



# *COMUNE DI EMPOLI*

## ***Relazione al rendiconto della gestione 2005***

GIUNTA COMUNALE  
*(elaborazione dell'Ufficio ragioneria)*

*Giugno 2006*



A) RISULTANZE FINANZIARIE COMPLESSIVE	pag.	5
B) ANALISI DELLA GESTIONE ATTRAVERSO GLI INDICI DI BILANCIO	pag.	27
C) ANALISI DELLA SPESA DEL BILANCIO CORRENTE	pag.	33
D) SPESA D'INVESTIMENTO NELL'ANNO DI COMPETENZA (Bilancio degli investimenti) ...	pag.	45
E) ANALISI DELLA SPESA PER PROGRAMMI	pag.	52
F) ANALISI DELLE SPESE E DEI PROVENTI DEI SERVIZI	pag.	67
G) ESPOSIZIONE INDICI RELATIVI AI PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI STRUTTURALEMENTE DEFICITARI	pag.	79
H) IL PATTO DI STABILITA' INTERNO	pag.	87
I) PROSPETTO DI CONCILIAZIONE, CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO	pag.	95



# **RISULTANZE FINANZIARIE COMPLESSIVE**



**A) RISULTANZE FINANZIARIE COMPLESSIVE**

Per iniziare si ritiene utile spiegare la quadratura dei dati di partenza poiché la lettura degli stessi potrebbe prestarsi ad equivoci.

**Situazione di partenza**

TOTALE ENTRATE	€	77.028.959,29
TOTALE USCITE	€	90.484.692,87

La quadratura è la seguente:

Fondo iniziale di cassa	+ €	15.975.536,20
Avanzo 2004 applicato al bilancio 2005	- €	2.510.490,00
avanzo 2004 non applicato al bilancio 2005	- €	9.312,62
Entrate	€	77.028.959,29
Totale	€	90.484.692,87

**QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA**

RISCOSSIONI	( + )	34.176.203,40
.....		
PAGAMENTI	( - )	<u>26.990.392,85</u>
.....		
DIFFERENZA		7.185.810,55
.....		
RESIDUI ATTIVI	( + )	8.408.536,45
.....		
RESIDUI PASSIVI	( - )	<u>16.568224,41</u>
.....		
DIFFERENZA		-8.159.687,96
.....		
<b>AVANZO (+) o DISAVANZO (-)</b>		<b>-973.877,41</b>
.....		

Sulla base dei risultati differenziali la gestione di competenza evidenzia i seguenti dati:

- minori entrate	€	-11.937.530,15
+ minori spese	€	+10.963.652,74
risultato	€	- 973.877,41

Il quadro sovraesposto, previsto dalla modulistica approvata col D.P.R. 194/'96, rappresenta la gestione di competenza 2005 vista sia sotto il profilo dei movimenti di cassa (prescindendo dal fondo iniziale) sia sotto il profilo dei crediti e dei debiti (residui) generati nell'esercizio. Il dato negativo trova spiegazione nell'eccedenza dei residui passivi sui residui attivi solo parzialmente riequilibrata dal saldo attivo fra riscossioni e pagamenti.

In realtà il dato risente del fatto che, come si è detto, non viene considerata la giacenza di cassa iniziale (€ 15.975.536,20). Vedremo più avanti un dato che rappresenta in maniera più significativa il risultato di competenza.



**QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

L'esercizio finanziario 2005 si è chiuso con le seguenti risultanze finali:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 01/01/05			15.975.536,20
Riscossioni ( + )	13.573.243,63	34.176.203,40	47.749.447,03
Pagamenti ( - )	15.498.972,16	26.990.392,85	<u>42.489.365,01</u>
Fondo di cassa al 31/12/05			<b>21.235.618,22</b>

Aggiungendo al fondo di cassa, a chiusura dell'esercizio 2005, i residui attivi e passivi risultanti dal conto del bilancio, si ha la seguente situazione finale:

	Residui	Competenza	Totale
Cassa al 31/12/05			21.235.618,22
Residui attivi ( + )	8.663.089,78	8.408.536,45	17.071.626,23
Residui passivi ( - )	19.436.143,46	16.568.224,41	<u>36.004.367,87</u>
Differenza ( residui attivi – residui passivi )			-18. 932.741,64
<b>Risultato di amministrazione al 31/12/2005</b>			<b>2.302.876,58</b>

Il risultato d'amministrazione corrisponde al seguente saldo contabile positivo:

totale accertamenti	64.821.073,26
+ Fondo iniziale di cassa	15.975.536,20
somma	80.796.609,46
- totale impegni	78.493.732,88
<b>Risultato d'amministrazione ( + )</b>	<b>2.302.876,58</b>

Per ciò che concerne il conto di cassa finale risultante dal conto del Tesoriere, rimesso nei termini di legge, occorre rilevare che, in virtù delle operazioni in sospeso alla chiusura dell'esercizio, presentava la seguente discordanza con la disponibilità presso la Sezione provinciale di tesoreria dello Stato:

Disponibilità presso la sezione prov. di tesoreria dello Stato	20.209.565,86
.....	
Riscossioni effettuate dal Tesoriere e non contabilizzate in Tesoreria unica ( + )	4.012.974,41
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati in Tesoreria unica ( - )....	2.986.922,05
Fondo di cassa presso il tesoriere al 31/12/2005	21.235.618,22
.....	

La disponibilità di cassa presso il Tesoriere pari ad € 21.235.618,22 evidenziava i seguenti fondi vincolati:

Ricavi aree P.E.E.P.	142.124,13
Ricavi aree P.I.P.	13.653,45
Mutui	1.059.025,20
Alienazione alloggi E.E.P..	17.791,71
<b>Totale</b>	<b>1.233.594,49</b>

Il dato risulta in linea col dato rilevato alla chiusura dell'esercizio 2004 che ammontava ad € 1.551.303,50

Al 31/12/2005 risultavano depositati presso il Tesoriere comunale su conti correnti fruttiferi le seguenti somme:

- € 156.788,71 derivante dal ricavato dall'emissione del prestito obbligazionario (marzo 1999) e non ancora utilizzato per pagamenti in conto delle opere finanziate.
- € 49.099,21 riveniente dal mutuo per finanziamento 1° stralcio canile contratto con l'istituto di credito tesoriere ( Banca di Credito Cooperativo di Cambiano );
- € 71.162,45 riveniente dal mutuo per finanziamento 1° stralcio ristrutturazione scuola media " F. Busoni " contratto con l'istituto di credito tesoriere ( Banca di Credito Cooperativo di Cambiano ).

Esiste anche un deposito infruttifero, secondo le disposizioni di legge, in un conto presso la Sezione provinciale di tesoreria dello Stato delle somme ricavate dalla vendita degli alloggi di edilizia economica e popolare che, al 31 dicembre 2005, ammontava ad € 1.315.362,73; la somma è in attesa di riutilizzo con vincolo di destinazione all'edilizia residenziale pubblica.

Vediamo ora il formarsi del risultato di amministrazione distinguendo la gestione di competenza e la gestione residui.

## **RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA**

### *Parte corrente*

#### **Entrate correnti (accertamenti)**

Titolo I	18.641.110,24
Titolo II	2.592.518,53
Titolo III	<u>8.478.891,05</u>
	<b>29.712.519,82</b>

#### **Uscita corrente (impegni)**

Titolo I uscita	28.607.339,33
Titolo III uscita	<u>1.727.068,45</u>
	<b>30.334.407,78</b>

La differenza fra gli accertamenti e gli impegni di parte corrente ammonta a - **€621.887,96**

*I Mezzi straordinari netti utilizzati nel bilancio corrente ammontano ad €905.590,00.*

Tale somma è determinata come segue:

N	segno	Importo	descrizione
1	+	305.590	Avanzo destinato alla spesa corrente
2	+	600.000	Quota proventi L. 10 utilizzata per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale

Prendendo in considerazione questo dato vediamo un altro tipo di risultato del bilancio di competenza di parte corrente:

	accertamenti correnti (I, II e III)	29.712.519,82
+	Mezzi straordinari netti applicati alla spesa corrente	905.590,00
	<b>Totale</b>	<b>30.618.109,82</b>
-	impegni su spese di parte corrente (I e III)	30.334.407,78
	<b>avanzo di competenza parte corrente</b>	<b>283.702,04</b>

Se a questo importo togliamo il dato relativo ai mezzi straordinari ( avanzo ) impiegati nella parte corrente troviamo il “ *risultato netto* “ della gestione corrente di competenza:

€ 283.702,04 – 905.590,00 = - € **621.887,96**

### **Parte straordinaria**

accertamenti Titolo IV	6.238.601,44
accertamenti Titolo V	<u>3.653.900,00</u>
	9.892.501,44
avanzo applicato alla spesa di investimento	1.856.032,64
Mezzi straordinari impiegati per finanziare spese correnti ( legge 10 )	- <u>600.000,00</u>
Totale mezzi destinati al finanziamento della spesa in conto capitale	11.148.534,08
<u>impegni Titolo II uscita</u>	<u>10.244.490,89</u>
Differenza	904.043,19
Avanzo 2004 applicato al bilancio 2005 e non impegnato	<u>348.867,36</u>
<b>avanzo di competenza parte straordinaria</b>	<b>1.252.910,55</b>

Il risultato attivo della gestione straordinaria è stato determinato dai seguenti fattori:

- Maggiori incassi per oneri di urbanizzazione rispetto alle previsioni di bilancio	€ 820.596,01
- Accertamenti di altre entrate straordinarie non destinate in uscita	€ 83.447,18
- Avanzo 2004 applicato al bilancio 2005 e non impegnato	€ 348.867,36

Il risultato complessivo di competenza risulta, pertanto, determinato come segue:

avanzo di competenza parte corrente	283.702,04
avanzo di competenza parte straordinaria	<u>1.252.910,55</u>
<b>Avanzo di competenza (totale)</b>	<b>+ 1.536.612,59</b>

I servizi per conto terzi si chiude in equilibrio:

***Servizi per conto terzi***

Entrate (accertamenti)	2.979.718,59
Uscite (impegni)	2.979.718,59

**RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI**

Accertamenti residui attivi	+ 22.236.333,41
Impegni residui passivi	<u>- 34.935.115,62</u>
	-12.698.782,21
Fondo iniziale di cassa	+ 15.975.536,20
Avanzo 2004 applicato al bilancio 2005	<u>- 2.510.490,00</u>
<b>Saldo gestione residui</b>	<b>+776.263,99</b>

Se al dato sopraesposto si aggiunge il risultato di competenza si ottiene:

Risultato gestione residui	+ 766.263,99
Risultato gestione competenza	<u>+ 1.536.612,59</u>
<b>Risultato di amministrazione complessivo</b>	<b>+ 2.302.876,58</b>

**CONSIDERAZIONI GENERALI SULLA GESTIONE FINANZIARIA**

Prendendo in esame i risultati differenziali il risultato di amministrazione viene determinato come segue:

<b>Risultato della gestione residui:</b>				
a1)	Avanzo 2004 non applicato al bilancio 2005:	+ 9.312,62		
a)	Sopravvenienza passiva gestione residui attivi:		+ 766.263,99	
	a2)	▪ Residui attivi eliminati - 438.917,04		- 270.355,88
		▪ Maggiori accertamenti sui residui + 168.561,16		
a3)	Sopravvenienza attiva gestione residui passivi	+ 1.027.307,25		
<b>Risultato della gestione di competenza:</b>				
b)	b1)	Entrata (previsioni, compreso avanzo applicato – accertamenti)	- 11.937.530,15	
	b2)	Uscita (previsione – impegni)	+ 10.963.652,74	
c)	<b>Avanzo d'amministrazione 2004 applicato al bilancio 2005.</b>		+ 2.510.490,00	
<b>Risultato d'amministrazione (a+b+c)</b>			<b>+ 2.302.876,58</b>	

Scomposizione del risultato della gestione residui tra parte corrente, parte investimenti, parte servizi per conto terzi:

**Bilancio corrente**

Residui attivi eliminati	- 180.546,21	
Maggiori accertamenti sui residui	<u>+ 167.520,93</u>	
Risultato netto	- 13.025,28	
Residui passivi eliminati	<u>+ 569.785,76</u>	
(a) Risultato attivo gestione residui di parte corrente		<b>+ 556.760,48</b>

**Bilancio degli investimenti (straordinario)**

Residui attivi eliminati	- 234.518,53	
Maggiori accertamenti sui residui attivi	+ 1.040,23	
Risultato netto	- 233.478,30	
Residui passivi eliminati	<u>+ 397.652,31</u>	
(b) Risultato gestione residui della parte in conto capitale		<b>+ 164.174,01</b>

**Servizi per conto terzi**

Residui attivi eliminati	-	23.852,30	
Residui passivi eliminati	+	<u>59.869,18</u>	
(c) Risultato gestione residui servizi per conto terzi			<b>+ 36.016,88</b>
(d) Avanzo 2004 non applicato al bilancio 2005			+ 9.312,62
<b>Avanzo gestione residui (totale a+b+c+d)</b>			<b>+ 766.263,99</b>

La normativa prevede che venga evidenziata la composizione del risultato d'amministrazione complessivo di € **2.302.876,58** come segue:

- a) Fondi vincolati
- b) Fondi per il finanziamento delle spese in conto capitale
- c) Fondi di ammortamento
- d) Fondi non vincolati

Tale suddivisione assume grande significato perché i fondi di cui alle lettere *a*, *b* e *c* devono essere utilizzati per finalità proprie, ovvero quelli di cui alle lettere *b* e *c* per finanziare spese di investimento (ivi comprese l'acquisto di beni mobili ammortizzabili e straordinaria manutenzione di immobili), quelli di cui alla lettera *a* (fondi con vincolo di destinazione afferenti la gestione corrente) alle finalità cui erano destinati gli stanziamenti su cui sono state accertate le economie, oppure le sopravvenienze sui residui attivi.

Va comunque evidenziato che, salvo i fondi di cui alla lettera "a" tutti gli altri fondi possono essere utilizzati per la copertura di eventuali debiti fuori bilancio o per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari ( art. 178 del D. Leg.vo267/00 ).

A. – Fondo miglioramento ed efficienza servizi residui dichiarati insussistenti per un complesso di € 4.424,44 oltre ad oneri per € 1.106,81 ed IRAP per € 376,75 e così in totale per € **5.908**;

B. - Il bilancio straordinario evidenzia la seguente situazione:  
Il risultato della gestione residui della parte straordinaria è determinato come segue:

Entrata		Risultato differenziale
Titolo IV		0
Titolo V		233.478,30
Totale	( - )	233.478,30
Uscita		Risultato differenziale
Titolo II	( + )	397.652,31
<b>TOTALE dalla gestione residui</b>		<b>164.174,01</b>

Il risultato della gestione di competenza della parte straordinaria, come abbiamo già visto, dà il seguente risultato attivo, per i motivi prima illustrati:

accertamenti Titolo IV	6.238.601,44
accertamenti Titolo V	<u>3.653.900,00</u>
	9.892.501,44
avanzo applicato alla spesa di investimento	+ 1.856.032,64
Avanzo 2004 applicato al bilancio 2005 e non impegnato	+ 348.867,36
Mezzi straordinari impiegati per finanziare spese correnti	- <u>600.000</u>
Totale mezzi destinati al finanziamento della spesa in conto capitale	11.497.401,44
impegni Titolo II uscita	10.244.490,89
<b>avanzo di competenza parte straordinaria</b>	<b>1.252.910,55</b>

Il risultato attivo della gestione straordinaria di competenza, sommato al risultato attivo della gestione residui della stessa parte straordinaria (1.252.910,55+164.174,01) = **€ 1.417.084,56** costituisce la parte di avanzo destinata al finanziamento delle spese in conto capitale.

Di cui la seguente parte soggiace a vincolo di destinazione:

- € 5.737,91 economie di spesa sui residui di impegni finanziati con il prestito obbligazionario, da riutilizzare per finalità compatibili con l'emissione del prestito;
- € 29.135,70 economia di spesa realizzata sull'impegno per i lavori del 1° stralcio della ristrutturazione della scuola media "Busoni" finanziati con un mutuo contratto con la banca di Credito Cooperativo di Cambiano; da riutilizzare per finalità compatibili con il prestito contratto;
- € 6.977,02 eccedenza delle somme incassate dalla vendita delle aree PEEP rispetto agli impegni presi e che pertanto devono essere utilizzati per le stesse finalità.

C. – Gli ammortamenti finanziari, essendo facoltativi, non sono stati iscritti nel bilancio di previsione 2005.

D. - Fondi non vincolati ovvero quota residua che rappresenta il vero risultato positivo della gestione finanziaria: **€ 879.884,02**.

Infatti, al di là della terminologia, le altre parti non costituiscono avanzo di gestione. Questa parte dell'avanzo costituisce un "*risparmio pubblico*" che qualora non debba essere utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio legittimamente riconosciuti, oppure per il ripristino dell'equilibrio della gestione dell'esercizio in corso, qualora siano intervenuti fenomeni perturbativi dell'equilibrio stesso, dovrebbe avere una destinazione "*naturale*" alla spesa di investimento. In questo caso il processo virtuoso che verrebbe attivato sarebbe il seguente:

*risparmio pubblico* → *spesa di investimento autofinanziata* → *incremento dei beni capitali a disposizione della collettività amministrata* → *aumento del patrimonio netto*.

Vediamo le singole voci del risultato di amministrazione:

- 1 – Parte vincolata corrente è costituita nel caso specifico da avanzi sul fondo produttività dei dipendenti che, per contratto, deve essere riattribuito allo stesso fondo;
- 2 – L'ammortamento costituisce la realizzazione degli ammortamenti finanziari iscritti in bilancio, che peraltro nell'esercizio 2005, come detto sopra, non sono stati iscritti;
- 3 – Le economie in conto capitale, che vanno reinvestite, transitano dal risultato di amministrazione solo ai fini di una corretta riallocazione nel bilancio di competenza.

Quindi l'avanzo risulta così composto:

<b>A Fondi vincolati per spese correnti personale</b>	5.908,00
<b>B Fondi per finanziamento spese in conto capitale</b>	1.417.084,56
<b>C Fondo di ammortamento</b>	0
<b>D Fondi non vincolati</b>	879.884,02
<b>Totale</b>	<b>2.302.876,58</b>

Come abbiamo visto il risultato di amministrazione è di € 2.302.876,58; l'avanzo di amministrazione reale è invece di € 879.884,02.

Tale somma rappresenta il 2,8% dei mezzi correnti definitivamente stanziati nel bilancio 2005.

A questo punto è importante evidenziare che l'avanzo presunto già applicato al bilancio 2006 ammonta ad € 1.173.000,00.

La destinazione dell'avanzo presunto 2005 già applicato al bilancio 2006, è evidenziata dalla tabella che segue:

<i>Tit</i>	<i>Fun</i>	<i>Serv</i>	<i>Int</i>	<i>Descrizione</i>	<i>importo</i>
1	1	8	8	Spese non ripetitive derivanti da espropri	150.000,00
				<i>totale parte corrente</i>	<i>150.000,00</i>
2	1	8	5	Acquisto hardware e software	45.000,00
2	1	8	5	Acquisto mobili e macchine d'ufficio	5.000,00
2	3	1	5	Acquisto mezzi per P.M.	15.000,00
2	4	1	5	Acquisto arredi ed attrezzature scuole materne	22.000,00
2	4	2	1	Ristrutturazione locali ex mensa nella scuola elementare "Carducci"	150.000,00
2	4	2	5	Acquisto arredi ed attrezzature scuole elementari	25.000,00
2	4	5	5	Acquisto arredi ed attrezzature mense scolastiche	42.000,00
2	5	1	5	Libri ed audiovisivi per biblioteca	33.600,00
2	6	2	1	Pista di pattinaggio su verde pubblico a Marcignana	80.000,00
2	6	2	5	Acquisto attrezzature per sport	24.000,00
2	8	1	1	Interventi per parcheggio a Villanova e piazza a Santa Maria	140.000,00
2	9	4	1	Interventi su fognature	337.000,00
2	9	6	1	Attrezzature ludiche	95.000,00
2	10	1	5	Acquisto arredi asili nido	10.000,00
				<i>totale parte in conto capitale</i>	<i>1.023.600,00</i>



<b>totale generale</b>	<b>1.173.600,00</b>
------------------------	---------------------

Pertanto l'avanzo 2005 ancora da applicare al bilancio 2006 ammonta ad € 1.129.276,20.

I residui attivi ammontano, nel complesso, ad € 17.71.626,23 con una riduzione di € 5.435.063,06 (pari al 24,14%) rispetto al 2004 (quando ammontavano a € 22.071.626,29). I residui attivi di parte corrente raggiungono la cifra di € 5.329.856,47 con una consistente riduzione di ben il 17,97% rispetto al 2004 (quando ammontavano ad € 6.429.065,81). I residui attivi riferiti al bilancio straordinario raggiungono la cifra di € 11.309.266,6 con una riduzione del 27% rispetto al 2004 (quando ammontavano ad € 15.585.009,75).

La consistente riduzione dei residui attivi di parte corrente è frutto dell'azione sviluppata dall'ente, e dal servizio finanziario in particolare, nel corso del 2005 per la riscossione dei crediti.

Permane, purtroppo un a situazione di sofferenza sui ruoli pregressi della tassa sulla nettezza urbana dati in carico al concessionario, dove al momento della stesura della presente relazione rimangono da riscuotere (compresa l'addizionale ex erariale 235 mila euro). Onde evitare che la probabile irrealizzabilità di parte di questi crediti possa avere effetto perturbativo sugli equilibri finanziari dell'ente, nell'uscita corrente fra gli oneri straordinari della gestione del servizio tributi (sgravi e rimborsi ecc.) sono conservate somme che coprono tale importo.

Per quanto riguarda i residui attivi della parte straordinaria c'è da osservare che i mutui contratti nel corso del 2005 sono ammontati ad € 3.653.900,00 rispetto ad € 3.770.000 del 2004 (è pacifico che si tratta di somme che si accertano e si impegnano, ma che fisiologicamente si incassano e si spendono a partire dall'esercizio successivo).

I residui passivi ammontano ad € 36.004.367,87 con una riduzione dello 0,12% rispetto al 2004 (quando assommavano ad € 35.962.422,87).

I residui passivi di parte corrente raggiungono € 11.258.396,90 con un aumento del 19,81% rispetto al 2004 (quando raggiungevano € 9.396.564,69).

I residui passivi in conto capitale raggiungono la cifra di € 23.852.579,48 con una riduzione del 5,79% rispetto al dato del 2004 (quando erano € 25.319.300,46).

Il dato complessivo è frutto da un lato dall' aumento del tasso di smaltimento dei residui passivi in conto capitale, dall'altro dall'aumento del tasso di formazione dei residui attivi correnti.

Nel corso della gestione 2005 non sono emersi debiti fuori bilancio.

## **LA GESTIONE DI COMPETENZA**

Allo scopo di offrire una documentazione la più completa possibile della gestione del bilancio 2005 si elencano, qui di seguito, le deliberazioni di variazioni assunte nel corso dell'esercizio:

- Giunta Comunale n. 86 dell'11 maggio 2005 ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 55 del 30/5/2005
- Giunta Comunale n. 117 del 27 giugno 2004 ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 72 del 25 luglio 2004
- Giunta Comunale n. 122 del 13 luglio 2005 ratificata con delibera Consiglio Comunale n. 73 del 25 luglio 2005
- Giunta Comunale n. 141 del 7 settembre 2005 ratificata con delibera Consiglio Comunale n. 90 del 3 ottobre 2005
- Consiglio Comunale n. 91 del 3 ottobre 2005 " Ricognizione sullo stato di attuazione del Programma di mandato e verifica degli equilibri di bilancio (Art. 193 –T.U. 267/00) - Variazioni al Bilancio "
- Consiglio Comunale n. 104 del 7 novembre 2005
- Consiglio Comunale n. 107 del 28 novembre 2005 " Assestamento del bilancio di previsione dell'esercizio 2005 "

Nel corso del 2005 sono state adottate le seguenti deliberazioni di prelevamento dal fondo di riserva:

- Delibera di Giunta Comunale n. 102 del 01/06/2005
- Delibera di Giunta Comunale n. 136 del 29/08/2005
- Delibera di Giunta Comunale n. 163 del 17/10/2005
- Delibera di Giunta Comunale n. 169 del 26/10/2005
- Delibera di Giunta Comunale n. 206 del 28/12/2005

Le variazioni d'entrata corrente, apportate, nel corso dell'esercizio, hanno riguardato le seguenti categorie:

Tit.	Cat	Descrizione	Prev. iniziale	Prev. definitiva	Variazioni
I	1	Imposte	17.683.000,00	17.734.915,00	51.915,00
	2	Tasse	575.000,00	575.000,00	-
	3	Altri tributi	130.000,00	130.000,00	-
<b>Totale entrate tributarie</b>			<b>18.388.000,00</b>	<b>18.439.915,00</b>	<b>51.915,00</b>
II	1	Trasferimenti correnti dallo Stato	1.330.885,00	1.281.970,00	- 48.915,00
	2	Trasferimenti correnti dalla Regione	221.400,00	239.737,00	- 18.327,00
	3	Trasferim. dalla Regione per funzioni delegate	1.028.100,00	1.205.759,00	177.659,00
	4	Trasferimenti da organismi comunitari			
	5	Trasfer. da altri enti settore pubblico	189.590,00	222.979,00	33.389,00
<b>Totale trasferimenti correnti</b>			<b>2.769.975,00</b>	<b>2.950.445,00</b>	<b>180.470,00</b>
III	1	Proventi dei servizi pubblici	5.348.232,00	5.364.932,00	16.700,00
	2	Proventi dei beni dell'Ente	2.597.435,00	2.615.636,00	18.201,00
	3	Interessi attivi	87.000,00	77.000,00	- 10.000,00
	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	153.150,00	153.150,00	-
	5	Proventi diversi	992.295,00	1.033.295,00	41.000,00
<b>Totale entrate extratributarie</b>			<b>9.178.112,00</b>	<b>9.244.013,00</b>	<b>65.901,00</b>
<b>Totale entrate correnti</b>			<b>30.336.087,00</b>	<b>30.634.373,00</b>	<b>298.286,00</b>

Di contro le spese di parte corrente hanno subito le seguenti variazioni:

Tit	descrizione	Stanziamiento iniziale	Stanziamiento definitivo	Variazioni
I	Spese correnti	29.012.227,00	29.810.603,00	798.376,00
III	Spese per rimborso prestiti - quota capitale	1.923.860,00	1.729.360,00	194.500,00
	<b>Totale</b>	<b>30.936.087,00</b>	<b>31.539.963,00</b>	<b>992.876,00</b>

Il bilancio di previsione presentava un utilizzo di entrate straordinarie ( proventi oneri di urbanizzazione L. 10 ) pari ad € 600.000 per il finanziamento di parte della spesa corrente ( manutenzione ordinaria del patrimonio comunale ).

## PREVISIONI DEFINITIVE

ENTRATA	
Titolo I	18.439.915
Titolo II	2.950.445
Titolo III	9.244.013
<b>Totale</b>	<b>30.634.373</b>

SPESA	
Titolo I	29.810.603
Titolo III	1.729.360
<b>Totale</b>	<b>31.539.963</b>
Entrata - spesa	-905.590

La differenza finale di € 905.590 è stata determinata :

- € 600.000,00 destinati alla copertura di spese correnti (L.10 per manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- € 30.590,00 G.C. 141 del 7/9/05 per applicazione della quota di avanzo vincolato al fondo sviluppo risorse umane;
- € 35.000,00 G.C. 107 del 28/11/05 – assestamento 2005 – applicazione quota di avanzo per l'acquisto della banca dati della società Promomoda e per l'acquisto di un pulmino da mettere a disposizione del centro disabili di Cerbaiola;
- € 240.000,00 G.C. 180 del 30/11/05 applicazione quota di avanzo per interventi di manutenzione straordinaria del verde pubblico;

Infatti l'importo di cui sopra è il risultato della seguente somma algebrica:

Avanzo d'amministrazione 2004 applicato al bilancio 2005 per il finanziamento della spesa corrente	+ 305.590
Proventi oneri di urbanizzazione ( L. 10 ) utilizzati per la manutenzione ordinaria del patrimonio comunale	+ 600.000
<b>Totale</b>	<b>+ 905.590</b>

Le variazioni apportate al bilancio straordinario sono state le seguenti:

## Entrata

Tit.	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	variazioni
IV	Alienazioni e trasferimenti in conto capitale	9.456.987	7.017.407	- 2.439.580
V	Entrate per assunzione di prestiti	6.788.000	6.358.000	- 430.000
a	Titolo IV + titolo V	16.244.987	13.375.407	- 2.869.580
b	Avanzo applicato al bilancio straordinario	928.900	2.204.900	1581.590
c	mezzi straordinari destinati al bilancio corrente	- 600.000	- 600.000	
d	mezzi correnti destinati al bilancio straordinario			
e	parte del fondo di riserva stornato alla spesa in conto capitale			
	<b>Totale mezzi straordinari (a+b+c+d+e)</b>	<b>16.573.887</b>	<b>14.980.307</b>	<b>- 1.593.580</b>

## Uscita

Tit.	descrizione	Stanz.to iniziale	Stanz.to definitivo	Variazioni
II	Spesa in conto capitale	<b>16.573.887</b>	<b>14.980.307</b>	<b>-1.593.580</b>

Il rapporto accertamenti / previsioni definitive per ciò che concerne l'**entrata corrente** ha fatto registrare i seguenti scostamenti:

Tit	Cat	Descrizione	Prev. definitiva	Accertamenti	Variazioni
I	1	Imposte	17.734.915,00	17.950.884,09	215.969,09
	2	Tasse	575.000,00	556.932,59	-18.167,41
	3	Altri tributi	130.000,00	133.393,56	3.393,56
<b>Totale entrate tributarie</b>			<b>18.439.915,00</b>	<b>18.641.110,24</b>	<b>201.195,24</b>
II	1	Trasferimenti correnti dallo Stato	1.281.970,00	1.201.136,43	-80.833,57
	2	Trasferimenti correnti dalla Regione	239.737,00	229.286,48	-10.450,52
	3	Trasf. dalla Regione per funz. delegate	1.205.759,00	933.231,09	-272.527,91
	4	Trasferimenti da organismi comunitari	0	0	0,00

	5	Trasfer. da altri enti settore pubblico	222.979,00	228.864,53	5.885,53
<b>Totale trasferimenti correnti</b>			<b>2.950.445,00</b>	<b>2.592.518,53</b>	<b>-357.926,47</b>
III	1	Proventi dei servizi pubblici	5.364.932,00	4.720.805,68	-644.126,32
	2	Proventi dei beni dell'Ente	2.615.636,00	2.534.871,73	-80.764,27
	3	Interessi attivi	77.000,00	129.201,51	52.201,51
	4	Utili netti delle aziende partecipate	153.150,00	153.150,63	+ 0,63
	5	Proventi diversi	1.033.295,00	940.861,50	-92.433,50
<b>Totale entrate extratributarie</b>			<b>9.244.013,00</b>	<b>8.478.891,05</b>	<b>-765.121,95</b>
<b>Totale entrate correnti</b>			<b>30.634.373,00</b>	<b>29.712.519,82</b>	<b>-921.853,18</b>

Le maggiori entrate tributarie sono costituite da I.C.I., e addizionale comunale all'IRPEF.

Le minori entrate sono le seguenti:

Titolo II	60.000,00	contributo statale uffici giudiziari ( dopo le nuove spese per gli uffici del giudice di pace, il Ministero non ha ancora provveduto ad adeguare l'assegnazione )
	142.022,80	dalle Regione per funzioni in campo sociale
	42.000,00	dalla Regione per invalidi civili
	100.000,00	dalla Regione per interventi verso i giovani
	113.000,00	dalla Regione per trasporti pubblici
Titolo III	76.155,94	Polizia Municipale – Infrazioni al codice della strada
	33.923,55	Proventi mensa scolastica ( Scuole Materne )
	91.435,94	Contributi e liberalità per iniziative culturali ( la previsione era stata, in effetti, assai ottimistica )
	29.861,30	Asili Nido – proventi
	30.055,00	Ambiente – contribuzione per verifica scarichi civili e controllo impianti termici
	245.003,98	Farmacia – vendita prodotti
	97.328,35	concessione aree per antenne telefonia mobile

Nella spesa corrente i rapporti impegni/stanziamenti definitivi sono risultati i seguenti:

Tit.	descrizione	Stanziamento definitivo	Impegni	Variazioni
I	Spese correnti	29.810.603,00	28.607.339,33	-1.203.263,67
III	Spese per rimborso prestiti - quota capitale	1.729.360,00	1.727.068,45	-2.291,55
	<b>Totale</b>	<b>31.539.963,00</b>	<b>30.334.407,78</b>	<b>-1.205.555,22</b>

Come si vede la differenza fra gli scostamenti accertamenti/previsioni definitive ed impegni/stanziamenti definitivi dà un risultato di € 283.702,04 che è uguale alla somma algebrica di € 1.205.555,22 ( dato positivo ) ed € 921.853,18 ( dato negativo ).

La differenza negativa della gestione di competenza corrente "pura" dà un dato di - € 621.887,96 che sommato ad € 905.590,00 che rappresenta l'ammontare delle risorse

straordinarie ( parte dei proventi legge 10 ed una quota dell'avanzo applicato ) destinate a finanziare il bilancio corrente alla chiusura dell'esercizio, dà il dato di € 283.702,04 corrisponde al cosiddetto "avanzo economico" (differenza netta fra accertamenti ed impegni di parte corrente ).

Nel chiudere queste brevi considerazioni sul bilancio corrente di competenza è opportuno precisare che risultano accertamenti relativi ai dividendi anno 2004 distribuiti da *Publiservizi S.p.A.* per € 153.150,63 nella cat. 4a del titolo III dell'entrata " *Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società* ".

Inoltre le più importanti aziende per la gestione di pubblici servizi partecipate indirettamente dal Comune attraverso *Publiservizi S.p.A.* non hanno distribuito utili ma hanno corrisposto canoni per la gestione del servizio pari ad € 299.985,79 per la distribuzione del gas, ad 56.877,01 per il servizio di igiene urbana; mentre per il servizio idrico integrato l'A.T.O. 2 ha corrisposto un canone di € 1.011.350,70 ( tutte queste cifre sono comprensive di I.V.A. 20%).

## Il bilancio straordinario evidenzia i seguenti scostamenti:

### Entrata

Tit.	Descrizione	Previsione definitiva	Accertamenti	Variazioni
IV	Alienazioni e trasferimenti in conto capitale	7.017.407,00	6.238.601,44	-778.805,56
V	Entrate per assunzione di prestiti	6.358.000,00	3.653.900,00	-2.704.100,00
	<b>totale</b>	<b>13.375.407,00</b>	<b>9.892.501,44</b>	<b>-3.482.905,56</b>

### Uscita

Tit	Descrizione	Stanziamiento definitivo	Impegni	Variazioni
II	Spese in conto capitale	<b>14.980.307,00</b>	<b>10.244.490,89</b>	<b>-4.735.816,11</b>

La differenza di € 1.604.900 della previsione definitiva corrisponde alla quota di avanzo 2004 applicato alla spesa di investimento per € 2.204.900 diminuita della quota di legge 10 destinata alla spesa corrente per € 600.000.

La somma algebrica tra il dato positivo € 4.735.816,11 ( minori impegni ) ed il dato negativo € 3.482.905,56 ( minori accertamenti ) dà un risultato di € 1.252.910,55 che corrisponde all'avanzo di competenza di parte straordinaria di cui abbiamo parlato nella parte iniziale di questa relazione.

Dentro tale somma è compresa la quota di avanzo applicata al bilancio 2005 e non impegnata per € 348.867,36 nella quale c'è da segnalare la somma di € 336.800,00 destinate al previsto aumento di capitale di *Publiservizi S.p.A.*, finalizzato alla capitalizzazione del gestore del servizio idrico integrato *Acque S.p.A.*; capitalizzazione che poi non è stata effettuata.

### Alcune considerazioni sull'entrata corrente

Allo scopo di mostrare l'andamento dell'entrata corrente del Comune degli ultimi cinque anni divisa per titoli (I- entrate tributarie, II- entrate da trasferimenti, III - entrate extratributarie), si riporta qui di seguito la composizione percentuale della stessa per ciascun anno (dati riferiti agli accertamenti).

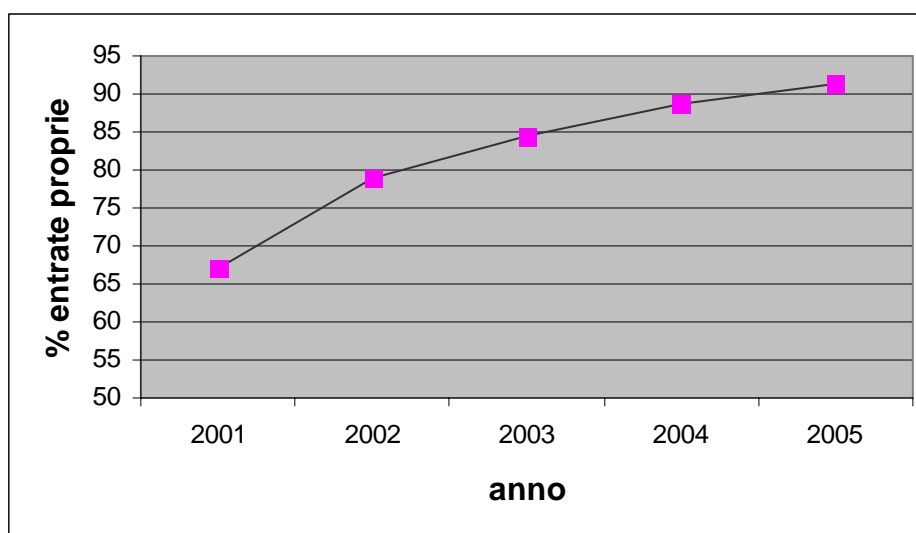
ANNO	COMPOSIZIONE PERCENTUALE		
	Tit. I	Tit. II	Tit. III
2005	62,74	8,72	28,54
2004	58,23	11,39	30,39
2003	58,49	15,47	26,03
2002	53,56	21,10	25,34
2001	44,73	32,78	22,49

Come è noto i Titoli I e III rappresentano le entrate proprie del Comune, mentre nel Titolo II sono allocati i trasferimenti correnti, dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti pubblici. Pertanto, l'andamento delle entrate proprie del Comune, rispetto al totale delle entrate correnti, nel periodo considerato, è il seguente :

ANNO	% ENTRATE PROPRIE
2005	91,27
2004	88,61
2003	84,53
2002	78,90
2001	67,22

Il grafico che segue illustra l'andamento delle entrate proprie sul totale delle entrate correnti (valori percentuali) nell'ultimo quinquennio





Si ritiene utile esporre anche i dati 2005 e 2004 concernenti la pressione finanziaria (entrate tributarie ed extratributarie), pressione tributaria e tariffaria (entrate tributarie e proventi dai pubblici servizi), pressione tributaria (entrate tributarie), dipendenza erariale (entrate da trasferimenti statali) per abitante.

	2005 ab. 46.188	2004 ab. 46.017	Variaz Assoluta	Var %
- Pressione finanziaria per abitante	€ 587,16	€ 567,89	+ 19,27	+ 3,4
- Pressione tributaria e tariffaria per abitante	€ 505,80	€ 493,88	+ 11,92	+ 2,4
- Pressione tributaria per abitante	€ 403,59	€ 379,07	+ 24,51	+ 6,5
- Dipendenza erariale per abitante	€ 26,01	€ 34,78	- 8,78	- 25,2

Riportiamo alcuni dati sulle principali imposte e tasse :

	2005	2004
- gettito ICI per abitante	€ 213,31	€ 189,57
- gettito ICI per unità immobiliare	€ 263,51	€ 235,57
- gettito addizionale all'I.R.P.E.F. per abitante	€ 19,5	€ 19,60

Come si vede il raffronto con l'esercizio precedente evidenzia un leggero incremento della pressione tariffaria e tributaria e di contro vi è un sensibilissimo calo della dipendenza erariale dovuta alla progressiva riduzione dei trasferimenti dallo Stato ai Comuni.

## LA GESTIONE RESIDUI

Come abbiamo visto in precedenza la gestione residui chiude con un risultato attivo di € 766.263,99. Infatti i residui attivi presentano un saldo negativo di € 270.355,88, mentre quelli passivi evidenziano un dato positivo di € 1.027.307,25 alla somma algebrica di questi due dati va aggiunto, con segno positivo, il valore della quota di avanzo 2004 non applicata al bilancio 2005 di € 9.315,62.

I residui attivi e passivi eliminati sono esposti in dettaglio negli appositi tabulati allegati al conto del bilancio.

I residui attivi dichiarati insussistenti ammontano a € 438.917,04 e sono così distribuiti:

Titolo I tributarie	86.194,35
Titolo II trasferimenti correnti	4.211,15
Titolo III entrate extratributarie	90.140,71
Titolo IV alienazioni e trasferimenti in conto capitale	0
Titolo V assunzione di prestiti	234.518,53
Titolo VI servizi per conto terzi	23.852,30
<b>totale</b>	<b>438.917,04</b>

I maggiori accertamenti sui residui attivi ammontano ad € 168.561,16 e sono risultati così distribuiti:

Titolo I Entrate tributarie	165.289,81	- Addizionale Comunale all'I.R.P.E.F., ed, in piccolissima parte, Tassa smaltimento R.S.U. e addizionale ex erariale
Titolo II – Trasferimenti	2.170,11	- Fondo ordinario
Titolo III Entrate extratributarie	61,01	- Vendita farmaci
Titolo IV – trasferimenti di capitale,	1.040,23	- Contributo progetto riduzione rifiuti ( dalla Regione )

I residui passivi eliminati ammontano ad € 1.027.307,25 così suddivisi:

Titolo I Spese correnti	569.785,76
Titolo II Spese in conto capitale	397.652,31
Titolo IV Servizi per conto terzi	59.869,18
<b>totale</b>	<b>1.027.307,25</b>

# ANALISI DELLA GESTIONE ATTRAVERSO GLI INDICI DI BILANCIO



**B) ANALISI DELLA GESTIONE ATTRAVERSO GLI INDICI DI BILANCIO**

L'analisi della gestione attraverso alcuni indici finanziari, è stata introdotta nel nostro Comune a partire dalla relazione al conto consuntivo 1989, cosicché successivamente si sono potuti fare confronti su serie storiche significative.

A partire dall'anno 1995 (conto 1994) gli indicatori utilizzati sono stati rivisti in modo da rendere possibili i confronti con altri Comuni (Capoluoghi di Provincia e Comuni più popolosi della Toscana).

La nuova modulistica del conto approvata col D.P.R. 194/96 prevede un'analisi del consuntivo attraverso "indicatori finanziari ed economici finanziari" confrontati con i due anni precedenti.

L'analisi comparata verrà messa a disposizione dei gruppi consiliari una volta ricevuti i dati degli altri Comuni.

Va detto che gli indici qui esposti sono un po' diversi rispetto a quelli ufficiali di cui all'art. 228 – comma 5 – del D.Leg.vo n. 267/2000 per la popolazione di riferimento e per qualche altro dato.

Gli indici ufficiali sono esposti in apposito allegato.

Si è ritenuto di riproporre questi indici per rendere possibile un raffronto triennale omogeneo.

Esponiamo, ora, qui di seguito gli indici di gestione finanziaria ed economici generali relativi al triennio 2003/2005.

**Composizione ordinarie delle entrate**

	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>
<i>n°abitanti al 31/12</i>	45.556	46.017	46.188

<i>Autonomia finanziaria</i>	<u>Entrate trib.+ Extratrib.</u> Entrate ordin.(tit.I+II+III)	84,5%	88,61%	91,27%
<i>Autonomia Tributaria</i>	<u>Entrate tributarie</u> Entrate ordinarie	58,4%	58,23%	62,74%
<i>Pressione tributaria</i>	<u>Entrate tributarie (Tit. I)</u> Abitanti	384,40	379,07	403,59
<i>Pressione finanziaria</i>	<u>Accertam. tit.I+ tit. III</u> abitanti	555,50	567,89	587,16
<i>Capacità entrate proprie</i>	<u>Entrate extratributarie</u> Entrate ordinarie	26%	30,39%	28,54%
<i>Dipendenza erariale</i>	<u>Entrate dallo Stato</u> Entrate ordinarie	8,15%	5,34%	4,04%
<i>Incidenza tributaria</i>	<u>Tributarie</u> Tributarie + Extratributar.	69,2%	65,71%	68,74%
<i>Incidenza tariffe e rimborsi</i>	<u>Extratributarie</u> Tributarie + Extratribut.	30,8%	34,29%	31,26%
<i>Intervento erariale</i>	<u>Trasferimenti statali</u> abitanti	53,60	34,78	26,01
<i>Intervento regionale</i>	<u>Trasferimenti regionali</u> abitanti	42,70	34,41	25,17

**Struttura delle spese correnti e quota capitale mutui**

		2003	2004	2005
<i>n°abitanti al 31/12</i>		45.556	46.017	46.188
<i>Rigidità strutturale</i>	$\frac{\text{Spese personale + rate mutui}^*}{\text{Entrate ordinarie}}$	39,6%	42,14%	43,61%
<i>Quota spesa personale su risorse ordinarie</i>	$\frac{\text{Personale}}{\text{Entrate ordin. (Tit. I+II+III)}}$	29,1%	31,28%	32,23%
<i>Incidenza indeb. Sulle entrate correnti</i>	$\frac{\text{Inter. mutui+quota cap. (tit. III)}}{\text{Entrate Ordinarie}}$	10,5%	10,86%	11,38%
<i>Spesa media per dipendente</i>	$\frac{\text{Spesa personale}}{\text{n. dip. ruolo + non ruolo}^{**}}$	28.842	31.549	32.459
<i>Spesa corrente pro-capite</i>	$\frac{\text{Impegni.tit. I}}{\text{abitanti}}$	600,2	604,34	619,37

\* capitale ed interessi

\*\* calcolati per uomo-anno

(ruolo n. 253+ fuori ruolo 42 unità = 295)

**Investimenti**

		2003	2004	2005
<i>n°abitanti al 31/12</i>		45.556	46.017	46.188
<i>Spese d'investimento pro-capite</i>	$\frac{\text{Investimenti (tit. II)*}}{\text{Abitanti}}$	245,80	294,29	221,80
<i>Tasso medio di indebitamento da mutui</i>	$\frac{\text{Interessi su mutui}}{\text{Debito residuo iniziale}}$	6,2%	5,82%	5,69%
<i>Propensione all'investimento</i>	$\frac{\text{Spese d'inv. nto (tit. II*)}}{\text{Totale spese finali *}}$	29%	32,12%	26,33%
<i>Indebit. locale pro-capite</i>	$\frac{\text{Debito residuo mut. finale}}{\text{Abitanti}}$	595,86	631,81	678,87

- al netto delle anticipazioni per finalità produttive e non

**Flussi procedurali**

		2003	2004	2005
<i>n°abitanti al 31/12</i>		45.556	46.017	46188
<i>Grado di attendibilità delle previsioni</i>	$\frac{\text{Previsioni definit. Tit. I}}{\text{Previsioni iniz. Tit. I}}$	103,4%	100,27%	102,75%
<i>Grado di realizzazione spese correnti</i>	$\frac{\text{Impegni Tit. I}}{\text{Previs. Tit. I Spesa (defin.)}}$	92,9%	96,69%	95,96%
<i>Grado realizzazione entrate ordinarie</i>	$\frac{\text{Accertam. Tit. I, II, III}}{\text{Prev. Entr. Tit. I, II, III (def.)}}$	95%	98,10%	97,00%
<i>Grado realizzazione investimenti</i>	$\frac{\text{Impegni Tit. II}}{\text{Previsioni Tit. II Spese def. (*)}}$	43,4%	51,79%	68,39%
<i>Velocità pagamento spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I comp.}}{\text{Impegni competenza}}$	73,5%	76,35%	73,05%
<i>Velocità pagamento investimenti competenza</i>	$\frac{\text{Pag. Tit. II comp. *}}{\text{Imp. Tit. II comp. *}}$	5%	27,80%	14,87%
<i>Velocità pagamento investimenti residui</i>	$\frac{\text{Pag. Tit. II residui *}}{\text{Imp. Tit. II residui *}}$	34,1%	39,54%	39,24%
<i>Velocità riscossione competenza</i>	$\frac{\text{Riscoss. ni Tit. I, II, III comp.}}{\text{Accertamenti}}$	74%	82,85%	84,87%
<i>Tasso smaltimento residui passivi</i>	$\frac{\text{Pagam. Tit. I residui}}{\text{Residui passivi riaccert.}}$	68,8%	69,57%	59,80%
<i>Tasso realizzazione residui attivi</i>	$\frac{\text{Riscoss. Tit. I, II, III res.}}{\text{Residui attivi riaccert.}}$	87,6%	85,47%	84,87%
<i>Tasso formazione res. passivi correnti</i>	$\frac{\text{Somme/residuo fine Esercizio (tit. I)}}{\text{Impegni nella spesa (tit. I)}}$	26,5%	23,65%	26,95%
<i>Tasso formazione res. attivi correnti</i>	$\frac{\text{Somme a residuo fine esercizio (tit. I-II-III)}}{\text{Accertamenti (tit. I-II-III)}}$	26%	17,15%	15,13%
<i>Incidenza residui attivi</i>	$\frac{\text{Tot. residui attivi}}{\text{Tot. accert. compet.}}$	48,7%	47,45%	40,09%
<i>Incidenza residui passivi</i>	$\frac{\text{Tot. residui passivi}}{\text{Tot. impegni compet.}}$	85,1%	74,79%	82,66%

\* N.B. dal Tit. II dell'uscita sono escluse le spese concernenti anticipazioni per finalità produttive e non ( movimenti di fondi )

**STRUTTURA**

	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>
<i>n°abitanti al 31/12</i>	45.556	46.017	46.188

<i>Rapporto dip./ popolazione</i>	<u>n. dipendenti *</u> Abitanti	5,75 X 1000 abitanti	5,50 x 1000 abitanti	5,46 x 1000 abitanti
<i>Rapporto patrimonio netto/popolazione</i>	<u>Patrimonio netto</u> popolazione	1566,7	1.558,55	1.543,00
<i>Redditività del patrimonio</i>	<u>Entrate patrimoniali °</u> Valore patrimonio disponibile	5,83 %	8,30%	7,55%
<i>Patrimonio pro-capite</i>	Valore beni <u>patrim.indisponibile</u> popolazione	1.065,5	1.019,50	1.033,64
<i>Patrimonio pro-capite</i>	Valore beni <u>Patrim. disponibile</u> popolazione	186,3	179,61	173,35
<i>Patrimonio Pro-capite</i>	Valore beni <u>Demaniali</u> popolazione	568,4	756,73	839,98

\* Personale di ruolo in servizio al 31/12/05 n. 252 unità

° entrate risorse 420 e 421



## **ANALISI DELLA SPESA DEL BILANCIO CORRENTE**



**C) ANALISI DELLA SPESA DEL BILANCIO CORRENTE**

In questa parte della relazione si intende trattare della classificazione economica della spesa corrente, ovvero secondo la natura economica dei fattori produttivi (*intervento*) mettendo a confronto la struttura del bilancio iniziale con le previsioni definitive e con i risultati della gestione (impegni). Per ciò che concerne gli impegni si effettuano i confronti con gli anni precedenti.

Il quadro riassuntivo della spesa corrente (Titolo I) distinta per *interventi* è il seguente:

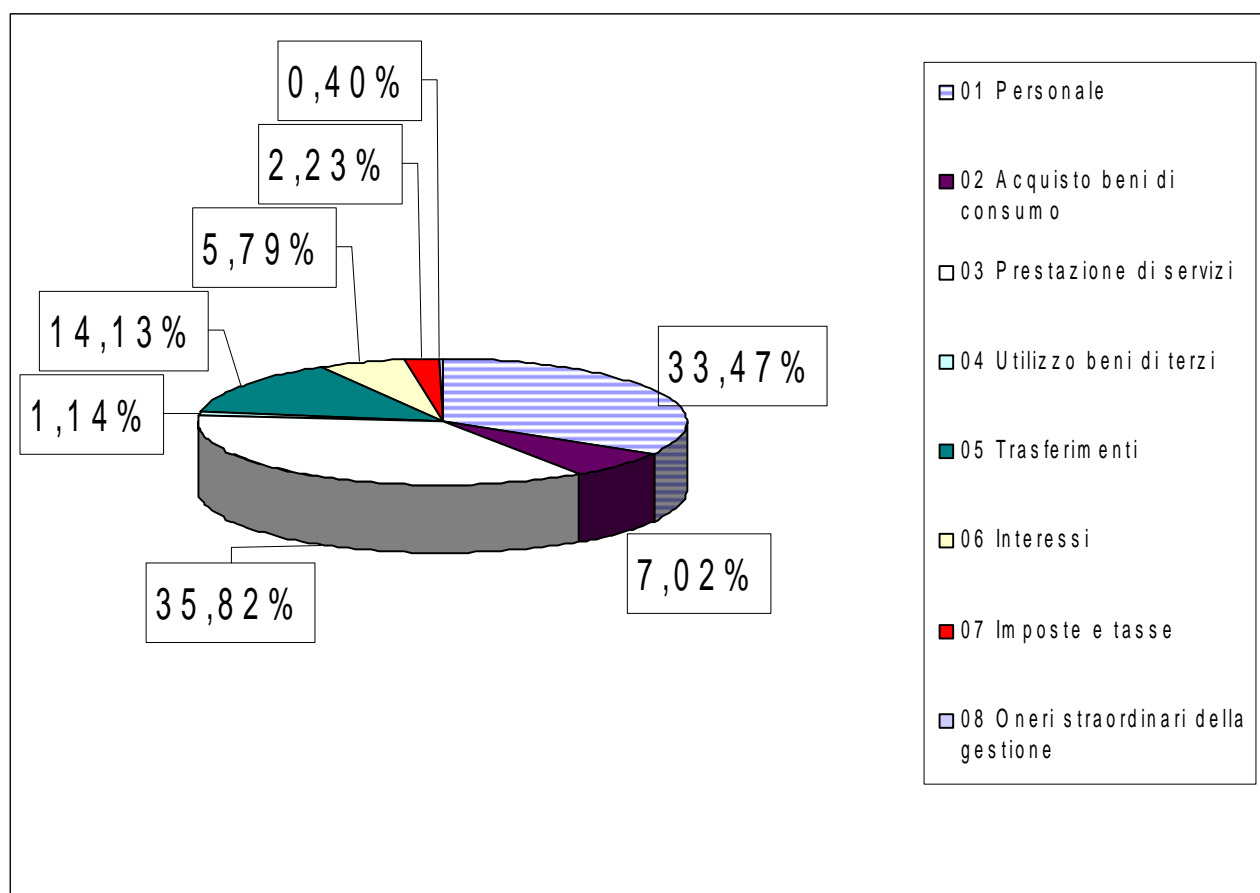
**SPESA CORRENTE**  
(previsioni ed impegni)

<i>Descrizione</i>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>%</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>%</i>	<i>Impegni</i>	<i>%</i>
01 Personale	9.717.862	33,50	9.723.939,00	32,62	9.575.664,08	33,47
02 Acquisto beni di consumo	2.154.250	7,43	2.151.760,00	7,22	2.008.540,00	7,02
03 Prestazione di servizi	10.413.438	35,89	10.816.006,00	36,28	10.246.244,25	35,82
04 Utilizzo beni di terzi	360.200	1,24	352.200,00	1,18	327.175,45	1,14
05 Trasferimenti	3.471.813	11,97	4.154.923,00	13,94	4.042.338,09	14,13
06 Interessi	1.734.110	5,98	1.683.233,00	5,65	1.655.760,50	5,79
07 Imposte e tasse	778.430	2,68	795.130,00	2,67	638.216,40	2,23
08 Oneri straordinari della gestione	114.600	0,40	125.600,00	0,42	113.400,56	0,40
09 Ammortamenti		0,00		0,00		0,00
10 Fondo svalutazione crediti	7.800	0,03	7.800,00	0,03		0,00
11 Fondo di riserva	259.724	0,90	12	0,00		0,00
<b>Totale</b>	<b>29.012.227</b>	<b>100,00</b>	<b>29.810.603,00</b>	<b>100,00</b>	<b>28.607.339,33</b>	<b>100,00</b>

(pagamenti)

<i>descrizione</i>	<i>pagamenti in conto competenza</i>	<i>%</i>	<i>Pagamenti in conto residui</i>	<i>%</i>
01 Personale	8.172.294,53	39,11	780.849,30	14,79
02 Acquisto beni di consumo	1.389.657,63	6,65	509.320,08	9,65
03 Prestazione di servizi	6.031.018,67	28,86	2.948.508,64	55,86
04 Utilizzo beni di terzi	317.364,86	1,52	15.832,06	0,30
05 Trasferimenti	2.814.453,93	13,47	889.064,36	16,84
06 Interessi	1.627.527,74	7,79	35.237,45	0,67
07 Imposte e tasse	535.287,26	2,56	37.374,18	0,71
08 Oneri straordinari della gestione	9.382,17	0,04	62.548,50	1,18
<b>Totale spesa corrente</b>	<b>20.896.986,79</b>	<b>100,00</b>	<b>5.278.734,57</b>	<b>100,00</b>

Il grafico che segue illustra la composizione percentuale degli impegni correnti di competenza

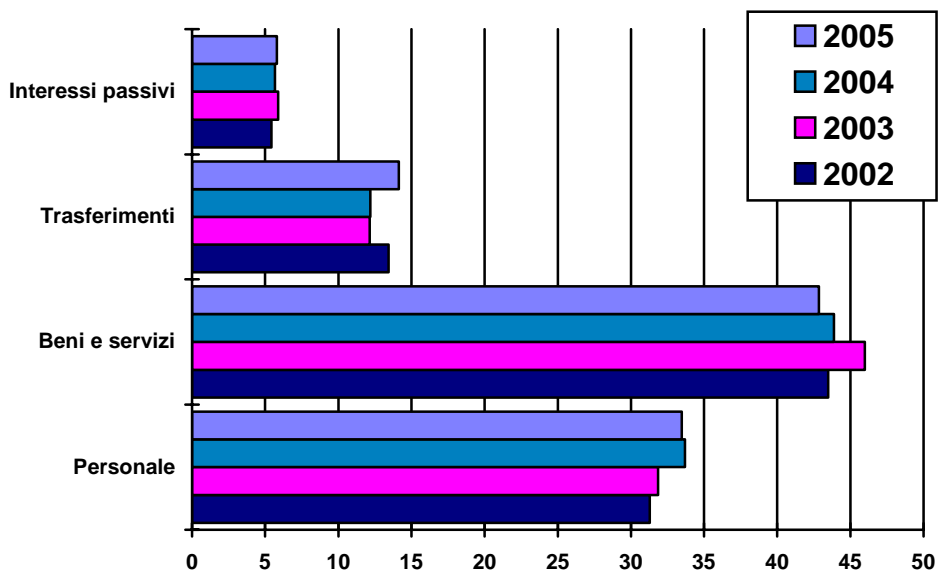


Come si vede le spese per *prestazione di servizi* e *personale* sono nettamente le voci più importanti (rispettivamente 35,82 e 33,47%) mentre rimane modesta l'incidenza della spesa per interessi passivi (5,79%).

Per semplificare la lettura dei confronti con gli esercizi precedenti abbiamo accorpato gli interventi "Acquisto beni di consumo" e "Prestazione di servizi".

Prendiamo, pertanto, in esame quattro aggregati significativi tratti dai conti del bilancio del triennio precedente e dal presente conto. I dati indicano la percentuale di composizione degli impegni correnti di competenza.

IMPEGNI	2005	2004	2003	2002
1- Personale	33,47	33,70	31,85	31,30
2- Beni e servizi	42,84	43,87	45,99	43,47
3- Trasferimenti	14,13	12,20	12,15	13,43
4- Interessi passivi	5,79	5,68	5,89	5,43



**DETTAGLIO DI ALCUNE SPESE CORRENTI****Fornitura energia elettrica**

La spesa per la fornitura di energia elettrica nel 2005 è stata di € 866.507,77 e quindi di più € 84.523,03 (+ 10,8%) rispetto all'anno precedente, quando l'importo speso era stato di € 781.982,74.

La spesa per la pubblica illuminazione è stata di € 449.512,55 pari al 51,88% del totale. Per la pubblica illuminazione nel 2004 erano stati spesi € 402.834,29 quindi si è avuto un aumento di € 46.678,26 percentualmente pari al + 11,58%.

Esponiamo nella tabella qui di seguito il totale dei consumi divisa per i vari servizi.

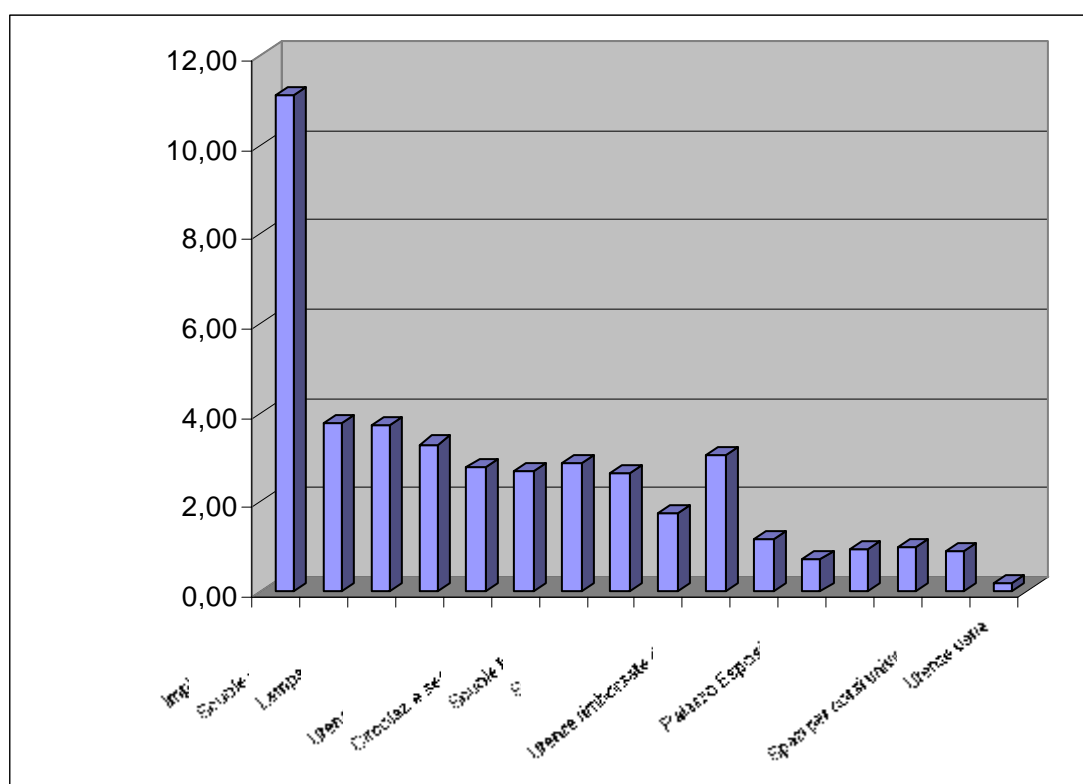
Descrizione del servizio	Spesa	Incidenza % sul totale
Illuminazione pubblica	449.512,55	51,88
Impianti sportivi	96.143,68	11,10
Scuole elementari	32.430,93	3,74
Lampade votive	32.101,42	3,70
Uffici	28.533,42	3,29
Utenze rimborsate da terzi	26.480,19	3,06
Scuole Materne	24.963,79	2,88
Utenze - strade e piazze	24.158,47	2,79
Circolaz. e segnal. strad.	23.181,36	2,68
Scuole Medie	22.914,64	2,64
Servizi tecnici	14.961,89	1,73
Mense	10.251,55	1,18
Centro elaborazione. dati	8.418,14	0,97
Uffici Giudiziari	8.078,93	0,93
Asili nido	7.991,78	0,92
Spazi per corsi universitari	7.875,00	0,91
Museo collegiata	7.569,90	0,87
Palazzo esposizioni	6.131,28	0,71
Polizia Municipale	5.422,68	0,63
Biblioteca	4.715,81	0,54
Direzioni Didattiche	4.108,02	0,47
Impianti di sollevamento fognature	3.925,03	0,45
Mercati pubblici	3.638,35	0,42
Alloggi per sfrattati	3.625,65	0,41
Farmacia comunale	3.165,63	0,37
Museo Paleontologico	2.299,38	0,27
Trovamici	1.546,57	0,18
Archivio storico	1.532,91	0,18
Utenze varie	1.372,82	0,16
Animali randagi – gattile (*)	- 546,00	- 0,06
<b>Totali</b>	<b>866.505,77</b>	<b>100,00</b>

(\*) utenza conguagliata con rimborso

Come mostrato in tabella, i 38.000 € circa di ulteriori aumenti, oltre a quelli relativi alla pubblica illuminazione, riguardano gli Impianti Sportivi (+ € 21.376,33 = + 28,5% rispetto alla spesa sostenuta nel 2004); le Utenze rimborsate da terzi (+ € 9.936,92 = + 60,6%); le Scuole Medie (+ € 4.573,65 = + 24,9%).

In questo contesto di progressivo aumento di consumi e di spesa non appare sufficiente l'uscita dal mercato vincolato dell'elettricità effettuata a decorrere dall'ottobre 2005 per sole 18 utenze, che ai sensi delle Convenzioni Consip attualmente vigenti per il servizio di approvvigionamento di energia elettrica ottengono risparmi di spesa assai limitati corrispondenti a circa € 1.000/Gwh/anno. Già nel 2006 occorrerà individuare soluzioni più remunerative dal punto di vista del risparmio della spesa per elettricità, che coinvolgano tutte le utenze elettriche del Comune che in totale sono circa 267.

Qui di seguito si illustra la ripartizione percentuale della spesa, con esclusione della pubblica illuminazione, con un grafico:



### Spesa per servizi telefonici

La spesa per i servizi telefonici nell'anno 2005 è stata di € 168.697,31, e quindi inferiore per € 26.328,84 (- 13,5%) a quella sostenuta nel 2004, quando l'importo pagato era risultato pari a € 195.007,15.

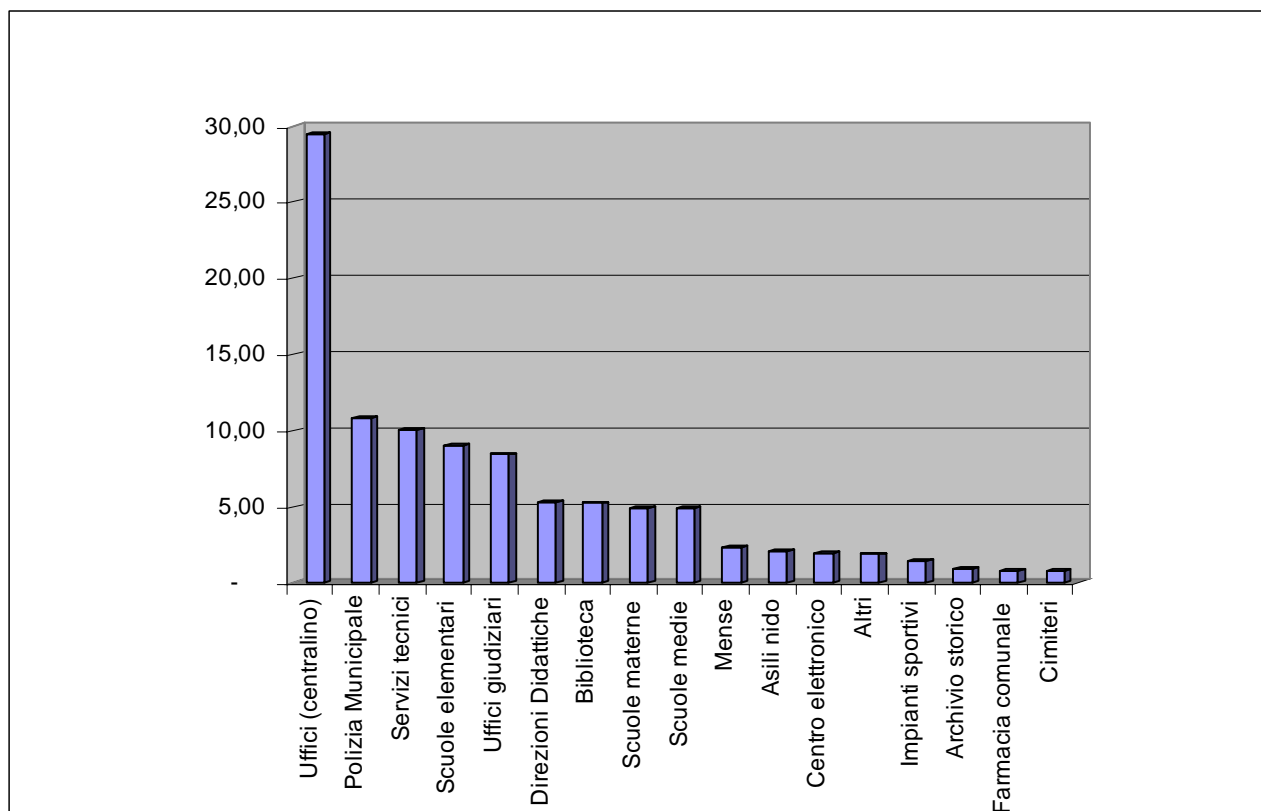
La consistente diminuzione delle spese telefoniche realizzatasi nel corso del 2005 si aggiunge ai già notevoli risparmi di spesa ottenuti nel corso degli ultimi 5 / 6 anni, sia grazie alla possibilità di adesione alle vantaggiose convenzioni stipulate dalla Consip SpA, sia grazie al progressivo utilizzo di tecnologie, come ad esempio i collegamenti Wireless ed i Least Cost Routing, le quali permettono di ottenere i medesimi servizi a costi significativamente inferiori rispetto al passato.

La tabella che segue mostra la spesa annuale per i diversi servizi con l'incidenza percentuale sul totale .

Descrizione del servizio	Spesa	Incidenza % sul totale
Uffici (centralino)	49.707,84	29,466
Polizia Municipale	18.189,73	10,782
Servizi tecnici	16.954,15	10,050
Scuole elementari	15.277,40	9,056
Uffici giudiziari	14.218,72	8,429
Direzioni Didattiche	8.970,50	5,318
Biblioteca	8.811,55	5,223
Scuole materne	8.268,67	4,901
Scuole medie	8.233,00	4,880
Mense	3.881,00	2,301
Asili nido	3.383,50	2,006
CED	3.188,77	1,890
Altri	3.148,93	1,867
Impianti sportivi	2.336,00	1,385
Archivio storico	1.548,10	0,918
Farmacia comunale	1.359,50	0,806
Cimiteri	1.219,95	0,723
<b>totale</b>	<b>168.697,31</b>	<b>100,000</b>

Qui di seguito si illustra la ripartizione percentuale della spesa fra i vari servizi con un grafico:





## Fornitura di acqua

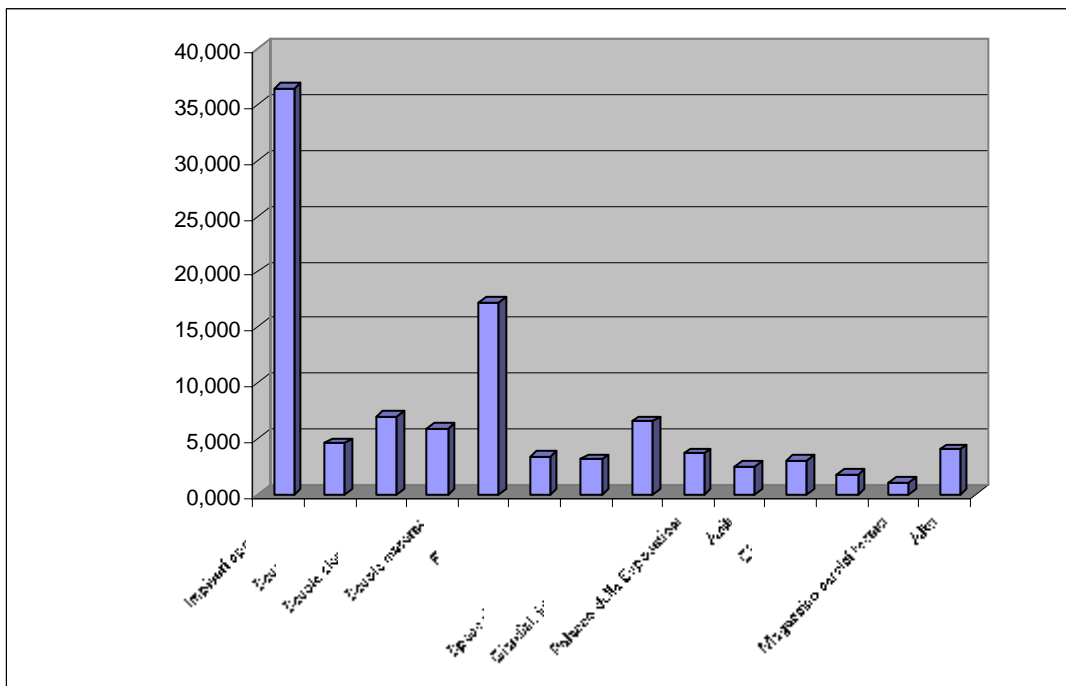
La spesa per il consumo di acqua nel 2005 è stata di € 145.221,47, quindi inferiore rispetto all'anno precedente (€168.302,02) di - € 23.080,55 pari a - 13% rispetto alla spesa totale sostenuta per l'approvvigionamento di acqua nel 2004.

La diminuzione della spesa di provvista acqua per gli edifici di competenza comunale riguarda in particolare le scuole (- € 17.716,05 = - 41% rispetto alla spesa sostenuta nel 2004), le mense (- € 3.180,60 = - 39%), gli impianti sportivi (- 19.436,36 = - 26%). Alcuni di questi immobili sono stati infatti oggetto di interventi straordinari di ammodernamento sugli impianti idraulici che non hanno tardato a far risentire il loro benefico effetto anche in termini di azzeramento delle perdite occulte, che avevano inciso significativamente sulla spesa per l'anno 2004 per circa 13.000 Euro.

Sempre nel 2005 si sono invece registrati preoccupanti aumenti del consumo di acqua per le fontane (+ € 16.489,66 = + 195% rispetto alla spesa sostenuta nel 2004) e per i fontanelli pubblici (+ 2.717,25 = + 40%): ciò deve portare ad una riflessione sull'adozione di possibili accorgimenti per ridurre il consumo (ad esempio sostituzione delle chiusure a farfalla dei fontanelli con chiusure a pulsante; prevedere controllo costante e frequente dei galleggianti delle vasche delle fontane).

La tabella ed il grafico che seguono danno conto della distribuzione della spesa fra i vari servizi.

Descrizione servizio	Spesa per consumi	Incidenza % sul totale
Impianti sportivi	52.887,07	36,42
Fontane	24.911,13	17,15
Scuole elementari	10.154,96	6,99
Giardini, idranti e fontanelli	9.431,10	6,49
Scuole materne	8.542,86	5,88
Scuole medie	6.605,76	4,55
Palazzo delle Esposizioni	5.281,71	3,64
Mense	4.959,16	3,41
Spese rimborsate da terzi	4.506,85	3,10
Cimiteri	4.436,16	3,05
Asili	3.601,45	2,48
Biblioteca	2.581,30	1,78
Uffici comunali	1.722,83	1,19
Residenze anziani	1.681,22	1,16
Magazzino servizi tecnici	1.523,76	1,05
Direzioni didattiche	894,17	0,62
Uffici Giudiziari	790,06	0,54
Altre utenze	709,92	0,49
<b>TOTALE GENERALE DEI CONSUMI</b>	<b>145.221,47</b>	<b>100,00</b>



## Fornitura di gas per riscaldamento

La spesa per fornitura di gas per riscaldamento nell'anno 2005 è stata pari in totale ad € 512.928,04, con una crescita rispetto alla spesa di € 480.493,85 del 2004 di più € 32.434,19 (+ 6,5%).

La maggiore spesa trova spiegazione, oltre che nell'aumento del costo, anche in fattori climatici e nell'aumento degli spazi da riscaldare (conseguente quest'ultimo al pieno utilizzo da parte di enti ed associazioni dei locali situati nell'edificio dell'ex vetreria Taddei, per il quale però al Comune vengono rimborsati tutti i costi di conduzione).

Gli aumenti di spesa risultano spalmati su tutti gli edifici: tuttavia aumenti di consumo e di spesa particolarmente significativi hanno riguardato le scuole materne ed i nidi comunali (+ € 17.581,20 = + 23%); le direzioni didattiche (+ € 1.992,46 = + 24%); gli uffici giudiziari (+ € 4.262,00 = + 32%); la biblioteca comunale (+ € 2.482,96 = + 13%).

La tabella ed il grafico che seguono mostrano la ripartizione della spesa fra i vari servizi:

Descrizione servizio	spesa per consumi	incidenza % sul totale
Impianti sportivi	124.334,75	24,24
Scuole elementari	96.431,94	18,80
Scuole materne	68.338,55	13,32
Scuole medie	47.270,37	9,22
Asili nido	25.303,22	4,93
Utenze rimborsate da terzi	22.860,20	4,46
Biblioteca	21.310,80	4,15
Palazzo Esposizioni	20.303,37	3,96
Ufficio Giudiziari	17.492,05	3,41
Servizi sociali - alloggi per sfrattati	13.742,26	2,68
Spese uffici	13.113,30	2,56
Spese servizi tecnici	10.745,98	2,10
Direzioni didattiche	10.250,69	2,00
Trovamici	6.464,69	1,26
Mense	5.639,82	1,10
Università - utenze	5.327,70	1,04
Polizia Municipale	3.998,35	0,78
<b>TOTALE</b>	<b>512.928,04</b>	<b>100,00</b>



## **SPESA D'INVESTIMENTO NELL'ANNO DI COMPETENZA**



**D) SPESA D'INVESTIMENTO NELL'ANNO DI COMPETENZA***Bilancio degli investimenti*

Le risorse finanziarie destinate alla spesa di investimento (impegni assunti sul titolo II dell'uscita al netto del movimento di fondi di € 17.791,71) nell'anno 2005, ammontano ad € **10.226.699,18**.

Le risorse necessarie al finanziamento delle spese d'investimento sono state reperite come segue:

1. Avanzo di amministrazione 2004 applicato alla spesa in conto capitale ed impegnato	€	2.204.900,00
2. Alienazione beni immobili ( alloggi di E.E.P.)	€	22.261,42
3. Alienazione beni mobili	€	4.940,00
4. Introiti per trasformazioni diritti nei P.I.P., P.E.E.P. e altre entrate in c. capitale	€	1.378.761,03
5. Introiti P.E.E.P.	€	82.477,02
6. Introiti concessioni edilizie ( compreso condono) al netto della parte utilizzata per spesa corrente	€	3.132.096,01
7. Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	€	6.802,26
8. Trasferimenti in conto capitale dalla Regione	€	252.250,73
9. Trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici	€	53.924,36
10. mutui passivi	€	3.653.900,00
11. Trasferimenti da privati	€	686.456,90
12. totale	€	<b>11.479.609,73</b>

Il complesso dei pagamenti in conto capitale ( residui + competenza) al netto dei movimenti di fondi ammonta a € 11.293.712,51.

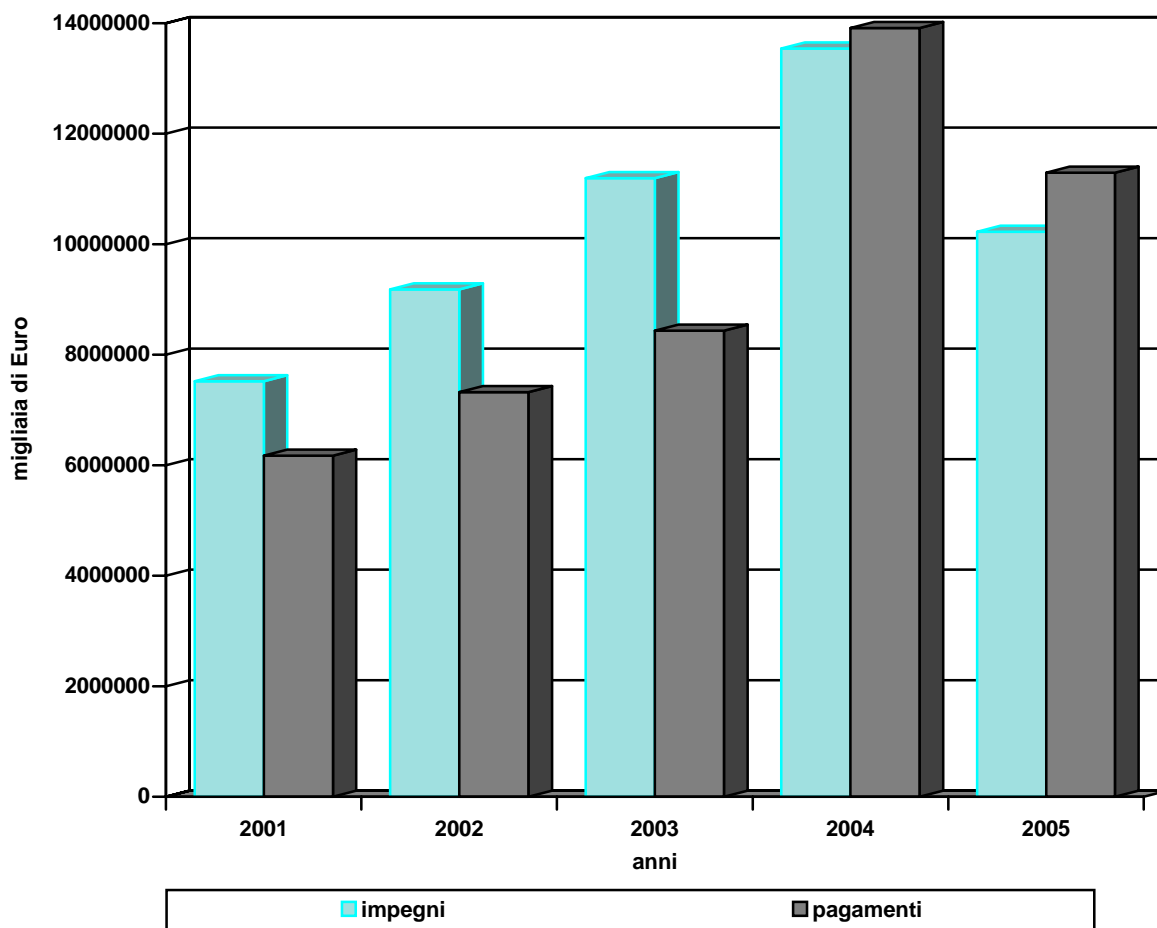
Allo scopo di offrire un quadro sintetico delle risorse complessive destinate all'investimento negli ultimi cinque anni, si ritiene utile riportare il seguente grafico che evidenzia gli impegni assunti e i pagamenti eseguiti sulla spesa in conto capitale nel periodo considerato.

La differenza tra le somme accertate nella parte straordinaria del bilancio più l'avanzo applicato agli investimenti meno gli oneri di urbanizzazione utilizzati per spese correnti, e le somme impegnate nel titolo II (€ 10.226.689,18) ammonta a € 1.252.910,55 dovuta a :

- 348.867,36 avanzo applicato al bilancio 2005 e non impegnato;
- 820.596,01 oneri di urbanizzazione incassati e non impegnati;
- 61.870,73 finanziamenti regionali accertati in più rispetto agli impegni. Ciò è stato possibile in quanto si tratta di erogazioni a fronte di spese già sostenute dal Comune e già finanziate con mezzi propri;
- 6.977,02 maggiori incassi per aree PEEP rispetto alle corrispondenti spese impegnate;

- 14.599,43 maggiori incassi per trasformazione vincoli aree PEEP e PIP e non impegnate (al netto degli arrotondamenti)

### Andamento degli impegni e dei pagamenti della spesa in conto capitale



Il picco di spesa del 2005 è dovuto al finanziamento ed al pagamento di maggiori oneri di esproprio per cifre molto consistenti, poco meno di 3e milioni di euro in termini di impegno e ben 4,8 milioni di euro in termini di pagamenti.

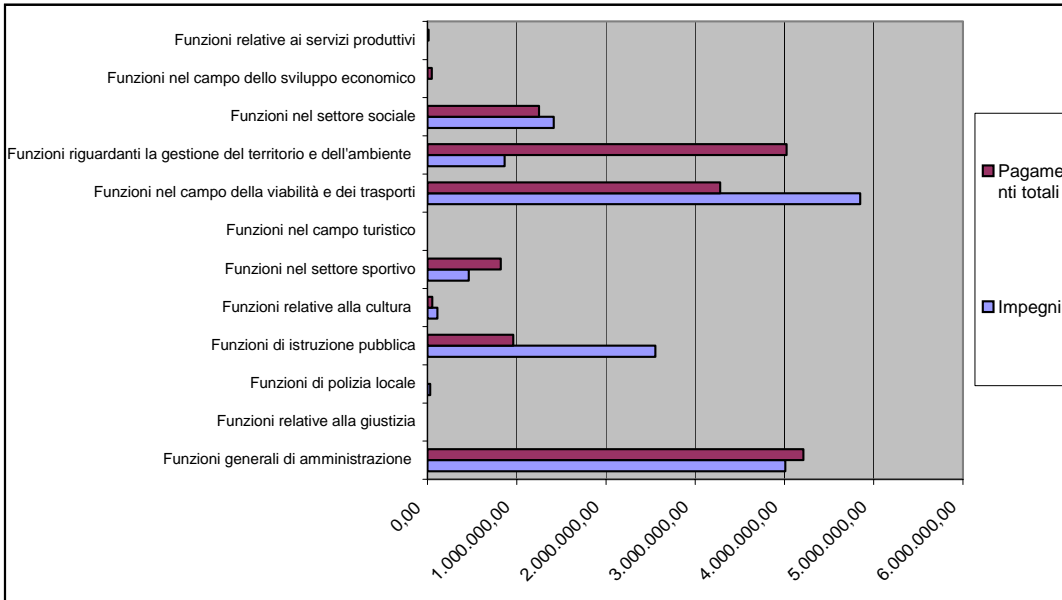


Per un'analisi più dettagliata delle risultanze della gestione 2005 nel campo della spesa di investimento esponiamo, nella tabella che segue, la stessa spesa divisa per funzioni, sempre con esclusione dei movimenti di fondi.

N°	Descrizione funzione	Impegni	Pagamenti totali (residui + competenza )
1	Funzioni generali di amministrazione	1.559.832,26	877.096,5
2	Funzioni relative alla giustizia	0,00	313.532,09
3	Funzioni di polizia locale	64.000,00	89.801,46
4	Funzioni di istruzione pubblica	3.053.710,00	2.190.799,83
5	Funzioni relative alla cultura	58.000,00	458.650,32
6	Funzioni nel settore sportivo	495.760,00	733.128,90
7	Funzioni nel campo turistico	0	0
8	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	2.065.780,00	2.296.314,52
9	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente (°)	1.601.317,42	2.898.880,01
10	Funzioni nel settore sociale	1.293.699,50	1.415.883,26
11	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	31.100,00	19.626,07
12	Funzioni relative ai servizi produttivi	3.500,00	0
	<b>Totale</b>	<b>10.226.699,18</b>	<b>11.293.712,51</b>

(°) esclusi movimenti di fondi

Il grafico successivo visualizza la ripartizione degli **impegni** e dei **pagamenti** per spese di investimento, nell'esercizio 2004, per funzione



## **ANALISI DELLA SPESA PER PROGRAMMI**



## **E) ANALISI DELLA SPESA PER PROGRAMMI**

L'esposizione che segue riprende, con i dati consuntivi 2005, l'esposizione della parte uscita della *Relazione Previsionale e Programmatica 2005/2007*.

Le tabelle espongono, per ciascun programma, dati per titolo ed intervento distinti come segue:

- 1 - Previsioni iniziali
- 2 - Variazioni disposte nel corso dell'esercizio
- 3 - Previsioni definitive
- 4 - Impegni assunti
- 5 - Mandati di pagamento emessi
- 6 - Residui passivi
- 7 - Mandati emessi sui residui

Il secondo gruppo di tabelle è dedicato all'analisi, per ciascun programma, degli scostamenti fra previsione iniziale e definitiva e fra questa ed impegni (spesa corrente e spesa di investimento).

Queste tabelle ed i relativi grafici permettono al lettore di confrontare i dati consuntivi con quelli preventivi, alla luce dei programmi di attività, esposti nelle *Relazione Previsionale e Programmatica*.

<b>PROGRAMMA 1 . SERVIZI GENERALI</b>									
T	I.	Intervento	Stanz. iniziale	Variazioni	Stanziam.attuale	Impegni	Mandati emessi	Impegni Residui	Mand. Em. su Res
1	1	PERSONALE	4.338.612,00	-104.973,00	4.233.639,00	4.194.976,62	3.184.758,45	1.352.521,64	657.013,71
		ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O							
1	2	MATERIE PRIME	90.150,00	-	90.150,00	89.937,69	23.199,37	30.997,11	24.332,65
1	3	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2.756.596,00	124.360,00	2.880.956,00	2.713.828,98	1.659.701,17	1.212.430,15	654.654,11
1	4	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	243.860,00	-	243.860,00	236.496,88	234.976,91	26.370,92	12.901,21
1	5	TRASFERIMENTI	133.500,00	- 3.653,00	129.847,00	92.455,82	26.127,22	115.509,24	63.787,41
		INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI							
1	6	DIVERSI	92.950,00	- 2.500,00	90.450,00	90.124,00	90.124,00	-	-
1	7	IMPOSTE E TASSE	551.030,00	13.200,00	564.230,00	430.665,61	333.592,64	112.147,07	33.268,97
		ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE							
1	8	CORRENTE	94.600,00	11.000,00	105.600,00	93.400,56	9.382,17	473.546,30	62.548,50
1	9	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-	-
1	10	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	7.800,00	-	7.800,00	-	-	-	-
1	11	FONDO DI RISERVA	259.724,00	-259.712,00	12,00	-	-	-	-
		<b>titolo I</b>	<b>8.568.822,00</b>	<b>-222.278,00</b>	<b>8.346.544,00</b>	<b>7.941.886,16</b>	<b>5.561.861,93</b>	<b>3.323.522,43</b>	<b>1.508.506,56</b>
2	1	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	989.890,00	-	989.890,00	779.790,00	105.890,00	1.558.145,87	300.944,77
2	2	ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE	300.000,00	220.000,00	520.000,00	520.000,00	-	205.154,61	204.445,00
		ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE							
		ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENIFICHE							
2	5		175.000,00	68.000,00	243.000,00	217.240,00	31.359,10	361.784,36	297.030,61
2	6	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	107.000,00	-	107.000,00	106.802,26	-	584.115,71	311.996,12
2	7	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-
2	8	PARTECIPAZIONI AZIONARIE	-	-	-	-	-	64.683,23	24.484,00
2	10	CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	800.000,00	-	800.000,00	-	-	-	-
		<b>titolo II</b>	<b>2.371.890,00</b>	<b>288.000,00</b>	<b>2.659.890,00</b>	<b>1.623.832,26</b>	<b>137.249,10</b>	<b>2.773.883,78</b>	<b>1.138.900,50</b>
3	1	RIMBORSO PER ANTICIPAZIONI DI	-	-	-	-	-	-	-
3	3	RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI	1.703.410,00	-194.500,00	1.508.910,00	1.506.624,75	1.506.624,75	-	-
3	4	RIMBORSO DI PRESTITI OBBLIGA	220.450,00	-	220.450,00	220.443,70	220.443,70	-	-
		<b>titolo III</b>	<b>1.923.860,00</b>	<b>-194.500,00</b>	<b>1.729.360,00</b>	<b>1.727.068,45</b>	<b>1.727.068,45</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>totale programma 1</b>	<b>12.864.572,00</b>	<b>-128.778,00</b>	<b>12.735.794,00</b>	<b>11.292.786,87</b>	<b>7.426.179,48</b>	<b>6.097.406,21</b>	<b>2.647.407,06</b>

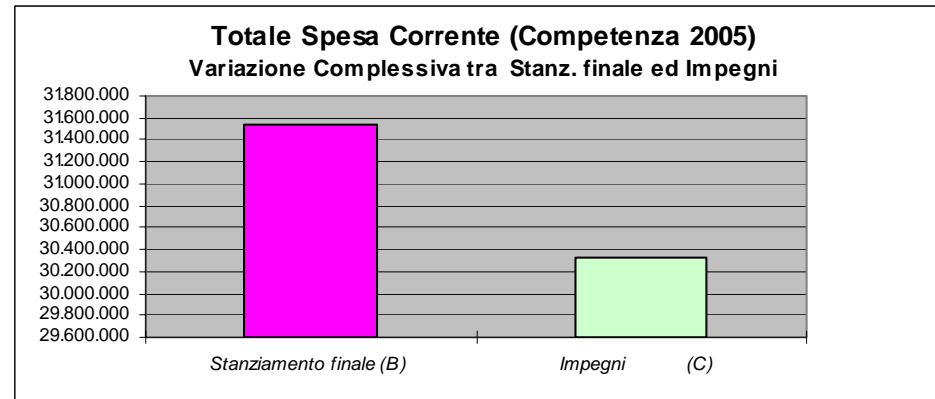
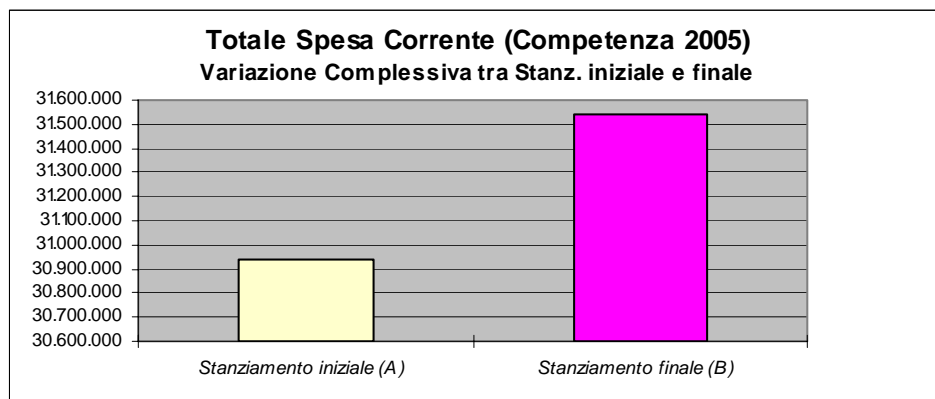
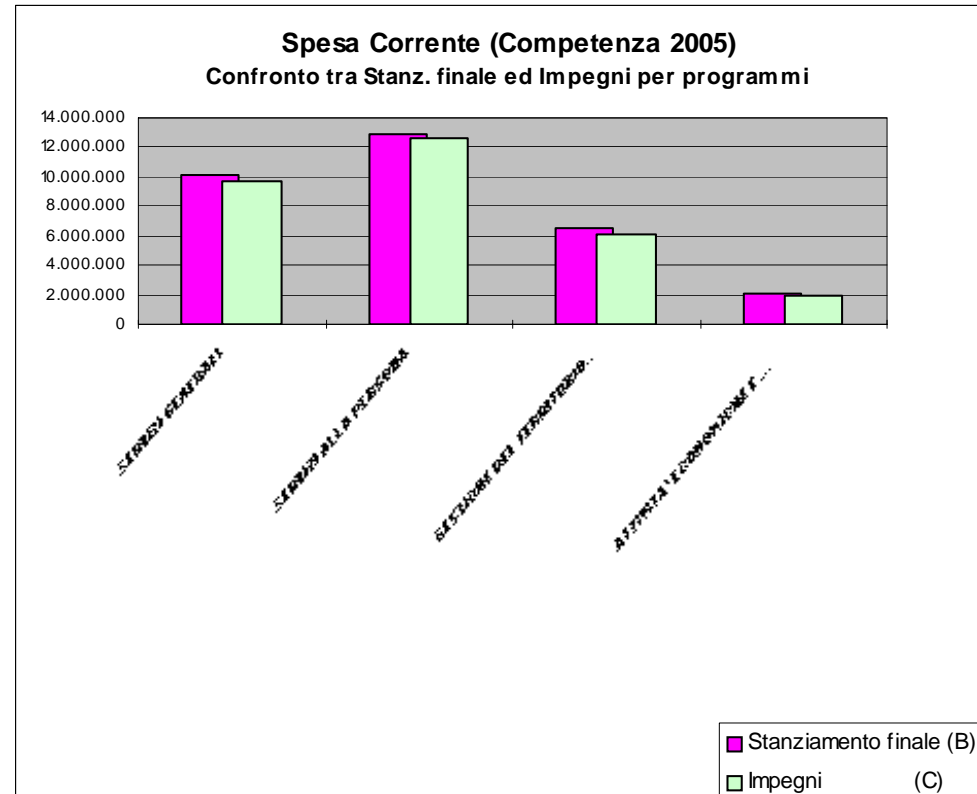
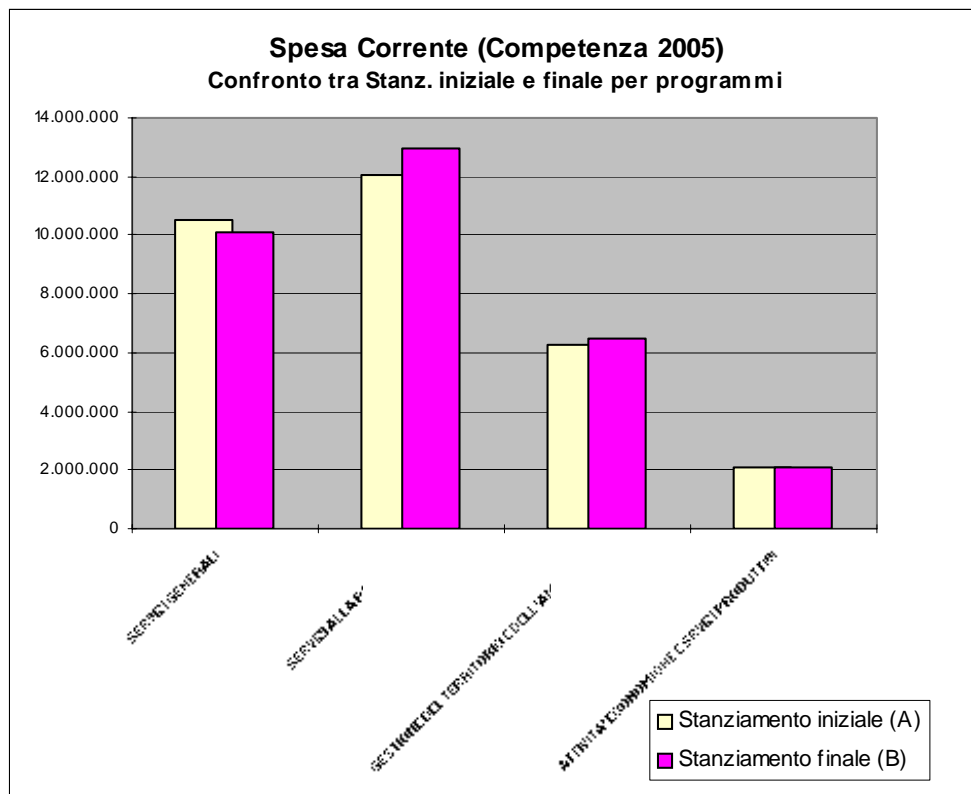
<b>PROGRAMMA 2. SERVIZI ALLA PERSONA</b>									
T	I.	Intervento	Stanz. iniziale	Variazioni	Stanziam.attuale	Impegni	Mandati emessi	Impegni Residui	Mand. Em. su Res
1	1	PERSONALE	3.109.800,00	52.700,00	3.162.500,00	3.085.704,80	2.892.669,98	100.430,23	65.486,02
		ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O							
1	2	MATERIE PRIME	842.500,00	- 2.490,00	840.010,00	832.850,72	440.395,53	324.524,24	319.012,71
1	3	PRESTAZIONI DI SERVIZI	4.268.810,00	177.244,00	4.446.054,00	4.322.856,21	2.392.112,11	2.129.474,38	1.419.616,12
1	4	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	101.840,00	- 3.000,00	98.840,00	87.276,04	79.789,14	23.378,20	-
1	5	TRASFERIMENTI	3.223.193,00	659.617,00	3.882.810,00	3.808.629,84	2.716.337,92	881.457,61	799.378,24
		INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI							
1	6	DIVERSI	439.780,00	- 21.000,00	418.780,00	414.208,44	408.608,44	6.698,68	6.698,68
1	7	IMPOSTE E TASSE	96.240,00	- 1.150,00	95.090,00	85.344,61	84.726,17	1.743,62	1.743,62
1	9	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-	-
		<b>titolo I</b>	<b>12.082.163,00</b>	<b>861.921,00</b>	<b>12.944.084,00</b>	<b>12.636.870,66</b>	<b>9.014.639,29</b>	<b>3.467.706,96</b>	<b>2.611.935,39</b>
2	1	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	1.986.310,00	1.721.000,00	3.707.310,00	3.593.009,50	430.379,18	5.236.365,77	3.212.248,47
		ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE							
2	5	ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	286.280,00	- 24.280,00	270.000,00	264.160,00	18.505,46	670.253,39	446.644,76
2	6	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	-	-	-	-	-	-	-
2	7	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	352.000,00	28.000,00	380.000,00	303.000,00	-	1.061.256,58	298.450,52
2	9	CONFERIMENTI DI CAPITALE	-	-	-	-	-	15.000,00	15.000,00
2	10	CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	-	-	-	-	-	-	-
		<b>titolo II</b>	<b>2.624.590,00</b>	<b>1.724.720,00</b>	<b>4.357.310,00</b>	<b>4.160.169,50</b>	<b>448.884,64</b>	<b>6.982.875,74</b>	<b>3.972.343,75</b>
		<b>totale programma 2</b>	<b>14.706.753,00</b>	<b>2.586.641,00</b>	<b>17.301.394,00</b>	<b>16.797.040,16</b>	<b>9.463.523,93</b>	<b>10.450.582,70</b>	<b>6.584.279,14</b>

<b>PROGRAMMA 3. GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>									
T	I.	Intervento	Stanz. iniziale	Variazioni	Stanziam.attuale	Impegni	Mandati emessi	Impegni Residui	Mand. Em. su Res
1	1	PERSONALE	1.906.650,00	48.050,00	1.954.700,00	1.922.796,46	1.753.340,50	135.385,76	50.335,61
		ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O							
1	2	MATERIE PRIME	19.600,00	-	19.600,00	16.084,36	9.345,28	17.159,49	9.357,28
1	3	PRESTAZIONI DI SERVIZI	3.093.997,00	101.014,00	3.195.011,00	2.929.062,96	1.808.017,83	1.473.383,24	801.087,90
1	4	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	14.500,00	- 5.000,00	9.500,00	3.402,53	2.598,81	25.001,47	2.930,85
1	5	TRASFERIMENTI	103.155,00	20.646,00	123.801,00	122.787,43	66.558,15	14.287,06	-
		INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI							
1	6	DIVERSI	1.034.060,00	- 20.577,00	1.013.483,00	992.887,97	974.587,97	22.520,27	22.520,27
1	7	IMPOSTE E TASSE	131.060,00	4.400,00	135.460,00	122.106,18	116.868,45	2.361,59	2.361,59
		ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE							
1	8	CORRENTE	-	-	-	-	-	-	-
1	9	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-	-
		<b>titolo I</b>	<b>6.303.022,00</b>	<b>148.533,00</b>	<b>6.451.555,00</b>	<b>6.109.127,89</b>	<b>4.731.316,99</b>	<b>1.690.098,88</b>	<b>888.593,50</b>
2	1	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	10.170.671,00	-3.825.300,00	6.345.371,00	4.001.761,42	877.809,88	11.721.254,95	4.184.097,95
2	2	ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE	-	70.000,00	70.000,00	70.000,00	12.986,88	-	-
		ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE							
		ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE							
2	5		-	-	-	-	-	-	-
2	6	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	66.100,00	-	66.100,00	66.100,00	-	70.000,00	14.000,00
2	7	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	896.236,00	114.000,00	1.010.236,00	270.236,00	40.000,00	3.324.091,23	447.813,74
2	8	PARTECIPAZIONI AZIONARIE	336.800,00	-	336.800,00	-	-	-	-
2	10	CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	100.000,00	-	100.000,00	17.791,71	-	19.847,05	19.847,05
		<b>titolo II</b>	<b>11.569.807,00</b>	<b>-3.641.300,00</b>	<b>7.928.507,00</b>	<b>4.425.889,13</b>	<b>930.796,76</b>	<b>15.135.193,23</b>	<b>4.665.758,74</b>
		<b>totale programma 3</b>	<b>17.872.829,00</b>	<b>-3.492.767,00</b>	<b>14.380.062,00</b>	<b>10.535.017,02</b>	<b>5.662.113,75</b>	<b>16.825.292,11</b>	<b>5.554.352,24</b>

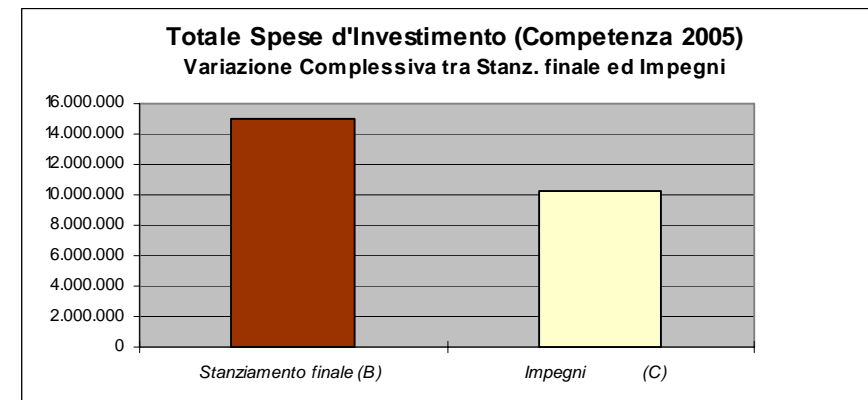
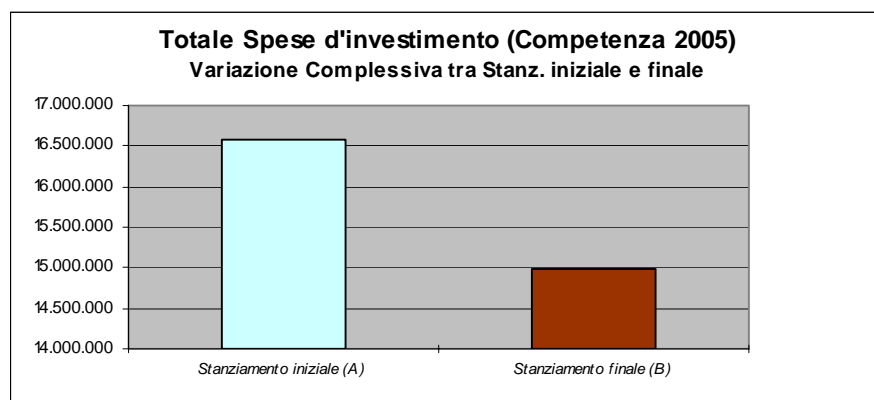
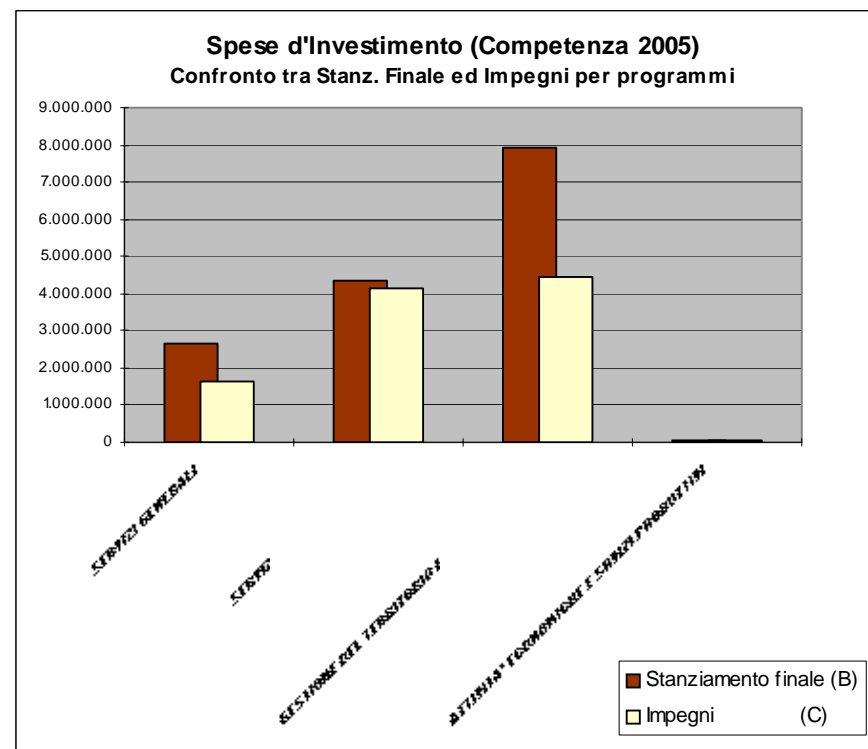
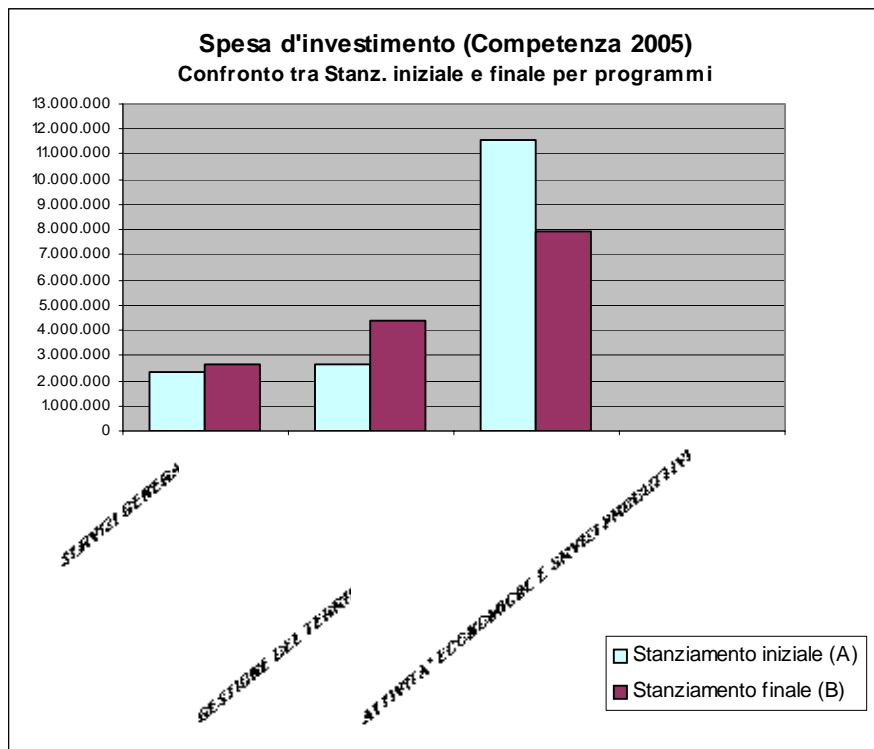


<b>PROGRAMMA 4. ATTIVITA' ECONOMICHE E SERVIZI PRODUTTIVI</b>								
T	I.	Intervento	Stanz. iniziale	Variazioni	Stanziam.attuale	Impegni	Mandati emessi	Impegni Residui
1	1	PERSONALE	362.800,00	10.300,00	373.100,00	372.186,20	341.525,60	15.466,84
		ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O						
1	2	MATERIE PRIME	1.202.000,00	-	1.202.000,00	1.069.667,23	916.717,45	156.617,44
1	3	PRESTAZIONI DI SERVIZI	294.035,00	- 50,00	293.985,00	280.496,10	171.187,56	122.449,17
1	4	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	-	-	-	-	-	-
1	5	TRASFERIMENTI	11.965,00	6.500,00	18.465,00	18.465,00	5.430,64	25.898,71
		INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI						
1	6	DIVERSI	167.320,00	- 6.800,00	160.520,00	158.540,09	154.207,33	6.018,50
1	7	IMPOSTE E TASSE	100,00	250,00	350,00	100,00	100,00	-
		ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE						
1	8	CORRENTE	20.000,00	-	20.000,00	20.000,00	-	19.000,00
1	9	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-
		<b>titolo I</b>	<b>2.058.220,00</b>	<b>10.200,00</b>	<b>2.068.420,00</b>	<b>1.919.454,62</b>	<b>1.589.168,58</b>	<b>345.450,66</b>
2	1	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	4.100,00	-	4.100,00	4.100,00	4.100,00	28.278,87
		ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE						
2	5	ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	3.500,00	27.000,00	30.500,00	30.500,00	-	1.416,53
2	8	PARTECIPAZIONI AZIONARIE	-	-	-	-	-	-
2	9	CONFERIMENTI DI CAPITALE	-	-	-	-	-	-
		<b>titolo II</b>	<b>7.600,00</b>	<b>27.000,00</b>	<b>34.600,00</b>	<b>34.600,00</b>	<b>4.100,00</b>	<b>29.695,40</b>
		<b>totale programma 4</b>	<b>2.065.820,00</b>	<b>37.200,00</b>	<b>2.103.020,00</b>	<b>1.954.054,62</b>	<b>1.593.268,58</b>	<b>375.146,06</b>

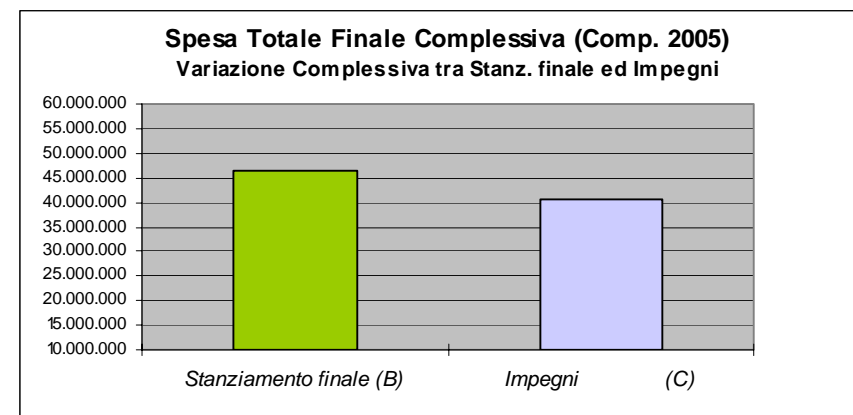
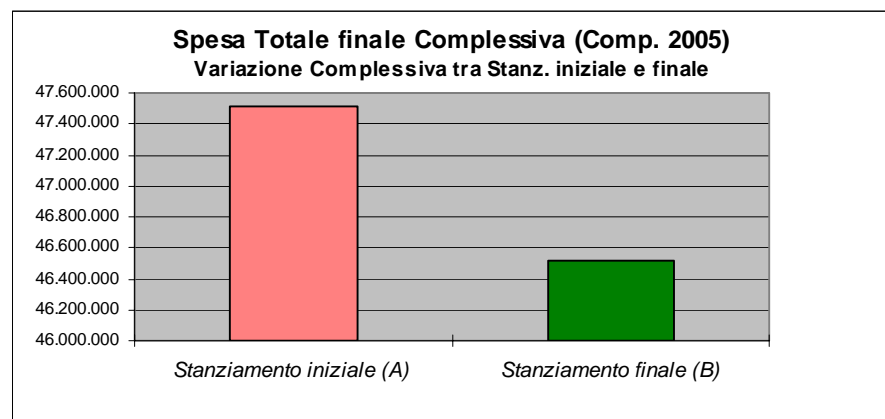
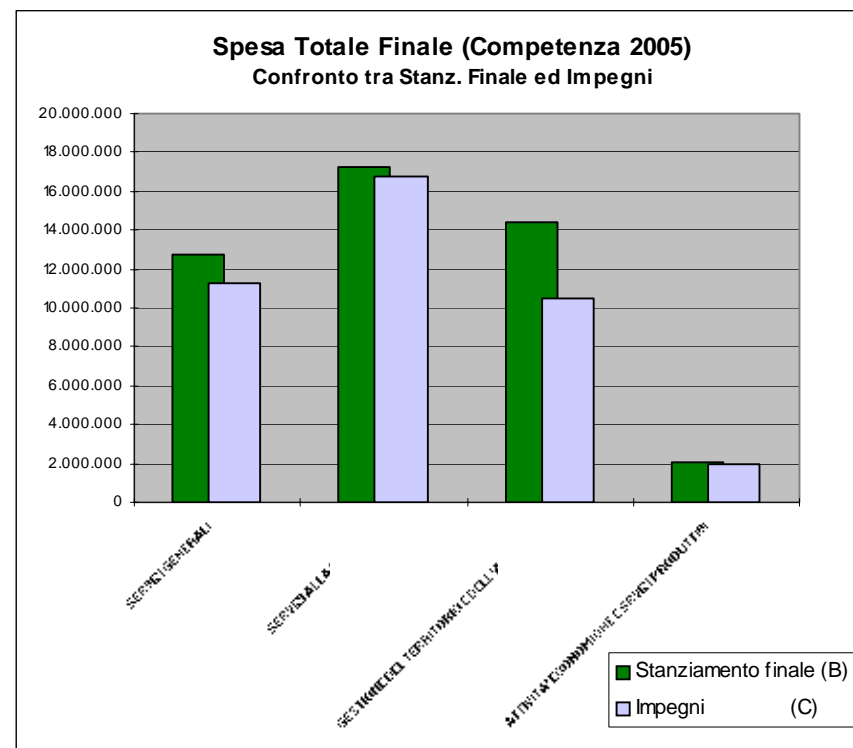
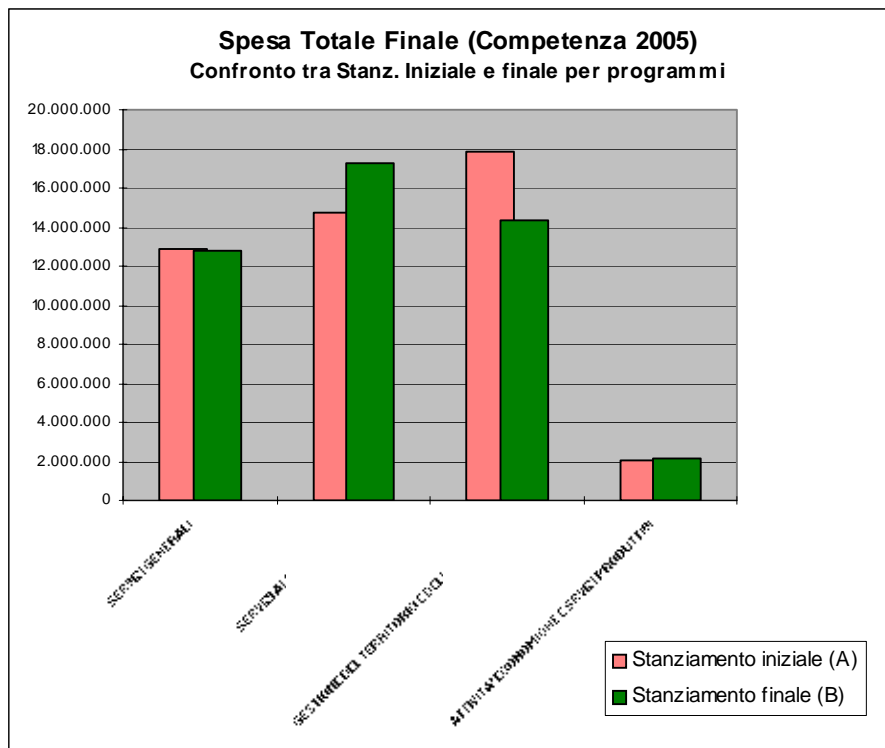
<b>SPEA CORRENTE PER PROGRAMMI (COMPETENZA 2005)</b>						
<b>N.</b>	<b>PROGRAMMI</b>	<b>Stanziamiento iniziale (A)</b>	<b>Stanziamiento finale (B)</b>	<b>Impegni (C)</b>	<b>Variazione % ((B-A)/A)*100</b>	<b>Variazione % ((C-B)/B)*100</b>
01	SERVIZI GENERALI	10.492.682,00	10.075.904,00	9.668.954,61	-3,97	-4,04
02	SERVIZI ALLA PERSONA	12.082.163,00	12.944.084,00	12.636.870,66	7,13	-2,37
03	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	6.303.022,00	6.451.555,00	6.109.127,89	2,36	-5,31
04	ATTIVITA' ECONOMICHE E SRVIZI PRODUTTIVI	2.058.220,00	2.068.420,00	1.919.454,62	0,50	-7,20
	<b>Totale</b>	<b>30.936.087,00</b>	<b>31.539.963,00</b>	<b>30.334.407,78</b>	<b>1,95</b>	<b>- 3,82</b>



<b>SPESA D'INVESTIMENTO PER PROGRAMMI (COMPETENZA 2005)</b>						
<b>N.</b>	<b>PROGRAMMI</b>	<b>Stanziamiento iniziale (A)</b>	<b>Stanziamiento finale (B)</b>	<b>Impegni (C)</b>	<b>Variazione % ((B-A)/A)*100</b>	<b>Variazione % ((C-B)/B)*100</b>
01	SERVIZI GENERALI	2.371.890,00	2.659.890,00	1.623.832,26	12,14	- 38,95
02	SERVIZI ALLA PERSONA	2.624.590,00	4.357.310,00	4.160.169,50	66,02	- 4,52
03	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	11.569.807,00	7.928.507,00	4.425.889,13	- 31,47	- 44,18
04	ATTIVITA' ECONOMICHE E SRVIZI PRODUTTIVI	7.600,00	34.600,00	34.600,00	355,26	-
	<b>Totale</b>	<b>16.573.887,00</b>	<b>14.980.307,00</b>	<b>10.244.490,89</b>	<b>- 9,62</b>	<b>- 31,61</b>



<b>SPESA D'INVESTIMENTO PER PROGRAMMI (COMPETENZA 2005)</b>						
<b>N.</b>	<b>PROGRAMMI</b>	<b>Stanziamiento iniziale (A)</b>	<b>Stanziamiento finale (B)</b>	<b>Impegni (C)</b>	<b>Variazione % ((B-A)/A)*100</b>	<b>Variazione % ((C-B)/B)*100</b>
01	SERVIZI GENERALI	2.371.890,00	2.659.890,00	1.623.832,26	12,14	- 38,95
02	SERVIZI ALLA PERSONA	2.624.590,00	4.357.310,00	4.160.169,50	66,02	- 4,52
03	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	11.569.807,00	7.928.507,00	4.425.889,13	- 31,47	- 44,18
04	ATTIVITA' ECONOMICHE E SRVIZI PRODUTTIVI	7.600,00	34.600,00	34.600,00	355,26	-
	<b>Totale</b>	<b>16.573.887,00</b>	<b>14.980.307,00</b>	<b>10.244.490,89</b>	<b>- 9,62</b>	<b>- 31,61</b>



Riportiamo, qui di seguito, un sintetico commento sull'andamento dei vari programmi:

### Programma 1 – SERVIZI GENERALI

Nella spesa corrente le variazioni in diminuzione, dal previsionale al bilancio assestato hanno riguardato essenzialmente il *personale* a causa dello storno dallo stanziamento per le nuove assunzioni ai vari servizi in cui si è andata a concretizzare la spesa di personale ed il *fondo di riserva* ( in questo caso, ovviamente, i prelevamenti sono stati effettuati per impinguare stanziamenti ove si è presentata la necessità ).

Anche gli impegni ( al netto della spesa per rimborso prestiti – titolo III ) sono stati inferiori alle previsioni definitive di 404 mila euro pari al 4,8%.

I minori impegni hanno riguardato quasi tutti gli interventi ma, soprattutto le *prestazioni di servizi* e le *imposte e tasse*.

Nella spesa in conto capitale il differenziale fra stanziamenti definitivi ed impegni è di oltre un milione di euro pari al 38,9% più della media ( 31,6% ). Però il dato è fortemente influenzato dallo stanziamento dell'intervento *concessione di crediti ed anticipazioni* per ben 800 mila euro. Non sono stati contratti prestiti al di fuori della Cassa Depositi e prestiti e, pertanto, lo stanziamento previsto per i depositi fruttiferi, non è stato utilizzato. Al netto di questo stanziamento le somme non impegnate ammontano a soli 236 mila euro corrispondenti al 12% del totale. Quindi in questo programma le previsioni di spesa in conto investimenti hanno fatto registrare un alto tasso di utilizzazione.

### Programma 2 – SERVIZI ALLA PERSONA

Nella spesa corrente vi è uno scostamento notevole fra previsione iniziale ed assestata; più 860 mila euro pari al 7%.

Le ragioni possono essere così riassunte:

I circa 200 mila euro di trasferimenti netti in più dalla Regione inseriti nelle previsioni di bilancio durante l'esercizio sono andati quasi esclusivamente ad incrementare gli stanziamenti per *trasferimenti e prestazioni di servizi* di questo programma; anzi le risorse in più andate a questo programma superano i 200 mila euro, perché l'incremento netto sconta una riduzione dei trasferimenti per il trasporto pubblico di cui parliamo più avanti.

Sono state spostate a questo programma ingenti risorse aggiuntive per fronteggiare la maggiore spesa nei servizi sociali in gestione all'ASL in tutto 325 mila euro in conseguenza dei minori trasferimenti regionali che, nonostante l'impegno della Regione con mezzi propri, non ha potuto compensare la drastica riduzione del fondo sociale trasferito dallo Stato alle Regioni.

Per quanto riguarda le somme impegnate il consuntivo segnala un -2,37% rispetto agli stanziamenti assestati ( in valori assoluti circa 300 mila euro ), questo dato corregge, almeno parzialmente la forbice fra previsioni iniziali ed assestare. I minori impegni riguardano le *prestazioni di servizi* ( circa 120 mila euro) e un po' tutti gli altri interventi.

Nella spesa in conto capitale si è registrato un consistente aumento fra la previsione iniziale e quella assestata, più 1,7 milioni di euro pari al 66% in più ciò è dovuto essenzialmente all'anticipo, sul 2005, della realizzazione della nuova scuola elementare con palestra a Ponte a Elsa, inizialmente prevista nel 2006, per un importo pari a 1,8 milioni di euro. Lo scostamento fra impegni e previsioni definitive è veramente minimo, appena 197 mila euro pari al 4,5%.



### Programma 3 – GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

Nella spesa corrente c'è uno scostamento assai contenuto fra previsioni iniziali ed assestate più 148 mila euro pari al 2,36%. Tale incremento riguarda soprattutto la *prestazione di servizi*. Gli impegni però sono risultati inferiori non solo alla previsione assestata del 5,3% ma, addirittura, alla previsione iniziale. Questa situazione che può sembrare anomala trova una parziale spiegazione nel fatto che durante la gestione 2005 gli adempimenti finanziari in materia di trasporto pubblico locale sono passati dal Comune alla provincia ( che li esercita attraverso il Circondario ). Questa situazione ha determinato una minore spesa di 113 mila euro a cui corrisponde un minor accertamento di trasferimenti regionali.

Tuttavia i 340 mila euro di impegni in meno rispetto agli stanziamenti assestati stanno a significare, per grandi numeri, stanno a significare che le, peraltro limitate, risorse correnti in più destinate al programma durante la gestione non erano necessarie.

Nella spesa in conto capitale si è registrata una consistente riduzione fra stanziamenti iniziali ed assestati, meno 3,6 milioni di euro pari al 31,47%. Ebbene qui lo slittamento dell'intervento per l'ampliamento del sottopasso di via Pratignone, dell'intervento di recupero urbano di Avane per un totale di 3,75 milioni di euro ed altri interventi minori, hanno più che compensato le maggiori necessità per la realizzazione delle rotatorie stradali ( tre, una attualmente in via di ultimazione, una in fase di consegna dei lavori, l'ultima in fase di aggiudicazione ).

Gli impegni fanno registrare un - 44% rispetto agli stanziamenti definitivi, in termini assoluti ben 3,5 milioni di euro. La gran parte della spiegazione sta' nel ritardo dell'approvazione del progetto per la messa in sicurezza dal rischio idraulico della zona del Terrafino ( minore impegno per 2 milioni di euro ) e la non concretizzazione , nell'esercizio considerato, della quota a carico del Comune per la realizzazione della variante alla SS 429 ( oltre 700 mila euro ).

### Programma 4 – ATTIVITA' ECONOMICHE E SERVIZI PRODUTTIVI

Nella spesa corrente lo scostamento fra previsioni iniziali e previsioni definitive è ininfluenza, più 10 mila euro pari ad appena lo 0,5%. Significativo è, invece, lo scostamento fra impegni e previsioni definitive, meno 149 mila euro pari al 7,2%.

In questo caso però la spiegazione è una sola la previsione di spesa per acquisto farmaci e parafarmaci per la farmacia comunale è formulata con un certo grado di abbondanza, infatti sarebbe assurdo limitare la spesa per acquisto di prodotti qualora le vendite avessero un significativo incremento, ovviamente a ciò corrisponde un innalzamento delle previsioni di entrata; in questo caso il minore impegno per acquisto di farmaci e parafarmaci ascende a 130 mila euro ( quindi quasi il totale dei minori impegni correnti sul programma ). Ovviamente in entrata i minori accertamenti per vendita prodotti da parte della farmacia sono superiori a tale cifra.

Nella spesa in conto capitale gli stanziamenti definitivi sono assai superiori a quelli iniziali ( più 27 mila euro ). La cifra oggetto del maggiore stanziamento corrisponde all'impegno dell'ente per l'acquisto della banca dati di *Promo-moda* società consortile in liquidazione per metterla a disposizione dell'Agenzia per lo sviluppo dell'empolese-valdelsa:



## **ANALISI DELLE SPESE E DEI PROVENTI DEI SERVIZI**



**Premessa**

Nel corso dell'esercizio 2005, allo scopo di rendicontare i risultati economici, non solo della farmacia comunale, ma dei più importanti servizi a domanda individuale ( asili nido, mense scolastiche, trasporti scolastici ), con l'apporto C.S.E.L., che svolge formazione per la contabilità economica a favore del servizio finanziario del Comune.

**FARMACIA COMUNALE  
( analisi a costi e ricavi )**

L'attività produttiva più rilevante gestita dal Comune è costituita dalla farmacia. Infatti gli altri servizi produttivi, quali l'erogazione di acqua e gas metano sono stati gestiti nel 2004, rispettivamente dal gestore unico dell'A.T.O. 2 *Acque S.p.A.* e da *Toscanagas S.p.A.*, società indirettamente partecipate dal Comune attraverso *Publiservizi S.p.A.*

Si riporta, qui di seguito, il conto economico della gestione della farmacia comunale per l'esercizio 2005:

<b>RICAVI DI VENDITA</b>		1.264.765,95
<b>COSTO DEL VENDUTO</b>		
Rimanenze iniziali	324.413,77	
Acquisto merci	929.638,84	
Rimanenze finali	- 296.776,90	957.275,71
<b>UTILE LORDO SU VENDITE</b>		<b>307.490,24</b>
<b>RICAVI DIVERSI</b>		<b>39.442,97</b>
Sopravvenienze attive da arrotondamenti		
<b>COSTI DI ESERCIZIO</b>		
Personale	241.846,19	
Manutenzione locali propri	1.966,22	
Manutenzione mobili e macchine	186,60	
Riscaldamento, illuminazione acqua e telefono	3.058,69	
Accessori e materiali di consumo	2.361,05	
Oneri diversi	20.785,68	
Spese condominiali	1.328,00	
Spese assistenza hardware/software	1.337,62	
Imposte e tasse	1.269,36	
Ammortamenti di esercizio	8.722,40	
Insussistenze dell'attivo		
Oneri straordinari		
totale costi d'esercizio		<b>282.861,81</b>
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>		<b>64.071,40</b>

Oltre al conto economico, è stato costruito anche il conto del patrimonio della farmacia, che si espone qui di seguito:

## ATTIVO

Descrizione	Consistenza iniziale		Consistenza finale
A – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	963,02		617,02
		-346,00	
B – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	145.431,90	-27.507,63	117.924,27
C – ATTIVO CIRCOLANTE			
1) Rimanenze	324.413,77	-27.636,87	296.776,90
2) Crediti			
- verso debitori diversi	507.118,98	260.179,86	767.298,84
di cui crediti per IVA	0,00	163.316,34	-
3) disponibilità liquide ( cassa )	423.136,24	-183.097,32	240.038,92
D – Ratei e risconti	52,00	26,00	78,00
	<b>1.401.115,91</b>	<b>21.618,04</b>	<b>1.422.733,95</b>

## PASSIVO

Descrizione	Consistenza iniziale		Consistenza finale
C- DEBITI			
1) Debiti di funzionamento	239.126,65	- 94.768,70	144.357,95
2) Debiti funzionamento per fatture da ricevere	27.694,11	52.315,34	80.009,45
di cui debiti per I.V.A.	56.556,00	146.194,34	39.434,00
TOTALE PASSIVITA'	<b>266.820,76</b>	<b>- 42.453,36</b>	<b>224.367,40</b>
PATRIMONIO NETTO	1.134.295,15	64.071,40	1.198.366,55
TOTALE A PAREGGIO	<b>1.401.115,91</b>	<b>21.618,04</b>	<b>1.422.733,95</b>

Per quanto riguarda il dato relativo alla cassa, si ricorda che la farmacia non ha una cassa propria dato che la liquidità affluisce nelle casse comunali, quindi la rilevazione ha un valore puramente contabile.

Nel conto economico si sono registrate le fatture di acquisto e vendita col criterio della competenza economica senza tener conto dell'avvenuta o meno rilevazione di fatture e corrispettivi nei registri I.V.A. che, come è noto rispondono a criteri di cassa. Nel conto del patrimonio invece si è considerato quale credito o debito per I.V.A. non tanto quello risultante dall'applicazione del criterio della competenza economica, bensì il dato risultante dal modello Farmacia comunale della dichiarazione annuale I.V.A. in unico 2006.

Si ripropone, per memoria, e per gli opportuni confronti, il conto economico dell'esercizio 2004

<b>RICAVI DI VENDITA</b>		1.324.284,51
<b>COSTO DEL VENDUTO</b>		
Rimanenze iniziali	329.780,67	
Acquisto merci	934.563,94	
Rimanenze finali	(327.265,88)	937.078,73
<b>UTILE LORDO SU VENDITE</b>		<b>387.205,78</b>
RICAVI DIVERSI		
Sopravvenienze attive da arrotondamenti		
<b>COSTI DI ESERCIZIO</b>		
Personale	239.197,36	
Manutenzione locali propri	379,18	
Manutenzione mobili e macchine	867,36	
Riscaldamento, illuminazione acqua e telefono	3.798,07	
Accessori e materiali di consumo	3.897,37	
Oneri diversi	9.145,45	
Spese condominiali	2.122,88	
Spese assistenza hardware/software	1.205,00	
Imposte e tasse	466,33	
Ammortamenti di esercizio	28.579,81	
Insussistenze dell'attivo	3.070,10	
Oneri straordinari	3.850,00	(296.578,91)
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>		<b>90.626,87</b>

L'utile netto del precedente esercizio, come si vede, ammontava ad € 90.626,86 quindi vi è una sensibile riduzione. Il risultato è determinato da un decremento dei ricavi delle vendite e da un leggero aumento del costo del venduto, mentre i costi di gestione risultano più contenuti.

Si è ritenuto non far gravare sul conto economico del servizio farmaceutico, il costo della farmacia adibita

alla distribuzione dei farmaci per conto dell'Ausl, pertanto abbiamo apposto una rettifica positiva per €16.000,00 quali entrate diverse, facendo figurare il rimborso da parte dei servizi sociali.

Si è imputato fra le spese per altri servizi un costo forfetario di €8.700 del personale amministrativo. E' da evidenziare l'abbassamento del costo dei farmaci per il decreto "Storace" con effetti corrispondenti in

L'ammortamento è diminuito sensibilmente, perché è cessato l'ammortamento dei nuovi arredi iniziato nel 1996.

Al fine di una più approfondita riflessione si riportano, qui di seguito, alcuni dei più significativi indici concernenti i risultati gestionali della farmacia comunale confrontati con i dati del biennio precedente

		2005	2004	2003
<u>Costo del venduto</u> Ricavi di vendita	=	75,69	70,77	69,99
<u>Utile lordo su vendite</u> Ricavi di vendita	=	24,32	29,24	29,60
<u>Ricavi diversi</u> Ricavi di vendita	=	3,12	0	0
<u>Costo del personale</u> Ricavi di vendita	=	19,13	18,07	15,19
<u>Altri costi</u> Ricavi di vendita	=	3,25	4,34	4,26
<u>Utile netto</u> Ricavi di vendita	=	5,07	6,85	10,29
Scorta media: <u>Riman. iniz.+Riman.final.</u> 2	=	310.595,34	327.097,22	320.436,34
Rotazione di magazzino: <u>Costo del venduto</u> Scorta media	=	3,08	2,87	2,80
Giacenza media ( 365 / 3,08 )	=	118,51	127,18	130,36
<u>Ricavi di vendita</u> n. dipendenti	=	210.794,33	220.714,09	226.122,32

La giacenza di magazzino, ancorché ridotta rispetto al 2005 rimane molto alta.



**SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Esponiamo qui di seguito i costi ed i ricavi per l'anno 2005 dei servizi a domanda individuale gestiti in economia dal Comune:

SERVIZIO	RICAVI	COSTI	% COPERT.
Asili nido ( costi al 100%)	404.672,36	1.758.681,36	23,01
Asili nido ( costi al 50% art. 5 - 498/92)	404.672,36	879.340,69	46,02
Mense scolastiche	717.973,26	1.437.137,84	49,96
Mercato ortofrutticolo	20.084,00	8.187,00	245,32
Museo della Collegiata	3.195,00	52.846,00	6,05
Lampade votive	166.162,00	45.095,00	368,47
Palazzo delle esposizioni ed auditorium	14.041,00	107.923,00	13,01
Trasporti scolastici	75.444,08	598.384,89	12,61
Totale ( con costi asili nido al 100% )	<b>1.401.571,70</b>	<b>4.008.255,09</b>	<b>34,97</b>
Totale ( con costi asili nido al 50% )	<b>1.401.571,70</b>	<b>3.128.914,42</b>	<b>44,80</b>

L'incidenza dei proventi considerati nel loro complesso, rappresenta il **44,80%** dei costi e pertanto la copertura è superiore al limite minimo prudenziale del 36%.

Il dato, confrontato con l'anno precedente, fa registrare una diminuzione della copertura (nel 2004 la copertura infatti era del 52,67%), dovuto essenzialmente alla mancanza del servizio "mostra di pittura" in quanto iniziativa temporanea che faceva alzare complessivamente la media.

Considerando il costo degli asili nido al 100% la percentuale di copertura scende al **34,97%** (nel 2004 era del 43,02%).

Come è stato detto nella premessa a questa parte della relazione per i servizi più importanti e che presentano una maggiore complessità organizzativa il risultato è stato rilevato col sistema della contabilità economica, pertanto anche gli ammortamenti di esercizio sono quelli pieni previsti dal conto economico; questi servizi lo ricordiamo sono:

Mense scolastiche  
Asili nido  
Trasporti scolastici

Per ciò che riguarda gli altri servizi c'è da osservare che in quelli con I.V.A. detraibile si è provveduto, come già dall'esercizio 2000, a depurare gli accertamenti e gli impegni dell'aliquota di imposta in modo da dare un quadro più realistico dell'effettivo onere per il Comune e, data la semplicità organizzativa di quasi tutti questi servizi si può affermare che depurando gli impegni e gli accertamenti dell'I.V.A. ed inserendo gli ammortamenti di esercizio come da conto economico il risultato che si ottiene ha, nella sostanza, valenza economica.

I servizi con I.V.A. detraibile sono:  
Illuminazioni votive

Palazzo delle esposizioni ed auditorium  
 Mercato ortofrutticolo  
 Mostra di pittura ( presente solo nel 2004 )

Nel preventivo 2005 i dati di copertura erano il **43,39%**, quella ufficiale con le spese degli asili nido al 50%, ed il **34,32%** quella integrale; come si vede quindi i dati consuntivi fanno registrare un piccolo miglioramento rispetto a quelli preventivi.

Raffronto consuntivo / preventivo

servizi	Preventivo	consuntivo
Asili nido (con costi al 100%)	23,72	23,01
Asili nido (con costi al 50%)	47,43	46,02
Mense scolastiche	46,77	49,96
Mercato ortofrutticolo	242,55	245,32
Museo della collegiata	5,69	6,05
Lampade votive	383,59	368,47
Palazzo delle esposizioni ed Auditorium	15,86	13,01
Trasporti scolastici	11,29	12,61
<i>% di copertura annuale dei servizi</i>	<b>34,32</b>	<b>34,97</b>
<i>% di copertura dei servizi (costi asili al 50%)</i>	<b>43,39</b>	<b>44,80</b>

Si ricorda che dal 2002 il servizio parcheggi a pagamento non è più gestito in economia dal Comune ma è stato affidato in concessione a *Publiservizi S.p.A.* quindi non compare fra i servizi a domanda. Tuttavia nel 2005 i parcheggi hanno fatto registrare un apporto netto alle finanze dell'ente di oltre 273 mila euro.

Allo scopo di fornire utili elementi di riflessione, riportiamo, qui di seguito, i raffronti fra le percentuali di copertura dei costi dei singoli servizi a domanda con i relativi proventi, riguardanti gli anni 2002./2003/2004/2005 .

I dati sottoriportati sono comunque utili per valutare l'andamento, nel tempo, del risultato gestionale dei servizi a domanda gestiti dall'ente.

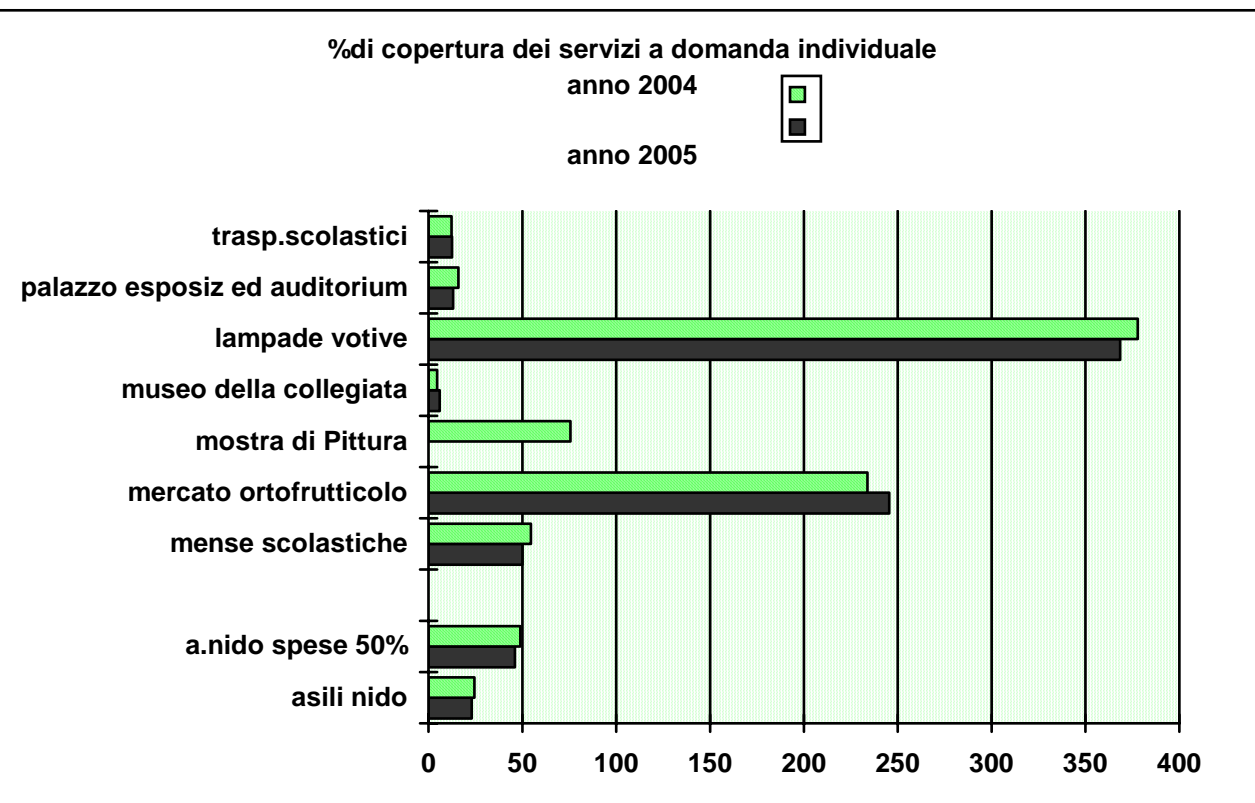
## SERVIZI

## Percentuale di copertura :

servizi	2002	2003	2004	2005
Asili nido (con costi al 100%)	24,82	25,22	24,39	34,97
Asili nido (con costi al 50%)	49,64	50,43	48,78	44,80
Impianti sportivi tennis calcetto	53,82	57,49	57,42	
Mense scolastiche	56,02	54,34	54,57	49,96
Mercato ortofrutticolo	242,8	264,72	233,77	245,32
Museo della collegiata	5,76	5,89	4,42	6,05
Mostra di Pittura			75,45	
Lampade votive	368,9	377,04	377,71	368,47
Palazzo delle esposizioni ed Auditorium	17,50	16,06	15,94	13,01
Trasporti scolastici	13,46	13,88	12,31	12,61
<i>% di copertura annuale dei servizi</i>	<b>38,23</b>	<b>38,14</b>	<b>43,02</b>	<b>34,97</b>
<i>% di copertura dei servizi (costi asili al 50%)</i>	<b>48,90</b>	<b>48,97</b>	<b>52,67</b>	<b>44,80</b>

I prospetti che espongono i dati analitici concernenti i singoli servizi, sia quelle i cui risultato sono stati rilevati con la contabilità economica, sia gli altri che sono stati ricavati da una rielaborazione dei dati finanziari, sono esposti in apposito allegato a cui si fa rinvio.

## Servizi a domanda individuale raffronto percentuali di copertura 2004-2005



Si ritiene utile esporre alcune ulteriori elaborazioni concernenti i risultati di gestione dei principali servizi a domanda individuale.

### ASILI NIDO

Nell'anno 2005 il servizio asili nido può essere analizzato attraverso i seguenti dati statistici:

domande presentate	n. 360
domande soddisfatte	n. 275
n. bambini frequentanti	n. 210

Il costo medio per ogni bimbo su base annua ammonta a €8.374,68 (€ 1.758.681,36 : 210) contro € 7.894,90 dello scorso anno. Il costo netto per bambino a carico del comune è stato di € 6.447,67 rispetto ad € 5.969,72 del 2004.

Il costo del personale dipendente incide per 52,04 % del totale (56,61% nel 2004), se al costo del personale si aggiunge quello del servizio appaltato (centro prima infanzia di Cortenuova e micronido di Casenuove ) la percentuale arriva all' 84,84% (era dell'83,99% nel 2004).

La contribuzione media delle famiglie è di € 1.786,37 annue (€ 375.138,70 : 210) rispetto a € 1.863,25 del 2004 con una diminuzione del 4,13%.

## MENSE SCOLASTICHE

I pasti somministrati dal servizio mense scolastiche nell'anno 2005 risultano n. 367.719.

Per calcolare il costo medio per pasto occorre prescindere dalle scorte che non sono rilevate. Tale costo risulta, pertanto, determinato in € **3,91** ( $\text{€ } 1.437.137,84 : 367.719$ ) calcolando tutti i costi del servizio.

Lo scorso anno il dato omogeneo era stato di € 3,79 quindi si registra un moderato aumento.

Gli ammortamenti assommano ad € 47.698,42 (rispetto ad € 46.187,23 nel 2004).

L'onere a carico del Comune ammonta ad € 1,96 ( $\text{€ } 719.164,58 : 367.719$ ) per ogni pasto (era stato € 1,73 nel 2004).

Il costo del personale dipendente e dei servizi appaltati incide per il 61,99 sul costo totale, mentre il costo dei viveri, stoviglie ecc. ed altre materie prime e beni di consumo, arriva al 26,38%.

Nel 2004 le percentuali erano, rispettivamente, del 60,31 e del 29,02.

La percentuale di copertura dei costi con i relativi proventi è del 49,96 rispetto al 54,57 del 2004.

Le tariffe applicate sono state di € 2,72 a pasto fino al luglio 2005, mentre da settembre la tariffa applicata ammonta ad € 2,83 a pasto.

## SERVIZIO NETTEZZA URBANA

Il servizio di nettezza urbana, è stato gestito, anche nel **2005**, col regime tariffario previsto dal D. Leg.vo n. 22 del 1997 (Decreto Ronchi). Come è noto il regime tariffario è stato introdotto sin dal 2002 con un anno di anticipo rispetto alla scadenza prevista dalla norma. Il servizio è stato affidato a *Publiambiente S.p.A.* che ha quindi gestito anche la Tariffa di Igiene Ambientale (T.I.A.) approvata dal Comune.

La T.I.A. per l'anno **2005** è stata determinata, sulla base del piano finanziario approvato dal Consiglio Comunale (delibera n. 32 del 21/3/2005) € **5.090.433,22** a cui va aggiunta l'I.V.A. in ragione del 10% ed il tributo provinciale in ragione del 3% per un importo complessivo lordi di € **5.752.189,54**.

Il Comune ha sostenuto la spesa per la T.I.A. per gli edifici adibiti a servizi comunali ammontante a circa € 180.940, inoltre ha finanziato i tradizionali interventi a carattere sociale ed interventi ammortizzatori sull'impatto della tariffa per un impegno complessivo di € 132.000; mancando una rendicontazione definitiva non abbiamo la cifra realmente occorrente, tuttavia la somma rimane impegnata per essere utilizzata eventualmente negli esercizi successivi. Riportiamo qui di seguito alcuni dati quantitativi concernenti il servizio di nettezza urbana:

	Anno 2005	Anno 2004	Anno 2003	Differenz a 2004/200 3	Differenz a 2005/200 4
Rifiuti raccolti	Tonn. 28.820,68	Tonn. 29.052,70	Tonn. 27.768,44	+4,62%	- 0,80%
Di cui raccolta differenziata (*)	Tonn. 10.807,59 Pari al 40,76 %	Tonn. 10.773,34 Pari al 40,31 %	Tonn. 10.187,09 Pari al 39,88 %	+ 5,75% + 0,43 punti	+ 0,32% + 0,45 punti
Superficie complessiva soggetta a tariffa	Mq. 2.861.515	Mq. 2.877.035	Mq. 2.945.359	- 4,64%	- 0,54%
Superficie utenze domestiche	Mq. 2.003.062	Mq. 1.957.636	Mq. 2.002.332	- 2,23%	+ 2,32%
Numero complessivo utenze	n. 20.820	n. 20.179	n. 20.785	- 2,91%	+ 3,18%
Numero utenze domestiche	n. 17.401	n. 16.859	n. 17.189	- 1,92%	+ 3,22%

Nota:

(\*) La percentuale della raccolta differenziata è calcolata applicando questa formula:  

$$\frac{\text{R.S.U. oggetto di raccolta differenziata}}{\text{totale R.S.U. prodotti ridotti dell'8\% per spazzamento strade}} \times 100$$
 ( formula fissata dalla Regione Toscana ).

Riportiamo, qui di seguito, la spesa sostenuta dal Comune nel 2005 per gli edifici di proprietà o, comunque, a conduzione comunale:

<i>descrizione</i>	Importo
Magazzino servizi tecnici	7.999,40
Sedi comunali	34.248,00
Tribunale	6.420,60
Giudice di pace (°)	-
Sede Polizia Municipale	3.305,90
Scuole materne comunali	862,19
Mense scolastiche	16.901,20
Biblioteca, musei, archivio	3.995,60
Impianti sportivi	15.368,20
Trovamici	1.485,60
Asili Nido	3.656,41
Edifici per servizi sociali	4.086,90
Cimiteri	77.166,45
Palazzo esposizioni	4.554,35
Farmacia	888,85
<b>TOTALE</b>	<b>180.939,65</b>

(°) in attesa di fatturazione





# **ESPOSIZIONE INDICI RELATIVI AI PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI STRUTTURALMENTE DEFICITARI**



## **G) ESPOSIZIONE INDICI RELATIVI AI PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI STRUTTURALMENTE DEFICITARI.**

L'art.45 del D.Leg.vo 504/92 ha introdotto la rilevazione di parametri per l'individuazione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie ai fini dell'eventuale assoggettamento degli enti che risultassero in condizione di deficit strutturale a controlli centrali.

Tali parametri sono confermati dall'art. 228 e 5° del D.Lgs.267/2000.

I parametri per il triennio 2000 – 2003 sono stati individuati con Decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10 giugno 2003.

Al momento non risulta approvato nessun aggiornamento rispetto al succitato decreto.

Ricordato che l'ente viene considerato strutturalmente deficitario quando quando almeno la metà dei parametri fissati col suddetto decreto presentino valori deficitari. L'ente strutturalmente deficitario viene sottoposto a controlli, ai sensi dell'art. 243 del T.U.E.L. , sulle dotazioni organiche e sulla copertura dei costi dei servizi a domanda e di altri servizi; si espongono qui di seguito i calcoli dei singoli indici relativi ai vari parametri :

### **Parametro 1**

Disavanzo di amministrazione complessivo superiore al 5% delle spese, desumibili dai titoli I e III della spesa, con esclusione del rimborso di anticipazioni di cassa.

Importo massimo disavanzo previsto dal parametro ( 5% )

Somma impegni titolo I + titolo III della spesa

Tit. I	28.607.339,33
Tit. III	1.727.068,45
Tot.	30.334.407,78

€ (30.334.407,78 x 5 /100) = € 1.516.720,39 Importo massimo del disavanzo previsto dal parametro

Disavanzo rilevato = nessuno ( l'ente chiude in avanzo )

### **Parametro 2**

Volume dei residui attivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza, con esclusione di quelli relativi all'I.C.I. ed ai trasferimenti erariali per la parte corrente, superiori al 21% delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II, e III.

Somma accertamenti entrate correnti

Tit. I	18.641.110,24
Tit. II	2.592.518,53
Tit. III	8.478.891,05
<b>totale</b>	<b>29.712.519,82</b>

Importo massimo previsto  
dal parametro (21% del totale entrate correnti)

€ (29.712.519,82 x 21/100) = € 6.239.629,17

Residui attivi di parte corrente provenienti dalla gestione di competenza:

Tit. I	1.951.372,50
Tit. II	605.738,10
Tit. III	1.937.855,48
<b>Tot.</b>	<b>4.494.966,08</b>

4.494.966,08

a detrarre:

Residuo attivo ICI (Ris.5)	1.037.306,81
Residui attivi trasferimenti erariali (Cat. 1 tit. II)	80.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.117.306,81</b>

(1.117.306,81)

Residui attivi da considerare

€ **3.377.659,27**

€ ( 3.377.659,27 : 29.712.519,82 x 100) = **11,37 %** valore effettivo del parametro

### **Parametro 3**

Volume dei residui passivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza delle spese correnti superiori al 27% delle spese di cui al titolo I dell'uscita.

Importo massimo previsto  
dal parametro (27%)

€ ( 28.607.339,33 x 27/100 ) = € 7.723.981,62

Residui passivi Tit. I uscita provenienti dalla gestione di competenza € 7.710.352,54

€ (7.710.352,54 : 28.607.339,33 x 100) = **26,96%** valore effettivo del parametro

### **Parametro 4**

Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata nei confronti dell'ente per i quali non sia stata proposta opposizione giudiziale nelle forme consentite dalla legge.

Nel corso dell'esercizio 2005 non vi è stato alcun atto di esecuzione forzata nei confronti dell'ente non opposto dalla Amministrazione comunale.



**Parametro 8**

Importo complessivo degli interessi passivi sui mutui superiori al 12% delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III.

Entrate correnti ( accertamenti )

Tit. I	18.641.110,24
Tit. II	2.592.518,53
Tit. III	8.478.891,05
<b>totale</b>	<b>29.712.519,82</b>

Importo massimo del parametro (12%)

€ (29.712.519,82 x 12/100) = € 3.565.502,38

Impegni per interessi passivi (Intervento 6 della spesa corrente )

€ 1.655.760,50

€ (1.655.760,50 : 29.712.519,82/100 ) = **5,58 %** valore effettivo del parametro

### Riepilogo rilevazione parametri

DESCRIZIONE	PARAMETRO DA DECRETO	INDICE RISULTANTE DAL CONTO 2005	Rilevante per ente strutturalmente deficitario
1 - disavanzo. Amministrazione / spese di parte corrente	5%	0	NO
2 - residui attivi provenienti da gestione di competenza / entrate correnti	21%	11,37%	NO
3 - residui passivi provenienti da gestione di competenza / spese correnti	27%	26,96%	NO
4 - procedimenti di esecuzione forzata non opposti	esistenza procedimenti.	nessun procedimento	NO
5 - debiti fuori bilancio non finanziati	esistenza debiti non finanziati	nessun debito non finanziato	NO
6 - entrate proprie / entrate correnti	35%	91,28%	NO
7 - spese personale / spese correnti	46%	33,29%	NO
8 - interessi passivi / entrate correnti	12%	5,58%	NO

Dalla tabella sovraesposta si deduce che il Comune presenta tutti valori positivi, per la maggior parte, abbondantemente positivi. L'unico valore un po' più vicino al punto critico è quello dei residui passivi correnti.

Vediamo un raffronto con i dati rilevati dal consuntivo 2004:

DESCRIZIONE	2005	2004
1 - disavanzo. Amministrazione / spese di parte corrente	0	0
2 - residui attivi provenienti da gestione di competenza / entrate correnti	11,37%	12,55%
3 - residui passivi provenienti da gestione di competenza / spese correnti	26,96%	23,65%
4 - procedimenti di esecuzione forzata non opposti	nessun procedimento	nessun procedimento
5 - debiti fuori bilancio non finanziati	nessun debito non finanziato	nessun debito non finanziato
6 - entrate proprie / entrate correnti	91,28%	88,61%
7 - spese personale / spese correnti	33,29%	33,50%
8 - interessi passivi / entrate correnti	5,58%	5,27%

Come si vede i parametri 1, 4 e 5 rimangono stazionari su valori positivi, così come il parametro 8 che rimane a livello assai contenuto. Il parametro 2 evolve in senso positivo, mentre il parametro 3 mostra un peggioramento che lo porta a sfiorare il limite critico. I parametri 6 e 7 evolvono in senso positivo.









## H ) IL PATTO DI STABILITA' INTERNO

Gli obiettivi ed i criteri di calcolo per il rispetto del patto di stabilità interno da parte dei Comuni sono fissati, per il 2005, dai commi da 21 a 41 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2004, n. 311 ( legge finanziaria 2005 ).

I calcoli sono stati effettuati seguendo le indicazioni della circolare n. 4 dell'8 febbraio 2005 emanata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – I.G.F.P.

La normativa sul patto di stabilità riferita all'anno 2005 non si basa più sul saldo fra entrate ed uscite, ma soltanto sul contenimento della spesa, sia corrente che in conto capitale che vengono considerate cumulativamente.

Si ricordano sinteticamente i tratti salienti della circolare citata:

1. Il saldo programmatico 2005 è stato calcolato sulla media dei risultati di competenza e di cassa del triennio 2001-2003, per ciò che concerne la spesa corrente ed in conto capitale, incrementata dell'11,5% per gli enti virtuosi, ovvero che presentano una spesa media, nel triennio, inferiore a quella della classe demografica di appartenenza.
2. La spesa corrente ( titolo I ) viene considerata al netto di:
  - Spese per il personale( compreso l'IRAP sulle retribuzioni );
  - Spese per trasferimenti correnti ad altre amministrazioni pubbliche;
  - Spese per calamità naturali.
3. La spesa in conto capitale ( titolo II ) viene considerata al netto di:
  - Spese per partecipazioni azionarie;
  - Spese per conferimenti di capitali;
  - Spese per trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche;
  - Spese per concessione di crediti;
  - Spese per calamità naturali.

Per le spese in conto capitale finanziate da alienazione di beni mobili e immobili e da erogazioni a titolo gratuito o liberalità era possibile eccedere il limite programmatico.

L'obiettivo programmatico, in termini di competenza ha evidenziato un ammontare di €32.751.000.

L'obiettivo programmatico, in termini di cassa ha fatto registrare un ammontare di € 28.403.000 così articolato in termini trimestrali:

Saldo finanziario al 31 Marzo	4.968.000
Saldo finanziario al 30 Giugno	15.218.000
Saldo finanziario al 30 settembre	21.734.000

I risultati effettivi sono stati i seguenti:

Saldo finanziario al 31 Marzo	4.968.000
Saldo finanziario al 30 Giugno	13.093.000
Saldo finanziario al 30 settembre	19.850.000
Saldo finanziario al 31 dicembre	27.616.000

Come si vede l'obiettivo è stato raggiunto con un buon margine di sicurezza.

Anche il risultato di competenza ( impegni ) è stato raggiunto; in questo caso con un ampio margine.

Infatti gli impegni di spesa complessivi da considerare ai fine del patto ammontano ad € 28.547.000

Vediamo ora nelle tabelle che seguono i calcoli:

- Della virtuosità
- Degli obiettivi programmatici in termini di competenza e di cassa

Nonché i risultati raggiunti in termini di competenza e di cassa.

#### CALCOLO DELLA VIRTUOSITA'

<b>PATTO DI STABILITA' INTERNO 2005 (Legge n. 311 del 2004)</b>				
PROVINCE-COMUNI SUPERIORI A 3.000 ABITANTI - COMUNITA' MONTANE SUPERIORI A 10.000 ABITANTI				
(Dati in Euro)				
CALCOLO PER L'INDIVIDUAZIONE DELLA VIRTUOSITA' O MENO DELL'ENTE				
ANNO	TOTALE SPESA CORRENTE (*) Pagamenti competenza + residui (in euro)	POPOLAZIONE Residente al 31.12 (n. abitanti)	SPESA CORRENTE MEDIA PROCAPITE DEL TRIENNIO 2001-2003	
A	2001	28.174.397	44.855	*****
B	2002	26.817.843	45.111	*****
C	2003	25.606.996	45.556	*****
D= (A+B+C)/3	MEDIA DEL TRIENNIO 2001/2003	26.866.412	45.174	594,73
		(G)	(H)	(I=G/H)
E	Spesa media pro-capite della classe demografica di appartenenza (vedi D.M. 26 gennaio 2005)			651,57
F	Percentuale di incremento spesa per il 2005			11,5%

TABELLA CHE ESPONE IL CALCOLO DELL'OBIETTIVO PROGRAMMATICO DI COMPETENZA:

**Allegato C05 Competenza**

<b>PATTO DI STABILITA' INTERNO 2005 (Legge n. 311 del 2004)</b>		PROVINCE- COMUNI SUPERIORI A 3.000 abitanti - COMUNITA' MONTANE SUPERIORI A 10.000 abitanti - UNIONI DI COMUNI e COMUNITA' ISOLANE SUPERIORI A 10.000 abitanti (Dati in migliaia di Euro)			
<b>SPESA</b>		<b>IMPEGNI (solo competenza)</b>			
<b>TITOLO I Spese correnti</b>		<b>2001</b>	<b>2002</b>	<b>2003</b>	<b>Media</b>
Scor	Totale Titolo I	29.542	27.239	27.344	28.042
a detrarre					
S1	Spese per il personale	8.627	8.962	9.134	8.908
S2	Spese per trasferimenti correnti ad Amministrazioni pubbliche	53	147	143	114
S3	Spese connesse agli interventi a favore dei minori soggetti a provvedimenti dell'autorita' giudiziaria minorile	0	0	0	0
S4	Spese per calamita' naturali	0	0	0	0
SCorN	<b>SPESE CORRENTI NETTE (Scor-S1-S2-S3-S4)</b>	<b>20.862</b>	<b>18.130</b>	<b>18.067</b>	<b>19.020</b>
<b>TITOLO II Spese in C/Capitale</b>					
Scap	Totale Titolo II	7.750	10.093	11.216	9.686
a detrarre					
S5	Spese per partecipazioni azionarie	31	373	326	243
S6	Spese per acquisizioni di attivita' finanziarie (Es. titoli)	0	0	0	0
S7	Spese per conferimenti di capitale	0	0	49	16
S8	Spese per concessione di crediti	231	912	18	387
S9	Spese per trasferimenti in C/Capitale ad Amministrazioni pubbliche	0	0	0	0
S10	Spese per calamita' naturali	0	0	0	0
S11	Spese in C/Capitale derivanti da interventi cofinanziati dalla U.E. ivi comprese le corrispondenti quote di parte nazionale (solo per il 2005)	0	0	0	0
SCapN	<b>SPESE in C/Capitale NETTE (Scap-S5-S6-S7-S8-S9-S10-S11)</b>	<b>7.488</b>	<b>8.808</b>	<b>10.823</b>	<b>9.040</b>
CSN	<b>COMPLESSO DELLE SPESE NETTE SOGGETTE AL PATTO (ScorN + ScapN)</b>	<b>28.350</b>	<b>26.938</b>	<b>28.890</b>	<b>28.059</b>
SMT	<b>SPESA MEDIA DEL TRIENNO 2001/2003 (CSN01+CSN02+CSN03)/3</b>	<b>28.059</b>			
I % 05	<b>Incremento % per il 2005 (1)</b>	<b>11,5%</b>			
I 05	<b>Incremento per il 2005 (SMT * I % 05)</b>	<b>3.227</b>			
OP 05	<b>Obiettivo programmatico per il 2005 (SMT + I 05)</b>	<b>31.286</b>			
S12	Eventuali spese in C/Capitale sostenute nel 2005 e finanziate da proventi 2005 derivanti da alienazione di immobili, mobili e da erogazioni a titolo gratuito di liberalita'	<b>1.465</b>			
CS05	<b>COMPLESSO DELLE SPESE CORRENTI E IN C/CAPITALE SOSTENIBILI NEL 2005 PER RISPETTARE GLI OBIETTIVI DEL PATTO (OP05 + S12)</b>	<b>32.751</b>			
<b>CONTABILIZZAZIONE DELLE SPESE SOSTENUTE DAGLI ENTI "CAPOFILA" AI FINI DEL PATTO DI STABILITA' INTERNO</b>					
<i>Registrazione per l'ente capofila</i>					
S13	Detrazione delle quote di spese sostenute nel 2005 dall'ente "capofila" di competenza di altri enti (-)	<b>32.751</b>			
<b>(CS 05 - S13)</b>		<b>32.751</b>			
<i>Registrazione per l'ente NON capofila</i>					
S14	Incremento convenzionale della quota di spesa sostenuta nel 2005 dall'ente "capofila" di propria competenza (+)	<b>32.751</b>			
<b>(CS 05 + S14)</b>		<b>32.751</b>			

## TABELLA CHE ESPONE IL CALCOLO DELL'OBBIETTIVO PROGRAMMATICO DI CASSA

Allegato C05 Cassa

<b>PATTO DI STABILITA' INTERNO 2005 (Legge n. 311 del 2004)</b>		PROVINCE- COMUNI SUPERIORI A 3.000 abitanti - COMUNITA' MONTANE SUPERIORI A 10.000 abitanti - UNIONI DI COMUNI e COMUNITA' ISOLANE SUPERIORI A 10.000 abitanti (Dati in migliaia di Euro)			
<b>SPESA</b>		<b>Pagamenti (competenza + residui)</b>			
<b>TITOLO I Spese correnti</b>		<b>2001</b>	<b>2002</b>	<b>2003</b>	<b>Media</b>
Scor	Totale Titolo I	28.174	26.818	25.607	26.866
a detrarre					
S1	Spese per il personale	8.554	8.565	8.660	8.593
S2	Spese per trasferimenti correnti ad Amministrazioni pubbliche	65	83	159	102
S3	Spese connesse agli interventi a favore dei minori soggetti a provvedimenti dell'autorita' giudiziaria minorile	0	0	0	0
S4	Spese per calamita' naturali	0	0	0	0
SCorN	<b>SPESE CORRENTI NETTE (Scor-S1-S2-S3-S4)</b>	<b>19.555</b>	<b>18.170</b>	<b>16.788</b>	<b>18.171</b>
<b>TITOLO II Spese in C/Capitale</b>					
Scap	Totale Titolo II	6.197	8.421	8.469	7.696
a detrarre					
S5	Spese per partecipazioni azionarie	13	30	360	134
S6	Spese per acquisizioni di attivita' finanziarie (Es. titoli)	0	0	0	0
S7	Spese per conferimenti di capitale	0	0	0	0
S8	Spese per concessione di crediti	25	1.101	34	387
S9	Spese per trasferimenti in C/Capitale ad Amministrazioni pubbliche	0	0	0	0
S10	Spese per calamita' naturali	0	0	0	0
S11	Spese in C/Capitale derivanti da interventi cofinanziati dalla U.E. ivi comprese le corrispondenti quote di parte nazionale (solo per il 2005)	0	0	0	0
SCapN	<b>SPESE in C/Capitale NETTE (Scap-S5-S6-S7-S8-S9-S10-S11)</b>	<b>6.159</b>	<b>7.290</b>	<b>8.075</b>	<b>7.175</b>
CSN	<b>COMPLESSO DELLE SPESE NETTE SOGGETTE AL PATTO (SCorN + ScapN)</b>	<b>25.714</b>	<b>25.460</b>	<b>24.863</b>	<b>25.346</b>
SMT	<b>SPESA MEDIA DEL TRIENNO 2001/2003 (CSN01+CSN02+CSN03)/3</b>	<b>25.346</b>			
I % 05	<b>Incremento % per il 2005 (1)</b>	<b>11,5%</b>			
I 05	<b>Incremento per il 2005 (SMT * I % 05)</b>	<b>2.915</b>			
OP 05	<b>Obiettivo programmatico per il 2005 (SMT + I 05)</b>	<b>28.260</b>			
S12	Eventuali spese in C/Capitale sostenute nel 2005 e finanziate da proventi 2005 derivanti da alienazione di immobili, mobili e da erogazioni a titolo gratuito di liberalita'	<b>143</b>			
CS05	<b>COMPLESSO DELLE SPESE CORRENTI E IN C/CAPITALE SOSTENIBILI NEL 2005 PER RISPETTARE GLI OBIETTIVI DEL PATTO (OP05 + S12)</b>	<b>28.403</b>			
<b>CONTABILIZZAZIONE DELLE SPESE SOSTENUTE DAGLI ENTI "CAPOFILA" AI FINI DEL PATTO DI STABILITA' INTERNO</b>					
<i>Registrazione per l'ente capofila</i>					
S13	Detrazione delle quote di spese sostenute nel 2005 dall'ente "capofila" di competenza di altri enti (-)				
	<b>(CS 05 - S13)</b>	<b>28.403</b>			
<i>Registrazione per l'ente NON capofila</i>					
S14	Incremento convenzionale della quota di spesa sostenuta nel 2005 dall'ente "capofila" di propria competenza (+)				
	<b>(CS 05 + S14)</b>	<b>28.403</b>			

## TABELLA CHE ESPONE I RISULTATI CONSEGUITI IN TERMINI DI COMPETENZA

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2005 (Legge n. 311 del 2004) (Dati in migliaia di Euro)					
SPESA		Impegni (solo competenza)			
	TITOLO I Spese correnti	Media 2001/2003 (1)	Incr. % 10/11,5 (2)	Target al 31/12/2005 (3)	Situazione alla data del 31.12.2005
Scor	Totale Titolo I	28.042	2.804	30.846	28.607
a detrarre					
S1	Spese per il personale	8.908	891	9.798	10.043
S2	Spese per trasferimenti correnti ad Amministrazioni pubbliche	114	11	126	215
S3	Spese connesse agli interventi a favore dei minori soggetti a provvedimenti dell'autorita' giudiziaria minorile	0	0	0	0
S4	Spese per calamita' naturali	0	0	0	0
SCorN	<b>SPESE CORRENTI NETTE (Scor-S1-S2-S3-S4)</b>	19.020	1.902	20.922	18.349
<b>TITOLO II Spese in C/Capitale</b>					
Scap	Totale Titolo II	9.686	969	10.655	10.244
a detrarre					
S5	Spese per partecipazioni azionarie	243	24	268	0
S6	Spese per acquisizioni di attivita' finanziarie (Es. titoli)	0	0	0	0
S7	Spese per conferimenti di capitale	16	2	18	0
S8	Spese per concessione di crediti	387	39	426	18
S9	Spese per trasferimenti in C/Capitale ad Amministrazioni pubbliche	0	0	0	28
S10	Spese per calamita' naturali	0	0	0	0
S11	Spese in C/Capitale derivanti da interventi cofinanziati dalla U.E. ivi comprese le corrispondenti quote di parte nazionale (solo per il 2005)	0	0	0	0
S12	Eventuali spese in C/Capitale <b>sostenute nel 2005</b> e finanziate da proventi 2005 derivanti da alienazione di immobili, mobili e da erogazioni a titolo gratuito di liberalita'	****	****	****	1.465
SCapN	<b>SPESE in C/Capitale NETTE (Scap-S5-S6-S7-S8-S9-S10-S11-  S12 )</b>	9.040	904	9.944	10.199
<b>Eventuali Rettifiche (specificare)</b>		****	****	****	
		****	****	****	
		****	****	****	
		****	****	****	
		****	****	****	
<b>TARGET (SCorN + SCapN +/- altre rettifiche)</b>		****	****	<b>32.751</b>	<b>28.547</b>

## TABELLA CHE ESPONE I RISULTATI CONSEGUITI IN TERMINI DI CASSA

<b>monitoraggio cassa</b>
<b>PATTO DI STABILITA' INTERNO 2005 ( Legge n. 311 del 2004 )</b> dati in migliaia di euro

SPESA		Pagamenti (competenza + residui)					
		Media 2001/2003 (1)	Incr. % 10/11,5 (2)	Target al 31/12/2005 (3)	Situazione alla data del 31.12.2005	Disponibilità (5)=(3-4)	% di Spesa alla data (6)
Scor	<b>TITOLO I Spese correnti</b>	26.866	2.687	29.553	26.176	3.377	89
	a detrarre						
S1	Spese per il personale	8.593	859	9.452	9.386	67	99
S2	Spese per trasferimenti correnti ad Amministrazioni pubbliche	102	10	113	118	-6	105
S3	Spese connesse agli interventi a favore dei minori soggetti a provvedimenti dell'autorità giudiziaria minorile	0	0	0	0	0	n.d.
S4	Spese per calamità naturali	0	0	0	0	0	n.d.
SCorN	<b>SPESA CORRENTI NETTE (Scor-S1-S2-S3-S4)</b>	18.171	1.817	19.988	16.672	3.316	83
	<b>TITOLO II Spese in C/Capitale</b>						
Scap	<b>TITOLO II Spese in C/Capitale</b>	7.696	770	8.465	11.314	-2.848	134
	a detrarre						
S5	Spese per partecipazioni azionarie	134	13	148	24	123	17
S6	Spese per acquisizioni di attività finanziarie (Es. titoli)	0	0	0	0	0	n.d.
S7	Spese per conferimenti di capitale	0	0	0	15	-15	n.d.
S8	Spese per concessione di crediti	387	39	425	20	405	5
S9	Spese per trasferimenti in C/Capitale ad Amministrazioni pubbliche	0	0	0	310	-310	n.d.
S10	Spese per calamità naturali	0	0	0	0	0	n.d.
S11	Spese in C/Capitale derivanti da interventi cofinanziati dalla U.E. ivi comprese le corrispondenti quote di parte nazionale (solo per il 2005)	0	0	0	0	0	n.d.
S12	Eventuali spese in C/Capitale <u>sostenute nel 2005</u> e finanziate da proventi 2005 derivanti da alienazione di immobili, mobili e da erogazioni a titolo gratuito di liberalità	****	****	****	143	143	n.d.
SCapN	<b>SPESA in C/Capitale NETTE (Scap-S5-S6-S7-S8-S9-S10-S11-  S12 )</b>	7.175	717	7.892	10.944	-3.052	139
	<b>Eventuali Rettifiche (specificare)</b>	****	****	****			
		****	****	****			
		****	****	****			
		****	****	****			
	<b>TARGET (SCorN + SCapN +/- altre rettifiche)</b>	****	****	<b>28.403</b>	<b>27.616</b>	<b>787</b>	<b>97</b>



**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE,  
CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO**



## **I ) PROSPETTO DI CONCILIAZIONE , CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO**

Per l'elaborazione del conto economico e del conto del patrimonio attraverso il prospetto di conciliazione anche quest'anno, come al solito, è stato utilizzato un software prodotto da C.E.L. Servizi denominato "CONTECO".

Facendo rinvio all'apposita documentazione che rappresenta i risultati economico-patrimoniali dell'esercizio, esponiamo qui di seguito, sinteticamente, le procedure utilizzate per pervenire all'elaborazione del prospetto di conciliazione e, quindi, del conto economico e del conto del patrimonio.

### **RETTIFICA DEI DATI FINANZIARI AI FINI DELL'ELABORAZIONE DEL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Le rettifiche delle entrate hanno riguardato la seguente casistica:

- a.** - rettifiche per I.V.A. consistente nello scorporo dell'I.V.A. dagli accertamenti concernenti i servizi rilevanti ai fini I.V.A. (cioè per quelle attività gestite dal Comune in regime di impresa), a questo fine sono stati utilizzati i registri I.V.A., nel caso specifico il registro I.V.A. vendite
- b.** - il raccordo col valore di inventario dei beni (mobili ed immobili) alienati;
- c.** - la rilevazione dei risconti passivi e dei ratei attivi.

Le rettifiche delle spese hanno, invece, spaziato sulle seguenti tematiche:

- a.** - rettifiche per I.V.A. consistente nello scorporo dell'I.V.A. dagli impegni concernenti i servizi rilevanti ai fini I.V.A., anche in questo caso sono stati utilizzati i registri I.V.A. ;
- b.** - rettifiche tese a correggere il concetto di competenza finanziaria per ricondurlo al concetto di competenza economica (impegni di spesa che si traducono in acquisizione di servizi, acquisto di beni di consumo o trasferimenti che non si esauriscono nell'esercizio di competenza, ma, è il nostro caso, riguardano in parte l'esercizio successivo oppure, ed è il caso classico, prenotazioni trasformate in impegno, ai sensi del comma 3 dell'art. 183 del T.U. sull'ordinamento degli EE. LL., a seguito di procedure di gara bandite e non concluse entro il termine dell'esercizio);
- c.** - ricondurre a patrimonio, con storno dai costi di esercizio, le spese correnti che si sono tradotte in acquisizione di beni mobili ammortizzabili (vedasi la voce incrementi di immobilizzazioni per lavori interni) che per questo esercizio ha fatto registrare una somma di oltre 112 mila euro;
- d.** - ricondurre al patrimonio i pagamenti effettuati in conto capitale;
- e.** - ricondurre alla gestione corrente le spese in conto capitale afferenti i trasferimenti a fondo perduto; così come pure le eventuali spese imputate impropriamente in conto capitale da stornare ai costi di esercizio;
- f.** - rilevazione dei risconti attivi e dei ratei passivi.

La rilevazione di rimanenze di beni di consumo o prodotti in corso di lavorazione si è limitata come al solito alle rimanenze della Farmacia comunale.

La situazione creditoria o debitoria, iniziale e finale, ai fini I.V.A. è stata ovviamente desunta dai registri I.V.A.

E' opportuno notare che alla lettera **C** del conto economico " Proventi ed oneri delle aziende speciali e partecipate " appare la somma di € 150.583,11 pari all'importo di competenza del Comune dell'utile distribuito da *Publiservizi S.p.A.* nell'esercizio 2004, acquisito al bilancio comunale sull'esercizio 2005; tale utile deriva da operazioni di carattere straordinario. Normalmente le partecipate non distribuiscono utili, tuttavia le più importanti aziende per la gestione di pubblici servizi partecipate indirettamente dal Comune attraverso *Publiservizi S.p.A.* corrispondono canoni annui per la gestione dei servizi che, nell'anno considerato, hanno fatto registrare i seguenti importi (al netto dell'I.V.A.): € 249.988,16 per la distribuzione del gas, € 47.397,51 per il servizio di igiene urbana; € 842.792,25 per il servizio idrico integrato.

Il canone corrisposto da *Publicasa S.p.A.* è stato di € 71.998,49 ( arretrato per il 2004 ) ed € 60.000 ( soggetto a conguaglio ) per il 2005.

I relativi proventi sono quindi inseriti nella voce **A 4** " proventi della gestione patrimoniale ".

## COSTRUZIONE DEL CONTO DEL PATRIMONIO

Per quanto riguarda l'attivo patrimoniale occorre rilevare quanto segue:

La voce immobilizzazioni in corso è stata utilizzata anche quest'anno solo con riferimento agli immobili del patrimonio disponibile ed indisponibile ed ai fabbricati demaniali diversi dai cimiteri.

Per quanto riguarda i beni demaniali si è nuovamente scelto di far affluire direttamente alle singole classi delle immobilizzazioni i valori corrispondenti ai pagamenti effettuati in conto capitale, ovvero si sono attribuiti i valori alle singole classi prima della registrazione in inventario; questo per le difficoltà che permangono nell'inventariazione dei beni demaniali. Questo comporta un'anticipazione degli ammortamenti col risultato di esporre un valore finale più prudente circa la consistenza dei beni demaniali stessi.

Le percentuali di ammortamento sono quelle esposte all'art. 229 del T.U. sull'ordinamento degli EE. LL.

C'è da tenere presente che il programma per la gestione dell'inventario dei beni immobili, è ancora in corso di aggiornamento a cura del competente settore tecnico. Quindi non è ancora possibile raccordare i valori del patrimonio immobiliare con le risultanze dell'inventario.

I valori dei beni mobili, inseriti nel conto del patrimonio, trovano riscontro, invece con le risultanze dell'inventario al 31.12.2005

Per quanto riguarda i dati relativi ai crediti ed ai debiti si ricorda che questi si desumono dai residui attivi e passivi rilevati nel conto del bilancio.

Per ciò che concerne i depositi bancari fuori tesoreria unica, il Comune presenta una doppia casistica:

- le somme rivenienti dall'emissione del prestito obbligazionario del 1999 ancora disponibili al 31.12.2005 depositate su un conto corrente fruttifero aperto presso il Tesoriere comunale, così come le somme provenienti da due mutui stipulati proprio con l'istituto di credito tesoriere.

- le somme ricavate dalla vendita di alloggi di E.E.P. depositate ai sensi di legge presso la Tesoreria provinciale dello Stato in un apposito conto intestato alla Regione toscana.

Gli incrementi delle partecipazioni riguardano:

- La società della salute;
- La Banca Popolare Etica;
- La Cassa di Risparmio di San Miniato S.p.A.

La riduzione riguarda le quote detenute in Promo - moda S.c.r.l. posta in liquidazione

Nel passivo del conto del patrimonio, nei debiti di finanziamento, la variazione in più di € 354.625,79 da altre cause, corrisponde all'importo dell'indennizzo dovuto a *Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.* per l'operazione di rimodulazione di alcuni prestiti contratti dopo il 31.12.1996. Tale operazione, come si ricorderà ha comportato l'estinzione di mutui a tassi più alti di quelli vigenti e la contrazione di nuovi mutui a tassi correnti; il capitale dei nuovi mutui corrisponde all'importo del residuo debito del vecchio prestito maggiorato dell'indennizzo. L'operazione è risultata conveniente perché ha consentito di abbassare in modo apprezzabile l'onere finanziario derivante dall'indebitamento, ma l'importo dell'indennizzo ha influito negativamente sui risultati della gestione 2005.

### **RISULTATO DEL CONTO ECONOMICO**

Il conto economico si chiude con una perdita d'esercizio di € 451.497,34.

Vediamo come viene determinato ed i confronti con l'esercizio 2004:

Descrizione	2005	2004	Differenza 2005/2004
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	303.733,74	1.283.984,13	- 980.250,39
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.526.558,99	- 1.418.200,23	- 108.358,76
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	771.327,91	479.691,82	300.490,97
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 451.497,34</b>	<b>345.475,72</b>	<b>- 788.118,18</b>

Come si vede il risultato operativo presenta un risultato positivo assai inferiore rispetto all'esercizio pregresso, peggiora in misura contenuta il saldo dei proventi ed oneri finanziari, migliora, invece, il dato della gestione straordinaria.

Il risultato di esercizio corrisponde al decremento del patrimonio netto.

La spiegazione del peggiore risultato della gestione operativa può essere verificato mettendo a confronto i risultati di competenza della gestione corrente rilevati dai conti del bilancio 2005 e 2004, che sono i seguenti:

- 2005 – avanzo corrente di competenza pari ad € 283.702,04 ( che depurato dei mezzi straordinari applicati alla gestione corrente dà addirittura un disavanzo di € 621.887,96 );
- 2004 – avanzo corrente di competenza pari ad € 1.003.791,13 ( che depurato dei mezzi straordinari netti applicati alla gestione corrente dà un avanzo di € 473.251,13 ).

Per apprezzare poi, pur con tutte le diversità fra conto finanziario e conto economico, occorre mettere a confronto l'effettivo risultato positivo di amministrazione del 2005 pari ad € 879.883,64 ( quota di avanzo non soggetto a vincoli ), con l'analoga cifra risultante dal consuntivo finanziario del 2004 che ammontava ad € 1.364.869,97.

### **RISULTATO DEL CONTO DEL PATRIMONIO**

Esponiamo qui di seguito le risultanze del conto del patrimonio confrontate con quelle dello scorso anno:

#### ATTIVO

DESCRIZIONE	2005	2004
IMMOBILIZZAZIONI	106.013.426,18	99.757.200,16
ATTIVO CIRCOLANTE	38.611.033,86	38.799.283,71
RATEI E RISCONTI	9.780,59	10.774,88
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>144.634.240,63</b>	<b>138.567.258,75</b>
CONTI D'ORDINE	23.858.313,18	25.325.034,16

#### PASSIVO

DESCRIZIONE	2005	2004
CONFERIMENTI	30.304.827,69	27.130.304,04
DEBITI	43.061.240,83	39.717.285,26
RATEI E RISCONTI	0	0
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>71.268.172,11</b>	<b>71.719.669,45</b>
CONTI D'ORDINE	23.858.313,18	25.325.034,16

Nel conto del patrimonio, in ossequio ai prospetti approvati col DPR 194 il patrimonio netto viene ripartito fra netto patrimoniale e netto da beni demaniali tuttavia il dato è poco significativo e molti cultori della materia, fra cui autorevoli esponenti dell'osservatorio sulla finanza locale costituito presso il Ministero dell'Interno, ritengono inutile la divisione del risultato considerando significativo solo il dato complessivo del patrimonio netto.

La consistenza delle immobilizzazioni materiali (patrimonio indisponibile, disponibile e demanio), comprese le immobilizzazioni in corso, € 98.935.210,83 evidenzia il notevole valore del capitale fisso pubblico di cui è dotata la comunità.

E' utile segnalare i seguenti dati:

Il debito di finanziamento pro-capite (residuo debito per mutui e prestiti obbligazionari alla fine dell'esercizio) di € 678,87 continua ad essere assai inferiore al valore del patrimonio (indisponibile e disponibile) pro-capite € 1.208,98; mentre il valore dei beni demaniali pro-capite ascende ad € 173,35. Il valore del patrimonio netto pro-capite è di € 1.543.

Per un'analisi dettagliata dei risultati economico-patrimoniali si rinvia alla consultazione del *prospetto di conciliazione*, del *conto economico* e del *conto del patrimonio*, nonché alla *relazione economico – patrimoniale*.

## **CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE**

Sulla base dei dati esposti nella presente relazione e delle considerazioni effettuate sui vari aspetti della gestione, la Giunta Comunale ritiene di poter esprimere un giudizio positivo sul rendiconto dell'esercizio finanziario 2005.