

Comune di Due Carrare



Bilancio di previsione 2011

Illustrazione spesa corrente

8 giugno 2011

a cura dell'Assessorato al Bilancio – ing. Graziano Burattin

Introduzione

Il bilancio comunale è lo strumento di pianificazione e gestione economica e finanziaria dei comuni italiani.

In esso vengono dettagliate tutte le entrate e le spese dell'ente divise in parte corrente e parte in conto capitale.

Il bilancio è sempre materia di Consiglio Comunale.

I contenuti, la sua struttura e il processo di stesura del bilancio sono normati per legge e sono di competenza del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF).

Il bilancio comunale è composto dal solo conto economico, non contiene invece lo stato patrimoniale dell'ente e viene redatto utilizzando il principio di cassa anziché il principio di competenza utilizzato nei bilanci aziendali.

Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



Il Processo di stesura - Previsione

Prima dell'inizio di ogni anno solare, il cosiddetto esercizio, il Consiglio Comunale deve approvare il **bilancio di previsione**. In questo documento sono elencate tutte le spese che saranno sostenute nell'anno e tutte le entrate che serviranno per finanziarle. Normalmente il termine per l'approvazione viene posticipato e il bilancio di previsione può essere approvato ad esercizio già iniziato.

Il bilancio di previsione serve per programmare tutte le attività del comune e per destinare risorse ai servizi che il comune eroga. Viene redatto dagli assessori, ognuno per il proprio ambito di competenza, e viene approvato prima dalla Giunta e poi in via definitiva dal Consiglio Comunale. Il bilancio di previsione deve sempre essere in pareggio, ossia le entrate previste devono sempre essere uguali alle spese previste.



Il Processo di stesura - Assestamento

Una volta approvato il Bilancio di Previsione nel corso dell'anno è possibile modificarlo attraverso le variazioni di bilancio, ossia delle modifiche in aumento o in diminuzione delle voci di bilancio, anche le variazioni di bilancio devono essere approvate dal Consiglio Comunale e devono tutte le variazioni nella parte spesa devono essere compensate nella parte entrate e viceversa.

Verso la fine dell'anno, per verificare che i movimenti finanziari del comune corrispondano a quanto previsto nel bilancio di previsione, viene portato in Consiglio Comunale e approvato **l'assestamento di bilancio** ossia viene fatta una Variazione di Bilancio che allinea il bilancio di previsione con le entrate realmente incassate e con le spese realmente sostenute.



Il Processo di stesura - Consolidato

In fine ad esercizio terminato viene approvato, sempre dal Consiglio Comunale, **il bilancio consolidato**, ossia la fotografia precisa di tutti i movimenti delle casse comunali.

Dal bilancio consolidato può scaturire un avanzo di amministrazione ossia dei fondi non utilizzati che possono essere riportati nell'esercizio successivo.

Non è invece possibile il cosiddetto "buco di bilancio" in quanto il comune non può spendere dei soldi che non ha.



L'importanza del Bilancio per il cittadino

Il bilancio del comune influisce per molti aspetti sulla vita del cittadino.

In esso vengono determinati i finanziamenti ai vari servizi che il comune eroga.

Nel bilancio viene anche definito il modo in cui tutte queste spese verranno finanziate. Vengono quindi decisi i livelli di tassazione, gli ammontare delle imposte e le tariffe dei servizi che vengono erogati.

Nel Bilancio infine sono anche dettagliati le opere pubbliche e le opere di manutenzione del patrimonio che l'amministrazione intende realizzare e quindi tutti i progetti che prenderanno il via nel corso dell'anno o negli anni successivi.

Il Bilancio definisce anche cosa non verrà fatto. Tutto quello che non viene messo a bilancio semplicemente non c'è e non verrà realizzato.



La struttura del Bilancio

La struttura del bilancio comunale e' standard, ogni voce deve essere codificata secondo lo schema definito dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il bilancio comunale è composto da 4 componenti:

- Entrate correnti
- Entrate in conto capitale
- Spese correnti
- Spese in conto capitale



Le Entrate

Le voci di entrate, dette anche risorse, sono suddivise in titoli e categorie, ognuna identificata da un codice numerico.

Ogni risorsa e' identificata utilizzando il codice del titolo, della categoria e della risorsa separati tra loro da un punto.

Ad esempio la tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani, facente parte delle entrate correnti, e' codificata come

01.02.0300 che significa:

- 01** - Titolo Primo - Entrate tributarie
- 02** - Categoria 02 - Tasse
- 0300** - Risorsa 0300 - Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani



Le Entrate Correnti

Rientrano nelle entrate correnti le imposte e le tasse, i trasferimenti da altri enti pubblici e i proventi da servizi erogati dal comune.

La struttura delle entrate correnti è la seguente:

Titolo I - Entrate Tributarie

Categoria 01 - Imposte

Categoria 02 - Tasse

Titolo II - Entrate derivanti da trasferimenti da altri enti pubblici

Categoria 01 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato

Categoria 02 - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione

Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



Le Entrate in c/Capitale

Rientrano nelle entrate in conto capitale i finanziamenti statali per la realizzazione di opere pubbliche e i trasferimenti in conto capitale da parte di altri soggetti, in quest'ultima voce spiccano i proventi da concessioni edilizie ossia gli oneri di urbanizzazione.

La struttura delle entrate in conto capitale è la seguente:



Le Entrate in c/Capitale

Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti

Categoria 02 - Trasferimenti di capitale dallo Stato

Categoria 05 - Trasferimenti di capitali da altri soggetti

Titolo VI - Entrate da servizi per conto terzi

Categoria 05 - Contributi e trasferimenti da altri enti pubblici

Tittolo III - Entrate extratributarie

Categoria 01 - Proventi di servizi pubblici

Categoria 02 - Proventi dei beni dell'ente

Categoria 03 - Interessi su anticipazioni o crediti

Categoria 05 - Proventi diversi

Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



Le Spese

Le voci di spesa, dette anche interventi, sono suddivise in titoli, funzioni e servizi, ognuna identificata da un codice numerico.

Ogni intervento e' identificato utilizzando il codice del titolo, della funzione, del servizio e dell'intervento separati tra loro da un punto.

Ad esempio la spesa per il personale del comune legato allo smaltimento dei rifiuti e' codificata come **01.09.05.01** che significa:

| | | |
|-----------------------------|-----------------------------------------|----------|
| 01 - Titolo Primo - | Spese | Correnti |
| 09 - Funzione 09 - | Gestione del territorio e dell'ambiente | |
| 05 - Servizio 05 - | Smaltimento | rifiuti |
| 01 - Intervento 01 - | Spese per il personale | |



Le Spese Correnti

Rientrano nelle spese correnti tutte le spese legate al funzionamento dell'ente e ai servizi erogati dal comune.

La struttura delle spese correnti è la seguente:

Titolo I - Spese correnti

Funzione 01 - Servizi generali di amministrazione, di gestione e di controllo

Funzione 02 - Servizi relative alla giustizia

Funzione 03 - Servizi di polizia locale

Funzione 04 - Servizi di istruzione pubblica

Funzione 05 - Servizi relative alla cultura e ai beni culturali

Funzione 06 - Servizi nel settore sportivo e ricreativo

Funzione 07 -

Funzione 08 - Servizi nel campo della viabilità e dei trasporti

Funzione 09 - Servizi riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente

Funzione 10 - Servizi nel settore sociale

Funzione 11 - Servizi relativi al commercio

Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



Le Spese in c/Capitale

Le spese in conto capitale, o spese per investimenti, sono le spese che il Comune sostiene per acquistare beni mobili o immobili, che contribuiscono ad incrementare il patrimonio dell'ente locale.

Si tratta, in sostanza, di acquisti di beni mobili (arredi, attrezzature, macchinari, automezzi, ecc.), di interventi di realizzazione e/o manutenzione di opere pubbliche (strade, fognature, ecc.), di acquisti o realizzazione di immobili.

Nel bilancio di previsione le spese in conto capitale sono collocate nella parte Spesa al titolo II.



Il Bilancio di Previsione del Comune di Due Carrare

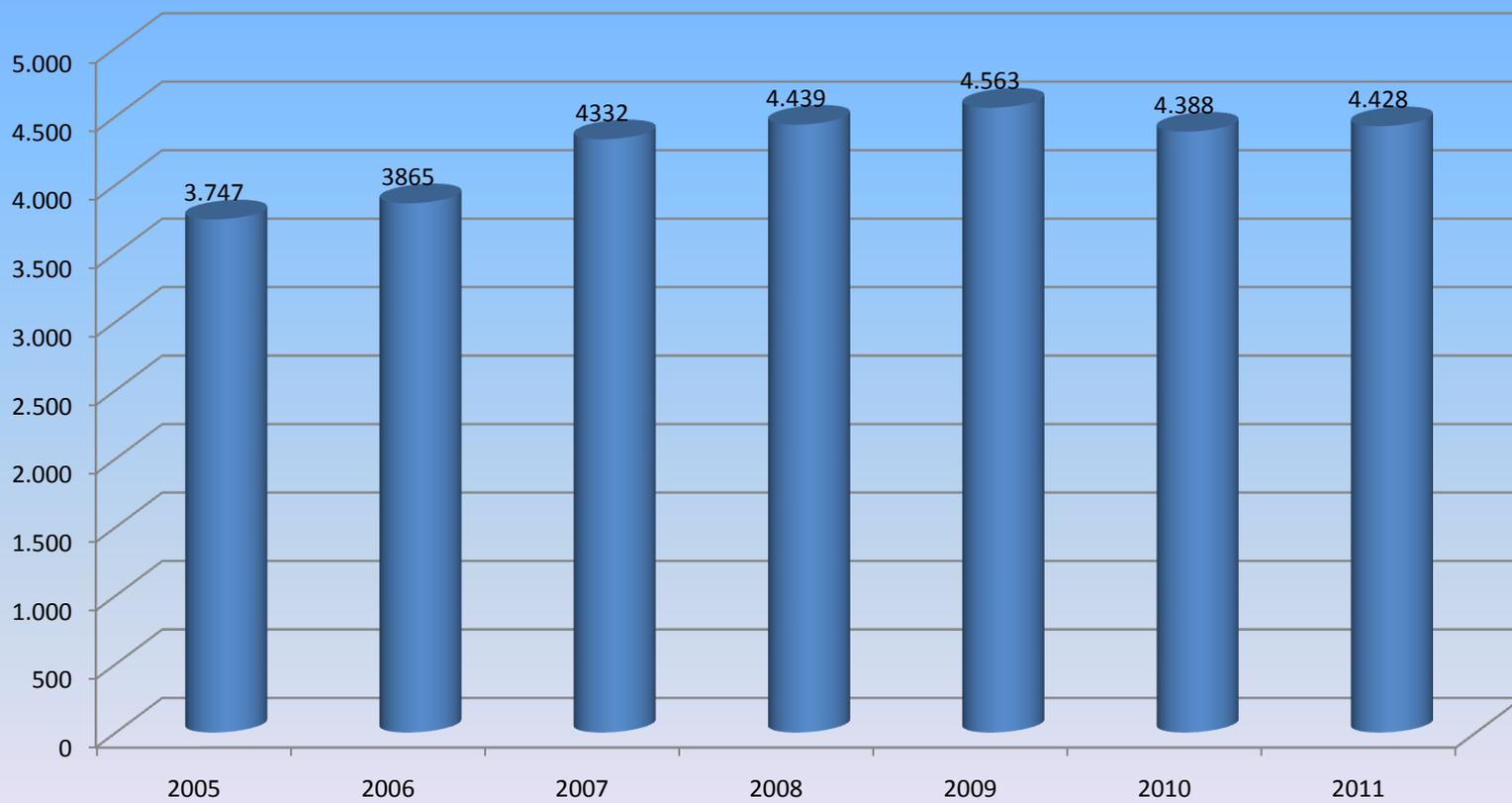
Di seguito forniamo una presentazione delle numeriche più interessanti del Bilancio di Previsione in relazione anche con le nostre serie storiche.

Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



Andamento Spesa Corrente 2005-2011

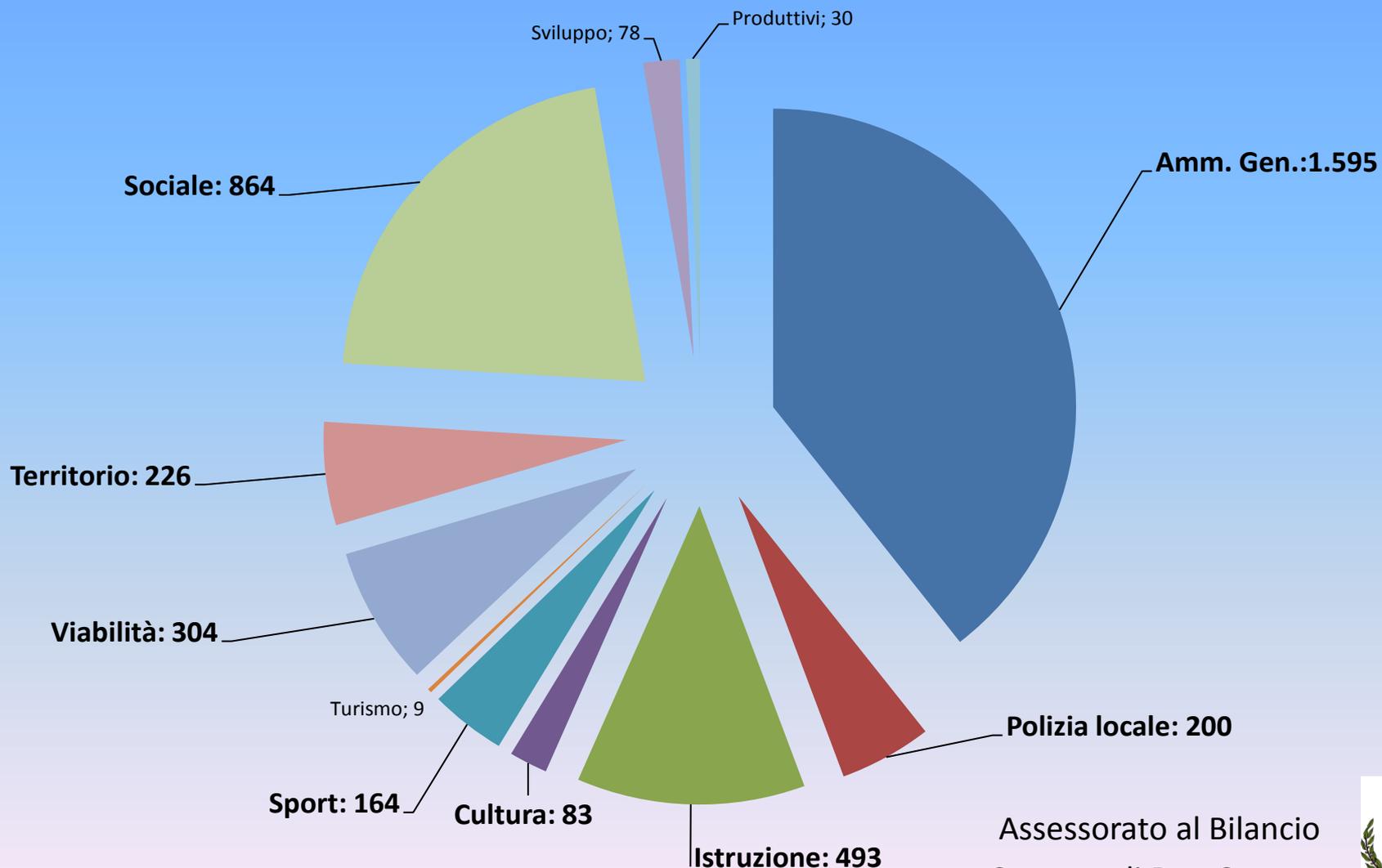
Nessun taglio alla spesa corrente



Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



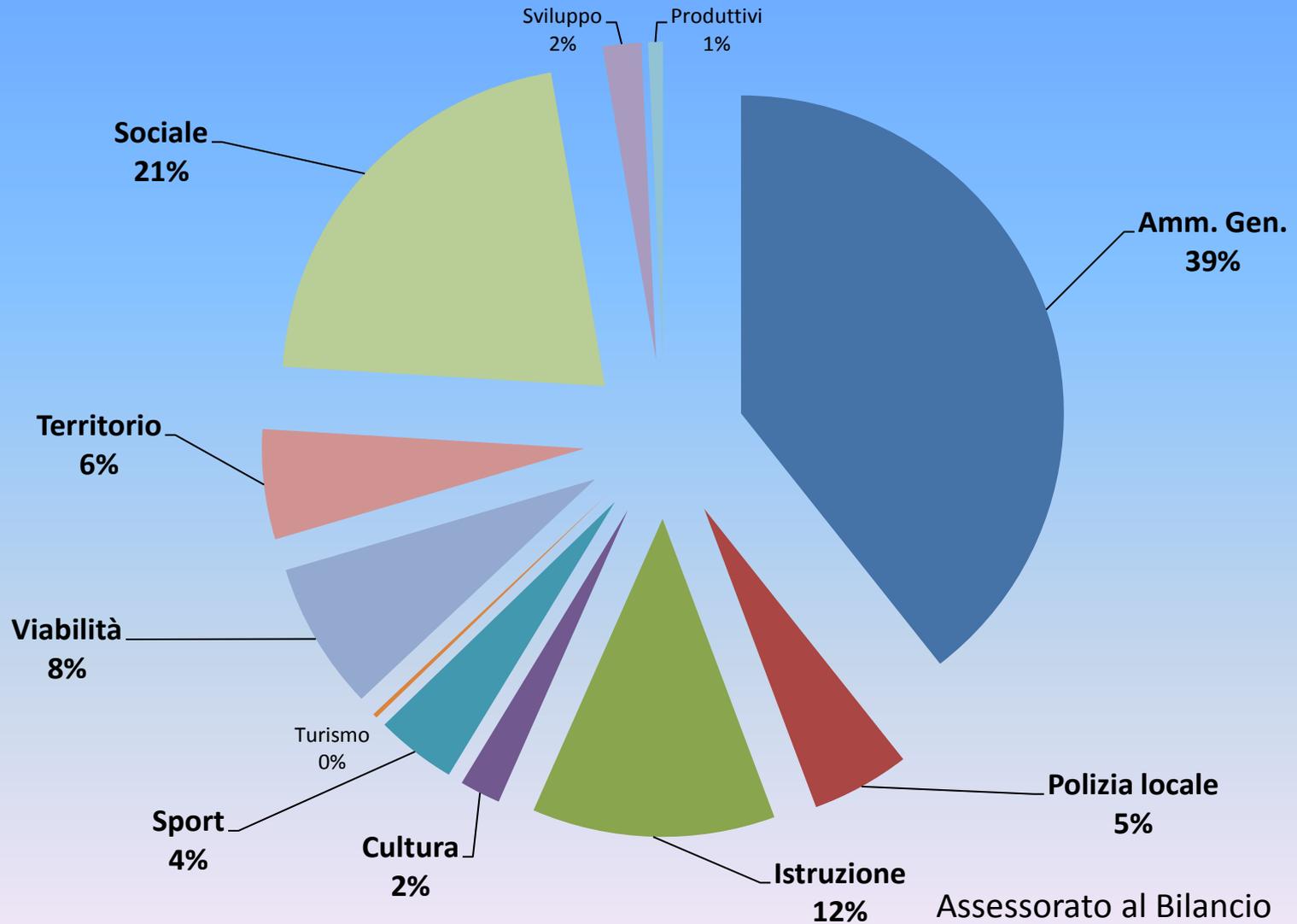
Analisi Spesa Corrente 2011 (Val. Ass.)



Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



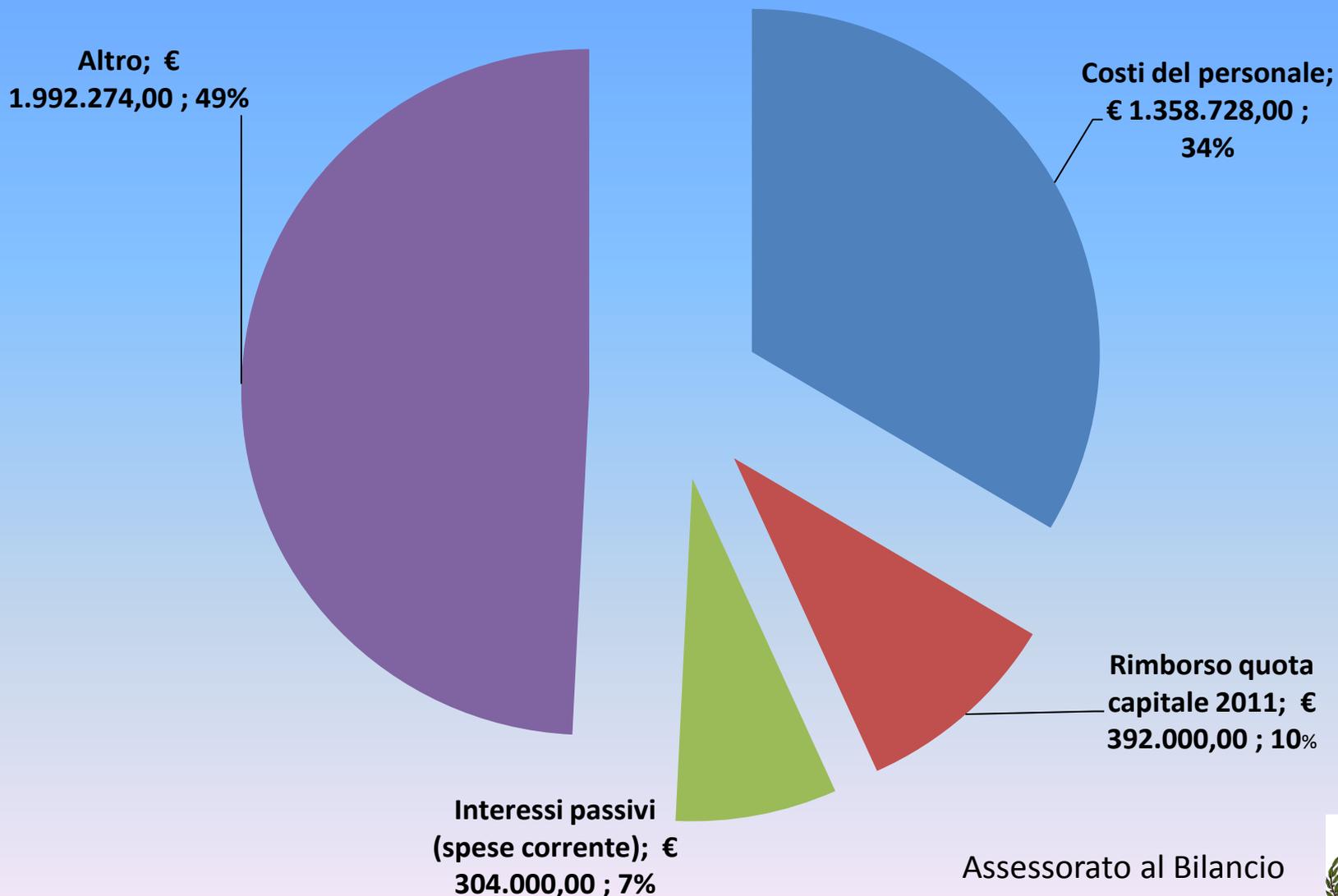
Analisi Spesa Corrente 2011 (val. %)



Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



Macro distribuz. Spesa Corrente 2011

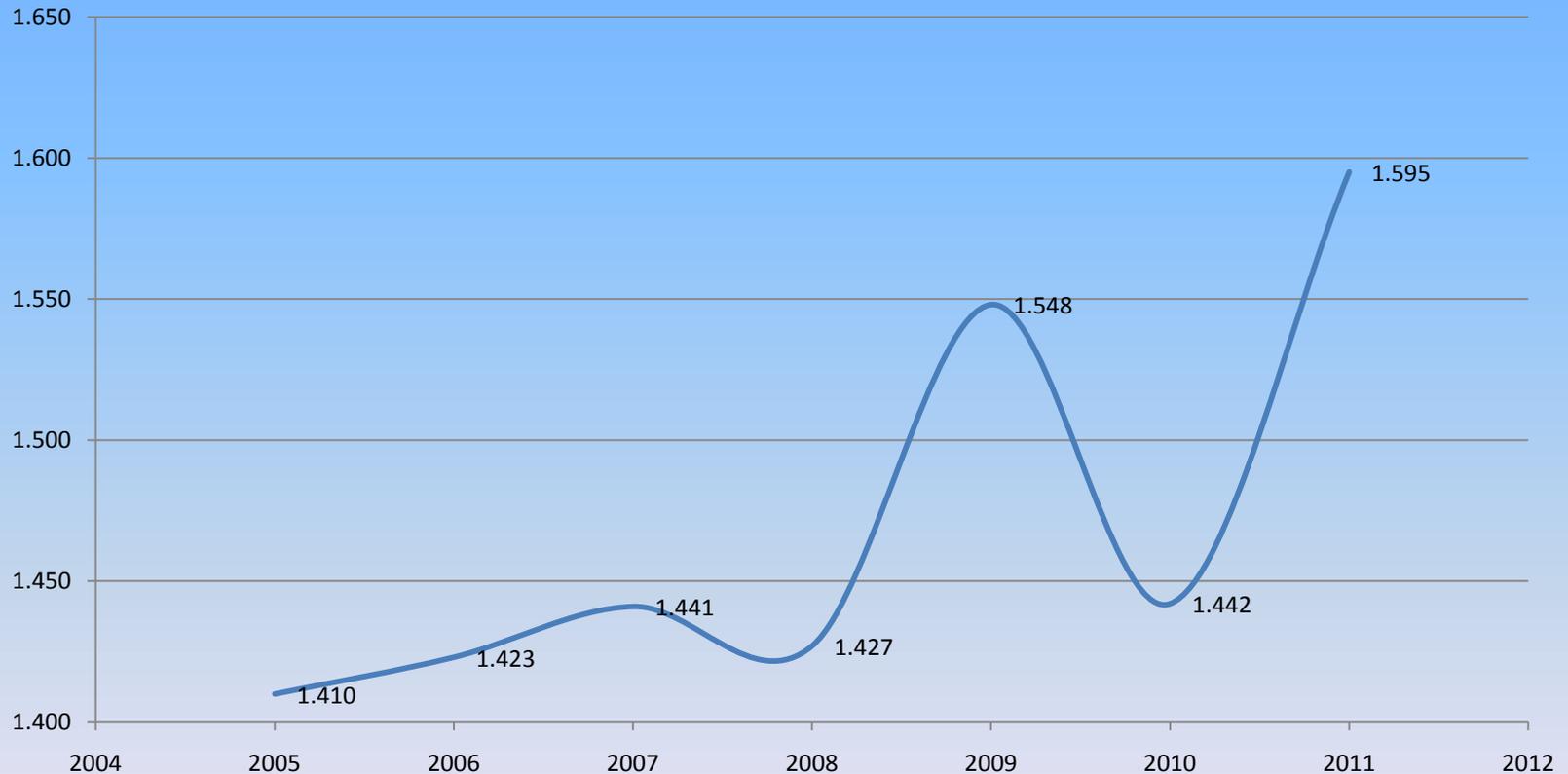


Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



Analisi Storica Spesa Corrente

Funzione → Amministrazione e sp. generali

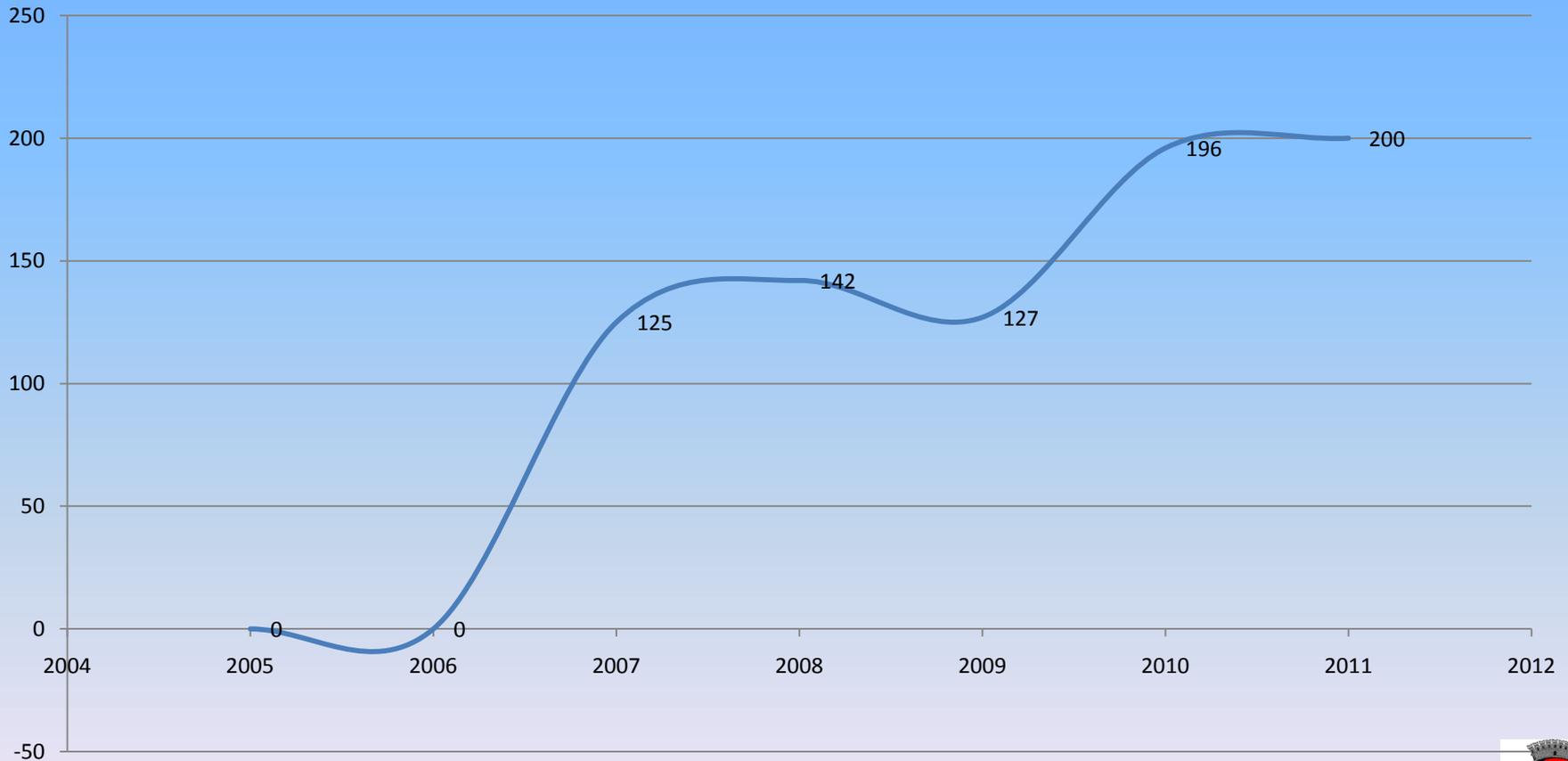


Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



Analisi Storica Spesa Corrente

Funzione → Polizia locale

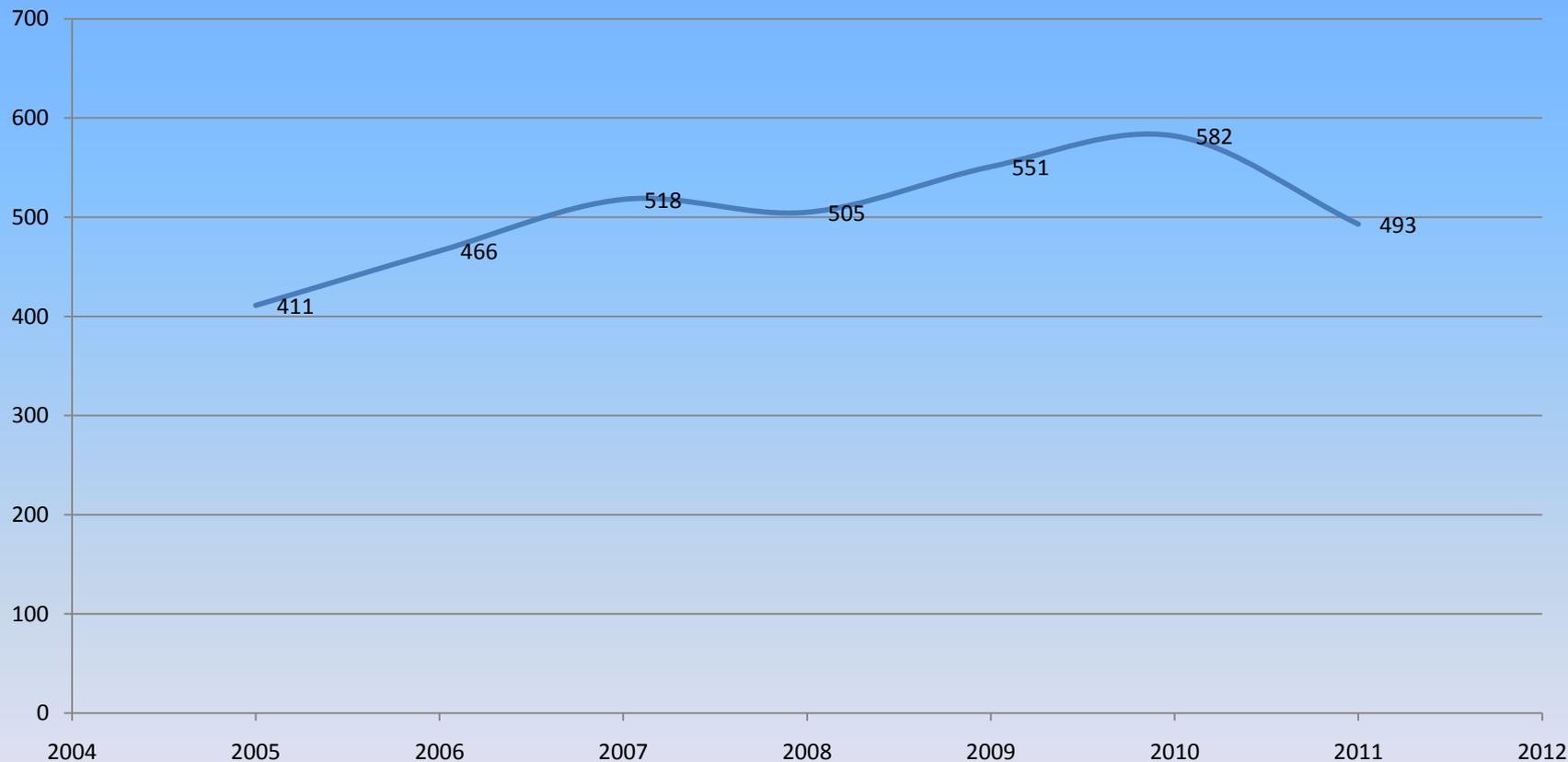


Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



Analisi Storica Spesa Corrente

Funzione → Istruzione



Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



Analisi Storica Spesa Corrente

Funzione → Cultura



Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



Analisi Storica Spesa Corrente

Funzione → Sport



Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



Analisi Storica Spesa Corrente

Funzione → Viabilità

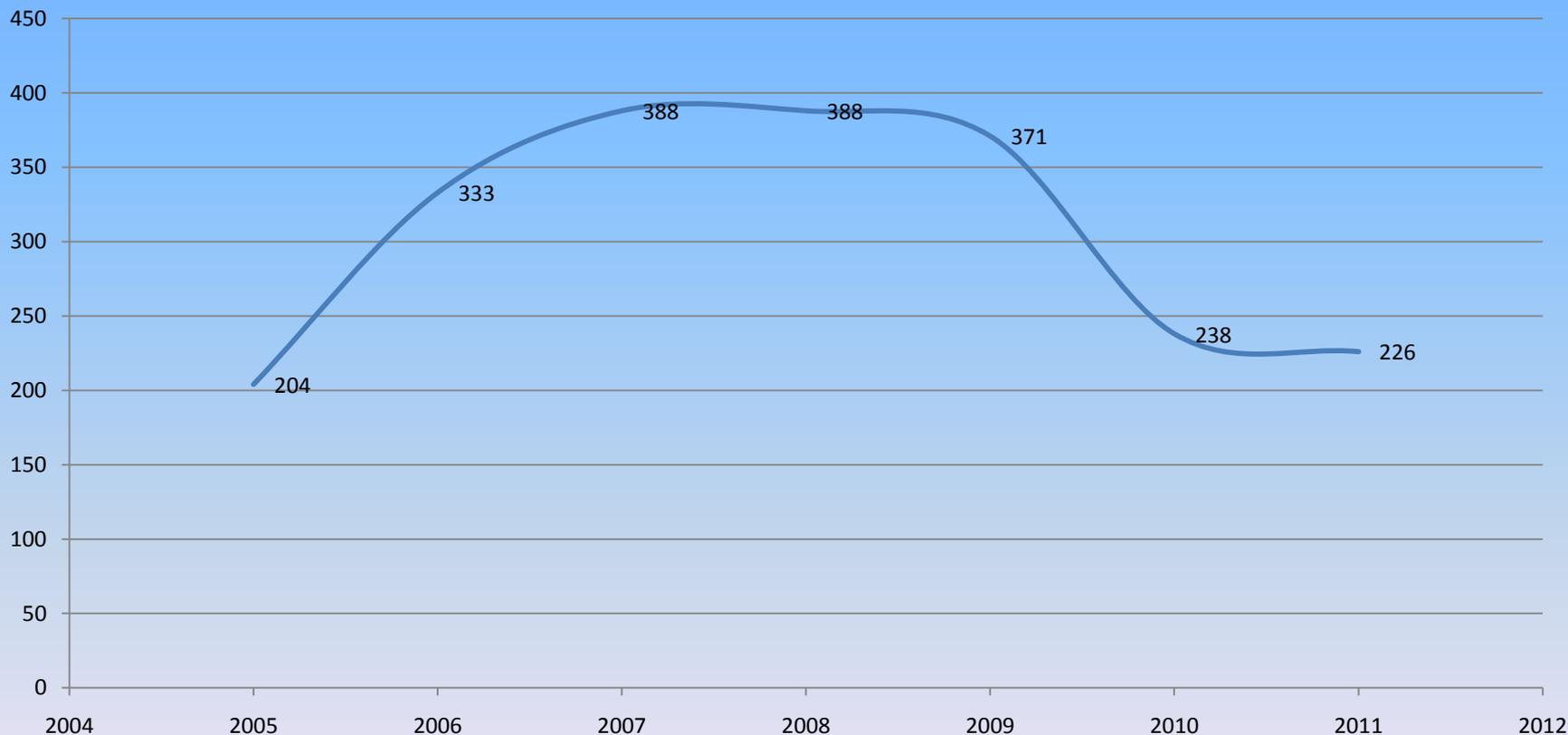


Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



Analisi Storica Spesa Corrente

Funzione → Territorio



Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



Analisi Storica Spesa Corrente

Funzione → Sociale

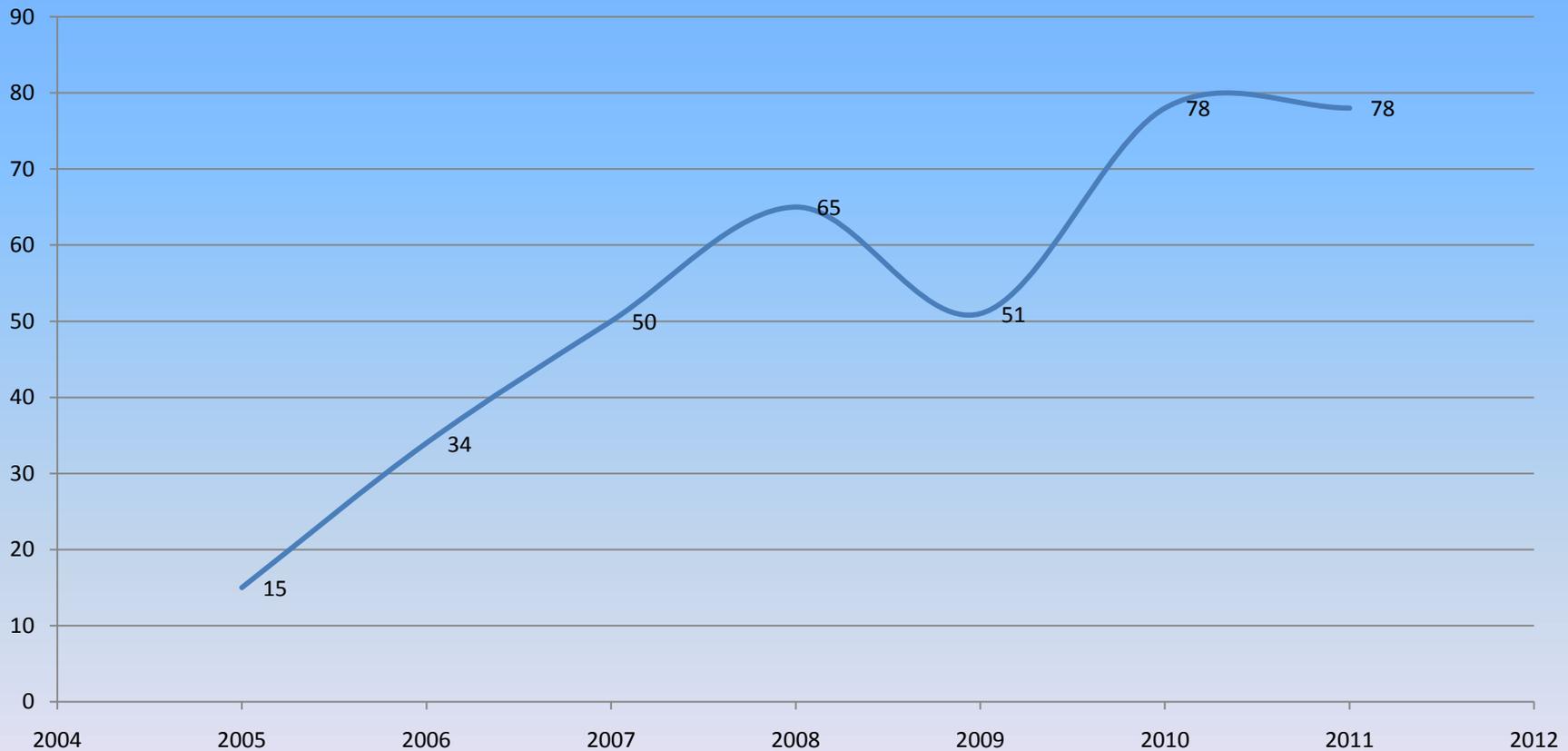


Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



Analisi Storica Spesa Corrente

Funzione → Sviluppo



Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



Analisi Storica Spesa Corrente

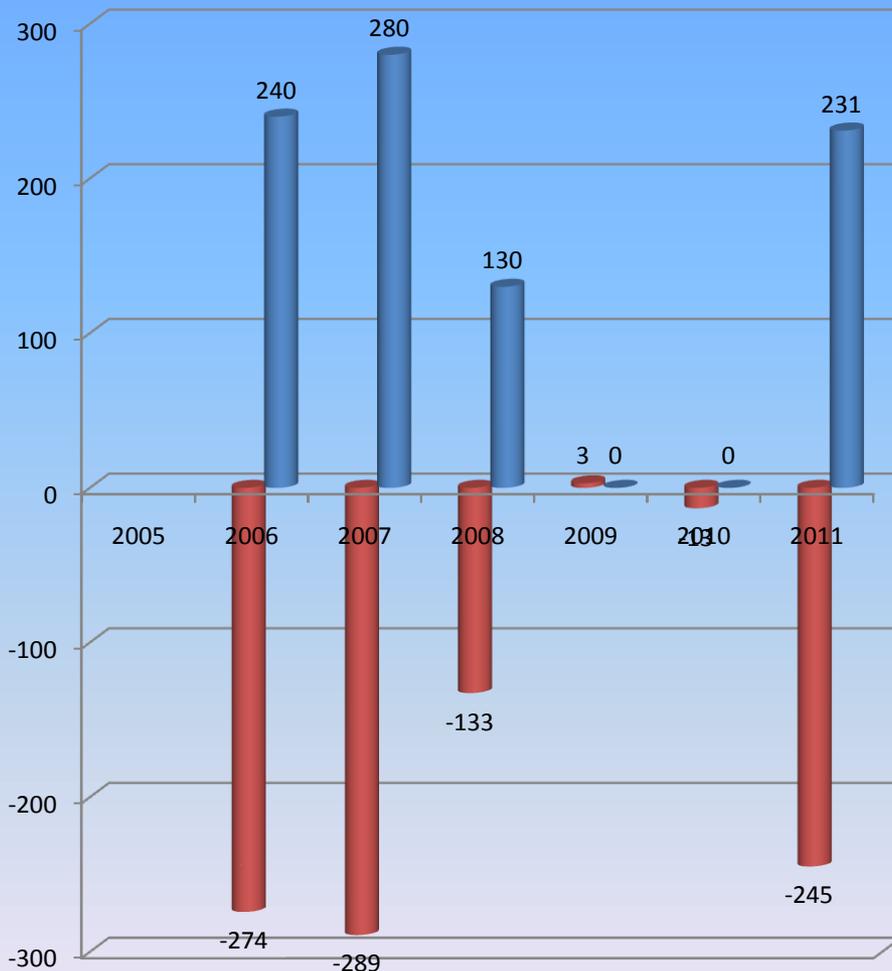
Funzione → Produttivi



Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



Analisi Interventi compensativi



2006: Aumento Irpef comunale +0,3%

2007: Raddoppiati gli oneri di urbanizzazione

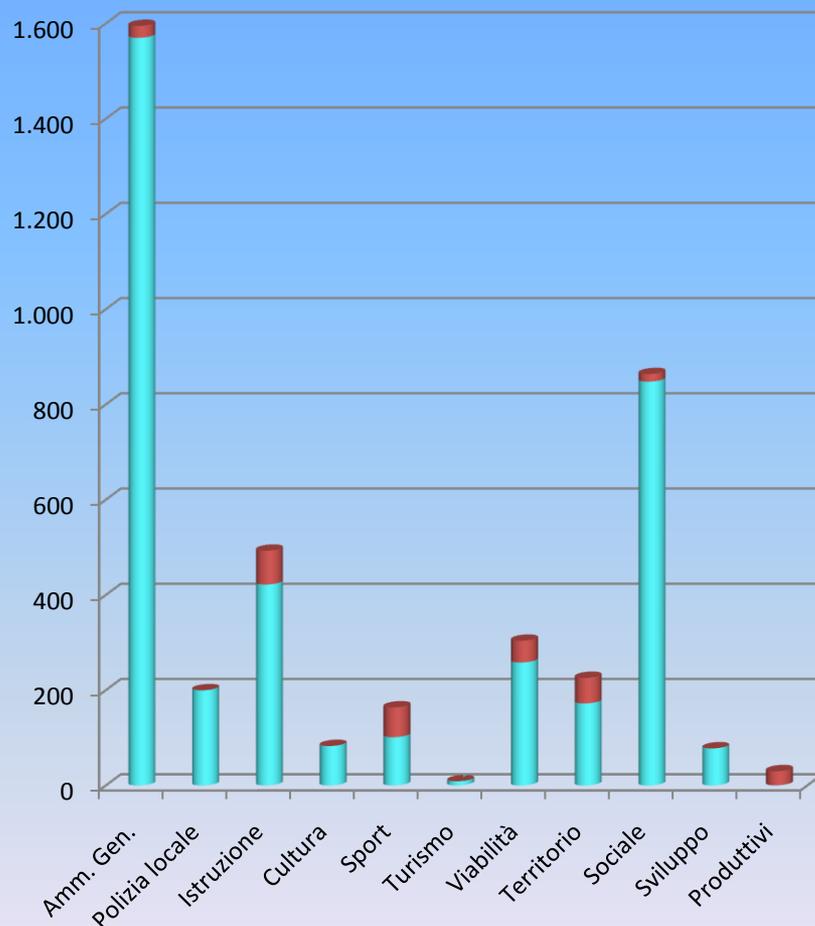
2008: Incremento del 20% degli oneri di urbanizzazione

2011: Erogazioni servizi per Bacino Padova 3

Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



Analisi Oneri Finanziari

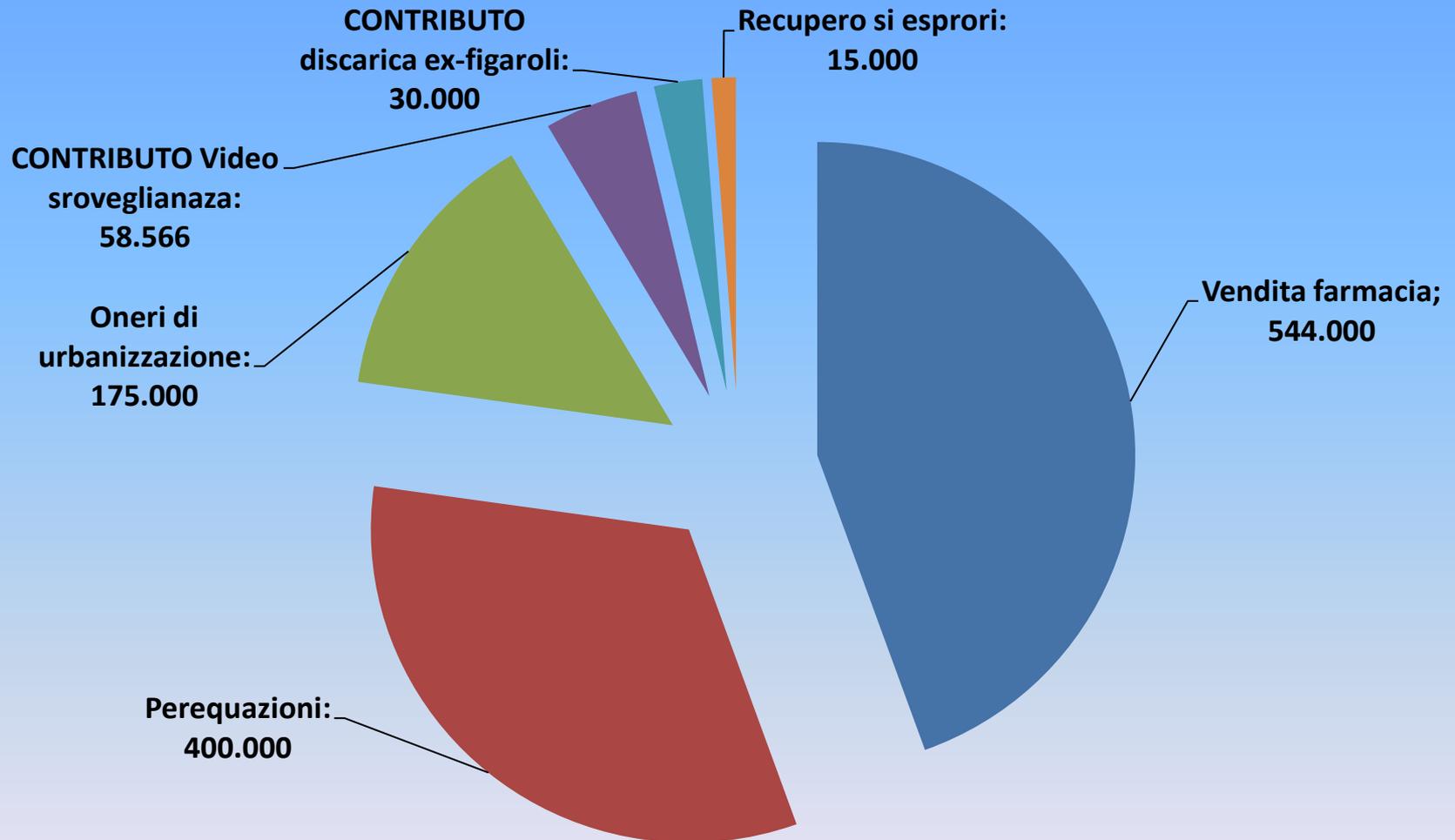


| | Spesa netta | Interessi Passivi |
|-----------------------|--------------|-------------------|
| Istruzione | 422 | 71 |
| Sport | 102 | 63 |
| Territorio | 172 | 54 |
| Viabilità | 258 | 46 |
| Produttivi | 0 | 30 |
| Amm. Gen. | 1.570 | 25 |
| Sociale | 848 | 16 |
| Polizia locale | 200 | - |
| Cultura | 83 | - |
| Turismo | 9 | - |
| Sviluppo | 78 | - |
| Totale | 3.743 | 303 |

Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



Analisi entrate in c/capitale

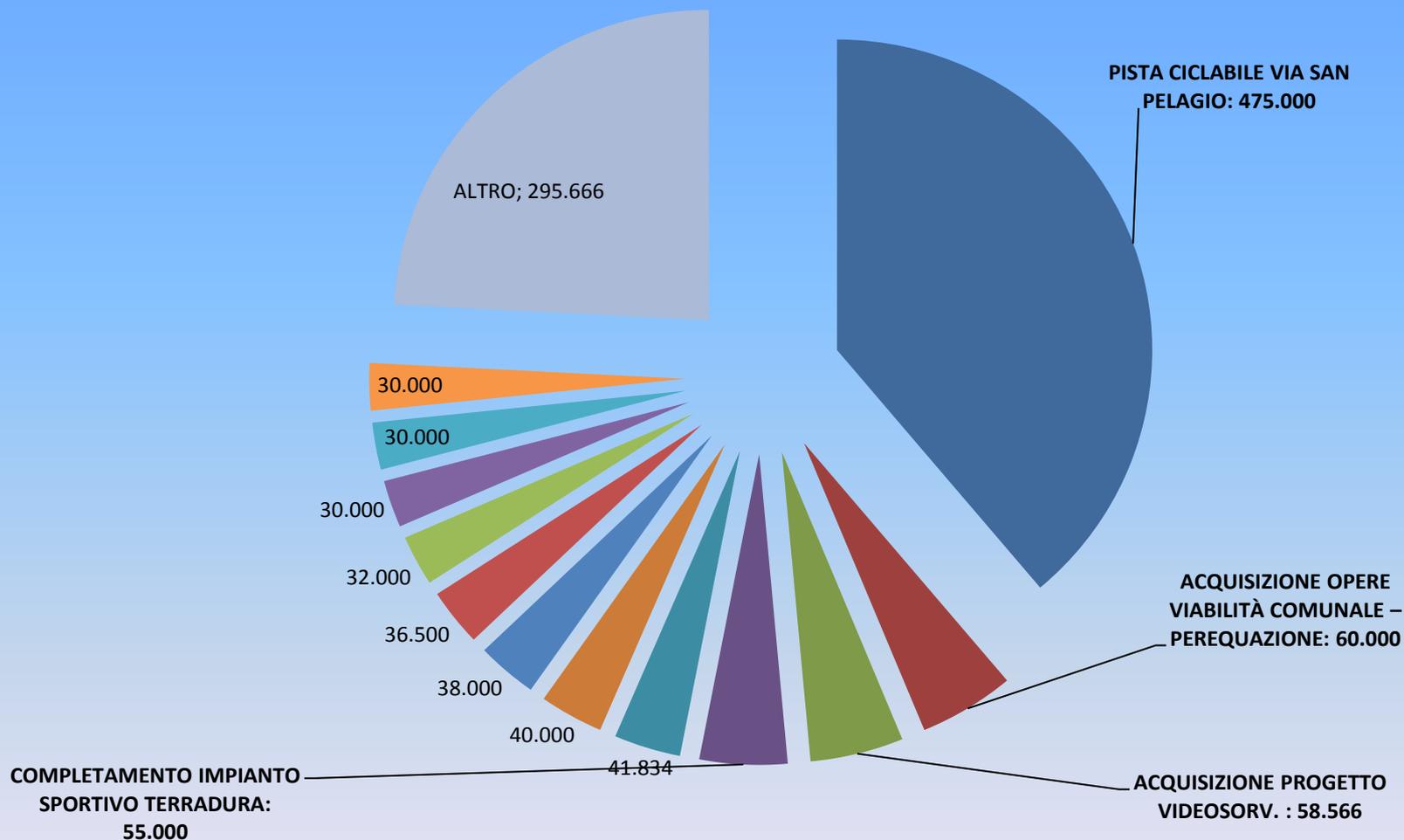


Totale entrate in c/capitale: 1.222.566

Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



Analisi uscite in c/capitale



Totale uscite in c/capitale: 1.222.566

Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



Dettaglio maggiori uscite in c/capitale

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| PISTA CICLABILE VIA SAN PELAGIO | 475.000 |
| ACQUISIZIONE OPERE VIABILITÀ COMUNALE - PEREQUAZIONE | 60.000 |
| ACQUISIZIONE PROGETTO VIDEOSORVEGLIANZA | 58.566 |
| COMPLETAMENTO IMPIANTO SPORTIVO LOCALITA' TERRADURA | 55.000 |
| ACQUISIZIONE PROGETTO VIDEOSORVEGLIANZA CONTROLLO TERRITORIO - PEREQUAZIONE | 41.834 |
| ACQUISIZIONI ALLOGGI PER EMERGENZE ABITATIVE - QUOTA FARMACIA | 40.000 |
| ACQUISIZIONE OPERE LOCULI CIMITERO BATTAGLIA - PEREQUAZIONE | 38.000 |
| ACQUISIZIONE OPERE MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI OO.UU. (EX 4530) | 36.500 |
| ACQUISIZIONE AREA PER OPERE PISTA CICLABILE VIA PALAZZINA | 32.000 |
| ACQUISIZIONE OPERE INTERVENTI SULLA VIABILITA' - SEGNALETICA - PEREQUAZIONE | 30.000 |
| ACQUISIZIONE OPERE MANUTENZIONE STRAORDINARIA ADEGUAMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA - PEREQUAZIONE | 30.000 |
| ACQUISIZIONE OPERE PRELIMINARI PIANO DI CARATTERIZZAZIONE EX DISCARICA COMUNALE IN VIA FIGAROLI | 30.000 |
| ALTRO | 295.666 |

Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare



Grazie per l'attenzione!

Assessorato al Bilancio
Comune di Due Carrare

