali	71,8	
	Altre entrate tributarie	12,3	
Titolo 2:	Entrate da trasferimenti correnti, <i>di cui:</i>		6.349,3
	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	4.064,7	
	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	1.942,6	
	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	342,0	
Titolo 3	Entrate Extratributarie, <i>di cui:</i>		2.739,2
	Sanzioni pecuniarie applicazione codice della strada	635,9	
	Affitti e canoni di locazione	327,7	
	introiti da riserve	274,8	
	Introiti e rimborsi diversi	231,0	
	Concessione loculi e ossari	210,0	
	Affitti aree e altri proventi patrimoniali	193,0	
	Corrispettivo servizio di fognatura	190,0	
	Corrispettivi gasdotto	125,0	
	Diritti di segreteria	120,8	
	Per uso palestre	71,4	
	Contributi da privati per attività diverse	69,7	
	Per servizi cimiteriali	56,8	
	Altri proventi	233,1	
Titolo 4	Alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti, <i>di cui:</i>		3.671,5
	Trasferimenti di capitale da soggetti privati	3.410,3	
	Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici	153,7	
	Alienazione di beni patrimoniali	84,8	
	Altri alienazioni, trasferimenti, riscossioni	22,7	
Titolo 5	Entrate derivanti da accensione di prestiti		-
Titolo 6	Entrate da servizi per conto terzi		1.896,7
	Ritenute erariali	921,0	
	Rimborso spese per servizi per conto terzi	431,3	
	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	404,8	
	Depositi cauzionali	81,5	
	Altre ritenute al personale per conto terzi	56,1	
	Altre entrate da servizi per conto terzi	2,0	
T o t a l e			21.860,4

Figura 6.3. Mappa delle principali entrate nel 2008³

Titolo 1: Entrate tributarie		33,0%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti		29,0%
Titolo 4: Alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti		16,8%
Titolo 3: Entrate extratributarie		12,5%
Titolo 6: Entrate da servizi per conto terzi		8,7%

³ La rappresentazione grafica in figura prende il nome di treemap (<http://en.wikipedia.org/wiki/Treemap>), e viene impiegata per visualizzare serie di dati strutturati a più livelli attraverso un insieme di rettangoli annidati le cui aree sono proporzionali al valore dei dati corrispondenti. Nella figura i dati di primo livello si riferiscono ai titoli e sono rappresentati dall'insieme dei rettangoli interni colorati con gradazioni diverse dello stesso colore.

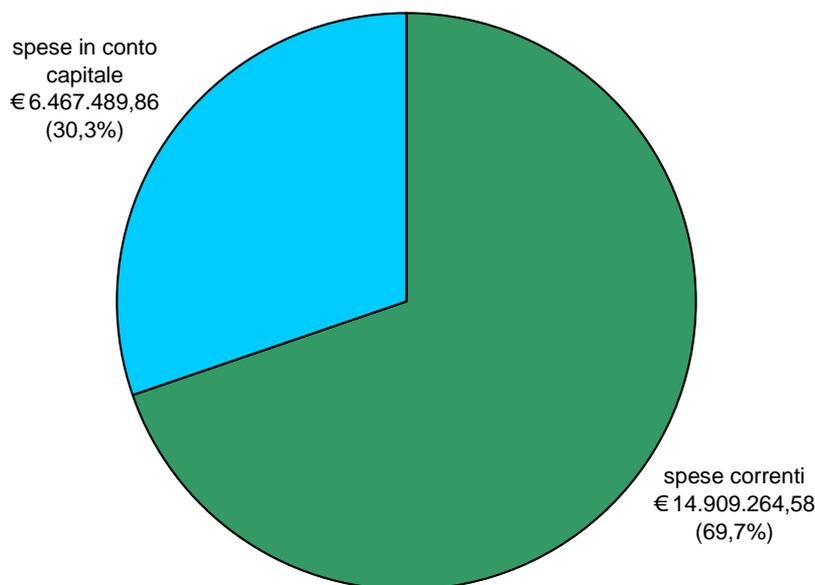
Per una migliore leggibilità del grafico è stato impiegato l'algoritmo di suddivisione *squarified treemap* descritto in <http://www.win.tue.nl/~vanwijk/stm.pdf> che determina una scomposizione in rettangoli interni molto vicini per forma a quadrati.

Le Spese

Le spese relative al 2008 relative ai primi due titoli di bilancio ammontano a € 21.376.754,44 di cui il 69,75% sono spese correnti e il restante 30,25% spese in conto capitale, come mostrato nella Figura 6.4.

Figura 6.4. Ripartizione delle spese nel 2008 in correnti e conto capitale

Comune di Seriate

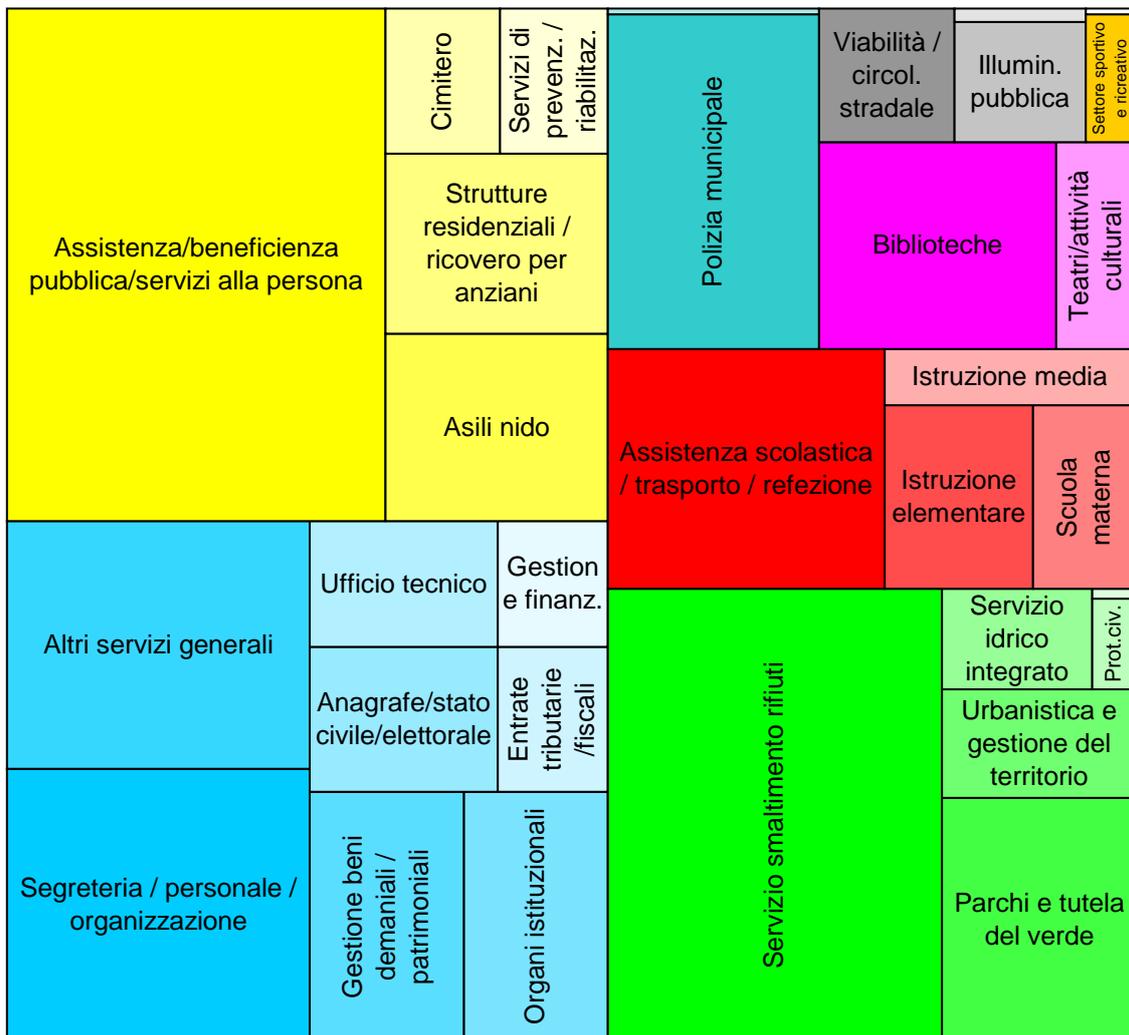


Nelle pagine seguenti, la Tavola 6.5 mostra il dettaglio delle spese in conto corrente suddiviso per Funzioni e Servizi, mentre la Figura 6.6 ne propone una rappresentazione grafica per valutare l'importanza relativa delle singole voci di spesa. La ripartizione bivariata delle spese correnti per funzione e interventi è riportata nella successiva Tavola 6.7 e quindi presentata in forma grafica nella Figura 6.8. Infine, l'istogramma in Figura 6.9 riporta sinteticamente la suddivisione delle spese correnti per interventi. E' bene sottolineare che l'indicatore di *rigidità della spesa corrente*, calcolato come la quota delle entrate correnti destinata alle spese di personale e al rimborso di rate mutui, è pari al 33%, un valore che si può giudicare relativamente contenuto. L'amministrazione dispone del restante 67% delle entrate correnti per impostare liberamente le politiche di allocazione delle risorse sulla base dei bisogni che la popolazione manifesta.

Tavola 6.5. Spese correnti nel 2008 per servizi

Tipologia di servizio	Ammontare della spesa (in migliaia di €)	
Amministrazione, gestione e controllo, di cui:		3.987,7
Segreteria generale, personale e organizzazione	1.048,3	
Altri servizi generali	954,5	
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	493,0	
Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	461,4	
Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	347,5	
Ufficio tecnico	301,4	
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	204,6	
Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	177,0	
Funzioni nel settore sociale, di cui:		3.935,0
Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	2.485,8	
Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	531,7	
Strutture residenziali e di ricovero per anziani	509,4	
Servizio necroscopico e cimiteriale	208,4	
Servizi di prevenzione e riabilitazione	199,7	
Gestione del territorio e dell'ambiente, di cui:		3.060,4
Servizio smaltimento rifiuti	1.934,3	
Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio e all'ambiente	608,1	
Urbanistica e gestione del territorio	265,2	
Servizio idrico integrato	197,2	
Servizi di protezione civile	50,4	
Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico-popolare	5,2	
Istruzione pubblica, di cui:		1.623,5
Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	852,5	
Istruzione elementare	348,8	
Scuola materna	243,8	
Istruzione media	177,4	
Istruzione secondaria superiore	1,0	
Polizia locale, di cui:		857,4
Polizia municipale	912,2	
Polizia amministrativa	13,5	
Cultura e beni culturali, di cui:		925,7
Biblioteche e mostre	622,5	
Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	213,2	
Viabilità e trasporti, di cui:		454,7
Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	231,8	
Illuminazione pubblica e servizi connessi	200,5	
Trasporti pubblici locali e servizi connessi	22,4	
Settore sportivo e ricreativo, di cui:		83,4
Stadio comunale, palazzo dello sport e altri impianti	49,7	
Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	33,7	
Servizi produttivi		2,7
Sviluppo economico		0,4
T o t a l e		14.909,2

Figura 6.6. Mappa delle principali spese correnti nel 2008 per servizi



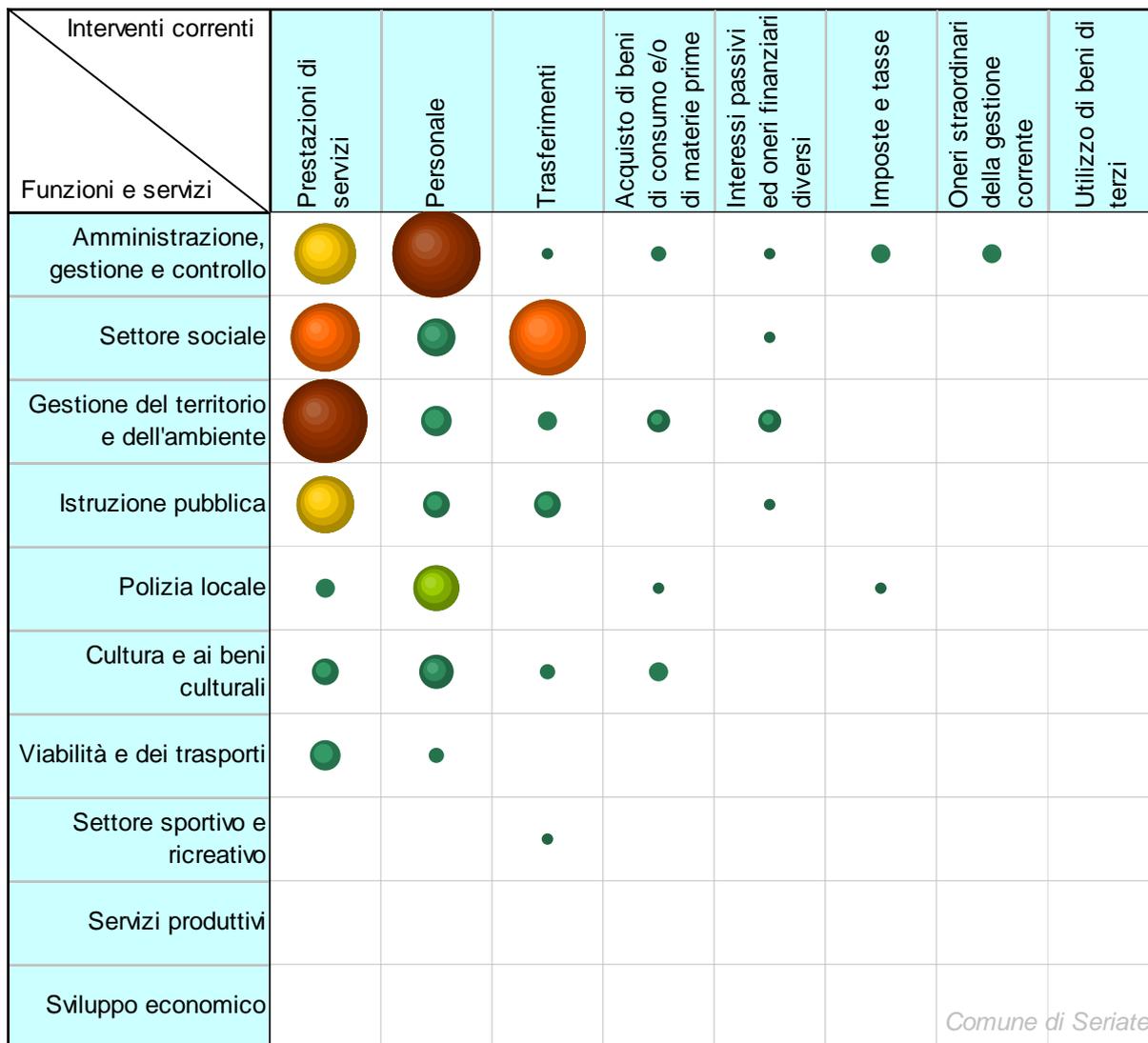
Amministrazione, gestione e controllo		26,7%
Funzioni nel settore sociale		26,4%
Gestione del territorio e dell'ambiente		20,5%
Istruzione pubblica		10,9%
Polizia locale		6,2%
Cultura		5,6%
Viabilità e trasporti		3,0%
Settore sportivo e ricreativo		0,6%

Tavola 6.7. Spese correnti per interventi e funzioni nel 2008

Funzioni e interventi	Prestazioni di servizi	Personale	Trasferimenti	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	Imposte e tasse	Utilizzo di beni di terzi	Oneri straordinari della gestione corrente	Totale
Amministrazione, gestione e controllo	1.119,0	2.369,7	57,9	95,2	40,2	148,3	7,7	149,7	3.987,7
Settore sociale	1.519,2	461,5	1.863,6	20,3	48,2	22,2	-	-	3.935,0
Gestione del territorio e dell'ambiente	2.201,5	317,3	144,9	192,2	175,6	28,9	-	-	3.060,4
Istruzione pubblica	1.087,9	217,0	249,7	19,4	42,4	7,1	-	-	1.623,5
Polizia locale	134,1	644,9	-	57,8	-	54,4	34,0	0,5	925,7
Cultura e beni culturali	228,3	351,6	101,8	118,4	0,7	31,6	3,3	-	835,7
Viabilità e trasporti	302,8	74,7	22,4	24,8	25,7	4,3	-	-	454,7
Settore sportivo e ricreativo	24,8	-	48,7	-	9,9	-	-	-	83,4
Servizi produttivi	-	-	-	-	2,7	-	-	-	2,7
Sviluppo economico	0,4	-	-	-	-	-	-	-	0,4
Totale	6.618,0	4.436,7	2.489,0	528,1	345,4	296,8	45,0	150,2	14.909,2

(valori in migliaia di €)

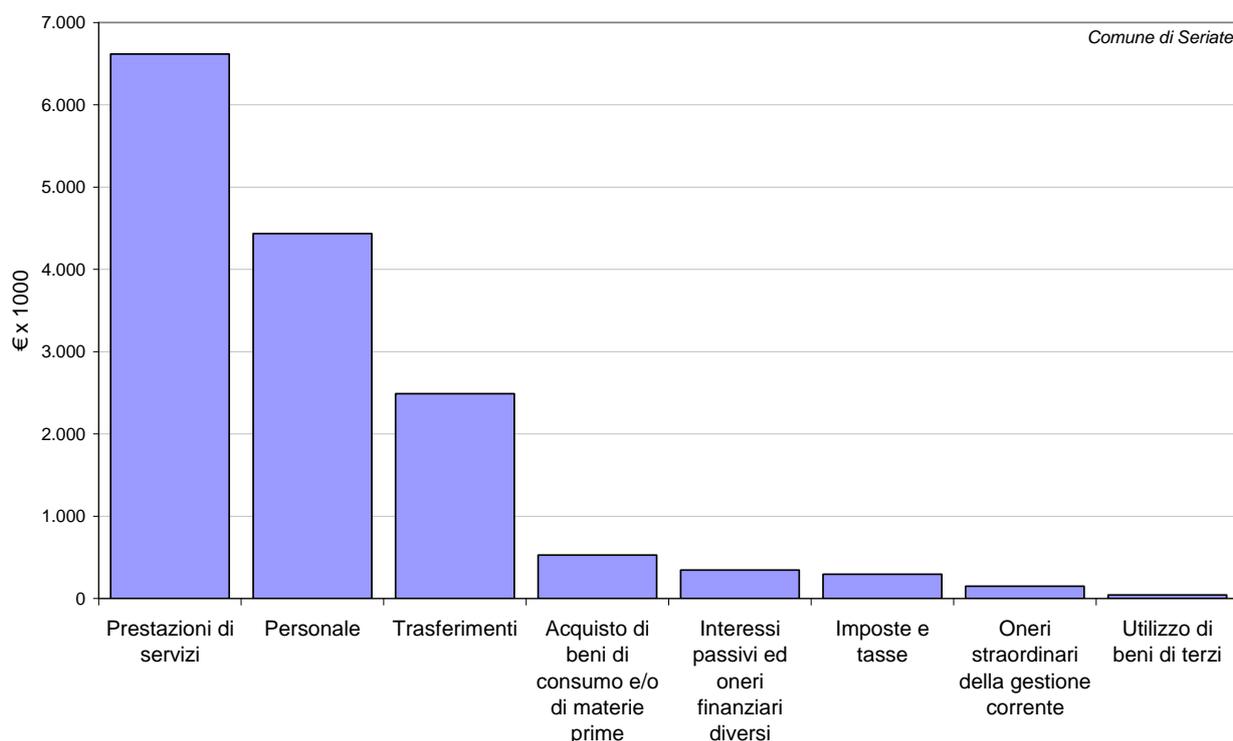
Figura 6.8. Incidenza delle spese correnti rispetto agli interventi e alle funzioni nel 2008⁴



Comune di Seriate

⁴ Nel grafico in Figura la dimensione dei cerchi è proporzionale ai corrispondenti importi di spesa. I colori dei cerchi variano all'aumentare delle dimensioni degli stessi (secondo la scala crescente verde-mare, verde chiaro, giallo, arancione, rosso-bruno) aiutando a evidenziare le differenze nella consistenza di voci di spesa diverse.

Figura 6.9. Spese correnti per interventi nel 2008



Per quanto riguarda le spese in conto capitale, la Tavola 6.10 e la Figura 6.11 ne presentano la suddivisione, in forma testuale e grafica, rispetto alla funzione e all'intervento, mentre il grafico in Figura 6.12, analogamente a quanto fatto per le spese correnti, riassume la suddivisione rispetto al solo tipo di intervento. Va osservato che le spese in conto capitale a decorrere dal 2007 sono soggette alle rigide norme del Patto interno di stabilità. L'Ente, quindi, non è libero di dar corso agli investimenti perché i relativi flussi di cassa devono essere programmati secondo l'andamento dei flussi di cassa pagati a tale titolo nell'anno 2007.

Tavola 6.10. Spese in conto capitale per interventi e funzioni nel 2008

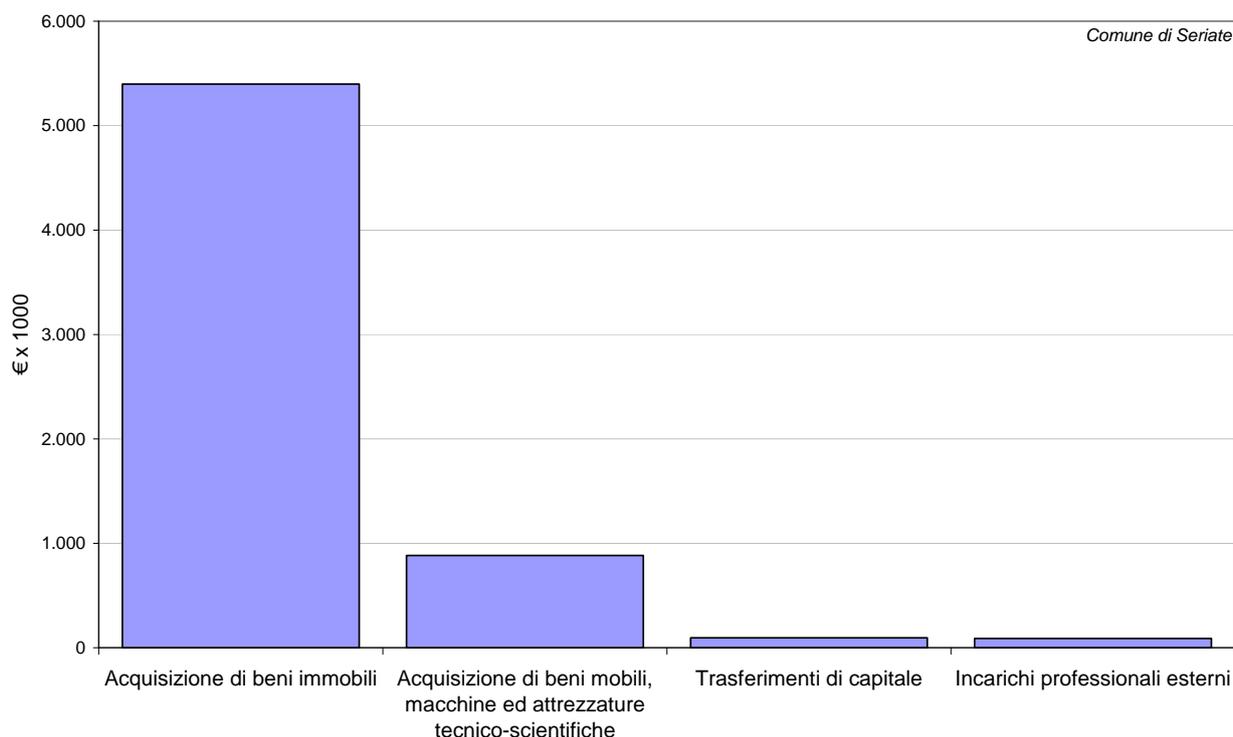
Funzioni e servizi	Acquisizione di beni immobili	Acquisizione beni mobili, macchine e attrezzature tecnico-scientifiche	Trasferimenti di capitale	Incarichi professionali esterni	Totale
Amministrazione, gestione e controllo	886,9	224,0	84,0	-	1.194,9
Viabilità e dei trasporti	2.262,0	251,9	-	-	2.513,9
Gestione del territorio e dell'ambiente	424,1	35,0	-	50,0	509,1
Settore sociale	494,6	73,0	-	40,0	607,6
Settore sportivo e ricreativo	155,0	23,0	12,0	-	190,0
Cultura e ai beni culturali	-	53,0	-	-	53,0
Istruzione pubblica	1.175,0	192,8	-	-	1.367,8
Polizia locale	-	31,1	-	-	31,1
Servizi produttivi	-	-	-	-	-
Sviluppo economico	-	-	-	-	-
Totale	5.397,6	883,8	96,0	90,0	6.467,4

(valori in migliaia di €)

Figura 6.11. Incidenza delle spese in conto capitale per interventi e funzioni nel 2008



Figura 6.12. Spese in conto capitale per interventi nel 2008



Per concludere, la ripartizione delle spese, sia quelle correnti che quelle in conto capitale, rispetto ai diversi servizi e funzioni è mostrata nella Figura 6.13. La principale voce di spesa in termini complessivi risulta quella per l'Amministrazione, la Gestione e il Controllo, seguita da quelle relative al Settore Sociale e la Gestione del Territorio e dell'Ambiente.

Figura 6.13. Spese correnti e in conto capitale per funzione nel 2008

