



COMUNE DI EMPOLI

BILANCIO DI PREVISIONE 2007

INTRODUZIONE
PATTO DI STABILITA' INTERNO
DATI GENERALI
ANALISI ATTRAVERSO GLI INDICI
SPESA DI PERSONALE

INDICE

- INTRODUZIONE	<i>pag.</i>	5
- IL PATTO DI STABILITA' INTERNO	<i>pag.</i>	9
- DATI GENERALI	<i>pag.</i>	13
- Bilancio corrente	<i>pag.</i>	14
- Bilancio degli investimenti	<i>pag.</i>	16
- Movimento di fondi	<i>pag.</i>	18
- Servizi per conto terzi	<i>pag.</i>	19
- Dimostrazione dell'avanzo presunto dell'esercizio 2006 applicato al bilancio 2007 e sua destinazione	<i>pag.</i>	21
- Quadro sintetico delle entrate correnti	<i>pag.</i>	24
- Quadro sintetico della spesa corrente	<i>pag.</i>	27
- Quota capitale rimborso prestiti	<i>pag.</i>	49
- Finanziamento degli investimenti	<i>pag.</i>	49
- La spesa di investimento	<i>pag.</i>	50
- ANALISI ATTRAVERSO GLI INDICI	<i>pag.</i>	59
- SPESA DEL PERSONALE	<i>pag.</i>	63

INTRODUZIONE

Il bilancio di previsione 2007 è stato costruito sulla base dei parametri fissati dalla legge finanziaria, in particolare delle prescrizioni contenute circa il rispetto degli obiettivi posti dal patto di stabilità interno che, dopo anni, torna a basarsi sui saldi fra entrate ed uscite finali e non già solo sul contenimento della spesa.

Gli obiettivi che si è posta l'amministrazione sono i seguenti:

1. Improntare le previsioni di spesa corrente al massimo rigore consolidando però il livello qualitativo e quantitativo dei servizi scolastici e sociali, anzi in questo campo vi è un allargamento dell'offerta, come nel caso degli asili nido, per rispondere alla crescente domanda della collettività amministrata;
2. Assicurare un congruo livello degli investimenti anche se non è stato possibile concentrare nel 2007 tutti gli interventi che si erano ipotizzati con l'adozione del piano dei lavori pubblici. Si è reso necessario spalmare maggiormente nell'arco del triennio 2007 – 2009 gli interventi previsti.

Nel corso dell'anno sono previsti alti introiti dalle concessioni ad edificare (legge 10) in virtù della prevista conclusione dei lavori per la realizzazione del centro commerciale ovest e dell'avvio di altri importanti interventi edilizi.

Proprio per garantire un consistente livello degli investimenti si è ritenuto di limitare al 22,6% la quota degli oneri di urbanizzazione (la cui previsione di entrata ascende a 5,5 milioni di euro) da destinare al finanziamento di spese correnti (manutenzione del patrimonio comunale essenzialmente) in considerazione del fatto che le norme sul patto di stabilità limitano il ricorso alla contrazione di prestiti per il finanziamento della spesa in conto capitale.

Per i motivi sopra richiamati sul fronte dell'entrata si è operato come segue:

- a) Innalzamento dallo 0,2 allo 0,3% dell'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF che dovrebbe assicurare un gettito di circa 470 mila euro. Si rimane, comunque, molto al di sotto dell'aliquota massima fissata allo 0,8%.
- b) Sviluppo del lavoro di controllo sui terreni edificabili per assicurare uno sviluppo del gettito dell'imposta comunale sugli immobili (I.C.I.) le cui aliquote rimangono invariate.
- c) Adeguamento delle tariffe di tutti i servizi, come già stabilito in linea generale, in modo da recuperare l'inflazione reale verificatasi nell'anno precedente (aumento medio dei prezzi del 2,1%).

- d) Adeguamento delle tariffe degli oneri di urbanizzazione in modo da recuperare l'erosione dell'inflazione reale verificatasi negli anni in cui tali tariffe sono rimaste invariate.

La tariffa di igiene ambientale (T.I.A.) subirà un incremento del 4%. Come è noto la tariffa viene riscossa dalla società che gestisce il servizio (Publiambiente S.p.A.)

La proposta di bilancio però contiene iniziative che tendono ad alleggerire il carico tributario e tariffario sulle categorie più deboli, nell'ambito di una linea di aiuto alle famiglie.

I livelli dell'indicatore di situazione economica equivalente (ISEE) verranno adeguati, tenendo conto dell'inflazione verificatasi nel 2006, quindi un innalzamento di circa il 2%

Vi sono però due elementi importanti da sottolineare nella proposta:

- Per quanto riguarda l'I.C.I. i livelli di ISEE stabiliti per usufruire della detrazione di imposta massima per l'abitazione principale (€258) verranno adeguati del 2% ed in più, le famiglie con presenza di minori a carico verranno equiparate a quelle formate da solo ultrasessantacinquenni e potranno quindi usufruire di un livello di ISEE più alto della generalità. Stesso discorso per le famiglie monoparentali con un minore a carico che verranno equiparate a quelle costituite da un solo ultrasessantacinquenne. Si sconta quindi più del raddoppio della perdita di gettito verificatasi nel 2006 per questo tipo di agevolazioni.
- Per quanto riguarda le agevolazioni (esenzione e riduzione della T.I.A.) i livelli ISEE individuati verranno adeguati dello stesso tasso di aumento della tariffa (+ 4%) introducendo le stesse facilitazioni per le famiglie con la presenza di uno o più minori a carico che, anche in questo caso, vengono equiparate ai nuclei di soli ultrasessantacinquenni. Anche in questo caso si prevede un consistente incremento della relativa spesa a carico del bilancio comunale. Oltre agli 85 mila euro stanziati potranno essere utilizzate le somme disponibili a residuo dato che negli anni passati le agevolazioni hanno fatto registrare un costo minore rispetto alla cifra impegnata. Questa situazione è dovuta al fatto che il consuntivo del servizio viene presentato dopo almeno un anno dalla chiusura dell'esercizio di riferimento (d'altra parte, per esempio, il saldo della tariffa 2006 viene messo in riscossione, da parte del gestore, *Publiambiente S.p.a.*) quest'anno.

Questo incremento delle agevolazioni farà sì che le famiglie in condizioni socio-economiche più deboli riceveranno un contributo (per la T.I.A.) e detrazioni di imposta (per l'I.C.I.) superiore alla cifra che dovranno sborsare per l'aumento dell'addizionale comunale all'IRPEF. Si rafforza, quindi, la strada da tempo intrapresa di concentrare l'attenzione sulle fasce sociali più deboli individuate in base

all'ISEE con un'accentuazione dell'intervento in base alla presenza di soggetti portatori di handicap, di minori a carico, di nuclei di ultrasessantacinquenni

Fatta questa premessa esamineremo, nelle pagine che seguono, le caratteristiche principali del bilancio 2007.

IL PATTO DI STABILITÀ INTERNO

La finanziaria per l'anno 2007 ridisegna le regole per il rispetto del patto di stabilità interno da parte degli enti locali; si passa da una logica di contenimento della spesa ad una logica basata sui saldi fra entrate finali e spese finali.

La finanziaria indica una manovra correttiva da effettuare rispetto ai saldi fra entrate e spese finali, sia in termini di competenza che in termini di cassa.

La costruzione della manovra correttiva deve avvenire con questo procedimento:

a- si calcola il saldo di cassa medio degli ultimi tre anni (2003 – 2004 – 2005) i cui esercizi sono chiusi con l'approvazione del rendiconto. Il calcolo è fatto sulle entrate e sulle spese finali (al netto dei movimenti di fondi) ovvero tit. I – II- III – IV entrata e tit. I e II uscita;

b- si calcola la media, sempre in termini di cassa, della spesa corrente (titolo I uscita) della spesa corrente del triennio 2004 – 2005 – 2006;

L'importo della manovra correttiva viene determinato come segue:

Se “a” dà un risultato positivo non si considera; se invece dà un risultato negativo si moltiplica per un coefficiente di 0,33;

il risultato di “b” si moltiplica per un coefficiente di 0,029.

I dati così ricavati sommati danno l'importo della manovra correttiva.

Questo importo costituisce il miglioramento che si deve conseguire, nell'esercizio 2007, sul saldo di cassa e su quello di competenza fra entrate ed uscite finali.

Per il comune di Empoli i calcoli da effettuare sono i seguenti:

a - Calcolo del saldo di cassa nel triennio 2004 - 2005

Saldo basato sui flussi di cassa (residui + competenza)				
	2003	2004	2005	media triennale
Entrate finali				
Tit. I	17.609.572,00	19.661.595,00	19.042.085,00	
Tit. II	4.561.887,00	4.040.677,00	2.848.651,00	
Tit. III	7.900.004,00	8.705.852,00	8.907.968,00	
Tit. IV	5.883.258,00	6.421.223,00	10.436.944,00	
a dedurre t. IV cat 6a	- 724.474,00	- 513.121,00	- 338.161,00	
A entrate finali	35.230.247,00	38.316.226,00	40.897.487,00	
Spese finali				
Tit. I	25.606.996,00	27.677.652,00	26.175.721,00	
Tit. II	8.469.066,00	14.668.865,00	11.313.560,00	
a dedurre t. II int. 10	- 33.778,00	- 751.242,00	- 19.847,00	
B spese finali	34.042.284,00	41.595.275,00	37.469.434,00	
C Saldo (A-B)	1.187.963,00	- 3.279.049,00	3.428.053,00	445.655,67

b – calcolo della media della spesa corrente, in termini di cassa, per il triennio 2004 – 2005

Saldo basato sui flussi di cassa (residui + competenza)				
	2003	2004	2005	media triennale
Spese correnti				
Tit. I	25.606.996,00	27.677.652,00	26.175.721,00	26.486.789,67
Media indicizzata	768.116,90			768.116,90
(media triennale moltiplicata per 0,029)				

Siccome “a” è positiva, l’importo della manovra correttiva è dato solo dal valore di “b” ovvero **€768.117**

Quindi il saldo di cassa che si dovrà ottenere nell’esercizio 2007 sarà di €1.213.773 (€445.656 + 768.117).

La manovra correttiva di €768.117 va applicata anche sulla competenza.

Quindi si deve fare il calcolo della media dei saldi del triennio 2004 – 2005, in termini di competenza ovvero considerando gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti in quegli esercizi, sempre con riferimento alle entrate ed alle spese finali.

Esponiamo di seguito il calcolo:

Saldo di competenza							
Entrate finali	descrizione	2003	2004	2005	media triennio	Saldo obiettivo	
Avanzo							
Tit. I	accertamenti	17.511.957,00	17.443.459,00	18.641.110,00			
Tit. II	accertamenti	4.632.623,00	3.411.795,00	2.592.519,00			
Tit. III	accertamenti	7.793.492,00	9.103.234,00	8.478.891,00			
Tit. IV	accertamenti	5.965.968,00	9.392.504,00	6.238.601,00			
a dedurre							
t. IV cat 6a	accertamenti	- 18.242,00	- 752.847,00	- 17.792,00			
titolo V							
A entrate totali		35.885.798,00	38.598.145,00	35.933.329,00			
Spese finali							
Tit. I	impegni	27.344.406,00	27.809.843,00	28.607.339,00			
Tit. II	impegni	11.215.935,00	14.295.216,00	10.244.491,00			
a dedurre							
Spese in c. cap. cofinanziate dalla U.E.	impegni						
t. II int. 10	impegni	- 18.242,00	- 752.847,00	- 17.792,00			
Tit III							
B uscite totali		38.542.099,00	41.352.212,00	38.834.038,00			
Saldo <i>patto stabilità</i>: E(I+II+III+IV) - S(I+II)		- 2.656.301,00	- 2.754.067,00	- 2.900.709,00	- 2.770.359,00	- 2.002.242,00	

L'obiettivo è stato determinato facendo la somma algebrica fra la media dei saldi del triennio 2003 – 2005 e l'importo della manovra correttiva, ovvero:

$$(- 2.770.359 + 768.117) = - \mathbf{2.002.242}$$

La finanziaria prevede che gli obiettivi posti dal patto di stabilità vanno rispettati, in termini di competenza, già in sede di bilancio di previsione, quindi il rispetto del patto di stabilità è un presupposto di legittimità del bilancio di previsione.

Si viene così a superare una situazione in cui si poteva approvare il bilancio privo dei requisiti per il rispetto del patto di stabilità interno, senza che ciò costituisse un vizio di legittimità; ma poi la Corte dei conti invitava gli amministratori ad assicurare, nel corso dell'esercizio, il rispetto del "patto" considerandoli, in caso di inadempienza, responsabili di aver arrecato danno all'ente.

Il bilancio di previsione 2007, pertanto, è stato costruito in modo da assicurare, già in fase di previsione, il rispetto degli obiettivi del patto di stabilità per gli enti locali così come normato dalla legge finanziaria.

DATI GENERALI

Vediamo innanzitutto gli **equilibri di bilancio**:

Equilibrio finanziario

Entrate

Avanzo di amministrazione	795.480
Titolo I - Entrate tributarie	14.225.717
Titolo II - Trasferimenti correnti	7.278.127
Titolo III - Entrate extratributarie	8.239.212
Titolo IV - Alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti	16.777.825
Tit. V - Accensioni di prestiti	3.070.000
Tit. VI - Servizi per conto terzi	8.002.000
Totale	58.388.361

Uscite

Titolo I - Spese correnti	29.109.964
Titolo II - Spese in conto capitale	19.401.957
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	1.874.440
Tit. IV - Servizi per conto terzi	8.002.000
Totale	58.388.361

Bilancio corrente

Entrate

Titolo I - Entrate tributarie	14.225.717
Titolo II – Trasferimenti correnti	7.278.127
Titolo III – Entrate extratributarie	8.239.212
Totale	29.743.056

Uscite

Titolo I – Spese correnti	29.109.964
Titolo III – Spese per rimborso di prestiti	1.874.440
Totale	30.984.404

$$\mathbf{E (tit. I + II + III) < U (tit. I + III)}$$

Ovvero

$$\mathbf{E - U = - 1.241.348}$$
 Eccedenza di spese correnti sulle entrate correnti che viene coperto con l'utilizzo di mezzi straordinari

Nella fattispecie si utilizza una quota di proventi derivanti dalle concessioni ad edificare (oneri di urbanizzazione, la legge 10) nella misura del 22,6% del totale degli introiti previsti.

La finanziaria prevede la possibilità di utilizzare fino al 75% del gettito degli oneri di urbanizzazione per necessità correnti (con almeno il 25% destinati alla manutenzione del patrimonio comunale).

L'equilibrio del bilancio corrente risulta così essere il seguente:

Entrate

Titolo I - Entrate tributarie	14.225.717
Titolo II - Trasferimenti correnti	7.278.127
Titolo III - Entrate extratributarie	8.239.212
Legge 10 applicata al bilancio corrente	1.241.348
Totale	30.984.404

Uscite

Titolo I - Spese correnti	29.109.964
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	1.874.440
Totale	30.984.404

Bilancio degli investimenti

Ovvero 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)	12.252.825
Tit. V – Accensioni di prestiti	3.070.000
quota legge 10 utilizzata per il bilancio corrente	- 1.241.348
Avanzo presunto applicato agli investimenti	795.480
totale	14.876.957

Uscita

Titolo II – Spese in conto capitale (escluso concessione di crediti)	14.876.957
---	-------------------

Come si vede

E (IV + V) > U (II)

Infatti una parte dell'entrata del titolo IV (legge 10) va a finanziare il bilancio corrente, mentre l'avanzo presunto 2006 applicato al bilancio 2007 va interamente a finanziare spese di investimento.

Movimento di fondi

Trattasi di poste di bilancio in cui si registrano i depositi fuori tesoreria unica e le operazioni in titoli (eventuali contratti *pronti contro termine*)

Entrata

Titolo IV categoria 6	4.525.000
-----------------------	-----------

Uscita

Titolo II Intervento 10	4.525.000
-------------------------	-----------

Pertanto, tutta la parte straordinaria del bilancio, compreso il movimento di fondi, dà il seguente risultato:

Entrate

Titolo IV – Alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti	16.777.825
Tit. V – Accensioni di prestiti	3.070.000
+ Avanzo d'amm.ne presunto	795.480
- legge 10 utilizzata per necessità correnti	- 1.241.348
Totale	19.401.957

Uscita

Titolo II – Spese in conto capitale	19.401.957
-------------------------------------	-------------------

Servizi per conto terzi

Entrata

Titolo VI	8.002.000
-----------	-----------

Uscita

Titolo IV	8.002.000
-----------	-----------

Esponiamo qui di seguito la tabella che dimostra come il bilancio così costruito rispetta gli obiettivi del patto di stabilità interno in termini di competenza.

Esercizio 2007

Calcolo equilibrio finanziario e saldo ai fini del patto di stabilità

Entrate finali	Previsioni 2007	saldo obiettivo
Avanzo	795.480,00	
Tit. I	14.225.717,00	
Tit. II	7.278.127,00	
Tit. III	8.239.212,00	
Tit. IV	16.777.825,00	
a dedurre		
t. IV cat 6a	4.525.000,00	
titolo V	3.070.000,00	
entrate totali	54.911.361,00	
Spese finali		
Tit. I	29.109.964,00	
Tit. II	19.401.957,00	
a dedurre		
Spese in c. cap. cofinanziate dalla U.E.		
t. II int. 10	4.525.000,00	
Tit III	1.874.440,00	
uscite totali	54.911.361,00	
Saldo patto stabilità: E(I+II+III+IV) - S(I+II)	- 1.991.040,00	
bilancio complessivo (E - S)	-	- 2.002.242,00

Calcolo equilibrio di parte corrente

entrate correnti	14.225.717,00
	7.278.127,00
	8.239.212,00
	29.743.056,00
spese correnti	29.109.964,00
	1.874.440,00
	30.984.404,00
sbilancio corrente	- 1.241.348,00

pareggio con utilizzo L. 10 per bilancio corrente

nota:

Entrata da permessi ad edificare (legge 10) € 5.500.000

Percentuale di utilizzo introiti legge 10 per bilancio corrente 22,57

Dimostrazione dell'avanzo presunto dell'esercizio 2006 applicato al bilancio 2007 e sua destinazione

La chiusura provvisoria dell'esercizio 2006 evidenzia un risultato positivo. Tuttavia il risultato è suscettibile di revisione perché si deve effettuare il riaccertamento dei residui, infatti al momento il lavoro di smaltimento dei residui attivi e passivi, con l'eliminazione delle poste insistenti, in pratica, non è stato effettuato. Tuttavia la revisione dei residui dovrebbe portare ad un miglioramento del risultato presunto.

Esponiamo qui di seguito il risultato provvisorio dell'esercizio 2006

Bilancio corrente

	descrizione	accertamenti/impegni
	Entrate	
	titoli I	19.573.553,49
	titolo II	1.569.483,66
	titolo III	9.707.603,91
A	<i>totale entrate correnti</i>	30.850.641,06
B	avanzo applicato alla parte corrente	5.908,00
C	entrate correnti applicate agli investimenti (avanzo economico)	- 225.920,00
D	Fondo di riserva stornato agli investimenti	- 145.000,00
E	(A+B-C-D) totale mezzi per parte corrente	30.485.629,06
	Spese	
	titolo I	27.725.000,00
	titolo III	1.728.751,45
F	totale spese di parte corrente	29.453.751,45
	Risultato E - F	1.031.877,61

Bilancio straordinario

	descrizione	accertamenti/impegni
A	Entrate	
	avanzo economico (compreso fondo riserva stornato ad investimenti)	370.920,00
	avanzo applicato agli investimenti	2.275.657,00
	titolo IV	4.818.448,65
	titolo V	2.200.000,00
	totale entrate	9.665.025,65
B	Spese	
	titolo II	9.664.097,71
	risultato A - B	927,94

Quindi l'avanzo complessivo presunto dell'esercizio 2006 ammonta ad €1.032.805.

Per ovvie ragioni di prudenza l'avanzo viene applicato al bilancio di previsione in ragione di complessivi €795.480. Nel corso dell'esercizio, dopo l'approvazione del rendiconto 2006, si provvederà all'applicazione integrale dell'avanzo con lo scopo principale di ridurre il ricorso al credito per il finanziamento degli investimenti.

L'avanzo presunto viene utilizzato interamente per la copertura di spese in conto capitale (titolo II dell'uscita).

Il quadro dell'utilizzazione dell'avanzo presunto applicato al bilancio 2007 è il seguente:

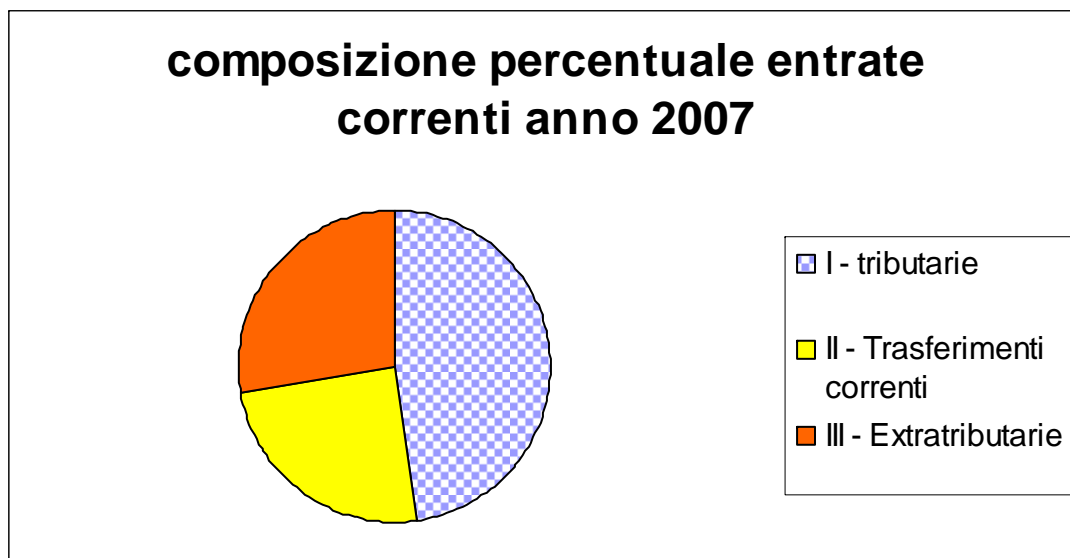
Tit	Fun	Serv	Int	Descrizione	importo
2	1	8	1	Interventi di risparmio energetico negli edifici comunali	100.000
2	1	8	5	Acquisto hardware e software	65.000
2	1	8	5	Acquisto mobili ed arredi per ufficio	15.000
2	1	8	5	Sostituzione auto messi comunali (veicolo a metano)	12.000
2	3	1	5	Acquisto strumenti tecnici per la polizia municipale	23.000
2	4	1	5	Acquisto arredi scuole materne	23.506
2	4	2	5	Acquisto attrezzature scuole elementari	14.474
2	5	1	1	Centrale termica biblioteca comunale	15.000
2	2	1	5	Rinnovo arredi Convento Agostiniani	15.000
2	5	1	5	Acquisto pubblicazioni e audiovisivi Archivio Storico e centri documentazione	39.500
2	6	2	1	Copertura area palestra esterna <i>Lazzeri</i> (parte della spesa)	109.000
2	9	4	1	Interventi su impianti concernenti il servizio idrico integrato (quota canone)	350.000
2	10	1	1	Acquisto arredi asili nido	14.000
				totale	795.480

Quadro sintetico delle entrate correnti

Le entrate correnti si presentano come segue:

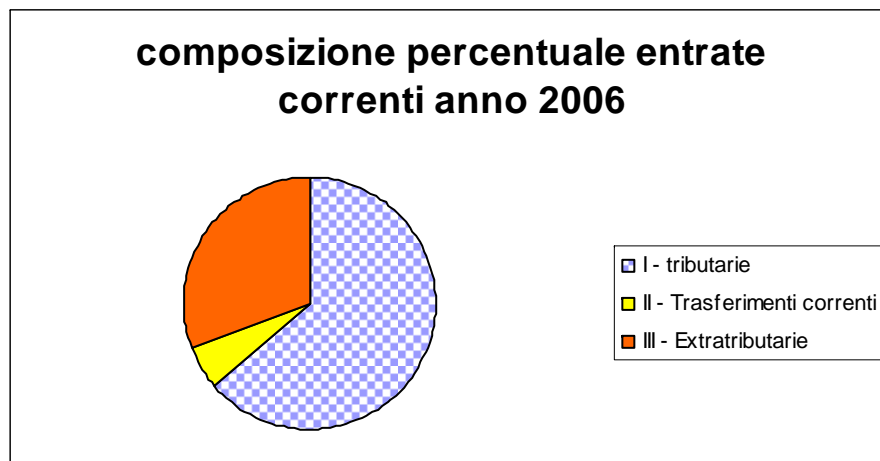
Titolo	Descrizione	Assestato 2006	Previsione 2007	diff. 2007/2006 in %
I	Tributarie	19.253.340,00	14.225.717,00	- 35,34
II	Trasferimenti correnti	1.666.744,00	7.278.127,00	77,10
III	Entrate extratributarie	9.324.216,00	8.239.212,00	- 13,17
	totale	30.244.300,00	29.743.056,00	- 1,69

Con questa distribuzione percentuale:



Occorre considerare che la finanziaria 2007 ha ridotto la compartecipazione comunale al gettito dell'IRPEF dal 6,5% allo 0,69% compensando la differenza con i trasferimenti erariali. Dal 2008 la compartecipazione all'IRPEF viene sganciata dai trasferimenti ed assume carattere di dinamicità divenendo così una fonte di potenziale incremento per le entrate comunali.

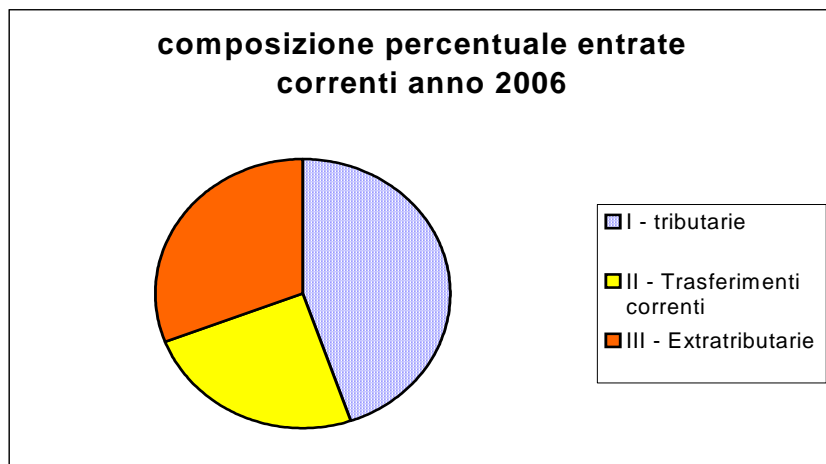
Infatti l'assestato 2006 presentava questa situazione delle entrate correnti:



Se però rendiamo omogeneo il confronto, spostando la differenza della compartecipazione comunale al gettito dell'IRPEF ai trasferimenti erariali anche nel 2006 si ottiene questa situazione:

Entrata descrizione	2006 assestato	2007 previsione	Differenza		Composizione % 2006	Composizione % 2007
			assoluta	percentuale		
I - tributarie	13.530.717	14.225.717	695.000	5,14	44,74	47,83
II - Trasferimenti correnti	7.389.367	7.278.127	- 111.240	-1,51	24,43	24,47
III - Extratributarie	9.324.216	8.239.212	- 1.085.004	-11,64	30,83	27,70
totale	30.244.300	29.743.056	- 501.244	-1,66	100,00	100,00

Con questi correttivi il grafico che illustra la composizione delle entrate correnti nel precedente esercizio finanziario prende la forma seguente:



Come si può vedere, quindi che, in termini reali, vi è una sostanziale invarianza dei trasferimenti ed un aumento del peso delle entrate tributarie rispetto a quelle extratributarie (infatti non ci sono più gli incassi della farmacia comunale, gestita quest'anno, per l'intero esercizio, da *Farmacie comunali Empoli S.r.l*).

L'incremento delle entrate tributarie è dovuto sia all'aumento dell'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF dallo 0,2 allo 0,3% sia, seppur, in misura minore, dall'incremento del gettito ICI. Frutto questo dallo sviluppo del patrimonio immobiliare, dal lavoro sulle aree fabbricabili, ma che sconta un'apprezzabile perdita di gettito a causa dell'allargamento della detrazione d'imposta massima basata su parametri ISEE (aumento delle soglie ISEE, ed inserimento della presenza di minori a carico nel nucleo familiare come diritto all'innalzamento della soglia stessa; in pratica queste situazioni vengono equiparate ai nuclei formati da soli ultrasessantacinquenni).

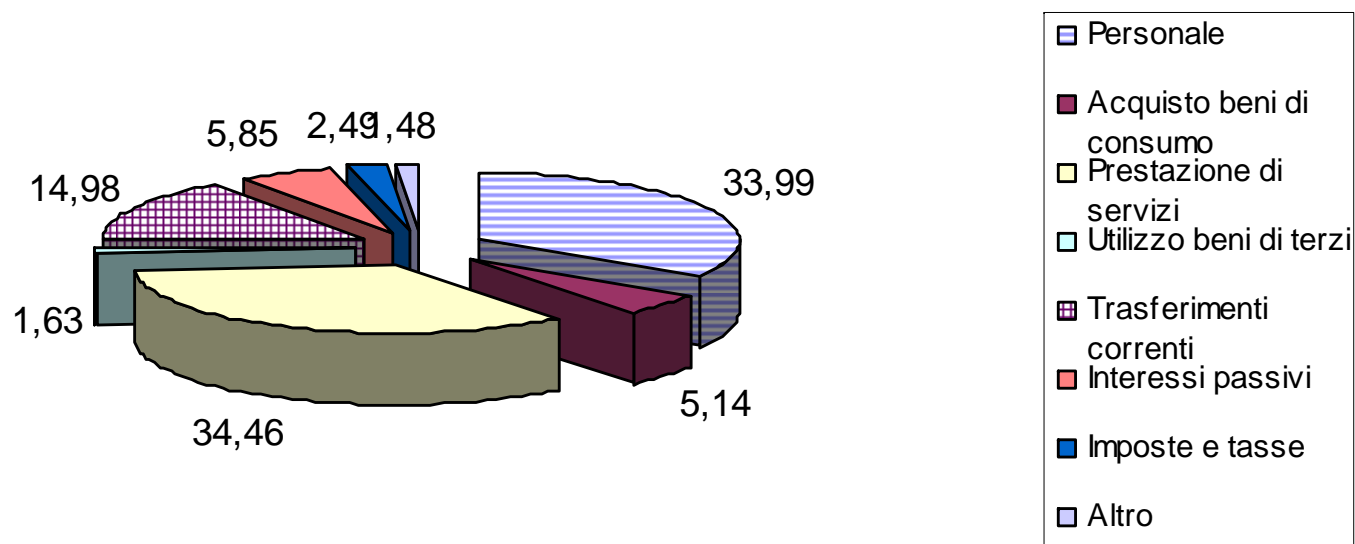
Quadro sintetico della spesa corrente

Esponiamo qui di seguito un quadro sintetico della spesa corrente confrontando le previsioni 2006 col bilancio assestato 2005

Int	Descrizione	2006	2007	Differenza		Composizione %	
				assoluta	percentuale	2006	2007
1	Personale	9.915.197,00	9.895.131,00	- 20.066	-0,20	35,23	33,99
2	Acquisto beni di consumo	1.987.326,00	1.495.394,00	- 491.932	-24,75	7,06	5,14
3	Prestazione di servizi	8.904.513,00	10.029.952,00	1.125.439	12,64	31,64	34,46
4	Utilizzo beni di terzi	406.310,00	474.000,00	67.690	16,66	1,44	1,63
5	Trasferimenti correnti	4.199.978,00	4.359.293,00	159.315	3,79	14,92	14,98
6	Interessi passivi	1.699.720,00	1.704.300,00	4.580	0,27	6,04	5,85
7	Imposte e tasse	811.274,00	723.879,00	- 87.395	-10,77	2,88	2,49
8	Oneri straordinari della gestione	215.500,00	115.000,00	- 100.500	-46,64	0,77	0,40
10	Fondo svalutazione crediti	7.800,00	7.800,00	-	0,00	0,03	0,03
11	Fondo di riserva		305.215,00	305.215	n.r		1,05
	totale	28.147.618	29.109.964	962.346	3,42	100,00	100,00

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

Composizione percentuale della spesa corrente previsione 2007



Anche in questo caso si può fare un confronto togliendo dai dati 2006 la spesa relativa alla farmacia comunale non più presente nel 2007. Vediamo la tabella con i dati 2006 ricalcolati in questo modo.

Int	Descrizione	2006 senza farmacia	2007	Differenza		Composizione %	
				assoluta	percentuale	2006	2007
1	Personale	9.772.197,00	9.895.131,00	122.934	1,26	34,72	33,99
2	Acquisto beni di consumo	1.195.426,00	1.495.394,00	299.968	25,09	4,25	5,14
3	Prestazione di servizi	8.882.613,00	10.029.952,00	1.147.339	12,92	31,56	34,46
4	Utilizzo beni di terzi	406.310,00	474.000,00	67.690	16,66	1,44	1,63
5	Trasferimenti correnti	4.199.978,00	4.359.293,00	159.315	3,79	14,92	14,98
6	Interessi passivi	1.699.720,00	1.704.300,00	4.580	0,27	6,04	5,85
7	Imposte e tasse	811.274,00	723.879,00	- 87.395	-10,77	2,88	2,49
8	Oneri straordinari della gestione	215.500,00	115.000,00	- 100.500	-46,64	0,77	0,40
10	Fondo svalutazione crediti	7.800,00	7.800,00	-	0,00	0,03	0,03
11	Fondo di riserva		305.215,00	305.215	n.r		1,05
	totale	27.190.818	29.109.964	1.919.146	7,06	96,60	100,00

Può essere molto utile verificare l'andamento della spesa corrente nel periodo 2003 – 2007 (ovviamente non sono dati omogenei infatti per i primi tre anni valgono i consuntivi approvati, per il 2006 le previsioni finali assestate, per il 2007 le previsioni iniziali).

Int	descrizione	Consuntivo 2003	Consuntivo 2004	Consuntivo 2005	Assestato 2006	Previsione 2007	Var % 2007/2003
1	Personale	8.710.201,96	9.370.925,59	9.575.664,08	9.915.197,00	9.895.131,00	13,60
2	Acquisto beni di consumo	1.934.544,89	1.957.294,67	2.008.540,00	1.987.326,00	1.495.394,00	- 22,70
3	Prestazione di servizi	10.642.388,52	10.243.255,81	10.246.244,25	8.904.513,00	10.029.952,00	- 5,75
4	Utilizzo beni di terzi	339.386,73	344.833,23	327.175,45	406.310,00	474.000,00	39,66
5	Trasferimenti correnti	3.323.627,73	3.391.549,90	4.042.338,09	4.199.978,00	4.359.293,00	31,16
6	Interessi passivi	1.610.617,75	1.578.663,10	1.655.760,50	1.699.720,00	1.704.300,00	5,82
7	Imposte e tasse	713.166,75	640.137,82	638.216,40	811.274,00	723.879,00	1,50
8	Oneri straordinari della gestione	70.471,63	283.182,50	113.400,56	215.500,00	115.000,00	63,19
10	Fondo svalutazione crediti				7.800,00	7.800,00	
11	Fondo di riserva				-	305.215,00	
	totale	27.344.405,96	27.809.842,62	28.607.339,33	28.147.618,00	29.109.964,00	6,46

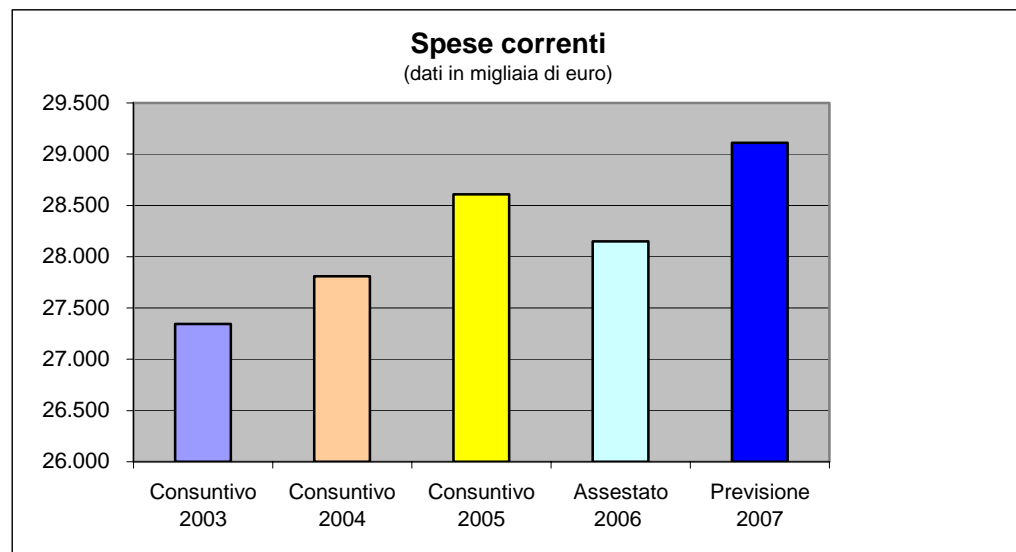
Come si vede l'incremento percentuale nel quinquennio è assai limitato, segno che si è fatto un grande sforzo per tenere sotto controllo la spesa corrente.

Anche in questo caso, però, è più corretto fare un calcolo omogeneizzando i dati 2003 – 2006 a quelli del 2007, cioè togliendo dagli anni precedenti la spesa relativa alla farmacia comunale.

Si ottiene così la seguente tabella:

Int	descrizione	Consuntivo 2003	Consuntivo 2004	Consuntivo 2005	Assestato 2006	Previsione 2007	Var % 2007/2003
1	Personale	8.627.326,14	9.244.042,43	9.442.677,88	9.772.197,00	9.895.131,00	14,70
2	Acquisto beni di consumo	868.320,38	906.033,17	938.872,77	1.195.426,00	1.495.394,00	72,22
3	Prestazione di servizi	10.611.907,47	10.210.228,95	10.211.606,41	8.882.613,00	10.029.952,00	- 5,48
4	Utilizzo beni di terzi	339.386,73	344.833,23	327.175,45	406.310,00	474.000,00	39,66
5	Trasferimenti correnti	3.323.627,73	3.391.549,90	4.042.338,09	4.199.978,00	4.359.293,00	31,16
6	Interessi passivi	1.610.617,75	1.578.663,10	1.655.760,50	1.699.720,00	1.704.300,00	5,82
7	Imposte e tasse	710.166,75	637.137,82	638.216,40	811.274,00	723.879,00	1,93
8	Oneri straordinari della gestione	70.471,63	283.182,50	113.400,56	215.500,00	115.000,00	63,19
10	Fondo svalutazione crediti	-	-	-	7.800,00	7.800,00	
11	Fondo di riserva	-	-	-		305.215,00	
	totale	26.161.824,58	26.595.671,10	27.370.048,06	27.190.818,00	29.109.964,00	11,27

Con questa rappresentazione grafica:

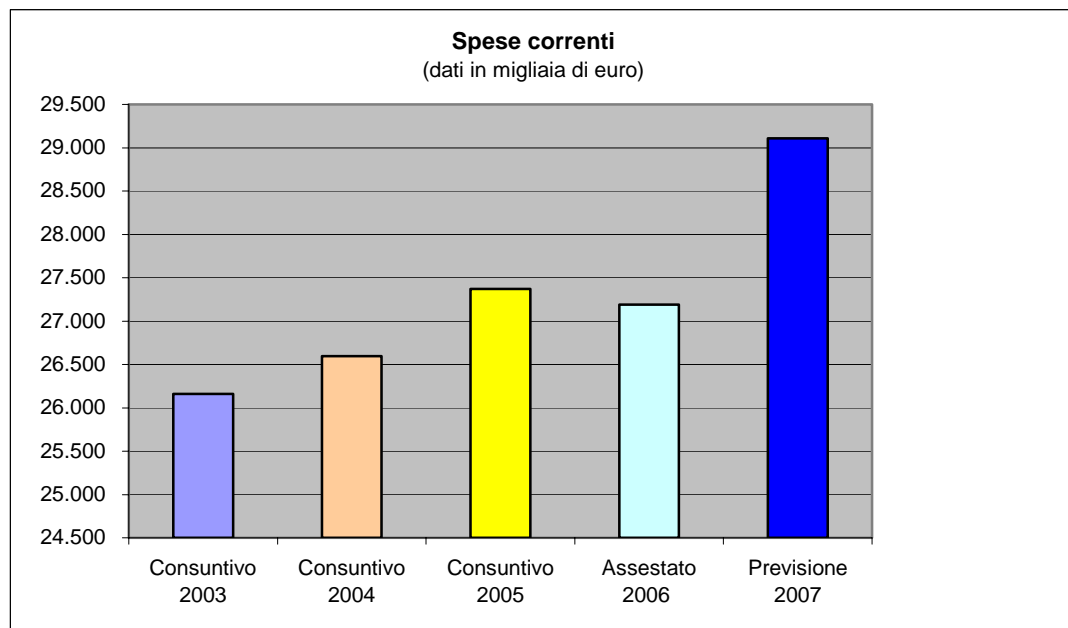


Ebbene, a questo punto, si può introdurre una importante considerazione

Siccome l'inflazione rilevata dall'ISTAT dal 1 gennaio 2003 al 31 dicembre 2006 è stata del 10,65%; l'incremento della spesa corrente del Comune, nel periodo esaminato, è perfettamente in linea con l'inflazione (infatti se al 10,65% si somma l'1,7% programmato per il 2007 si ottiene l'11,35%). Quindi l'incremento reale della spesa corrente è allineato con l'inflazione.

Teniamo conto che ci sono stati importanti rinnovi contrattuali del personale dipendente (due) e anche del personale delle ditte che lavorano in appalto per il Comune (come le varie cooperative che assicurano servizi amministrativi generali, assistenza scolastica, asili nido).

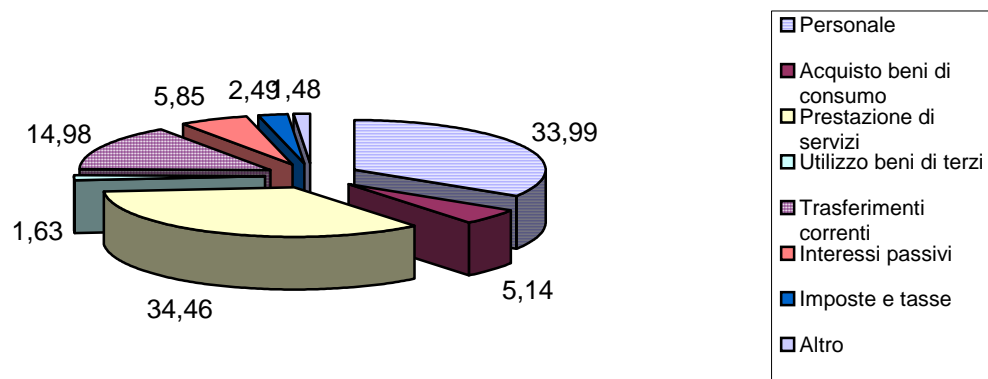
Questo istogramma sintetizza l'andamento della spesa corrente, così calcolata, nel periodo considerato:



Vediamo la composizione percentuale della spesa corrente 2007.

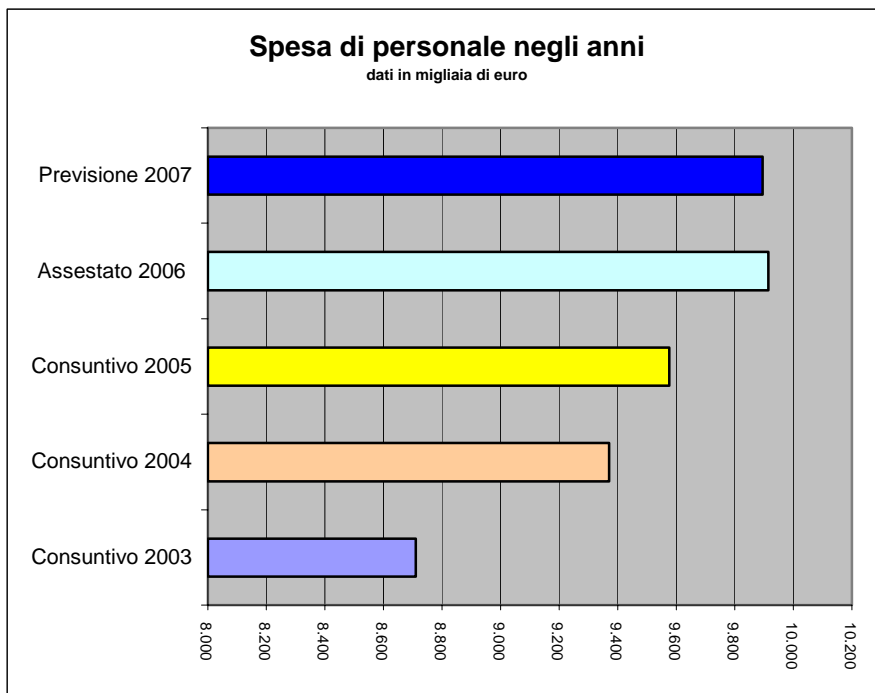
Int	Descrizione	%
1	Personale	33,99
2	Acquisto beni di consumo	5,14
3	Prestazione di servizi	34,46
4	Utilizzo beni di terzi	1,63
5	Trasferimenti correnti	14,98
6	Interessi passivi	5,85
7	Imposte e tasse	2,49
8	Altro	1,48
	totale	100

Composizione percentuale della spesa corrente previsione 2007

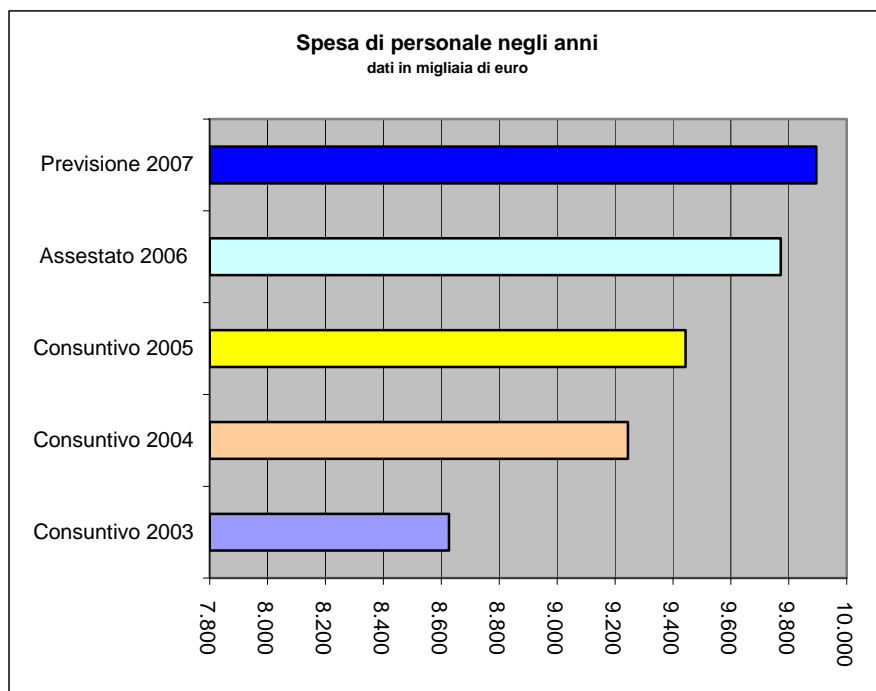


Diamo uno sguardo ora all'evoluzione dei vari interventi di spesa corrente nel periodo considerato.

Personale

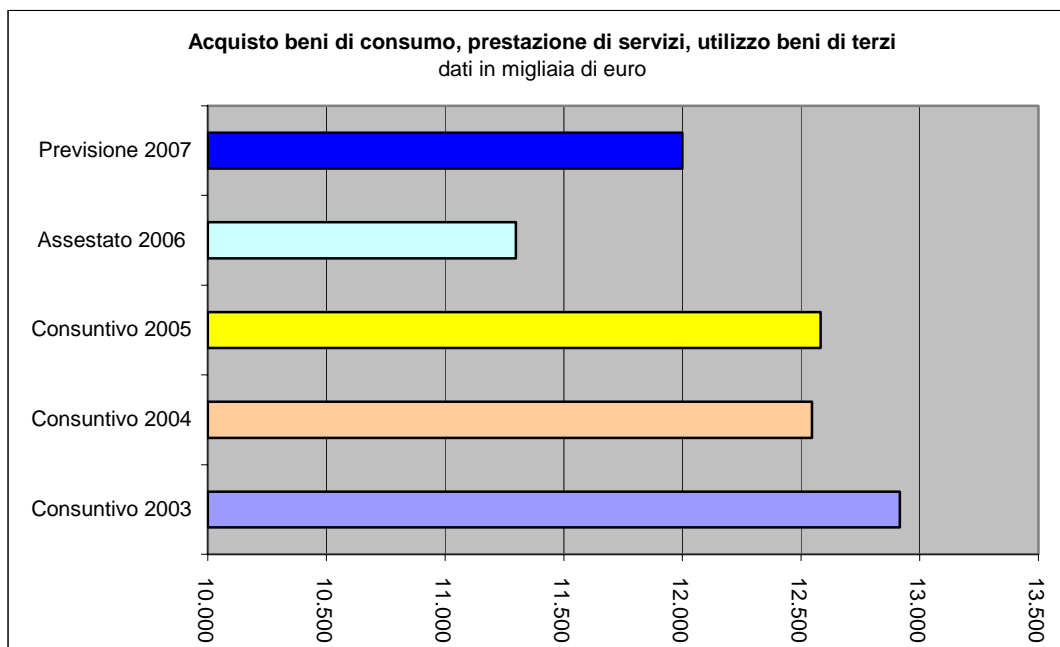


Se si considerano i dati degli anni precedenti al netto della spesa riferita alla farmacia si ottiene la seguente rappresentazione:

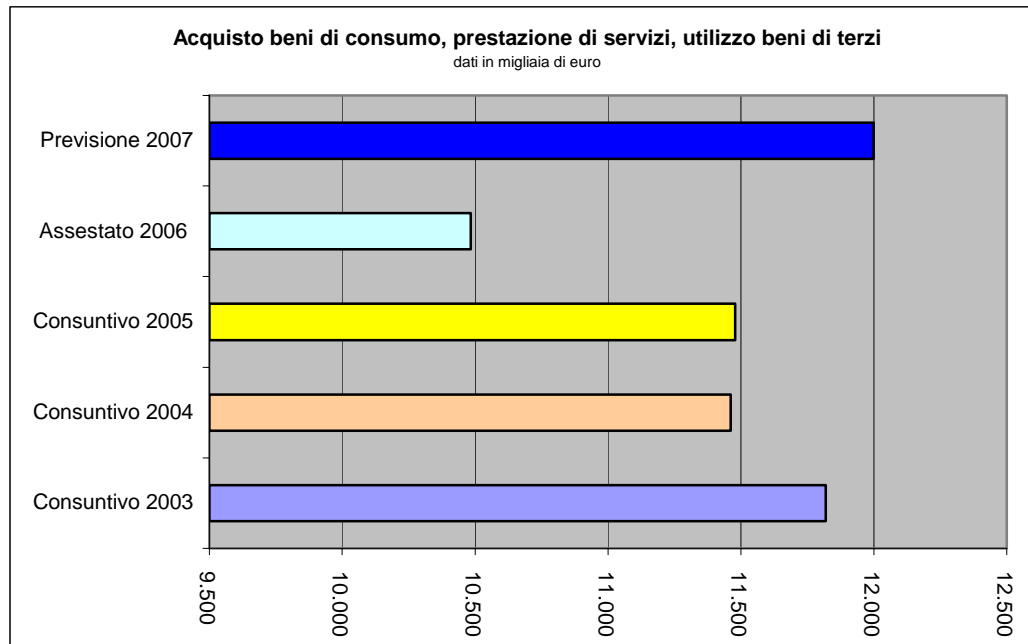


Guardando l'andamento della spesa per il personale si deve tenere conto dei rinnovi contrattuali, ce ne sono stati due per i dipendenti e per i dirigenti, nel periodo preso in considerazione. L'impatto dei rinnovi contrattuali è stato particolarmente sensibile nel 2006. Tuttavia occorre sempre tenere presente che il confronto del 2006 con gli anni precedenti non è omogeneo, infatti non tutta la spesa prevista per il 2006 è stata poi effettivamente impegnata.

La previsione 2007, nel rispetto delle prescrizioni della legge finanziaria prevede un trend di leggera diminuzione della spesa complessiva di personale (ovviamente facendo riferimento, come è corretto in termini di legittimità, ai dati esposti nel primo grafico). Ciò non contrasta con la possibilità, sempre prevista dalla finanziaria, di avviare un processo di stabilizzazione del lavoro precario.

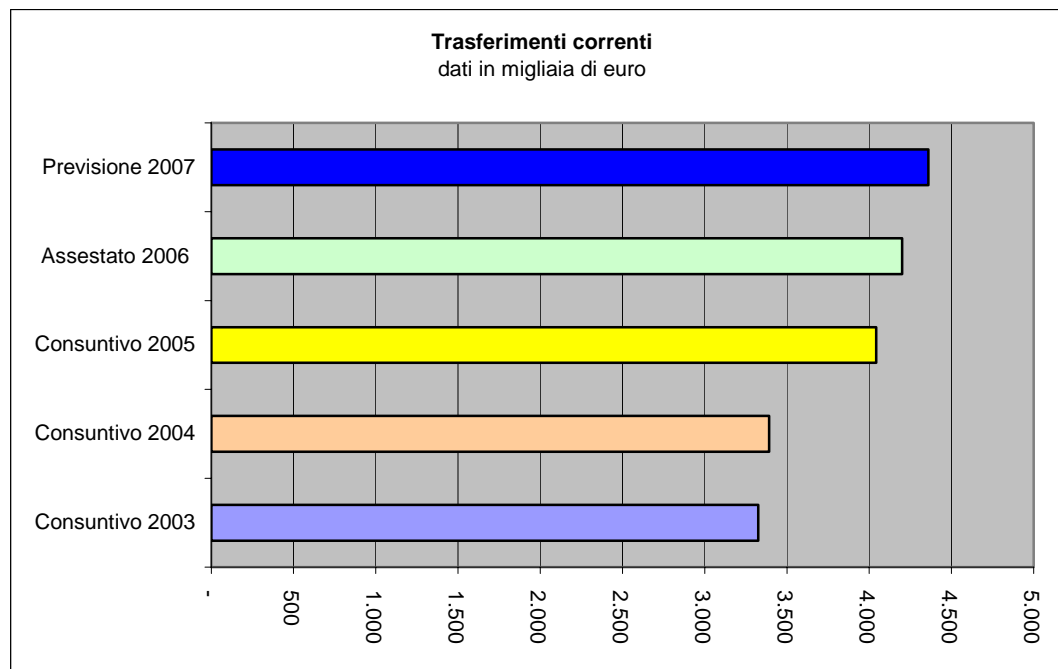
Acquisto beni di consumo, prestazione di servizi, utilizzo beni di terzi

Anche in questo caso si considerano i dati degli anni precedenti al netto della spesa della farmacia si ottiene la seguente rappresentazione:



Il dato del 2003 rispetto al 2004 – 2005 risente della riallocazione in bilancio di spese precedentemente inserite nelle *prestazioni di servizi* ma che, in realtà, rappresentavano trasferimenti. A seguito del decreto tagliaspese del 2004, si è reso necessario verificare la corretta collocazione delle varie spese in bilancio.

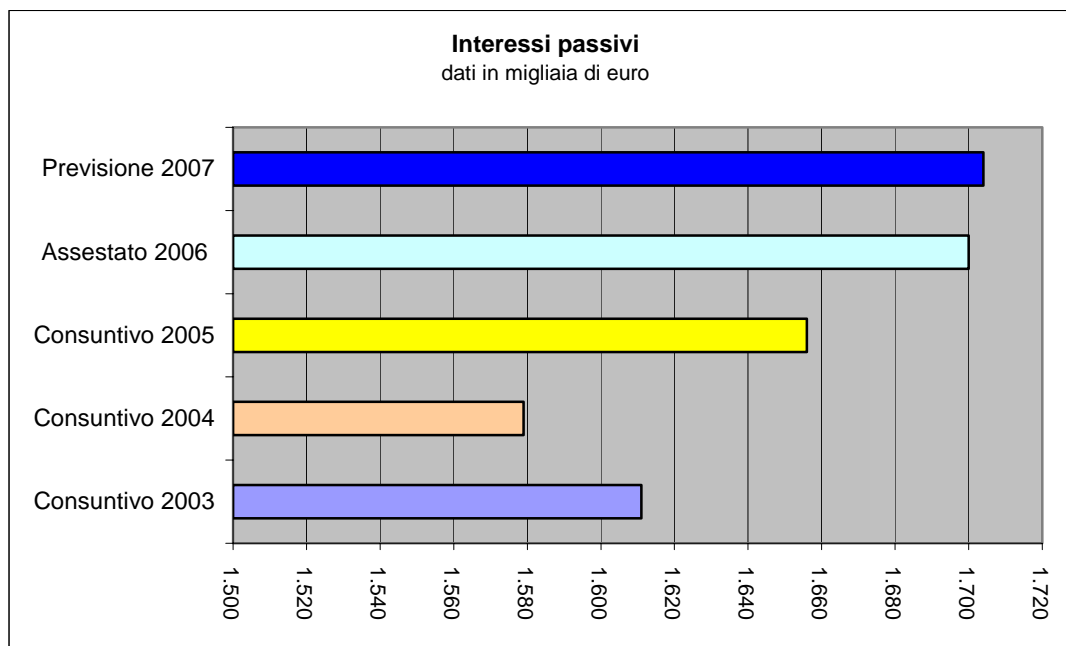
Lo sviluppo riferito all'anno in corso è legato all'allargamento di alcuni servizi (come gli asili nido) ed al recupero di spese comprese nel 2006 (come la manutenzione del verde).

Trasferimenti correnti

Nell'intervento *trasferimenti* non vi erano spese riconducibili alla farmacia comunale.

Vale qui quanto detto sopra e l'aumento della spesa sociale che si è verificata nel tempo. I trasferimenti, infatti, sono concentrati nella spesa sociale (è allocata qui tutta la gestione del sociale in convenzione con l'ASL).

Interessi passivi



Comune si vede il Comune riesce a contenere la spesa per interessi passivi (esclusivamente generata dai mutui e dal prestito obbligazionario per il finanziamento di investimenti) a livelli assai contenuti. Siamo, infatti, a circa il 50% del limite massimo consentito dalle vigenti disposizioni di legge.

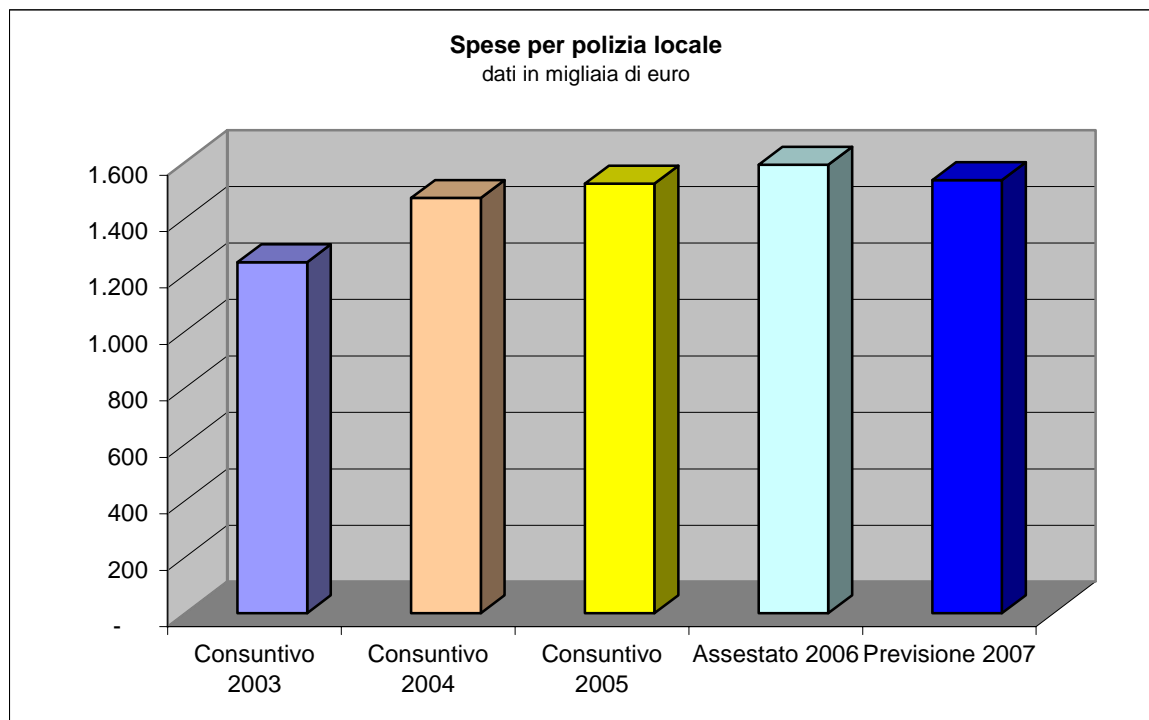
Diamo ora un rapido sguardo alla spesa corrente divisa per funzioni, sempre considerando lo stesso arco temporale.

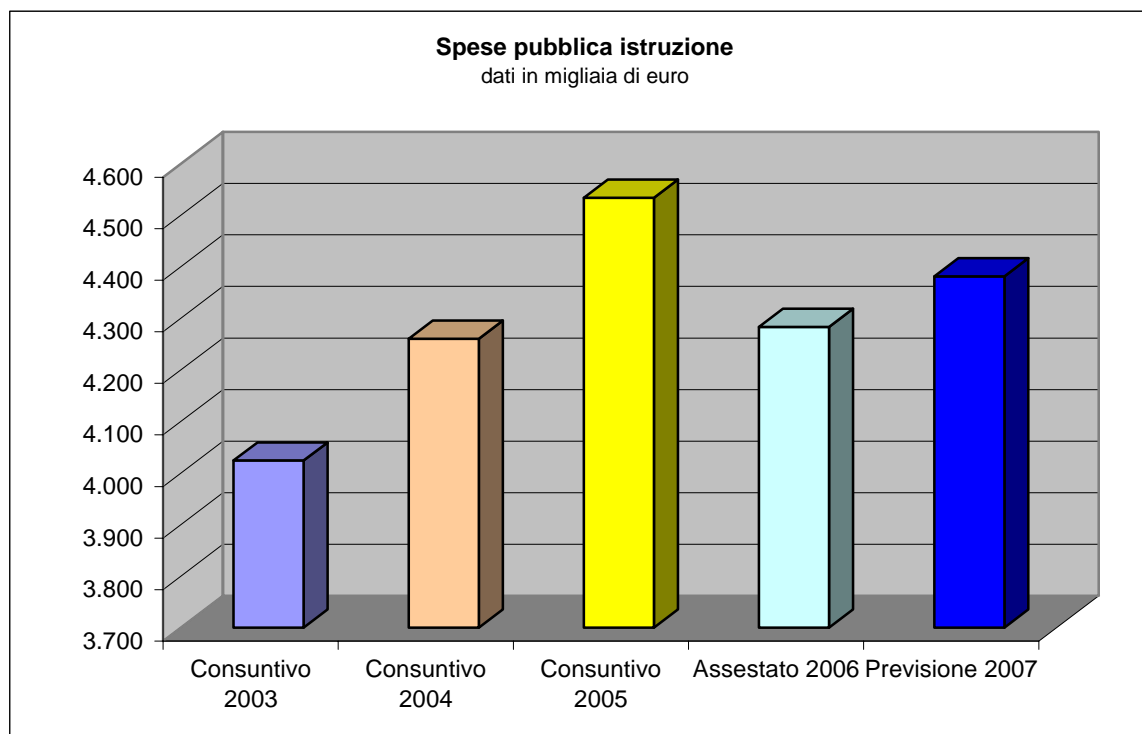
	descrizione	Consuntivo 2003	Consuntivo 2004	Consuntivo 2005	Assestato 2006	Previsione 2007	diff 2007/2003 in %
1	Funzioni generali di amministrazione	7.452.202,96	7.562.970,98	7.670.328,33	7.856.269,00	8.350.559,00	12,05
2	Funzioni relative alla giustizia	156.776,60	159.462,97	161.745,71	167.700,00	173.906,00	10,93
3	Funzioni di polizia locale	1.242.803,15	1.471.344,76	1.522.101,49	1.588.756,00	1.535.078,00	23,52
4	Pubblica istruzione	4.024.189,79	4.259.667,65	4.533.888,33	4.282.690,00	4.380.664,00	8,86
5	Biblioteche, musei e Cultura	1.846.738,90	1.786.319,42	1.643.786,30	1.356.642,00	1.604.070,00	- 13,14
6	Sport	659.146,95	623.417,33	688.526,72	752.266,00	778.655,00	18,13
7	Funzioni in campo turistico	32.981,45	31.044,00	30.990,00	29.000,00	28.000,00	- 15,10
8	Strade e viabilità	2.016.855,71	1.953.836,27	1.488.992,65	1.335.106,00	1.619.049,00	- 19,72
9	Ambiente, parchi e giardini	2.462.221,85	2.578.072,30	2.840.748,38	2.304.631,00	2.803.817,00	13,87
10	Sociale (qui ci sono anche gli asili nido ed i cimiteri)	5.569.234,52	5.518.618,99	6.101.861,80	6.840.643,00	7.013.926,00	25,94
11	Funzioni in campo dello sviluppo economico	388.444,85	358.821,47	415.225,60	425.805,00	592.640,00	52,57
12	Servizi produttivi (c'era la Farmacia)	1.492.809,23	1.506.266,48	1.509.144,02	1.208.110,00	229.600,00	- 84,62
	Totale	27.344.405,96	27.809.842,62	28.607.339,33	28.147.618,00	29.109.964,00	6,46
	Totale nettizzato della farmacia	26.161.824,58	26.595.671,10	27.370.048,06	27.190.818,00	29.109.964,00	11,27

Il dato previsionale delle “ Funzioni generali di amministrazione “ risente del fatto che vi sono allegati stanziamenti come: fondo di riserva, previsione di assunzioni, previsione di miglioramenti contrattuali al personale, che poi nel corso dell’esercizio, vengono distribuiti fra le varie funzioni.

Il quadro consente di farsi un’idea abbastanza precisa su come è orientata la spesa corrente del Comune: scuola e sociale prima di tutto.

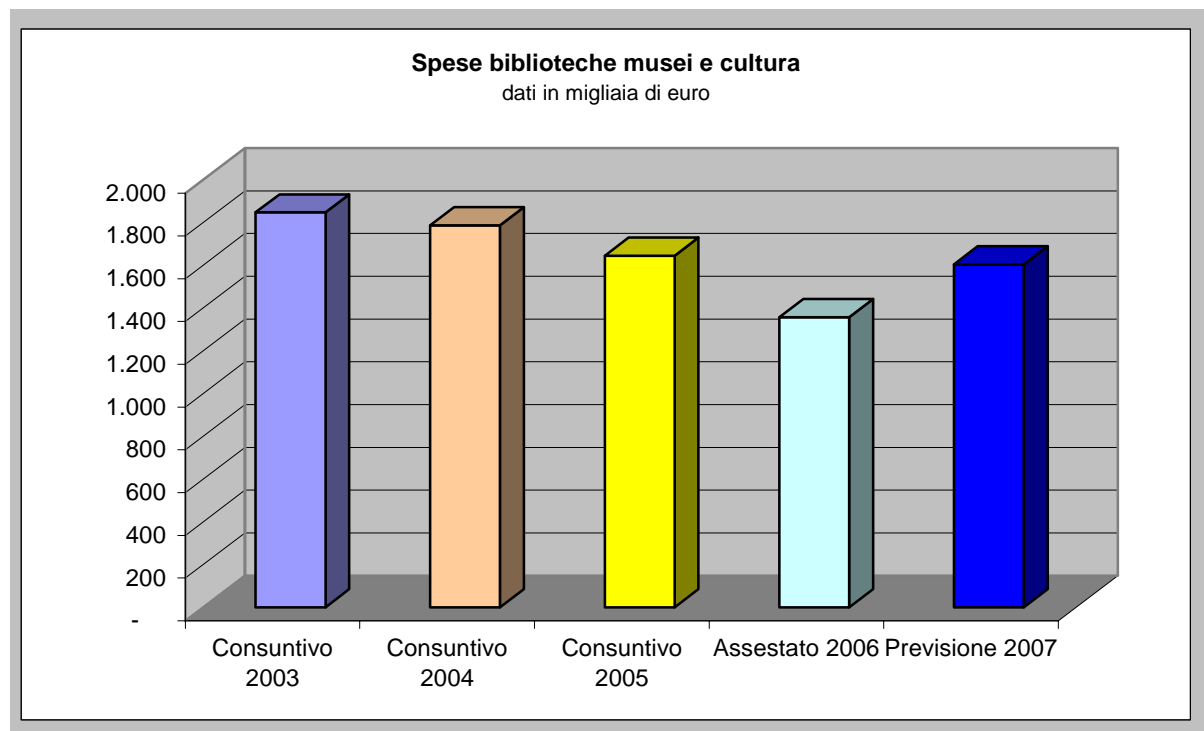
Vediamo l'andamento della spesa corrente nelle più importanti funzioni.



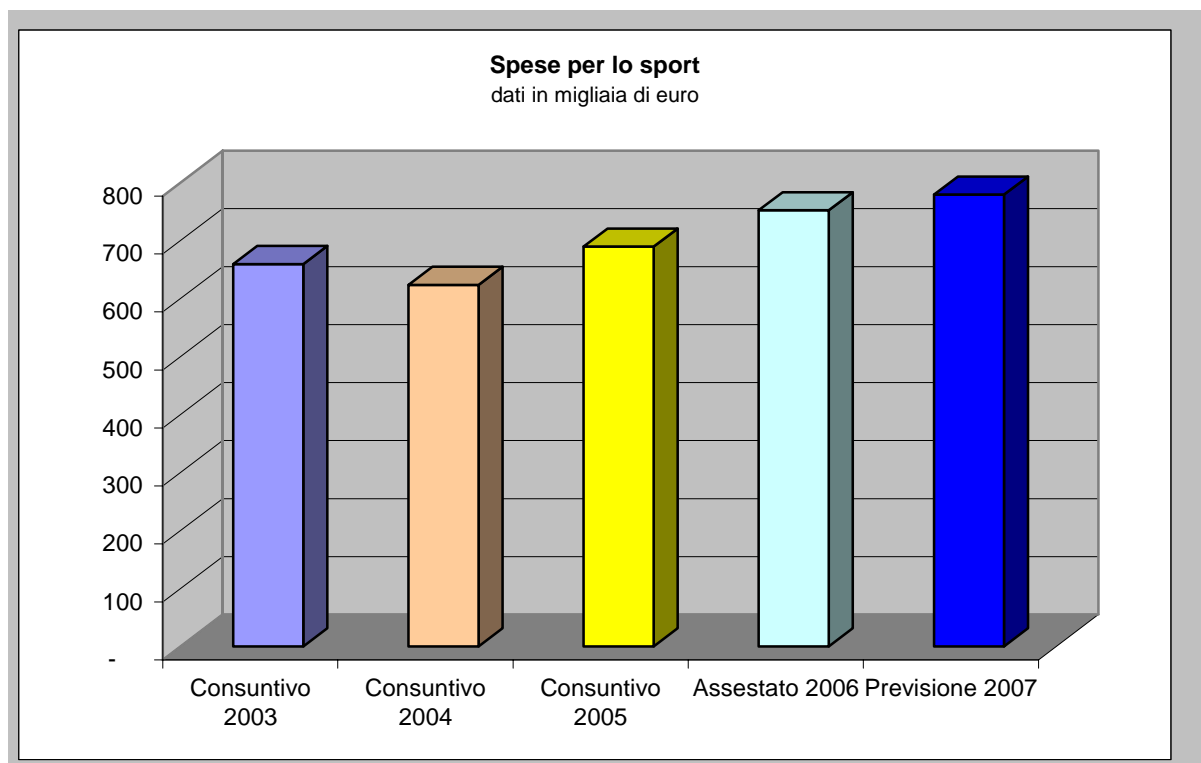


Questi dati vanno letti con estrema attenzione, infatti la differenza fra il 2005 ed il 2006 non è dovuta ad una contrazione della spesa ma al fatto che alcuni trasferimenti alle famiglie come i buoni libro e gli assegni di studio sono stati spostati nel 2006 dalla pubblica istruzione alla funzione sociale.

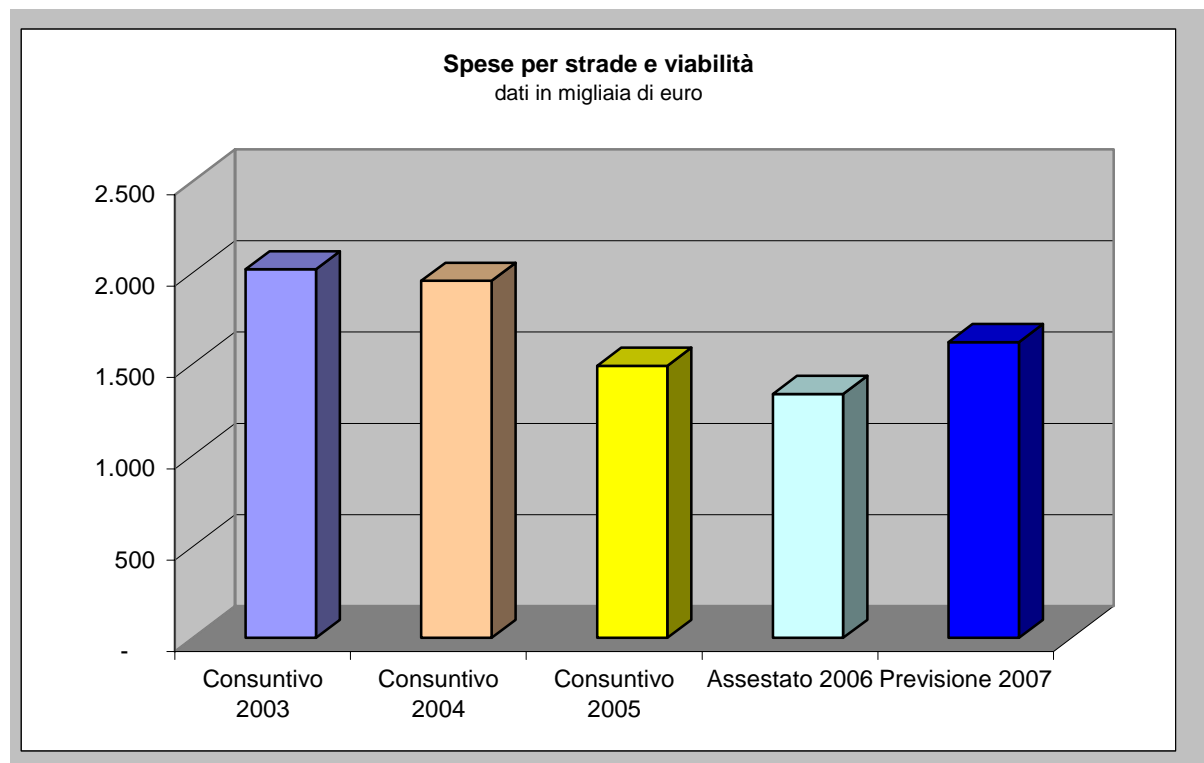
Le regole del patto di stabilità 2006 escludevano dai limiti la spesa sociale, pertanto questa tipologia di spesa è stata spostata in quella funzione pur riomogeneizzando i dati precedenti ai fini del calcolo del patto; ciò si è reso opportuno perché altrimenti eventuali maggiori trasferimenti regionali o provinciali per questi interventi avrebbero creato ingiustificati problemi ai fini del rispetto dei limiti di spesa (si ricordi sempre che nel 2006 il controllo era solo sulla spesa indipendentemente dalle fonti di entrata). In realtà quindi la differenza fra il 2005 ed il 2006 è molto piccola.



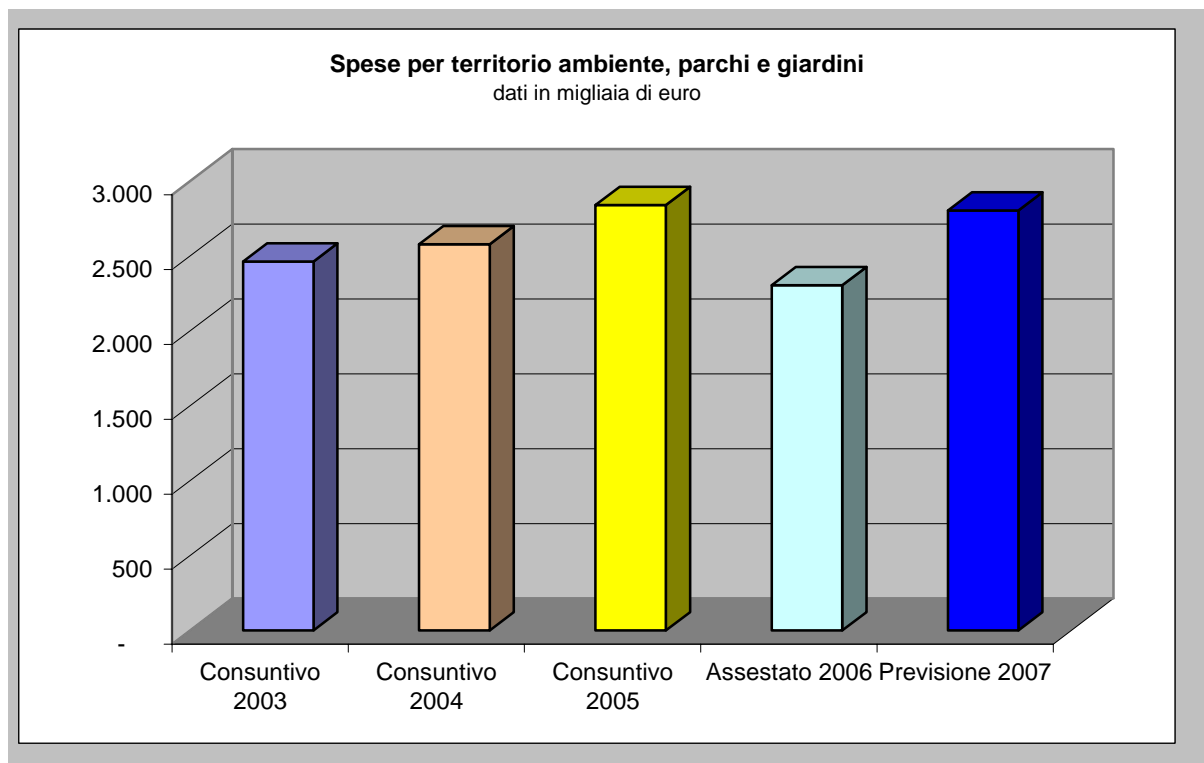
Il livello di spesa del 2003 e 2004 risente dell'evento straordinario della mostra delle opere di *Jacopo Chimenti*, mostra che ha beneficiato di consistenti contributi dalla Regione e da una fondazione bancaria (quella della Ca. Ri. Fi.).



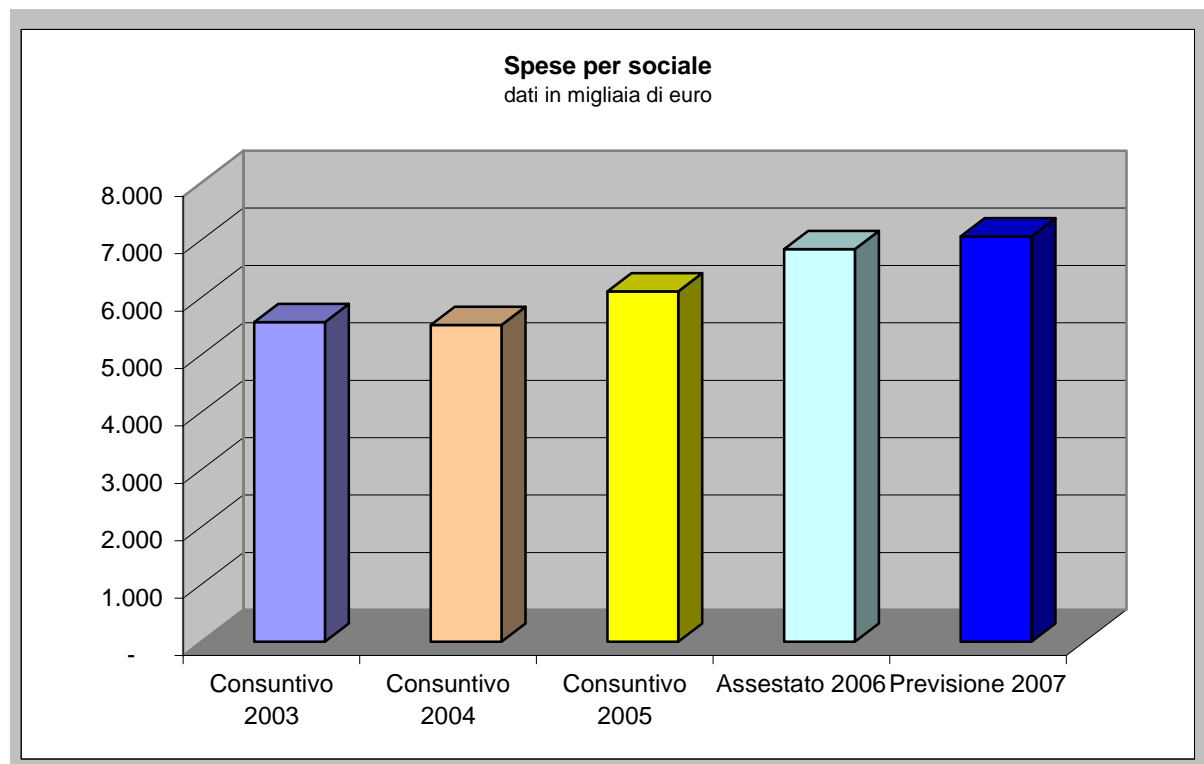
L'aumento della spesa è determinata dalla forte incidenza delle utenze negli impianti sportivi (gas da riscaldamento, energia elettrica, acqua); da quest'anno si è avviato il processo di volturazione delle utenze alle società che gestiscono gli impianti; società alle quali il comune garantisce una contribuzione (per ora questo processo è andato a regime nei tre palazzetti dello sport).



La differenza fra il 2004-2005 ed il 2006 è dovuta al fatto che in questi due anni (parzialmente nel 2005, a regime nel 2006) le funzioni in materia di **trasporti pubblici locali** sono passate alla Provincia che, nella nostra zona, le esercita tramite il Circondario, ciò ha comportato l'uscita (parzialmente nel 2005, totalmente nel 2006) dal bilancio comunale dell'entrata derivante da trasferimenti regionali e della relativa spesa (quasi totalmente).



Nel 2006 inoltre, stante i limiti di spesa imposti dalla finanziaria, si è reso necessario contenere gli interventi manutentivi, in parte, peraltro, anticipati con interventi straordinari nel 2005.



Come si vede la spesa è in continua espansione, perché aumentano le necessità sociali. In questa funzione sono compresi anche gli asili nido. Il rapporto fra il 2005 ed il 2006 risente però dello spostamento di alcune spese dalla funzione pubblica istruzione per i motivi esposti in precedenza.

Quota capitale rimborso prestiti

	2006 assestato	2007 previsione	Differenza	Differenza
			assoluta	percentuale
QUOTA CAPITALE RIMBORSO PRESTITI	1.731.670	1.874.440	142.770	8,2

Finanziamento degli investimenti

Descrizione	Previsioni 2007	Compos. %
Avanzo applicato per spese di investimento	795.480	5,35
Titolo IV - Alienazioni e trasferimenti di capitali (escluso movimento di fondi) al netto della legge 10 destinata al finanziamento della spesa corrente	11.011.477	74,02
Titolo V - Assunzione di prestiti	3.070.000	20,63
	14.876.957	100,00

Come si può vedere il programma annuale di investimento è finanziato per il 79,37% con mezzi che, in senso lato, possono essere definiti propri (autofinanziamento) e per il 20,63% con il ricorso all'indebitamento.

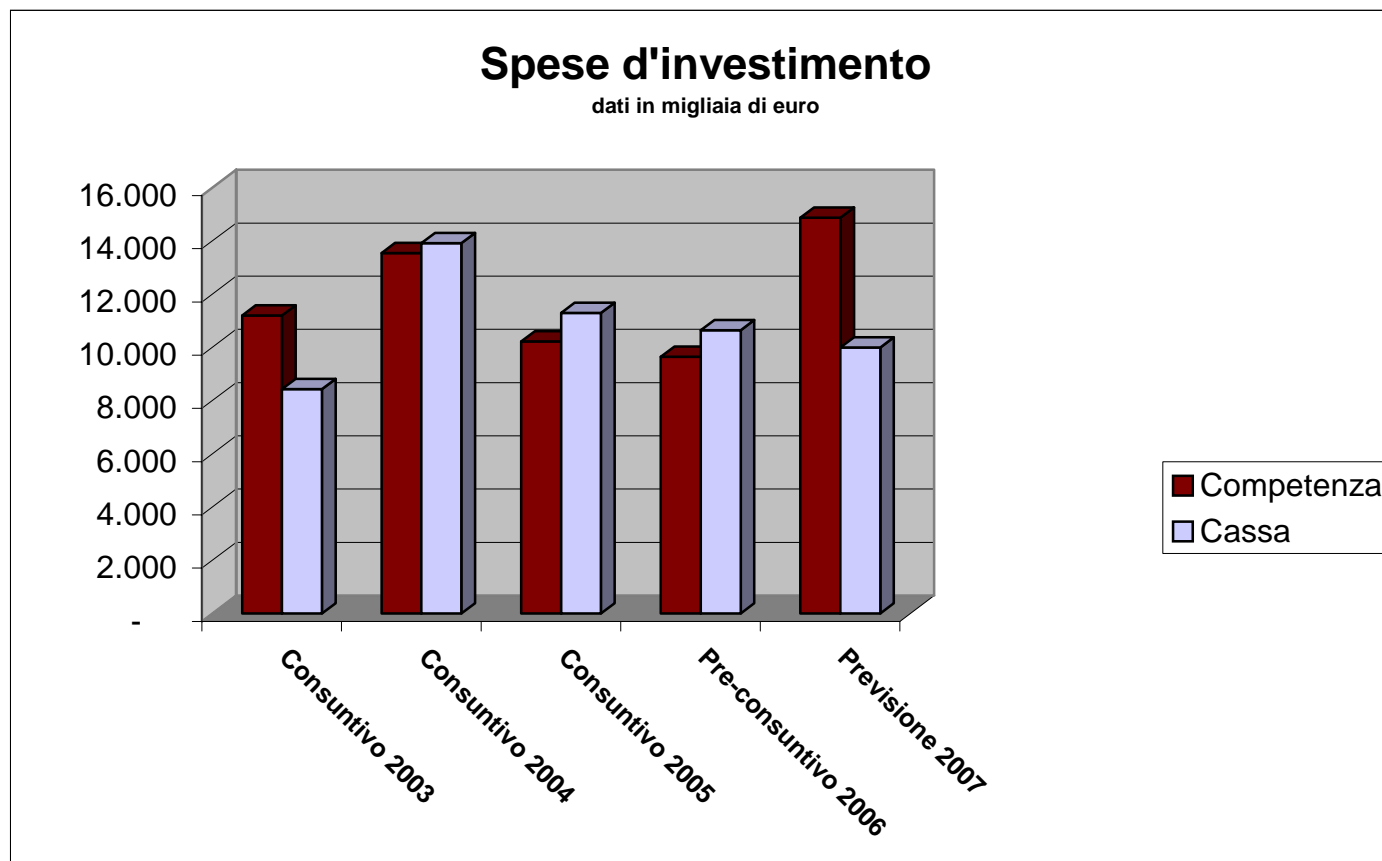
La spesa di investimento

Diamo ora un rapido sguardo alla spesa di investimento nell'arco temporale considerato; con l'avvertenza che per il 2006 anziché i dati del bilancio assestato sono stati considerati quelli più significativi del pre-consuntivo, in considerazione del fatto che questi possono considerarsi definitivi.

dati in migliaia di euro

descrizione	Competenza	Cassa
Consuntivo 2003	11.198	8.435
Consuntivo 2004	13.542	13.918
Consuntivo 2005	10.227	11.294
Pre-consuntivo 2006	9.648	10.643
Previsione 2007	14.877	10.000

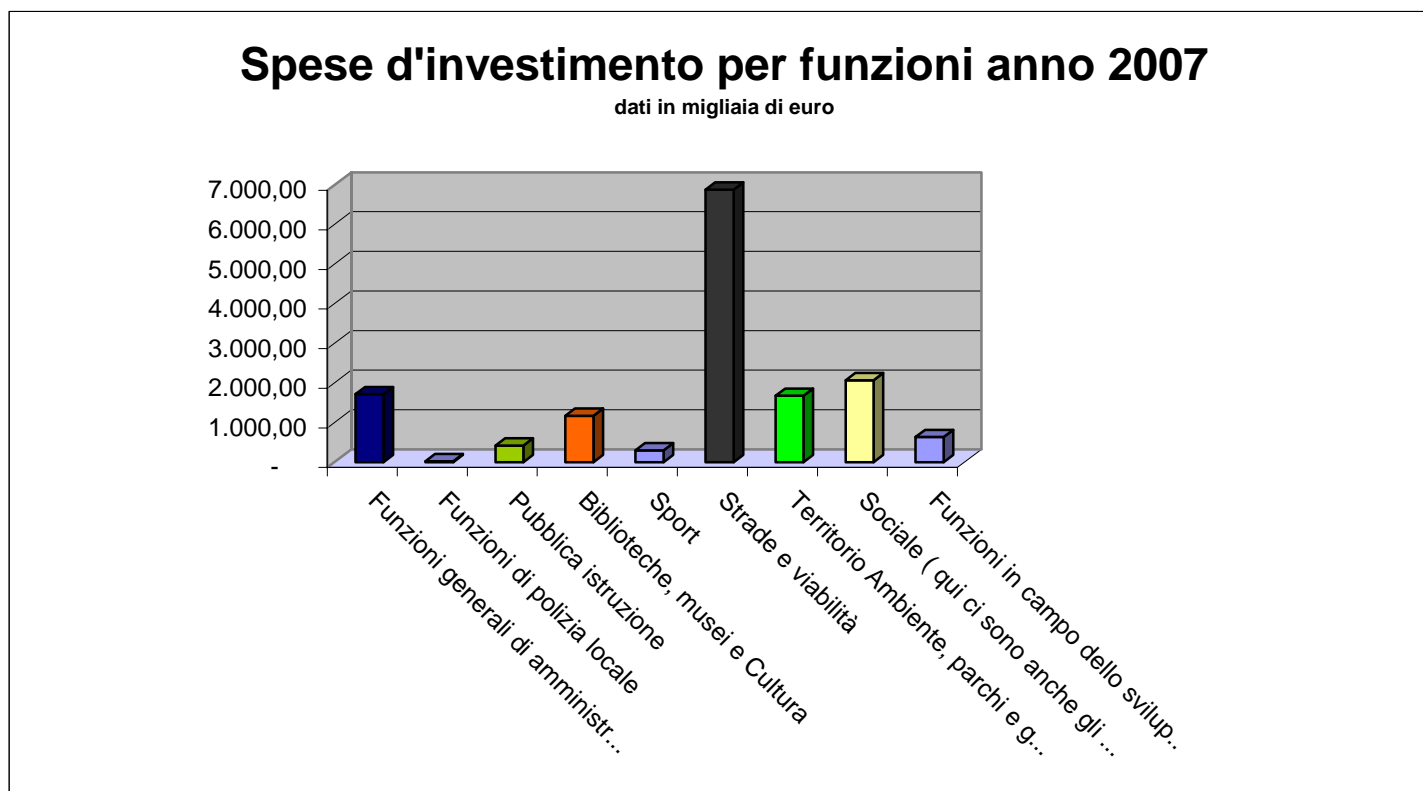
La previsione di cassa del 2007 è, naturalmente, frutto di una stima.



Vediamo ora la previsione di spesa di investimento 2007 divisa per funzioni.

descrizione	previsione 2007
Funzioni generali di amministrazione	1.714.590,00
Funzioni di polizia locale	23.000,00
Pubblica istruzione	418.530,00
Biblioteche, musei e Cultura	1.169.500,00
Sport	298.860,00
Strade e viabilità	6.880.652,00
Territorio Ambiente, parchi e giardini	1.674.600,00
Sociale (qui ci sono anche gli asili nido ed i cimiteri)	2.065.000,00
Funzioni in campo dello sviluppo economico	632.225,00
totale	14.876.957,00

Con la seguente rappresentazione grafica:



Per completezza di informazione riportiamo qui di seguito l'elenco analitico della spesa di investimento programmata per il 2007

N. Progr.	Descrizione	Titpo di finanziamento	Residui passivi	Importo competenza
1	Acquisto palazzina ex Poste in P.zza della Stazione	legge 10		150.000
1	Acquisto palazzina Poste in P.zza della Stazione	contrib. Reg.le		450.000
1	Manut. straord. imm. non adibiti a servizi comunali	legge 10		43.400
1	Ristrutturazione e piccolo ampliamento dell'edificio posto in via Maratona (sede di Publiservizi S.p.A.)	muto		500.000
1	Sistemazione area esterna del magazzino comunale di via Torricelli	legge 10		30.000
1	Manutenz. straordinaria immobili comunali	legge 10		60.490
1	Espropriazione aree per realizzazione sottopassi ferroviari	legge 10		250.000
1	Reinvestimento ricavi alienazioni beni mobili	altre entrate		10.000
1	Reinvestimento (hardware e software) contributi regionali per E - Toscana	Contr. Reg.le		6.700
1	Acquisto hardware e software	avanzo		65.000
1	Acquisto mobili ed arredi per ufficio	avanzo		15.000
1	Sostituzione auto messi comunali (acquisto Fiat Panda metano)	avanzo		12.000
1	Acquisto mezzi tecnici per polizia municipale	avanzo		23.000
1	Spese di progettazione	contrib. Statale		7.000
1	Interventi di risparmio energetico negli edifici comunali	avanzo		100.000

2	Manutenzione straordinaria scuole materne	legge 10		37.630
2	Acquisto arredi scuole materne	avanzo		23.506
2	Manutenzione straordinaria scuole elementari	legge 10		44.050
2	Ristrutturazione locali ex mensa scuola elementare di via Pascoli	contr. Reg.le		150.000
2	Acquisto attrezzature scuole	avanzo		14.474
2	Manutenzione straordinaria scuole medie	legge 10		18.870
2	Realizzazione museo del vetro	Contr. Reg.le		650.000
2	Realizzazione museo del vetro	Contr. Fondazioni		450.000
2	Rifacimento copertura palazzetto dello sport di Ponte a Elsa	legge 10		150.000
2	Copertura area esterna della palestra Lazzeri	avanzo	141.000	109.000
2	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	legge 10		39.860
2	Manutenzione straordinaria asili nido	legge 10		25.000
2	Acquisto arredi asili nido	avanzo		14.000
2	Strutture religiose – trasferimenti in conto capitale (contributi)	legge 10		190.000
2	Strutture civili – trasferimenti in conto capitale (contributi)	legge 10		170.000
2	Manuten straordinaria resede esterno scuola materna di Pagnana con rifacim recinzione	legge 10		50.000
2	Tinteggiatura di alcune scuole comunali	legge 10		30.000
2	Rifacimento bagni scuole elementari di Ponzano	legge 10		20.000
2	Interventi sulla copertura scuole elementari e materne	legge 10		30.000
2	Rifacimento centrale termica biblioteca comunale	avanzo		15.000

2	Manutenzione straordinaria asili nido vari	legge 10		30.000
2	Manutenzione straordinaria asilo nido via Righi	legge 10		41.000
2	Acquisto libri e materiale bibliografico	avanzo		33.000
2	Rinnovo arredi ex Convento Santo Stefano degli Agostiniani	avanzo		15.000
2	Acquisto pubblicazioni e audiovisivi Archivio Storico e centri documentazione	avanzo		6.500
3	Realizzazione parcheggio nella frazione di Fontanella	mutuo		300.000
3	Sistemazione viale Boccaccio	mutuo		600.000
3	Sistemazione viale Boccaccio	contributo		100.000
3	Sistemazione marciapiedi	mutuo		300.000
3	Manutenzione straordinaria strade del Terrafino	mutuo		370.000
3	P.R.U. Avane	contrib. PRU		1.955.000
3	Servizio di mobilità - Fornit e posa in opera del sistema di controllo accesso al centro storico	legge 10		100.000
3	Sistemazione area esterna prospiciente il centro 0-6	legge 10		135.000
3	Ristrutturazione piazza a Santa Maria	legge 10		150.000
3	Sistemazione parcheggio area posteriore al palazzo delle esposizioni	legge 10		100.000
3	Arredo centro storico	legge 10		50.000
3	Manutenzione straordinaria strade	legge 10		455.652
3	Contributo strade vicinali	legge 10		55.000
3	Manutenzione straordinaria pubblica illuminazione zona Terrasanta 1° stralcio	legge 10		230.000

3	Manutenzione straordinaria impianti di pubblica illuminazione	legge 10		55.000
3	Incarico per revisione piano regolatore	legge 10		50.000
3	Restituzione oneri di urbanizzazione	legge 10		200.000
3	Reinvestimento ricavi alloggi ERP	altre entrate		25.000
3	Interventi aree PEEP	introiti PEEP		626.000
3	Manutenzioni straordinarie fognature	legge 10		3.600
3	Interventi su impianti concernenti il servizio idrico integrato (quota canone)	avanzo		350.000
3	Sistemazione area residuale del parco di Serravalle	legge 10		100.000
3	Ampliamento cimitero S. Andrea del capoluogo	legge 10		400.000
3	Ampliamento del cimitero S. Andrea del capoluogo	mutuo		1.000.000
3	Manutenzione straordinaria cimitero di San Donato	legge 10		150.000
3	Manutenzione straordinaria cimiteri vari	legge 10		45.000
3	Manutenz straord p.zza della Vittoria con rifacimento parti ammalorate e pubblica illuminazione	legge 10		30.000
3	Intervento sull'impianto di pubblica pubblica illuminazione in via dei Cappuccini	legge 10		30.000
3	Rifacimento quadri elettrici pubblica illuminazione per adeguamento normativo	legge 10		15.000
3	Progetto il parco e le cave	Contrib. Fondazioni		120.000
3	Realizzazione parcheggio area ospedaliera	altre entrate	300.000	1.600.000
3	Acquisto nuove attrezzature ludiche - rastrelliere e panchine	legge 10		100.000
3	Intervento per realizzazione tratto di marciapiedi su via Lucchese	contr. Reg.le		150.000
3	Realizzazione rampa accesso stazione su viale BuoZZi	contr. Reg.le		100.000

3	Manutenzione straordinaria attrezzature ludiche	legge 10		80.000
3	Manutenzione straordinaria verde pubblico (implementazione essenze e interventi vari)	legge 10		20.000
4	Intervento sulla copertura del Palazzo Esposizioni	legge 10		25.000
4	Manutenzione straordinaria immobili destinati ad attività extraistituzionali	legge 10		4.100
4	Interventi su aree PIP	Introiti PIP		103.125
4	Realizzazione laboratorio nuove tecnologie	legge 10		250.000
4	Realizzazione laboratorio nuove tecnologie	Contrib. Reg.le		250.000
	totale		441.000	14.876.957

ANALISI ATTRAVERSO GLI INDICI DI BILANCIO

Esponiamo, ora, qui di seguito gli indici di gestione finanziaria relativi al quinquennio 2003/2007, con l'avvertenza che i dati 2003 e 2005 sono tratti dai consuntivi, mentre i dati 2006 sono tratti dal bilancio di previsione assestato e quelli 2007, ovviamente, dal bilancio di previsione. Gli abitanti sono rilevati al 31 dicembre per gli anni, 2003, 2004, 2005, 2006 per il 2007 allo stesso 31 dicembre 2006..

Composizione delle entrate ordinarie

	2003	2004	2005	2006	2007
<i>n°abitanti</i>	45.556	46.017	46.188	46.188	46.444

<i>Autonomia finanziaria</i>	<u>Entrate trib.+ Extratrib.</u> Entrate ordin.(tit.I+II+III)	84,5%	88,61%	90,37%	75,57%	75,53
<i>Autonomia Tributaria</i>	<u>Entrate tributarie</u> Entrate ordinarie	58,4%	58,23%	60,19%	44,74%	47,83%
<i>Pressione tributaria</i>	<u>Entrate tributarie (Tit. I)</u> Abitanti	384,40	379,07	399,24	291,33	306,30
<i>Pressione finanziaria</i>	<u>Entrate tit.I+ tit. III</u> abitanti	555,50	567,89	599,37	492,10	483,70
<i>Capacità entrate proprie</i>	<u>Entrate extratributarie</u> Entrate ordinarie	26%	30,39%	30,18%	30,83%	27,70%
<i>Dipendenza erariale</i>	<u>Entrate dallo Stato</u> Entrate ordinarie	8,15%	5,34%	4,18%	20,39%	20,17%
<i>Incidenza tributaria</i>	<u>Tributarie</u> Tributarie + Extratributar.	69,2%	65,71%	66,61%	44,74%	47,83%
<i>Incidenza tariffe e rimborsi</i>	<u>Extratributarie</u> Tributarie + Extratributarie	30,8%	34,29%	33,39%	30,83%	27,70%
<i>Intervento erariale</i>	<u>Trasferimenti statali</u> abitanti	53,60	34,78	27,76	132,78	129,15
<i>Intervento regionale</i>	<u>Trasferimenti regionali</u> abitanti	42,70	34,41	31,30	22,34	23,01

Per le ragioni esposte trattando dell'entrata corrente gli indici relativi all'esercizio 2006 concernenti le entrate sono stati ricalcolati per renderli confrontabili con quelli del 2007. Non si è proceduto al ricalcolo per il triennio precedente, ma tali dati vanno letti avendo presenti le modifiche legislative e, quindi, perdono di significatività. Questo ragionamento non vale per il quarto ed decimo indice.

Struttura delle spese correnti e quota capitale mutui

		2003	2004	2005	2006	2007
<i>n°abitanti</i>		45.556	46.017	46.188	46.188	46.444
<i>Rigidità strutturale</i>	$\frac{\text{Spese personale + rate mutui}^*}{\text{Entrate ordinarie}}$	39,6%	42,14%	42,88%	44,13%	45,30%
<i>Quota spesa personale su risorse ordinarie</i>	$\frac{\text{Personale}}{\text{Entrate ordin. (Tit. I+II+III)}}$	29,1%	31,28%	31,74%	32,78%	33,27%
<i>Incidenza interessi passivi su entrate correnti</i>	$\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Entrate ordinarie}}$	5,38%	5,27%	5,49%	5,62%	5,73%
<i>Incidenza indeb. sulle entrate correnti</i>	$\frac{\text{Inter. mutui+quota cap. (tit. III)}}{\text{Entrate Ordinarie}}$	10,5%	10,86%	11,14%	11,35%	12,03%
<i>Spesa media per dipendente</i>	$\frac{\text{Spesa personale}}{\text{n. dip. ruolo + non ruolo}^{**}}$	28.842	31.549 (°)	32.198 (°)	32.297 (°)	31.820 (**)
<i>Spesa corrente pro-capite</i>	$\frac{\text{Impegni tit. I}}{\text{abitanti}}$	600,2	604,34	645,42	606,05	626,78

* capitale ed interessi

** calcolati per uomo-anno

(°) compresi accantonamenti gli accantonamenti e le previsioni per i miglioramenti contrattuali

(°°) va considerato che dal 2006 fanno parte dell'intervento personale co.co.co. ed incarico direzionale

Investimenti

		2003	2004	2005	2006	2007
<i>n°abitanti</i>		45.556	46.017	46.188	46.188	46.444
<i>Spese d'investimento pro-capite</i>	<u>Investimenti (tit. II)*</u> abitanti	245,80	294,29	304,85	207,74	318,38
<i>Tasso medio di indebitamento da mutui</i>	<u>Interessi su mutui</u> Debito residuo iniziale	6,2%	5,82%	5,79%	5,41%	5,35%
<i>Propensione all'investimento</i>	<u>Spese d'inv. nto (tit. II*)</u> Totale spese finali *	29%	32,75%	32,08%	25,53%	33,69%
<i>Indebitamento locale pro-capite</i>	<u>Debito residuo finale</u> abitanti	595,86	631,81	678,87	685,27	711,02

* al netto delle anticipazioni per finalità produttive e non (per il 2006 dati del pre-consuntivo)

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

STRUTTURA

		2003	2004	2005	2006
<i>n°abitanti</i>		45.556	46.017	46.188	46.444
<i>Rapporto dip*/popolazione</i>	<u>n. dipendenti</u> Abitanti	5,75 dipendenti X 1000 abitanti	5,50 dipendenti X 1000 abitanti	5,39 dipendenti X 1000 abitanti	5,26 dipendenti x 1000 abitanti

- Personale di ruolo in servizio al 31/12/06 n. 244 unità

SPESA DEL PERSONALE

La brevi note che seguono , con le relative tabelle, derivano dagli stanziamenti del personale di ruolo, fuori ruolo, del “fondo per lo sviluppo delle risorse umane” (art. 15 del CCNL 31.3.1999) degli stanziamenti per i previsti miglioramenti del personale (2006-2007)

Le linee guida sono dettate come ogni anno dalla legge finanziaria, che quest’anno pur compiendo un passo avanti verso la valorizzazione della autonomia locale, impone sempre comportamenti finalizzati a conseguire l’obiettivo segnato, cioè la riduzione della spesa del personale.

Nella logica della finanziaria sono scomparsi i limiti percentuali, sia di costo , che di quantità del personale da assumere , essendo chiaro però che il rispetto degli obiettivi di contenimento della spesa di personale siano connessi strettamente al rispetto delle regole del patto di stabilità. L’art. 1, comma 557 stabilisce infatti *“che ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica gli enti sottoposti al patto di stabilità assicurano la riduzione delle spese di personale, garantendo il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale..”*

Indirizzi programmatici

Considerato che il programma triennale di fabbisogno di personale assume a riferimento per l’anno 2007 la dotazione organica rideterminata ai sensi dell’art. 2 DPCM 15.2.2006 e dell’art. 1, comma 93 e 98 della legge 311/2004 (legge finanziaria 2005) è comunque negli intendimenti di questa amministrazione cogliere l’opportunità offerta dalla legge finanziaria 2007 per attuare un intervento più complessivo sul personale comunale con interventi diretti a stabilizzare una parte della spesa prevista per il c.d. tempo determinato, ovviamente in un contesto di una riorganizzazione della struttura comunale e di razionalizzazione delle spesa e tenendo conto di quanto specificato dal comma 557 della norma.

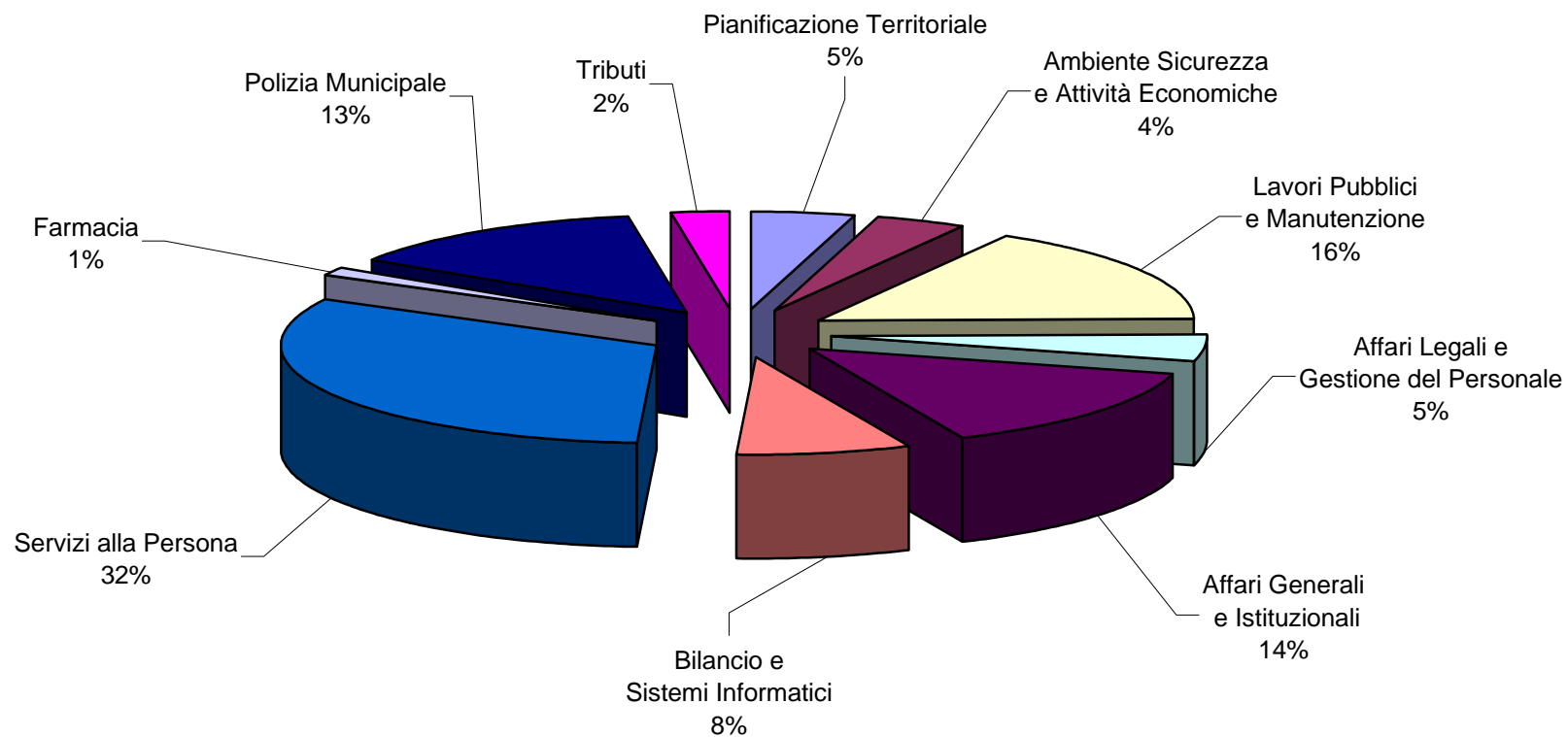
Risorse per le politiche di sviluppo e per la produttività

Lo stanziamento complessivo delle risorse necessarie a finanziare gli istituti retributivi del trattamento accessorio è stato stabilito in applicazione delle disposizioni contenute nell’art. 15 del CCNL1.4.1999 e successive modificazione. Per l’anno 2007 il fondo ha subito un incremento nella misura stabilita dal CCNL 9.5.2006 art. 4 – calcolato percentualmente sul monte salari escluso la dirigenza.

Revisione di spesa relativa al personale di ruolo

Tit	Fun	Serv	Int	Capitolo	Descrizione capitolo	N.dip.	Assegni	Trattamento accessorio	Oneri contributivi	Totale
1	1	2	1	218	Staff Sindaco e URP	13	273.000,00	3.000,00	75.000,00	351.000,00
1	1	2	1	220	Segreteria generale	13	317.000,00	2.000,00	89.375,00	408.375,00
1	1	2	1	222	Personale e contratti	10	253.000,00		72.000,00	325.000,00
1	1	3	1	700	Gestione finanziaria	12	293.000,00		83.000,00	376.000,00
1	1	4	1	900	Gestione tributi	5	135.000,00		40.000,00	175.000,00
1	1	6	1	1400	Ufficio tecnico	30	670.000,00	7.000,00	174.000,00	851.000,00
1	1	7	1	1700	Servizi demografici	9	196.000,00	1.000,00	56.000,00	253.000,00
1	1	8	1	2100	Ced	6	132.000,00		37.000,00	169.000,00
1	3	1	1	4400	Polizia municipale	31	701.000,00	43.000,00	211.000,00	955.000,00
1	4	1	1	4700	Scuola materna	12	271.000,00	2.000,00	58.500,00	331.500,00
1	4	5	1	5390	Servizi vari istruzione	6	132.000,00	2.000,00	37.000,00	171.000,00
1	4	5	1	5400	Refezione e varie	7	140.000,00	6.000,00	44.500,00	190.500,00
1	4	5	1	5440	Trasporti scolastici	7	140.000,00	12.000,00	43.000,00	195.000,00
1	5	1	1	6100	Biblioteche e musei	10	221.000,00	2.000,00	61.000,00	284.000,00
1	5	2	1	6480	Attività culturali	2	47.000,00		14.000,00	61.000,00
1	6	2	1	7200	Impianti sportivi	3	59.000,00	2.000,00	18.000,00	79.000,00
1	8	1	1	7800	Strade e viabilità	5	98.000,00	4.000,00	29.000,00	131.000,00
1	9	1	1	8600	Urbanistica edilizia	10	253.000,00		72.000,00	325.000,00
1	9	1	1	8610	Condono edilizio	1	23.000,00		7.000,00	30.000,00
1	9	6	1	9200	Ambiente	3	97.000,00		29.000,00	126.000,00
1	10	1	1	9600	Asili nido	28	595.000,00	5.000,00	182.000,00	782.000,00
1	10	4	1	10320	Servizi sociali	7	166.000,00		47.000,00	213.000,00
1	10	4	1	10345	Servizio invalidi civili	2	41.000,00		13.000,00	54.000,00
1	10	5	1	10750	Servizi cimiteriali	4	76.000,00	9.000,00	26.000,00	111.000,00
1	11	5	1	11500	Attività produttive	4	89.000,00		26.000,00	115.000,00
1	12	5	1	12300	Farmacia comunale	5	74.000,00	2.000,00	24.000,00	100.000,00
1	9	3	1	8850	Reperibilità			13.000,00	5.000,00	18.000,00
					Totali	245	5.492.000,00	115.000,00	1.573.375,00	7.180.375,00

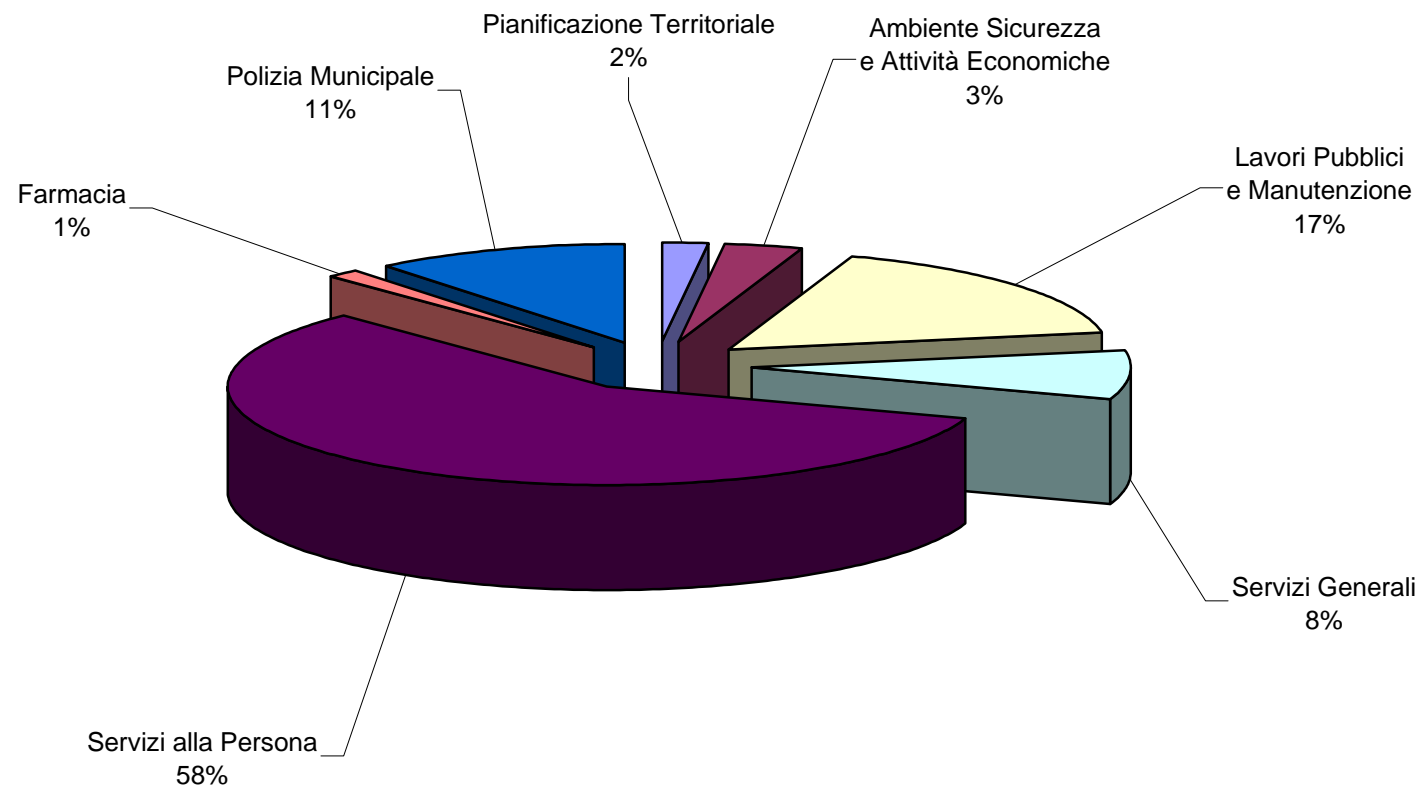
Distribuzione percentuale spesa di personale di ruolo per settore di appartenenza



Previsione di spesa relativa al personale non di ruolo

Tit	Fun	Ser	Int	Cap	Descrizione capitolo	Assegni	Oneri Contributivi	Totale
1	1	6	1	1420	Manutenzioni	107.800,00	36.400,00	144.200,00
1	1	6	1	1425	LL. PP	-		-
1	1	7	1	1710	Servizio elettorale	-		-
1	1	8	1	2130	Servizi generali	76.400,00	25.350,00	101.750,00
1	3	1	1	4450	Polizia municipale	104.200,00	33.400,00	137.600,00
1	4	1	1	4720	Scuola materna	17.000,00	7.000,00	24.000,00
1	4	5	1	5391	Mensa interna	1.000,00	3.000,00	4.000,00
1	4	5	1	5420	Refezione e varie	43.375,00	15.900,00	59.275,00
1	4	5	1	5460	Trasporti scolastici	267.775,00	89.700,00	357.475,00
1	9	1	1	8620	Urbanistica edilizia	17.000,00	7.000,00	24.000,00
1	9	6	1	9205	Ambiente	31.400,00	11.600,00	43.000,00
1	10	1	1	9620	Asili nido	113.155,00	38.725,00	151.880,00
1	10	4	1	10321	Servizi Sociali	106.900,00	36.025,00	142.925,00
1	10	5	1	10760	Servizi Cimiteriali	54.195,00	19.400,00	73.595,00
1	12	5	1	12320	Farmacia comunale	13.200,00	4.500,00	17.700,00
					Totali	953.400,00	328.000,00	1.281.400,00

Distribuzione percentuale spesa di personale non di ruolo per settore di appartenenza



FONDO PRODUTTIVITA'

Assegni		
Serv	Descrizione	Importo
1.08	Produttività collettiva	127.198,68
1.08	Turno rischio reperibilità da assegnare	8.949,66
vari	Turno rischio reperibilità nei capitoli	115.000,00
vari	Fondo progressione economica di categoria nei capitoli	299.000,00
1.08	Fondo progressione economica di categoria da assegnare	55.237,40
vari	Fondo indennità di funzione ex VIII [^] q.f.	5.293,89
vari	Fondo posizioni disagiate	36.151,98
1.08	Indennità specifiche responsabilità da assegnare	8.405,13
vari	Indennità specifiche responsabilità nei capitoli	20.000,00
vari	Indennità personale educativo e VV.UU.	33.713,52
1.08	Fondo responsabilità particolari categorie (art. 36 c 2 CCNL 22/01/04)	1.831,03
vari	Fondo responsabilità particolari categorie (art. 36 c 2 CCNL 22/01/04)	3.850,00
vari	Fondo indennità di comparto	124.000,00
1.06	Incentivi progettazione OO.PP. - solo assegni	70.000,00
9.01	Incentivi progettazione urbanistica - solo assegni	20.200,00
1.04	Incentivo tributi - solo assegni	4.100,00
	Tot parziale	932.931,29

Contributi		
1.08	su fondi accentrati	65.160,00
vari	su incentivi: LL.PP, Urbanistica, Tributi, sponsorizzazioni	19.500,00

Lavoro straordinario

Tit	Fun	Serv	Int	Descrizione	Importi
1	1	8	1	Straordinario - Assegni	132.200,00
1	1	8	1	Straordinario - Oneri	32.000,00
1	12	5	1	Straordinario Farmacia Comunale - Assegni	5.000,00
1	12	5	1	Straordinario Farmacia Comunale - Oneri	2.000,00
Totale					171.200,00

Allocazione in bilancio della spesa per la formazione del personale

(1% del monte salari complessivo escluso i dirigenti)

Tit	Fun	Serv	Int	Descrizione	Importi
1	1	2	3	Formazione personale (compresi oneri contributivi)	75.000,00
1	1	2	1	Lavoro straordinario per corsi di formazione (compresi oneri contributivi)	7.600,00
1	3	1	3	Formazione Polizia Municipale	1.000,00
Totale					83.600,00

FONDO PER ASSUNZIONI

In questo stanziamento sono allocati i fondi per le assunzioni previste nel corso dell'esercizio.

Per chiarezza di calcolo lo stanziamento comprende la spesa prevista per tutto il personale che non risulta in servizio all'inizio dell'anno in corso.

Lo stanziamento in bilancio è il seguente:

Per assegni	€	65.000,00
Per contributi a carico dell'ente	€	20.000,00
Stanziamento totale	€	85.000,00

Lo stanziamento è iscritto all'intervento "personale" degli "Altri servizi personali" cod. 1.01.08.01

FONDO MIGLIORAMENTI CONTRATTUALI AL PERSONALE

Il Fondo in questione alimenta tutti i miglioramenti al personale compresi quelli determinati dalla contrattazione decentrata

Lo stanziamento in bilancio è il seguente:

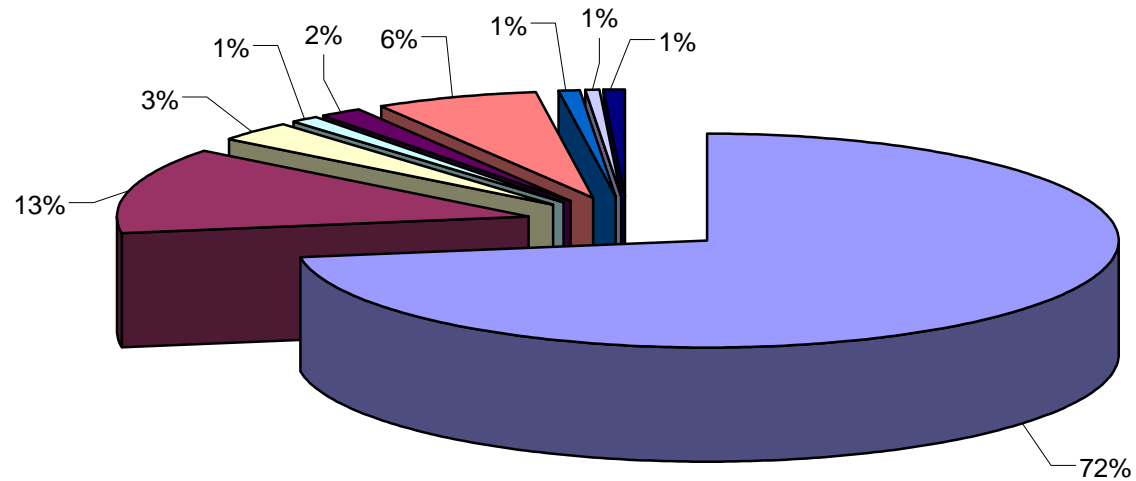
Per assegni	€	424.000,00
Per contributi a carico dell'ente	€	117.000,00
Stanziamento totale	€	541.000,00

Lo stanziamento è iscritto all'intervento "personale" degli "Altri servizi personali" cod. 1.01.08.01

Il complesso della spesa di personale iscritta in bilancio è così formata:

Descrizione	Importo
Personale di ruolo nei vari servizi	7.180.375,00
Personale non di ruolo nei vari servizi	1.281.400,00
Fondo di produttività esclusi stanziamenti già nei capitoli	302.960,00
Incentivi LL.PP. Urbanistica tributi e sponsorizzazioni	117.800,00
Lavoro straordinario di vario tipo	171.200,00
Fondo assunzioni e fondo miglioramenti contrattuali	626.000,00
Quote pensioni a carico ente, quote pensioni ad onere ripartito ecc.	69.000,00
Straordinario per corsi di formazione, attribuzione diritti di segreteria, prestazioni rimborsate da terzi ecc.	63.300,00
Collaborazioni coordinate e continuative	83.946,00
Totale Generale	9.895.981,00

Ripartizione percentuale della spesa complessiva di personale



- Personale di ruolo nei vari servizi
- Personale non di ruolo nei vari servizi
- Fondo di produttività esclusi stanziamenti già nei capitoli
- Incentivi LL.PP. Urbanistica tributi e sponsorizzazioni
- Lavoro straordinario di vario tipo
- Fondo assunzioni e fondo miglioramenti contrattuali
- Quote pensioni a carico ente, quote pensioni ad onere ripartito ecc.
- Straordinario per corsi di formazione, attribuzione diritti di segreteria, prestazioni rimborsate da terzi ecc.
- Collaborazioni coordinate e continuative