



COMUNE DI EMPOLI

Relazione al rendiconto della gestione 2011

GIUNTA COMUNALE
(elaborazione a cura del Servizio Ragioneria)

Aprile 2012

RISULTANZE FINANZIARIE COMPLESSIVE

A) RISULTANZE FINANZIARIE COMPLESSIVE

TOTALE ENTRATE	€	55.651.320,92
TOTALE USCITE	€	72.163.753,92

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

RISCOSSIONI	(+)	30.523.617,09
PAGAMENTI	(-)	<u>28.773.026,94</u>
DIFFERENZA		1.750.590,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.110.639,62
RESIDUI PASSIVI	(-)	<u>13.586.518,87</u>
DIFFERENZA		- 4.475.978,25
AVANZO (+) o DISAVANZO (-)		- 2.725.289,10

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

- minori entrate	€	13.785.982,83	+ accertamenti	€	39.634.256,71
+ minori spese	€	11.060.693,73	- impegni	€	42.359.545,81
risultato	€	-2.725.289,10		€	- 2.725.289,10

Il quadro sovraesposto, previsto dalla modulistica approvata col D.P.R. 194/'96, rappresenta la gestione di competenza 2011 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 aggravata dal saldo negativo fra riscossioni e pagamenti.

In realtà il dato risente del fatto che, come si è detto, non viene considerata la giacenza di cassa iniziale (€21.166.629,51), né l'avanzo di amministrazione 2010 applicato al bilancio 2011 per complessivi € 3.269.098,05.

A questo proposito è assai significativo notare che la quota di avanzo applicata alla spesa di investimento € 1.116.446,04 e quella applicata al rimborso anticipato di prestiti (estinzione anticipata di mutui CC.DD.PP per € 2.041.760,45) portano la quota di avanzo destinata a finalità straordinarie pari ad € 3.158.206,49 su un totale di 3.269.098,05 (pari al 96,61%).

Sulla base di quanto esposto, il segno meno del risultato della gestione di competenza, derivante dall'applicazione dell'avanzo 2010 al bilancio 2011, 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 2011 si è chiuso con le seguenti risultanze finali:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 01/01/2011			21.166.629,51
Riscossioni (+)	10.403.967,38	30.523.617,09	40.927.584,47
Pagamenti (-)	13.357.005,24	28.773.026,94	<u>42.130.032,18</u>
Fondo di cassa al 31/12/2011			19.964.181,80

Aggiungendo al fondo di cassa, a chiusura dell'esercizio 2011, i residui attivi e passivi risultanti dal conto del bilancio, si ha la seguente situazione finale:

	Residui	Competenza	Totale
Cassa al 31/12/2011			19.964.181,80
Residui attivi (+)	5.613.096,83	9.110.639,62	14.723.736,45
Residui passivi (-)	16.447.202,87	13.586.518,87	<u>30.033.721,74</u>
Differenza (residui attivi – residui passivi)			15.309.985,29
Risultato di amministrazione al 31/12/2011			4.654.196,51

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

totale accertamenti	55.651.320,92
+ Fondo iniziale di cassa	21.166.629,51
Somma	76.817.950,43
- totale impegni	<u>72.163.753,92</u>
. Risultato d'amministrazione (+)	4.654.196,51

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

Disponibilità presso la sezione prov. di tesoreria dello Stato	20.179.879,38
Disponibilità presso la Tesoreria Comunale	867.093,57
Riscossioni /Pagamenti effettuate dal Tesoriere e non contabilizzate in Tesoreria unica (+)	- 1.082.791,15
Fondo di cassa presso il tesoriere al 31/12/2011	19.964.181,80

La disponibilità di cassa presso il Tesoriere pari ad € 19.964.181,80 evidenziava i seguenti fondi vincolati:

	575.385,98
Ricavi aree P.E.E.P.	
Ricavi aree P.I.P.	-
Alienazione alloggi E.E.P.	2.668,10
Totale	578.054,08

Al 31/12/2011 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)
€	642.161,84	residuo mutuo (200702) stipulato con il Tesoriere CA.RI.LU PI LI per la messa in sicurezza idraulica della zona del Terrafino
€	13.196,19	residuo mutuo (201001) stipulato con la CA.RI.LU PI LI per i lavori di consolidamento strutturale della scuola elementare L.da Vinci
€	29.280,00	residuo mutuo (2001002) stipulato con la CA.RI.LU PI LI per i lavori di costruzione nuovi loculi nel cimitero di Monterappoli
€	757.098,72	Totali

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

PARTE CORRENTE

Entrate correnti (accertamenti)

Titolo I	20.399.635,59
Titolo II	1.910.220,44
Titolo III	<u>9.421.701,86</u>
	31.731.557,89

Uscita corrente (impegni)

Titolo I uscita	28.886.258,13
Titolo III uscita	<u>3.923.580,35</u>
	32.809.838,48

La differenza fra gli accertamenti e gli impegni di parte corrente ammonta a
€ - 1.078.280,59

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

accertamenti correnti (I, II e III)	31.731.557,89
mezzi straordinari destinati alla parte corrente	
+ (avanzo) di cui 110.891,56 tit. 1° e	2.152.652,01
2.041.760,45 tit. 3°	
+ mezzi straordinari destinati alla parte corrente	
(legge 10)	-
- mezzi correnti destinati alla parte straordinaria	627.724,00
(di cui 500.000 sanzioni al codice della strada)	
Totale risorse utilizzate per il bilancio corrente	33.256.485,90
- impegni su spese di parte corrente (I e III)	32.809.938,48
avanzo di competenza parte corrente	+ 446.647,42

CONSIDERAZIONI GENERALI SULLA GESTIONE FINANZIARIA

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

	Risultato della gestione residui:			
a)	a1)	Avanzo 2010 non applicato al bilancio 2011:		0
	a2)	Sopravvenienza passiva gestione residui attivi:		- 1.015.035,68
		Residui attivi eliminati	- 1.048.609,62	
		Maggiori accertamenti sui residui	+ 33.573,94	
a3)	Sopravvenienza attiva gestione residui passivi		+ 5.125.423,24	
	Risultato della gestione di competenza:			
b)	b1)	Entrata (previsioni – accertamenti)		- 10.516.884,78
	b2)	Uscita (previsione – impegni)		+ 11.060.693,73
c)	Avanzo d'amministrazione 2010 applicato al bilancio 2011.			+ 3.269.098,05
	Risultato d'amministrazione (a+b+c)			+4.654.196,51

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

Bilancio corrente

Residui attivi eliminati	104.524,50
Maggiori accertamenti sui residui	<u>33.573,94</u>
Risultato netto	70.950,56
Residui passivi eliminati	<u>2.204.675,46</u>
(a) Risultato attivo gestione residui di parte corrente	2.133.724,90

Bilancio degli investimenti (straordinario)

Residui attivi eliminati (di cui 729.059,14 estinzione anticipata mutui in ammortamenti)	938.078,74
Maggiori accertamenti sui residui attivi	-
Risultato netto	- 938.078,74
Residui passivi eliminati	<u>+2.810.599,32</u>
(b) Risultato gestione residui della parte in conto capitale	+ 1.872.520,58

Servizi per conto terzi

Residui attivi eliminati	- 6.006,38
Maggiori accertamenti sui residui attivi	-
Residui passivi eliminati	+ 110.148,46
(c) Risultato gestione residui servizi per conto terzi	104.142,08

(d) Avanzo 2010 non applicato al bilancio 2011 **0**

Avanzo gestione residui (totale a+b+c+d) 4.110.387,56

La normativa prevede che venga evidenziata la composizione del risultato d'amministrazione complessivo di **€ 4.110.387,56** segue:

A) Fondi vincolati

- 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.

B – Fondi per il finanziamento delle spese in conto capitale

Dalla gestione dei residui in conto capitale scaturiscono euro 1.872.520,58 vincolati per spese di investimento.

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

Entrata	Risultato differenziale
Titolo IV	209.019,60
Titolo V	729.059,14
Totale	938.078,74
Uscita	Risultato differenziale
Titolo II	2.810.599,32
TOTALE dalla gestione residui	1.872.520,58

Il risultato della gestione di competenza della parte corrente è il seguente:

Parte ordinaria

accertamenti Titolo I	20.399.635,59
accertamento Titolo II	1.910.220,44
accertamenti Titolo III	<u>9.421.701,86</u>
somma	31.731.557,89
Impegni Titolo I	28.886.258,13
Impegni Titolo III	<u>3.923.580,35</u>
somma	32.809.838,48
- Entrate correnti per investimenti	627.724,00
+ Avanzo applicato alle spese correnti e estinzione anticipata prestiti	2.152.652,01
Risultato differenziale della gestione di competenza parte corrente	446.647,42

Il risultato della gestione di competenza della parte straordinaria, è il seguente:

Parte straordinaria

accertamenti Titolo IV	4.294.207,00
accertamenti Titolo V	<u>417.000,00</u>
somma	4.711.207,00
L. 10 applicata alla spesa corrente	-
avanzo applicato alla spesa di investimento	1.116.446,04
mezzi correnti destinati alla spesa d'investimento	627.724,00
Totale mezzi destinati al finanziamento della spesa in conto capitale	6.455.377,04
<u>impegni Titolo II uscita</u>	<u>6.358.215,51</u>
Risultato differenziale della gestione di competenza parte investimenti	97.161,53

La parte di avanzo destinato al finanziamento di spese in conto capitale ammonta ad € **97.161,53**.

La somma è vincolata per spese in conto capitale.

Riepilogo della gestione competenza:

Risultato gestione competenza parte corrente	446.647,42
Risultato gestione competenza parte c/capitale	<u>97.161,53</u>
Risultato complessivo gestione competenza	543.808,95

C – Fondi di ammortamento

Gli ammortamenti finanziari, essendo facoltativi, non sono stati iscritti nel bilancio di previsione 2011.

D – Fondi non vincolati

Fondi non vincolati ovvero quota residua che rappresenta il vero risultato positivo della gestione finanziaria: € **2.520.439,71**.

Vediamo le singole voci del risultato di amministrazione:

1 – Parte vincolata rappresenta la parte della gestione corrente 2011 confluita nell'avanzo di amministrazione avente vincolo di destinazione.

2 – L'ammortamento costituirebbe la realizzazione degli ammortamenti finanziari che nell'esercizio 2011, 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)	-
B Fondi per finanziamento spese in conto capitale	2.133.756,80
C Fondo di ammortamento	-
D Fondi non vincolati	2.520.439,71
Totale	4.654.196,51

Come abbiamo visto il risultato di amministrazione è di 4.654.196,51; l'avanzo di amministrazione reale è invece di € **2.520.439,71**.

I residui attivi ammontano, nel complesso, ad € 14.723.736,45 con una diminuzione di € (pari al 15,67%) rispetto al 2010 (quando ammontavano a € 17.032.099,89).

I residui attivi di parte corrente raggiungono la cifra di € 8.366.568,23 con un aumento del 4,2% rispetto al 2010 quando ammontavano ad € 8.015.041,14. Tale aumento è dovuto quasi interamente all'aumento di 0,1 per mille dell'addizionale comunale sull'irpef che verrà introitata dal Comune nel 2012 a titolo di conguaglio.

I residui attivi riferiti al bilancio straordinario raggiungono la cifra di € 5.717.720,86 con una diminuzione del 35,97% rispetto al 2010 (quando ammontavano ad € 8.929.119,85).

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

I residui passivi ammontano ad € 30.033.721,74 con una diminuzione del 14,02% rispetto al 2010 (quando assommavano ad € 34.929.631,35).

I residui passivi di parte corrente raggiungono € 9.188.655,84 con una diminuzione del 19,62% rispetto al 2010 (quando raggiungevano € 11.431.942,79).

Da notare che il tasso di formazione dei residui di spesa corrente, ovvero quelli provenienti dalla competenza (€ 7.454.295,38/€ 28.886.258,13 *100), pari al 25,80% migliore di quello del precedente esercizio 2010 quando era del 28,41%.

I residui passivi in conto capitale raggiungono la cifra di € 19.800.442,87 con una diminuzione del 13,84% rispetto al dato del 2010 (quando erano € 22.980.147,97).

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

Nel corso della gestione 2011 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

Allo scopo di offrire una documentazione la più completa possibile della gestione del bilancio 2011 si elencano, qui di seguito, le deliberazioni di variazioni assunte nel corso dell'esercizio:

Delibera di Consiglio Comunale n. 47 del 26/05/2011
Bilancio di previsione 2011: 1^variazione: Applicazione avanzo per autorizzazione estinzione anticipata di mutui e per finanziamento di spese in conto capitale

Delibera di Consiglio Comunale n. 56 del 20/06/2011
Bilancio di previsione 2011 – 2^ variazione.

Delibera di Consiglio Comunale n. 76 del 28/09/2011
Bilancio di Previsione 2011: Salvaguardia degli equilibri di bilancio (art 193 TUEL) e approvazione 3^variazione.

Delibera di Consiglio Comunale n. 88 del 28/11/2011
Art. 175 TUEL – Assestamento del Bilancio di Previsione 2011.

Nel corso del 2011 sono state adottate le seguenti deliberazioni di prelevamento dal fondo di riserva:

Delibera di Giunta Comunale n. 78 del 25/05/2011 “1° Prelevamento dal Fondo di Riserva” Bilancio di previsione 2011

Delibera di Giunta Comunale n. 92 del 29/06/2011 “2° Prelevamento dal Fondo di Riserva” Bilancio di previsione 2011

Delibera di Giunta Comunale n. 107 del 28/07/2011 “3° Prelevamento dal Fondo di Riserva” Bilancio di previsione 2011

Delibera di Giunta Comunale n. 124 del 21/09/2011 “4° Prelevamento dal Fondo di Riserva”

Delibera di Giunta Comunale n. 138 del 19/10/2011 “5° Prelevamento dal Fondo di Riserva” Bilancio di previsione 2011

Delibera di Giunta Comunale n. 178 del 28/12/2011. “6° Prelevamento dal Fondo di riserva: Bilancio di Previsione 2011

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

Tit.	Cat	Descrizione	Prev. iniziale	Prev. definitiva	Variazioni
I	1	Imposte	11.481.000,00	13.857.911,78	+2.376.911,78
	2	Tasse	658.000,00	667.000,00	+9.000,00
	3	Altri tributi	95.000,00	5.973.311,74	+5.878.311,74
Totale entrate tributarie			12.234.000,00	20.498.223,52	+8.264.223,52
II	1	Trasferimenti correnti dallo Stato	8.332.849,00	144.560,00	-8.188.289,00
	2	Trasferimenti correnti dalla Regione	311.800,00	444.522,00	+132.722,00
	3	Trasferim. dalla Regione per funzioni delegate	715.794,00	773.697,29	+57.903,29
	4	Trasferimenti da organismi comunitari	0	0	0
	5	Trasfer. da altri enti settore pubblico	160.105,00	345.430,00	+185.325,00
Totale trasferimenti correnti			9.520.548,00	1.708.209,29	-7.812.338,71
III	1	Proventi dei servizi pubblici	5.315.100,00	5.353.530,80	+28.430,80
	2	Proventi dei beni dell'Ente	1.850.230,00	1.978.979,80	+128.749,80
	3	Interessi attivi	115.000,00	124.000,00	+9.000,00
	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	309.000,00	309.000,00	0
	5	Proventi diversi	2.424.500,00	2.534.529,08	+110.029,08
Totale entrate extratributarie			10.013.830,00	10.290.039,68	+276.209,68
Totale entrate correnti			31.768.378,00	32.496.472,49	+728.094,49

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

Tit	descrizione	Stanziamento iniziale	Stanziamento definitivo	Variazioni
I	Spese correnti	29.464.158,00	30.097.025,16	+632.867,16
III	Spese per rimborso prestiti - quota capitale	1.704.220,00	3.924.375,34	+2.220.155,34
	Totale uscite correnti	31.168.378,00	34.021.400,50	+2.853.022,50

Il bilancio di previsione all'origine presentava un utilizzo di entrate correnti (sanzioni al codice della strada con vincolo di destinazione) pari ad € 600.000,00.

Sul bilancio definitivamente assestato, lo sbilancio fra entrate correnti ed uscite di parte corrente pari ad € - 1.524.928,01 deriva dalla somma algebrica di :

- + applicazione di una quota di avanzo di amministrazione pari ad € 2.041.760,45 al titolo III dell'uscita, per l'estinzione anticipata di mutui Cassa Depositi e Prestiti
- + applicazione di una quota di avanzo di amministrazione pari ad euro 110.891,56 per spese correnti vincolate;

- mezzi correnti destinati alla parte straordinaria per € 627.724,00 di cui 526.062,48 per -proventi derivanti da infrazioni al codice della strada aventi vincolo di destinazione) ;

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°)	5.651.669,00	6.181.669,00	+530.000,00
V	Entrate per assunzione di prestiti	3.000.000,00	3.417.000,00	+417.000,00
a	Titolo IV + titolo V	8.651.669,00	9.598.669,00	+947.000,00
b	Avanzo applicato al bilancio straordinario	0	1.116.446,04	+1.116.446,04
c	mezzi correnti destinati al bilancio straordinario	600.000,00	627.724,00	+27.724,00
d	Mezzi straordinari destinati alla parte corrente	0	0	0
	Totale mezzi straordinari (a+b+c-d)	9.251.669,00	11.342.839,04,	+2.091.170,04

Uscita

Tit.	descrizione	Stanz.to iniziale	Stanz.to definitivo	Variazioni
II	Spesa in conto capitale (esclusa concessione di crediti int. 10)	9.251.669,00	11.342.839,04	+2.091.170,04

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

Tit	Cat	Descrizione	Prev. definitiva	Accertamenti	Variazioni
I	1	Imposte	13.857.911,78	13.832.505,97	-25.405,81
	2	Tasse	667.000,00	601.293,27	-65.706,73
	3	Altri tributi	5.973.311,74	5.965.836,35	-7.475,39
		Totale entrate tributarie	20.498.223,52	20.399.635,59	-98.587,93
II	1	Trasferimenti correnti dallo Stato	144.560,00	665.516,78	+520.956,78
	2	Trasferimenti correnti dalla Regione	444.522,00	359.797,72	-84.724,28
	3	Trasf. dalla Regione per funz. delegate	773.697,29	592.010,44	-181.686,85
	4	Trasferimenti da organismi comunitari	0	0	0
	5	Trasfer. da altri enti settore pubblico	345.430,00	292.895,50	-52.534,50
		Totale trasferimenti correnti	1.708.209,29	1.910.220,44	+202.011,15
III	1	Proventi dei servizi pubblici	5.353.530,80	4.918.284,34	-425.246,46
	2	Proventi dei beni dell'Ente	1.978.979,80	1.717.226,59	-261.753,21
	3	Interessi attivi	124.000,00	72.729,03	-51.270,97
	4	Utili netti delle aziende partecipate	309.000,00	309.010,05	+10,50
	5	Proventi diversi	2.534.529,08	2.404.451,85	-130.077,23
		Totale entrate extratributarie	10.290.039,68	9.421.701,86	-868.337,82
		Totale entrate correnti	32.496.472,49	31.731.557,89	-764.914,60

Per quanto riguarda il titolo I° ed il titolo II° lo scostamento dipende dalla fiscalizzazione dei trasferimenti erariali. Dal 1.1.2011 la quasi totalità dei trasferimenti erariali ordinari viene soppressa, sostituiti dalla compartecipazione IVA e dal fondo sperimentale di riequilibrio.

Per quanto riguarda le tasse, la maggiore variazione in diminuzione riguarda la TOSAP per € 69.064,27 compensata da altre maggiori entrate.

Le entrate extratributarie complessivamente fanno registrare una minore entrata per - 868.337,82. derivanti da minori entrate da sanzioni al codice della strada, interessi attivi su giacenze di cassa e concessioni cimiteriali (rispettivamente per 207.875,05-50.627,75 e 249.194,60).

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

Tit.	descrizione	Stanziamiento definitivo	Impegni	Variazioni
I	Spese correnti	30.097.025,16	28.886.258,13	-1.210.767,03
III	Spese per rimborso prestiti - quota capitale	3.924.375,34	3.923.580,35	-794,99
	Totale	34.021.400,50	32.809.838,48	1.211.562,02

La differenza fra gli scostamenti accertamenti/previsioni definitive per l'entrata corrente ed impegni/stanziamenti definitivi per la spesa di parte corrente dà un risultato di € +446.647,42.

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)	6.181.669,00	4.294.207,00	-1.887.462,00
V	Entrate per assunzione di prestiti	3.417.000,00	417.000,00	-3.000.000,00
	totale	9.598.669,00	4.711.207,00	4.887.462,00

Uscita

Tit	Descrizione	Stanziamiento definitivo	Impegni	Variazioni
II	Spese in conto capitale (escluso concessione di crediti)	11.342.839,04	6.358.215,51	-4.984.623,55

Non risultano accertamenti e impegni, rispettivamente a titolo di riscossione di crediti e di concessione di crediti.

La somma algebrica tra il dato negativo dell'entrata di € - 4.887.462,00 (minori accertamenti) ed il dato positivo dell'uscita di € - 4.984.623,55 (minori impegni) dà un risultato di € 97.161,55 pari all'avanzo derivante dalla parte di competenza in conto capitale.

Alcune considerazioni sull'entrata corrente

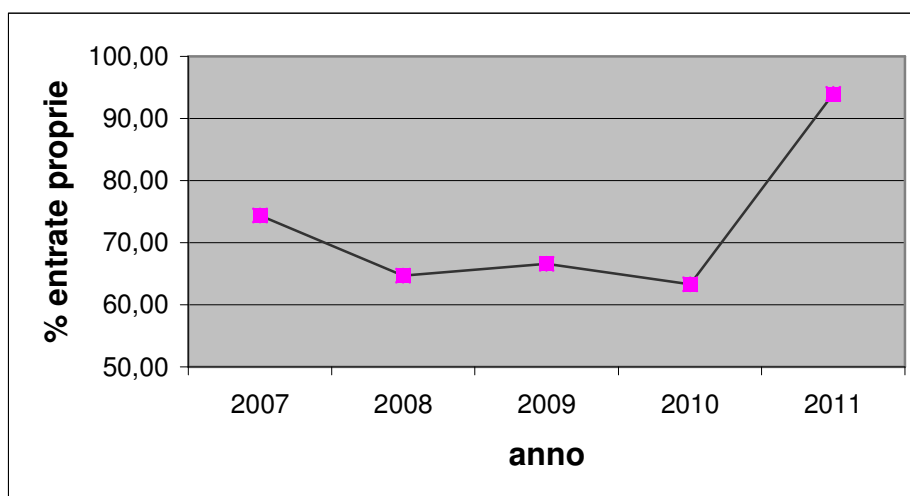
Allo scopo di mostrare l'andamento dell'entrata corrente del Comune degli ultimi cinque anni divisa per titoli (I- entrate tributarie, II- entrate da trasferimenti, III - entrate extratributarie), si riporta qui di seguito la composizione percentuale della stessa per ciascun anno (dati riferiti agli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

ANNO	COMPOSIZIONE PERCENTUALE		
	Tit. I	Tit. II	Tit. III
2011	64,29	6,02	29,69
2010	35,67	36,70	27,63
2009	36,74	33,41	29,85
2008	35,06	35,30	29,63
2007	48,61	25,64	25,75

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 :

2007	74,36
2008	64,69
2009	66,59
2010	63,30
2011	93,98

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



I dati negli anni non sono però omogenei. Nel 2008 vi sono stati provvedimenti legislativi che hanno progressivamente fatto aumentare le entrate derivate (trasferimenti

erariali); infatti la finanziaria 2008 aveva introdotto una esenzione sull'I.C.I. sulle abitazioni principali compensato da trasferimenti erariali.

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

Nel 2011 inoltre, le nuove disposizioni normative, hanno trasformato la quasi totalità dei trasferimenti erariali ordinari in entrate tributarie (Compartecipazione iva e fondo sperimentale di riequilibrio).

LA GESTIONE RESIDUI

Come abbiamo visto in precedenza la gestione residui chiude con un risultato attivo di € + 4.110.387,56. Infatti i residui attivi presentano un saldo negativo di € -1.015.035,68, mentre quelli passivi evidenziano un dato positivo di € + 5.125.423,24.

I residui attivi dichiarati insussistenti ammontano a € 1.048.609,62 e sono così distribuiti:

Titolo I tributarie	-
Titolo II trasferimenti correnti	20.538,89
Titolo III entrate extratributarie	83.985,61
Titolo IV alienazioni e trasferimenti in conto capitale	209.019,60
Titolo V assunzione di prestiti	729.059,14
Titolo VI servizi per conto terzi	6.006,38
totale	1.048.609,62

Al titolo II° l'eliminazione del residuo è dovuto alla verificata insussistenza del contributo erariale per Mediateca 2000 proveniente dall'esercizio 2003 per € 6.855,00 e da altre poste derivanti da doppie contabilizzazioni dell'accertamento.

Al titolo III° le eliminazioni sono dovute principalmente ad errate fatturazioni per concessioni telefonia mobile a vari gestori a seguito di una ricognizione e verifica della situazione contabile con i vari gestori.

Al titolo IV° la eliminazione è conseguente principalmente alla operazione di riduzione mutui con riduzione anche dei depositi vincolati.

Al Titolo V l'eliminazione del residuo attivo riguarda la estinzione anticipata di mutui con la Cassa DDPP ed altre riduzioni.

I maggiori accertamenti su residui attivi ammontano ad € 7.978,79 e sono così distribuiti:

Titolo I – Entrate Tributarie	-	
Titolo II – Trasferimenti	€ 666,63	Maggiore accertamento contributo erariali a carattere generale
Titolo III – Entrate Extratributarie	€ 32.907,31	Maggiori accertamenti di cui il più rilevante è quello relativo al canone per la concessione del servizio farmacie comunali di cui una quota variabile è calcolata sul volume d'affari della società i
Titolo VI – Entrate da servizi conto terzi	-	
Totale	€33.573,94	

I residui passivi eliminati ammontano ad € + 5.125.423,24 così suddivisi:

Titolo I Spese correnti	2.204.675,46
Titolo II Spese in conto capitale	2.810.599,32
Titolo III Rimborso prestiti (quota capitale)	-
Titolo IV Servizi per conto terzi	110.148,46
totale	5.125.423,24

I dati sopra evidenziati sono conseguenti alla attività di revisione straordinaria dei residui svolta dal Comune nel corso dell'esercizio 2011 per rispondere ad una criticità riscontrata dalla sezione regionale Toscana della Corte dei Conti.

Il risultato di questa attività ha positivamente influenzato il risultato di amministrazione e risponde anche ai nuovi principi dettati dalla recente legge di riforma della contabilità pubblica (Decreto Legislativo 118/2011) che entrerà a regime il 1.1.2014.

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:

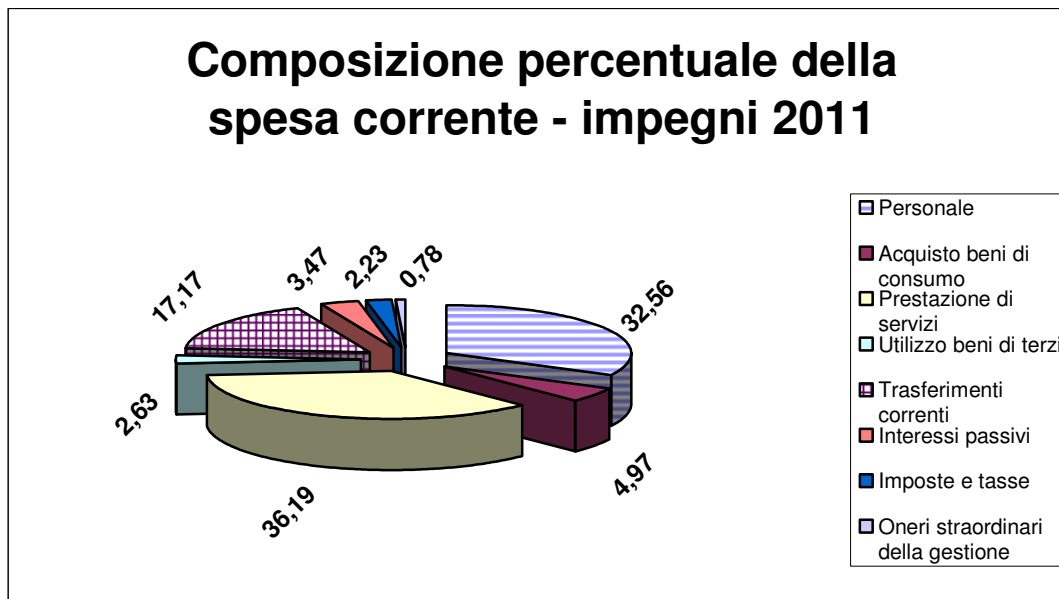
SPESA CORRENTE per interventi (previsione iniziale, definitiva ed impegni)

Int	descrizione	Previsione iniziale 2011	comp %	Previsione definitiva 2011	comp %	Impegni 2011	comp %
1	Personale	9.587.550,00	32,54	9.467.550,00	31,46	9.406.543,60	32,56
2	Acquisto beni di consumo	1.598.834,00	5,43	1.644.368,01	5,46	1.435.152,08	4,97
3	Prestazione di servizi	10.438.428,00	35,43	11.023.938,29	36,63	10.453.122,21	36,19
4	Utilizzo beni di terzi	763.000,00	2,59	772.090,00	2,57	759.714,62	2,63
5	Trasferimenti correnti	5.066.985,00	17,20	5.204.393,30	17,29	4.959.100,08	17,17
6	Interessi passivi	1.091.726,00	3,71	1.006.926,00	3,35	1.003.293,23	3,47
7	Imposte e tasse	646.935,00	2,20	643.168,00	2,14	643.168,00	2,23
8	Oneri straordinari della gestione	12.700,00	0,04	326.591,56	1,09	226.164,31	0,78
10	Fondo svalutazione crediti	8.000,00	0,03	8.000,00	0,03	-	0,00
11	Fondo di riserva	250.000,00	0,85	-	-	-	0,00
	totale	29.464.158,00	100,00	30.097.025,16	100,00	28.886.258,13	100,00

SPESA CORRENTE per interventi (pagamenti)

Int	descrizione	Pagamenti in conto competenza 2011	comp %	Pagamenti in conto residui 2011	comp %
1	Personale	8.421.205,84	39,29	433.999,05	5,79
2	Acquisto beni di consumo	924.834,63	4,32	780.501,29	10,42
3	Prestazione di servizi	7.225.871,35	33,72	4.183.284,35	55,83
4	Utilizzo beni di terzi	695.832,37	3,25	71.025,76	0,95
5	Trasferimenti correnti	2.695.251,28	12,58	1.874.145,22	25,01
6	Interessi passivi	989.327,23	4,62	15.579,15	0,21
7	Imposte e tasse	445.364,96	2,08	76.196,99	1,02
8	Oneri straordinari della gestione	34.275,09	0,16	58.175,06	0,78
	totale	21.431.962,75	100,00	7.492.906,87	100,00

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



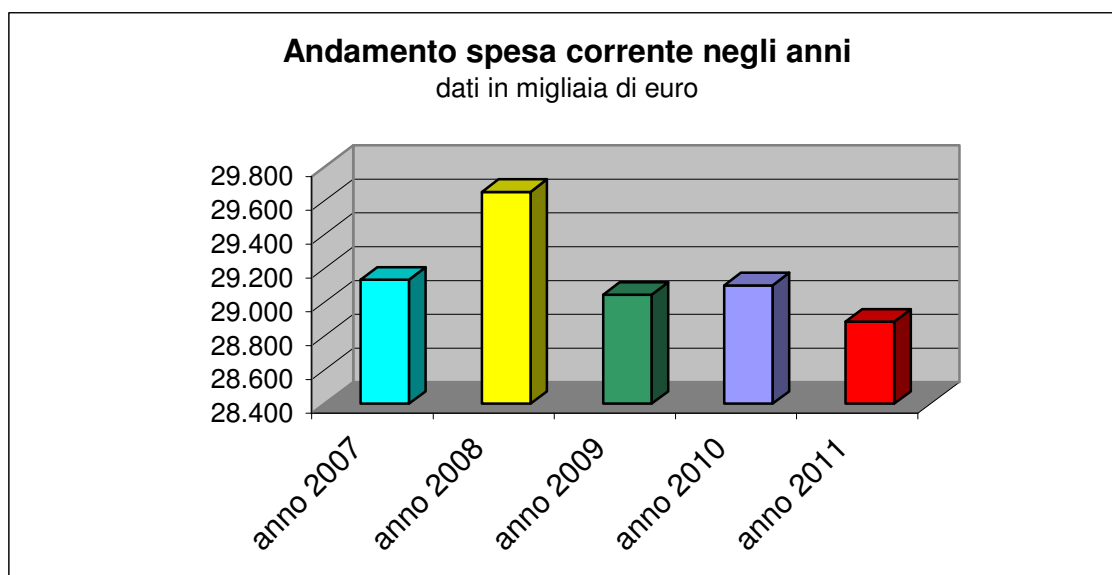
Come si vede le spese per *prestazione di servizi* e *personale* sono nettamente le voci più importanti (rispettivamente 36,19% e 32,56%), rilevante è la voce trasferimenti correnti (17,17%) mentre rimane modesta l'incidenza della spesa per acquisto beni (4,97%), utilizzo beni di terzi (2,63%), interessi passivi (3,47%), imposte e tasse (2,23%) ed oneri straordinari della gestione (0,78%).

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

SPESA CORRENTE per interventi - trend impegni

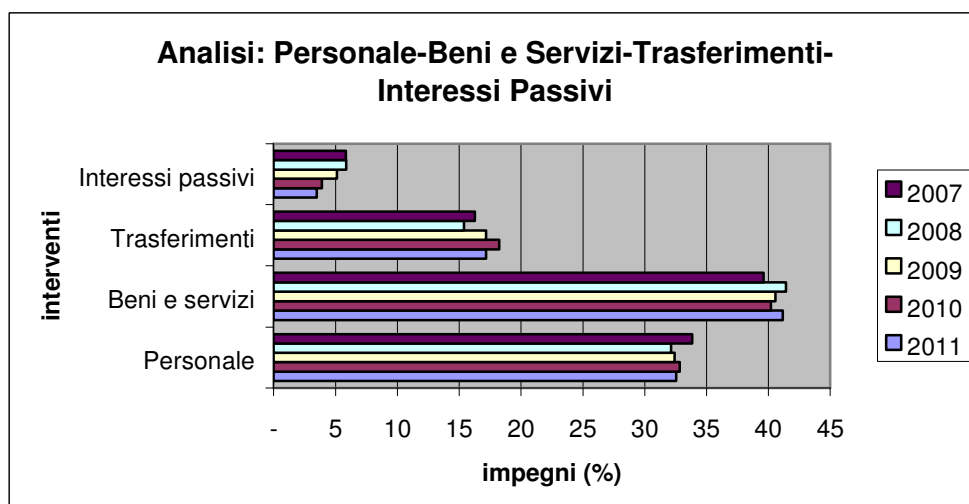
Int	descrizione	Consuntivo 2007	Consuntivo 2008	Consuntivo 2009	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Variaz. 2011 - 2007	
							assoluta	%
1	Personale	9.860.772,56	9.527.901,14	9.417.609,31	9.554.899,45	9.406.543,60	- 454.228,96	-0,05
2	Acquisto beni di consumo	1.498.932,07	1.558.948,62	1.433.769,28	1.398.414,59	1.435.152,08	- 63.779,99	-0,04
3	Prestazione di servizi	10.038.703,77	10.718.775,57	10.349.578,02	10.296.858,67	10.453.122,21	414.418,44	0,04
4	Utilizzo beni di terzi	493.116,05	661.010,54	631.966,61	730.832,58	759.714,62	266.598,57	0,54
5	Trasferimenti correnti	4.736.557,35	4.560.362,72	4.987.629,75	5.308.904,91	4.959.100,08	222.542,73	0,05
6	Interessi passivi	1.702.356,94	1.737.387,35	1.488.282,31	1.135.771,00	1.003.293,23	- 699.063,71	-0,41
7	Imposte e tasse	631.148,88	636.370,84	602.507,91	645.720,48	643.168,00	12.019,12	0,02
8	Oneri straordinari della gestione	173.391,58	253.795,65	134.724,29	30.692,89	226.164,31	52.772,73	0,30
	totale	29.134.979,20	29.654.552,43	29.046.067,48	29.102.094,57	28.886.258,13	- 248.721,07	-0,01

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" e 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.

Impegni	2011	2010	2009	2008	2007
1 Personale	32,56	32,83	32,42	32,13	33,85
2 Beni e servizi	41,16	40,19	40,57	41,41	39,6
3 Trasferimenti	17,17	18,24	17,17	15,38	16,26
4 Interessi passivi	3,47	3,90	5,12	5,86	5,84



Vediamo ora la ripartizione funzionale della spesa corrente

SPESA CORRENTE per funzioni (previsione iniziale, definitiva ed impegni)

	descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegni
1	Amministrazione generale	7.651.943,00	7.631.789,63	7.293.487,48
2	Giustizia	156.550,00	166.650,00	161.963,96
3	Polizia locale	1.834.910,00	1.852.505,00	1.819.947,30
4	Pubblica istruzione	4.473.168,00	4.731.912,00	4.656.545,05
5	Biblioteche, musei e Cultura	1.633.745,00	1.738.080,28	1.714.932,17
6	Sport	859.900,00	1.018.562,00	964.221,29
7	Turismo	34.000,00	38.600,00	38.518,07
8	Strade e viabilità	1.885.986,00	1.859.028,00	1.751.285,47
9	Ambiente e parchi	2.236.355,00	2.318.156,56	2.021.873,11
10	Sociale	8.141.891,00	8.157.030,41	7.902.979,83
11	Sviluppo economico	472.610,00	501.611,28	477.690,83
12	Servizi produttivi	83.100,00	83.100,00	82.813,57
	Totale	29.464.158,00	30.097.025,16	28.886.258,13

Con questo andamento nel tempo:

SPESA CORRENTE per funzioni - trend impegni

	descrizione	Consuntivo 2007	Consuntivo 2008	Consuntivo 2009	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Differenza 2010/2006	
							assoluta	%
1	Amministrazione generale	7.790.611	7.888.659	7.473.525	7.380.044	7.293.487	- 497.123	- 0,06
2	Giustizia	170.962	175.403	164.560	152.445	161.964	- 8.998	- 0,05
3	Polizia locale	1.598.374	1.601.194	1.781.699	1.812.256	1.819.947	221.573	0,14
4	Pubblica istruzione	4.314.863	4.713.597	4.300.873	4.274.736	4.656.545	341.682	0,08
5	Biblioteche, musei e Cultura	1.920.211	1.571.676	1.413.373	1.519.810	1.714.932	- 205.279	- 0,11
6	Sport	749.314	753.834	916.539	905.669	964.221	214.908	0,29
7	Turismo	30.000	28.268	34.500	31.790	38.518	8.518	0,28
8	Strade e viabilità	1.727.093	1.966.907	2.101.945	1.938.809	1.751.285	24.192	0,01
9	Ambiente e parchi	2.608.074	2.835.801	2.422.042	2.391.659	2.021.873	- 586.200	- 0,22
10	Sociale	7.202.528	7.532.346	7.925.211	8.257.131	7.902.980	700.452	0,10
11	Sviluppo economico	671.628	433.287	397.068	355.727	477.691	- 193.938	- 0,29
12	Servizi produttivi	351.322	153.580	114.731	82.018	82.814	- 268.508	- 0,76
	Totale	29.134.979	29.654.552	29.046.067	29.102.095	28.886.258	- 248.721	- 0,01

Come si può vedere, nel quinquennio la spesa corrente è rimasta sostanzialmente invariata (diminuita dello 0,01%).

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) nell'anno 2011 ammontano ad

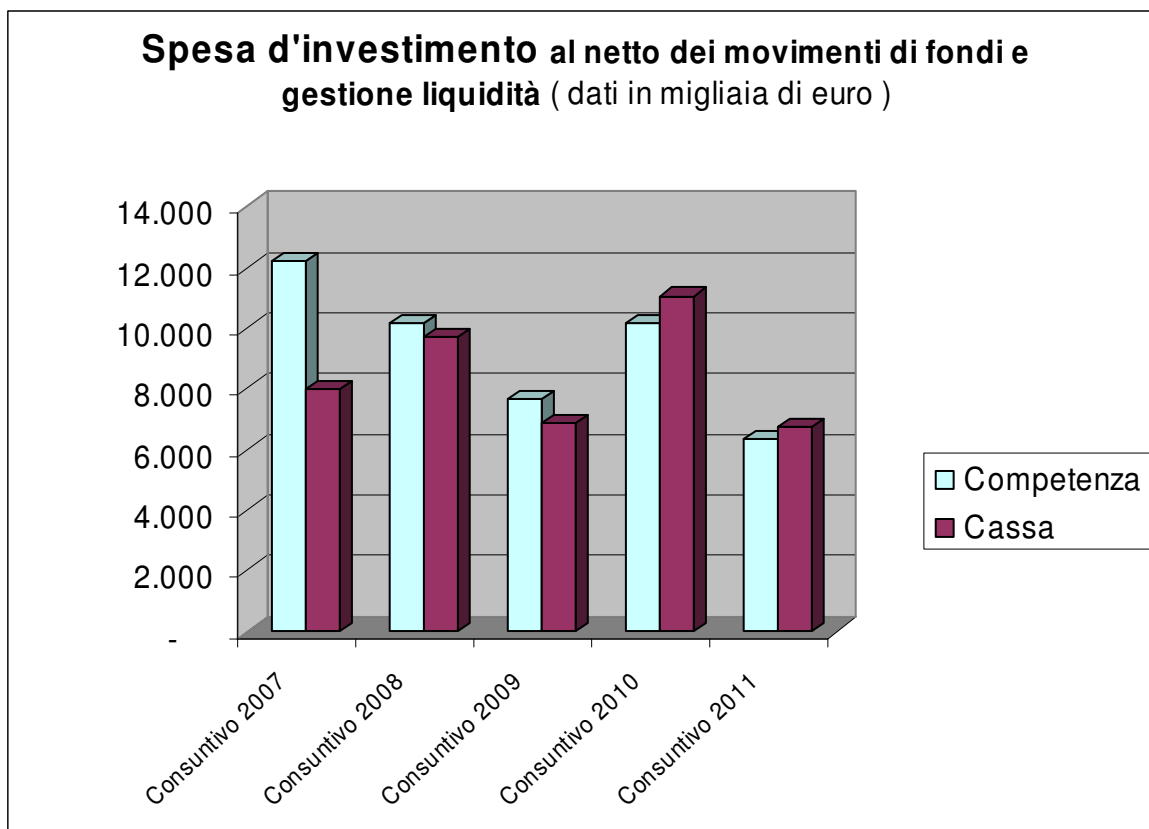
€ 6.358.215,51

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

1. Avanzo di amministrazione 2010 applicato alla spesa in conto capitale ed impegnato	€	1.116.446,04
2. Alienazione beni immobili, mobili e trasformazioni diritti	€	423.023,69
3. Contributi c/capitale dallo Stato	€	40.000,00
4. Introiti concessioni edilizie (compreso condono)	€	3.231.183,31
5. Introiti concessioni edilizie (vincolata)	€	430.000,00
6. Entrate correnti a finanziare investimenti	€	101.661,52
7. Contributi da fondazioni bancarie	€	170.000,00
8. introiti sanzioni al codice della strada destinate agli investimenti	€	526.062,48
9. Mutui ex Conselsa	€	417.000,00
totale	€	6.455.377,04

Il complesso dei pagamenti in conto capitale (residui + competenza) ammonta a € 6.727.321,29.

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 2011 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 che a differenza degli ultimi esercizi nei quali i pagamenti erano notevolmente diminuiti a causa della ben note regole che disciplinano il patto di stabilità interno per gli enti locali, nel 2010, grazie all'aiuto regionale, sono stati possibili sostenere maggiori pagamenti superando l'ammontare delle somme accertate in conto competenza, riportandosi ad una situazione simile al 2006.

Per un'analisi più dettagliata delle risultanze della gestione 2011 nel campo della spesa di investimento esponiamo, nella tabella che segue, la stessa spesa divisa per funzioni, sempre con esclusione dei movimenti di fondi.

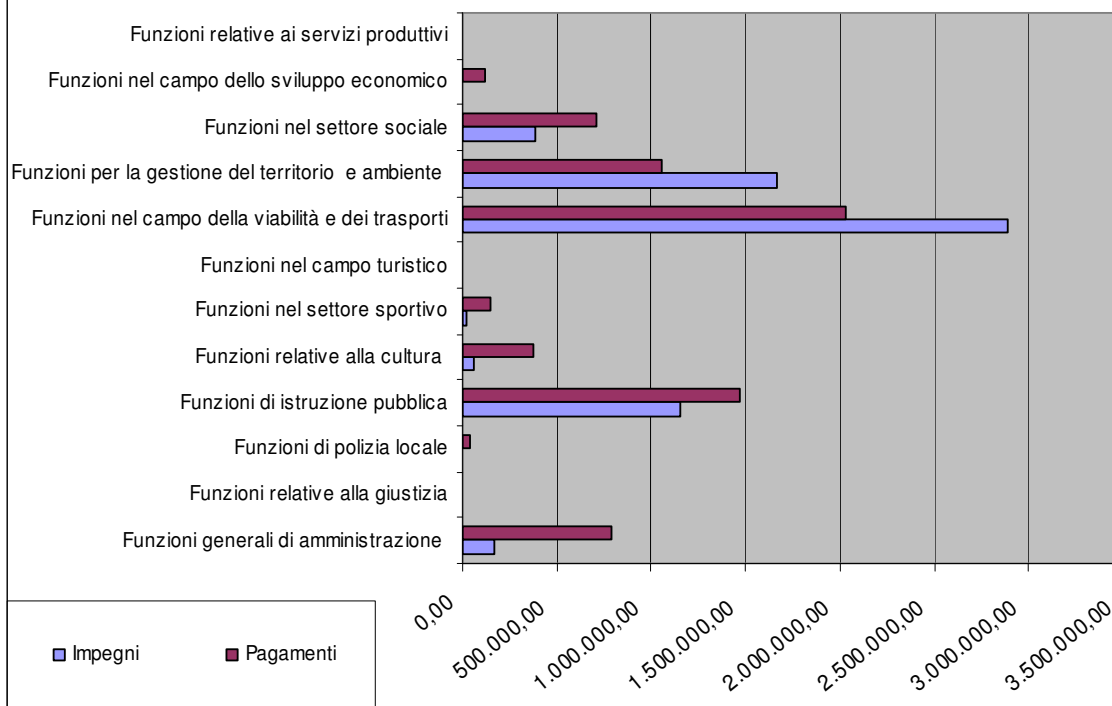
N°	Descrizione funzione	Impegni(°)	Pagamenti totali (residui + competenza) (°)
1	Funzioni generali di amministrazione (°)	167.608,45	788.318,03
2	Funzioni relative alla giustizia		
3	Funzioni di polizia locale	6.122,81	44.091,82
4	Funzioni di istruzione pubblica	1.151.987,53	1.465.132,57
5	Funzioni relative alla cultura	61.324,32	370.542,54
6	Funzioni nel settore sportivo	16.000,00	150.450,97
7	Funzioni nel campo turistico	-	-
8	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	2.892.866,65	2.026.465,47
9	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente (°)	1.669.765,75	1.055.752,52
10	Funzioni nel settore sociale	382.540,00	706.865,10
11	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	10.000,00	119.702,27
12	Funzioni relative ai servizi produttivi		
	Totale	6.358.215,51	6.727.321,29

(°) esclusi movimenti di fondi e acquisto titoli

La differenza di € 97.161,53 degli impegni per spese di investimento rispetto alle somme accertate per investimenti è inclusa nell'avanzo di amministrazione parte vincolata.

Il grafico successivo visualizza la ripartizione degli **impegni** e dei **pagamenti** per spese di investimento, nell'esercizio 2011 per funzione

SPESA D'INVESTIMENTO 2011 PER FUNZIONI



ANALISI DELLA SPESA PER PROGRAMMI

E) ANALISI DELLA SPESA PER PROGRAMMI

L'esposizione che segue riprende, con i dati consuntivi 2011, l'esposizione della parte uscita della *Relazione Previsionale e Programmatica 2011/2013*.

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	4.477.700,00	- 175.100,00	4.302.600,00	4.291.577,65	3.741.822,92	521.654,09	350.584,10
1	2	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	248.734,00	- 9.700,00	239.034,00	164.922,77	82.961,16	200.249,11	182.592,50
1	3	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2.443.550,00	204.802,63	2.648.352,63	2.423.200,88	1.693.968,38	1.274.691,80	974.075,88
1	4	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	304.300,00	-	304.300,00	301.147,49	301.147,49	15.315,33	15.315,33
1	5	TRASFERIMENTI	99.134,00	15.100,00	114.234,00	108.522,78	45.009,06	70.216,67	69.216,67
1	6	INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI	93.490,00	- 2.000,00	91.490,00	91.483,09	91.483,09	-	-
1	7	IMPOSTE E TASSE	422.305,00	3.204,52	425.509,52	425.509,52	290.919,95	73.740,26	73.689,83
1	8	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	11.000,00	200.900,00	211.900,00	183.307,00	32.850,57	69.521,37	57.142,37
1	9	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO							
1	10	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	8.000,00	-	8.000,00	-	-	-	-
1	11	FONDO DI RISERVA	250.000,00	- 250.000,00	-	-	-	-	-
		titolo I	8.358.213,00	- 12.792,85	8.345.420,15	7.989.671,18	6.280.162,62	2.225.388,63	1.722.616,68
2	1	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	319.000,00	-	319.000,00	89.704,00	-	629.519,97	460.874,75
2	2	ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE	-	-	-	-	-	336.420,64	209.532,40
2	5	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	340.000,00	4.500,00	344.500,00	10.622,81	6.833,51	476.872,96	110.481,70
2	6	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	74.000,00	-	74.000,00	73.404,45	2.227,89	93.386,08	42.459,60
2	7	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-
2	8	PARTECIPAZIONI AZIONARIE	-	-	-	-	-	-	-
2	10	CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	-	-	-	-	-	-	-
		titolo II	733.000,00	4.500,00	737.500,00	173.731,26	9.061,40	1.536.199,65	823.348,45
3	1	RIMBORSO PER ANTICIPAZIONI DI CASSA	-	-	-	-	-	-	-
3	3	RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI	1.435.300,00	2.220.155,34	3.655.455,34	3.654.666,76	3.654.666,76	-	-
3	4	RIMBORSO DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI	268.920,00	-	268.920,00	268.913,59	268.913,59	-	-
		titolo III	1.704.220,00	2.220.155,34	3.924.375,34	3.923.580,35	3.923.580,35	-	-
		totale programma 1	10.795.433,00	2.211.862,49	13.007.295,49	12.086.982,79	10.212.804,37	3.761.588,28	2.545.965,13

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	2.732.700,00	48.400,00	2.781.100,00	2.779.637,02	2.590.853,90	33.545,43	31.625,23
1	2	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	1.186.200,00	52.282,01	1.238.482,01	1.170.920,68	792.437,68	563.785,28	524.482,99
1	3	PRESTAZIONI DI SERVIZI	5.063.078,00	338.201,98	5.401.279,98	5.303.293,87	3.730.113,29	2.235.564,29	1.869.828,70
1	4	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	348.730,00	9.090,00	357.820,00	350.404,74	303.866,76	176.777,80	16.132,45
1	5	TRASFERIMENTI	4.787.326,00	103.891,30	4.891.217,30	4.700.083,71	2.625.163,22	1.754.332,94	1.585.306,18
1	6	INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI	419.070,00	- 21.250,00	397.820,00	397.760,87	394.967,87	3.115,83	3.115,83
1	7	IMPOSTE E TASSE	87.280,00	- 1.940,00	85.340,00	85.340,00	63.929,88	1.456,46	588,81
1	8	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	1.700,00	-	1.700,00	558,26	558,26	1.032,69	1.032,69
1	9	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-	-
		titolo I	14.626.084,00	528.675,29	15.154.759,29	14.787.999,15	10.501.890,86	4.769.610,72	4.032.112,88
2	1	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	1.310.500,00	9.100,00	1.319.600,00	1.140.237,73	203.665,48	3.866.845,50	1.824.925,86
2	5	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	138.900,00	6.000,00	144.900,00	111.614,12	59.747,92	420.371,08	211.364,64
2	6	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	-	-	-	-	-	23.347,60	9.360,00
2	7	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	-	-	-	-	-	253.500,00	143.500,00
2	9	CONFERIMENTI DI CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-
2	10	CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	-	-	-	-	-	-	-
		titolo II	1.449.400,00	15.100,00	1.464.500,00	1.251.851,85	263.413,40	4.564.064,18	2.189.150,50
		totale programma 2	16.075.484,00	543.775,29	16.619.259,29	16.039.851,00	10.765.304,26	9.333.674,90	6.221.263,38

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	2.190.150,00	- 28.700,00	2.161.450,00	2.112.928,93	1.877.957,32	56.728,60	51.410,60
1	2	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	151.900,00	2.952,00	154.852,00	91.308,63	48.660,98	79.832,34	63.936,45
1	3	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2.697.000,00	41.204,40	2.738.204,40	2.506.323,61	1.633.461,13	1.642.474,61	1.239.588,52
1	4	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	35.620,00	-	35.620,00	34.089,30	16.745,03	40.715,89	39.515,89
1	5	TRASFERIMENTI	156.325,00	18.160,00	174.485,00	128.736,85	23.179,00	235.612,76	198.274,38
1	6	INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI	561.806,00	- 61.120,00	500.686,00	500.551,55	491.475,55	10.126,45	10.126,45
1	7	IMPOSTE E TASSE	137.250,00	- 5.031,52	132.218,48	132.218,48	90.515,13	1.918,35	1.918,35
1	8	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	-	112.991,56	112.991,56	42.299,05	866,26	-	-
1	9	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-	-
		titolo I	5.930.051,00	80.456,44	6.010.507,44	5.548.456,40	4.182.860,40	2.067.409,00	1.604.770,64
2	1	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	4.940.300,00	1.568.570,04	6.508.870,04	4.046.972,65	379.035,55	8.418.444,23	1.708.710,76
2	2	ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE	-	30.000,00	30.000,00	30.000,00	-	-	-
2	5	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	41.000,00	10.000,00	51.000,00	37.808,15	-	71.505,20	2.000,00
2	6	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	76.000,00	-	76.000,00	-	-	214.344,00	36.933,56
2	7	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	1.949.969,00	463.000,00	2.412.969,00	807.851,60	345.183,50	1.899.126,65	852.781,90
2	8	PARTECIPAZIONI AZIONARIE	-	-	-	-	-	-	-
2	10	CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	-	-	-	-	-	-	-
		titolo II	7.007.269,00	2.071.570,04	9.078.839,04	4.922.632,40	724.219,05	10.603.420,08	2.600.426,22
		totale programma 3	12.937.320,00	2.152.026,48	15.089.346,48	10.471.088,80	4.907.079,45	12.670.829,08	4.205.196,86

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	187.000,00	35.400,00	222.400,00	222.400,00	210.571,70	379,12	379,12
1	2	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	12.000,00	-	12.000,00	8.000,00	774,81	9.489,35	9.489,35
1	3	PRESTAZIONI DI SERVIZI	234.800,00	1.301,28	236.101,28	220.303,85	168.328,55	120.623,93	99.791,25
1	4	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	74.350,00	-	74.350,00	74.073,09	74.073,09	154,73	62,09
1	5	TRASFERIMENTI	24.200,00	257,00	24.457,00	21.756,74	1.900,00	31.874,98	21.347,99
1	6	INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI	17.360,00	- 430,00	16.930,00	13.497,72	11.400,72	2.336,87	2.336,87
1	7	IMPOSTE E TASSE	100,00	-	100,00	100,00	-	-	-
1	8	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CO	-	-	-	-	-	-	-
1	9	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-	-
		titolo I	549.810,00	36.528,28	586.338,28	560.131,40	467.048,87	164.858,98	133.406,67
2	1	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	62.000,00	-	62.000,00	10.000,00	-	565.864,74	117.702,27
2	5	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	-	-	-	-	-	2.900.000,00	-
2	7	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-
2	8	PARTECIPAZIONI AZIONARIE	-	-	-	-	-	-	-
2	9	CONFERIMENTI DI CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-
2	10	CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	-	-	-	-	-	-	-
		titolo II	62.000,00	-	62.000,00	10.000,00	-	3.465.864,74	117.702,27
		totale programma 4	611.810,00	36.528,28	648.338,28	570.131,40	467.048,87	3.630.723,72	251.108,94

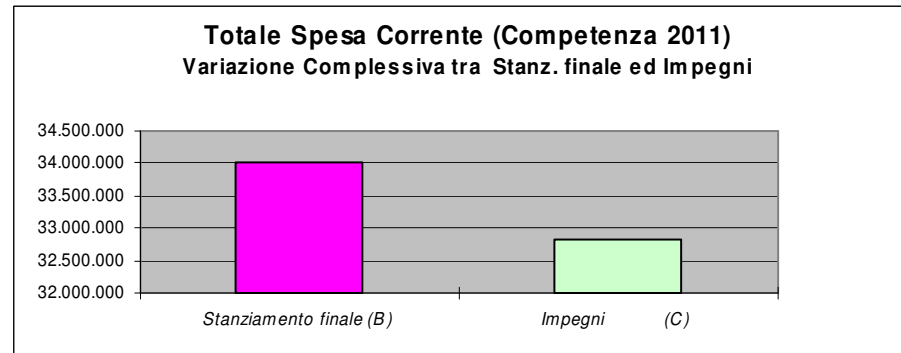
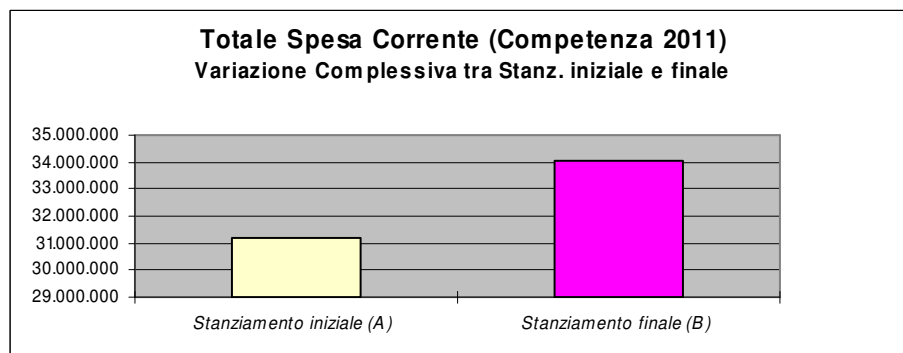
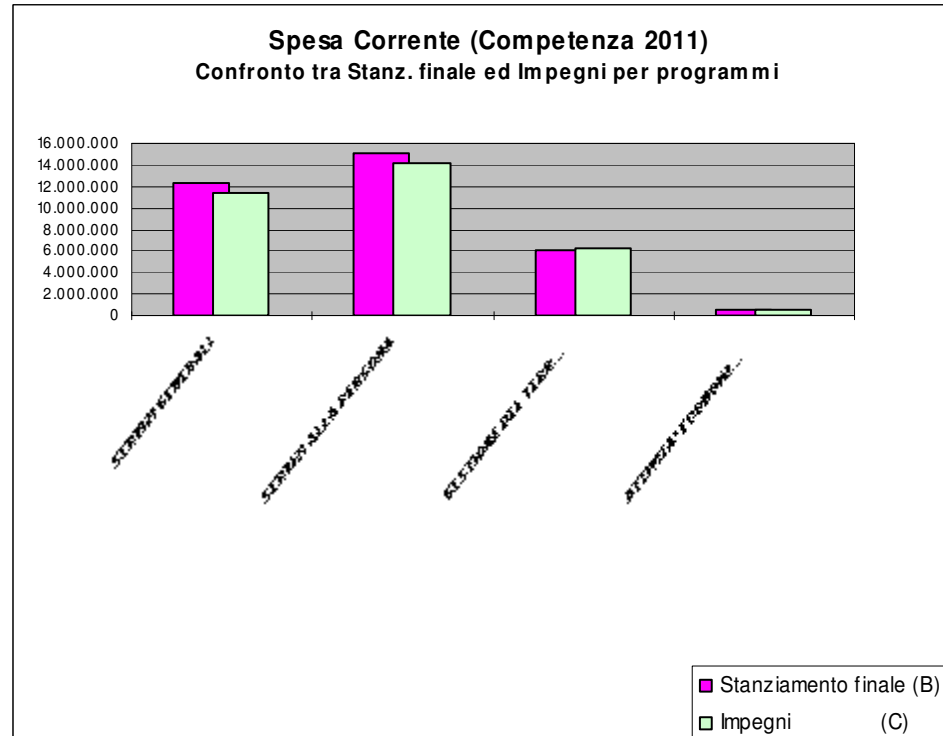
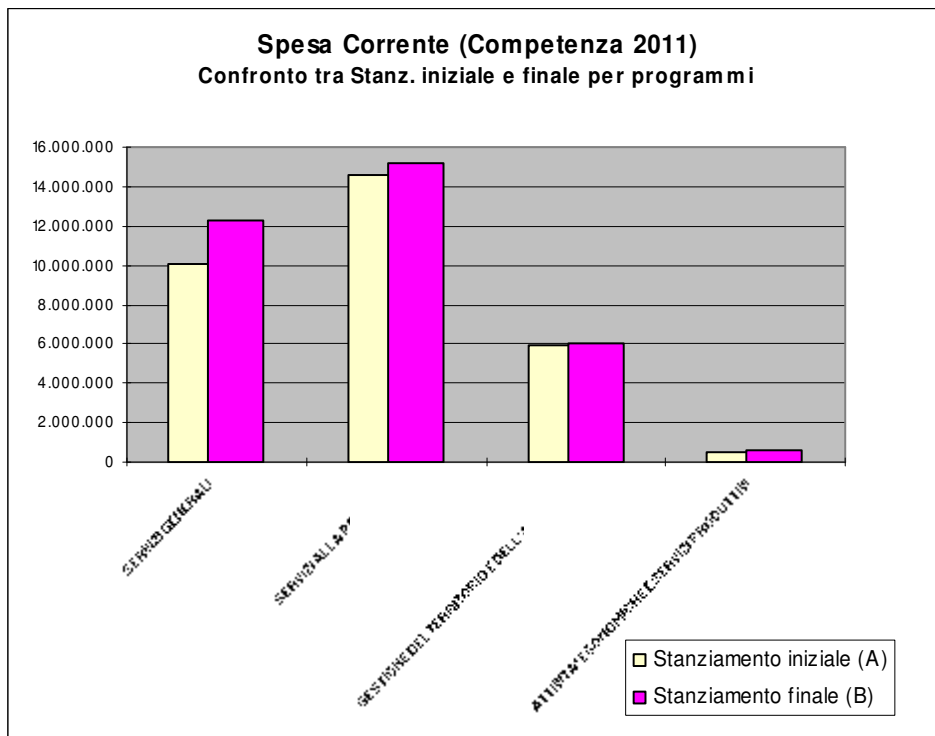
SPESA CORRENTE PER PROGRAMMI (COMPETENZA 2011)

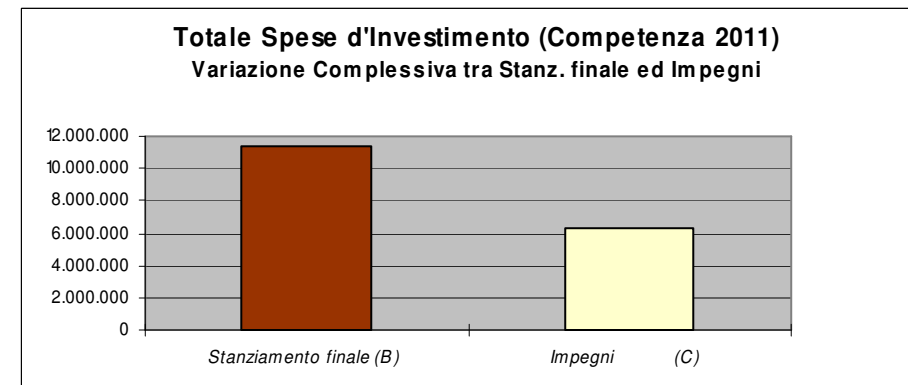
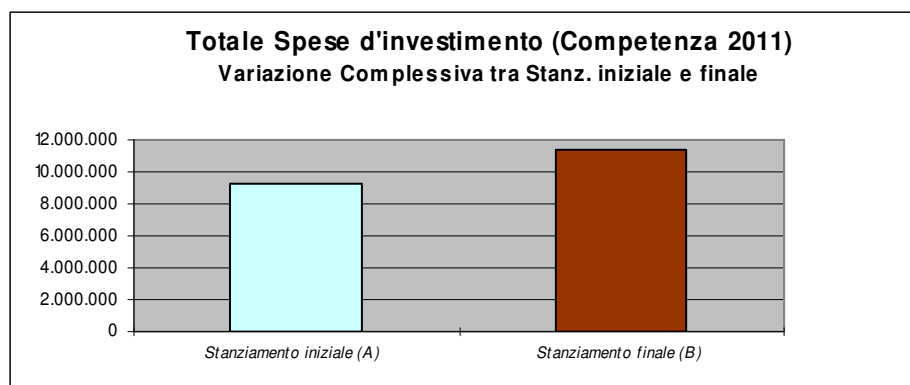
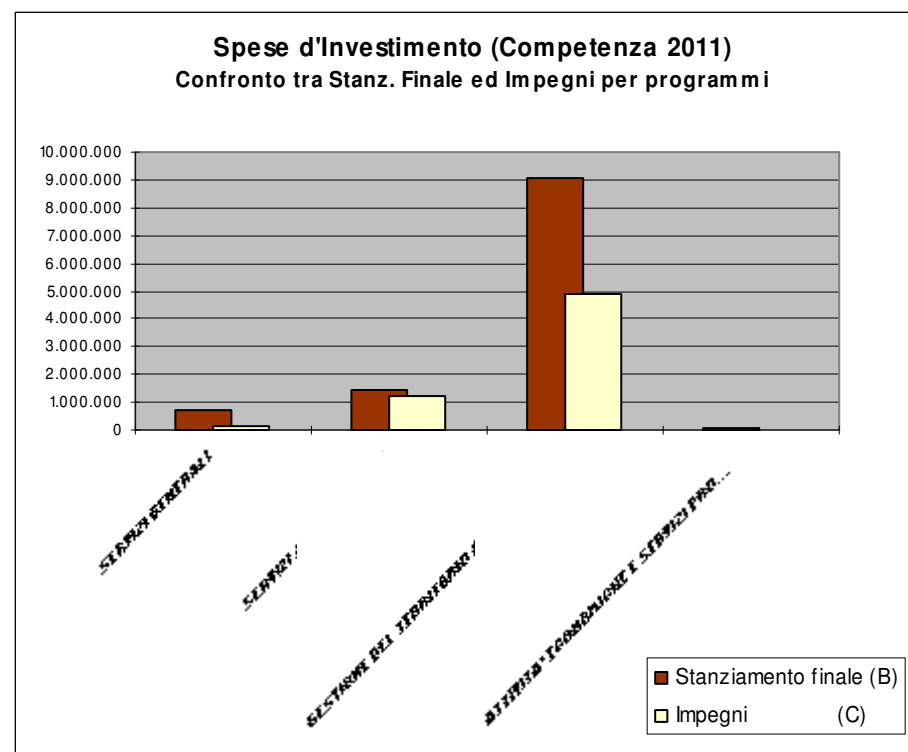
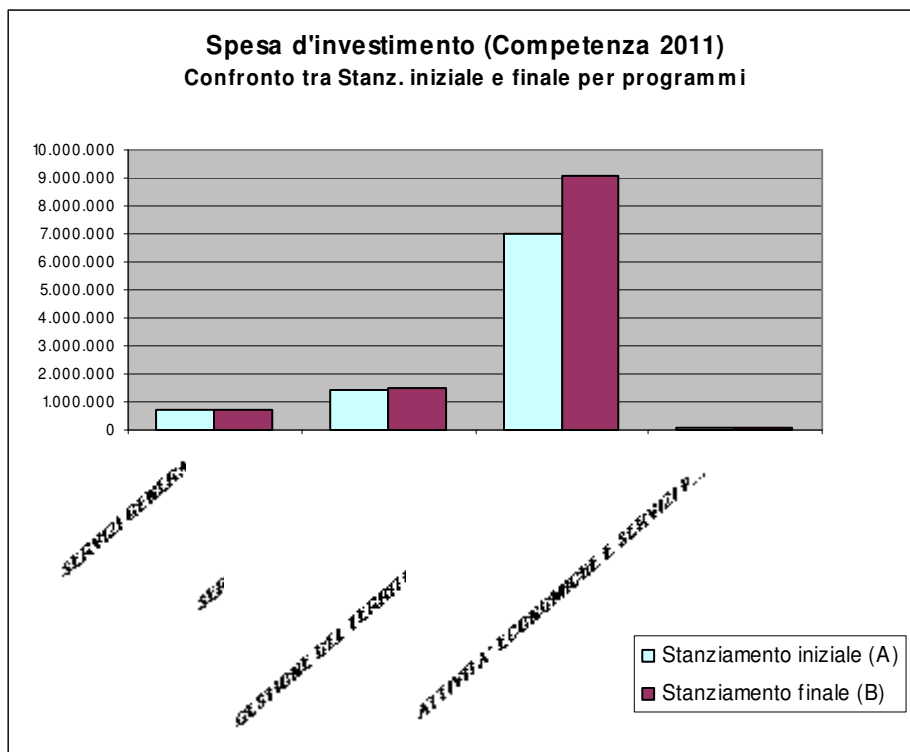
N.	PROGRAMMI	Stanziamiento iniziale (A)	Stanziamiento finale (B)	Impegni (C)	Variazione % ((B-A)/A)*100	Variazione % ((C-B)/B)*100
01	SERVIZI GENERALI	10.062.433,00	12.269.795,49	11.913.251,53	21,94	-2,91
02	SERVIZI ALLA PERSONA	14.626.084,00	15.154.759,29	14.787.999,15	3,61	-2,42
03	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	5.930.051,00	6.010.507,44	5.548.456,40	1,36	-7,69
04	ATTIVITA' ECONOMICHE E SERVIZI PRODUTTIV	549.810,00	586.338,28	560.131,40	6,64	-4,47
	Totale	31.168.378,00	34.021.400,50	32.809.838,48	9,15	- 3,56

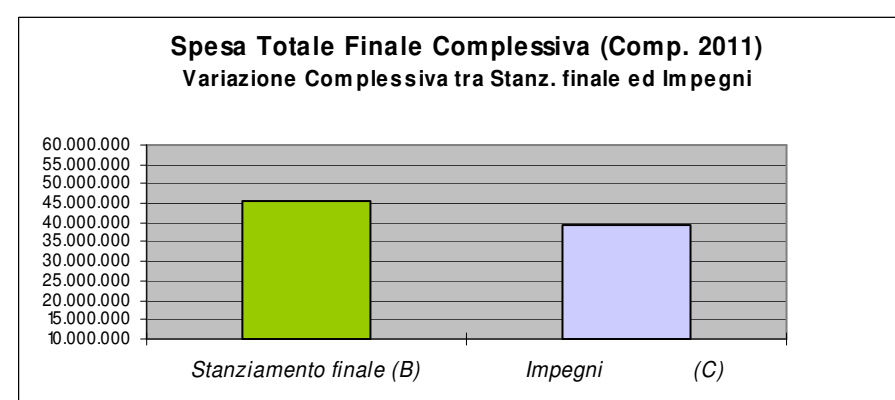
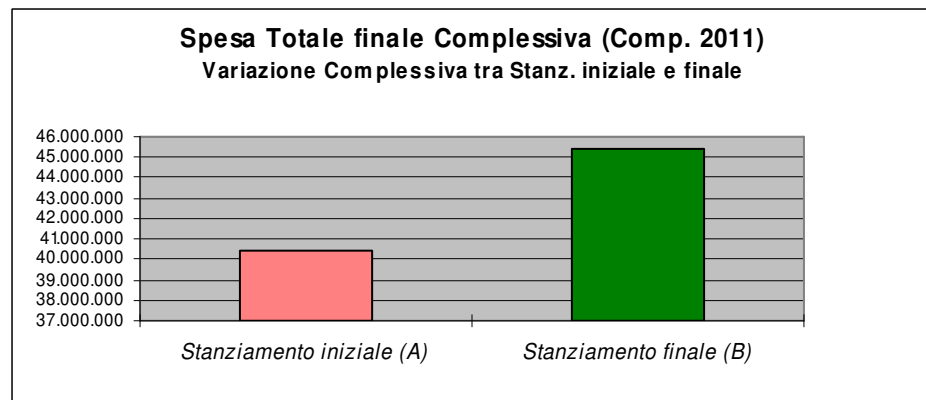
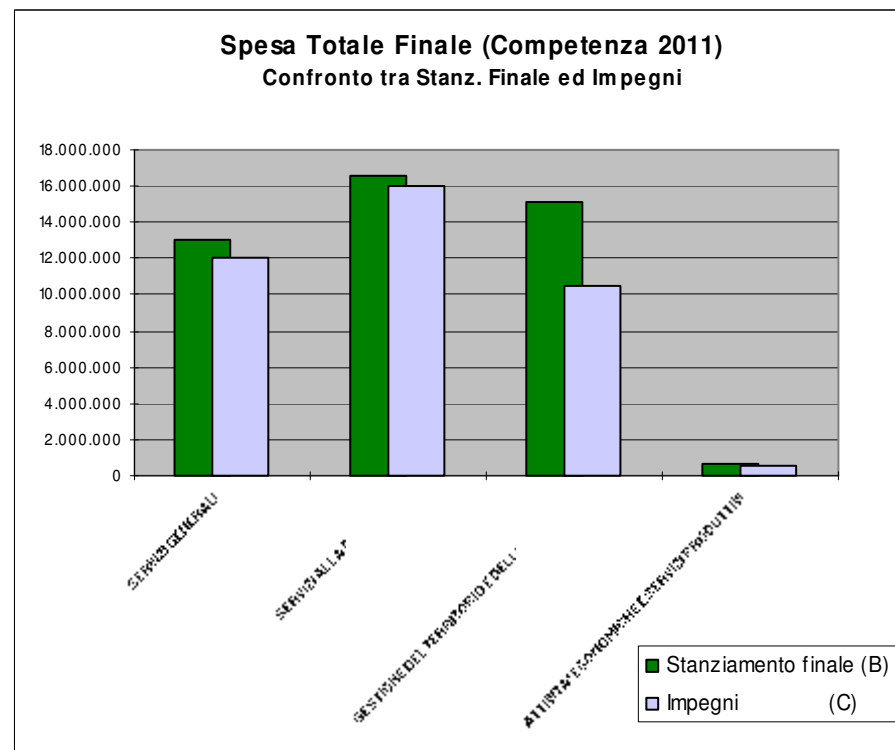
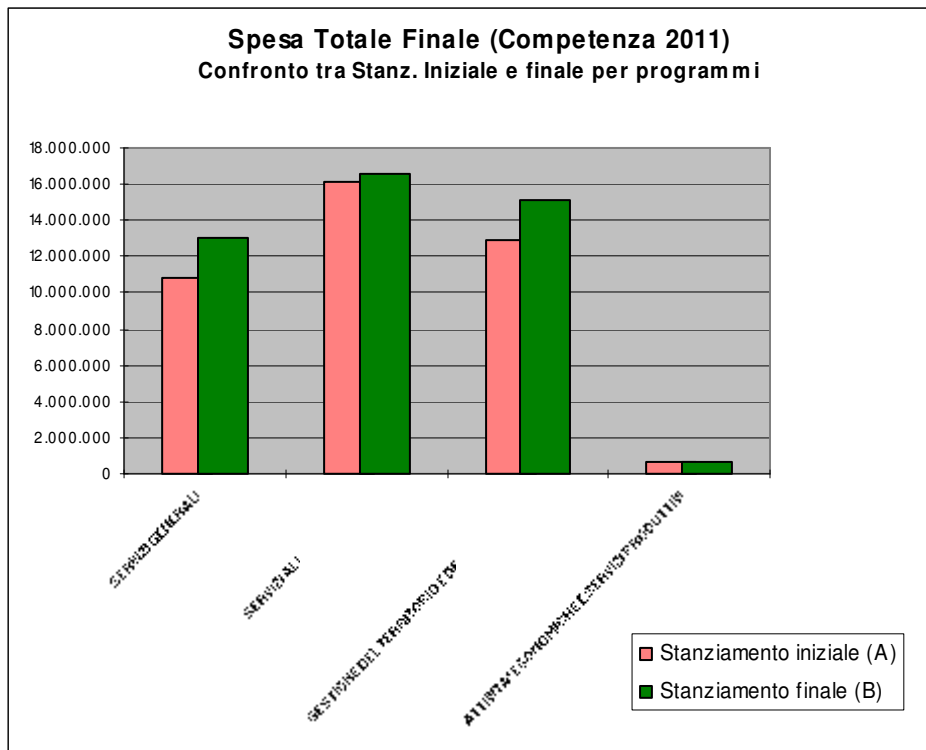
SPESA D'INVESTIMENTO PER PROGRAMMI (COMPETENZA 2011)						
N.	PROGRAMMI	Stanziamiento iniziale (A)	Stanziamiento finale (B)	Impegni (C)	Variazione % ((B-A)/A)*100	Variazione % ((C-B)/B)*100
01	SERVIZI GENERALI	733.000,00	737.500,00	173.731,26	0,61	- 76,44
02	SERVIZI ALLA PERSONA	1.449.400,00	1.464.500,00	1.251.851,85	1,04	- 14,52
03	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	7.007.269,00	9.078.839,04	4.922.632,40	29,56	- 45,78
04	ATTIVITA' ECONOMICHE E SERVIZI PRODUTTIV	62.000,00	62.000,00	10.000,00	-	- 83,87
	Totale	9.251.669,00	11.342.839,04	6.358.215,51	22,60	- 43,95

SPESA TOTALE FINALE PER PROGRAMMI (COMPETENZA 2011)

N.	PROGRAMMI	Stanziamiento iniziale (A)	Stanziamiento finale (B)	Impegni (C)	Variazione % ((B-A)/A)*100	Variazione % ((C-B)/B)*100
01	SERVIZI GENERALI	10.795.433,00	13.007.295,49	12.086.982,79	20,49	-7,08
02	SERVIZI ALLA PERSONA	16.075.484,00	16.619.259,29	16.039.851,00	3,38	-3,49
03	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	12.937.320,00	15.089.346,48	10.471.088,80	16,63	-30,61
04	ATTIVITA' ECONOMICHE E SERVIZI PRODUTTIV	611.810,00	648.338,28	570.131,40	5,97	-12,06
	Totale	40.420.047,00	45.364.239,54	39.168.053,99	12,23	-13,66







È continuata nel 2011 una attenta ricognizione sugli impegni 2010 e precedenti delle spese correnti eliminando quelli che avevano le caratteristiche di sole prenotazioni di spesa al fine di poter riportare le spese ad un criterio di competenza e conseguire i parametri di virtuosità previsti per poter beneficiare dell'eventuale plafond di spesa (extra-patto) eventualmente 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 si rileva una sostanziale conferma dello stanziamento iniziale rispetto allo stanziamento attuale, sia per la spesa corrente che per quella in conto capitale.

Nel titolo primo è rilevabile uno spostamento degli stanziamenti all'interno dei vari interventi.

C'è stata una riduzione della spesa di *personale* per la distribuzione del fondo nuove assunzioni ai vari interventi nei servizi interessati presenti anche negli altri programmi. Si è ridotto il fondo di riserva che è stato quasi tutto utilizzato per impinguare stanziamenti ove se ne è presentata la necessità.

Da tener conto il sensibile incremento dell'intervento "*oneri straordinari della gestione corrente*" per l'inserimento delle spese relative al "*censimento generale della popolazione e delle abitazioni 2011*" sostenute per conto dell'ISTAT.

Nella fase successiva dell'impegno nel titolo primo c'è stata una riduzione complessiva degli impegni rispetto allo stanziamento definitivo. La più significativa si è verificata nell'intervento "*prestazione di servizi*" per circa 200.000 euro.

Nel titolo secondo lo scostamento tra impegni e stanziamento definitivo si è verificato per il rinvio all'anno successivo di alcuni interventi ed acquisti (Rifacimento copertura ex convitto piazza del Popolo/via Paladini per 200.000 e acquisto attrezzature per la polizia municipale per 270.000)

Per il titolo terzo si evidenzia l'aumento dello stanziamento per il rimborso della quota capitale mutui e prestiti di € 2.220.000 circa riguardante l'operazione di estinzione anticipata di alcuni mutui con la Cassa DDPP SpA.

Programma 2 – SERVIZI ALLA PERSONA

Nella totale della spesa corrente del programma 2 si registra un complessivo aumento degli stanziamenti definitivi rispetto alle previsioni iniziali imputabile principalmente:

- all'aumento dell'apertura del servizio della mensa scolastica sia per l'a.s. 2010-2011 che per il 2011-2012, all'aumento dell'aliquota IVA e al maggior costo derivante dalla renegotiazione del contratto di appalto del servizio stesso;
- all'inserimento di nuovi progetti di educazione ambientale rivolti principalmente alle scuole finanziati in parte dalla Regione Toscana per i quali il Comune di Empoli è ente capofila;
- all'inserimento del progetto comunale "*Memoria e Territorio*" finanziato dalla Cassa di Risparmio di S.Miniato;
- alla copertura dei maggiori oneri emersi nella chiusura dei conti della piscina comunale;
- ai maggiori oneri derivanti dall'aumento del costo dei consumi energetici .

Nel titolo secondo non vi è stato significativo scostamento tra le previsioni iniziali e quelle assestate.

Per quanto riguarda la differenza tra stanziamenti definitivi ed impegni, per la parte corrente lo scostamento più significativo riguarda l'intervento 05 "trasferimenti" dove, avendo avuto in ritardo l'entità dell'assegnazione dei contributi dalla Regione Toscana per le borse di studio ed i buoni libro, gli stessi sono slittati all'anno successivo.

Nel titolo secondo la differenza tra lo stanziato e l'impegnato è dipeso dal rinvio all'anno successivo di alcune forniture e di alcuni interventi di manutenzione straordinaria.

Programma 3 – GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

Nel totale della spesa del programma 3 è possibile registrare un aumento della spesa corrente del previsionale rispetto al bilancio assestate imputabile principalmente all'applicazione di una quota dell'avanzo vincolato destinato alle spese relative al controllo degli impianti termici.

Nel titolo secondo si registra un sensibile aumento degli stanziamenti definitivi rispetto a quelli previsionali determinato principalmente da:

- l'inserimento di un intervento collegato ad uno specifico incasso di oneri da destinarsi alle opere di urbanizzazione di via Piovola;
- il riporto nelle spese in conto capitale dell'intervento ex Conselsa "Rio Romito" che era allocato impropriamente nelle "partite di giro";
- l'integrazione dei lavori di estensione della rete fognaria di Tinaia e Cortenuova;
- la necessità di finanziare la quota di compartecipazione alla Provincia di Firenze per la completa messa in esercizio della Cassa di Espansione sul Fiume Elsa in località Madonna della Tosse.

Per quanto riguarda la differenza tra gli impegni e gli stanziamenti definitivi si rileva una riduzione nella parte corrente dovuta principalmente allo slittamento all'anno successivo di alcune perizie del settore manutenzioni che sono arrivate a ridosso della fine dell'anno.

Per il titolo secondo si registra una notevole differenza in diminuzione tra gli impegni e gli stanziamenti definitivi imputabile al rinvio all'anno successivo di interventi importanti quali la realizzazione della strada di collegamento tra il nuovo svincolo FI-PI-LI Empoli S.Maria e la zona artigianale di Carraia e il contributo alla Provincia per la strada statale 429.

Programma 4 – ATTIVITA' ECONOMICHE E SERVIZI PRODUTTIVI

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

- nel titolo primo lo scostamento è minimo(-26.207 sugli stanziamenti e -26.000 sugli impegni);
- nel titolo secondo non c'è stata alcuna variazione nello stanziamento definitivo rispetto alle previsioni, mentre gli impegni hanno registrato una riduzione rispetto agli stanziamenti definitivi per il rinvio all'anno successivo di alcune perizie di manutenzione straordinaria.

H) IL PATTO DI STABILITA' INTERNO

La tabella che segue illustra il risultato della gestione 2011 ai fini del patto di stabilità interno:

	Competenza
	mista
accertamenti titoli I,II e III	31.672
a detrarre entrate da ISTAT per censimento pop.2011	166
totale entrate correnti nette	31.506
riscossioni titolo IV	6.946
a detrarre riscossione di crediti	1.300
a detrarre entrate c/capitale da U.E	48
totale entrate in conto capitale nette	5.598
entrate finali nette	37.104
impegni titolo I	28.886
a detrarre spese per censimento pop. 2011	166
totale spese correnti nette	28.720
pagamenti titolo II	6727
a detrarre spese in c/capitale da UE	2
totale spese in c/capitale nette	6725
spese finali nette	35.445
Saldo finanziario 2011 di competenza mista	1.659
Obiettivo programmatico 2011	1.390