

CAPITOLO 6

BILANCIO

Autore:

Nicoletta Pepe (responsabile servizio)

Rev.: giugno 2011

La gestione finanziaria¹

Le risultanze finali del conto di bilancio dell'esercizio finanziario 2010 sono riportate nella Tavola 6.1. L'avanzo di amministrazione accertato è pari a di € 663.062,39.

Tavola 6.1. Quadro riassuntivo della gestione finanziaria nel 2010

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio			12.731,1
Riscossioni	4.266,7	18.637,7	22.904,4
Pagamenti	7.994,8	17.188,9	25.183,7
Fondo di cassa al 31 dicembre			10.451,8
Residui Attivi da riportare	914,4	3.442,6	4.357,0
Residui passivi da riportare	7.614,7	6.531,0	14.145,7
Differenza			-9.788,7
Avanzo			+663,1

(valori in migliaia di €)

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

Le Entrate

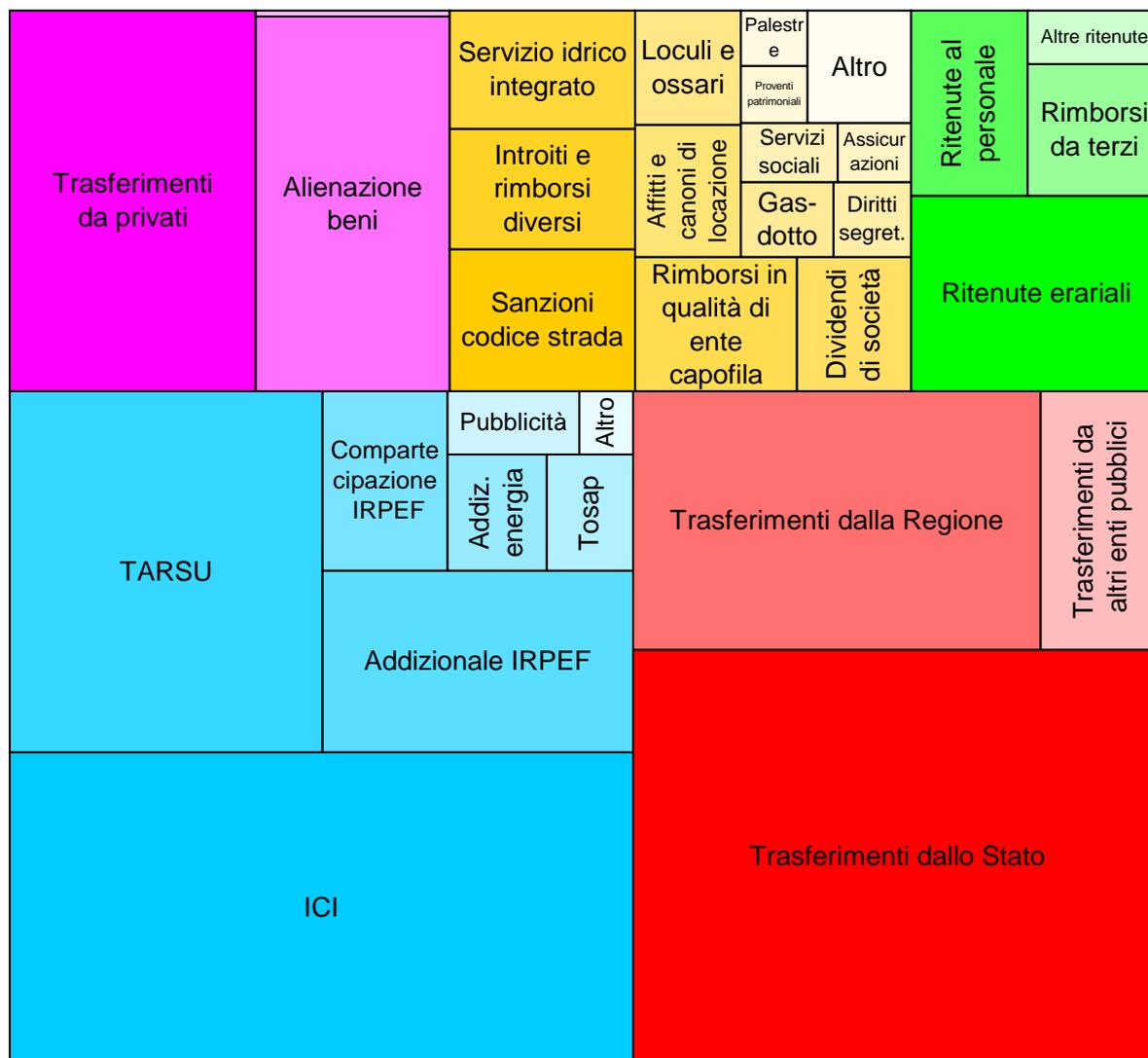
Le entrate del 2010 ammontano a € 22.080.247,10. La ripartizione delle principali entrate² per Titolo è presentata nella Tavola 6.2 e quindi rappresentata graficamente alla pagina seguente nel diagramma 6.3. Il grafico in figura 6.4 riporta il trend dell'entrata nel triennio 2008-2009-2010.

Tavola 6.2. Entrate nel 2010

Titolo	Descrizione	Accertamenti (in migliaia di €)	
Titolo 1	Entrate tributarie, <i>di cui:</i>		7.651,6
	Imposta Comunale Immobili	3.542,1	
	Tassa rifiuti solidi urbani	2.064,5	
	Addizionale comunale irpef	1.020,1	
	Compartecipazione irpef	407,7	
	Imposta comunale addizionale consumo energia elettrica	214,1	
	Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche	187,9	
	Imposta Comunale sulla pubblicità	151,7	
	Addizionale comunale sui diritti aeroportuali	51,8	
	Altre entrate tributarie	11,8	
Titolo 2	Entrate da trasferimenti correnti, <i>di cui:</i>		6.471,1
	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	3.969,7	
	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	1.929,5	
	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	572,0	
Titolo 3	Entrate Extratributarie, <i>di cui:</i>		3.190,0
	Sanzioni pecuniarie applicazione codice della strada	481,0	
	Introiti e rimborsi diversi	404,7	
	Proventi del servizio idrico integrato	398,3	
	Rimborsi in qualità di ente capofila	393,6	
	Dividendi di società	274,8	
	Affitti e canoni di locazione	251,6	
	Concessione loculi e ossari	216,5	
	Corrispettivi gasdotto	130,2	
	Diritti di segreteria	106,3	
	Risorse destinate al servizio sociale	104,5	
	Rimborsi dalle assicurazioni	78,0	
	Altri proventi patrimoniali	71,8	
	Per uso palestre	67,6	
	Per servizi cimiteriali	46,0	
	Contributi di sponsorizzazione	43,1	
	Trasporto scolastico	33,3	
	Altri proventi	89,0	
Titolo 4	Alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti, <i>di cui:</i>		3.041,7
	Trasferimenti di capitale da soggetti privati	1.692,8	
	Alienazione di beni patrimoniali	1.330,8	
	Altri trasferimenti e riscossioni	18,1	
Titolo 5	Entrate derivanti da accensione di prestiti		-
Titolo 6	Entrate da servizi per conto terzi		1.725,8
T o t a l e			22.080,2

² Per semplicità espositiva in ciascun Titolo sono state accorpate sotto la dicitura Altro tutte le voci di entrata inferiori ai 30 mila Euro.

Figura 6.3. Mappa delle principali entrate nel 2010³



Titolo 1: Entrate tributarie		34,7%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti		29,3%
Titolo 3: Entrate extratributarie		14,4%
Titolo 4: Alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti		13,8%
Titolo 6: Entrate da servizi per conto terzi		7,8%

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



Il trend del titolo I denota una lieve progressiva crescita attribuibile all'incremento del gettito ICI derivante dagli esiti dell'attività di accertamento del servizio tributi e dalla compartecipazione IRPEF.

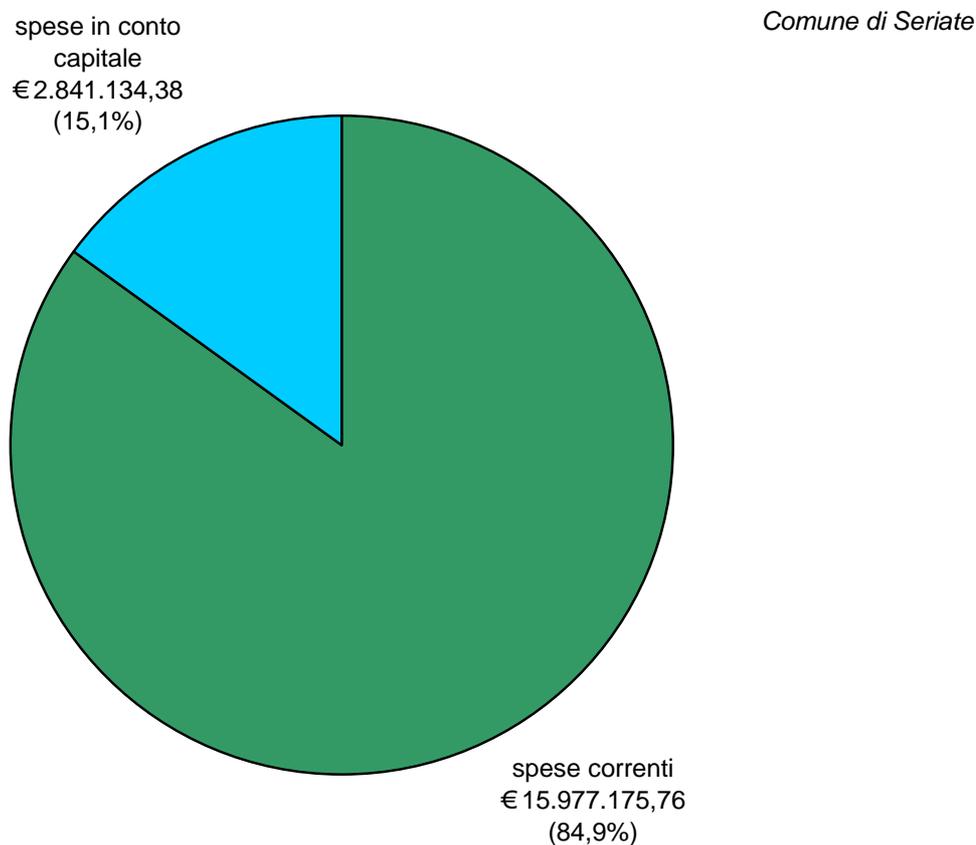
Il titolo II viene condizionato dalle entrate per i servizi sociali e di ambito che subiscono andamenti piuttosto altalenanti con l'esito di produrre scostamenti anomali tra un anno e l'altro. Il titolo III ha registrato invece un andamento anomalo nell'esercizio 2009 in quanto si è realizzata una entrata straordinaria derivante dalla concessione della gestione delle reti del servizio idrico integrato che ha comportato il riversamento nelle casse dell'ente di significative somme anche arretrate.

Il titolo IV è fortemente condizionato nel 2010 dalle entrate per alienazioni di beni immobili e riscatto diritto di superficie mentre nel 2008 da entrate per contributi da privati.

Le Spese

Le spese relative al 2010 relative ai primi due titoli di bilancio ammontano a € 18.818.310,14 di cui il 84,90% sono spese correnti e il restante 15,10% spese in conto capitale, come mostrato nella Figura 6.5.

Figura 6.5. Ripartizione delle spese nel 2010 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

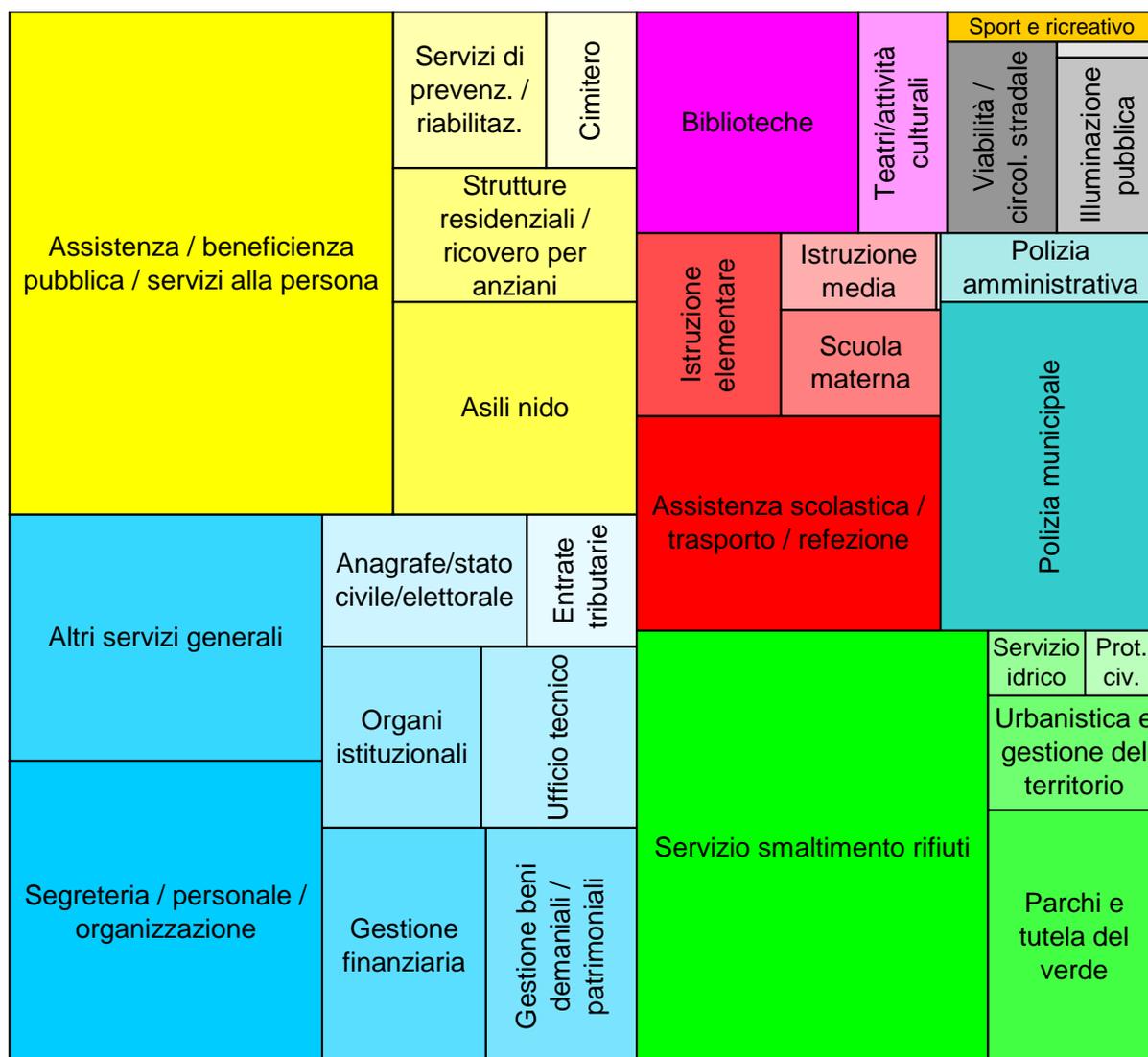
Figura 6.10 riporta sinteticamente la suddivisione delle spese correnti per interventi. E' bene sottolineare che l'indicatore di *rigidità della spesa corrente*, calcolato come la quota delle entrate correnti destinata alle spese di personale e al rimborso di rate mutui, è pari al 29,55%, un valore che si può giudicare relativamente contenuto. L'amministrazione dispone del restante 70,45% 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 2008-2009-2010.

Tavola 6.6. Spese correnti nel 2010 per servizi

Tipologia di servizio	Ammontare della spesa (in migliaia di €)	
Amministrazione, gestione e controllo, di cui:		4.555,1
Segreteria generale, personale e organizzazione	1.247,3	
Altri servizi generali	1.010,2	
Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	515,4	
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	471,2	
Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	385,2	
Ufficio tecnico	372,1	
Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	360,2	
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	193,5	
Funzioni nel settore sociale, di cui:		4.163,9
Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	2.539,3	
Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	688,5	
Strutture residenziali e di ricovero per anziani	432,7	
Servizi di prevenzione e riabilitazione	313,9	
Servizio necroscopico e cimiteriale	189,5	
Gestione del territorio e dell'ambiente, di cui:		2.983,3
Servizio smaltimento rifiuti	2.004,1	
Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio e all'ambiente	575,5	
Urbanistica e gestione del territorio	258,7	
Servizio idrico integrato	82,0	
Servizi di protezione civile	62,1	
Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico-popolare	0,9	
Istruzione pubblica, di cui:		1.590,2
Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	863,8	
Istruzione elementare	343,4	
Scuola materna	224,8	
Istruzione media	155,9	
Istruzione secondaria superiore	2,3	
Polizia locale, di cui:		1.158,7
Polizia municipale	958,8	
Polizia amministrativa	199,9	
Cultura e beni culturali, di cui:		906,7
Biblioteche e mostre	644,5	
Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	262,2	
Viabilità e trasporti, di cui:		539,0
Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	280,1	
Illuminazione pubblica e servizi connessi	236,5	
Trasporti pubblici locali e servizi connessi	22,4	
Settore sportivo e ricreativo, di cui:		78,8
Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	46,7	
Stadio comunale, palazzo dello sport e altri impianti	32,1	
Servizi produttivi, di cui:		1,3
Farmacie	1,3	
Sviluppo economico, di cui:		0,0
Fiere, mercati e servizi connessi	0,0	
T o t a l e		15.977,0

Figura 6.7. Mappa delle principali spese correnti nel 2010 per servizi



Amministrazione, gestione e controllo		28,5%
Funzioni nel settore sociale		26,1%
Gestione del territorio e dell'ambiente		18,7%
Istruzione pubblica		9,9%
Polizia locale		7,2%
Cultura		5,7%
Viabilità e trasporti		3,4%
Settore sportivo e ricreativo		0,5%

Tavola 6.8. Spese correnti per interventi e funzioni nel 2010

Funzioni e servizi	Prestazioni di servizi	Personale	Trasferimenti	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	Imposte e tasse	Oneri straordinari della gestione corrente	Utilizzo di beni di terzi	Totale
Amministrazione, gestione e controllo	1.239,3	2.458,4	96,7	92,4	206,3	291,5	137,7	32,8	4.555,1
Settore sociale	2.133,2	457,2	1.517,3	5,2	23,0	28,0	-	-	4.163,9
Gestione del territorio e dell'ambiente	2.369,2	342,2	99,1	48,3	94,5	30,0	-	-	2.983,3
Istruzione pubblica	1.094,3	208,2	256,5	8,8	15,7	6,7	-	-	1.590,2
Polizia locale	126,9	733,7	166,9	39,1	-	58,9	0,8	32,4	1.158,7
Cultura e ai beni culturali	270,2	380,1	95,0	126,0	-	32,5	-	2,9	906,7
Viabilità e dei trasporti	387,6	76,3	22,4	31,8	16,4	4,5	-	-	539,0
Settore sportivo e ricreativo	29,6	-	39,6	0,5	9,1	-	-	-	78,8
Servizi produttivi	-	-	-	-	1,3	-	-	-	1,3
Sviluppo economico	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale	7.650,3	4.656,1	2.293,5	352,1	366,3	452,1	138,5	68,1	15.977,0

(valori in migliaia di €)

Figura 6.9. Incidenza delle spese correnti rispetto agli interventi e alle funzioni nel 2010⁴

Interventi correnti / Funzioni e servizi	Prestazioni di servizi	Personale	Trasferimenti	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	Imposte e tasse	Oneri straordinari della gestione corrente	Utilizzo di beni di terzi
Amministrazione, gestione e controllo								
Settore sociale								
Gestione del territorio e dell'ambiente								
Istruzione pubblica								
Polizia locale								
Cultura e ai beni culturali								
Viabilità e dei trasporti								
Settore sportivo e ricreativo								
Servizi produttivi								
Sviluppo economico								

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 2010

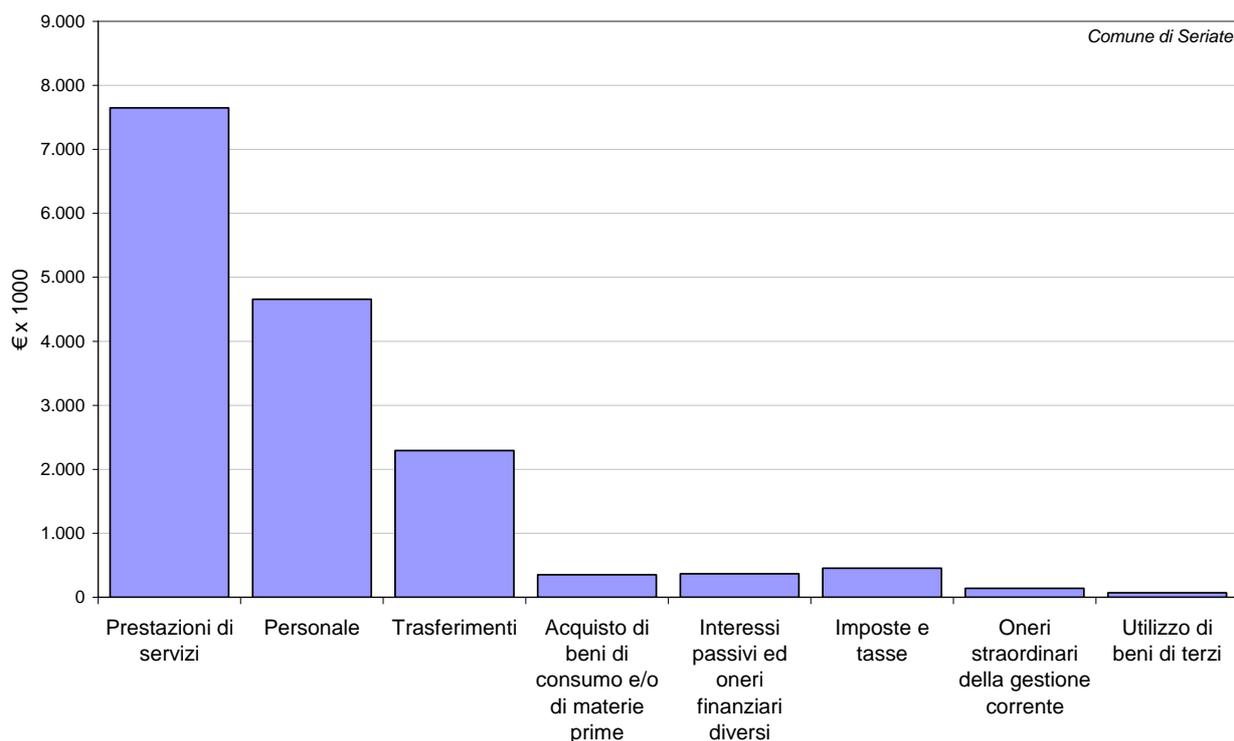
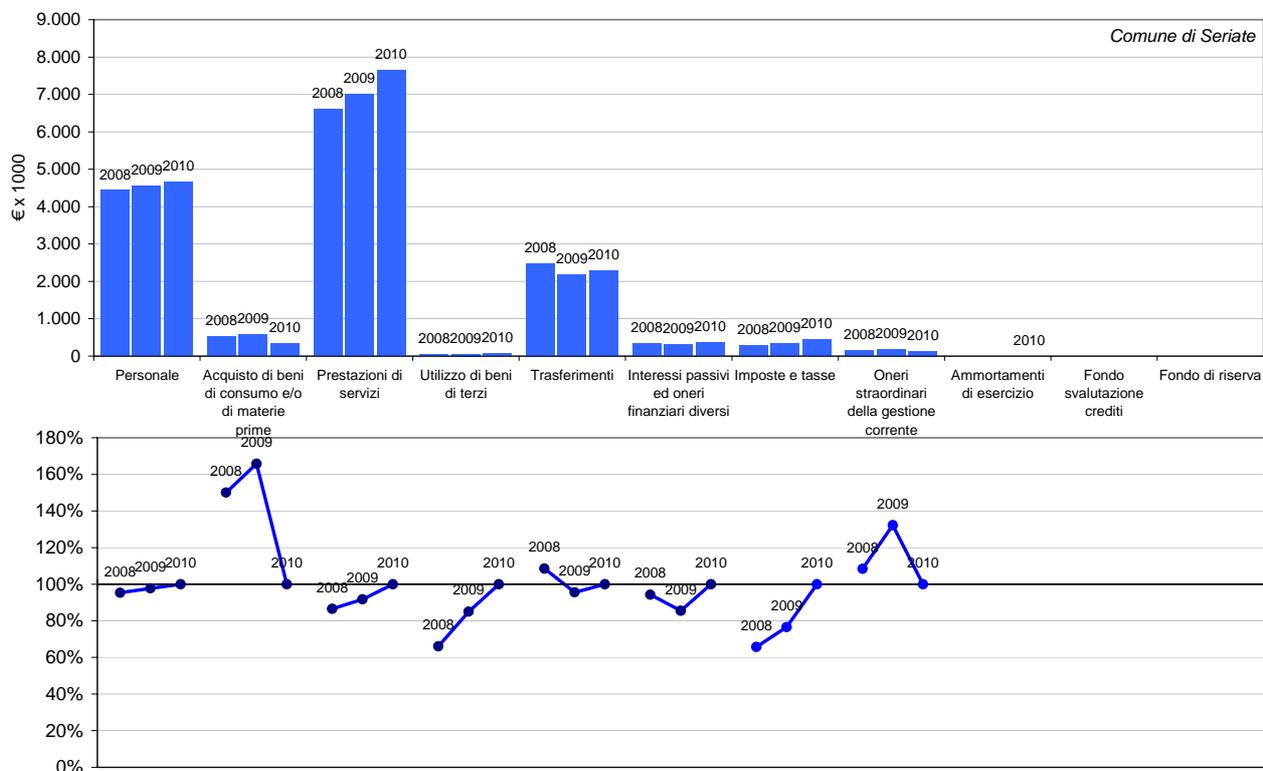


Figura 6.11. Trend triennale spese correnti per interventi



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 2008-2009-2010.

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 2010

Funzioni e servizi	Acquisizione di beni immobili	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	Concessione di crediti	Trasferimenti di capitale	Incarichi professionali esterni	Totale
Viabilità e dei trasporti	746,9		-	-	-	746,9
Istruzione pubblica	509,5	5,8	-	-	-	515,3
Amministrazione, gestione e controllo	105,4	40,5	-	65,4	18,4	229,7
Settore sociale	1.130,0	4,2	-	-	-	1.134,2
Gestione del territorio e dell'ambiente	129,5	4,6	-	-	-	134,1
Settore sportivo e ricreativo	9,9	-	-	-	-	9,9
Cultura e ai beni culturali	41,9	11,3	-	-	-	53,2
Polizia locale	-	17,8	-	-	-	17,8
Servizi produttivi	-	-	-	-	-	-
Sviluppo economico	-	-	-	-	-	-
Totale	2.673,1	84,2	-	65,4	18,4	2.841,1

(valori in migliaia di €)

Figura 6.13. Incidenza delle spese in conto capitale per interventi e funzioni nel 2010

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 2010

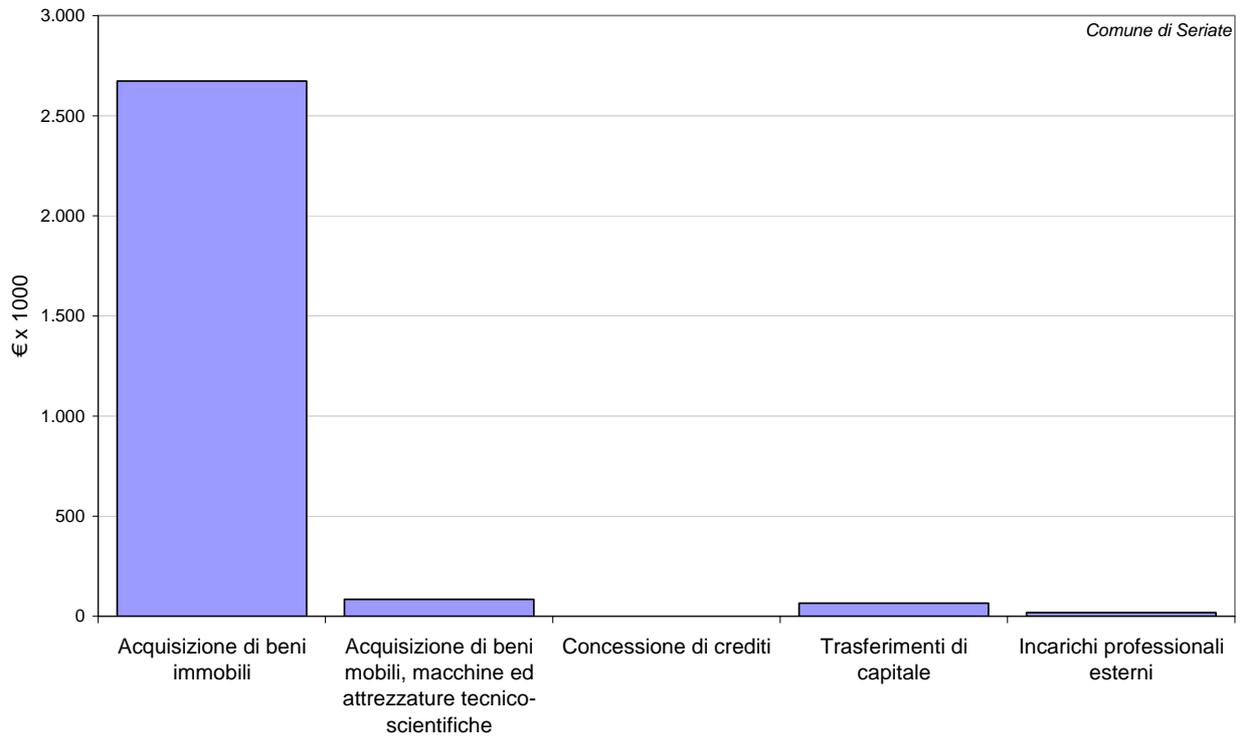
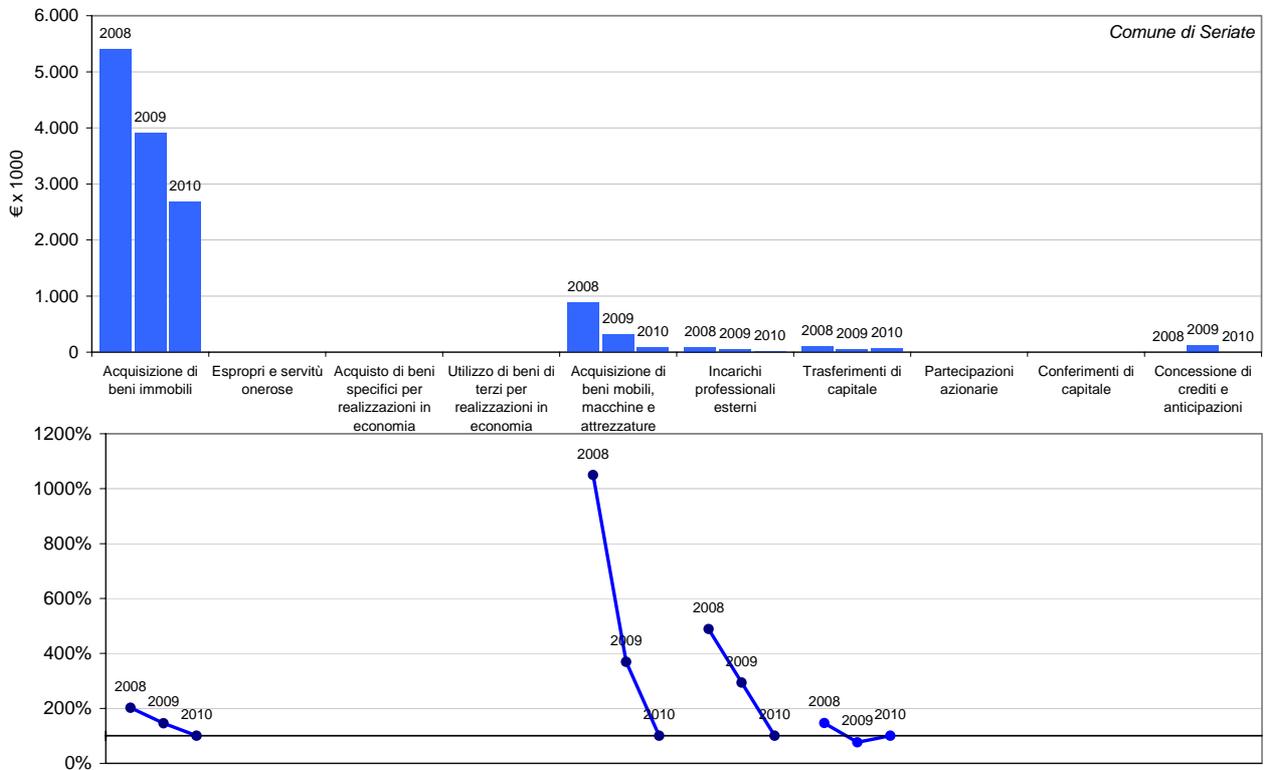


Figura 6.15. Trend triennale delle spese in conto capitale per interventi



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 e il settore sociale, seguita da quelle relative alla gestione e il controllo e ilistruzione pubblica.

Figura 6.16. Spese correnti e in conto capitale per funzione nel 2010

