

COMUNE DI EMPOLI

Relazione al rendiconto della gestione 2009

GIUNTA COMUNALE
(elaborazione dell'Ufficio ragioneria)

Aprile 2010

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.	39
E) ANALISI DELLA SPESA PER PROGRAMMI	pag.	45
F) ANALISI DELLE SPESE E DEI PROVENTI DEI SERVIZI	pag.	61
G) ESPOSIZIONE INDICI RELATIVI AI PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI STRUTTURALEMNTTE DEFICITARI	pag.	71
H) IL PATTO DI STABILITA' INTERNO E LA SPESA DI PERSONALE	pag.	79
I) PROSPETTO DI CONCILIAZIONE, CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO	pag.	85

RISULTANZE FINANZIARIE COMPLESSIVE

A) RISULTANZE FINANZIARIE COMPLESSIVE

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

Situazione di partenza (stanziamenti definitivi totali: competenza + residui)

TOTALE ENTRATE	€	92.766.640,48
TOTALE USCITE	€	109.959.555,84

La quadratura è la seguente:

Fondo iniziale di cassa	+	€	18.575.294,65
Avanzo 2008 applicato al bilancio 2009	-	€	1.382.377,00
avanzo 2008 non applicato al bilancio 2009	-	€	2,29
Entrate	+	€	92.766.640,48
Totale		€	109.959.555,84

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

RISCOSSIONI	(+)	33.457.060,40
PAGAMENTI	(-)	<u>30.875.455,61</u>
DIFFERENZA		2.581.604,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.024.688,16
RESIDUI PASSIVI	(-)	<u>14.726.020,69</u>
DIFFERENZA		- 3.701.332,53
AVANZO (+) o DISAVANZO (-)		- 1.119.727,74

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

- minori entrate	€	24.300.710,44	+ accertamenti	€	44.481.748,56
+ minori spese	€	23.180.982,70	- impegni	€	45.601.476,30
risultato	€	- 1.119.727,74		€	- 1.119.727,74

Il quadro sovraesposto, previsto dalla modulistica approvata col D.P.R. 194/96, rappresenta la gestione di competenza 2009 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 (€ 18.575.294,65), né l'avanzo di amministrazione 2008 applicato al bilancio 2009 per complessivi € 1.382.377,00. A questo proposito è assai significativo notare che la quota di avanzo applicata alla spesa di investimento € 408.780 e quella

applicata al rimborso anticipato di prestiti (estinzione anticipata di mutui CC.DD.PP per € 973.597) portano la quota di avanzo destinata a finalità straordinarie ad € 1.382.377 su un totale di 1.382.379,29 (pari quasi al 100%). Sulla base di quanto esposto, il segno meno del risultato della gestione di competenza, derivante dall'applicazione dell'avanzo al bilancio 2009, evidenzia un dato positivo poiché tale avanzo è stato utilizzato, nella gran parte, per il finanziamento di spese straordinarie (investimenti) e per la riduzione dell'indebitamento (rimborso anticipato mutui).

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'esercizio finanziario 2009 si è chiuso con le seguenti risultanze finali:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 01/01/09			18.575.294,65
Riscossioni (+)	12.463.502,74	33.457.060,40	45.920.563,14
Pagamenti (-)	15.048.557,35	30.875.455,61	<u>45.924.012,96</u>
Fondo di cassa al 31/12/09			18.571.844,83

Aggiungendo al fondo di cassa, a chiusura dell'esercizio 2009, i residui attivi e passivi risultanti dal conto del bilancio, si ha la seguente situazione finale:

	Residui	Competenza	Totale
Cassa al 31/12/09			18.571.844,83
Residui attivi (+)	9.652.833,86	11.024.688,16	20.677.522,02
Residui passivi (-)	22.488.351,74	14.726.020,69	<u>37.214.372,43</u>
Differenza (residui attivi – residui passivi)			- 16.536.850,41
Risultato di amministrazione al 31/12/2009			2.034.994,42

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

totale accertamenti	66.598.085,16
+ Fondo iniziale di cassa	18.575.294,65
somma	85.173.379,81
- totale impegni	<u>83.138.385,39</u>
. Risultato d'amministrazione (+)	2.034.994,42

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	15.945.106,84
Disponibilità presso la Tesoreria Comunale	2.763.319,02
Riscossioni effettuate dal Tesoriere e non contabilizzate in Tesoreria unica (+)	
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati in Tesoreria unica (-)	134.228,37

Versamenti Banca d'Italia non contabilizzati (-)	2.352,66
Fondo di cassa presso il tesoriere al 31/12/2009	18.571.844,83

La disponibilità di cassa presso il Tesoriere pari ad € **18.571.844,83** evidenziava i seguenti fondi vincolati:

Ricavi aree P.E.E.P.	585.363,78
Ricavi aree P.I.P.	3.973,62
Alienazione alloggi E.E.P..	2.668,10
Totale	592.005,50

Il dato evidenzia che sono leggermente diminuiti i fondi vincolati rispetto all'anno precedente che ammontavano ad € 629.798,51.

Al 31/12/2009 risultavano depositati presso il Tesoriere comunale su conti correnti fruttiferi le seguenti somme:

	<i>Importo deposito</i>	<i>descrizione</i>
€	72.460,69	residuo ricavato emissione prestito obbligazionario (199901)
€	835.918,33	residuo mutuo (200802) stipulato con il Tesoriere- CA.RI.LU PI LI per la ristrutturazione di viale Boccaccio
€	1.347.935,50	residuo mutuo (200702) stipulato con il Tesoriere CA.RI.LU PI LI per la messa in sicurezza idraulica della zona del Terrafino
€	21.301,75	residuo mutuo (200803) stipulato con la CA.RI.LU PI LI per la manutenzione straordinaria delle strade del Terrafino
€	1.500.000,00	residuo mutuo (200902) stipulato con la CA.RI.LU PI LI per l'acquisto di parte dell'edificio ex ospedale
€	1.300.000,00	residuo mutuo (201001) stipulato con la CA.RI.LU PI LI per i lavori di consolidamento strutturale della scuola elementare L.da Vinci
€	200.000,00	residuo mutuo (2001002) stipulato con la CA.RI.LU PI LI per i lavori di costruzione nuovi loculi nel cimitero di Monterappoli
€	5.277.616,27	

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	11.476.959,66
Titolo II	10.435.673,79
Titolo III	<u>9.325.827,66</u>
	31.238.461,11

Uscita corrente (impegni)

Titolo I uscita	29.046.067,48
Titolo III uscita	<u>3.087.322,37</u>
	32.133.389,85

La differenza fra gli accertamenti e gli impegni di parte corrente ammonta a
- €894.928,74

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

accertamenti correnti (I, II e III)	31.238.461,11
+ mezzi straordinari destinati alla parte corrente (avanzo)	973.597,00
+ mezzi straordinari destinati alla parte corrente (legge 10)	335.000,00
- mezzi correnti destinati alla parte straordinaria	151.019,00
Totale risorse utilizzate per il bilancio corrente	32.396.039,11
- impegni su spese di parte corrente (I e III)	32.133.389,85
avanzo di competenza parte corrente	262.649,26

PARTE STRAORDINARIA

accertamenti Titolo IV	8.965.310,68
accertamenti Titolo V	<u>1.500.000,00</u>
somma	10.465.310,68
- legge 10 applicata alla spesa corrente	- 335.000,00
avanzo applicato alla spesa di investimento	408.780,00
mezzi correnti destinati alla spesa d'investimento (f.fo riserva)	151.019,00
Totale mezzi destinati al finanziamento della spesa in conto capitale	10.690.109,68
<u>impegni Titolo II uscita</u>	<u>10.690.109,68</u>
Risultato di competenza parte straordinaria	-

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

avanzo di competenza parte corrente	262.649,26
avanzo di competenza parte straordinaria	-
Avanzo di competenza (totale)	262.649,26

I servizi per conto terzi si chiude in equilibrio:

Servizi per conto terzi

Entrate (accertamenti)	2.777.976,77
Uscite (impegni)	2.777.976,77

RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI

Accertamenti residui attivi	+ 22.116.336,60
Impegni residui passivi	<u>- 37.536.909,09</u>
	- 15.420.572,49
Fondo iniziale di cassa	+ 18.575.294,65
Avanzo 2008 applicato al bilancio 2009	<u>- 1.382.377,00</u>
Saldo gestione residui	+ 1.772.345,16

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

Risultato gestione residui	+ 1.772.345,16
Risultato gestione competenza	<u>+ 262.649,26</u>
Risultato di amministrazione complessivo	+ 2.034.994,42

CONSIDERAZIONI GENERALI SULLA GESTIONE FINANZIARIA

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

a)	Risultato della gestione residui:			+ 1.772.345,16		
	a1)	Avanzo 2008 non applicato al bilancio 2009:			+ 2,29	
	a2)	Sopravvenienza passiva gestione residui attivi:			- 1.867.844,88	
		▪	Residui attivi eliminati			- 1.898.127,44
		▪	Maggiori accertamenti sui residui			+ 30.282,56
a3)	Sopravvenienza attiva gestione residui passivi		+ 3.640.187,75			
b)	Risultato della gestione di competenza:			- 1.119.727,74		
	b1)	Entrata (previsioni – accertamenti)			- 24.300.710,44	
	b2)	Uscita (previsione – impegni)			+ 23.180.982,70	
c)	Avanzo d'amministrazione 2008 applicato al bilancio 2009.			+ 1.382.377,00		
	Risultato d'amministrazione (a+b+c)			+ 2.034.994,42		

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

Bilancio corrente

Residui attivi eliminati	- 70.724,75	
Maggiori accertamenti sui residui	<u>+ 30.022,56</u>	
Risultato netto	- 40.702,19	
Residui passivi eliminati	<u>+ 1.050.613,06</u>	
(a) Risultato attivo gestione residui di parte corrente		+1.009.910,87

Bilancio degli investimenti (straordinario)

Residui attivi eliminati	- 1.817.828,03	
Maggiori accertamenti sui residui attivi	-	
Risultato netto	- 1.817.828,03	
Residui passivi eliminati	<u>+2.583.633,27</u>	
(b) Risultato gestione residui della parte in conto capitale		+ 765.805,24

Servizi per conto terzi

Residui attivi eliminati	- 9.574,66	
Maggiori accertamenti sui residui attivi	+ 260,00	
Residui passivi eliminati	+ 5.941,42	
(c) Risultato gestione residui servizi per conto terzi		- 3.373,24

(d) Avanzo 2008 non applicato al bilancio 2009 **+ 2,29**

Avanzo gestione residui (totale a+b+c+d) + 1.772.345,16

La normativa prevede che venga evidenziata la composizione del risultato d'amministrazione complessivo di **€1.772.345,16** 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; in particolare, quelli di cui alla lettera *a* (fondi con vincolo di destinazione afferenti la gestione corrente) alle finalità cui erano destinati gli stanziamenti.

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 – Fondi vincolati

Nessuno.

B – Fondi per il finanziamento delle spese in conto capitale

Il bilancio straordinario evidenzia la seguente situazione:

Il risultato della gestione residui della parte straordinaria è determinato come segue:

Entrata	Risultato differenziale
Titolo IV	(-) 1.817.828,03
Titolo V	-
Totale	(-) 1.817.828,03
Uscita	Risultato differenziale
Titolo II	(+) 2.583.633,27
TOTALE dalla gestione residui	765.805,24

Il risultato della gestione di competenza della parte straordinaria, come abbiamo già visto, si chiude in pareggio:

Parte straordinaria

accertamenti Titolo IV	8.965.310,68
accertamenti Titolo V	<u>1.500.000,00</u>
somma	10.465.310,68
L. 10 applicata alla spesa corrente	- 335.000,00
avanzo applicato alla spesa di investimento	408.780,00
mezzi correnti destinati alla spesa d'investimento	151.019,00
Totale mezzi destinati al finanziamento della spesa in conto capitale	10.690.109,68
<u>impegni Titolo II uscita</u>	10.690.109,68
Risultato differenziale	0

Quindi la parte di avanzo destinato al finanziamento di spese in conto capitale ammonta ad **€ 765.805,24**.

Non sono presenti vincoli all'interno di questa somma.

C – Fondi di ammortamento

Gli ammortamenti finanziari, essendo facoltativi, non sono stati iscritti nel bilancio di previsione 2009.

D – Fondi non vincolati

Fondi non vincolati ovvero quota residua che rappresenta il vero risultato positivo della gestione finanziaria: **€ 1.013.325,50**.

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 non presente.
- 2 – L'ammortamento costituisce la realizzazione degli ammortamenti finanziari iscritti in bilancio, che peraltro nell'esercizio 2009, 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:

A Fondi vincolati (quota indisponibile dell'avanzo)	255.863,68
B Fondi per finanziamento spese in conto capitale	765.805,24
C Fondo di ammortamento	0
D Fondi non vincolati	1.013.325,50
Totale	2.034.994,42

Come abbiamo visto il risultato di amministrazione è di **2.034.994,42**; l'avanzo di amministrazione reale è invece di **€ 1.013.325,50**.

Tale somma rappresenta il 3,09% dei mezzi correnti definitivamente stanziati nel bilancio 2009.

I residui attivi ammontano, nel complesso, ad € 20.677.522,02 con una diminuzione di € 3.306.659,46 (pari al 13,79%) rispetto al 2008 (quando ammontavano a € 23.984.181,48).

I residui attivi di parte corrente raggiungono la cifra di € 8.968.768,74 con una diminuzione rispetto al 2008 quando ammontavano ad € 10.349.400,04 pari al 13,34%.

I residui attivi riferiti al bilancio straordinario raggiungono la cifra di € 11.491.010,20 con una diminuzione del 15,10% rispetto al 2008 (quando ammontavano ad € 13.535.295).

La gestione dei residui attivi evidenzia una velocizzazione del processo di realizzazione dell'entrata.

I residui passivi ammontano ad € 37.214.372,43 con una diminuzione del 9,62% rispetto al 2009 (quando assommavano ad € 41.177.096,84).

I residui passivi di parte corrente raggiungono € 11.518.829,45 con una diminuzione del 15,77% rispetto al 2008 (quando raggiungevano € 13.675.739,18).

Da notare che il tasso di formazione dei residui, ovvero quelli provenienti dalla competenza ($\frac{€ 7.218.563,18}{€ 29.046.067,48} * 100$), pari al 24,85% è comunque migliore rispetto a quello verificatosi nel precedente esercizio quando era del 30,77%.

I residui passivi in conto capitale raggiungono la cifra di € 25.134.097,86 con una diminuzione del 6,65% rispetto al dato del 2008 (quando erano € 26.925.654,08).

Anche sul fronte dei residui passivi, la situazione complessiva denota un miglioramento nei processi di spesa.

Tuttavia le norme riguardanti il patto di stabilità hanno comportato per l'esercizio 2009 un freno estremamente pesante sui pagamenti in conto capitale.

Nel corso della gestione 2009 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio con deliberazione consiliare n. 104 del 21 dicembre 2009 per un importo complessivo di € 1.187.826,14 con relativo finanziamento.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

Allo scopo di offrire una documentazione la più completa possibile della gestione del bilancio 2009 si elencano, qui di seguito, le deliberazioni di variazioni assunte nel corso dell'esercizio:

Delibera di Consiglio Comunale n. 44 del 17/04/2009

Bilancio di previsione 2009: variazioni

Delibera di Consiglio Comunale n. 48 del 13/05/2009

Autorizzazione all'estinzione anticipata di alcuni mutui CC.DD.PP S.P.A. variazioni al bilancio 2009

Delibera di Giunta Comunale n. 111 del 27/05/2009 ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 66 del 21/07/2009

Bilancio di previsione 2009: variazioni

Delibera di Giunta Comunale n. 149 del 29/07/2009 ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 71 del 08/09/2009

Bilancio di previsione 2009: variazioni

Delibera di Consiglio Comunale n. 79 del 05/10/2009

Bilancio di Previsione 2009: verifica degli equilibri di bilancio (Il c art 193 d.Lgs 267/2000) variazioni al bilancio ed al programma dei LL.PP

Delibera di Consiglio Comunale n. 96 del 26/11/2009

Assestamento del bilancio di previsione dell'esercizio 2009

Delibera di Giunta Comunale n. 194 del 30/11/2009 ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 98 del 10/12/2009

Bilancio di previsione 2009: 6° variazioni

Nel corso del 2009 sono state adottate le seguenti deliberazioni di prelevamento dal fondo di riserva:

Delibera di Giunta Comunale n. 129 del 03/06/2009

Delibera di Giunta Comunale n. 214 del 21/12/2009

Delibera di Giunta Comunale n. 228 del 30/12/2009

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

Tit.	Cat	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Variazioni
I	1	Imposte	10.907.000	10.958.451	+ 51.451
	2	Tasse	653.000	653.000	0
	3	Altri tributi	185.000	175.000	- 10.000
Totale entrate tributarie			11.745.000	11.786.451	- 41.451
II	1	Trasferimenti correnti dallo Stato	9.673.422	9.869.707	+ 196.285
	2	Trasferimenti correnti dalla Regione	267.226	272.031	+ 4.805
	3	Trasferim. dalla Regione per funzioni delegate	736.402	909.768	+ 173.336
	4	Trasferimenti da organismi comunitari	-	-	-
	5	Trasfer. da altri enti settore pubblico	127.392	165.347	+ 37.955
Totale trasferimenti correnti			10.804.442	11.216.853	+ 412.411
III	1	Proventi dei servizi pubblici	5.606.400	5.014.559	- 591.841
	2	Proventi dei beni dell'Ente	1.641.700	1.754.300	+ 112.600
	3	Interessi attivi	315.000	272.000	+ 43.000
	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	-	-	-
	5	Proventi diversi	2.880.750	2.761.051	- 119.699
Totale entrate extratributarie			10.443.850	9.801.910	- 641.940
Totale entrate correnti			32.993.292	32.805.214	- 188.078

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

Tit	descrizione	Stanziamiento iniziale	Stanziamiento definitivo	Variazioni
I	Spese correnti	31.670.482	31.330.435	- 340.047
III	Spese per rimborso prestiti - quota capitale	2.112.810	3.087.357	+ 974.0547
	Totale uscite correnti	33.783.292	34.417.792	+ 634.500

Il bilancio di previsione presentava un utilizzo di entrate correnti (proventi legge 10) pari ad € 790.000 che corrisponde alla differenza fra entrate correnti e spese correnti sopra evidenziata.

Sul bilancio definitivamente assestato, lo sbilancio fra entrate correnti ed uscite di parte corrente pari ad € - 1.612.578 deriva dalla somma algebrica di :

- + applicazione della legge 10 di € 790.000 alla parte corrente;
- + applicazione di una quota di avanzo di amministrazione pari ad € 973.597 al titolo III dell'uscita, per l'estinzione anticipata di mutui Cassa Depositi e Prestiti
- mezzi correnti destinati alla parte straordinaria (fondo di riserva) per € 151.019;

Riepilogando (790.000+973.597-151.019) = € 1.612.578.

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 (esclusa concessione di crediti cat. 6°)	13.372.090	14.953.868	+ 1.581.778
V	Entrate per assunzione di prestiti	6.020.000	3.250.000	- 2.770.000
a	Titolo IV + titolo V	19.392.090	18.203.868	- 1.188.222
b	Avanzo applicato al bilancio straordinario	0	408.780	408.780
c	mezzi correnti destinati al bilancio straordinario	0	151.019	151.019
d	Mezzi straordinari destinati alla parte corrente	-790.000	-790.000	0
	Totale mezzi straordinari (a+b+c-d)	18.602.090	17.973.667	- 628.423

Uscita

Tit.	descrizione	Stanziamiento iniziale	Stanziamiento definitivo	Variazioni
II	Spesa in conto capitale (esclusa concessione di crediti int. 10)	18.602.090	17.973.667	- 628.423

Riscossioni e concessioni di credito nelle previsioni iniziali ammontano a € 8.335.000 e in quelle impegnate a € 3.020.289,76.

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

Tit	Cat	Descrizione	Previsione definitiva	Accertamenti	Variazioni
I	1	Imposte	10.958.451	10.711.032,41	- 247.418,59
	2	Tasse	653.000	603.905,91	- 49.094,09
	3	Altri tributi	175.000	162.021,34	-12.978,66
Totale entrate tributarie			11.786.451	11.476.959,66	- 309.491,34
II	1	Trasferimenti correnti dallo Stato	9.869.707	9.146.881,77	- 722.825,53
	2	Trasferimenti correnti dalla Regione	272.031	245.831,45	- 26.199,55
	3	Trasf. dalla Regione per funz. delegate	909.768	876.981,02	32.786,98
	4	Trasferimenti da organismi comunitari	-	-	-
	5	Trasfer. da altri enti settore pubblico	165.347	165.979,55	+ 632,55
Totale trasferimenti correnti			11.216.853	10.435.673,79	- 781.179,21
III	1	Proventi dei servizi pubblici	5.014.559	4.768.587,07	-245.971,93
	2	Proventi dei beni dell'Ente	1.754.300	1.774.136,14	+ 19.836,14
	3	Interessi attivi	272.000	265.821,07	- 6.178,93
	4	Utili netti delle aziende partecipate	-	-	-
5	Proventi diversi	2.761.051	2.517.283,38	- 243.767,62	
Totale entrate extratributarie			9.801.910	9.325.827,66	+ 243.917,66
Totale entrate correnti			32.805.214	31.238.461,11	- 1.566.752,89

La maggiore variazione di segno negativo nelle entrate tributarie è data principalmente dall' I.C.I. per € 182.911,53.

Per quanto riguarda le tasse, la maggiore variazione in diminuzione riguarda la TOSAP per € 46.094,09.

I trasferimenti fanno registrare complessivamente una diminuzione che è data soprattutto dai trasferimenti correnti dallo stato (- € 722.825,53). Gli unici trasferimenti che registrano un segno positivo sono quelli provenienti dalla regione (+€ 32.786,98).

Le entrate extratributarie complessivamente fanno registrare un aumento.

Il risultato è dato dalla somma algebrica fra maggiori e minori accertamenti, fra questi riportiamo qui di seguito i più significativi:

- € 34.403,71	Assistenza scolastica, refezioni
- € 79.997,28	Sanzioni al codice della strada
- € 49.955,96	Protezione civile e tutela dell'ambiente
+€ 24.937,00	Proventi concessioni loculi cimiteriali

+€ 15.608,27	Gestione beni demaniali e patrimoniali diversi
+€ 41.912,22	Canone affitto gestione azienda farmacia comunale

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

Tit.	descrizione	Stanziamiento definitivo	Impegni	Variazioni
I	Spese correnti	31.330.435	29.046.067,48	- 2.284.367,52
III	Spese per rimborso prestiti - quota capitale	3.087.357	3.087.322,37	- 34,63-
	Totale	34.417.792	32.133.389,85	- 2.284.402,15

Come si vede la differenza fra gli scostamenti accertamenti/previsioni definitive ed impegni/stanziamenti definitivi dà un risultato di € 717.649,26 (€ - 1.566.752 minori accertamenti dato negativo ed € - 2.284.402,15 minori impegni dato positivo).

Se a questo dato si toglie l'importo di € 455.000 che corrisponde all'importo di spese correnti originariamente finanziato con gli oneri di urbanizzazione ma che a chiusura dell'esercizio non sono stati impegnati si ottiene un dato di **€ 262.649,26**.

La cifra di **€ 262.649,26** si ritrova depurando dal risultato della gestione di competenza corrente € - 894.928,74 le seguenti cifre:

- + € 973.597 (quota dell'avanzo di amministrazione impiegata per l'estinzione anticipata di mutui)
- + € 335.000 (quota di applicazione della legge 10 alla parte corrente effettivamente impegnata).
- - € 151.019 (quota mezzi correnti destinati alla parte straordinaria -fondo riserva)

La categoria 4° del titolo terzo dell'entrata "Utili netti delle aziende speciali e partecipate" non rileva alcun accertamento. Tuttavia, le più importanti aziende per la gestione di servizi pubblici partecipate dal Comune direttamente (*Publicasa S.p.A.* e *Farmacie comunali Empoli s.r.l.*) e o indirettamente (attraverso *Publiservizi S.p.A.*) hanno corrisposto canoni per la gestione del servizio pari ad € 299.985,79 per la distribuzione del gas, ad € 58.315,72 per il servizio di igiene urbana; per il servizio idrico integrato, il Comune ha accertato a carico dell'ATO 2 un canone 2009 di € 1.384.585,18 (tutte queste cifre sono comprensive di I.V.A. 20%); relativamente al canone che Publicasa tramite la LODE (Circondario empolese-valdelsa) deve corrispondere al Comune, risultano accertamenti per € 99.000,00;

le Farmacie comunali € 161.912,22 (la cifra comprende la contabilizzazione del 2009 sia la quota fissa che la quota variabile).

Il bilancio straordinario evidenzia i seguenti scostamenti:

Entrata

Tit.	Descrizione	Previsione definitiva	Accertamenti	Variazioni
IV	Alienazioni e trasferimenti in conto capitale (escluse concessioni di credito)	14.953.868	5.945.020,92	-9.008.847,08
V	Entrate per assunzione di prestiti	3.250.000	1.500.000	- 1.750.000
	totale	18.203.868	7.445.020,92	- 10.758.847,08

Uscita

Tit	Descrizione	Stanziamiento definitivo	Impegni	Variazioni
II	Spese in conto capitale (escluso concessione di crediti)	17.973.667	7.669.819,92	- 10.303.847,08

Gli accertamenti e gli impegni, rispettivamente a titolo di riscossione di crediti e di concessione di crediti, ammontano ad € 3.020.289,76. Quindi il totale degli accertamenti delle entrate straordinarie (tit. IV + V) ammontano ad € 10.465.310,68; mentre il totale degli impegni in conto capitale (tit. II) ammonta ad € 10.690.109,68.

La somma algebrica tra il dato negativo dell'entrata di € - 10.758.847,08 (minori accertamenti) ed il dato positivo dell'uscita di € - 10.303.847,08 (minori impegni) dà un risultato di € - 455.000 che corrisponde alla quota di legge 10 destinata alla parte corrente e non impegnata a fine anno, tale somma, invece, è stata impegnata nelle spese in conto capitale (titolo II).

In definitiva in termini di impegni di spesa i proventi delle concessioni ad edificare (L. 10) accertati ed incassati in misura di € 3.498.941,98 sono stati impegnati come segue:

- € 3.163.941,98 nel titolo II della spesa (parte straordinaria) pari all' **90,43%**
- € 335.000,00 nel titolo I della spesa (parte corrente) pari al **9,57%**

Alcune considerazioni sull'entrata corrente

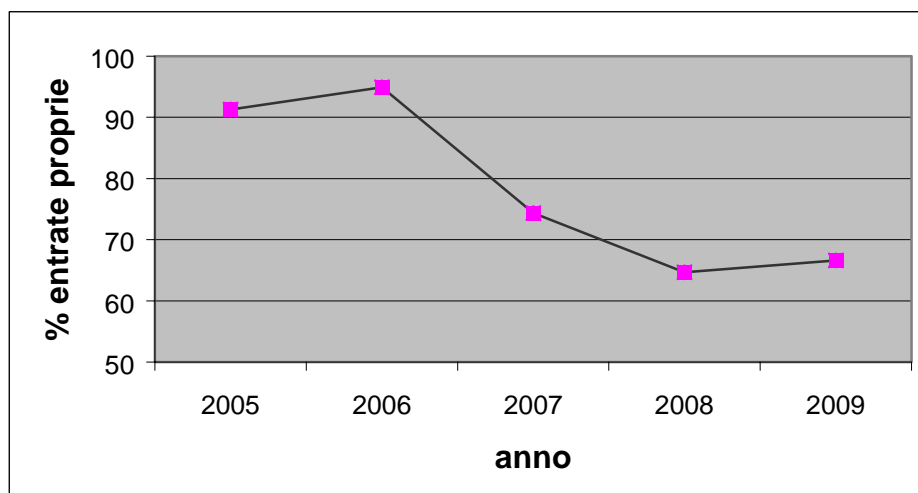
Allo scopo di mostrare l'andamento dell'entrata corrente del Comune degli ultimi cinque anni divisa per titoli (I- entrate tributarie, II- entrate da trasferimenti, III - entrate extratributarie), si riporta qui di seguito la composizione percentuale della stessa per ciascun anno (dati riferiti agli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

ANNO	COMPOSIZIONE PERCENTUALE		
	Tit. I	Tit. II	Tit. III
2009	36,74	33,41	29,85
2008	35,06	35,30	29,63
2007	48,61	25,64	25,75
2006	63,44	5,09	31,47
2005	62,74	8,72	28,54

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
2009	66,59
2008	64,69
2007	74,36
2006	94,91
2005	91,27

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



I dati 2007 non sono però omogenei con quelli del 2006, infatti la finanziaria per il 2006 attribuiva ai comuni il 6,5% del gettito dell'IRPEF come compartecipazione (*entrata tributaria*), mentre la finanziaria 2007 riduce questa compartecipazione allo 0,69% del gettito dell'IRPEF compensando questa minore entrata con l'incremento dei trasferimenti erariali ordinari (*entrate da Trasferimenti correnti*).

In pratica si sono fatte slittare risorse dalle entrate proprie alle entrate derivate tutto ciò nella completa indifferenza per il contribuente, giacché per il cittadino che paga un'imposta erariale come il gettito di questa venga distribuito fra l'ente impositore Stato ed il Comune non è rilevante dal punto di vista del sacrificio contributivo.

Si ricorda che si tratta della compartecipazione al gettito dell'IRPEF non già dell'addizionale comunale all'IRPEF che va direttamente al Comune ma si aggiunge al prelievo erariale.

Nel 2008 vi sono stati provvedimenti legislativi che hanno progressivamente fatto pendere ancora di più la bilancia a favore delle entrate derivate (trasferimenti erariali); infatti la finanziaria 2008 aveva introdotto uno "sconto" sull'I.C.I. sulle abitazioni principali compensato da trasferimenti erariali.

L'accertamento dei trasferimenti erariali compensativi, per ragioni di prudenza è stato limitato alla somma effettivamente incassata.

LA GESTIONE RESIDUI

Come abbiamo visto in precedenza la gestione residui chiude con un risultato attivo di € + 1.772.345,16. Infatti i residui attivi presentano un saldo negativo di € - 1.867.844,88, mentre quelli passivi evidenziano un dato positivo di € + 3.640.187,75 alla somma algebrica di questi due dati va aggiunto, con segno positivo, il valore della quota di avanzo 2008 non applicata al bilancio 2009 di € 2,29.

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 € - 1.898.127,44 e sono così distribuiti:

Titolo I tributarie	1.000,33
Titolo II trasferimenti correnti	1.306,59
Titolo III entrate extratributarie	56.417,83
Titolo IV alienazioni e trasferimenti in conto capitale	1.817.828,03
Titolo V assunzione di prestiti	-
Titolo VI servizi per conto terzi	9.574,66
totale	1.898.127,44

Per i residui attivi eliminati sui tributi si rimanda a quanto detto nella prima pagina della parte relativa alle risultanze finanziarie complessive.

I residui eliminati fra le entrate extratributarie riguardano per la maggior parte il parziale rimborso IVA sui servizi esternalizzati da parte del Ministero dell'Interno (€ 23.000) e per € 19.035,35 per errore di accertamento.

Al Titolo IV, la riduzione significativa la categoria 2° per € 292.076,69 (insussistenza che si compensa con eliminazione di pari importo dell'impegno di spesa corrispondente 2527/2001 – alloggi ERP); la categoria 5° per € 150.000 (insussistenza che si compensa con eliminazione di pari importo dell'impegno di spesa corrispondente 1755/2008 – alloggi ERP); la categoria 6° riscossione di crediti per € 1.375.750,69 per trasferimento traenza a Publicasa SpA nell'utilizzo dei proventi di cessione L. 560/1993.

Al Titolo VI l'eliminazione dei residui attivi riguarda per lo più minori trasferimenti per rimborso spese elezioni.

I maggiori accertamenti su residui attivi ammontano ad € 30.282,56 e sono così distribuiti:

Titolo I – Entrate Tributarie	€ 6.597,00	Maggiori incassi su ruoli anno 2002: ruoli suppletivi TARSU e sanzioni
Titolo II – Trasferimenti	€ 19.807,55	Maggior accertamento fondo ordinario fino alla concorrenza delle spettanze
Titolo III – Entrate Extratributarie	€ 3.618,01	Maggiore accertamento anno 2008 per aggiornamento indice ISTAT su canone affitto ramo azienda farmacie comunali (€ 720) e importo iva non calcolato su canone locazione immobile centro direzionale via R.Sanzio (€ 2.898)
Titolo VI – Entrate da servizi conto terzi	€ 260,00	Rimborso anticipazione fondi per servizio economato ricevuta con emissione di reversale per la biblioteca comunale
Totale	€ 30.282,56	

I residui passivi eliminati ammontano ad € + 3.640.187,75 così suddivisi:

Titolo I Spese correnti	€ 1.050.613,06
Titolo II Spese in conto capitale	€ 2.583.633,27
Titolo III Rimborso prestiti (quota capitale)	-
Titolo IV Servizi per conto terzi	€ 5.941,42
totale	€ 3.640.187,75

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.

Questi indici consentono, quindi, un'analisi comparata fra Comuni diversi.

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 2007/2009.

Composizione ordinaria delle entrate

		2007	2008	2009
<i>n°abitanti al 31/12</i>		46.854	47.181	47.549

<i>Autonomia finanziaria</i>	<u>Entrate trib.+ Extratrib.</u> Entrate ordin.(tit.I+II+III)	74,35%	64,70%	66,59%
<i>Autonomia Tributaria</i>	<u>Entrate tributarie</u> Entrate ordinarie	48,61%	35,06%	36,74%
<i>Pressione tributaria</i>	<u>Entrate tributarie (Tit. I)</u> Abitanti	326,14	236,98	241,37
<i>Pressione finanziaria</i>	<u>Accertam. tit.I+ tit. III</u> abitanti	498,85	437,27	437,50
<i>Capacità entrate proprie</i>	<u>Entrate extratributarie</u> Entrate ordinarie	25,74%	29,63%	28,95%
<i>Dipendenza erariale</i>	<u>Entrate dallo Stato</u> Entrate ordinarie	19,84%	31,56%	34,29%
<i>Incidenza tributaria</i>	<u>Tributarie</u> Tributarie + Extratributar.	65,38%	54,20%	55,17%
<i>Incidenza tariffe e rimborsi</i>	<u>Extratributarie</u> Tributarie + Extratribut.	34,62%	45,80%	44,83%
<i>Intervento erariale</i>	<u>Trasferimenti statali</u> abitanti	133,09	213,29	192,37
<i>Intervento regionale</i>	<u>Trasferimenti regionali</u> abitanti	34,95	23,35	23,61

Nota:

Fra i dati 2007 e 2008 la disomogeneità dipende dal passaggio di consistenti somme da entrate tributarie a trasferimenti erariali (ciò dipende dall'esenzione dell'ICI sull'abitazione principale).

		2007	2008	2009
n°abitanti al 31/12		46.854	47.181	47.549
Rigidità strutturale	$\frac{\text{Spese personale + rate mutui}^*}{\text{Entrate ordinarie}}$	44,97%	45,95%	44,79%
Quota spesa personale su risorse ordinarie	$\frac{\text{Personale}}{\text{Entrate ordin. (Tit. I+II+III)}}$	31,37%	30,31%	30,15%
Incidenza indeb. Sulle entrate correnti	$\frac{\text{Inter. mutui+quota cap. (tit. III)}}{\text{Entrate Ordinarie}}$	13,60%	15,64%	14,65%
Spesa media per dipendente	$\frac{\text{Spesa personale n. dip. ruolo + non ruolo}^{**}}{\text{}}$	35.091,72	34.773,36	35.404,55
Spesa corrente pro-capite	$\frac{\text{Impegni. tit. I abitanti}}{\text{}}$	621,82	628,53	610,87

* capitale ed interessi

** calcolati per uomo-anno

(ruolo al 1/1/09 n. 250 e ruolo al 31/12/09 253 (compresi i 4 dirigenti a t.d. escluso il segretario), quindi in media 251,50 approssimato a 252

fuori ruolo 1/1/09 n. 19 e fuori ruolo al 31/12/09 8, quindi in media 13,50 approssimato a 14

nel totale: 252+14= 266)

dati per i dipendenti a ruolo escluso il segretario e quattro dirigenti a tempo determinato.

Investimenti

		2007	2008	2009
n°abitanti al 31/12		46.854	47.181	47.549
Spese d'investimento pro-capite	$\frac{\text{Investimenti (tit. II)*}}{\text{Abitanti}}$	260,35	215,78	161,30
Tasso medio di indebitamento da mutui	$\frac{\text{Interessi su mutui}}{\text{Debito residuo iniziale}}$	5,35%	5,35%	4,61%
Propensione all'investimento	$\frac{\text{Spese d'inv. nto (tit. II*)}}{\text{Totale spese finali}^*}$	29,51%	25,56%	20,89%
Indebitamento locale pro-capite	$\frac{\text{Debito residuo mutui finale}}{\text{Abitanti}}$	692,62	684,75	644,98

* al netto dei movimenti di fondi e della concessione di crediti e l'acquisto dei titoli

Flussi procedurali

		2007	2008	2008
<i>n°abitanti al 31/12</i>		46.854	47.181	47.549
<i>Grado di attendibilità delle previsioni</i>	$\frac{\text{Previsioni definit. Tit. I}}{\text{Previsioni iniz. Tit. I}}$	102,70%	99,74%	98,93%
<i>Grado di realizzazione spese correnti</i>	$\frac{\text{Impegni Tit. I}}{\text{Previs. Tit. I Spesa (defin.)}}$	97,46%	97,11%	92,71%
<i>Grado realizzazione entrate ordinarie</i>	$\frac{\text{Accertam. Tit. I, II, III}}{\text{Prev. Entr. Tit. I, II, III (def.)}}$	101,16%	98,71%	95,22%
<i>Grado realizzazione investimenti</i>	$\frac{\text{Impegni Tit. II}}{\text{Previsioni Tit. II Spese def. (*)}}$	77,47%	58,74%	42,67%
<i>Velocità pagamento spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I comp.}}{\text{Impegni competenza}}$	68,71%	69,23%	75,15%
<i>Velocità pagamento investimenti competenza</i>	$\frac{\text{Pag. Tit. II comp. *}}{\text{Imp. Tit. II comp. *}}$	8,71%	7,39%	3,76%
<i>Velocità pagamento investimenti residui</i>	$\frac{\text{Pag. Tit. II residui *}}{\text{Imp. Tit. II residui *}}$	30,73%	33,89%	27,04%
<i>Velocità riscossione competenza</i>	$\frac{\text{Riscoss. ni Tit. I, II, III comp.}}{\text{Accertamenti}}$	75,21%	85,03%	80,63%
<i>Tasso smaltimento residui passivi</i>	$\frac{\text{Pagam. Tit. I residui}}{\text{Residui passivi riaccert.}}$	62,56%	64,01%	65,94%
<i>Tasso realizzazione residui attivi</i>	$\frac{\text{Riscoss. Tit. I, II, III res.}}{\text{Residui attivi riaccert.}}$	80,15%	75,69%	71,70%
<i>Tasso formazione res. passivi correnti</i>	$\frac{\text{Somme a residuo fine Esercizio (tit. I)}}{\text{Impegni nella spesa (tit. I)}}$	31,29%	30,77%	24,85%
<i>Tasso formazione res. attivi correnti</i>	$\frac{\text{Somme a residuo fine esercizio (tit. I-II-III)}}{\text{Accertamenti (tit. I-II-III)}}$	24,79%	25,52%	19,37%
<i>Incidenza residui attivi</i>	$\frac{\text{Tot. residui attivi}}{\text{Tot. accert. compet.}}$	38,97%	46,27%	46,49%
<i>Incidenza residui passivi</i>	$\frac{\text{Tot. residui passivi}}{\text{Tot. impegni compet.}}$	71,15%	78%	81,61%

* N.B. dal Tit. II dell'uscita sono esclusi i movimenti di fondi e la concessione di crediti e l'acquisto dei titoli.

STRUTTURA

	2007	2008	2009
<i>n°abitanti al 31/12</i>	46.854	47.181	47.549

<i>Rapporto dip./ popolazione</i>	<u>n. dipendenti *</u> Abitanti	5,08 x 1000 abitanti	5,32 x1000 abitanti	5,59 x1000 abitanti
<i>Rapporto patrimonio netto/popolazione</i>	<u>Patrimonio netto</u> popolazione	1.998,08	1.977,34	2.125,42
<i>Redditività del patrimonio</i>	<u>Entrate patrimoniali**</u> Valore patrimonio disponibile	7,61%	9,36%	15,76%
<i>Patrimonio pro-capite (1)</i>	Valore beni <u>patrim.indisponibile</u> popolazione	1.661,78	1.736,78	1.725,98
<i>Patrimonio pro-capite (2)</i>	Valore beni <u>Patrim. Disponibile</u> popolazione	77,66	73,65	92,62
<i>Patrimonio pro-capite (3)</i>	<u>Valore beni Demaniali</u> popolazione	858,64	933,36	1.065,40

*Personale al 31/12/08 n. 266 unità (si veda la nota relativa al personale nella pagina precedente)

**Entrate patrimoniali 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.

Si procede, inoltre, all'illustrazione dell'analisi funzionale della spesa corrente e, anche in questo caso, per ciò che concerne gli impegni, si procede al confronto con gli esercizi precedenti.

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

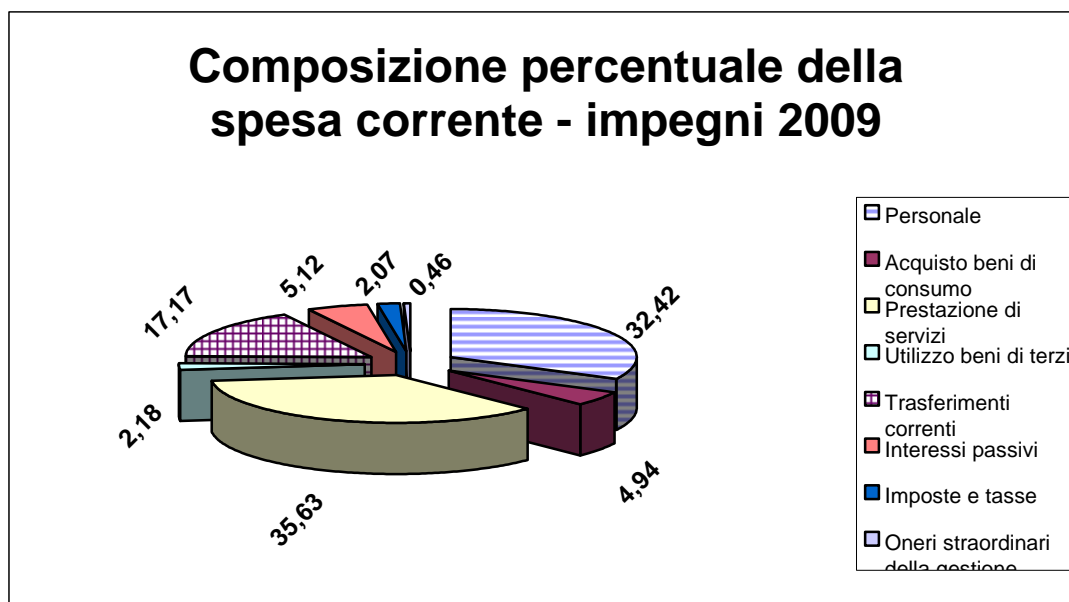
SPESA CORRENTE (previsioni ed impegni)**SPESA CORRENTE**

Int	descrizione	Previsione iniziale 2009	comp %	Previsione definitiva 2009	comp %	Impegni 2009	comp %
1	Personale	9.732.350,00	30,73	9.680.611,00	30,90	9.417.609,31	32,42
2	Acquisto beni di consumo	1.709.090,00	5,40	1.624.473,00	5,18	1.433.769,28	4,94
3	Prestazione di servizi	11.476.455,00	36,24	11.395.878,00	36,37	10.349.578,02	35,63
4	Utilizzo beni di terzi	1.016.700,00	3,21	714.500,00	2,28	631.966,61	2,18
5	Trasferimenti correnti	5.010.358,00	15,82	5.335.489,00	17,03	4.987.629,75	17,17
6	Interessi passivi	1.612.442,00	5,09	1.494.236,00	4,77	1.488.282,31	5,12
7	Imposte e tasse	726.188,00	2,29	756.188,00	2,41	602.507,91	2,07
8	Oneri straordinari della gestione	66.500,00	0,21	321.060,00	1,02	134.724,29	0,46

SPESA CORRENTE (pagamenti)

Int	descrizione	Pagamenti in conto competenza	comp %	Pagamenti in conto residui	comp %
1	Personale	8.586.497,01	39,34	557.196,90	6,69
2	Acquisto beni di consumo	739.440,93	3,39	755.005,46	9,07
3	Prestazione di servizi	6.421.824,48	29,42	4.617.603,10	55,47
4	Utilizzo beni di terzi	627.566,87	2,88	47.759,77	0,57
5	Trasferimenti correnti	3.357.640,87	15,38	1.767.176,73	21,23
6	Interessi passivi	1.477.282,31	6,77	345.269,28	4,15
7	Imposte e tasse	483.695,86	2,22	54.258,72	0,65
8	Oneri straordinari della gestione	133.555,97	0,61	180.589,89	2,17
	totale	21.827.504,30	100,00	8.324.859,85	100,00

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

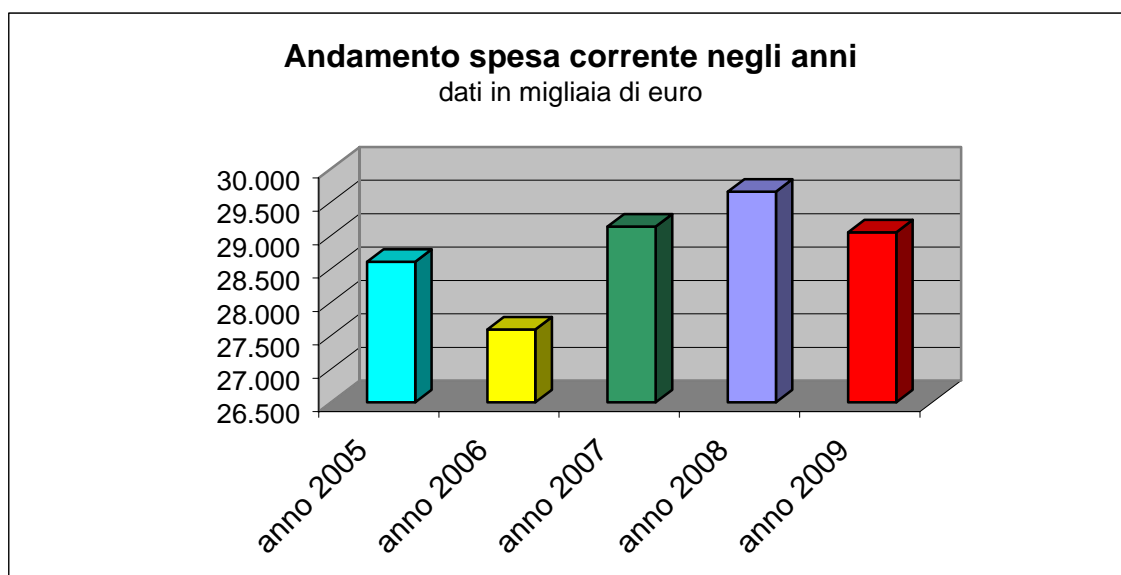


Come si vede le spese per *prestazione di servizi* e *personale* sono nettamente le voci più importanti (rispettivamente 35,63% e 32,42%) mentre rimane modesta l'incidenza della spesa per interessi passivi (5,12%).

Uno sguardo all'andamento della spesa corrente per intervento negli anni può essere dato consultando la seguente tabella:

Int	descrizione	Consuntivo 2005	Consuntivo 2006	Consuntivo 2007	Consuntivo 2008	Consuntivo 2009	Variaz. 2009 - 2005	
							assoluta	%
1	Personale	9.575.664,08	9.815.967,17	9.860.772,56	9.527.901,14	9.417.609,31	- 158.054,77	-1,65
2	Acquisto beni di consumo	2.008.540,00	1.930.458,31	1.498.932,07	1.558.948,62	1.433.769,28	- 574.770,72	-28,62
3	Prestazione di servizi	10.246.244,25	8.702.385,13	10.038.703,77	10.718.775,57	10.349.578,02	103.333,77	1,01
4	Utilizzo beni di terzi	327.175,45	397.003,69	493.116,05	661.010,54	631.966,61	304.791,16	93,16
5	Trasferimenti correnti	4.042.338,09	4.171.874,88	4.736.557,35	4.560.362,72	4.987.629,75	945.291,66	23,38
6	Interessi passivi	1.655.760,50	1.693.556,40	1.702.356,94	1.737.387,35	1.488.282,31	- 167.478,19	-10,11
7	Imposte e tasse	638.216,40	683.145,61	631.148,88	636.370,84	602.507,91	- 35.708,49	-5,60
8	Oneri straordinari della gestione	113.400,56	195.495,30	173.391,58	253.795,65	134.724,29	21.323,73	18,80
	totale	28.607.339,33	27.589.886,49	29.134.979,20	29.654.552,43	29.046.067,48	438.728,15	1,53

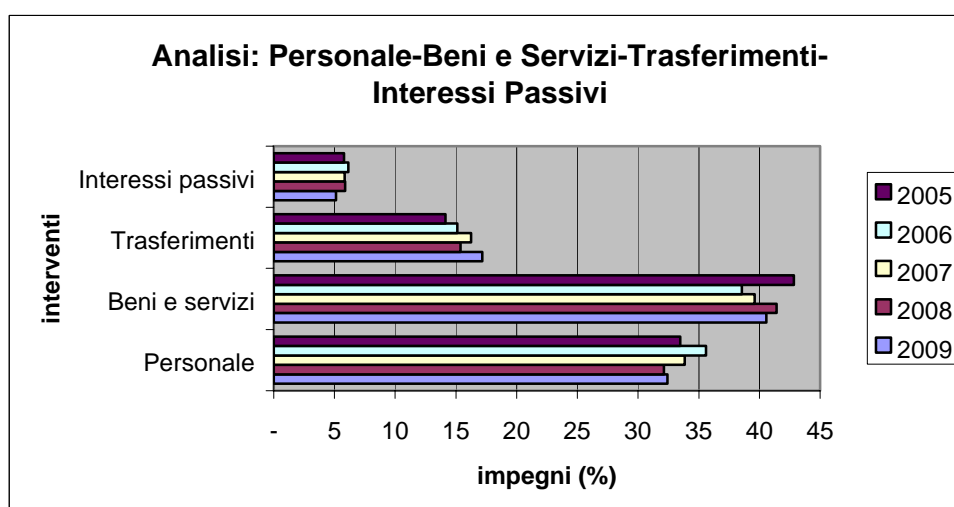
Il grafico che segue rappresenta sinteticamente l'andamento della spesa corrente negli anni considerati:



Offriamo un'altra lettura accorpando gli interventi "Acquisto beni di consumo" e "Prestazioni di servizi". Prendiamo, pertanto, in esame quattro aggregati significativi tratti dai conti del bilancio del quadriennio precedente e del presente conto. I dati indicano la percentuale di composizione degli impegni correnti di competenza.

Accorpamento interventi

Impegni	2009	2008	2007	2006	2005
1 Personale	32,42	32,13	33,85	35,58	33,47
2 Beni e servizi	40,57	41,41	39,60	38,54	42,84
3 Trasferimenti	17,17	15,38	16,26	15,12	14,13
4 Interessi passivi	5,12	5,86	5,84	6,14	5,79



Vediamo ora la ripartizione funzionale della spesa corrente

Spesa corrente per funzioni

	descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni
1	Amministrazione generale	8.618.318,00	8.344.678,00	7.473.525,42
2	Giustizia	169.100,00	169.500,00	164.560,36
3	Polizia locale	1.997.200,00	1.848.050,00	1.781.698,85
4	Pubblica istruzione	4.682.220,00	4.552.600,00	4.300.872,79
5	Biblioteche, musei e Cultura	1.403.708,00	1.477.459,00	1.413.373,41
6	Sport	1.036.890,00	1.113.396,00	916.538,99
7	Turismo	28.500,00	34.500,00	34.500,00
8	Strade e viabilità	2.356.785,00	2.283.709,00	2.101.944,68
9	Ambiente e parchi	2.851.514,00	2.821.717,00	2.422.042,08
10	Sociale	7.949.394,00	8.135.073,00	7.925.210,95
11	Sviluppo economico	445.833,00	434.833,00	397.068,47
12	Servizi produttivi	131.020,00	114.920,00	114.731,48
	Totale	31.670.482,00	31.330.435,00	29.046.067,48

Con questo andamento nel tempo:

Spesa corrente per funzioni

	descrizione	Consuntivo 2005	Consuntivo 2006	Consuntivo 2007	Consuntivo 2008	Consuntivo 2009	Differenza 2009/2005	
							assoluta	%
1	Amministrazione generale	7.670.328	7.610.395	7.790.611	7.888.659	7.473.525	- 196.803	- 2,57
2	Giustizia	161.746	167.405	170.962	175.403	164.560	2.815	1,74
3	Polizia locale	1.522.101	1.580.072	1.598.374	1.601.194	1.781.699	259.597	17,06
4	Pubblica istruzione	4.533.888	4.193.603	4.314.863	4.713.597	4.300.873	- 233.016	- 5,14
5	Biblioteche, musei e Cultura	1.643.786	1.347.706	1.920.211	1.571.676	1.413.373	- 230.413	- 14,02
6	Sport	688.527	747.808	749.314	753.834	916.539	228.012	33,12
7	Turismo	30.990	28.977	30.000	28.268	34.500	3.510	11,33
8	Strade e viabilità	1.488.993	1.325.845	1.727.093	1.966.907	2.101.945	612.952	41,17
9	Ambiente e parchi	2.840.748	2.224.144	2.608.074	2.835.801	2.422.042	- 418.706	- 14,74
10	Sociale	6.101.862	6.772.341	7.202.528	7.532.346	7.925.211	1.823.349	29,88
11	Sviluppo economico	415.226	387.360	671.628	433.287	397.068	- 18.157	- 4,37
12	Servizi produttivi	1.509.144	1.204.231	351.322	153.580	114.731	- 1.394.413	- 92,40
	Totale	28.607.339	27.589.886	29.134.979	29.654.552	29.046.067	438.728	1,53

Come si può vedere a fronte di un aumento medio, nel quinquennio, della spesa corrente dell'1,53% la spesa della funzione sociale è cresciuta di oltre il 29,88%.

SPESA D'INVESTIMENTO NELL'ANNO DI COMPETENZA

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

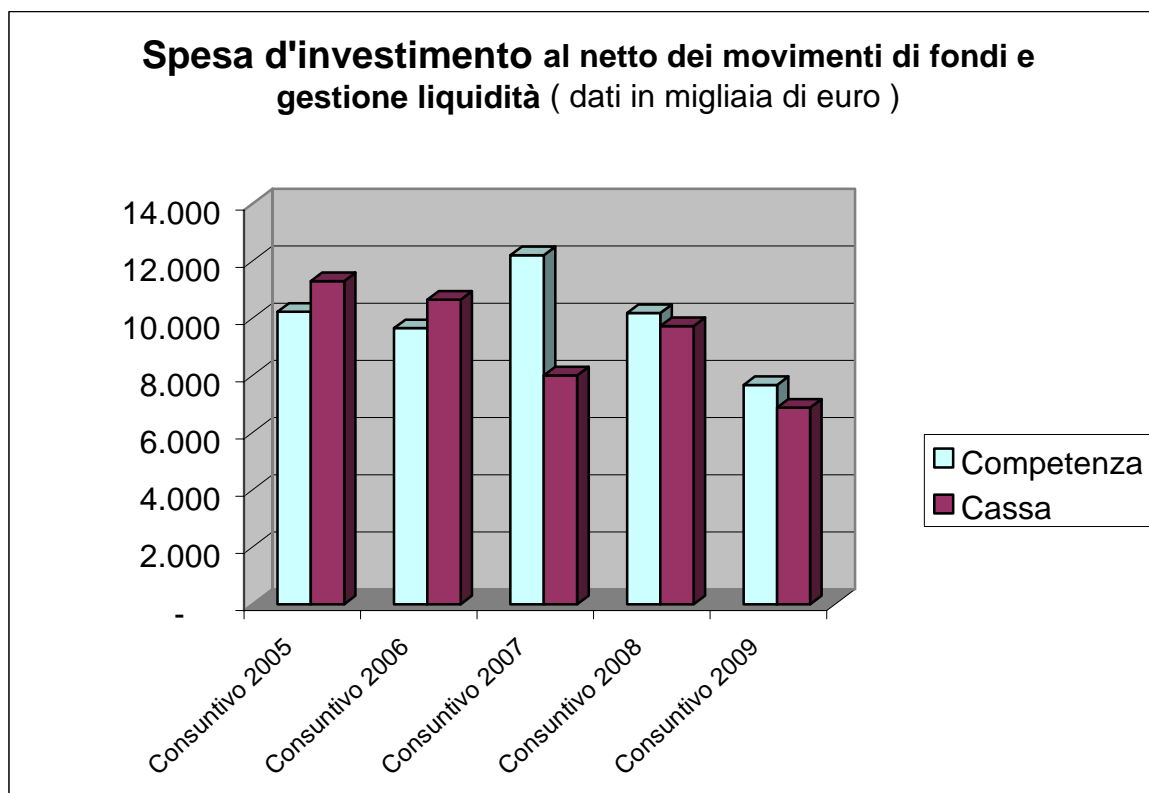
Le risorse finanziarie destinate alla spesa di investimento (impegni assunti sul titolo II dell'uscita al netto del movimento di fondi per € 3.020.289,76) nell'anno 2009, ammontano ad **€ 7.669.819,92**.

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

1. Avanzo di amministrazione 2008 applicato alla spesa in conto capitale ed impegnato	€	408.780,00
2. Alienazione beni immobili (alloggi di E.E.P.)	€	2.668,10
3. Alienazione beni mobili	€	3.600,00
4. Introiti per trasformazioni diritti nei P.I.P., P.E.E.P., alienazioni e altre entrate in c. capitale	€	1.720.740,67
5. Introiti concessioni edilizie (compreso condono) al netto della parte di legge 10 destinata al finanziamento delle spesa corrette	€	3.163.941,98
6. Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	€	6.802,26
7. Contributi da I.N.A.I.L.	€	249.585,91
8. Trasferimenti in conto capitale dalla Regione	€	80.132,00
9. Trasferimenti in conto capitale dai Comuni e da ASL	€	7.550,00
10. Mutui passivi	€	1.500.000,00
11. Contributi da fondazioni bancarie	€	375.000,00
12. Mezzi correnti destinati alla spesa in conto capitale (prelevamento dal fondo di riserva G.C. 228/09)	€	151.019,00
13. totale	€	7.669.819,92

Il complesso dei pagamenti in conto capitale (residui + competenza) al netto dei movimenti di fondi ammonta a € 6.868.915,43.

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.



Il grafico evidenzia un picco degli impegni di spesa nell'esercizio 2007 conseguente soprattutto a realizzati maggiori proventi straordinari non ripetibili per concessioni ad edificare.

L'esercizio 2009 mostra una sostanziale parità fra le somme impegnate e quelle pagate. L'Ente sembra evolvere verso un equilibrio fra i mezzi destinati a investimenti e quelli effettivamente utilizzati.

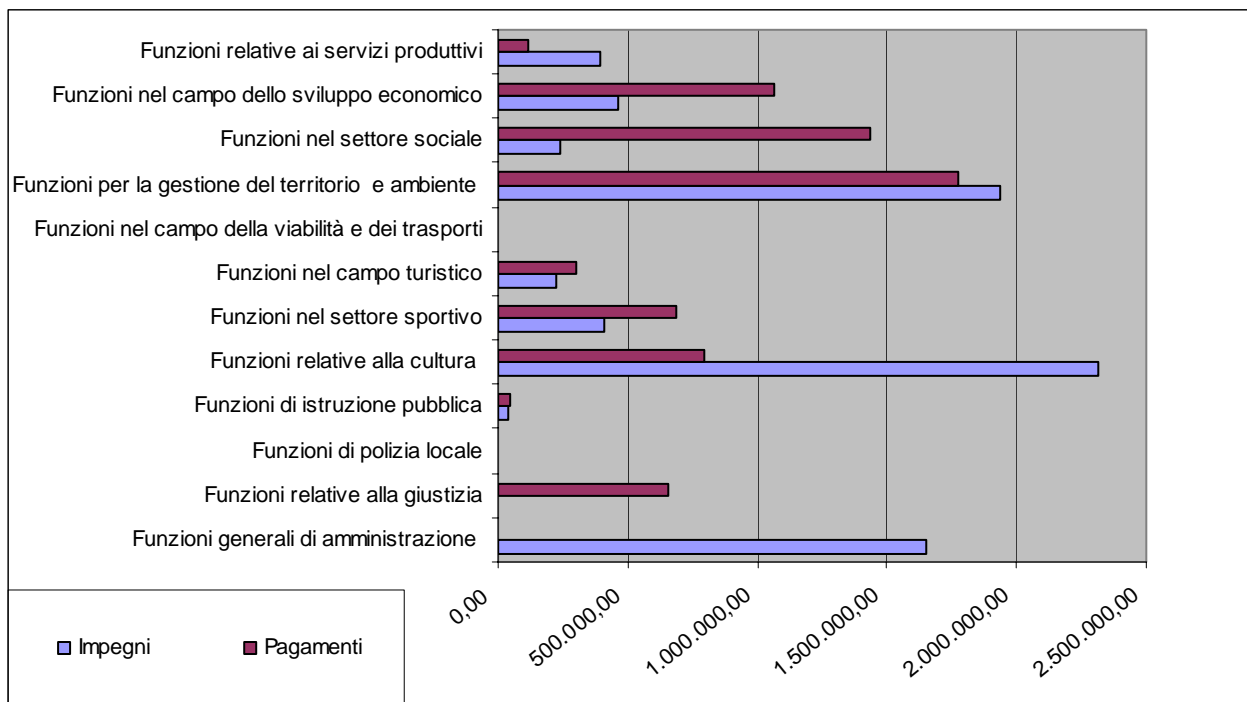
Da rilevare però come negli ultimi esercizi i pagamenti siano notevolmente diminuiti a causa della ben note regole che disciplinano il patto di stabilità interno per gli enti locali nonostante la giacenza in tesoreria di un'alta disponibilità di cassa.

Per un'analisi più dettagliata delle risultanze della gestione 2009 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 (°)	1.651.551,26	654.637,61
2	Funzioni relative alla giustizia		
3	Funzioni di polizia locale	36.500,00	46.183,64
4	Funzioni di istruzione pubblica	2.317.585,91	797.034,41
5	Funzioni relative alla cultura	409.050,00	688.483,12
6	Funzioni nel settore sportivo	222.000,00	298.403,11
7	Funzioni nel campo turistico	-	-
8	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	1.935.464,65	1.771.327,09
9	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente (°)	242.668,10	1.431.553,55
10	Funzioni nel settore sociale	460.000,00	1.065.446,26
11	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	395.000,00	115.846,64
12	Funzioni relative ai servizi produttivi		
	Totale	7.669.819,92	6.868.915,43

(°) esclusi movimenti di fondi e acquisto titoli

Il grafico successivo visualizza la ripartizione degli **impegni** e dei **pagamenti** per spese di investimento, nell'esercizio 2009, per funzione



ANALISI DELLA SPESA PER PROGRAMMI

E) ANALISI DELLA SPESA PER PROGRAMMI

L'esposizione che segue riprende, con i dati consuntivi 2009, l'esposizione della parte uscita della *Relazione Previsionale e Programmatica 20010/2012*.

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*.

PROGRAMMA 1 . SERVIZI GENERALI									
T	I.	Intervento	Stanz. iniziale	Variazioni	Stanziam.attuale	Impegni	Mandati emessi	Impegni Residui	Mand. Em. su Res
1	1	PERSONALE	4.934.650,00	- 262.200,00	4.672.450,00	4.530.386,11	3.952.610,89	1.656.993,16	421.937,97
1	2	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O							
1	2	MATERIE PRIME	352.350,00	9.697,00	362.047,00	297.235,15	132.300,34	244.681,55	172.398,54
1	3	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2.559.300,00	100.355,00	2.659.655,00	2.395.077,78	1.580.990,68	1.437.245,52	964.729,49
1	4	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	528.500,00	- 269.000,00	259.500,00	250.404,73	250.404,73	27.860,19	17.860,19
1	5	TRASFERIMENTI	141.400,00	1.972,00	143.372,00	95.564,23	47.220,01	132.382,93	117.161,75
1	6	INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI	146.380,00	- 3.600,00	142.780,00	142.304,26	142.304,26	-	-
1	7	IMPOSTE E TASSE	505.954,00	20.200,00	526.154,00	397.893,72	281.788,38	140.312,53	53.593,19
1	8	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	66.500,00	254.560,00	321.060,00	134.724,29	133.555,97	470.739,61	104.934,67
1	9	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-	-
1	10	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	8.000,00	-	8.000,00	-	-	-	-
1	11	FONDO DI RISERVA	312.399,00	- 312.399,00	-	-	-	-	-
		titolo I	9.555.433,00	- 460.415,00	9.095.018,00	8.243.590,27	6.521.175,26	4.110.215,49	1.852.615,80
2	1	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	190.000,00	89.019,00	279.019,00	279.019,00	-	2.785.443,54	85.587,57
2	2	ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE	200.000,00	1.053.130,00	1.253.130,00	1.253.130,00	-	772.083,06	385.098,33
2	5	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	5.110.500,00	22.000,00	5.132.500,00	126.100,00	171,70	295.511,25	144.235,93
2	6	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	29.850,00	-	29.850,00	29.802,26	-	235.811,40	81.182,27
2	7	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-
2	8	PARTECIPAZIONI AZIONARIE	-	-	-	-	-	15.000,00	4.545,45
2	10	CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	8.000.000,00	-	8.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	-	-
		titolo II	13.530.350,00	1.164.149,00	14.694.499,00	4.688.051,26	3.000.171,70	4.103.849,25	700.649,55
3	1	RIMBORSO PER ANTICIPAZIONI DI CASSA	-	-	-	-	-	-	-
3	3	RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI	1.861.130,00	974.547,00	2.835.677,00	2.835.646,96	2.835.646,96	-	-
3	4	RIMBORSO DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI	251.680,00	-	251.680,00	251.675,41	251.675,41	-	-
		titolo III	2.112.810,00	974.547,00	3.087.357,00	3.087.322,37	3.087.322,37	-	-
		totale programma 1	25.198.593,00	1.678.281,00	26.876.874,00	16.018.963,90	12.608.669,33	8.214.064,74	2.553.265,35

PROGRAMMA 2. SERVIZI ALLA PERSONA									
T	I.	Intervento	Stanz. iniziale	Variazioni	Stanziam.attuale	Impegni	Mandati emessi	Impegni Residui	Mand. Em. su Res
1	1	PERSONALE	2.743.700,00	96.961,00	2.840.661,00	2.807.292,88	2.694.943,76	90.844,91	56.574,87
1	2	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	1.158.140,00	- 80.884,00	1.077.256,00	1.018.217,48	552.377,80	554.220,62	507.497,37
1	3	PRESTAZIONI DI SERVIZI	5.091.295,00	- 71.924,00	5.019.371,00	4.756.749,62	3.017.799,80	2.793.929,07	2.071.227,16
1	4	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	398.700,00	- 26.500,00	372.200,00	305.632,25	302.591,27	132.861,57	7.622,37
1	5	TRASFERIMENTI	4.674.442,00	288.386,00	4.962.828,00	4.721.820,69	3.210.540,43	1.692.494,59	1.548.137,92
1	6	INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI	438.240,00	- 16.200,00	422.040,00	420.732,23	418.232,23	11.790,00	11.790,00
1	7	IMPOSTE E TASSE	92.460,00	2.100,00	94.560,00	83.621,97	82.443,70	7.987,38	302,33
1	9	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-	-
		titolo I	14.596.977,00	191.939,00	14.788.916,00	14.114.067,12	10.278.928,99	5.284.128,14	4.203.152,02
2	1	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	3.371.000,00	- 695.684,00	2.675.316,00	2.622.585,91	46.817,36	3.957.880,20	1.564.643,00
2	5	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	345.500,00	35.000,00	380.500,00	379.050,00	17.443,43	443.062,37	338.197,20
2	6	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	-	25.000,00	25.000,00	25.000,00	-	-	-
2	7	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	260.000,00	- 260.000,00	-	-	-	929.944,08	217.708,35
2	9	CONFERIMENTI DI CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-
2	10	CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	300.000,00	-	300.000,00	-	-	-	-
		titolo II	4.276.500,00	- 895.684,00	3.380.816,00	3.026.635,91	64.260,79	5.330.886,65	2.120.548,55
		totale programma 2	18.873.477,00	- 703.745,00	18.169.732,00	17.140.703,03	10.343.189,78	10.615.014,79	6.323.700,57

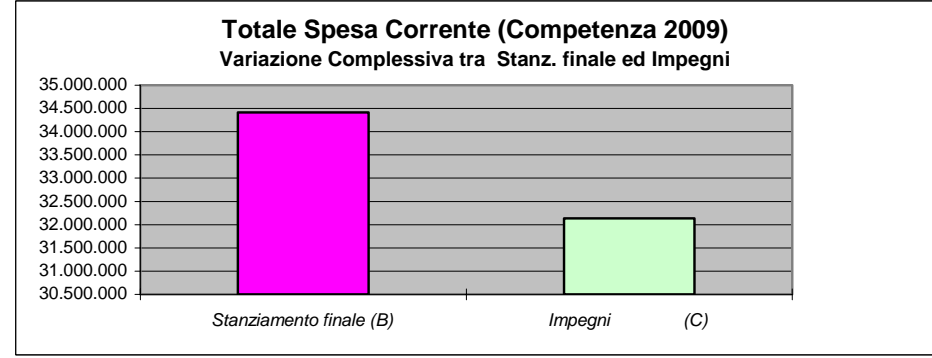
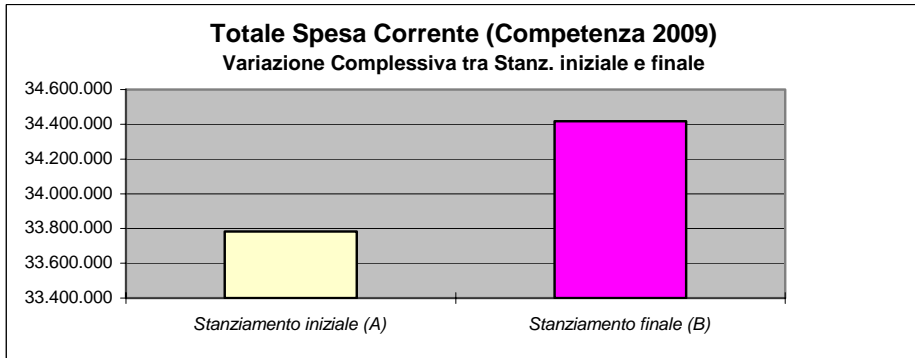
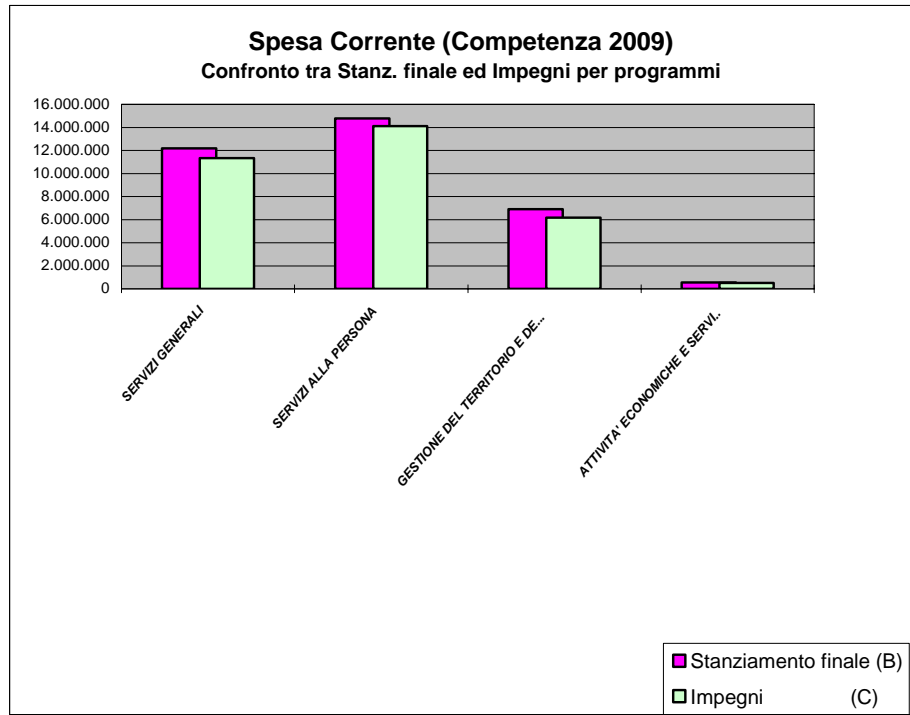
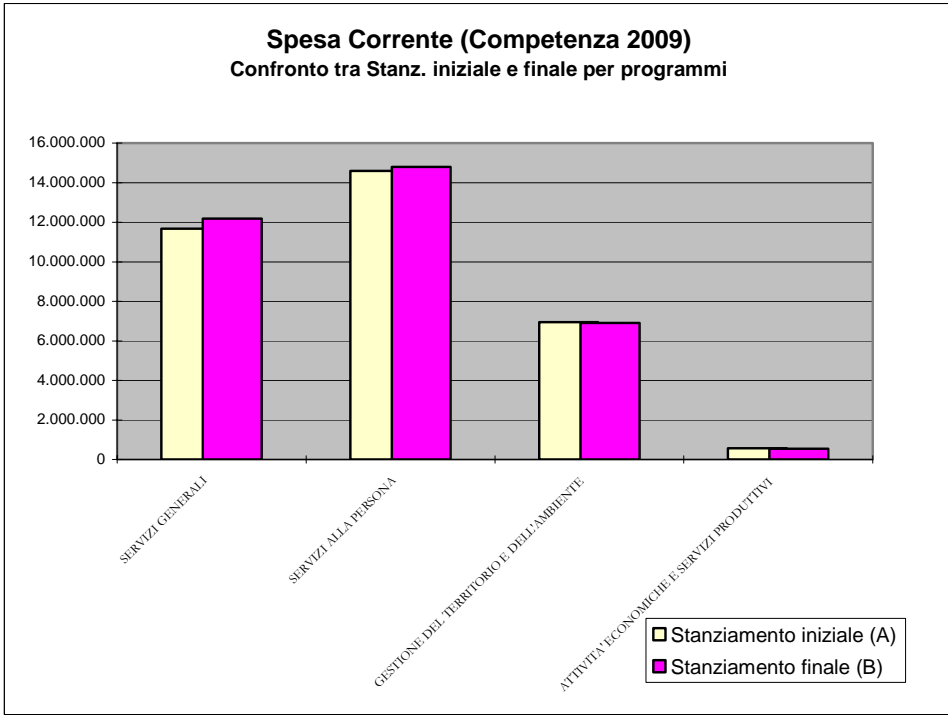
PROGRAMMA 3. GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE									
T	I.	Intervento	Stanz. iniziale	Variazioni	Stanziam.attuale	Impegni	Mandati emessi	Impegni Residui	Mand. Em. su Res
1	1	PERSONALE	1.935.000,00	109.000,00	2.044.000,00	1.956.430,32	1.821.359,90	210.884,58	74.984,06
1	2	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	174.600,00	- 10.430,00	164.170,00	101.017,00	47.532,79	97.438,52	64.086,27
1	3	PRESTAZIONI DI SERVIZI	3.579.100,00	- 95.808,00	3.483.292,00	2.982.214,93	1.702.208,08	1.962.259,35	1.403.349,00
1	4	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	16.500,00	- 6.500,00	10.000,00	3.246,60	1.913,27	45.896,11	22.184,57
1	5	TRASFERIMENTI	164.041,00	25.573,00	189.614,00	142.833,73	83.250,45	148.872,18	88.749,08
1	6	INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI	950.712,00	- 73.706,00	877.006,00	875.888,08	869.388,08	322.099,28	322.099,28
1	7	IMPOSTE E TASSE	127.026,00	7.700,00	134.726,00	120.859,62	119.331,18	8.838,87	363,20
1	8	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	-	-	-	-	-	75.655,22	75.655,22
1	9	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-	-
		titolo I	6.946.979,00	- 44.171,00	6.902.808,00	6.182.490,28	4.644.983,75	2.871.944,11	2.051.470,68
2	1	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	4.295.240,00	- 906.888,00	3.388.352,00	2.065.132,75	208.596,91	11.469.006,98	3.623.387,53
2	2	ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE	-	-	-	-	-	-	-
2	5	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	20.000,00	-	20.000,00	20.000,00	-	50.000,00	-
2	6	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	50.000,00	50.000,00	100.000,00	100.000,00	-	116.100,00	-
2	7	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	2.015.000,00	- 40.000,00	1.975.000,00	375.000,00	-	2.072.260,49	35.453,76
2	8	PARTECIPAZIONI AZIONARIE	-	-	-	-	-	-	-
2	10	CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	35.000,00	-	35.000,00	20.289,76	20.289,76	8.827,44	8.827,44
		titolo II	6.415.240,00	- 896.888,00	5.518.352,00	2.580.422,51	228.886,67	13.716.194,91	3.667.668,73
		totale programma 3	13.362.219,00	- 941.059,00	12.421.160,00	8.762.912,79	4.873.870,42	16.588.139,02	5.719.139,41

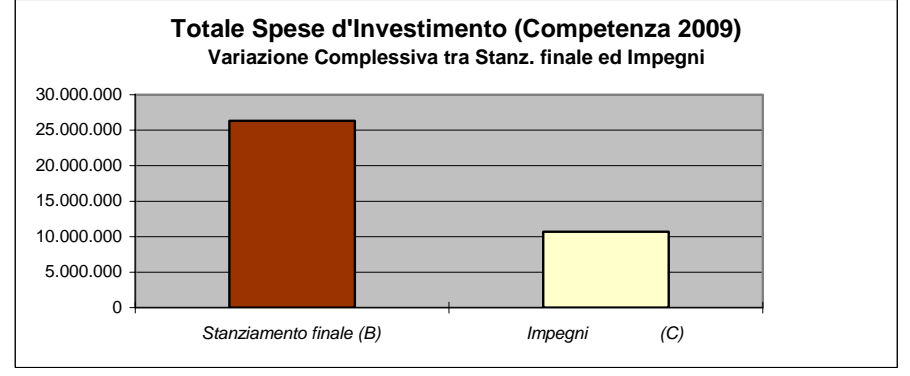
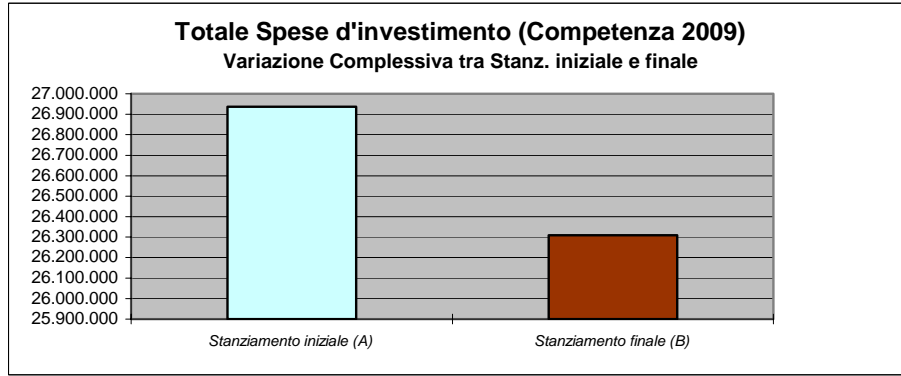
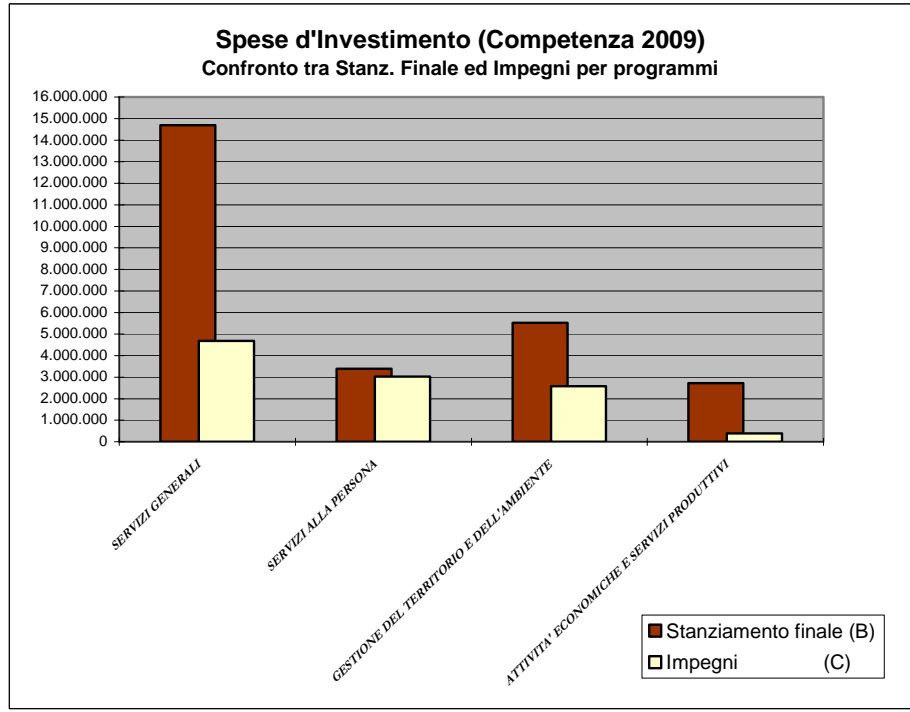
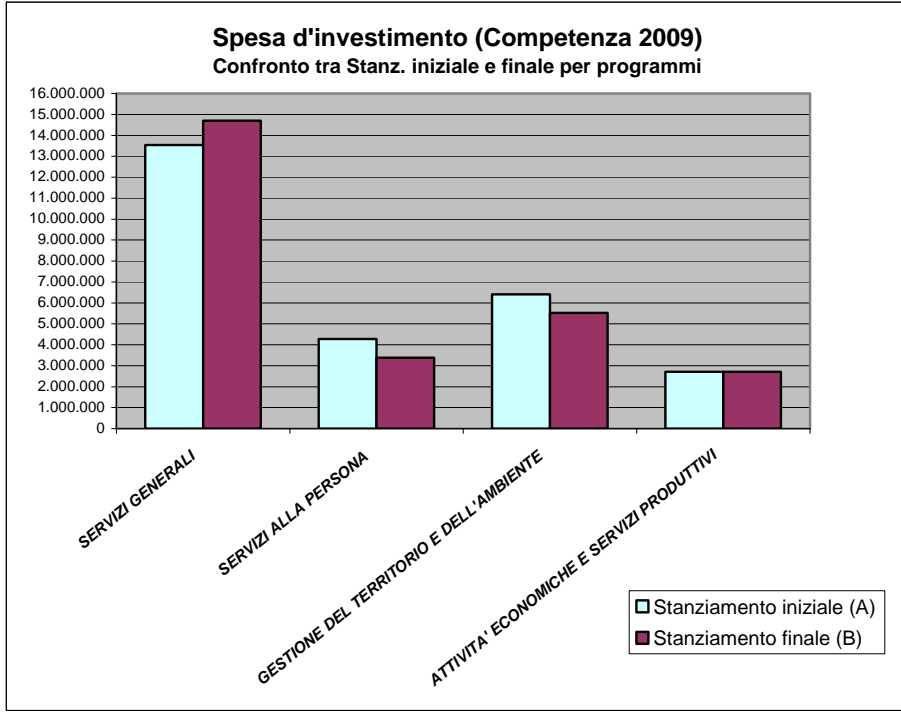
PROGRAMMA 4. ATTIVITA' ECONOMICHE E SERVIZI PRODUTTIVI									
T	I.	Intervento	Stanz. iniziale	Variazioni	Stanziam.attuale	Impegni	Mandati emessi	Impegni Residui	Mand. Em. su Res
1	1	PERSONALE	119.000,00	4.500,00	123.500,00	123.500,00	117.582,46	4.962,55	3.700,00
1	2	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	24.000,00	- 3.000,00	21.000,00	17.299,65	7.230,00	21.625,05	11.023,28
1	3	PRESTAZIONI DI SERVIZI	246.760,00	- 13.200,00	233.560,00	215.535,69	120.825,92	285.459,49	178.297,45
1	4	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	73.000,00	- 200,00	72.800,00	72.683,03	72.657,60	3.892,64	92,64
1	5	TRASFERIMENTI	30.475,00	9.200,00	39.675,00	27.411,10	16.629,98	31.518,65	13.127,98
1	6	INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI	77.110,00	- 24.700,00	52.410,00	49.357,74	47.357,74	11.380,00	11.380,00
1	7	IMPOSTE E TASSE	748,00	-	748,00	132,60	132,60	-	-
1	8	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CO	-	-	-	-	-	-	-
1	9	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-	-
		titolo I	571.093,00	- 27.400,00	543.693,00	505.919,81	382.416,30	358.838,38	217.621,35
2	1	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	395.000,00	-	395.000,00	395.000,00	15.000,00	611.090,00	100.846,64
2	5	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	2.320.000,00	-	2.320.000,00	-	-	580.000,00	-
2	7	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-
2	8	PARTECIPAZIONI AZIONARIE	-	-	-	-	-	-	-
2	9	CONFERIMENTI DI CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-
2	10	CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	-	-	-	-	-	-	-
		titolo II	2.715.000,00	-	2.715.000,00	395.000,00	15.000,00	1.191.090,00	100.846,64
		totale programma 4	3.286.093,00	- 27.400,00	3.258.693,00	900.919,81	397.416,30	1.549.928,38	318.467,99

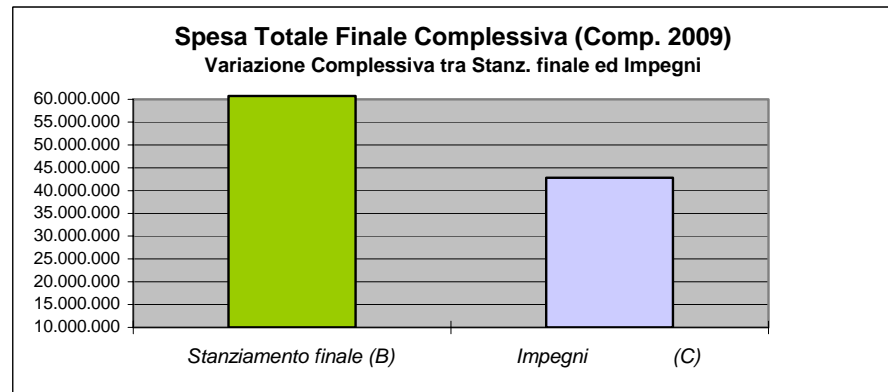
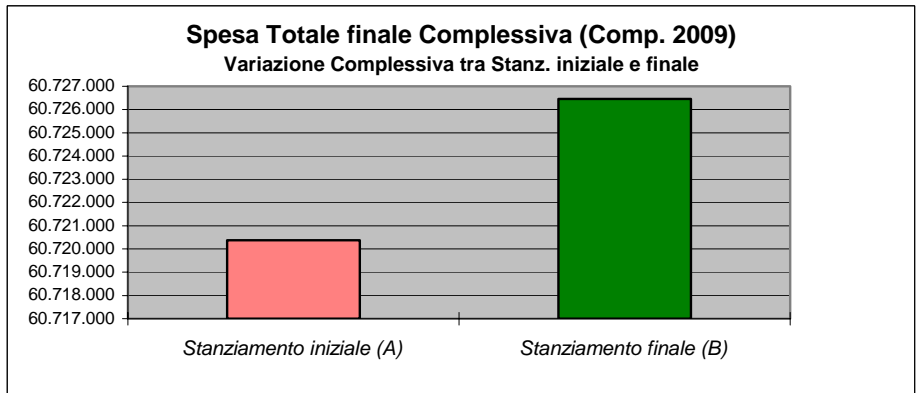
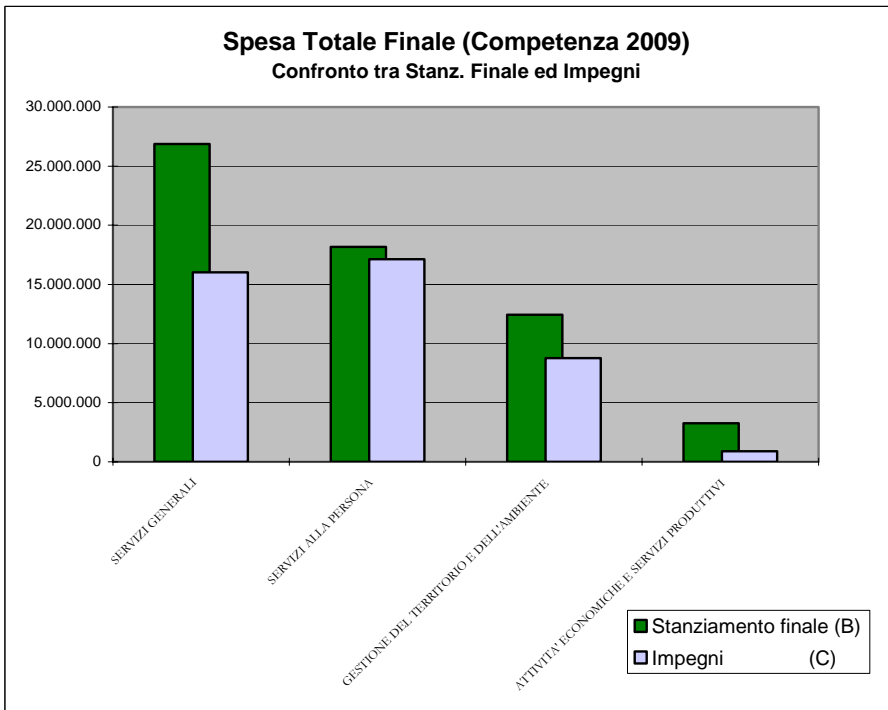
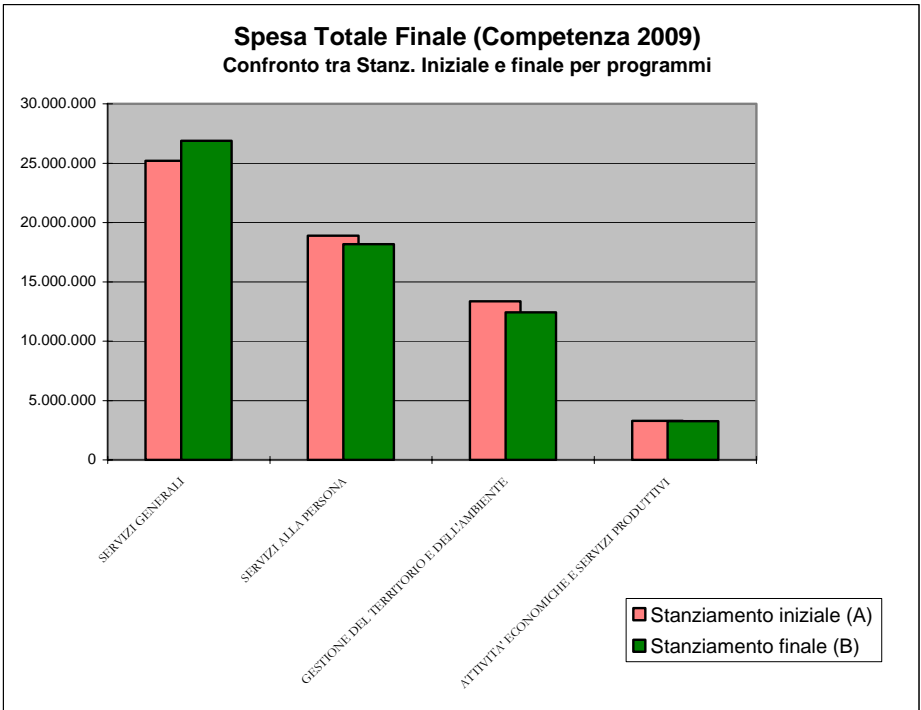
SPESA CORRENTE PER PROGRAMMI (COMPETENZA 2009)						
N.	PROGRAMMI	Stanziamiento iniziale (A)	Stanziamiento finale (B)	Impegni (C)	Variazione % ((B-A)/A)*100	Variazione % ((C-B)/B)*100
01	SERVIZI GENERALI	11.668.243,00	12.182.375,00	11.330.912,64	4,41	-6,99
02	SERVIZI ALLA PERSONA	14.596.977,00	14.788.916,00	14.114.067,12	1,31	-4,56
03	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	6.946.979,00	6.902.808,00	6.182.490,28	-0,64	-10,44
04	ATTIVITA' ECONOMICHE E SERVIZI PRODUTTIV	571.093,00	543.693,00	505.919,81	-4,80	-6,95
	Totale	33.783.292,00	34.417.792,00	32.133.389,85	1,88	- 6,64

SPESA D'INVESTIMENTO PER PROGRAMMI (COMPETENZA 2009)						
N.	PROGRAMMI	Stanziamiento iniziale (A)	Stanziamiento finale (B)	Impegni (C)	Variazione % ((B-A)/A)*100	Variazione % ((C-B)/B)*100
01	SERVIZI GENERALI	13.530.350,00	14.694.499,00	4.688.051,26	8,60	- 68,10
02	SERVIZI ALLA PERSONA	4.276.500,00	3.380.816,00	3.026.635,91	- 20,94	- 10,48
03	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	6.415.240,00	5.518.352,00	2.580.422,51	- 13,98	- 53,24
04	ATTIVITA' ECONOMICHE E SERVIZI PRODUTTIV	2.715.000,00	2.715.000,00	395.000,00	-	- 85,45
	Totale	26.937.090,00	26.308.667,00	10.690.109,68	- 2,33	- 59,37

SPESA TOTALE FINALE PER PROGRAMMI (COMPETENZA 2009)						
N.	PROGRAMMI	Stanziamiento iniziale (A)	Stanziamiento finale (B)	Impegni (C)	Variazione % ((B-A)/A)*100	Variazione % ((C-B)/B)*100
01	SERVIZI GENERALI	25.198.593,00	26.876.874,00	16.018.963,90	6,66	-40,40
02	SERVIZI ALLA PERSONA	18.873.477,00	18.169.732,00	17.140.703,03	-3,73	-5,66
03	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	13.362.219,00	12.421.160,00	8.762.912,79	-7,04	-29,45
04	ATTIVITA' ECONOMICHE E SERVIZI PRODUTTIV	3.286.093,00	3.258.693,00	900.919,81	-0,83	-72,35
	Totale	60.720.382,00	60.726.459,00	42.823.499,53	0,01	-29,48







È stata effettuata un'attenta ricognizione sugli impegni 2009 delle spese correnti eliminando quelli che avevano le caratteristiche di sole prenotazioni di spesa al fine di poter rientrare nei parametri di virtuosità previsti per poter beneficiare dell'eventuale plafond di spesa (extra-patto) messo a disposizione dalla Regione Toscana.

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

Programma 1 – SERVIZI GENERALI

Nella totale della spesa del programma 1 è possibile registrare un complessivo aumento dal previsionale al bilancio assestato e una consistente riduzione dal previsionale rispetto agli impegni che deriva:

-per il titolo primo da una diminuzione dovuta essenzialmente alla spesa per il *personale* per la distribuzione del fondo nuove assunzioni ai vari interventi nei servizi interessati presenti anche negli altri programmi e da una diminuzione dell'*utilizzo di beni di terzi* (in particolare per i canoni della PM - infatti è stata ridotta la previsione della spesa per il noleggio o il leasing di attrezzature elettroniche per la video sorveglianza agli incroci ed impianti semaforici). Inoltre si è ridotto il fondo di riserva che è stato quasi tutto utilizzato per impinguare stanziamenti ove si è presentata la necessità.

-per il titolo secondo da un considerevole aumento dello stanziamento definitivo per il finanziamento del debito fuori bilancio di cui alla deliberazione consiliare n. 104 del 21/12/2009 relativa ai terreni per i lavori di viabilità di raccordo tra il Peep e la strada statale 67 in località Ponte a Elsa (proprietà Zocchi ed altri);

Nella fase successiva dell'impegno il titolo secondo ha subito una riduzione che riguarda essenzialmente gli interventi di acquisizione di titoli e movimentazione di fondi per l'impiego della liquidità che non è stata eseguita conseguentemente alla scarsa appetibilità delle offerte per l'andamento del mercato finanziario .

-per il titolo terzo si evidenzia l'aumento del rimborso della quota capitale mutui e prestiti di € 1.027.178,40 riguardante l'ulteriore operazione di estinzione anticipata di alcuni mutui Cassa DD.PP.

Programma 2 – SERVIZI ALLA PERSONA

Nella totale della spesa del programma 2 è possibile registrare una complessiva diminuzione sia dal previsionale rispetto al bilancio assestato che dall'assestato rispetto agli impegni che deriva :

-per il titolo primo da uno scostamento fra previsione iniziale ed assestata di più 191.939,00 mila euro pari al 1,31% dovuta in maggior parte a maggiori assegnazioni dalla Regione e dalla Provincia per borse di studio e buoni libro agli studenti.

- sempre relativamente al titolo primo lo scostamento tra previsione definitiva e impegni assunti si fa più consistente (-674.848,88) per un complessivo contenimento della spesa corrente;

- per il titolo secondo da una riduzione (-895.684) derivante essenzialmente dal rinvio all'anno successivo di alcune opere pubbliche tra le quali Ristrutturazione dell'edificio della scuola materna ed asilo 0-6 per € 600.000 e Manutenzione straordinaria del palazzetto dello sport 2° stralcio per € 200.000;

- sempre relativamente al titolo secondo lo scostamento tra previsione definitiva e impegni deriva quasi essenzialmente (-354.180,09) dalla non necessità di impegnare la concessione di crediti per € 300.000,00 (previsto per l'anticipazione di cassa per la gestione della piscina comunale, ancorché non effettuata) .

Programma 3 – GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

Nel totale della spesa del programma 3 è possibile registrare una complessiva diminuzione dal previsionale rispetto al bilancio assestato e una considerevole riduzione dal previsionale rispetto agli impegni che deriva :

-per il titolo primo da una leggera riduzione (- 44.171) delle previsioni iniziali rispetto alle assestate pari al 0,63%. Gli impegni invece sono risultati assai inferiori rispetto allo stanziamento definitivo (-720.317,72) per un complessivo contenimento della spesa corrente;

-per il titolo secondo da una diminuzione fra stanziamenti iniziali ed assestati, (€ - 896.888,00) pari al 13,98%. Tutto ciò è determinato soprattutto dal rinvio al 2010 di alcuni interventi tra i quali, Realizzazione di un nuovo parcheggio nella frazione di Cortenuova per € 350.000 e Ampliamento del cimitero della frazione di Monterappoli per € 300.000 Ampliamento del cimitero di Pagnana per € 200.000 . La differenza tra le previsioni definitive e gli impegni (-2.937.929,49) deriva essenzialmente dallo slittamento all'anno successivo dei seguenti interventi: € 1.600.000 per il trasferimento alla Provincia di Firenze della quota di compartecipazione alla variante SS429; € 873.240 per la costruzione di alloggi E.E.P. da parte di Publicasa con un finanziamento assegnato dal Ministero delle Infrastrutture

Programma 4 – ATTIVITA' ECONOMICHE E SERVIZI PRODUTTIVI

Nella totale della spesa del programma 4 si registra una riduzione sia dal previsionale rispetto al bilancio assestato che dall'assestato rispetto agli impegni che deriva :

-nel titolo primo da uno scostamento minimo(-27.400,00 sugli stanziamenti e -37.773,19 sugli impegni);

-nel titolo secondo non c'è stata alcuna variazione nello stanziamento definitivo rispetto alle previsioni mentre non è stata impegnata la somma corrispondente al finanziamento regionale per € 2.320.000,00 per la dotazione delle attrezzature del laboratorio sulle nanotecnologie dato che a chiusura il finanziamento regionale non era stato ancora accertato.

ANALISI DELLE SPESE E DEI PROVENTI DEI SERVIZI

Premessa

Come negli ultimi anni i dati dei più importanti servizi a domanda individuale (asili nido, mense scolastiche, trasporti scolastici) sono stati rilevati con un sistema di contabilità economica integrato con la finanziaria.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Esponiamo qui di seguito i costi ed i ricavi per l'anno 2009 dei servizi a domanda individuale gestiti in economia dal Comune:

SERVIZIO	RICAVI	COSTI	% COPERT.
Asili nido (costi al 100%)	555.077,26	2.415.831,82	22,98
Asili nido (costi al 50% art. 5 - 498/92)	555.077,26	1.207.915,92	45,96
Mense scolastiche	936.294,53	1.752.314,37	53,44
Mercato ortofrutticolo	22.973,00	4.767,00	481,92
Museo della Collegiata	3.436,00	28.152,20	12,21
Lampade votive	190.416,13	58.386,00	326,13
Palazzo delle esposizioni ed altri locali per riunioni non istituzionali (manifestazioni)	11.024,67	101.768,85	10,83
Parchimetri	974.641,50	356.897,28	273,13
Totale (con costi asili nido al 100%)	2.693.863,09	4.718.177,52	57,10
Totale (con costi asili nido al 50%)	2.693.863,09	3.510.201,62	76,74

L'incidenza dei proventi considerati nel loro complesso, rappresenta il **76,74%** dei costi e pertanto la copertura è superiore al limite minimo prudenziale del 36%.

Il dato, confrontato con l'anno precedente, fa registrare un aumento (nel 2008 la copertura infatti era del 47,06%).

Considerando il costo degli asili nido al 100% la percentuale di copertura scende al **57,10%**, anche in questo caso superiore a quella dell'anno precedente (nel 2008 era del 36,68%).

Si precisa che l'esame dei servizi per il consuntivo 2009 ha preso in considerazione i parchimetri e non i trasporti scolastici.

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

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 e spazi per riunioni non istituzionali
- Mercato ortofrutticolo

Nel preventivo 2009 i dati di copertura erano il **66,99%**, quella ufficiale con le spese degli asili nido al 50%, ed il **52,61%** quella integrale; come si vede quindi i dati consuntivi sono migliori rispetto a quelli preventivati.

Raffronto consuntivo / preventivo

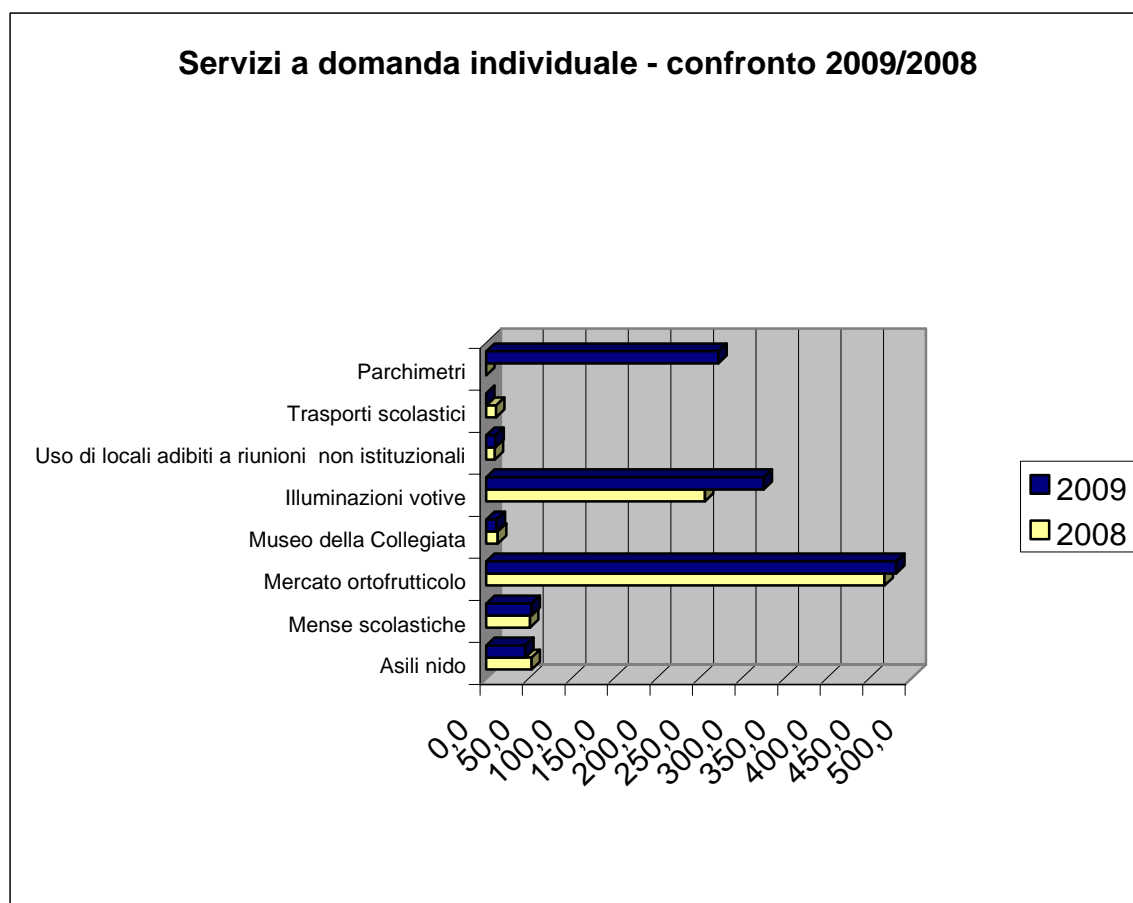
Servizi	Preventivo % copertura	Consuntivo % copertura
Asili nido (con costi al 100%)	22,89	22,98
Asili nido (con costi al 50%)	45,77	45,96
Mense scolastiche	52,15	53,44
Mercato ortofrutticolo	244,44	481,92
Museo della collegiata	91,71	12,21
Lampade votive	302,78	326,13
Palazzo delle esposizioni e locali per riunioni non istituzionali (manifestazioni)	13,71	10,83
Parchimetri	249,79	273,17
<i>% di copertura totale dei servizi</i>	52,61	57,10
<i>% di copertura dei servizi (costi asili al 50%)</i>	66,99	76,74

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 2007/2008/2009.

I dati sotto riportati sono utili per valutare l'andamento, nel tempo, del risultato gestionale dei servizi a domanda gestiti in economia dall'ente.

SERVIZI			
PERCENTUALI DI COPERTURA	2007	2008	2009
SERVIZI			
ASILI NIDO (costi al 100%)	25,21	26,78	22,98
ASILI NIDO (costi al 50%)	51,41	53,56	45,96
MENSE SCOLASTICHE	55,64	51,63	53,44
MERCATO ORTOFRUTTICOLO	218,33	468,42	481,92
MUSEO DELLA COLLEGIATA	21,85	13,72	12,21
LAMPADE VOTIVE	362,89	257,06	326,13
PALAZZO ESPOSIZIONI E SPAZI PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI	11,04	10,26	10,83
TRASPORTI SCOLASTICI	12,06	11,6	
PARCHIMETRI			273,17
% copertura annuale servizi	37,93	36,68	57,1
% copertura annuale servizi (con asili al 50%)	48,72	47,06	76,74

Il confronto è rappresentato in modo sintetico nel grafico che segue:



I prospetti che illustrano 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.

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

ASILI NIDO

Il conto economico del servizio asili nido è il seguente:

CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO ASILI NIDO		2009	
		Importi parziali	Importi totali
A	PROVENTI DELLA GESTIONE		
	Contributi regionali	59.408,40	
	Proventi dagli utenti	495.668,86	
			555.077,26
B	COSTI DELLA GESTIONE		
	<u>Personale</u>	1.019.746,53	
	<u>Acquisto di materie prime e beni di consumo</u>		
	Acquisto generi alimentari ed altri prodotti mensa	114.332,01	
	Acquisto vestiario personale	3.880,00	
	Acquisto materiali di pulizia ed igienici	13.080,15	
	Acquisto materiali didattici e d'uso	470,40	
	Acquisto altri materiali	37.376,89	
	Totale	169.139,45	
	<u>Prestazioni di servizi</u>		
	Energia elettrica, gas e acqua	59.203,61	
	Servizi telefonici	3.898,05	
	Manutenzione locali ed impianti	12.770,69	
	Costi gestione appaltata	702.463,72	
	Corsi di aggiornamento per personale	-	
	Varie ed assicurazioni	23.007,00	
	Totale	801.343,07	
	TRASFERIMENTI AD ASILI NIDO CONVENZIONATI	254.857,97	
	<u>Godimento beni di terzi</u>		
	Fitti passivi asili	87.359,04	
	IMPOSTE E TASSE	5.744,58	
	<u>Quote ammortamenti di esercizio</u>		
	Ammortamento immobili	47.683,40	
	ammortamento beni mobili	29.957,78	
	Totale	77.641,18	
			2.415.831,82
	RISULTATO DELLA GESTIONE (A + B)		
	<i>Perdita d'esercizio</i>		- 1.860.754,56
	<i>Percentuale di copertura dei costi con i proventi</i>	22,98%	
	<i>Percentuale di copertura dei costi calcolati al 50% ai sensi dell'art. 5 della legge n. 496/92</i>	45,96%	

Nell'anno 2009 il servizio asili nido può essere analizzato attraverso i seguenti dati statistici:

- domande presentate n. 409
- domande soddisfatte n. 336
- n. bambini frequentanti n. 201

Il costo medio per ogni bimbo su base annua ammonta a € 12.019,06 (dato da € 2.415.831,82 : 201) contro € 9.279,22 dello scorso anno (l'aumento è del 29,53%). Il costo netto per bambino a carico del comune è stato di € 9.257,49 rispetto ad € 6.794,48 del 2008..

Il costo del personale dipendente incide per 42,21 % del totale (45,26% nel 2008); se al costo del personale si aggiunge quello del servizio appaltato (*centro prima infanzia di Cortenuova e micronido di Casenuove per €*) la percentuale arriva al 71,29% (era dell'73,09% nel 2008).

La contribuzione media delle famiglie è di € 2.466,01 annue (€ 495.668,86 : 201) rispetto a € 2.207,51 del 2008 con un aumento del 11,71%.

MENSE SCOLASTICHE

Il conto economico delle mense scolastiche è il seguente:

CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO MENSE SCOLASTICHE		2009	
		Importi parziali	Importi totali
A	PROVENTI DELLA GESTIONE		
	Contributi regionali		
	Proventi scuole materne	369.000,47	
	Proventi scuole elementari	479.931,32	
	Proventi scuole medie	80.579,81	
	Proventi vari	6.782,93	
			936.294,53
B	COSTI DELLA GESTIONE		
	<u>Personale</u>	266.989,56	
	<u>Acquisto di materie prime e beni di consumo</u>		
	Acquisto generi alimentari	379.200,87	
	Acquisto materiali di pulizia	25.944,88	
	Acquisto altri materiali	27.803,92	
	Carburante e lubrificanti per automezzi	2.627,84	
	Acquisto vestiario al personale	1.775,02	
	Acquisto altri beni di consumo		
	Totale	437.352,53	
	<u>Prestazioni di servizi</u>		
	Energia elettrica, gas e acqua	58.520,71	
	Servizi telefonici	2.387,53	
	Manutenzione locali ed impianti	26.759,84	
	Manutenzione ed assicurazione automezzi	3.931,10	
	Costi gestione appaltata	809.031,53	
	Servizi vari	27.952,16	
	Totale	928.582,87	
	<u>Godimento beni di terzi</u>		
	Fitti passivi mese scolastiche	41.300,00	
	totale	41.300,00	
	<u>Imposte e tasse</u>	18.251,53	
	<u>Quote ammortamenti di esercizio</u>		
	Ammortamento immobili		
	ammortamento beni mobili	59.837,88	
	Totale	59.837,88	
			1.752.314,37
	RISULTATO DELLA GESTIONE (A + B)		- 816.019,84
	<u>Oneri straord della gestione</u>		
	Sopravvenienze attive su magg. Introiti		
	sopravvenienze passive		
	Perdita d'esercizio		- 816.019,84
	<i>Percentuale di copertura dei costi con i proventi</i>	53,44%	

I pasti somministrati dal servizio mense scolastiche nell'anno 2009 risultano n. 396.154

Per calcolare il costo medio per pasto occorre prescindere dalle scorte che non sono rilevate. Tale costo risulta, pertanto, determinato in € 4,42 (€ 1.752.314,37 : 396.154) calcolando tutti i costi del servizio.

Lo scorso anno il dato omogeneo era stato di € 4,38 quindi *si registra un moderato aumento*.

Gli ammortamenti assommano ad € 59.837,88 (rispetto ad € 57.688,78 nel 2008).

L'onere a carico del Comune ammonta ad € 2,06 (€ 816.019,84 : 396.154) per ogni pasto (era stato € 2,11 nel 2008).

Il costo del personale dipendente e dei servizi appaltati incide per il 61,41% sul costo totale, mentre il costo dei viveri, stoviglie ecc. ed altre materie prime e beni di consumo, arriva al 24,96%.

Nel 2008 le percentuali erano, rispettivamente, del 60,12% e del 26,78%.

La percentuale di copertura dei costi con i relativi proventi è del 53,44% rispetto al 51,63% del 2008.

Le tariffe applicate sono state di € 2,97 a pasto fino al luglio 2009, mentre da settembre la tariffa applicata ammonta ad € 3,04 a pasto.

Interventi sociali sui servizi a domanda

Per le agevolazioni concesse sia all'utenza degli asili nido che nei servizi di assistenza scolastica occorre fare riferimento all'anno scolastico/educativa

Tutte le agevolazioni sono state assegnate in base all'I.S.E.E.

Prendendo a riferimento il corrente anno scolastico/educativo si hanno i seguenti dati:

Asilo nido anno educativo 2009 / 2010

Tipologia dell'agevolazione	N° famiglie beneficiarie	Costo annuo delle agevolazioni
Contributo fisso mensile ridotto	104	€ 115.253,30
Esonero da contributo giornaliero di € 3,04	14	€ 7.022,00

Servizi scolastici (mensa e trasporti)

Servizio	N° esenzioni	Importo tariffa	Costo annuo agevolazioni
Refezioni scuole materne	110	3,04	€ 55.176
Refezioni scuole elementari	247	3,04	€ 97.614,40
Refezioni scuole medie	94	3,04	€ 17.145,60
Totale refezioni			€ 169.936,00
Trasporto scuole materne	29	146	€ 4.234,00
Trasporto scuole elementari	90	129,80	€ 11.682,00
Totale trasporto			€ 15.916,00
Totale			€ 185.852,00

Come si può vedere l'intervento economico del comune è massiccio ed assai oneroso.

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.Lgs. 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 2010-2012 sono stati individuati con Decreto del Ministero dell'Interno del 24 settembre 2009 pubblicato sulla GU n. 238 del 13/10/2009.

Ricordato che l'ente viene considerato strutturalmente deficitario 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

“Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% delle entrate correnti”

Tot. Entrate correnti	31.238.461,11
-----------------------	---------------

DISAVANZO (-) **€- 1.119.727,74**

Avanzo destinato alla parte straordinaria **408.780**

€-1.119.727,74+€ 408.780=€-710.947,74

€-710.947,74/€31.238.461,11=- 2,28%

Il parametro è rispettato.

Parametro 2

“Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42% dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef”

Volume residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza:

Tit. I	3.583.515,07
Tit. III	1.793.487,16
totale	5.377.002,23

Addizionale Irpef 2009

Acc.ti 2009 (€ 1.800.000) - Rev.li 2009 (€ 780.691,04)=€ 1.019.308,96

€ 5.377.002,23-€ 1.019.308,96 = **€ 4.357.693,27**

Importo previsto dal parametro (sup. al 42% del totale entrate acc.ti tit I e III escluso Irpef)

Tit. I	11.476.959,66
Tit. III	9.325.827,66
totale	20.802.787,32

Addizionale Irpef 2009: € 1.800.000

€ 20.802.787,32-€ 1.800.000= **19.002.787,32**

€ (4.357.693,27: 19.002.787,32 x 100) = **22,93%**

Il parametro è rispettato.

Parametro 3

“Ammontare dei residui attivi di cui al tit I e III superiore al 65% (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III”

Tit. I	3.703,21
Tit. III	2.094.175,20
totale	2.097.878,41

Tit. I	11.476.959,66
Tit. III	9.325.827,66
totale	20.802.787,32

€ 2.097.878,41/€ 20.802.787,32= **10,08%**

Il parametro è rispettato.

Parametro 4

“Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente”

Residui passivi complessivi provenienti dal tit I € **11.518.829,45**

Impegni spesa corrente: € 29.046.067,48

€ 11.518.829,45/€ 29.046.067,48*100= **39,66%**

Il parametro è rispettato.

Parametro 5

“Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata nei confronti dell’ente superiore allo 0,5% delle spese correnti”

Nel corso dell’esercizio 2009 non vi è stato alcun atto di esecuzione forzata nei confronti dell’ente non opposto dalla Amministrazione comunale.

Il parametro è rispettato.

Parametro 6

“Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I II III superiore al 38% (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale)”

Tit I int I 9.417.609,31/€ 31.238.461,11=**30,15%**

Il parametro è rispettato.

Parametro 7

“Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 120% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo”

Debiti di finanziamento 30.668.232,68

Totale entrate correnti € 31.238.461,11

€ 30.668.232,11/€ 31.238.461,11%=**98,17**

Il parametro è rispettato.

Parametro 8

“Consistenza debiti fuori bilancio formati nel corso dell’esercizio superiore all’1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti”

Debiti fuori bilancio anno 2009 riconosciuti con deliberazione CC n. 104 del 21/12/2009 pari a € 1.187.826,14.

Debiti fuori bilancio anno 2008 riconosciuti con deliberazione CC n. 76 del 10/11/2008 pari a € 39.900,00.

Debiti fuori bilancio anno 2007 riconosciuti con deliberazione CC n. 58 del 16/07/2007 pari a € 240.261,00.

Totale entrate correnti

2009	€ 31.238.461,11
2008	€ 31.887.725,36
2007	€ 31.443.025,65

€ 1.187.826,14/€ 31.238.461,11= **3,80%**

€ 39.900/€ 31.887.725,36= **0,13%**

€ 240.261/€ 31.443.025,65= **0,76%**

Il parametro è rispettato.

Parametro 9

“Eventuale esistenza al 31/12 di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti”

Non sono state effettuate anticipazioni di tesoreria.

Il parametro è rispettato.

Parametro 10

“Ripiani squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all’art. 193 del Tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente”

Nessun squilibrio.

Il parametro è rispettato.

Riepilogo rilevazione parametri

DESCRIZIONE	PARAMETRO DA DECRETO	INDICE RISULTANTE DAL CONTO 2009	Rilevante per ente strutturalmente deficitario
1 – Valore negativo del risultato contabile di gestione sup. in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti (al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)	5%	-2,28%	NO
2 – Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai tit. I e III, con l'esclusione dell'add.le Irpef, sup. al 42% dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'add.le Irpef	42%	22,93%	NO
3 – Ammontare dei residui attivi di cui al tit. I e III sup. al 65% (provenienti dalla gestione res. att.) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi tit. I e III.	65%	10,08%	NO
4 – Volume residui passivi complessivi provenienti dal tit. I sup. al 40% degli impegni della medesima spesa corrente	40%	39,66%	NO
5 – Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% delle spese correnti	0,5%	0%	NO
6 – Volume complessivo delle spese di personale a vario tit. rapportato al volume complessivo delle entr. corr. dei tit. I, II, III sup. al 38% per i comuni oltre 29.999 abit. (al netto dei contributi regionali e di altri ee.pp. finalizzati a finanz. spese di pers.)	38%	30,15%	NO
7 – Debiti di finanziam.non assistiti da contribuzioni sup.al 120% delle entrate corr.	120%	98,17%	NO
8 – Consistenza deb.fuori bil. Formatasi nel corso dell'esercizio sup.all'1% rispetto ai valori di acc.delle entrate corr.(l'indice si consider negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni)	1%	2007 (0,76% 2008 (0,13%) 2009 (3,80%)	NO
9 – Eventuale esistenza al 31/12 di anticipazioni di tesoreria non rimborsate suo.al 5%rispetto alle entrate corr.	5%	0%	NO
10 – Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia art. 193 tuel rif.allo stesso eserc.con misure di alienaz.di beni patrim.e/o avanzo amm.ne sup. al 5% dei valori spesa corr.	5%	0%	NO

Dalla tabella sopraesposta si deduce che il Comune presenta tutti valori positivi.

IL PATTO DI STABILITA' INTERNO

H) IL PATTO DI STABILITA' INTERNO E LA SPESA DI PERSONALE

La finanziaria 2009 ha stabilito quanto segue per ciò che riguarda il patto di stabilità per gli enti locali:

1. conferma che la base di calcolo fa riferimento ai dati consuntivi di cassa sia in termini di saldo fra entrate e spese finali che in termini di spesa corrente del 2007;
2. per i coefficienti correttivi del saldo programmatico sono stati confermati i valori stabiliti dalla finanziaria 2007 anche per l'esercizio 2009.

Ebbene il criterio della competenza, accertamenti ed impegni, vale per la parte corrente delle entrate e delle spese finali ovvero:

Entrata

Titolo I - titolo II - titolo III

Uscita

Titolo I

Il criterio della cassa, riscossioni e pagamenti sia in conto residui che in conto competenza, vale per la parte straordinaria delle entrate e delle spese finali, ovvero

Entrata

Titolo IV (al netto della riscossione di crediti)

Uscita

Titolo II (al netto della concessione di crediti)

La base di calcolo rimane, quindi, il saldo di cassa fra entrate e spese finali registratosi nel 2007 che, per il comune di Empoli, presentava il seguente saldo:

Sulla base di questo dato positivo ne consegue che, fatto il calcolo triennale con il metodo della competenza mista, il saldo che si ottiene sarà quello da mantenere nell'esercizio 2009 senza alcuna manovra correttiva.

La tabella che segue espone il calcolo fatto col criterio della competenza mista:

Entrate finali	Consuntivo 2007
Tit. I accertamenti	15.281.077,12
Tit. II accertamenti	8.059.849,63
Tit. III accertamenti	8.092.098,90
somma primi tre titoli entrata	31.433.025,65
spesa corrente	29.134.979,20
saldo corrente	2.298.046,45
Tit. IV incassi	16.075.672,18
a dedurre	
t. IV cat 6a	4.533.210,89
entrate straordinarie nette	11.542.461,29
Tit. II pagamenti	18.815.317,83
t. II int. 10	6.313.949,83
spese straordinarie nette	12.501.368,00
saldo straordinario	- 958.906,71
saldo finanziario complessivo	1.339.139,74
Obiettivo programmatico 2009 (riduzione saldo attivo 2007 del 10%)	1.205.225,77

La tabella che segue illustra il risultato della gestione 2009 ai fini del patto di stabilità interno:

Esercizio 2009 - patto di stabilità		
Entrate finali	dati 2009	saldo obiettivo
Tit. I acc.ti	11.476.959,66	
Tit. II acc.ti	10.435.673,79	
Tit. III acc.ti	9.325.827,66	
<i>totale entrate correnti</i>	<i>31.238.461,11</i>	
Spesa corrente tit. I previsione	29.046.067,48	
Saldo corrente	2.192.393,63	
Tit. IV incassi	6.403.953,62	
a dedurre		
t. IV cat 6a	- 735.702,75	
entrate straordinarie	5.668.250,87	
Tit. II pagamenti	9.898.032,63	
t. II int. 10	- 3.029.117,20	
Art. 9 bis D.L. 78 convertito in legge 102 del 2009	- 1.071.309,00	
Spese straordinarie	5.797.606,43	
Saldo straordinario	- 129.355,56	
Saldo patto stabilità : E(I+II+III+IV) - S(I+II)	2.063.038,07	
		1.205.225,77
Differenza	857.812,30	

Come si può vedere l'obiettivo programmatico, fissato per il nostro Comune nell'esercizio 2009, ai fini del "patto di stabilità interno" è stato pienamente rispettato, con ampio margine.

Per quanto riguarda il contenimento della spesa di personale sancito dal comma 557 dell'art. 1 della legge 296/06 (finanziaria 2007), il raffronto fra i dati consuntivi 2008 e quelli 2009 danno i seguenti risultati:

Confronto spesa di personale

Spesa personale	2008	2009
Personale (intervento 01)	9.527.901,14	9.417.609,31
Altre spese (intervento 03)	-	-
IRAP (intervento 07) su personale	536.384,00	483.571,12
parte di personale da escludere	748.905,65	1.018.796,11
parte di IRAP da escludere	29.951,00	22.934,37
Spesa di personale netta	9.285.428,49	8.859.449,95

Dal confronto della spesa di personale sul totale delle spese correnti emerge quanto segue:

	Anno 2008	Anno 2009
Impegni tit I	29.654.552,43	29.046.067,48
Spesa personale netta	9.285.428,49	8.859.449,95
Rapporto in termini percentuali sulla spesa corrente	31,31%	30,50%

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE, CONTO ECOOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO

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

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 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);
- d.** - ricondurre al patrimonio i pagamenti effettuati in conto capitale;
- e.** - ricondurre alla gestione corrente le spese in conto capitale imputate impropriamente agli investimenti, ma da stornare ai costi di esercizio (trattasi normalmente di importi di poca rilevanza);
- f.** - rilevazione dei risconti attivi e dei ratei passivi.

Non sono state rilevate rimanenze finali di beni di consumo o prodotti in corso di lavorazione.

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 " non compare alcun valore. 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. I relativi proventi sono quindi inseriti nella voce A 5 "proventi diversi".

COSTRUZIONE DEL CONTO DEL PATRIMONIO

Anche in questo esercizio sono qui i fatti più importanti che influenzano la gestione 2009.

Nel 2007, per la prima volta dopo molto tempo, si dava atto della ricostruzione dell'inventario dei beni immobili con una corretta attribuzione dei valori scaturenti dalla gestione finanziaria ai singoli cespiti patrimoniali. Il lavoro di ricostruzione aveva determinato, nel quadro di una fortissima rivalutazione delle immobilizzazioni materiali, la redistribuzione dei cespiti fra le varie categorie patrimoniali.

La parte E) del conto economico relativa a "Proventi ed oneri straordinari" rileva principalmente i seguenti movimenti:

- Alienazioni di beni mobili ed immobili per € 1.727.008,77 realizzando una plusvalenza patrimoniale di ben € 1.697.302,53;
- Sopravvenienze attive derivanti dal patrimonio (€ 10.564.000) e insussistenze dell'attivo (€ 3.282.000) per nette 7.282.000 di euro che sostanzialmente ricomprende opere realizzate con scomputo di oneri di urbanizzazione.

La voce immobilizzazioni in corso è stata utilizzata in maniera appropriata riconducendovi i pagamenti in conto capitale relativi ad opere non finite e pienamente disponibili per l'uso, stornando, i valori transitati verso le singole categorie dei cespiti patrimoniali.

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

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.

I debiti di funzionamento differiscono dalla massa dei residui passivi della spesa corrente (tit. I uscita) depurati dei costi dell'esercizio futuro.

I valori delle partecipazioni sono rimasti stabili rispetto al 2008, giacché nel corso dell'esercizio 2009 non sono state fatte né acquisizioni, né dismissioni, né costituzione di nuovi soggetti societari.

I conferimenti iscritti al passivo concernono contributi in conto capitale. La rilevazione è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando al conto economico nella voce A 5) "proventi diversi" la quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

RISULTATO DEL CONTO ECONOMICO

Il conto economico si chiude con un risultato positivo di € 7.768.435,15
Vediamo come viene determinato ed i confronti con l'esercizio 2008:

Descrizione	2009	2008	Differenze 2009/2008
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-297.802,76	693.245,91	-991.048,67
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.222.461,24	- 1.449.280,88	-226.819,64
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	9.288.699,15	431.136,86	8.857.562,29
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	7.768.435,15	- 324.898,11	8.093.333,26

Il risultato operativo è negativo rispetto al 2008 a causa di una notevole diminuzione dei proventi di ben € 1.209.912,27 fra tributari, trasferimenti e proventi diversi, compensata in parte per € 219.000 da una diminuzione dei costi.
Migliora la differenza tra proventi ed oneri finanziari di € 226.819.

La grande differenza fra i dati dei "proventi ed oneri straordinari della gestione " trova spiegazione in quanto detto in precedenza .

Il risultato di esercizio corrisponde alla variazione del patrimonio netto.

RISULTATO DEL CONTO DEL PATRIMONIO

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

ATTIVO

DESCRIZIONE	2009	2008
IMMOBILIZZAZIONI	148.945.927,24	140.114.517,54
ATTIVO CIRCOLANTE	39.306.492,59	42.383.111,41
RATEI E RISCONTI	10.879,76	9.275,83
TOTALE DELL'ATTIVO	188.263.299,59	182.506.904,78
CONTI D'ORDINE	25.134.097,86	26.925.654,08

PASSIVO

DESCRIZIONE	2009	2008
CONFERIMENTI	44.590.065,87	42.827.410,04
DEBITI	42.607.627,91	46.386.452,14
RATEI E RISCONTI	4.128,06	0
PATRIMONIO NETTO	101.061.477,75	93.293.042,60
CONTI D'ORDINE	25.134.097,86	26.925.654,08

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 ed alcuni cultori della materia, ritengono poco utile la divisione del risultato considerando significativo solo il dato complessivo del patrimonio netto, il Comune segue questa linea di pensiero.

La consistenza delle immobilizzazioni materiali (patrimonio indisponibile, disponibile e demanio), comprese le immobilizzazioni in corso, € 141.500.824,33 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 € 644,98 risulta assai inferiore al valore del patrimonio (indisponibile e disponibile) pro-capite € 1.818,90; mentre il valore dei beni demaniali pro-capite ascende ad € 1.065,40. Il valore del patrimonio netto pro-capite è di € 2.125,42.

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

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 2009.