

ALLEGATO A



COMUNE DI EMPOLI

Settore Servizi Finanziari e Servizi informatici

Servizio Ragioneria

Assestamento generale del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2010

Relazione

L'articolo 175 – comma 8 – del Decreto Legislativo 167/2000, fissa il termine del 30 novembre di ciascun anno per approvare la variazione di assestamento generale del bilancio di previsione, previa verifica di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

Con la presente relazione si esaminano le proposte variazioni di bilancio sia per la parte entrata che per la parte spesa distinguendole fra parte corrente e parte investimento.

Bilancio corrente

Entrate correnti

Entrate tributarie

Le previsioni di bilancio oggetto di variazione riguardano:

a) la risorsa 5 "I.C.I." la cui previsione rimane nel complesso inalterata. Il movimento è determinato da:

- riduzione di € 40.000,00 dell'I.C.I. ordinaria che passa da € 7.000.000,00 a 6.960.000,00;
- aumento del recupero relativo ad imposta per anni precedenti iscritta a ruolo coattivo, che passa da € 25.000,00 a 65.000,00;

b) la risorsa 35 "T.A.R.S.U. anni precedenti" che aumenta di € 2.000,00 in virtù delle riscossioni effettuate su ruolo coattivo;

c) la "Compartecipazione Irpef" – risorsa 22 – che aumenta la previsione di € 36.894,33 arrivando ad € 806.104,33 come da comunicazione del Ministero dell'Interno.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Trasferimenti correnti dello Stato per un aumento complessivo di € 817.986,77 dovuti a :

a) diminuzione della previsione per € 570,57 per contributo compensativo erariale derivante dalla perdita I.C.I. su abitazione principale, riportando le previsioni ad € 3.959.493,43 esattamente corrispondenti alla certificazione prodotta dal Servizio Tributi per l'anno 2008 e poi, consolidata dal Ministero per gli anni successivi;

b) aumento di € 780.000,00 della previsione di cui al punto precedente, derivato dalla avvenuta erogazione da parte del Ministero dell'Interno a saldo per gli anni 2008 e 2009. L'accertamento di tale posta di entrata nell'anno 2009 non era avvenuta in quanto, mancando la copertura finanziaria a livello statale, la Corte dei Conti raccomandava agli Enti Locali, di costituire sulle risorse teoricamente spettanti corrispondente vincolo sull'avanzo di amministrazione realizzato. Il Comune di Empoli prudenzialmente non aveva provveduto ad accertare tale importo.

c) aumento di € 38.557,34 quali contributi statali vari per gestione funzioni trasferite invalidi civili. L'Erario ha mantenuto per il 2010 il 100% dei trasferimenti dell'anno precedente sebbene l'attività in questione venga svolta dall'I.n.p.s. già dal 1 Luglio 2010.

Trasferimenti correnti dalla Regione e da altri enti del settore pubblico.

Le variazioni da registrare fra questi trasferimenti trovano, in genere, corrispondenza in movimenti di uguale segno nell'uscita corrente, al momento ci limitiamo a registrare che gli stessi riguardano:

Entrata

ris	descrizione	Importo variazione
88	Contributo regionale per festa della Toscana	- 1.000,00
120	Contributo regionale per "Qualità del Nido"	+ 5.000,00
120	Trasferimento regionale per buoni libro	+ 25.046,55
120	Trasferimento regionale per borse di studio	+ 29.672,99
120	Trasferimento da Provincia per borse di studio	+ 5.502,32
230	Trasferimento Istat per censimento della popolazione	+ 18.100,00

Entrate extratributarie

Le previsioni definitive delle entrate extratributarie subiscono alcune variazioni, le più rilevanti delle quali sono le seguenti:

- *Risorsa 255*: Proventi diversi in diminuzione 10.500,00;
- *Risorsa 440*: Interessi attivi su depositi della Cassa Depositi e Prestiti in diminuzione € 60.000,00 dovuti a minore giacenza e diminuzione dei tassi attivi;
- *Risorsa 464*: Rimborso ministeriale per iva su servizi esternalizzati in aumento € 6.000,00;
- *Risorsa 465*: Entrate varie per risarcimento danni subiti in aumento € 10.000,00;
- *Risorsa 471*: Canone di concessione ATO servizio idrico integrato in aumento € 9.645,01 per rivalutazione annuale del canone;
- *Risorsa 465*: Rimborsi da inquilini diversi utenze varie in aumento € 32.500,00;
- *Risorsa 360*: Proventi utilizzo spazi e locali area mercato ortofrutticolo in diminuzione € 6.947,00;
- *Risorsa 420*: Fitti attivi diversi in aumento € 95.000,00;
- *Risorsa 421*: Fitto Palazzo delle esposizioni in aumento € 20.000,00;
- *Risorsa 365*: Diritti SUAP in aumento € 10.000,00;
- *Risorsa 270*: Contravvenzioni al codice della strada in diminuzione € 150.000,00;
- *Risorse 420 e 421*: Proventi utilizzo impianti sportivi in aumento € 10.000,00.

La situazione dei dati raggruppati per titolo, sono riassumibili come segue:

Descrizione	Previsione iniziale	Previsione attuale	Variazione	Previsione assestata
Tit. I - Entrate tributarie	11.717.210,00	11.717.210,00	38.894,33	11.756.104,33
Tit. II - Trasferimenti correnti	10.667.843,00	10.710.520,00	900.308,63	11.610.828,63
Tit. III - Entrate extratributarie	9.124.670,00	9.038.918,00	-21.906,99	9.017.011,01
Totale	31.509.723,00	31.466.648,00	917.295,97	32.383.943,97

Spese correnti

Le spese correnti nel complesso **vengono incrementate di € 20.436,96.**

Prima di esporre un sintetico commento alle variazioni raggruppate per intervento ci sembra opportuno esporre, nella tabella che segue, la spesa corrente nella sua composizione iniziale e nell'assetto definitivo dopo le variazioni apportate nel corso dell'esercizio ed i movimenti proposti in sede di assestamento:

Bilancio di Previsione 2010 - Assestamento - SPESA CORRENTE per Intervento

Analisi Preventivo - Stanziamento Attuale - Stanziamento Assestato e variazioni percentuali

descrizione	Preventivo	Stanziamento attuale	Variazione apportate in sede di assestamento	Stanziamento assestato	compos % prevent	variaz % assestato/ prevent.	compos % assestata
Personale	9.806.737,00	9.778.681,00	- 17.500,00	9.761.181,00	32,12	- 0,46	32,14
Acquisto beni di consumo	1.549.300,00	1.530.773,85	- 700,00	1.530.073,85	5,07	- 1,24	5,04
Prestazione di servizi	10.888.016,00	10.745.276,00	- 11.419,00	10.756.695,00	35,66	- 1,21	35,42
Utilizzo beni di terzi	769.370,00	788.370,00	- 20.100,00	768.270,00	2,52	- 0,14	2,53
Trasferimenti correnti	5.346.954,00	5.425.901,15	50.109,86	5.476.011,01	17,51	2,41	18,03
Interessi passivi	1.174.310,00	1.174.310,00	-	1.174.310,00	3,85	-	3,87
Imposte e tasse	656.256,00	652.856,00	-	652.856,00	2,15	- 0,52	2,15
Oneri straordinari della gestione	31.500,00	44.578,10	- 2.791,90	41.786,20	0,10	32,65	0,14
Fondo svalutazione crediti	8.000,00	8.000,00	-	8.000,00	0,03	-	0,03
Fondo di riserva	300.000,00	201.470,00	-	201.470,00	0,98	- 32,84	0,66
totale	30.530.443,00	30.350.216,10	20.436,96	30.370.653,06	100,00	- 0,52	100,00

Le variazioni fra gli stanziamenti iniziali e quelli definitivamente assestati sono le seguenti:

**Bilancio di Previsione 2010 - Assestamento - SPESA CORRENTE per Intervento
Analisi Preventivo - Stanziamento Assestato e variazioni percentuali**

descrizione	Preventivo	Stanziamento assestato	differenza	var %
Personale	9.806.737,00	9.761.181,00	- 45.556,00	-0,46
Acquisto beni di consumo	1.549.300,00	1.530.073,85	- 19.226,15	-1,24
Prestazione di servizi	10.888.016,00	10.756.695,00	- 131.321,00	-1,21
Utilizzo beni di terzi	769.370,00	768.270,00	- 1.100,00	-0,14
Trasferimenti correnti	5.346.954,00	5.476.011,01	129.057,01	2,41
Interessi passivi	1.174.310,00	1.174.310,00	-	0,00
Imposte e tasse	656.256,00	652.856,00	- 3.400,00	-0,52
Oneri straordinari della gestione	31.500,00	41.786,20	10.286,20	32,65
Fondo svalutazione crediti	8.000,00	8.000,00	-	0,00
Fondo di riserva	300.000,00	201.470,00	- 98.530,00	-32,84
totale	30.530.443,00	30.370.653,06	- 159.789,94	-0,52

Se confrontiamo il totale iniziale della spesa corrente € 30.530.443,00 con quanto risulta dall'assestamento € 30.370.653,06 otteniamo la differenza in diminuzione di € 159.789,94 pari allo 0,52%.

Personale (intervento 01)

La spesa di personale assestata confrontata con la previsione iniziale presenta una riduzione di € 45.556 (pari al 0,46%) mentre se confrontata con lo stanziamento attuale la riduzione è di € 17.500. Tale riduzione di € 17.500 è dovuta per € 12.500 all'introito diretto delle concessioni cimiteriali senza la stipula dei contratti da parte del segretario e per la restante parte di € 5.000 al mancato rinnovo di collaborazioni coordinate nella parte finale dell'anno per il Servizio Biblioteca.

I numerosi movimenti, con saldo 0, che si verificano in sede di assestamento sono aggiustamenti che tengono conto delle cessazioni, delle assunzioni e degli spostamenti interni. Pertanto la spesa di personale, non avendo subito variazioni rispetto al dato precedente, rimane nei limiti di legge.

Beni di consumo (intervento 02)

L'intervento, confrontando il dato dello stanziamento attuale e dell'assestato, subisce una riduzione di sole € 700 in ragione di movimenti di importo limitato. Le spese per questo intervento si riducono, rispetto alla previsione iniziale di € 19.226,15 (- 1,24%).

Prestazione di servizi (intervento 03)

Le prestazioni di servizi fanno registrare, con queste variazioni, un aumento di € 11.419,00 che sono frutto di molti movimenti di assestamento (in aumento e in diminuzione) senza importi particolarmente significativi.

Merita rilevare i seguenti movimenti in aumento:

- € 25.000 stanziati in aumento per consumi anomali della SIM per la telecamera della ZTL;
- € 50.000 incarichi condono edilizio

- € 18.100 (che pareggia con la corrispondente uscita) stanziati per le spese per Indagini Statistiche per conto dell'ISTAT;
- € 24.000 stanziati per il rimborso dei permessi ai consiglieri per le sedute del Consiglio Comunale (la stima della maggiore spesa si basa su fatto che attualmente i rimborsi che sono pagati sono riferiti fino al mese di giugno 2010);
- € 15.994 iniziative nei centri storici;
- € 13.000 stanziati per le spese per il centralino per assicurare il servizio di portineria per lo spostamento dei locali del Servizio Tecnico (sempre nell'ambito del contratto con la cooperativa);
- € 7.000 stanziati per iniziative contro la violenza alle donne (in diminuzione rispetto ai contributi per le associazioni giovanili);
- € 6.300 stanziati per iniziative per il turismo;

Di contro, la consistente riduzione si registra con € 109.000 per attività concernenti il Progetto Integrato di Area che sono state spostate all'intervento 5 "Trasferimenti".

Rispetto allo stanziamento iniziale si registra comunque una riduzione di € 131.321 pari all'1,21%.

Utilizzo beni di terzi (intervento 04)

L'intervento subisce una riduzione rispetto allo stanziamento attuale di € 20.100, per revisione di stanziamenti per fitti risultati eccessivi rispetto alle previsioni iniziali. Da segnalare le seguenti riduzioni:

- € 10.000 risparmio derivante dalla mancata stipula del nuovo contratto di locazione con Unicoop (quindi non applicazione di possibili aumenti contrattuali);
- € 10.000 risparmio per mancato adeguamento canoni e per risoluzione del contratto con la Fondazione San Girolamo Emiliani (determinazione dirigenziale n. 1101 del 12 ottobre 2010) in seguito a lavori di ristrutturazione finanziati dalla Regione e quindi alla necessaria liberazione dei locali;
- € 8.500 risparmio fitti locali associazioni per minori necessità di spesa rispetto alle previsioni;

Rispetto allo stanziamento iniziale si registra una riduzione di € 1.100 pari allo 0,14%.

Trasferimenti correnti (intervento 05)

L'intervento fa registrare, in questa sede, un aumento di € 50.109,86 che sono frutto di molti movimenti di assestamento (in aumento e in diminuzione). Da segnalare i seguenti importi:

- € 109.000 che derivano da una diversa allocazione in bilancio precedentemente commentati (da intervento 03 a intervento 05);
- € 60.221,86 maggior trasferimenti per contributi per buoni libro;
- - € 17.500 diminuzione dello stanziamento del fondo interventi sociali;
- - € 190.000 Trasferimento Publiservizi SpA per ammortamento mutui servizio idrico integrato che derivano da una diversa allocazione in bilancio dal titolo primo (Spese correnti) al titolo secondo (Spese in conto capitale): da 1-09-04-05 a 2-09-04-07;
- € 40.000 applicazione dell'avanzo vincolato per contributi finalizzati alla tutela ambientale.

Rispetto allo stanziamento iniziale si registra un aumento di € 129.057,01 pari allo 0,14%.

Interessi passivi (intervento 06)

L'intervento di spesa interessi passivi non è stato interessato da alcuna variazione.

Imposte e tasse (intervento 07)

Non si registrano variazioni tra previsione attuale e previsione assestata.

La variazione con le previsioni iniziali è di € 3.400,00 pari allo 0,52%.

Oneri straordinari della gestione corrente(intervento 08)

L'intervento subisce una diminuzione rispetto alla previsione attuale di € 2.791,90 per quote inesigibili. Rispetto alla previsione iniziale si registra un aumento di € 10.286,20 pari al 32,65%.

Fondo di riserva

Lo stanziamento del fondo di riserva è, attualmente, di € 201.470,00. Lo stanziamento iniziale era di € 300.000,00. Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati i seguenti prelevamenti:

€ 63.020,00 deliberati con atto della Giunta Comunale n. 124 del 7 luglio 2010

€ 35.510,00 deliberati con atto della Giunta Comunale n. 148 dell'8 settembre 2010

Analisi Bilancio Corrente

Il bilancio corrente presenta la seguente situazione di equilibrio

Entrate correnti

titolo	descrizione	Previsione attuale	Variazione	Previsione assestata
I	Entrate tributarie	11.717.210,00	38.894,33	11.756.104,33
II	Trasferimenti correnti	10.710.520,00	900.308,63	11.610.828,63
III	Entrate extratributarie	9.038.918,00	- 21.906,99	9.017.011,01
	Totale	31.466.648,00	917.295,97	32.383.943,97

Spese di parte corrente

titolo	descrizione	Previsione attuale	Variazione	Previsione assestata
I	Spese correnti	30.350.216,10	20.436,96	30.370.653,06
III	Spese per rimborso prestiti	2.009.280,00	0	2.009.280,00
	Totale	32.359.496,10	20.436,96	32.379.933,06

Differenza Entrata – Uscita = + **4.010,91**

Di cui:

-Avanzo utilizzato per applicazioni vincoli destinazione spesa corrente	€ 53.078,10 (-)
-Entrate correnti utilizzate per spese di investimento	€ 597.089,01 (+)
-Oneri di urbanizzazione destinati alla manutenzione del patrimonio comunale (spesa corrente)	€ 300.000,00 (-)
-Avanzo d'amministrazione 2009 applicato al bilancio per finanziare l'estinzione anticipata di prestiti (titolo III uscita)	€ 240.000,00 (-)
	€ 4.010,91 (+)

Le modifiche legislative intervenute nel corso dell'anno 2010 relative al codice della strada, hanno modificato l'articolo 208 prevedendo i nuovi vincoli di destinazione di almeno il 50% dei proventi delle sanzioni amministrative.

Tali proventi sono stati utilizzati per € 187.000,00 per il finanziamento dell'acquisto delle apparecchiature per il controllo dei rossi semaforici ma per poter rispettare la nuova disposizione, si è reso necessario applicare ulteriori € 300.000,00 di tali entrate, cambiando finanziamento ad alcuni interventi specifici per la segnaletica e la manutenzione straordinaria delle strade (titolo II – Spese di investimento).

Bilancio straordinario

Entrate straordinarie

Sulla base degli attuali accertamenti, la previsione di entrata derivante da alienazione immobiliari subisce una diminuzione complessiva di € 339.000,00.

La previsione di entrata per proventi derivanti da permessi a costruire e D.I.A. viene, invece, aumentata di € 721.500,00.

Vengono altresì aggiunte le nuove previsioni per:

- Nuovo contributo regionale per asili nido per € 9.601,87;
- Nuovo contributo regionale per realizzazione progetto orti scolastici per € 23.895,00;
- Nuovo contributo statale art. 13 – comma 3 quater L. 133/2008 “Recupero Ambientale ex area di Cava Pierucci in Arnovecchio” per € 100.000,00.

Per tali contributi consegue una corrispondente previsione nella parte seconda spesa in quanto trattasi di entrate con destinazione vincolata.

Per quanto riguarda l'intervento Concessione Crediti – Risorsa 575 – viene rilevata una variazione in diminuzione per € 1.500.000,00 corrispondente alla iscrizione di bilancio relativa al prelevamento da depositi vincolati di somme provenienti da mutui. Tale variazione trova esatta corrispondenza e compensazione nella parte seconda spesa (intervento 10). La variazione si è resa necessaria a seguito della eliminazione di mutui da contrarre nel bilancio di competenza 2010.

Viene previsto altresì lo stanziamento di € 100.000,00 sia nella posta in entrata che nella spesa per concessioni crediti ed anticipazioni ad Aquatempa scsdarl per eventualmente sopperire a momentanee necessità di liquidità della società.

Complessivamente le risorse straordinarie che possono essere applicate per maggiori investimenti sono pari a € 515.996,87.

Spese straordinarie

Le variazioni in uscita riguardano:

- Maggiori necessità per l'acquisto centralino e collegati VOIP per € 95.0000;
- Attrezzature ed arredi asili nido maggiori spese finanziate con corrispondente contributo regionale per € 9.601,87;
- Minori necessità per acquisto attrezzature scuole per € 27.000,00 per finanziare maggiori necessità di interventi straordinari sugli impianti sportivi di € 15.000,00 per la manutenzione di campi da calcio periferici, per € 7.000,00 per la manutenzione del pavimento della biblioteca comunale e per € 5.000,00 per l'acquisto di rastrelliere per biciclette davanti alle scuole;
- Acquisto apparecchiature di controllo ai rossi semaforici aumento delle previsioni per € 187.000,00;
- Minori necessità per interventi su edifici scuole medie € 72.000;
- Ristrutturazione edifici scolastici maggiori necessità per interventi manutentivi straordinari per € 150.000,00 scuola L. da Vinci;
- Spese per realizzazione progetto "orti scolastici" di cui 23.895,00 finanziato con contributo regionale e € 15.355,00 a carico dell'ente per una spesa complessiva di € 39.250,00;
- Maggiori necessità per interventi straordinari sulla viabilità e segnaletica per € 669.645,00;
- Maggiori necessità attrezzature per biblioteca per € 10.060,00;
- Ammortamento spese di investimento sul servizio idrico integrato realizzate da Publiservizi SpA per € 192.299,01 – Trattasi di spostamento di previsione da titolo I a Titolo II per migliore allocazione di spesa;

Il bilancio straordinario presenta la seguente situazione di equilibrio

Entrate straordinarie

titolo	descrizione	Previsione attuale	Variazione	Previsione assestata
IV	Entrate da alienazioni e trasferimenti di capitale	9.512.194,00	- 884.003,13	8.628.190,87
V	Entrate da assunzione di prestiti	0	0	0
	Totale	9.512.194,00	- 884.003,13	8.628.190,87

Spesa straordinaria

titolo	descrizione	Previsione attuale	Variazione	Previsione assestata
II	Spese in conto capitale	10.319.424,00	+ 52.855,88	10.372.279,88

Differenza Entrata – Uscita = **€ 1.744.089,01 (-)**

Di cui:

avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale € 1.447.000,00 (+)

entrate straordinarie destinate ad investimenti € 597.089,01 (+)

oneri ex L. 10/77 destinati al finanziamento di spese correnti € 300.000,00 (-)

€ 1.744.089,01 (+)

Empoli, 15 novembre 2010

Il Responsabile del Settore
Servizi Finanziari e Sistemi
Informatici

Dott.ssa Anna Tani

Elenco tabelle allegate alla relazione:

A/1 Variazioni al Bilancio di parte entrata

A/2 Variazioni al bilancio di parte uscita