

CAPITOLO 6

BILANCIO

Autore:

Nicoletta Pepe (responsabile servizio)

Rev.: 01 - luglio 2010

La gestione finanziaria¹

Le risultanze finali del conto di bilancio dell'esercizio finanziario 2009 sono riportate nella Tavola 6.1. L'avanzo di amministrazione accertato è pari a di € 1.654.488,57.

Tavola 6.1. Quadro riassuntivo della gestione finanziaria nel 2009

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio			14.174,6
Riscossioni	3.590,2	16.559,0	20.149,2
Pagamenti	7.601,7	13.991,0	21.592,7
Fondo di cassa al 31 dicembre			12.731,1
Residui Attivi da riportare	1.188,8	4.252,2	5.441,0
Residui passivi da riportare	7.874,0	8.643,6	16.517,6
Differenza			-11.076,6
Avanzo			+1.654,5

(valori in migliaia di €)

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

Le Entrate

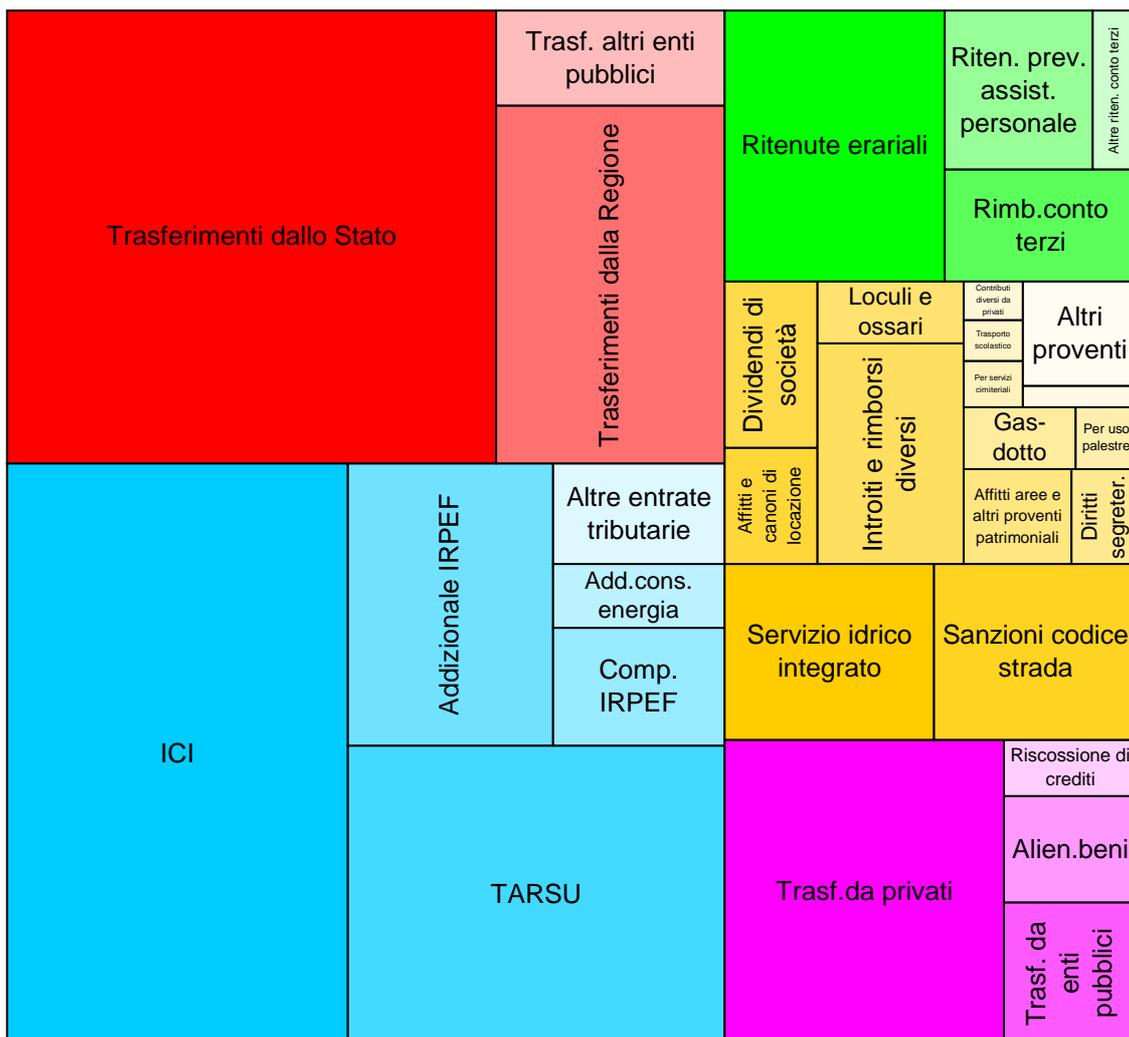
Le entrate del 2009 ammontano a € 20.599.210,70. La ripartizione delle principali entrate² per Titolo è presentata nella Tavola 6.2 e quindi rappresentata graficamente alla pagina seguente nel diagramma 6.3. Il grafico in figura 6.4 riporta il trend dell'entrata nel triennio 2007-2008-2009.

Tavola 6.2. Entrate nel 2009

Titolo	Descrizione	Accertamenti (in migliaia di €)
Titolo 1	Entrate tributarie, di cui:	7.437,5
	Imposta Comunale Immobili	3.533,6
	Tassa rifiuti solidi urbani	1.995,0
	Addizionale comunale irpef	1.036,0
	Compartecipazione irpef	367,8
	Imposta comunale addizionale consumo energia elettrica	190,7
	Imposta Comunale sulla pubblicità	156,9
	Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche	75,1
	Addizionale comunale sui diritti aeroportuali	69,4
	Altre entrate tributarie	13,0
Titolo 2	Entrate da trasferimenti correnti, di cui:	5.783,4
	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	3.936,5
	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	1.464,8
	Contributi e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	382,1
Titolo 3	Entrate Extratributarie, di cui:	3.369,5
	Proventi del servizio idrico integrato	655,8
	Sanzioni pecuniarie applicazione codice della strada	635,0
	Introiti e rimborsi diversi	579,8
	Dividendi di società	274,8
	Affitti e canoni di locazione	193,3
	Affitti aree e altri proventi patrimoniali	180,7
	Concessione loculi e ossari	162,9
	Corrispettivi gasdotto	125,0
	Diritti di segreteria	111,6
	Per uso palestre	68,6
	Per servizi cimiteriali	48,5
	Trasporto scolastico	42,2
	Contributi da privati per attività diverse	41,0
	Rimborsi dalle assicurazioni	41,0
	Altri proventi	209,3
Titolo 4	Alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti, di cui:	2.227,9
	Trasferimenti di capitale da soggetti privati	1.511,0
	Trasferimenti di capitale da enti pubblici	334,6
	Alienazione di beni patrimoniali	252,3
	Altri alienazioni, trasferimenti, riscossioni	130,0
Titolo 5	Entrate derivanti da accensione di prestiti	-
Titolo 6	Entrate da servizi per conto terzi	1.992,9
Totale		20.811,2

² Per semplicità espositiva in ciascun Titolo sono state accorpate sotto la dicitura Altro tutte le voci di entrata inferiori ai 40 mila €.uro.

Figura 6.3. Mappa delle principali entrate nel 2009³

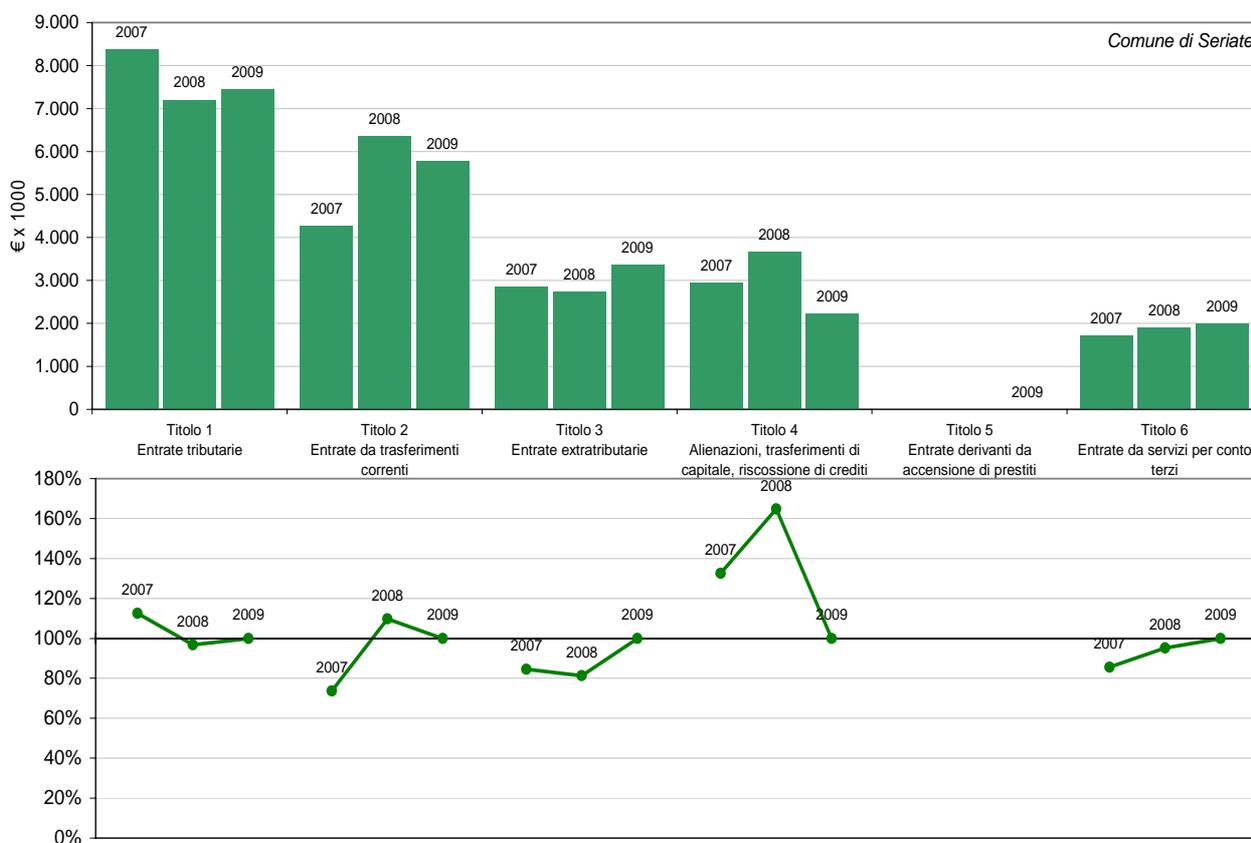


Titolo 1: Entrate tributarie	■	35,7%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti	■	27,8%
Titolo 4: Alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti	■	10,7%
Titolo 3: Entrate extratributarie	■	16,2%
Titolo 6: Entrate da servizi per conto terzi	■	9,6%

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.

Figura 6.4. Trend triennale delle entrate per titoli



Lo scostamento rilevato sui primi due titoli è riferito all'Imposta Comunale sugli Immobili relativa all'abitazione principale che a partire dall'anno 2008 è stata soppressa ed il corrispondente introito è trasferito dallo Stato. L'ulteriore decremento dei trasferimenti nell'anno 2009 rispetto all'anno 2008 è dovuto a minori entrate regionali per i servizi di ambito.

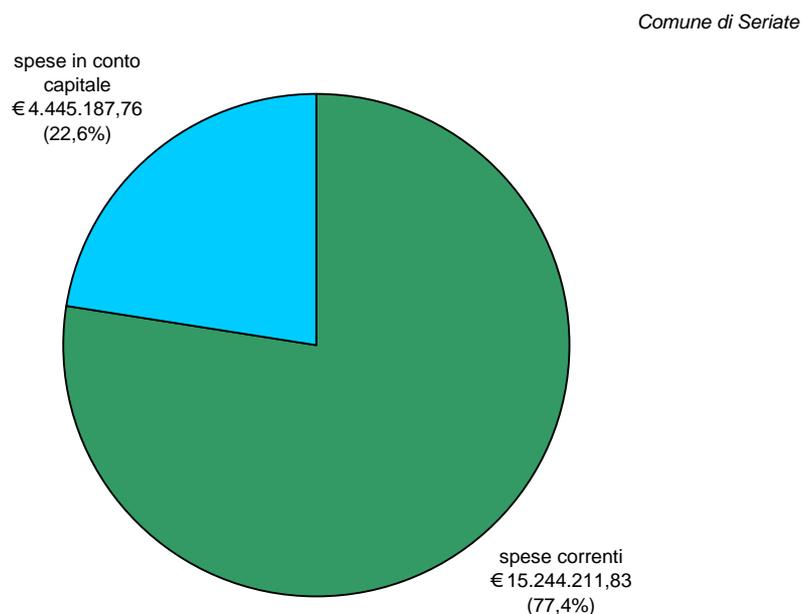
Al titolo terzo l'incremento principale realizzato nel 2009 è dovuto al canone corrisposto da Uniacque per la gestione del servizio idrico integrato.

Il decremento del 2009 al titolo quarto deriva dai minori introiti per contributo concessorio; inoltre nel 2008 l'Ente ha beneficiato di un'entrata straordinaria di € 1.500.000,00.

Le Spese

Le spese relative al 2009 relative ai primi due titoli di bilancio ammontano a € 19.689.399,59 di cui il 77,42% sono spese correnti e il restante 22,58% spese in conto capitale, come mostrato nella Figura 6.5.

Figura 6.5. Ripartizione delle spese nel 2009 in correnti e conto capitale



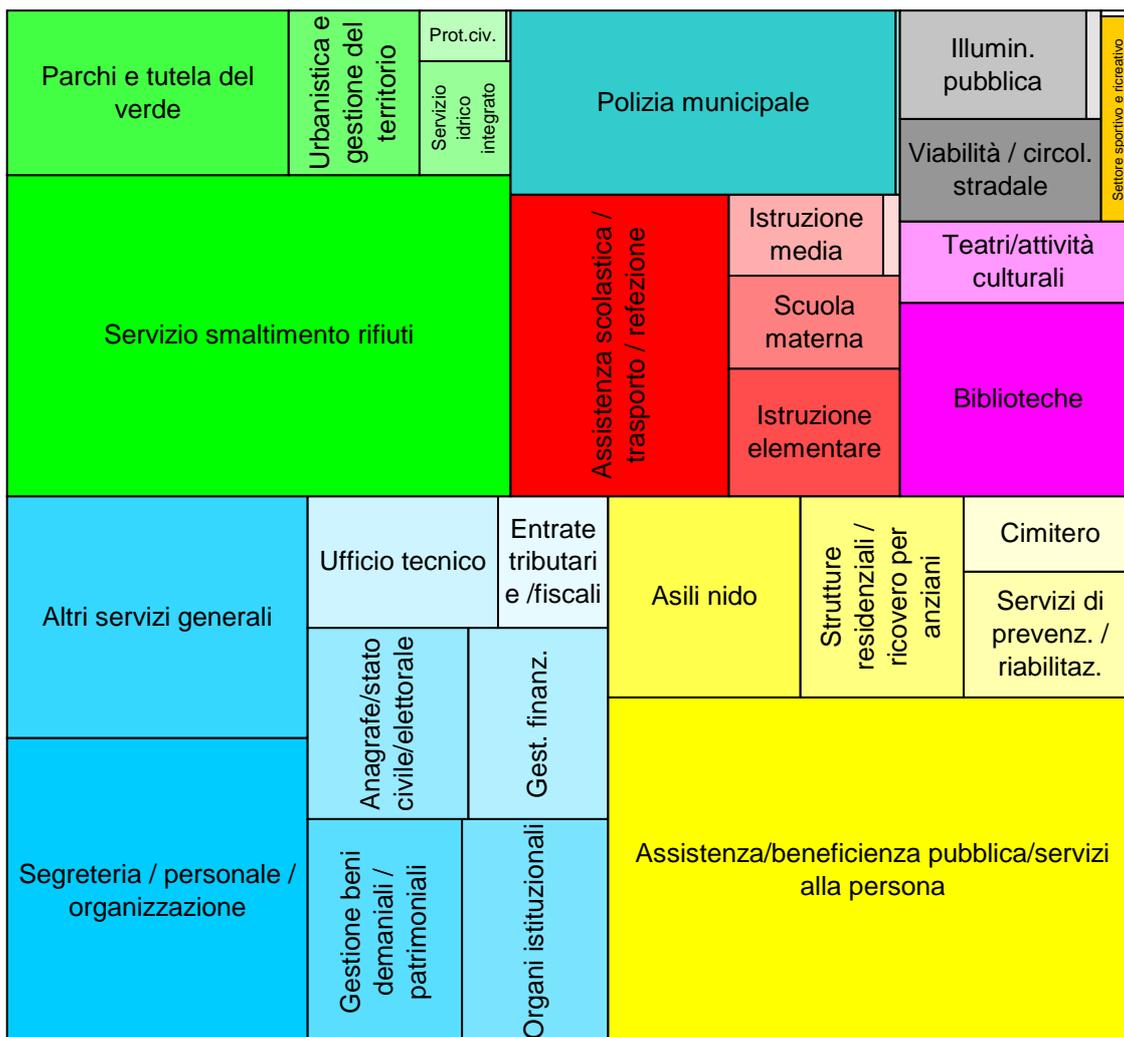
Nelle pagine seguenti, la Tavola 6.6 mostra il dettaglio delle spese in conto corrente suddiviso per Funzioni e Servizi, mentre la Figura 6.7 ne propone una rappresentazione grafica per valutare l'importanza relativa delle singole voci di spesa. La ripartizione bivariata delle spese correnti per funzione e interventi è riportata nella successiva Tavola 6.8 e quindi presentata in forma grafica nella Figura 6.9. Infine, l'istogramma in Figura 6.10 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 27,43%, un valore che si può giudicare relativamente contenuto. L'amministrazione dispone del restante 72,57% delle entrate correnti per impostare liberamente le politiche di allocazione delle risorse sulla base dei bisogni che la popolazione manifesta.

Il grafico in figura 6.11 riporta il trend della spesa corrente nel triennio 2007-2008-2009.

Tavola 6.6. Spese correnti nel 2009 per servizi

Tipologia di servizio	Ammontare della spesa (in migliaia di €)	
Amministrazione, gestione e controllo, di cui:		4.290,2
Segreteria generale, personale e organizzazione	1.193,9	
Altri servizi generali	950,7	
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	457,4	
Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	423,5	
Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	402,0	
Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	343,4	
Ufficio tecnico	329,8	
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	189,5	
Funzioni nel settore sociale, di cui:		3.790,0
Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	2.393,7	
Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	508,9	
Strutture residenziali e di ricovero per anziani	431,3	
Servizi di prevenzione e riabilitazione	287,3	
Servizio necroscopico e cimiteriale	168,8	
Gestione del territorio e dell'ambiente, di cui:		3.186,0
Servizio smaltimento rifiuti	2.109,9	
Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio e all'ambiente	599,9	
Urbanistica e gestione del territorio	283,0	
Servizio idrico integrato	134,1	
Servizi di protezione civile	57,6	
Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico-popolare	1,5	
Istruzione pubblica, di cui:		1.543,7
Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	862,6	
Istruzione elementare	287,4	
Scuola materna	211,0	
Istruzione media	164,1	
Istruzione secondaria superiore	18,6	
Polizia locale, di cui:		935,4
Polizia municipale	923,2	
Polizia amministrativa	12,2	
Cultura e beni culturali, di cui:		851,5
Biblioteche e mostre	597,6	
Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	253,9	
Viabilità e trasporti, di cui:		552,9
Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	269,5	
Illuminazione pubblica e servizi connessi	261,0	
Trasporti pubblici locali e servizi connessi	22,4	
Settore sportivo e ricreativo, di cui:		91,8
Stadio comunale, palazzo dello sport e altri impianti	49,4	
Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	42,4	
Servizi produttivi, di cui:		2,5
Distribuzione gas metano	1,1	
Farmacie	1,4	
Sviluppo economico, di cui:		0,0
Fiere, mercati e servizi connessi		
Totale		15.244,0

Figura 6.7. Mappa delle principali spese correnti nel 2009 per servizi



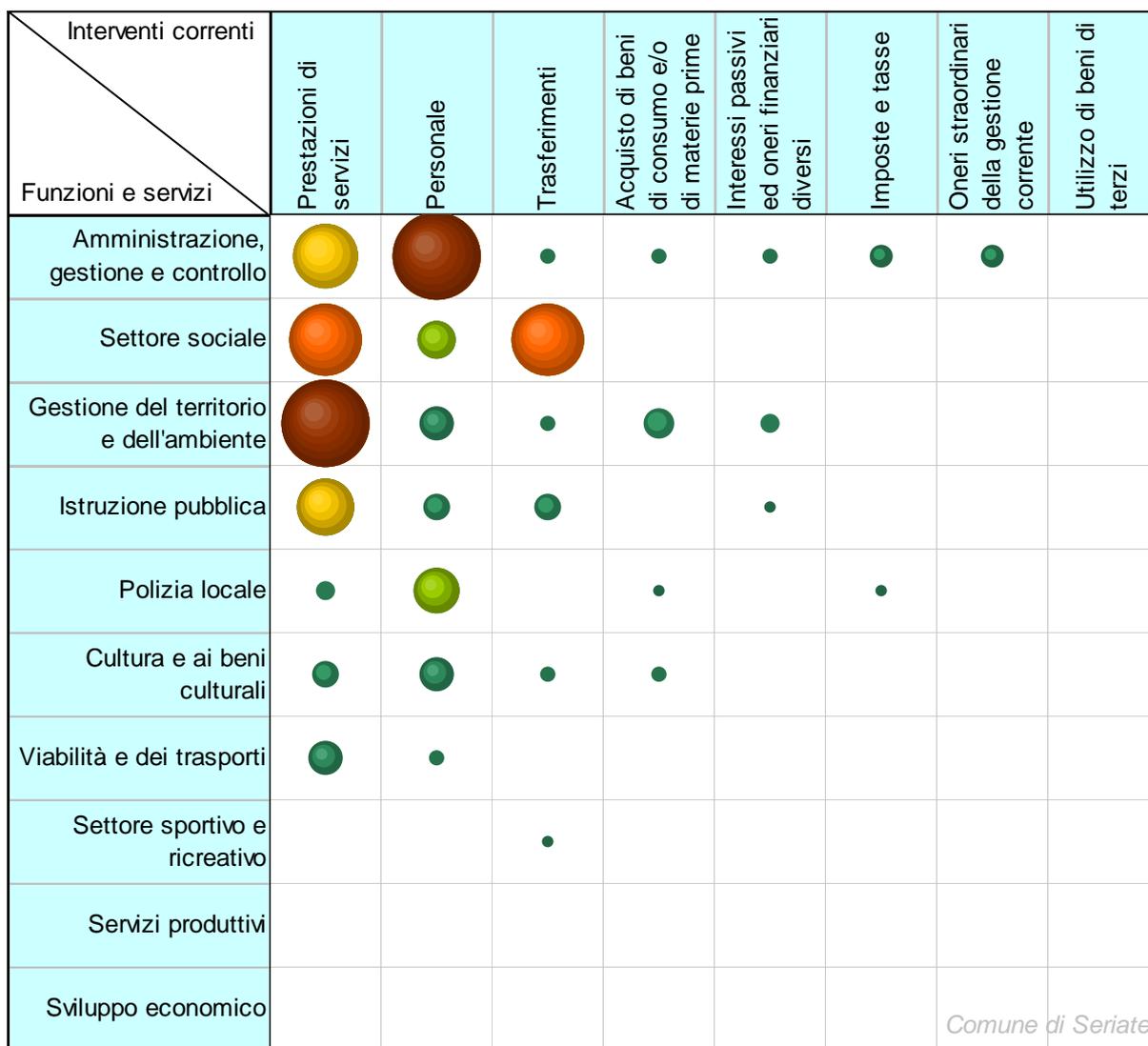
Amministrazione, gestione e controllo		28,1%
Funzioni nel settore sociale		24,9%
Gestione del territorio e dell'ambiente		20,9%
Istruzione pubblica		10,1%
Polizia locale		6,1%
Cultura		5,6%
Viabilità e trasporti		3,6%
Settore sportivo e ricreativo		0,6%

Tavola 6.8. Spese correnti per interventi e funzioni nel 2009

Funzioni e servizi	Prestazioni di servizi	Personale	Trasferimenti	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	Imposte e tasse	Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	Oneri straordinari della gestione corrente	Utilizzo di beni di terzi	Totale
Amministrazione, gestione e controllo	1.247,1	2.367,8	87,5	89,6	192,4	96,0	182,7	27,1	4.290,2
Settore sociale	1.636,3	474,7	1.599,5	27,3	24,0	28,2	-	-	3.790,0
Gestione del territorio e dell'ambiente	2.295,3	366,9	93,8	282,0	29,7	118,3	-	-	3.186,0
Istruzione pubblica	1.032,8	212,1	245,7	7,0	7,6	38,5	-	-	1.543,7
Polizia locale	132,5	673,3	-	45,0	55,1	-	0,5	29,0	935,4
Cultura e ai beni culturali	251,4	379,0	89,8	97,4	31,4	0,7	-	1,8	851,5
Viabilità e dei trasporti	393,0	76,9	22,4	35,2	5,8	19,6	-	-	552,9
Settore sportivo e ricreativo	28,8	-	53,5	-	-	9,5	-	-	91,8
Servizi produttivi	-	-	-	-	-	2,5	-	-	2,5
Sviluppo economico	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale	7.017,2	4.550,7	2.192,2	583,5	346,0	313,3	183,2	57,9	15.244,0

(valori in migliaia di €)

Figura 6.9. Incidenza delle spese correnti rispetto agli interventi e alle funzioni nel 2009⁴



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 6.10. Spese correnti per interventi nel 2009

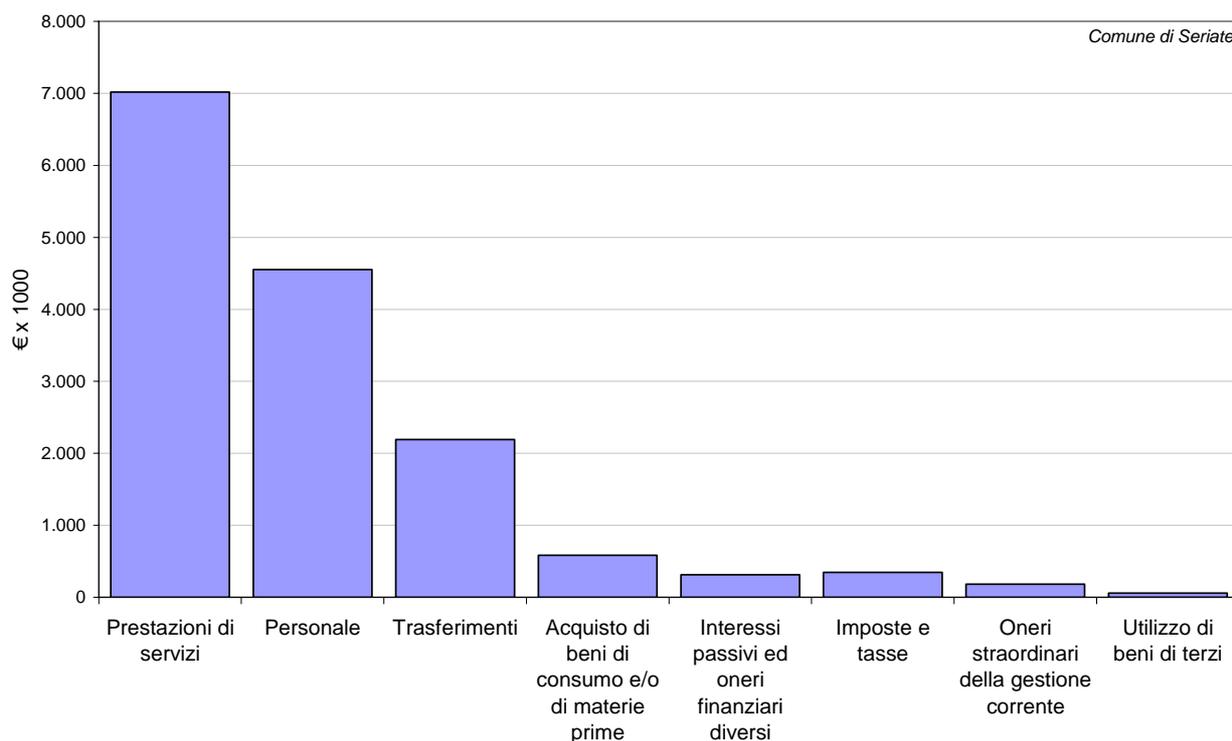
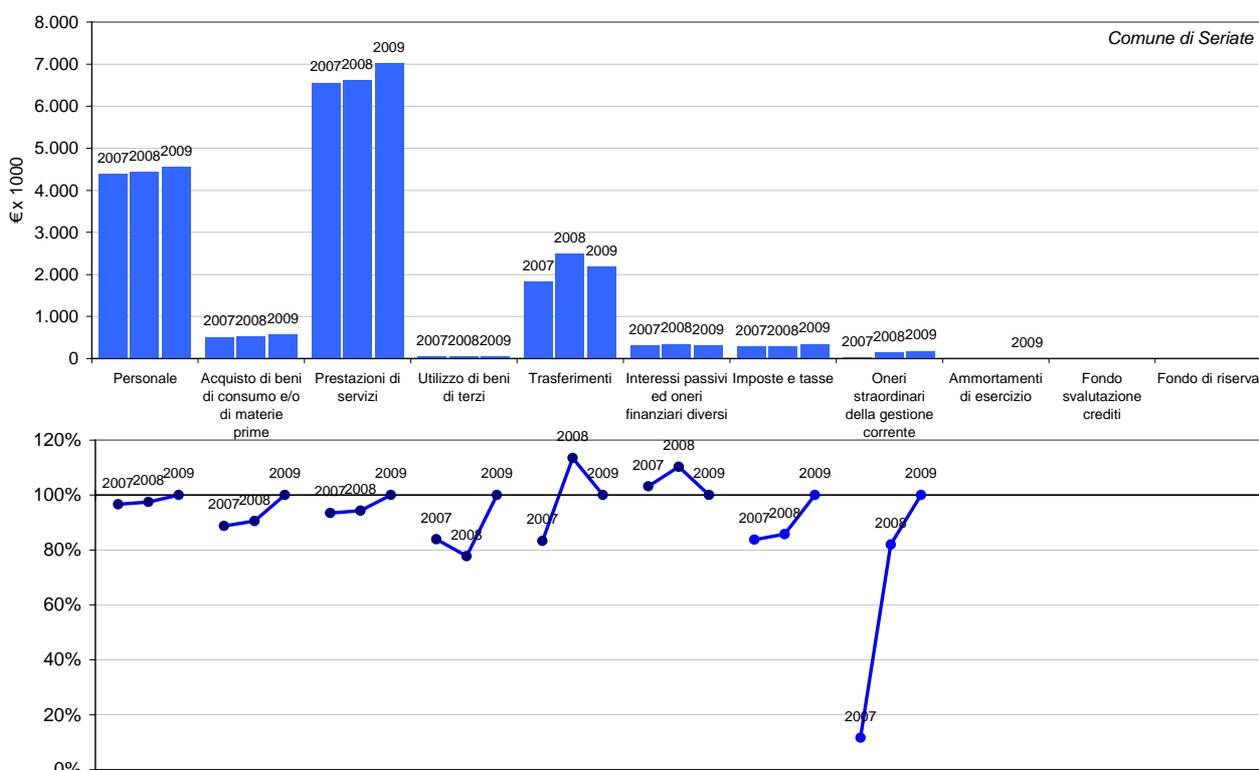


Figura 6.11. Trend triennale spese correnti per interventi



Tendenzialmente le spese di personale, acquisto beni, prestazioni di servizi e utilizzo beni di terzi sono in crescita nel triennio. Per quanto concerne i trasferimenti lo scarto nel 2009 è dovuto ad una contrazione delle risorse gestite dall'ambito. La spesa per interessi si è ridotta grazie alla riduzione dei tassi di interesse dei debiti per mutui e prestiti obbligazionari. Gli oneri straordinari contabilizzano per gli anni 2008 e 2009 le spese elezioni politiche, amministrative e referendum.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, la Tavola 6.12 e la Figura 6.13 ne presentano la suddivisione, in forma testuale e grafica, rispetto alla funzione e all'intervento, mentre il grafico in Figura 6.14, analogamente a quanto fatto per le spese correnti, riassume la suddivisione rispetto al solo tipo di intervento. Il grafico in figura 6.15 riporta il trend della spesa capitale nel triennio 2007-2008-2009.

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 al fine di contenere i saldi nei limiti imposti dal patto.

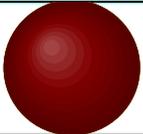
Di conseguenza nel grafico 6.15 si evince una contrazione degli impegni rispetto all'anno precedente.

Tavola 6.12. Spese in conto capitale per interventi e funzioni nel 2009

Funzioni e servizi	Acquisizione di beni immobili	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	Concessione di crediti	Incarichi professionali esterni	Trasferimenti di capitale	Totale
Viabilità e dei trasporti	1.326,6		-	-	-	1.326,6
Istruzione pubblica	1.038,1	39,8	-	-	-	1.077,9
Amministrazione, gestione e controllo	466,7	176,3	-	-	50,0	693,0
Settore sociale	156,1	9,9		-	-	166,0
Gestione del territorio e dell'ambiente	495,0	45,6	-	54,0	-	594,6
Settore sportivo e ricreativo	60,0	-	-	-	-	60,0
Cultura e ai beni culturali	7,3	39,7	-	-	-	47,0
Polizia locale	350,0		-	-	-	350,0
Servizi produttivi	-	-	130,0	-	-	130,0
Sviluppo economico	-	-	-	-	-	-
Totale	3.899,8	311,3	130,0	54,0	50,0	4.445,1

(valori in migliaia di €)

Figura 6.13. Incidenza delle spese in conto capitale per interventi e funzioni nel 2009

Interventi in conto capitale Funzioni e servizi	Acquisizione di beni immobili	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico- scientifiche	Concessione di crediti	Trasferimenti di capitale
Viabilità e dei trasporti				
Istruzione pubblica				
Amministrazione, gestione e controllo				
Settore sociale				
Gestione del territorio e dell'ambiente				
Settore sportivo e ricreativo				
Cultura e ai beni culturali				
Polizia locale				
Servizi produttivi				
Sviluppo economico				

Comune di Seriate

Figura 6.14. Spese in conto capitale per interventi nel 2009

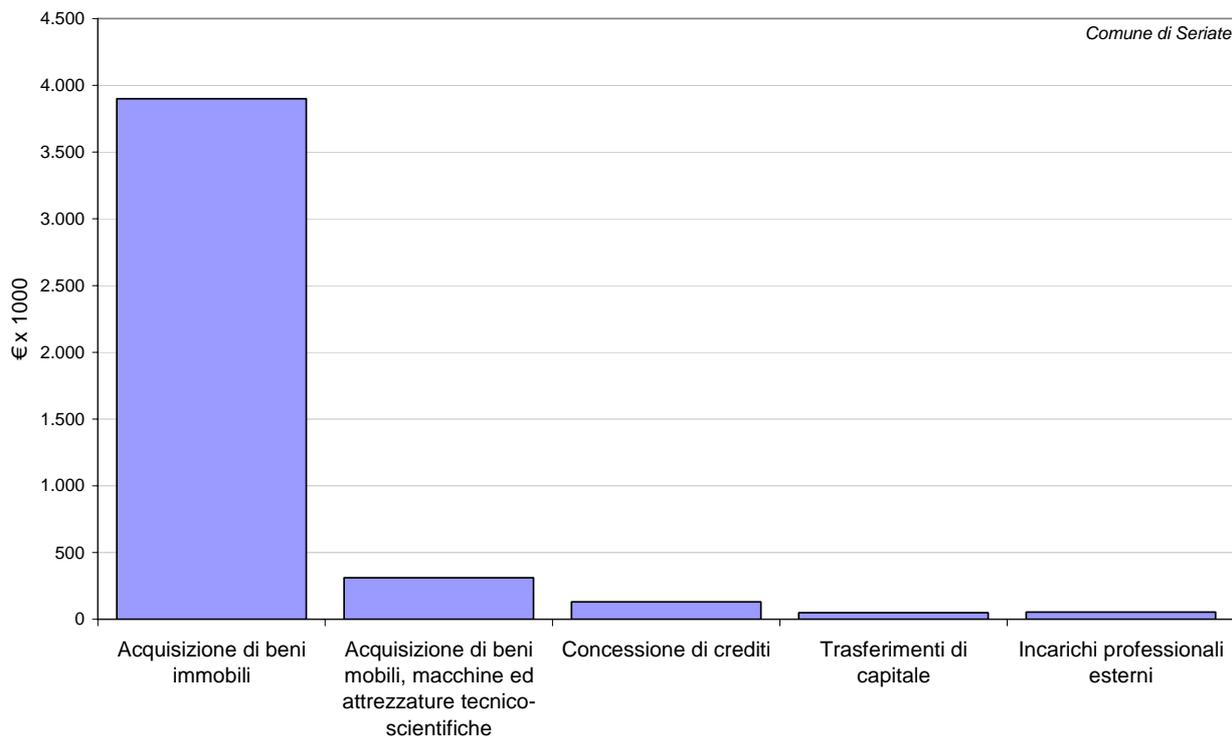
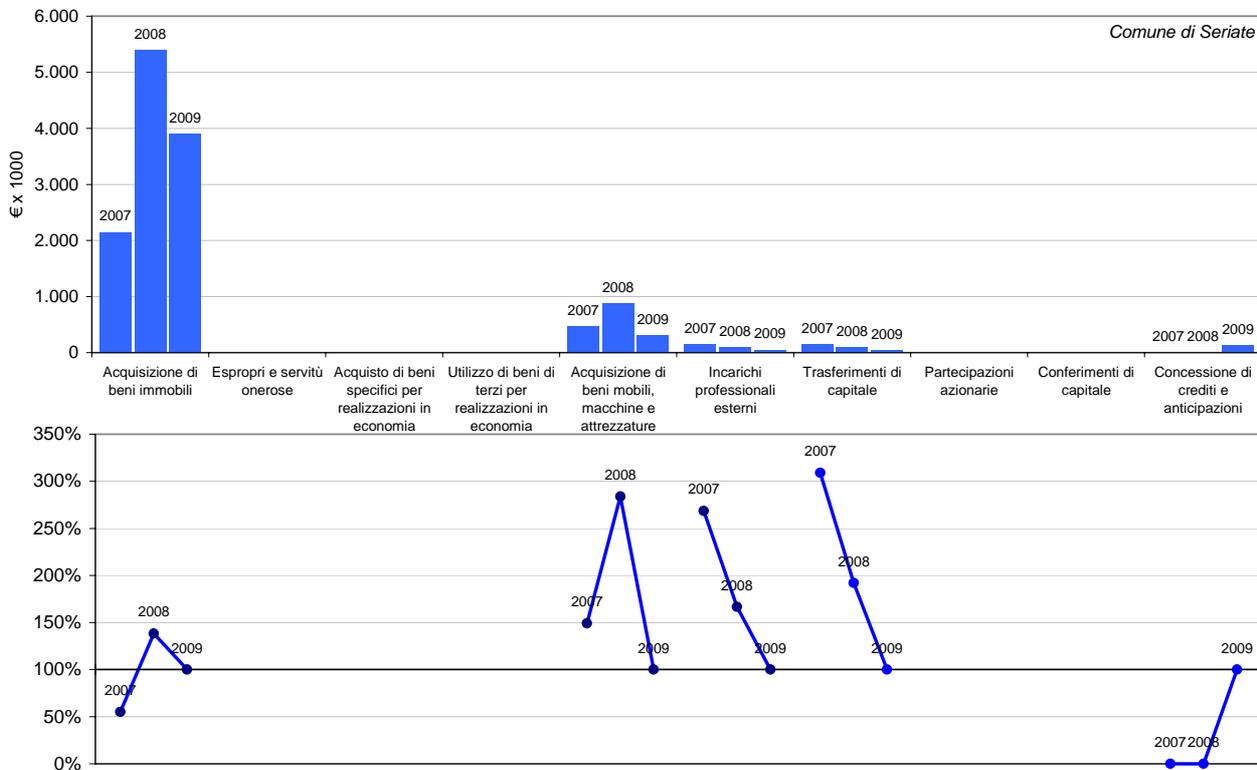


Figura 6.15. Trend triennale delle spese in conto capitale per interventi



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.. 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 6.16. Spese correnti e in conto capitale per funzione nel 2009

