

CAPITOLO 6  
**BILANCIO**

### La gestione finanziaria<sup>1</sup>

Le risultanze finali del conto di bilancio dell'esercizio finanziario 2007 sono riportate nella Tavola 6.1. L'avanzo di amministrazione accertato è pari a di € 3.278.160,78.

**Tavola 6.1. Quadro riassuntivo della gestione finanziaria nel 2007**

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio			10.655,8
Riscossioni	4.127,1	17.004,7	21.131,8
Pagamenti	6.464,3	12.062,0	18.526,3
Fondo di cassa al 31 dicembre			13.261,3
Residui Attivi da riportare	1.536,6	3.133,7	4.670,3
Residui passivi da riportare	7.791,5	6.861,9	14.653,4
Differenza			-9.983,1
Avanzo			+3.278,2

(valori in migliaia di €)

<sup>1</sup> I dati di questa sezione sono stati forniti dall'Ufficio Servizi Finanziari.

## Le Entrate

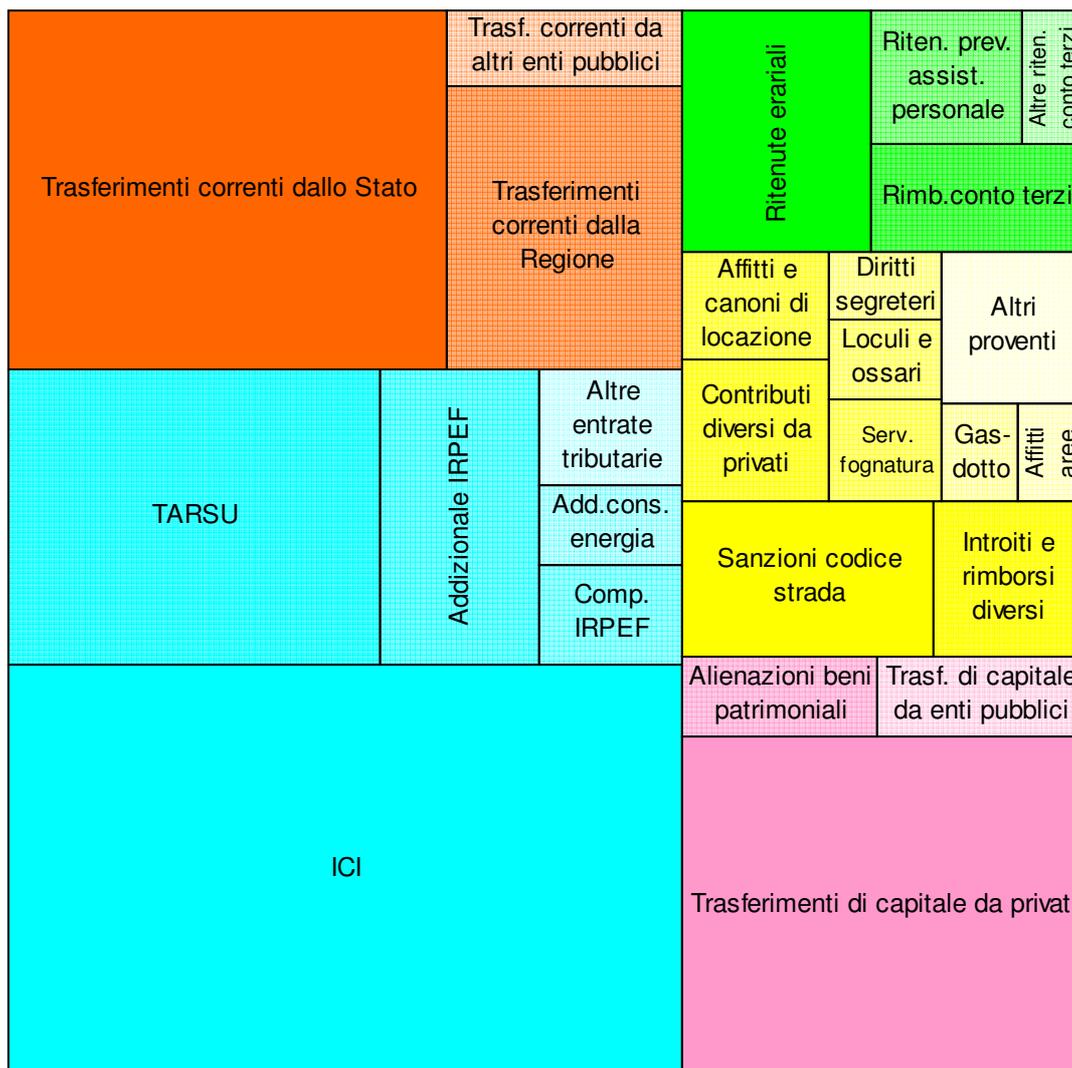
Le entrate del 2007 ammontano a € 20.138.406,80. La ripartizione delle principali entrate<sup>2</sup> per Titolo è presentata nella Tavola 6.2 e quindi rappresentata graficamente alla pagina seguente nel diagramma della Figura 6.3.

**Tavola 6.2. Entrate nel 2007**

Titolo	Descrizione	Accertamenti (in migliaia di €)
<b>Titolo 1:</b>	<b>Entrate tributarie, di cui:</b>	<b>8.367,7</b>
	Imposta Comunale Immobili	4.861,9
	Tassa rifiuti solidi urbani	1.935,0
	Addizionale comunale IRPEF	825,0
	Compartecipazione IRPEF	254,3
	Imposta comunale addizionale consumo energia elettrica	200,4
	Imposta Comunale sulla pubblicità	139,6
	Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche	72,5
	Addizionale comunale sui diritti aeroportuali	66,1
	Altre entrate tributarie	12,9
<b>Titolo 2:</b>	<b>Entrate da trasferimenti correnti, di cui:</b>	<b>4.263,4</b>
	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	2.770,8
	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	1.177,4
	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	315,2
<b>Titolo 3</b>	<b>Entrate Extratributarie, di cui:</b>	<b>2.849,0</b>
	Sanzioni pecuniarie applicazione codice della strada	690,3
	Introiti e rimborsi diversi	407,7
	Contributi da privati per attività diverse	366,6
	Affitti e canoni di locazione	280,0
	Corrispettivo servizio di fognatura	200,0
	Concessione loculi e ossari	157,5
	Diritti di segreteria	132,0
	Corrispettivi gasdotto	130,0
	Affitti aree	110,4
	Per servizi cimiteriali	52,9
	Per uso palestre	51,4
	Altri proventi	270,2
<b>Titolo 4</b>	<b>Alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti, di cui:</b>	<b>2.953,3</b>
	Trasferimenti di capitale da soggetti privati	2.389,8
	Alienazione di beni patrimoniali	275,9
	Trasferimenti di capitale da altri enti pubblici	152,2
	Trasferimenti di capitale dalla Regione	132,3
	Trasferimenti di capitale dallo Stato	3,1
<b>Titolo 5</b>	<b>Entrate derivanti da accensione di prestiti</b>	<b>-</b>
<b>Titolo 6</b>	<b>Entrate da servizi per conto terzi</b>	<b>1.705,1</b>
	Ritenute erariali	810,0
	Rimborso spese per servizi per conto terzi	403,8
	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	350,6
	Depositi cauzionali	79,4
	Altre ritenute al personale per conto terzi	59,2
	Altre entrate da servizi per conto terzi	2,0
<b>T o t a l e</b>		<b>20.138,4</b>

<sup>2</sup> Per semplicità espositiva in ciascun Titolo sono state accorpate sotto la dicitura Altro tutte le voci di entrata inferiori ai 50 mila Euro.

Figura 6.3. Mappa delle principali entrate nel 2007<sup>3</sup>



Titolo 1: Entrate tributarie		41,6%
Titolo 2: Entrate da trasferimenti correnti		21,2%
Titolo 3: Entrate extratributarie		14,1%
Titolo 4: Alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti		14,7%
Titolo 6: Entrate da servizi per conto terzi		8,5%

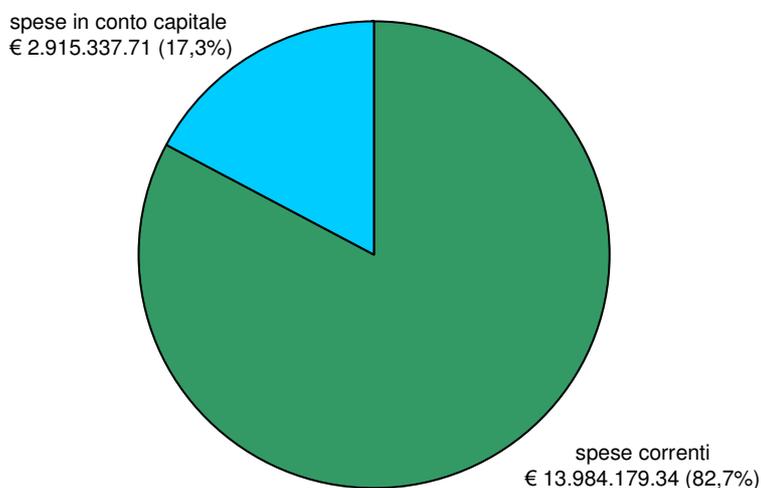
<sup>3</sup> La rappresentazione grafica in figura prende il nome di treemap (<http://en.wikipedia.org/wiki/Treemap>), e viene impiegata per visualizzare serie di dati strutturati a più livelli attraverso un insieme di rettangoli annidati le cui aree sono proporzionali al valore dei dati corrispondenti. 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 2007 ammontano a € 16.899.517,05, di cui l'82,7% sono spese correnti e il restante 17,3% spese in conto capitale, come mostrato nella Figura 6.4.

**Figura 6.4. Ripartizione delle spese nel 2007 in correnti e conto capitale**



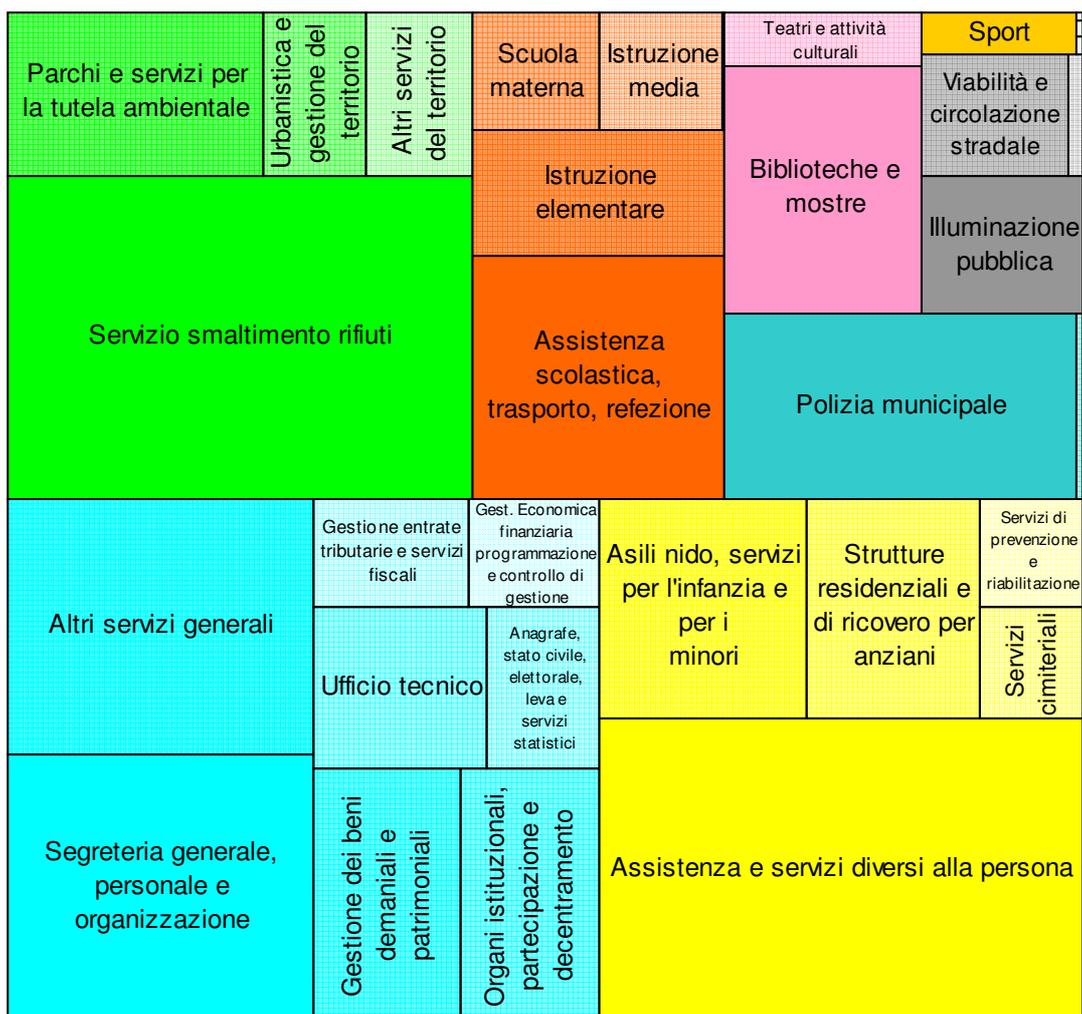
Nelle pagine seguenti, la Tavola 6.5 mostra il dettaglio delle spese in conto corrente suddiviso per Titolo, mentre la Figura 6.6 ne propone una rappresentazione grafica per valutare l'importanza relativa delle singole voci di spesa. La ripartizione bivariata delle spese correnti per funzione e tipo di intervento 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 tipologia di intervento. 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 32,6%, un valore che si può giudicare relativamente contenuto. L'amministrazione dispone del restante 67,4% 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 2007 per tipologia di servizio

Tipologia di servizio	Ammontare della spesa (in migliaia di €)	
<b>Amministrazione, gestione e controllo, di cui:</b>		<b>3.999,8</b>
Segreteria generale, personale e organizzazione	1057,2	
Altri servizi generali	1006,4	
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	481,0	
Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	452,8	
Ufficio tecnico	362,4	
Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	237,1	
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	219,8	
Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	183,2	
<b>Funzioni nel settore sociale, di cui:</b>		<b>3.263,7</b>
Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	1889,3	
Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	589,5	
Strutture residenziali e di ricovero per anziani	491,8	
Servizio necroscopico e cimiteriale	147,7	
Servizi di prevenzione e riabilitazione	145,3	
<b>Gestione del territorio e dell'ambiente, di cui:</b>		<b>2.909,9</b>
Servizio smaltimento rifiuti	1921,8	
Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio e all'ambiente	542,7	
Urbanistica e gestione del territorio	217,6	
Servizio idrico integrato	192,8	
Servizi di protezione civile	31,1	
Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico-popolare	4,1	
<b>Istruzione pubblica, di cui:</b>		<b>1.568,2</b>
Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	779,1	
Istruzione elementare	413,9	
Scuola materna	189,8	
Istruzione media	184,4	
Istruzione secondaria superiore	1,0	
<b>Polizia locale, di cui:</b>		<b>857,4</b>
Polizia municipale	844,0	
Polizia amministrativa	13,4	
<b>Cultura e beni culturali, di cui:</b>		<b>762,6</b>
Biblioteche e mostre	624,7	
Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	137,9	
<b>Viabilità e trasporti, di cui:</b>		<b>537,7</b>
Illuminazione pubblica e servizi connessi	279,9	
Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	236,4	
Trasporti pubblici locali e servizi connessi	21,4	
<b>Settore sportivo e ricreativo, di cui:</b>		<b>81,5</b>
Stadio comunale, palazzo dello sport e altri impianti	55,3	
Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	26,3	
<b>Servizi produttivi, di cui:</b>		<b>2,8</b>
Distribuzione gas metano	1,4	
Farmacie	1,4	
<b>Sviluppo economico, di cui:</b>		<b>0,5</b>
Fiere, mercati e servizi connessi	0,5	
<b>T o t a l e</b>		<b>13.984,2</b>

Figura 6.6. Mappa delle principali spese correnti nel 2007 per tipologia di servizio



Amministrazione, gestione e controllo		28.6%
Funzioni nel settore sociale		23.3%
Gestione del territorio e dell'ambiente		20.8%
Istruzione pubblica		11.2%
Polizia locale		6.1%
Cultura		6.1%
Viabilità e trasporti		5.5%
Settore sportivo e ricreativo		0.6%

Tavola 6.7. Spese correnti per tipo di intervento e servizio nel 2007

Funzioni e servizi	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	1.182,9	2.472,3	37,2	79,5	38,5	159,9	9,1	20,4	3.999,8
Settore sociale	1.400,3	456,2	1.306,3	39,7	42,2	18,9	-	-	3.263,7
Gestione del territorio e dell'ambiente	2.154,5	291,0	140,0	139,5	161,3	23,6	-	-	2.909,9
Istruzione pubblica	1.085,3	220,7	189,4	22,5	43,0	7,2	-	-	1.568,2
Polizia locale	126,5	592,0	-	53,6	-	47,6	36,7	1,0	857,4
Cultura e beni culturali	176,0	315,1	89,5	150,2	0,8	28,3	2,8	-	762,6
Viabilità e trasporti	406,4	50,7	21,4	30,6	24,5	4,2	-	-	537,7
Settore sportivo e ricreativo	27,1	-	41,8	2,4	10,3	-	-	-	81,5
Servizi produttivi	-	-	-	-	2,8	-	-	-	2,8
Sviluppo economico	0,5	-	-	-	-	-	-	-	0,5
<b>Totale</b>	<b>6.559,5</b>	<b>4.398,0</b>	<b>1.825,5</b>	<b>518,1</b>	<b>323,4</b>	<b>289,7</b>	<b>48,6</b>	<b>21,4</b>	<b>13.984,2</b>

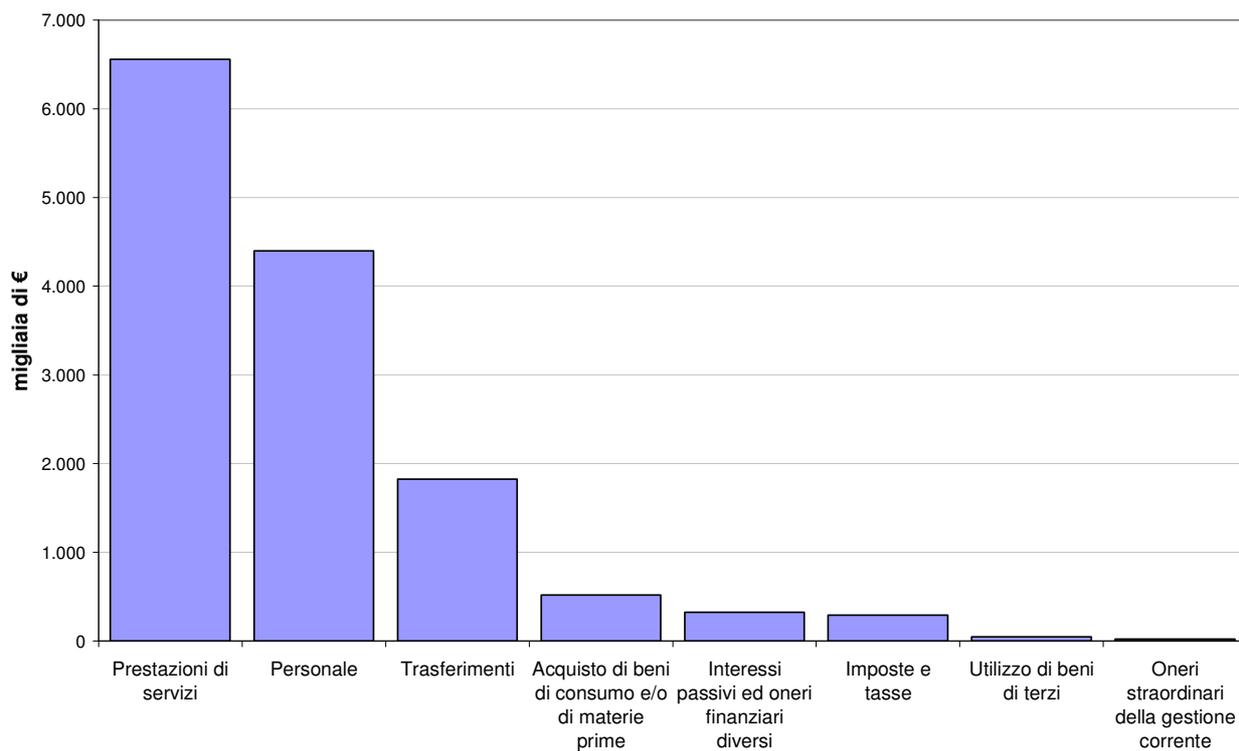
(valori in migliaia di €)

Figura 6.8. Incidenza delle spese correnti rispetto al tipo di intervento e al servizio nel 2007<sup>4</sup>

Interventi correnti Funzioni e servizi	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
Amministrazione, gestione e controllo								
Settore sociale								
Gestione del territorio e dell'ambiente								
Istruzione pubblica								
Polizia locale								
Cultura e beni culturali								
Viabilità e trasporti								
Settore sportivo e ricreativo								
Servizi produttivi								
Sviluppo economico								

<sup>4</sup> 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 tipo di intervento nel 2007



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 al tipo di funzione e al tipo di 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 medio dei flussi di cassa pagati a tale titolo nel triennio 2003–2005.

**Tavola 6.10. Spese in conto capitale per tipo di intervento e servizio nel 2007**

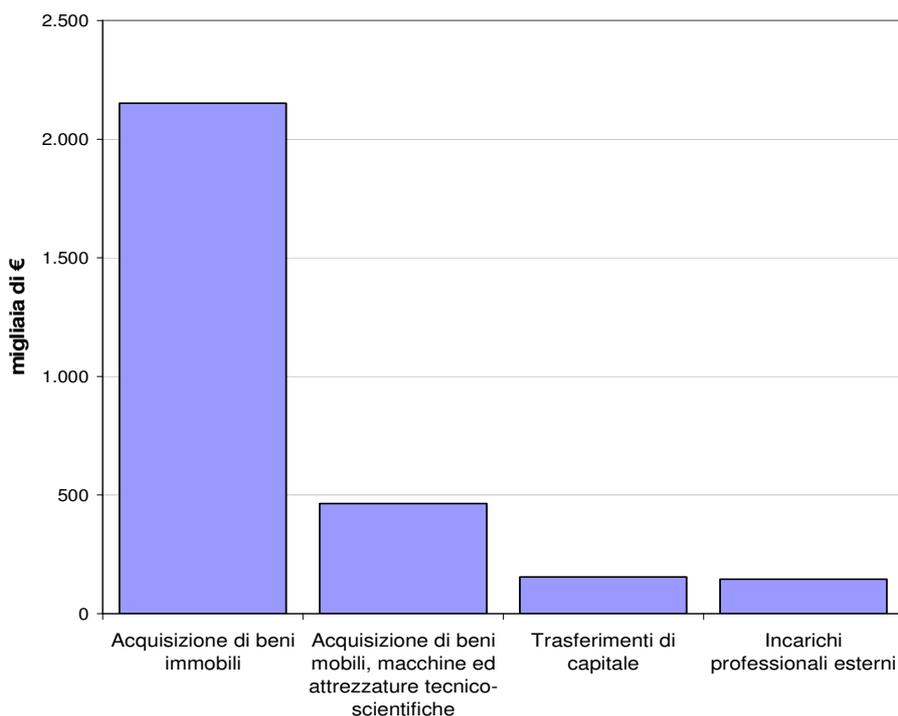
Funzioni e servizi	Acquisizione di beni immobili	Acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature tecnico-scientifiche	Trasferimenti di capitale	Incarichi professionali esterni	Totale
Amministrazione, gestione e controllo	447,3	316,1	105,8	-	869,2
Viabilità e trasporti	745,7	40,0	-	-	785,7
Gestione del territorio e dell'ambiente	353,3	50,8	28,0	145,0	577,1
Settore sociale	285,1	42,9	-	-	328,0
Settore sportivo e ricreativo	144,5	-	-	-	144,5
Cultura e beni culturali	76,6	10,6	20,7	-	107,9
Istruzione pubblica	52,80	4,1	-	-	56,9
Polizia locale	46,00	-	-	-	46,0
<b>Totale</b>	<b>2.151,30</b>	<b>464,5</b>	<b>154,5</b>	<b>145,0</b>	<b>2.915,34</b>

(valori in migliaia di €)

Figura 6.11. Incidenza delle spese in conto capitale per tipo di intervento e servizio nel 2007

Interventi in conto capitale Funzioni e servizi	Acquisizione di beni immobili	Acquisizione di beni mobili, macchine e attr. tecnico-scientifiche	Trasferimenti di capitale	Incarichi professionali esterni
Amministrazione, gestione e controllo	●	●	●	
Viabilità e trasporti	●	●		
Gestione del territorio e dell'ambiente	●	●	●	●
Settore sociale	●	●		
Settore sportivo e ricreativo	●			
Cultura e beni culturali	●	●	●	
Istruzione pubblica	●	●		
Polizia locale	●			

Figura 6.12. Spese in conto capitale per tipo di intervento nel 2007



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 e servizio nel 2007**

