



COMUNE DI EMPOLI

BILANCIO DI PREVISIONE

2014

RELAZIONE SERVIZIO RAGIONERIA

La programmazione di bilancio si è basata sulle seguenti principali variazioni rispetto al precedente esercizio:

Risorsa 5 - IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI

2014	2015	2016
819.000	519.000	519.000

L'ICI - Imposta comunale sugli immobili: è stata sostituita dall'imposta municipale propria.

Continua comunque l'attività ordinaria e costante di accertamento da parte dell'Ufficio Tributi dell'ICI degli anni precedenti. Per tale attività è stimata un'entrata di euro 819.000 per l'anno 2014 e di euro 519.000 per gli anni 2015 e 2016. L'aumento di stanziamento rispetto al precedente esercizio 2013 deriva dal diverso metodo di accertamento, non più basato sugli incassi, ma anche delle somme iscritte nel ruolo coattivo. La previsione d'entrata è compensata da iscrizione di posta passiva nel fondo svalutazione crediti.

Risorsa 15 IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'

2014	2015	2016
460.000	460.000	460.000

Le tariffe dell'imposta comunale sulla pubblicità rimangono invariate nel triennio.

Risorsa 18 - ADDIZIONALE IRPEF

2014	2015	2016
2.900.000	2.900.000	2.900.000

Relativamente all'addizionale comunale irpef è prevista la conferma di una fascia di esenzione per redditi inferiori a 9.000,00 euro e la conferma della struttura tariffaria per scaglioni stabilita già per il 2013 come segue:

- Fino a 15.000 euro 0.39%
- Oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro, 0.52%
- Oltre 28.000 euro e fino a 55.000 euro 0.73%
- Oltre 55.000 euro e fino a 75.000 euro 0.78%
- Oltre 75.000 euro 0.80%

Risorsa 25 - IMPOSTA DI SOGGIORNO

2014	2015	2016
20.000	20.000	20.000

L'imposta di soggiorno è stata istituita dal Comune di Empoli con effetto dal 1.04.2012. Il provento ha vincolo di destinazione per spese nel settore del turismo ed è stato stimato sulla base dell'andamento del gettito per il precedente esercizio rapportato ad intero anno. Si conferma la tariffa stabilita per il 2013 e conseguentemente le previsioni.

Risorsa 26 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

2014	2015	2016
11.090.495	11.090.495	11.090.495

Per il 2013 il Comune di Empoli conferma in aumento le aliquote base disposte dal legislatore dello 0,8 e del 1,1 per mille rispettivamente per abitazione principale ed altri immobili (4,8 e 8,7 per mille aliquota da applicare) con agevolazioni del 7,6 p.mille per affitti concordati e dell'8,25 p.mille per usi strumentali di imprese.

Conseguentemente all'emanazione dell'annunciato provvedimento legislativo di modifica del sistema dei tributi locali, l'Amministrazione dovrà provvedere ad apportare le variazioni necessarie. Solo nei primi giorni di novembre 2013 il Ministero dell'Interno ha reso pubblici i dati relativi alle spettanze 2013 per gli Enti Locali. La stima del gettito IMU ad aliquote standard per il comune di Empoli è la seguente:

- Gettito standard – quota comunale 10.712.323 di cui
 - 4.030.918 abitazione principale
 - 6.681.405 altri immobili
- Gettito standard – quota statale 6.165.108
- Scorporo cat.D -1.971.341
- GETTITO STANDARD IMU QUOTA COMUNALE 2013 14.906.089

Nel corso del 2013 è stato provveduto all'esenzione dell'Imu su abitazione principale per la prima rata di giugno.

È stato annunciato apposito intervento legislativo anche per l'esenzione della seconda rata di dicembre.

Il Ministero dell'Interno ha restituito al Comune la quota relativa alla prima rata quantificata in € 2.758.830,78 sulla base degli incassi registrati a giugno 2013 si stima la previsione annua di € 11.090.495.

Risorsa 28 – TRIBUTO AMBIENTALE PROVINCIALE RISCOSSIONE VOLONTARIA

2014	2015	2016
455.500	455.500	455.500

Trattasi di tributo provinciale Tefa, riscosso unitamente alla Tares, da riversare alla Provincia. È Confermata la previsione 2013.

Risorsa 30 TOSAP – Tassa occupazione spazi e aree pubbliche

2014	2015	2016
630.000	630.000	630.000

Confermate le tariffe 2013 e confermate le previsioni sul triennio

Risorsa 35 Tassa Smaltimento Rifiuti Solidi Urbani (anni precedenti a ruolo)

2014	2015	2016
2.000	2.000	2.000

Trattasi di gettito derivante da iscrizioni nei ruoli coattivi Equitalia relativi ad anni precedenti.

Risorsa 36 TARES

2014	2015	2016
13.220.000	13.220.000	13.220.000

Si provvede ad iscrivere nel bilancio pluriennale 2014/2016 le previsioni Tares nello stesso ammontare 2013. Conseguentemente all'emanazione dell'annunciata riforma dei tributi comunali, l'Amministrazione Comunale dovrà provvedere ad apportare le necessarie variazioni, nel rispetto del pareggio di bilancio.

È pari ad euro 13.220.000,00 il gettito stimato di competenza da riscuotere direttamente dal Comune e non più dall'ente gestore, oltre a euro 455.500 per tributo ambientale provinciale successivamente da riversare all'Amministrazione Provinciale di Firenze.

Tale posta di Entrata trova raffronto nella posta Spesa come segue:

- 8.197.134,51 corrispettivo all'ente gestore come da piano finanziario
- 4.133.453,57 importo delle riduzioni per incentivare il sistema di raccolta differenziata
- 455.500 da riversare Provincia di Firenze per tributo ambientale
- 863.900 Fondo svalutazione, accantonamento rischio insoluti.

Risorsa 50 Tasse Concorsi Posti a ruolo

2014	2015	2016
500	500	500

Risorsa 55 DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI

2014	2015	2016
75.000	75.000	75.000

Confermate le tariffe 2013 e confermate le previsioni per il 2013.

Risorsa 57 FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE

2014	2015	2016
8.041.892	8.041.892	8.041.892

Il Fondo di solidarietà comunale è alimentato per oltre 2/3 dai Comuni, per poi essere successivamente ridistribuito. Riportiamo le quantificazioni.

• Fondo sperimentale di riequilibrio 2012:	3.443.044	
• Gettito Imu standard quota comunale 2012	<u>10.712.323</u>	
	14.155.367	
• Taglio spending review D.L. 95/2012 pari al 9,3% spesa intermedia ente:	- 1.197.710	
• Riduzione 120 milioni di euro	<u>-110.298</u>	
RISORSE STANDARD 2013	12.847.359	(a)
Gettito standard Imu Quota Comunale 2013 (con le modifiche ai D e altri fabbricati):	<u>- 4.582.961</u>	
Gettito Imu standard quota comunale 2013 (netto)	10.323.128	(b)
Fondo di solidarietà comunale 2013 (a-b)	2.524.231	
+ Rimborso Imu abitazione principale	<u>5.517.661</u>	
TOTALE PREVISIONE	8.041.892	

Nella parte spesa, la contribuzione 2013 del Comune di Empoli per il Fondo di solidarietà è di € 4.582.961, come da comunicazione del Ministero dell'Interno.

La medesima previsione viene confermata per il triennio 2014/2016.

Il patto di stabilità interno

L'aspetto più importante preso in considerazione per la costruzione delle previsioni annuali e pluriennali è quello che riguarda gli obiettivi programmatici, per gli enti locali, in relazione al *patto di stabilità interno*.

La legge di stabilità 2011 art. 1 comma 1079 riconferma il principio secondo cui il vincolo del rispetto del patto di stabilità costituisce requisito di legittimità dei bilanci di previsione: l'articolo 1, comma 105 della legge di stabilità 2011 stabilisce che gli enti soggetti alle regole del patto di stabilità sono obbligati a confermare le previsioni di competenza per la parte corrente dei bilanci di previsione, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa della parte in conto capitale, ai vincoli normativi imposti dal patto di stabilità. In questo modo, il rispetto del patto di stabilità diviene requisito di legittimità per i bilanci degli Enti Locali.

Ovviamente, l'obbligo del rispetto dell'obiettivo del patto si deve intendere esteso anche alle successive variazioni di bilancio nel corso dell'esercizio.

PATTO DI STABILITA' – REGOLE VIGENTI

La disciplina del patto di stabilità per il triennio 2012.2014 è recata dagli articoli 30e 31 della L. 183/2011 (legge di stabilità 2012) come modificati ed integrati da ultimo dalla L. 228/2012 (legge di stabilità 2013).

Per il corrente esercizio 2013 l'obiettivo iniziale di + 2.603.000,00 è stato alleggerito nel corso dell'anno dal beneficio sul "patto regionale verticale" per € 473.000 oltre ad una piccola riduzione sulla percentuale stabilita, che porta l'obiettivo programmatico 2013 a euro + 2.075.000,00.

Sempre per il 2013, in conseguenza delle norme contenute dal D.L. 35/2013, il Comune di Empoli ha ottenuto beneficio di € 2.056.000 quali pagamenti per spese di investimento esclusi dal patto di stabilità.

Per il 2014 il saldo obiettivo è determinato in € + 2.603.000.

PATTO DI STABILITA' – VIRTUOSITA'

I criteri di valutazione per il 2012 sono i seguenti: Rispetto patto stabilità interno Autonomia finanziaria - costituito dalla somma delle entrate tributarie e extratributarie rapportate al totale delle entrate correnti Equilibrio di parte corrente - costituito dalle entrate correnti meno le spese correnti al netto del rimborso delle anticipazioni di cassa e del rimborso anticipato dei prestiti, per omogeneizzare il dato in relazione alla dimensione strutturale dell'ente, il relativo valore è stato rapportato al totale delle entrate correnti. Capacità di riscossione (rapporto tra le entrate di parte corrente rimosse e accertate).

PATTO DI STABILITA' - ELUSIONI

I contratti di servizio e gli altri atti posti in essere dalle regioni e dagli enti locali che si configurano elusivi delle regole del patto di stabilità interno sono nulli. Contratti di servizio nulli se elusivi del Patto. Qualora le Sezioni giurisdizionali regionali della Corte dei conti accertino che il rispetto del patto di stabilità interno è stato artificialmente conseguito mediante una non corretta imputazione delle entrate o delle uscite ai pertinenti capitoli di bilancio o altre forme elusive, le stesse irrogano, agli amministratori che hanno posto in essere atti elusivi delle regole del patto di stabilità interno, la condanna ad una sanzione pecuniaria fino ad un massimo di dieci volte l'indennità di carica percepita al momento di commissione

dell'elusione e, al responsabile del servizio economico-finanziario, una sanzione pecuniaria fino a 3 mensilità del trattamento retributivo, al netto degli oneri fiscali e previdenziali.

PATTO DI STABILITA' - SANZIONI

In caso di mancato rispetto del patto di stabilità interno, l'ente locale inadempiente, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza:

- è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo perequativo in misura pari alla differenza tra il risultato registrato e l'obiettivo programmatico predeterminato e comunque per un importo non superiore al 33 per cento delle entrate, entrate comunque per un importo non superiore al per cento delle correnti registrate nell'ultimo consuntivo. In caso di incapienza dei predetti fondi gli enti locali sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue. Non si applica in caso di superamento obiettivi per interventi realizzati con la quota di finanziamento nazionale e correlati ai finanziamenti UE rispetto media spesa triennio.
- non può impegnare spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dei corrispondenti impegni effettuati nell'ultimo triennio;
- non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti; i mutui e i prestiti obbligazionari posti in essere con istituzioni creditizie o finanziarie per il finanziamento degli investimenti, devono essere corredati da apposita attestazione da cui risulti il conseguimento degli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno precedente.
- non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione continuata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto.
- è tenuto a rideterminare le indennità di funzione ed i gettoni di con una riduzione del 30 per cento rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 giugno 2010.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta:

1. spesa corrente media 2007/2009

anno	importo	media
2007	29.134.979,00	
2008	29.654.552,00	
2009	29.046.000,00	29.279.000,00

2. saldo obiettivo

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2007/2009		mista
2014	29.279.000,00	15,80	4.626.082,00
2015	29.279.000,00	15,80	4.626.082,00
2016	29.279.000,00	15,80	4.626.082,00

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

		Trasferimenti	conseguire
2014	4.626.082,00	2.023.000,00	2.603.082,00
2015	4.626.082,00	2.023.000,00	2.603.082,00
2016	4.626.082,00	2.023.000,00	2.603.082,00

1. obiettivo per gli anni 2014/2016

	2014	2015	2016
entrate correnti prev. accertamenti	50.871.421,00	50.490.778,00	50.490.778,00
spese correnti prev. impegni	48.911.021,00	48.454.680,00	48.420.512,00
differenza	1.960.400,00	2.036.098,00	2.070.266,00
previsione incassi titolo IV	6.028.000,00	6.333.000,00	5.863.000,00
previsione pagamenti titolo II	5.385.000,00	5.766.000,00	5.330.000,00
obiettivo di parte c. capitale	643.000,00	567.000,00	533.000,00
obiettivo previsto	2.603.400,00	2.603.098,00	2.603.266,00

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo obiettivo programmatico	Saldo obiettivo previsto
2014	2.603.082,00	2.603.400
2015	2.603.082,00	2.603.098
2016	2.603.082,00	2.603.266

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II.

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

DATI GENERALI

Vediamo ora i dati finanziari più importanti del bilancio di previsione 2014.

Verifichiamo innanzitutto gli **equilibri di bilancio**:

Equilibrio finanziario

Entrate

Avanzo presunto di amministrazione 2013	4.748.346,00
Titolo I - Entrate tributarie	37.714.387,00
Titolo II – Trasferimenti correnti	2.189.272,00
Titolo III – Entrate extratributarie	10.967.762,00
Titolo IV – Alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti	6.028.000,00
Tit. V – Accensioni di prestiti	0
Tit. VI – Servizi per conto terzi	6.787.000,00
Totale	68.434.767,00

Uscite

Titolo I – Spese correnti	48.911.021,00
Titolo II – Spese in conto capitale	11.276.346,00
Titolo III – Spese per rimborso di prestiti	1.460.400,00
Tit. IV – Servizi per conto terzi	6.787.000,00
Totale	68.434.767,00

Bilancio corrente***Entrate***

Titolo I - Entrate tributarie	37.714.387,00
Titolo II – Trasferimenti correnti	2.189.272,00
Titolo III – Entrate extratributarie	10.967.762,00
Totale	50.871.421,00

Uscite

Titolo I – Spese correnti	48.911.021,00
Titolo III – Rimborso prestiti	1.460.400,00
Totale	50.371.421,00

E (tit. I + II + III) < U (tit. I + III)

E – U = -500.000 composto da:

- 500.000 Quali entrate correnti (sanzioni al codice della strada utilizzate per spese di investimento nel rispetto dei vincoli di legge previsti – Entrate a destinazione vincolata)

Bilancio degli investimenti

Overo la parte straordinaria del bilancio al netto del movimento di fondi.

Infatti la parte straordinaria è data da:

Entrata (tit. IV + V); Uscita (tit. II)

Se dal titolo IV di entrata si toglie la categoria 6a *Riscossione di crediti* e dal tit. II dell'uscita l'intervento 10 *Concessione di crediti ed anticipazioni*, si ottiene il bilancio degli investimenti.

Quindi nei simboli che ora esporremo il tit. IV di entrata ed il tit. II di uscita sono depurati, rispettivamente, della categoria e dell'intervento di cui sopra.

Entrata

Titolo IV – Alienazioni, trasferimenti di capitale (esclusa la riscossione di crediti)	6.028.000,00
Tit. V – Accensioni di prestiti	0
Entrate correnti con vincolo destinazione a spese di investimento (proventi sanzioni al codice della strada)	500.000,00
Avanzo presunto di amministrazione 2013 applicato a spese d'investimento	4.748.346,00
TOTALE	11.276.346,00

Uscita

Titolo II – Spese in conto capitale (escluso concessione di crediti)	11.276.346,00
------------------------------------------------------------------------	----------------------

Movimento di fondi

Trattasi di poste di bilancio in cui si registrano i depositi fuori tesoreria unica ed i prelevamenti per le operazioni in titoli

Entrata

Titolo IV categoria 6	0
-----------------------	---

Uscita

Titolo II Intervento 10	0
-------------------------	---

Servizi per conto terzi

Entrata

Titolo VI	6.787.000
-----------	-----------

Uscita

Titolo IV	6.787.000
-----------	-----------

Quadro sintetico delle entrate correnti

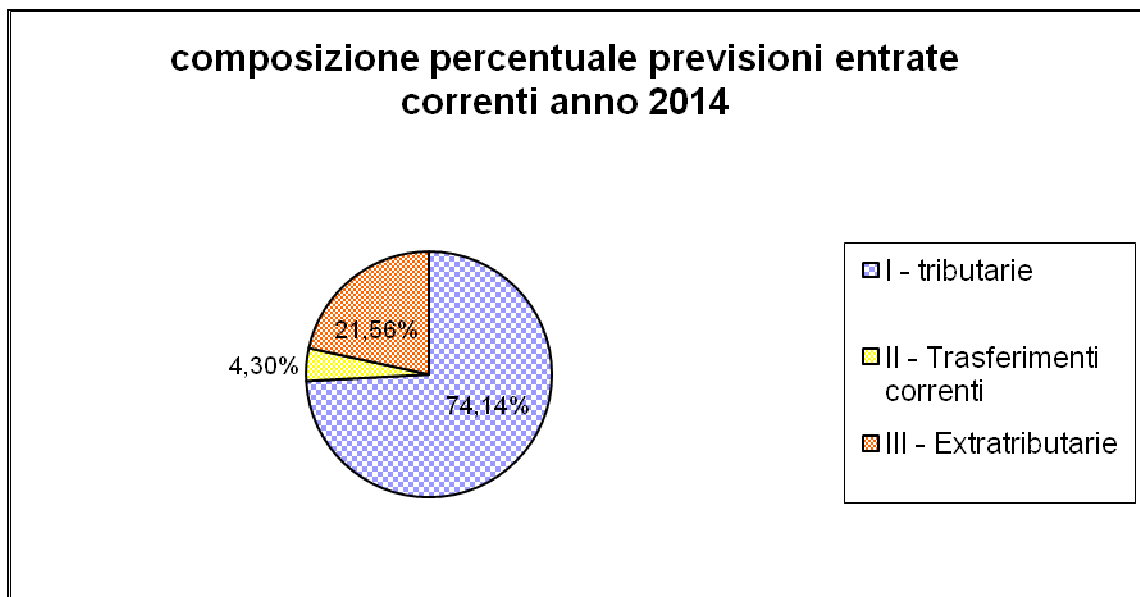
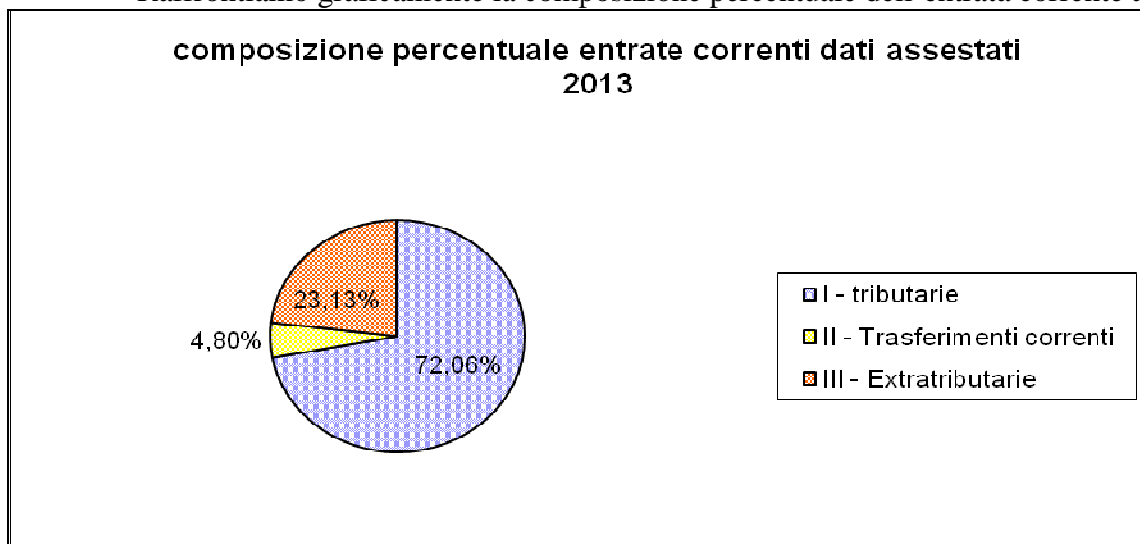
L'evoluzione delle entrate correnti nel tempo si presenta come mostrano le due tabelle che seguono:

<i>Entrate</i>	Cons 2009	comp %	Cons 2010	comp %	Cons 2011	comp %	Cons 2012	comp %	Assestato 2013	comp %	Previsione 2014	comp %
I - tributarie	11.476.959,66	36,74	11.483.665,57	35,67	20.399.635,59	64,29	20.378.026,87	66,09	37.734.721,97	72,06	37.714.387,00	74,14
II - Trasferimenti correnti	10.435.673,79	33,41	11.813.745,64	36,70	1.910.220,44	6,02	1.169.385,90	3,79	2.514.464,69	4,80	2.189.272,00	4,30
III - Extratributarie	9.325.827,66	29,85	8.895.097,17	27,63	9.421.701,86	29,69	9.288.322,39	30,12	12.114.194,98	23,13	10.967.762,00	21,56
totale	31.238.461,11	100,0	32.192.508,38	100,00	31.731.557,89	100,0	30.835.735,16	100,0	52.363.381,64	100,00	50.871.421,00	100,00

<i>Entrate</i>	Consuntivo 2009	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Assestato 2013	Previsione 2014	Differenza 2014-2009 assoluta %		Differenza 2014-2013 assoluta %	
I - tributarie	11.476.959,66	11.483.665,57	20.399.635,59	20.378.026,87	37.734.721,97	37.714.387,00	26.237.427	69,57	- 20.334,97	-0,05
II - Trasferimenti correnti	10.435.673,79	11.813.745,64	1.910.220,44	1.169.385,90	2.514.464,69	2.189.272,00	- 8.246.402	-376,67	- 325.192,69	-17,02
III - Extratributarie	9.325.827,66	8.895.097,17	9.421.701,86	9.288.322,39	12.114.194,98	10.967.762,00	1.641.934	14,97	- 1.146.432,98	-12,17
totale	31.238.461,11	32.192.508,38	31.731.557,89	30.835.735,16	52.363.381,64	50.871.421,00	19.632.960	38,59	- 1.491.960,64	-4,70

L'andamento dei valori negli anni dimostra la drastica diminuzione dei trasferimenti ordinari e l'aumento delle entrate tributarie specialmente negli esercizi 2013-2014 dovuta anche all'introduzione della TARES. La precedente TIA infatti movimentava il solo bilancio di Publiambiente SpA e non quello del Comune. La diminuzione 2013-2014 delle entrate extratributarie è dovuta soprattutto ai dividendi delle aziende partecipate che nel 2013 avevano registrato entrate straordinarie per 651.972,00 euro oltre ad altre entrate per sponsorizzazione progetti (mostra Pontormo)

Raffrontiamo graficamente la composizione percentuale dell'entrata corrente assestato 2013 e preventivo 2014



Quadro sintetico della spesa corrente

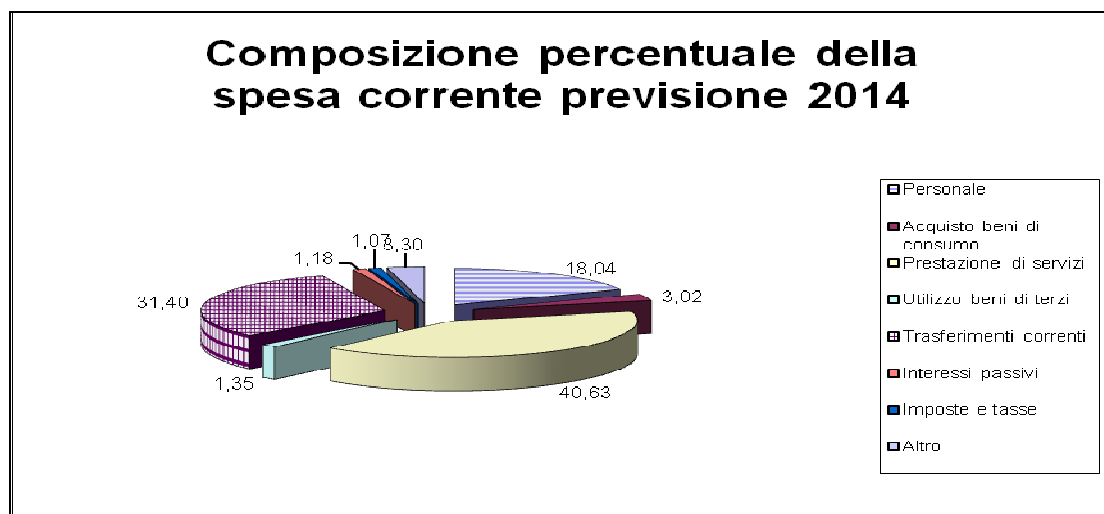
Esponiamo qui di seguito un quadro sintetico della spesa corrente confrontando le previsioni 2014 con i dati assestati 2013.

SPESA CORRENTE

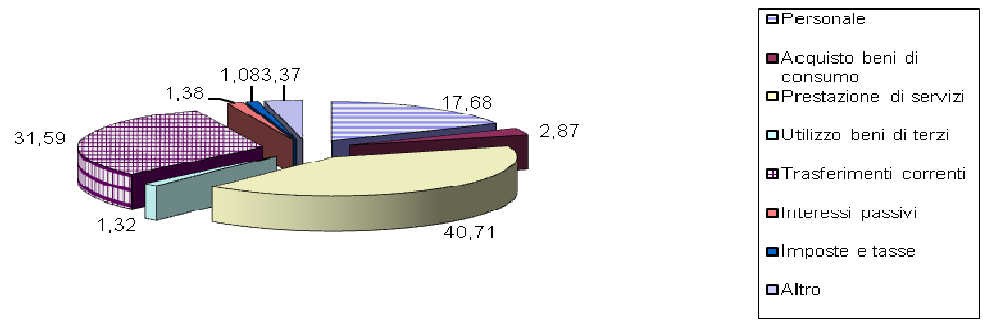
Int	descrizione	Assestato 2013	Previsioni 2014	Differenza 2014-2013		Composizione %	
				assoluta	percentuale	2013	2014
1	Personale	8.923.064,00	8.825.164,00	-97.900	-1,10	17,68	18,04
2	Acquisto beni di consumo	1.448.517,09	1.479.412,00	30.895	2,13	2,87	3,02
3	Prestazione di servizi	20.550.404,10	19.870.130,00	-680.274	-3,31	40,71	40,63
4	Utilizzo beni di terzi	664.204,82	660.838,00	-3.367	-0,51	1,32	1,35
5	Trasferimenti correnti	15.947.698,61	15.359.432,00	-588.267	-3,69	31,59	31,40
6	Interessi passivi	696.905,00	575.329,00	-121.576	-17,45	1,38	1,18
7	Imposte e tasse	545.373,97	524.827,00	-20.547	-3,77	1,08	1,07
8	Oneri straordinari della gestione	337.262,99	142.392,00	-194.871	-57,78	0,67	0,29
10	Fondo svalutazione crediti	1.305.867,00	1.254.257,00	-51.610	0,00	2,59	2,56
11	Fondo di riserva	58.500,00	219.240,00	160.740	0,00	0,12	0,45
	totale	50.477.797,58	48.911.021,00	-1.566.776,58	-3,10	100,00	100,00

- Confrontando i dati 2013 e 2014 emerge una diminuzione della spesa di personale per 97.900 euro conseguente i limiti di spesa disposti dal legislatore sul turn-over e sulle assunzioni a tempo determinato.
- Interessi passivi in diminuzione di 121.576,00 per estinzione anticipata effettuata nel 2° semestre 2013
- Oneri straordinari della gestione per 194.871,00 per lo più dovuta all'onere sostenuto nel 2013 per penali da estinzione anticipata di prestiti. La iscrizione 2014 è per lo più dovuta alle spese per consultazioni elettorali amministrative
- Prestazioni di servizi e trasferimenti correnti le previsioni 2014 sono state riportate alle previsioni del bilancio pluriennale 2014 approvato nel mese di luglio. Verrà data applicazione nel 2014 del principio della competenza rafforzata che imputa la spesa dell'esercizio nel quale la prestazione è esigibile dalla quale conseguirà un minor riporto nell'anno successivo dei residui.

La distribuzione percentuale della spesa corrente è meglio illustrata nel grafico che segue:



Composizione percentuale della spesa corrente assestato 2013



SPESA CORRENTE

Int	descrizione	Cons 2009	comp %	Cons 2010	comp %	Cons 2011	comp %	Cons 2012	comp %	Assestato 2013	comp %	Prev 2014	comp %
1	Personale	9.417.609,31	32,42	9.554.899,45	32,42	9.406.543,60	32,56	8.994.339,65	32,13	8.923.064,00	17,68	8.825.164,00	18,04
2	Acquisto beni di consumo	1.433.769,28	4,94	1.398.414,59	4,94	1.435.152,08	4,97	1.546.241,69	5,52	1.448.517,09	2,87	1.479.412,00	3,02
3	Prestazione di servizi	10.349.578,02	35,63	10.296.858,67	35,63	10.453.122,21	36,19	10.571.826,84	37,77	20.550.404,10	40,71	19.870.130,00	40,63
4	Utilizzo beni di terzi	631.966,61	2,18	730.832,58	2,18	759.714,62	2,63	743.198,11	2,66	664.204,82	1,32	660.838,00	1,35
5	Trasferimenti correnti	4.987.629,75	17,17	5.308.904,91	17,17	4.959.100,08	17,17	4.695.381,17	16,77	15.947.698,61	31,59	15.359.432,00	31,40
6	Interessi passivi	1.488.282,31	5,12	1.135.771,00	5,12	1.003.293,23	3,47	866.386,88	3,10	696.905,00	1,38	575.329,00	1,18
7	Imposte e tasse	602.507,91	2,07	645.720,48	2,07	643.168,00	2,23	524.189,36	1,87	545.373,97	1,08	524.827,00	1,07
8	Oneri straordinari della gestione	134.724,29	0,46	30.692,89	0,46	226.164,31	0,78	49.848,43	0,18	337.262,99	0,67	142.392,00	0,29
10	Fondo svalutazione crediti		0,00	-	-	-	-	-	-	1.305.867,00	2,59	1.254.257,00	2,56
11	Fondo di riserva		0,00	-	-	-	-	-	-	58.500,00	0,12	219.240,00	0,45
	totale	29.046.067,48	100,00	29.102.094,57	100,00	28.886.258,13	100,00	27.991.412,13	100,00	50.477.797,58	100,00	48.911.021,00	100,00

I dati sopra riportati dimostrano:

- L'iscrizione negli ultimi due esercizi 2013 e 2014 del fondo svalutazione crediti in base ai nuovi principi contabili a correzione di valori di entrate accertate non sulla base del solo riscosso, ma anche delle iscrizioni a ruolo per recuperi coattivi;
- Costante diminuzione degli interessi passivi per mutui per riduzione anticipata mutui negli anni. I valori 2014 sono più che dimezzati rispetto al 2009;
- Progressiva diminuzione della spesa di personale per obblighi di legge;
- Prestazione di servizi negli esercizi 2013 e 2014 che risentono dell'inserimento della riscossione diretta della TARES e introduzione nel bilancio del Comune del servizio igiene ambientale a Publiambiente,
- I trasferimenti correnti negli ultimi due esercizi risentono del trasferimento di alcune funzioni all'Unione dei Comuni Empolese Valdelsa e della doppia contabilizzazione del personale comandato all'Unione per l'esercizio delle funzioni stesse.

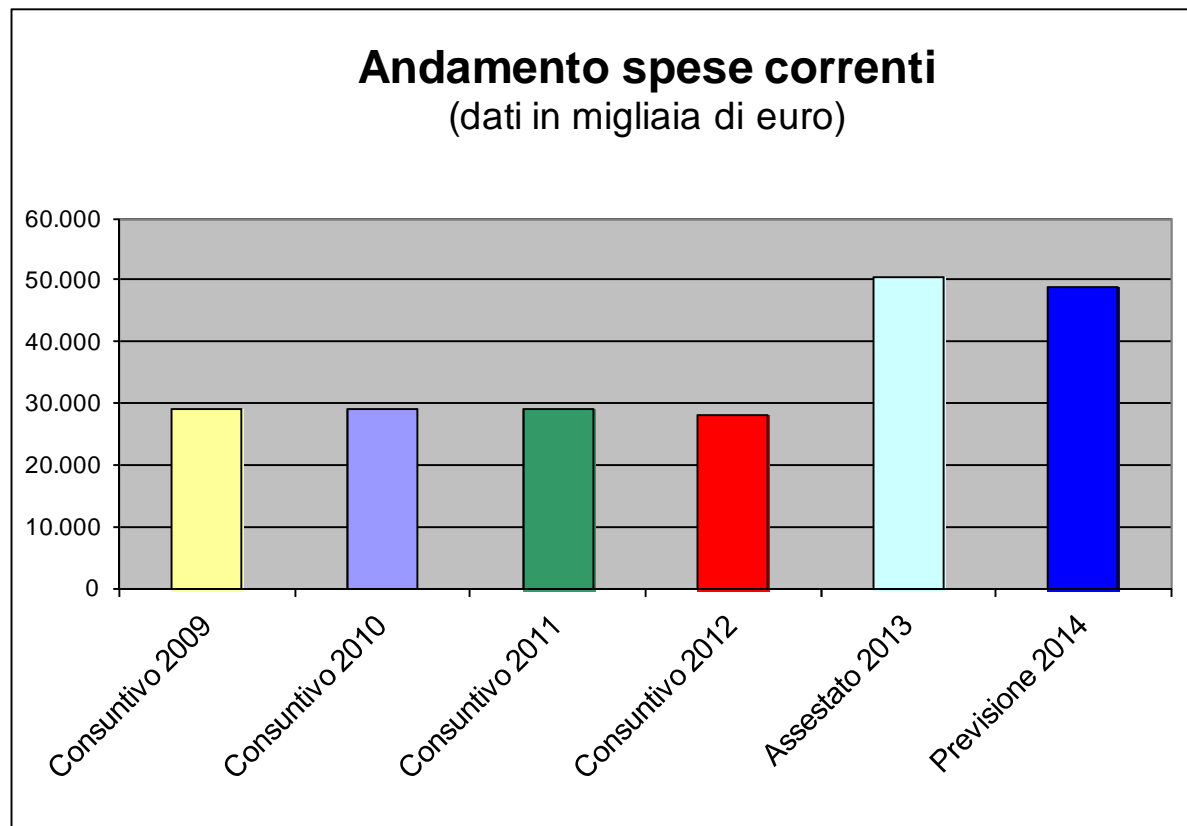
Int	descrizione	Cons 2009	Cons 2010	Cons 2011	Cons 2012	Assestato 2013	Prev 2014	Variaz 2014 - 2009	
								assoluta	%
1	Personale	9.417.609,31	9.554.899,45	9.406.543,60	8.994.339,65	8.923.064,00	8.825.164,00	- 592.445,31	-6,29
2	Acquisto beni di consumo	1.433.769,28	1.398.414,59	1.435.152,08	1.546.241,69	1.448.517,09	1.479.412,00	45.642,72	3,18
3	Prestazione di servizi	10.349.578,02	10.296.858,67	10.453.122,21	10.571.826,84	20.550.404,10	19.870.130,00	9.520.551,98	91,99
4	Utilizzo beni di terzi	631.966,61	730.832,58	759.714,62	743.198,11	664.204,82	660.838,00	28.871,39	4,57
5	Trasferimenti correnti	4.987.629,75	5.308.904,91	4.959.100,08	4.695.381,17	15.947.698,61	15.359.432,00	10.371.802,25	207,95
6	Interessi passivi	1.488.282,31	1.135.771,00	1.003.293,23	866.386,88	696.905,00	575.329,00	- 912.953,31	-61,34
7	Imposte e tasse	602.507,91	645.720,48	643.168,00	524.189,36	545.373,97	524.827,00	- 77.680,91	-12,89
8	Oneri straordinari della gestione	134.724,29	30.692,89	226.164,31	49.848,43	337.262,99	142.392,00	7.667,71	5,69
10	Fondo svalutazione crediti		-	-		1.305.867,00	1.254.257,00	1.254.257,00	
11	Fondo di riserva		-	-		58.500,00	219.240,00	219.240,00	
	totale	29.046.067,48	29.102.094,57	28.886.258,13	27.991.412,13	50.477.797,58	48.911.021,00	19.864.953,52	68,18

L'evoluzione della spesa corrente nei sei anni considerati può essere apprezzata anche osservando anche l' istogramma nella pagina seguente:

Anni 2013-2014

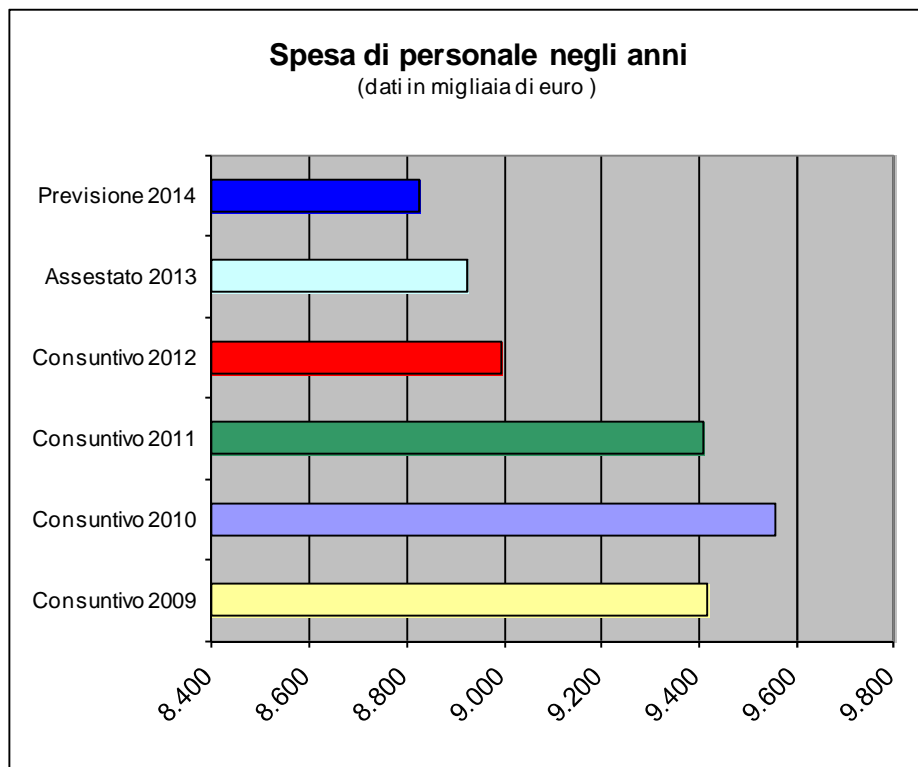
Rappresentazione dei dati non omogenea dovuta all'inserimento nel bilancio dell'ente della TARES sia in entrata (entrata tributaria) sia in spesa corrente per il pagamento delle prestazioni di servizio rese da Publiambiente – ente gestore-.

Nell'ultimo biennio la spesa corrente è altresì interessata dall'iscrizione della compartecipazione dell'Ente al fondo di solidarietà nazionale che in parte ritorna ad essere riattribuita al fondo di solidarietà comunale (entrate tributarie). E' richiesta la contabilizzazione al lordo.

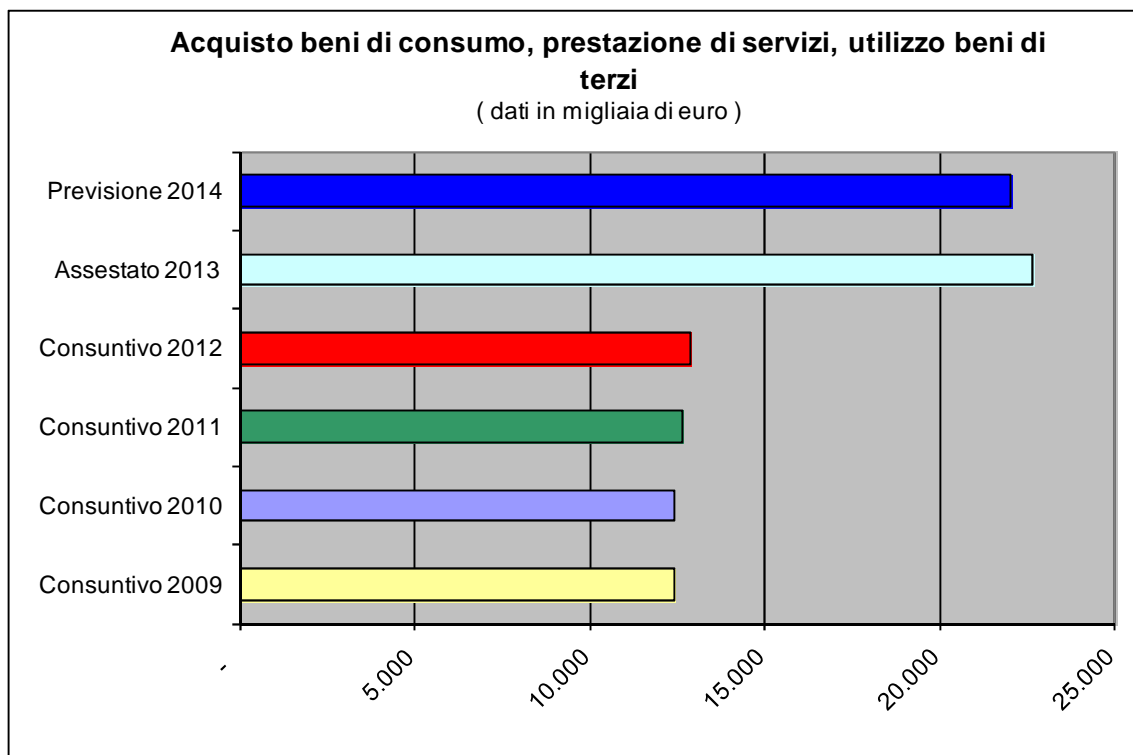


Diamo ora uno sguardo ai grafici che rappresentano l'andamento dei vari interventi di spesa nel periodo considerato:

Personale

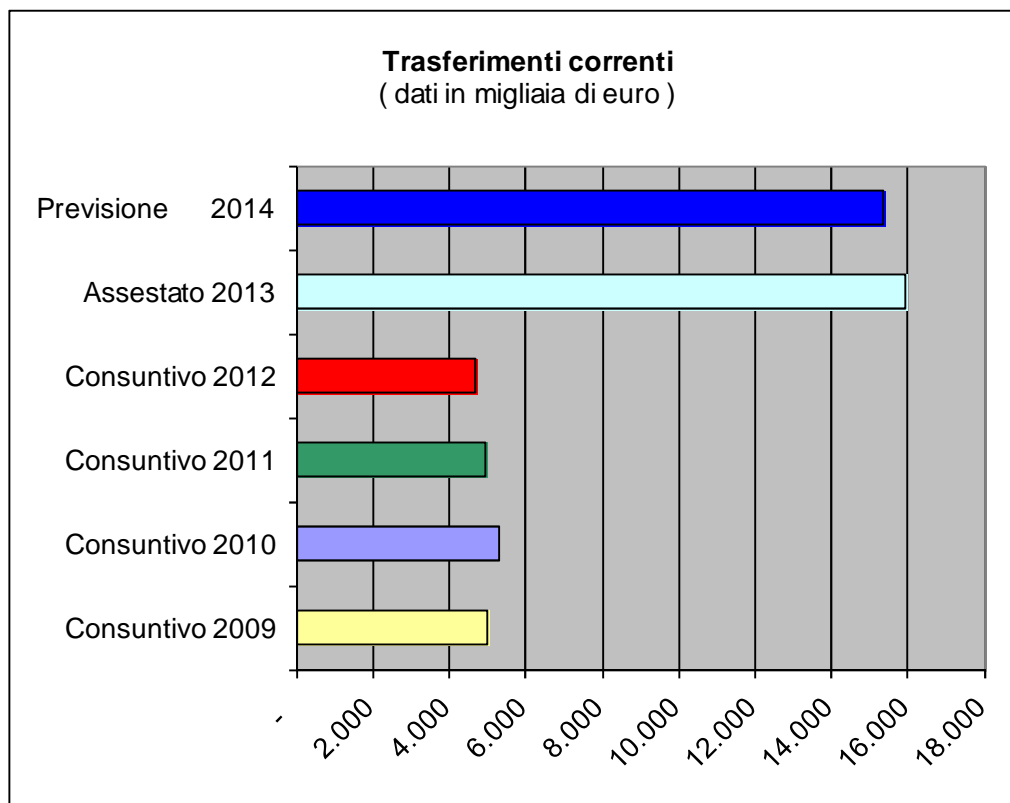


La spesa, nell'arco di tempo considerato è diminuita del 6,29% da 9,418 a 8,825 milioni di euro. La diminuzione della spesa rispecchia l'obbligo di riduzione previsto da apposite disposizioni normative sia sul turn-over sia sulle assunzioni a tempo determinato.

Beni e servizi

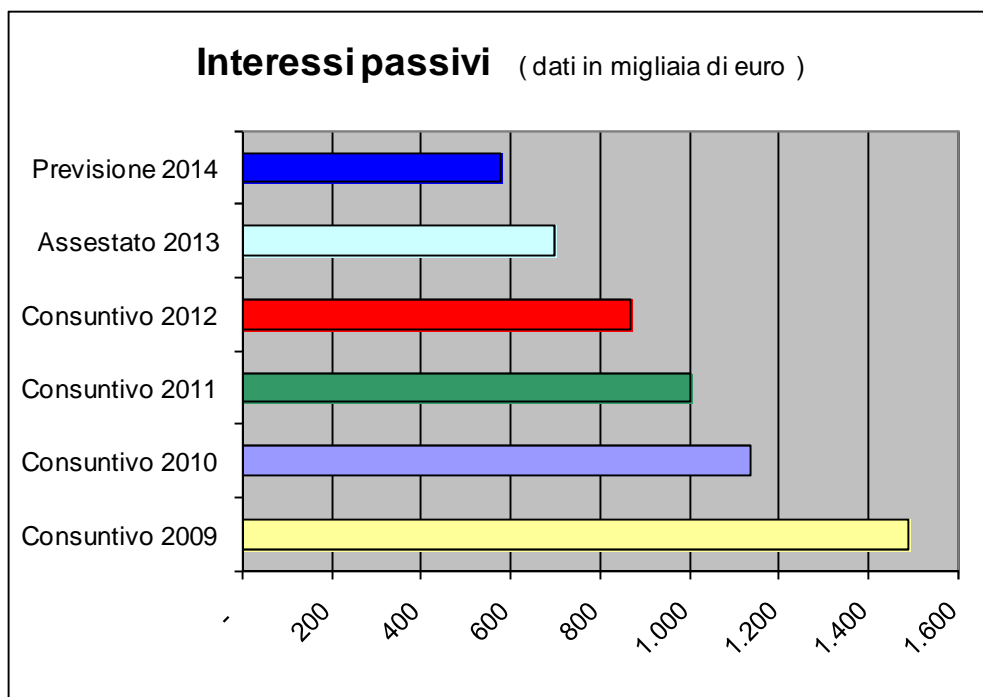
Nel lasso di tempo considerato questo tipo di spesa è aumentata in valore assoluto di complessivi 9,595 milioni di euro. Valgono per questa tipologia di spesa i commenti già riportati precedentemente relativi alla TARES ed alla introduzione nel bilancio comunale delle prestazioni di servizi per la gestione del servizio ambientale. Infatti fino al 2012 le entrate TARES/TIA e le spese transitavano esclusivamente nel bilancio di Publiambiente SpA.

Trasferimenti



In questo intervento c'è un incremento di oltre 10 milioni di euro rispetto al 2009 e la causa è da ricercare nel trasferimento di alcune funzioni (P.M., Sociale e Protezione civile) all'Unione dei Comuni del Circondario Empolese Val d'Elsa oltre alla contabilizzazione del rimborso per spese di personale comandato all'Unione per l'esercizio di tali funzioni.

Interessi passivi



Il contenimento della spesa per interessi passivi evidenzia il basso livello di indebitamento del comune e l'attenta gestione del debito stesso volta a contenerne i costi.

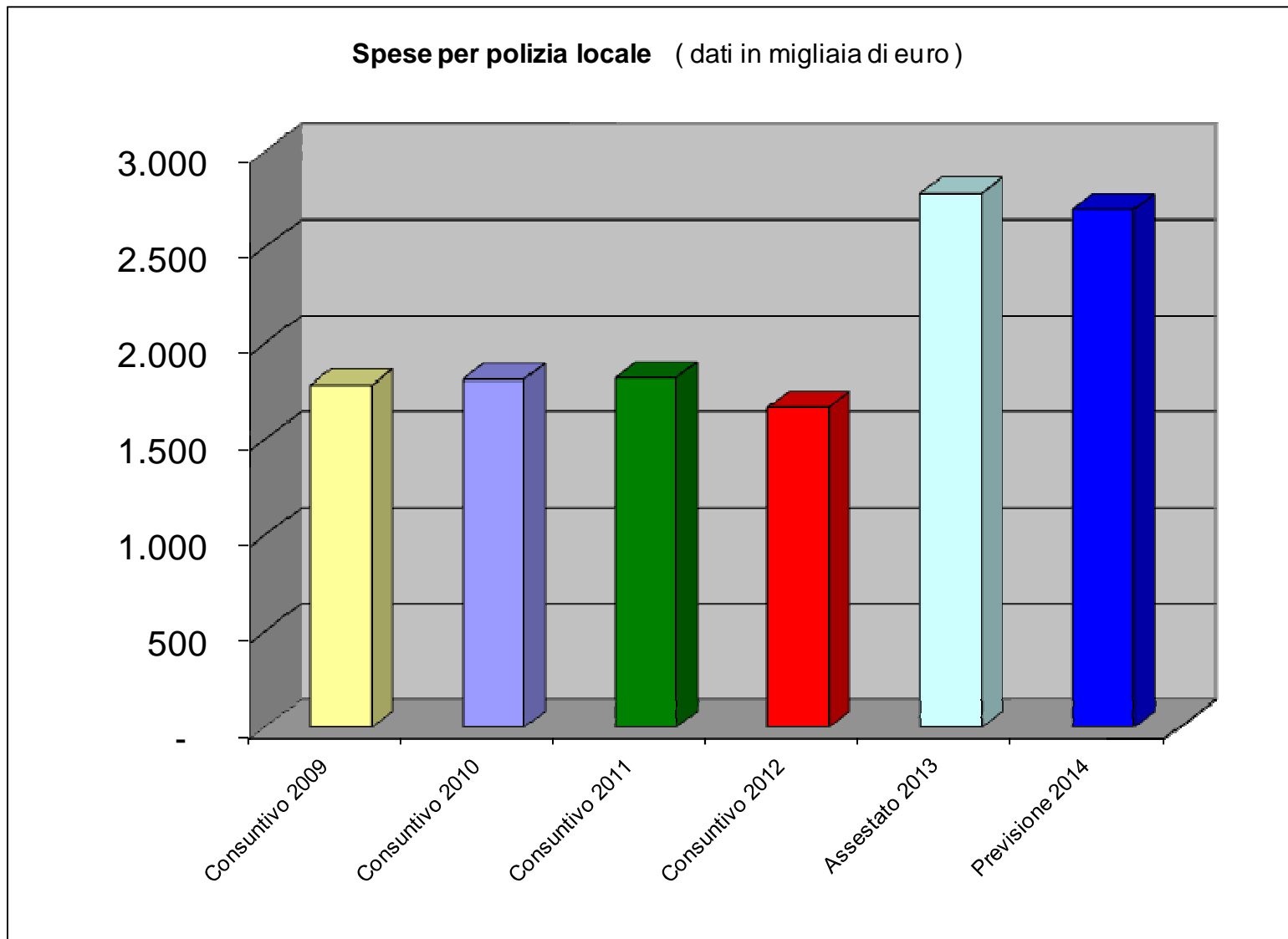
Ogni anno l'Ente ha applicato parte dell'avanzo di amministrazione per l'estinzione anticipata dei mutui in ammortamento.

Confronto della spesa corrente divisa per funzioni, sempre considerando lo stesso arco temporale.

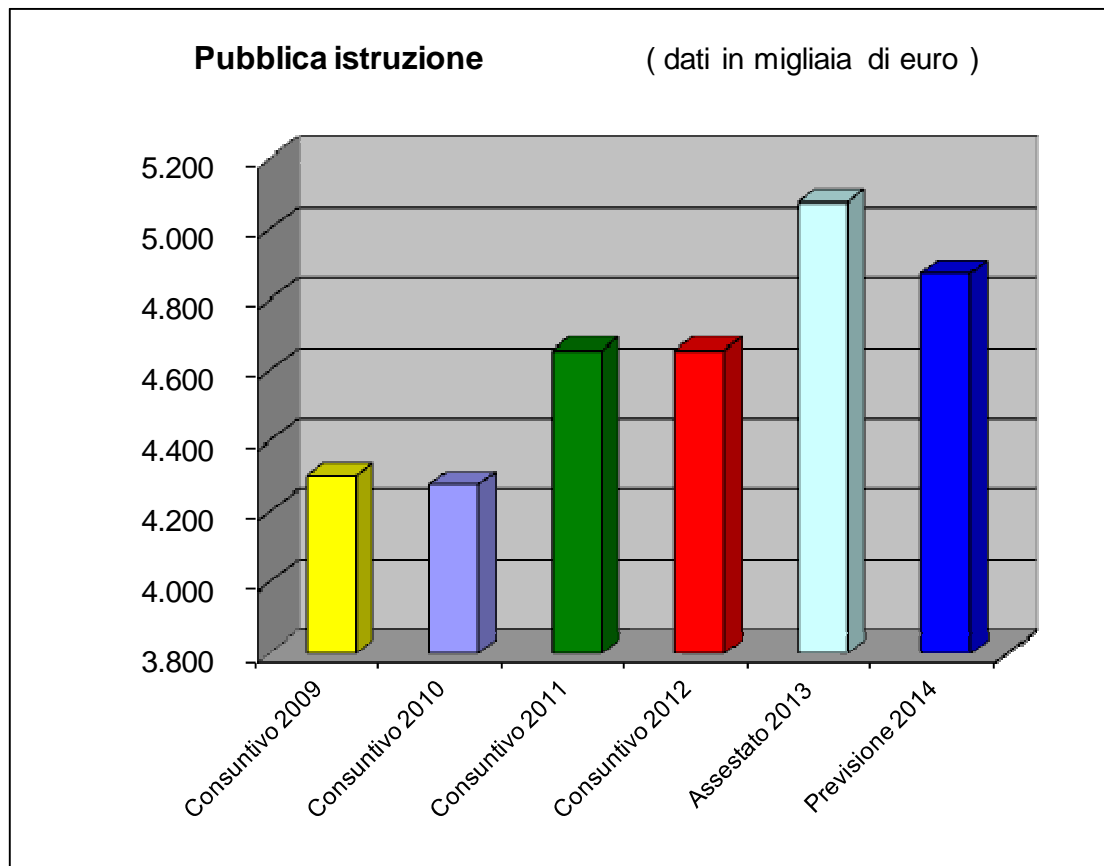
Spesa corrente per funzioni									
	descrizione	Cons 2009	Cons 2010	Cons 2011	Cons 2012	Assestato 2013	Previsione 2014	diff 2014/2009 valore assoluto	2014/2009 in %
1	Funzioni generali di amministrazione	7.473.525,42	7.380.044,35	7.293.487,00	7.124.803,00	13.497.461,99	13.040.005,00	5.566.479,58	74,48
2	Funzioni relative alla giustizia	164.560,36	152.445,06	161.964,00	182.661,00	151.851,41	118.333,00	- 46.227,36	- 28,09
3	Funzioni di polizia locale	1.781.698,85	1.812.256,09	1.819.947,00	1.666.458,00	2.781.209,98	2.697.315,00	915.616,15	51,39
4	Pubblica istruzione	4.300.872,79	4.274.735,67	4.656.545,00	4.882.056,00	5.074.706,69	4.876.410,00	575.537,21	13,38
5	Biblioteche, musei e Cultura	1.413.373,41	1.519.810,10	1.714.932,00	1.578.618,00	1.974.870,49	1.647.127,00	233.753,59	16,54
6	Sport	916.538,99	905.668,71	964.221,00	844.750,00	1.130.931,60	1.063.151,00	146.612,01	16,00
7	Funzioni in campo turistico	34.500,00	31.789,65	38.518,00	30.639,00	64.476,45	34.700,00	200,00	0,58
8	Strade e viabilità	2.101.944,68	1.938.809,03	1.751.285,00	1.794.743,00	2.822.798,00	2.786.904,00	684.959,32	32,59
9	Ambiente, parchi e giardini	2.422.042,08	2.391.659,49	2.021.873,00	1.791.346,00	14.598.842,93	14.510.671,00	12.088.628,92	499,11
10	Sociale (qui ci sono anche gli asili nido ed i cimiteri)	7.925.210,95	8.257.131,13	7.902.980,00	7.593.193,00	7.822.329,04	7.630.320,00	- 294.890,95	- 3,72
11	Funzioni in campo dello sviluppo economico	397.068,47	355.726,95	477.691,00	493.590,00	549.961,00	506.085,00	109.016,53	27,46
12	Servizi produttivi (c'era la Farmacia fino al 2006)	114.731,48	82.018,35	82.814,00	8.554,00	8.358,00	-	- 114.731,48	- 100,00
	Totale	29.046.067,48	29.102.094,58	28.886.257,00	27.991.411,00	50.477.797,58	48.911.021,00	19.864.953,52	40,61

Funzione 1 – Gli esercizio 2013 e 2014 sono interessati dall'inserimento del fondo svalutazione crediti per € 1.254.257,00, dal fondo di riserva per € 219.240 e dal fondo di solidarietà nazionale per € 4.582.961.

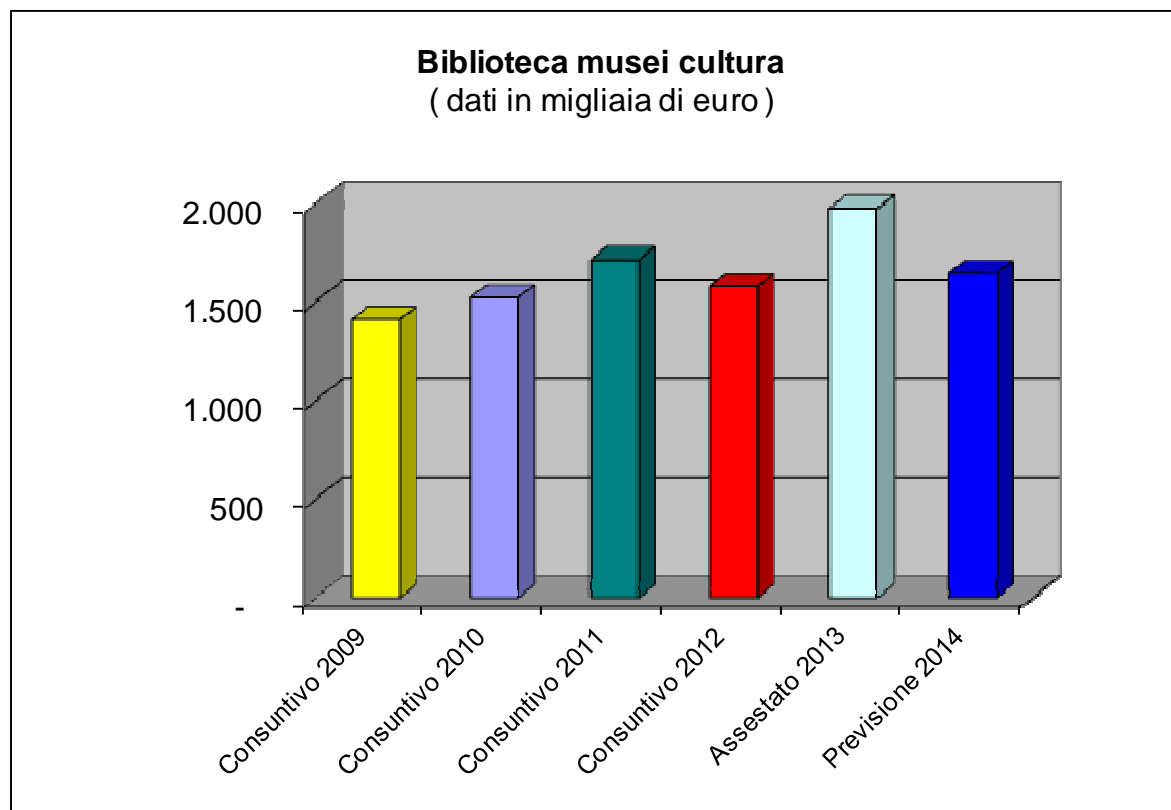
Funzione 9 – Inserimento negli esercizi 2013 e 2014 dei costi di gestione del servizio di igiene ambientale.



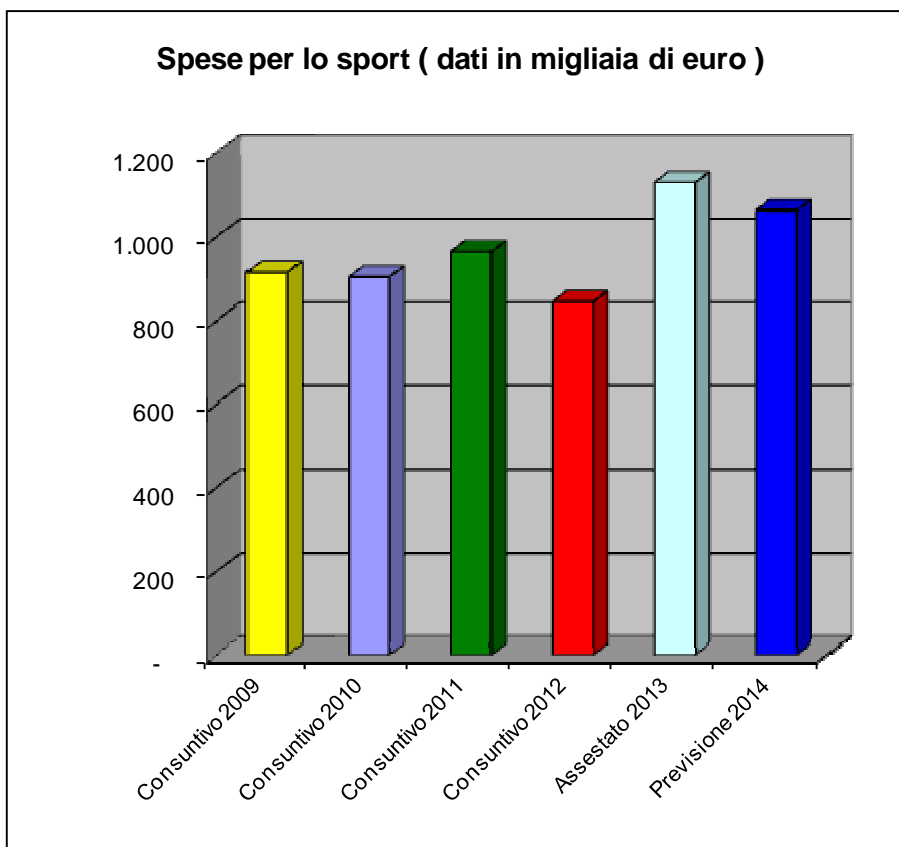
La maggiore spesa superiore ad 1 milione di euro che intercorre tra l'assestato 2013/previsionale 2014 e il consuntivi degli esercizi precedenti deriva dal fatto che a partire dal 31/12/2012 la funzione di polizia locale è stata trasferita all'Unione ed alla doppia contabilizzazione delle spese di personale comandato.



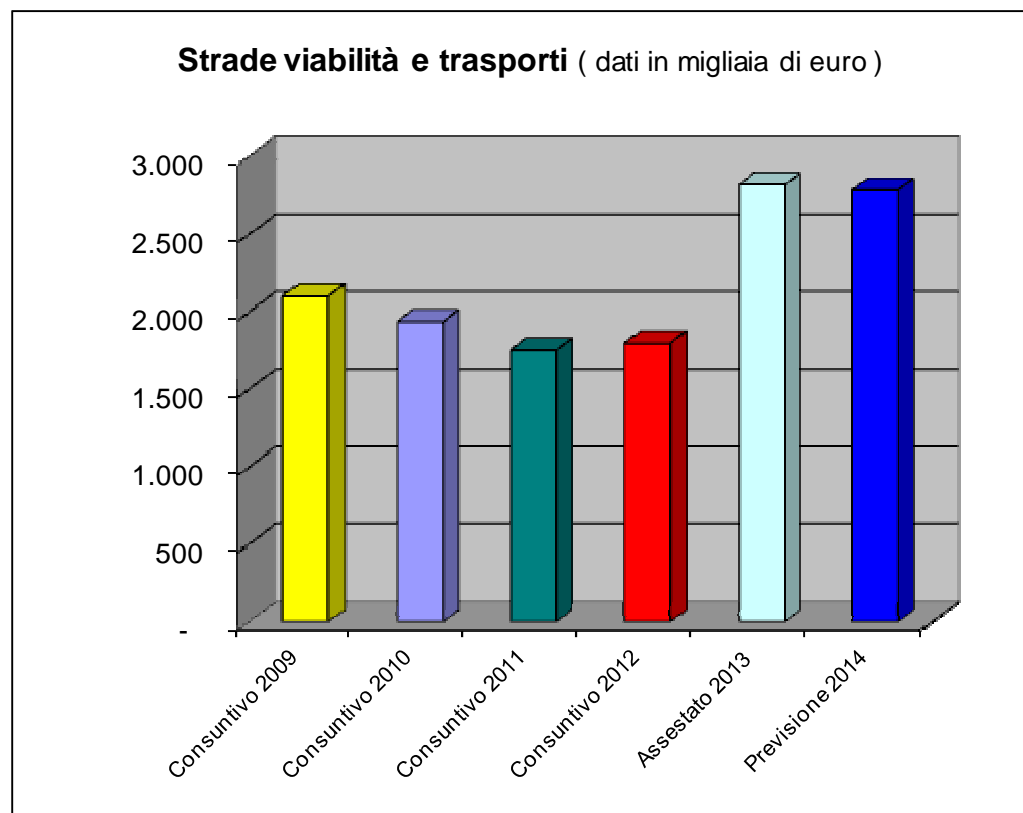
Il grafico evidenzia il contenimento delle spese anche per applicazione del nuovo principio contabile della "competenza rafforzata" che imputa la spesa nell'esercizio in cui la prestazione è esigibile con conseguente riduzione dei residui passivi da riportare al nuovo esercizio..



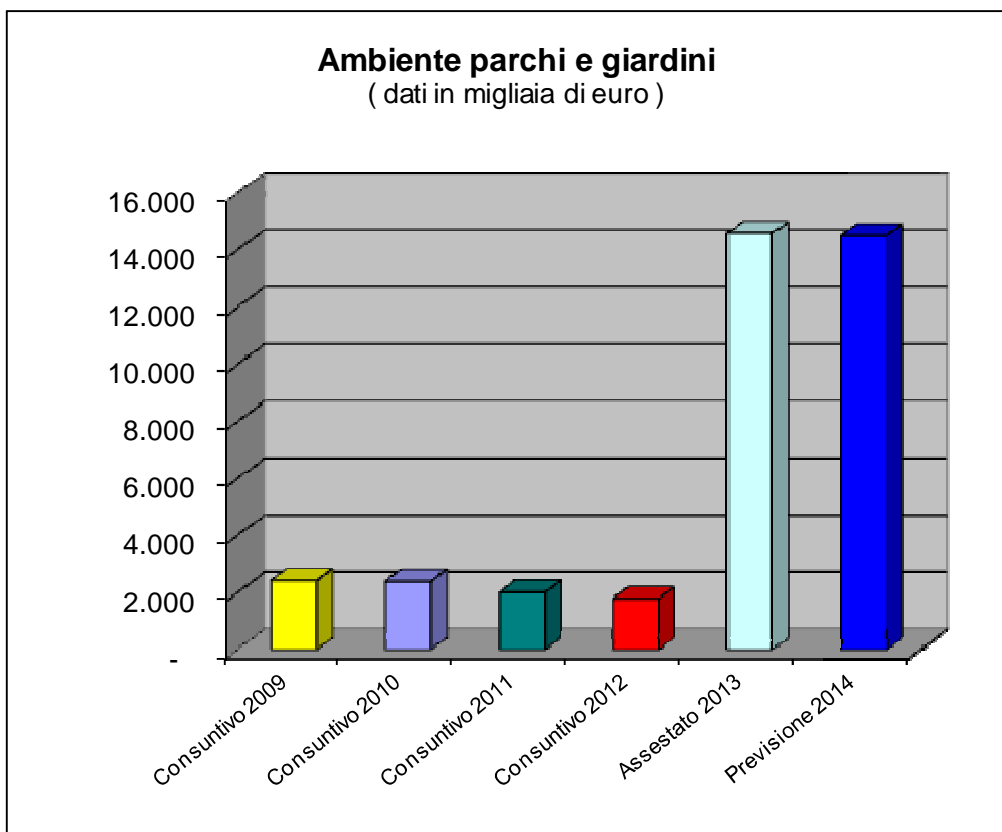
Valgono le medesime considerazioni riportate a proposito della funzione precedente.



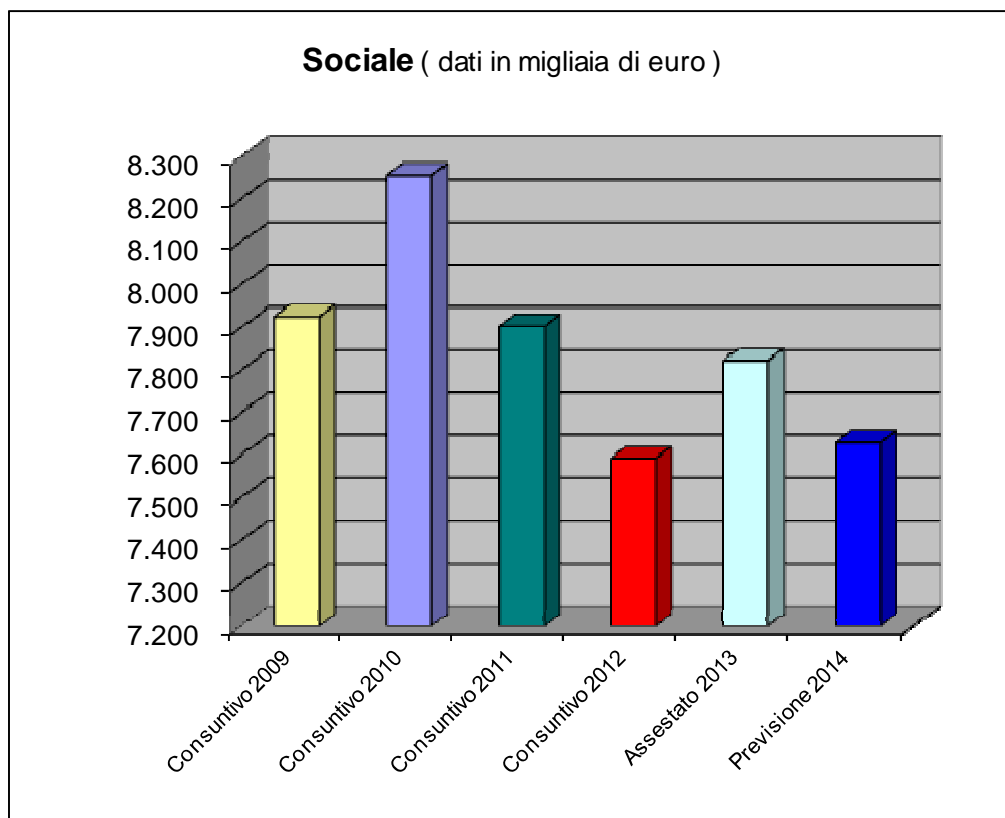
Dal confronto dei dati relativi all'assestato 2013 e previsionale 2014 emerge che i valori sono omogenei; si registra una leggera flessione di 68 mila euro nella previsione 2014.



Per tale funzione vengono confermate le previsioni 2014 in linea con l'assestato 2013



Gli anni 2013 e 2014 registrano un considerevole aumento della spesa per l'introduzione delle spese per prestazioni di servizi per la gestione del servizio di igiene ambientale, precedentemente contabilizzate nel solo bilancio di Publiambiente SpA.



La funzione sociale è stata trasferita all'Unione dei Comuni. La rappresentazione dei valori negli ultimi anni non è omogenea. La diminuzione delle previsioni 2014 è dovuta all'attribuzione diretta al bilancio dell'Unione di trasferimenti regionali (ad esempio il fondo aiuto affitti) ed alla spesa vincolata conseguente.

Quota capitale rimborso prestiti

	2013	2014	Differenza	Differenza
	Assestato	previsione	assoluta	percentuale
QUOTA CAPITALE RIMBORSO PRESTITI	3.325.476,25	1.460.400,00	-1.865.076,25	127,71

Nella previsione assestata 2013 è compreso l'importo di € 1.866.106,25 applicato per estinzione anticipata di prestiti

Finanziamento degli investimenti

Descrizione	Previsioni 2014	Compos. %
Titolo IV - Alienazioni e trasferimenti di capitali (escluso movimento di fondi)	6.028.000	53,46
Applicazione avanzo presunto 2013	4.748.346	42,11
Applicazione quota proventi sanzioni al codice della strada	500.000	4,43
totale	11.276.346	100,00

Come si può vedere il programma annuale di investimento è finanziato interamente con mezzi che possono essere definiti propri (autofinanziamento).

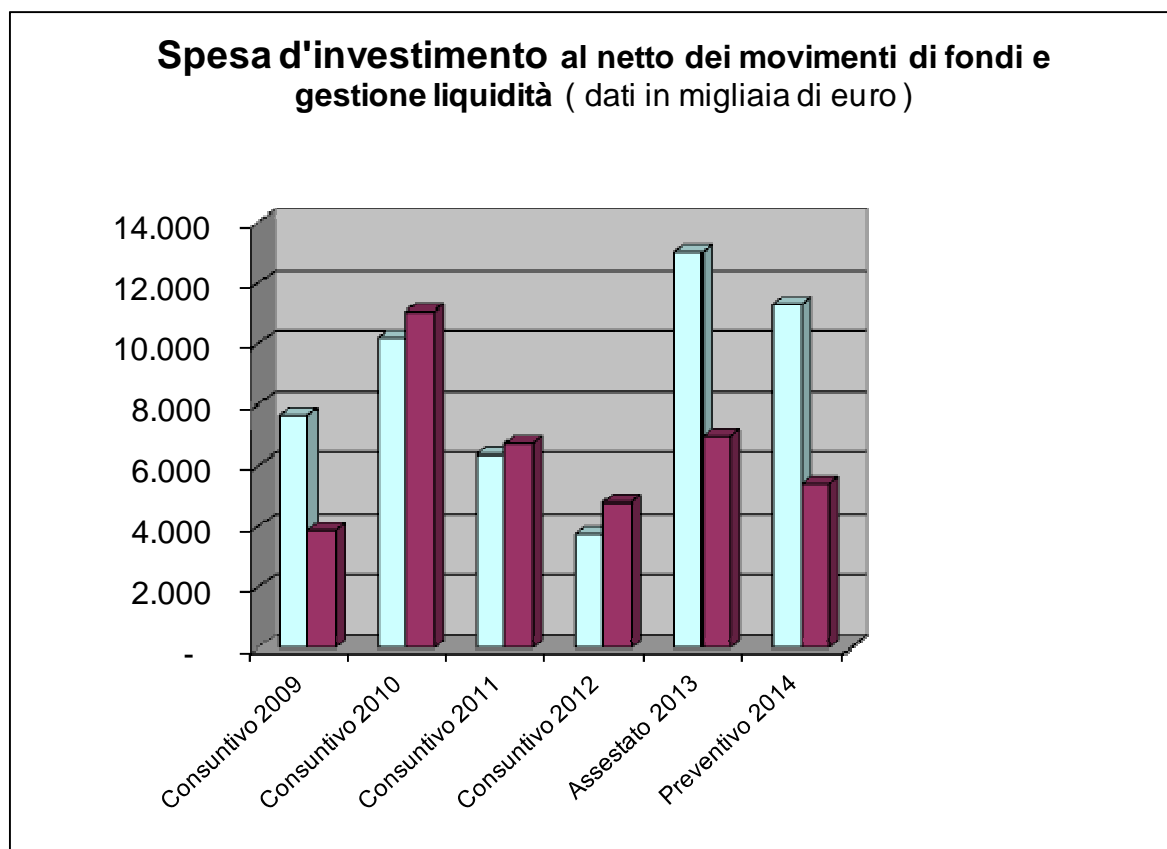
Non si prevede il ricorso ad indebitamento.

La spesa di investimento**SPESA DI INVESTIMENTO** al netto dei movimenti di fondi e delle operazioni in titoli**SPESE DI INVESTIMENTO al netto dei movimenti di fondi e delle operazioni in titoli**

dati in migliaia di euro

descrizione	Competenza	Cassa
Consuntivo 2009	7.670	3.869
Consuntivo 2010	10.187	11.062
Consuntivo 2011	6.358	6.727
Consuntivo 2012	3.745	4.782
Assestato 2013	13.008	previsione 6.950
Preventivo 2014	11.276	previsione 5.385

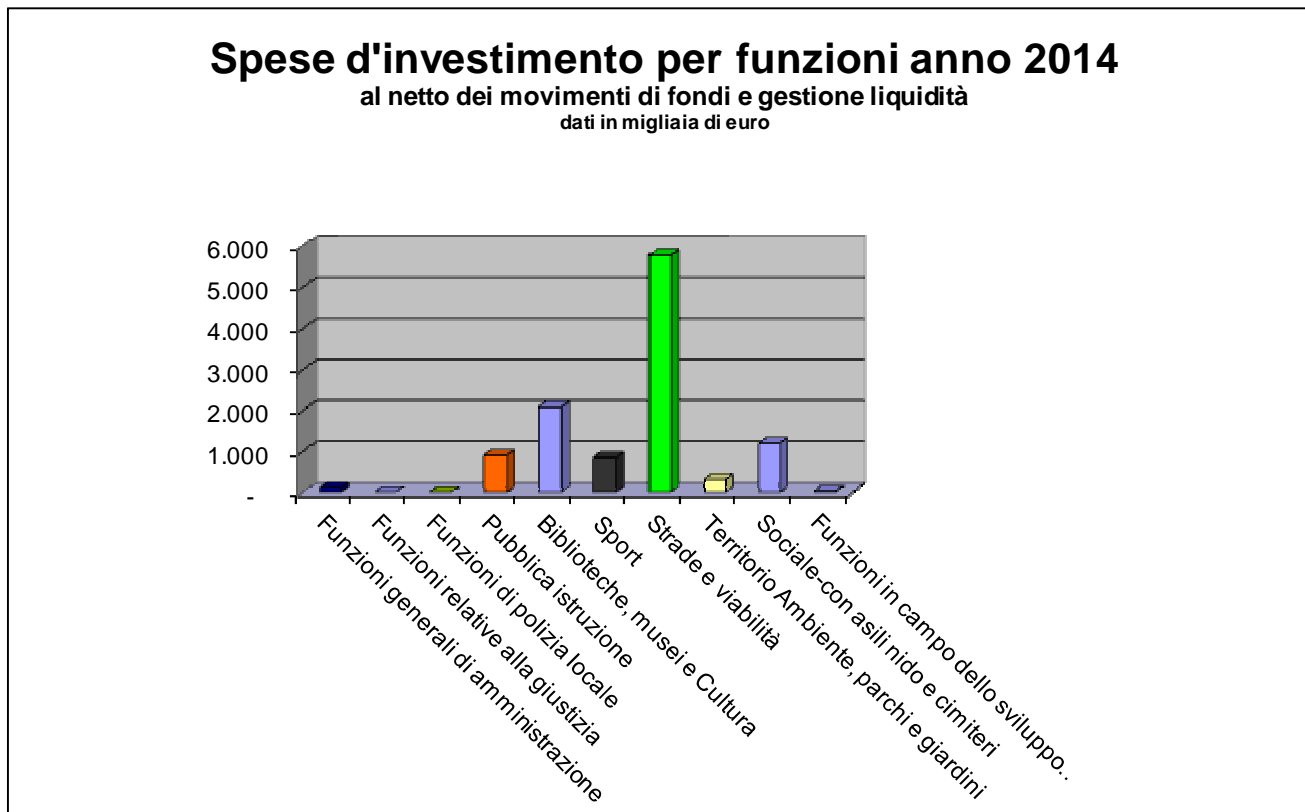
L'istogramma che segue fornisce una rappresentazione efficace della serie storica.



La stima dei dati di cassa del 2013 e 2014 è stata fatta in coerenza con la normativa relativa agli obblighi di rispetto degli obiettivi fissati per il " patto di stabilità interno".

Previsione della spesa di investimento 2014 divisa per funzioni sempre considerata al netto dei movimenti di fondi.

Investimenti per funzione anno 2014 al netto dei movimenti di fondi (dati in migliaia di euro)	
descrizione	previsione 2014
1 Funzioni generali di amministrazione	122
2 Funzioni relative alla giustizia	-
3 Funzioni di polizia locale	-
4 Pubblica istruzione	902
5 Biblioteche, musei e Cultura	2.083
6 Sport	853
8 Strade e viabilità	5.759
9 Territorio Ambiente, parchi e giardini	340
10 Sociale-con asili nido e cimiteri	1.191
11 Funzioni in campo dello sviluppo economico	26
Totale	11.276



Per completezza di informazione riportiamo qui di seguito la spesa in **conto capitale** (titolo II) programmata per il 2014

Programma n. 1 – Servizi Generali

descrizione	finanziamento	importo 2014
Manutenzione straordinaria immobili comunali - servizi generali - opere edili/impianti	oneri	122.350
		122.350

Programma n. 2 – Servizi alla Persona

descrizione	finanziamento	importo 2014
Manutenzione straordinaria immobili comunali -scuole materne- opere edili/impianti	oneri	58.400
Manutenzione straordinaria immobili comunali- scuole elementari- opere edili/impianti	oneri	58.400
Manutenzione straordinaria immobili comunali - scuole medie - opere edili/impianti	oneri	35.180
Manutenzione straordinaria immobili comunali - impianti sportivi - opere edili/impianti	oneri	78.450
Manutenzione straordinaria immobili comunali - asili nido - opere edili/impianti	oneri	48.480
Arredi asili nido	oneri	90.000
Libri e audiovisivi biblioteca	oneri	33.000
Ristrutturazione e messa in sicurezza Biblioteca Comunale	alienazioni	300.000
	oneri	300.000
	contributo regionale	600.000
Ampliamento scuola elementare Marcignana	contributo regionale	600.000
Ampliamento scuola elementare Marcignana	alienazioni	600.000
Ristrutturazione di parte del piano terra dell'ex ospedale per adibirlo ad ampliamento della sede universitaria	oneri	150.000
Rifacimento copertura ex convitto da P.zza Popolo a via Paladini	oneri	250.000
Manutenzione straordinaria Pista Atletica campo sportivo Castellani	alienazioni	200.000
	oneri	45.000
	contributo regionale	530.000
		3.976.910

Programma n. 3 – Gestione del Territorio e dell'Ambiente

descrizione	finanziamento	importo 2014
Manutenzione straordinaria strade comunali V-VI-VII stralcio	oneri	250.000
	proventi sanzioni codice strada	250.000
Realizzazione strada collegamento nuovo svincolo SGC Empoli e zona artigianale Carraia	accantonamenti a residui	251.654
	applicazione avanzo vincolato investimenti	4.748.346
Manutenzione straordinaria immobili comunali - pubblica illuminaz.-opere edili/impianti	oneri	10.900
Manutenzione straordinaria immobili comunali - cimiteri - opere edili/impianti	oneri	62.100
Contributi consorzi stradali	oneri	50.000
Restituzione oneri di urbanizzazione	oneri	50.000
		50.000
Incarichi per studi urbanistici	oneri	90.000
		200.000
Ammortamento investimenti servizio idrico publiservizi	oneri	200.000
Manutenzione dell'illuminazione pubblica di Terrasanta	oneri	200.000
		200.000
Realizzazione rotatoria intersezione via Bisarnella viale Petrarca	sanzioni codice strada	250.000
Realizzazione nuovo parcheggio lungo via dei Cappuccini	oneri	800.000
	contributo privati	190.000
		7.403.000

Programma n. 4 –Attività economiche e servizi produttivi

descrizione	finanziamento	importo 2014
Manutenzione straordinaria immobili comunali - palazzo esposizioni - opere edili/impianti	legge 10	18.100
Manutenzione straordinaria immobili comunali - mercato ortofrutticolo -opere edili/impianti	legge 10	7.640
		25.740

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, al netto delle componenti escluse, compreso irap, come definite dall'art.1, comma 557 della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2012 impegni	8.695.759,49
2013 previsioni assestate	6.672.588,00

Il valore della previsione 2013 assestate sono depurate della parte di spesa personale comandato all'unione per funzioni trasferite.

Le spese di personale sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Previsioni definitive 2013	Bilancio di previsione 2014
intervento 01	8.923.064	8.825.164
intervento 3 e int 8 spese pers. Censim.	169.250	169.250
Spese personale per unione	40.339	93.530
irap	466.675	450.595
Totale spese di personale	9.599.328	9.538.539
Spese in detrazione per comando unione	1.985.100	2.035.901
altre spese escluse	941.640	954.712
Spese soggette al limite(comma 557 o 562)	6.672.589	6.547.926