



COMUNE DI EMPOLI

BILANCIO DI PREVISIONE 2008

INTRODUZIONE
PATTO DI STABILITA' INTERNO
DATI GENERALI
SPESA DI PERSONALE

- **Introduzione**
- **Patto di stabilità interno**
- **Dati generali**

Elaborazione a cura del Servizio finanziario

- **Spesa di personale**

Elaborazione a cura del Servizio personale

INTRODUZIONE

Il progetto di bilancio 2008 e pluriennale 2008 – 2010 è stato costruito sui seguenti presupposti:

1. Invarianza del livello delle tariffe dei tributi comunali, *in primis* I.C.I., ma anche addizionale comunale all'IRPEF, TOSAP (occupazione spazi ed aree pubbliche), salvo l'adeguamento all'inflazione della tariffa per le grandi utenze in rete, e l'imposta sulla pubblicità. Ciò vuol dire che l'ICI rimane a 6,6 per mille come aliquota ordinaria ed al 5,2 per mille per l'abitazione principale con detrazione d'imposta a 130 euro. Per effetto della finanziaria sull'I.C.I. agirà una ulteriore detrazione dell'1,33 per mille sulla base imponibile con un limite a 200 euro. Quindi si stima che l'I.C.I. sull'abitazione principale verrà alleggerita di circa 950.000 euro ovvero di 1/5 del gettito. L'addizionale comunale all'IRPEF rimane allo 0,3%.
2. Adeguamento delle tariffe dei servizi comunali in base all'inflazione reale verificatasi nel 2007 ovvero + 2,6%. Adeguamento delle soglie I.S.E.E. per la fruizione delle agevolazioni, anche tributarie, nella stessa misura. Aumento della Tariffa di Igiene Ambientale leggermente al di sotto del tetto massimo dell'inflazione 2007 (2,6%).
3. Contenimento dell'aumento della spesa corrente rispetto al 2007 (solo + 2,4%) ovvero al di sotto del tasso di inflazione reale.
4. Contenuto utilizzo del degli oneri di urbanizzazione, il cui gettito peraltro è stato previsto in misura assai inferiore all'anno record 2007, per le necessità del bilancio corrente in misura del 18,7% nel 2008 (€853.000 su €4.563.000), 22,3% nel 2009 e 11% nel 2010.
5. Contenimento complessivo della spesa di personale che scende da €9.966.000 dell'asestato 2007 a €9.724.000 del previsionale 2008. La differenza in pratica corrisponde al venir meno del personale del servizio farmaceutico comunale che dal 1 dicembre 2007 è passato alle dipendenze di *Farmacie comunali Empoli s.r.l.* (meno 236 mila euro) e dal

contenimento del personale fuori ruolo nell'assistenza scolastica, mentre sconta i futuri previsti aumenti contrattuali. Il tutto nel quadro di un'ampia stabilizzazione del personale precario, come viene esposto in dettaglio più avanti.

6. Investimenti programmati nel triennio prevedendo un picco nel 2008 , una sensibile riduzione nel 2009 ed una nuova crescita nel 2010. A questi fini è stato tenuto conto del meccanismo del patto di stabilità interno per gli enti locali come fissato dalla finanziaria 2008 che prevede un saldo da calcolare sulla base della competenza mista. Ovvero accertamenti ed impegni per la parte corrente, flussi di cassa (riscossioni e pagamenti) per la parte straordinaria (investimenti) delle entrate e delle spese finali. In poche parole non vi sono limiti alla previsione ed al finanziamento degli investimenti ma alla loro concreta attuazione. Il nostro Comune presentando un saldo di cassa positivo per il triennio di riferimento (2003 – 2005) non deve effettuare alcuna manovra correttiva, ma mantenere il saldo rilevato per lo stesso periodo calcolato col criterio della competenza mista.
7. Nonostante quanto sopra premesso, occorre rilevare che il ricorso a mutui per il finanziamento di spese di investimento, nell'esercizio 2008, è assai ampio. Si prevede un aumento dell'indebitamento totale a fine esercizio di quasi 8 milioni di euro, più del 20% in termini relativi. Questa situazione potrà essere migliorata, ancorché in misura limitata, dalla destinazione dell'avanzo 2007 (che dovrebbe risultare apprezzabile anche se di importo minore rispetto agli anni precedenti) all'estinzione anticipata di mutui Cassa D.P. che presentano tassi di interesse del 6,5% con l'accesso a contributi statali per la copertura totale o parziale delle penali da pagare per tale operazione. La recente normativa induce a destinare l'avanzo a questa finalità, d'altra parte la Corte dei Conti, con un'interpretazione letterale della normativa contabile, ha censurato l'iscrizione nel bilancio di previsione dell'avanzo presunto dell'esercizio precedente.

Fatta questa premessa esamineremo, nelle pagine che seguono, le caratteristiche principali del bilancio 2008.

Il patto di stabilità interno

La finanziaria 2008 stabilisce quanto segue per ciò che riguarda il patto di stabilità per gli enti locali:

1. conferma che la base di calcolo fa riferimento ai dati consuntivi di cassa sia in termini di saldo fra entrate e spese finali che in termini di spesa corrente **fa riferimento al triennio 2003 – 2005;**
2. per i coefficienti correttivi del saldo programmatico vengono confermati i valori stabiliti dalla finanziaria 2007 per il 2008 ed il 2009, mentre per il 2010 si applicano i coefficienti correttivi fissati per il 2009

Fino qui le conferme, le novità però sono assai significative e riguardano:

A – Per gli enti che presentano un saldo positivo di cassa nel confronto fra entrate ed uscite finali nel triennio 2003 – 2005 non si applica nessun coefficiente correttivo per gli anni 2008, 2009, 2010. Ciò significa che questi comuni debbono semplicemente mantenere nel triennio 2008 – 2010 il saldo risultante per il triennio 2003 – 2005.

B – Non si calcola più il saldo sia in termini di cassa che in termini di competenza **ma viene introdotto un unico saldo calcolato in maniera mista, ovvero per una parte in termini di competenza e per una parte in termini di cassa.** Questa è la novità più rilevante.

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

Entrata

Titolo I - titolo II - titolo III

Uscita

Titolo I

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

Entrata

Titolo IV (al netto della riscossione di crediti)

Uscita

Titolo II (al netto della concessione di crediti)

A questo punto, prima di esaminare il caso concreto del Comune di Empoli, dati alla mano, occorre fare una breve, ma importante considerazione sul criterio di competenza misto introdotto con questa finanziaria.

E' chiaro che dal punto di vista della previsione per la parte investimenti del bilancio non vi sono limiti rigidi nel breve periodo, perché le entrate e le uscite straordinarie influenzano il saldo rilevante ai fini del patto di stabilità non già nella fase dell'accertamento e dell'impegno, ma in quella della riscossione e del pagamento. Ciò significa, per esempio, che il primo anno del triennio si possono fare previsioni di investimento alte, ipotizzando anche un livello alto di mutui, a condizione che si stia bassi negli anni successivi. Infatti nella spesa di investimento, per la parte che riguarda le opere pubbliche, l'impegno si manifesta con l'approvazione del progetto definitivo, ma l'effettiva erogazione della spesa avviene negli esercizi successivi (se non in tutto almeno per la gran parte). E' necessario notare che la spesa di investimento che si esprime in acquisto di beni mobili e immobili ha, invece, una manifestazione assai più rapida a livello di cassa.

Vediamo ora il caso concreto del Comune di Empoli:

La base di calcolo rimane il saldo di cassa fra entrate e spese finali registratosi nel triennio 2003 – 2005 che presenta un dato medio positivo di €**445.656**, come evidenziato nella tabella che segue:

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

Questo ha come conseguenza che fatto il calcolo triennale con il metodo della competenza mista, il saldo che si ottiene sarà quello da mantenere nel triennio 2008 – 2010 senza alcuna manovra correttiva.

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

Saldo basato sul criterio misto	Anno			media triennale
	2003	2004	2005	
Entrate finali				
Tit. I - Accertamenti	17.511.957,25	17.443.459,31	18.641.110,24	17.865.508,93
Tit. II - Accertamenti	4.632.623,00	3.411.795,34	2.592.518,53	3.545.645,62
Tit. III - Accertamenti	7.793.492,50	9.103.233,88	8.478.891,05	8.458.539,14
Tit. IV - riscossioni (residui + competenza)	5.883.257,51	6.421.223,47	10.436.943,84	7.580.474,94
a dedurre				-
t. IV cat 6a - riscossioni (residui + competenza)	- 724.473,70	- 513.121,24	- 338.160,54	- 525.251,83
entrate	35.096.856,56	35.866.590,76	39.811.303,12	36.924.916,81
Spese finali				
Tit. I - Impegni	27.344.405,96	27.809.842,62	28.607.339,33	27.920.529,30
Tit. II - pagamenti (residui + competenza)	8.469.066,26	14.668.865,11	11.313.559,56	11.483.830,31
a dedurre				
t. II int. 10 (residui + competenza)	- 33.777,68	- 751.241,71	- 19.847,05	- 268.288,81
uscite	35.779.694,54	41.727.466,02	39.901.051,84	39.136.070,80
Saldo (A-B)	- 682.837,98	- 5.860.875,26	- 89.748,72	- 2.211.153,99

Quindi il saldo programmatico per il Comune di Empoli, per gli esercizi 2008, 2009 e 2010 è di - € **2.211.154** di poco superiore al saldo programmatico di competenza valevole per il 2007 (- € 2.002.242), prima che la legge 127 “liberalizzasse” una parte della spesa di investimento finanziata con l’avanzo di amministrazione.

La finanziaria 2008 impone sempre che il bilancio venga approvato nel rispetto del saldo programmatico calcolato ai fini del patto di stabilità; ma mentre questo lo scorso anno il saldo in termini di competenza emergeva automaticamente dalle previsioni, nel 2008 è obbligatorio allegare una tabella che dia atto del rispetto del saldo costruendo i flussi di cassa per la parte straordinaria del bilancio (infatti, come è noto, il bilancio di previsione è redatto solo in termini di competenza e non anche di cassa).

La situazione di partenza, come già avvenuto quest'anno, verrà fortemente influenzata dalle somme che costituiscono residui passivi in conto spesa di investimento impegnate a fronte di entrate già incassate o il cui incasso è ininfluente ai fini del patto di stabilità (mutui Cassa DD. PP.); giacché i pagamenti previsti su questi impegni costituiscono la gran parte del plafond dei pagamenti sostenibili in conto investimenti.

Si riportano qui di seguito le tabelle che dimostrano il rispetto del patto di stabilità per gli anni 2008-2009-2010

PATTO DI STABILITA' 2008 - CALCOLI PREVISIONALI

Entrate finali	Previsioni 2008	saldo obiettivo
Tit. I accertamenti	14.457.217,00	
Tit. II accertamenti	8.017.983,00	
Tit. III accertamenti	9.930.380,00	
Tit. IV incassi	16.750.000,00	
a dedurre		
t. IV cat 6a	4.020.000,00	
entrate totali	53.175.580,00	
Spese finali		
Tit. I impegni	30.615.750,00	
Tit. II pagamenti	20.700.000,00	
a dedurre		
Spese in c. cap. cofinanziate dalla U.E.		
t. II int. 10	4.020.000,00	
uscite totali	55.335.750,00	
Saldo <i>patto stabilità</i>: E(I+II+III+IV) - S(I+II)	- 2.160.170,00	
		- 2.211.154,00

I pagamenti che si prevede di effettuare in conto residui per lavori pubblici ammontano a circa 10.000.000 di euro, su un totale di pagamenti netti in conto capitale di €16.680.000.

DATI GENERALI

Vediamo innanzitutto gli equilibri di bilancio:

Equilibrio finanziario

Entrate

Titolo I - Entrate tributarie	14.457.217
Titolo II – Trasferimenti correnti	8.017.983
Titolo III – Entrate extratributarie	9.930.380
Titolo IV – Alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti	15.544.886
Tit. V – Accensioni di prestiti	10.433.000
Tit. VI – Servizi per conto terzi	7.712.000
Totale	66.095.466

Uscite

Titolo I – Spese correnti	30.615.750
Titolo II – Spese in conto capitale	25.124.886
Titolo III – Spese per rimborso di prestiti	2.642.830
Tit. IV – Servizi per conto terzi	7.712.000
Totale	66.095.466

Bilancio corrente***Entrate***

Titolo I - Entrate tributarie	14.457.217
Titolo II – Trasferimenti correnti	8.017.983
Titolo III – Entrate extratributarie	9.930.380
Totale	32.405.580

Uscite

Titolo I – Spese correnti	30.615.750
Titolo III – Spese per rimborso di prestiti	2.642.830
Totale	33.258.580

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

Ovvero

E – U = - 853.000 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 18,69% del totale degli introiti previsti. La somma è destinata interamente alla manutenzione ordinaria del patrimonio comunale.

La finanziaria 2008 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) nel triennio 2008 – 2010 (art. 2 comma 8)

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

Entrate

Titolo I - Entrate tributarie	14.457.217
Titolo II - Trasferimenti correnti	8.017.983
Titolo III - Entrate extratributarie	9.930.380
Legge 10 applicata al bilancio corrente	853.000
Totale	33.258.580

Uscite

Titolo I - Spese correnti	30.615.750
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	2.642.830
Totale	33.258.580

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)	11.524.886
Tit. V – Accensioni di prestiti	10.433.000
Totale	21.957.886
quota legge 10 utilizzata per il bilancio corrente	- 853.000
totale	21.104.886

Uscita

Titolo II – Spese in conto capitale (escluso concessione di crediti)	21.104.886
--	-------------------

Come si vede

$$E (IV + V) > U (II)$$

Infatti una parte dell'entrata del titolo IV (legge 10) va a finanziare il bilancio corrente.

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 (contratti *pronti contro termine*)

Entrata

Titolo IV categoria 6	4.020.000
-----------------------	-----------

Uscita

Titolo II Intervento 10	4.020.000
-------------------------	-----------

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	15.544.886
Tit. V – Accensioni di prestiti	10.433.000
- legge 10 utilizzata per necessità correnti	- 853.000
Totale	25.124.886

Uscita

Titolo II – Spese in conto capitale	25.124.886
-------------------------------------	-------------------

Servizi per conto terzi

Entrata

Titolo VI	7.712.000
-----------	-----------

Uscita

Titolo IV	7.712.000
-----------	-----------

Dimostrazione dell'avanzo presunto dell'esercizio 2007

La chiusura provvisoria dell'esercizio 2007 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 insussistenti, in pratica, non è stato effettuato. Tuttavia la revisione dei residui dovrebbe portare ad un miglioramento del risultato presunto.

La recente normativa induce a destinare l'avanzo al finanziamento dell'estinzione anticipata di mutui che presentano tassi di interesse alti con l'accesso ai contributi statali per la copertura totale o parziale delle penali da pagare.

Nel caso del nostro Comune i mutui che presentano tassi di interessi significativamente più alti di quelli di mercato, sono prestiti contratti con la Cassa D.P. con scadenza 2015 e 2016 al tasso fisso del 6,5%. Il bilancio 2008 prevede già l'estinzione di mutui al prossimo 30 giugno, per un capitale residuo di €664.000,00. L'operazione era stata effettuata nel dicembre scorso, ma purtroppo non si è perfezionata a causa del ritardo del pagamento per esclusiva responsabilità del tesoriere comunale. L'estinzione anticipata prevista per il prossimo giugno viene infatti finanziata con la somma restituita dalla Cacca DD.PP nel gennaio scorso. Una volta approvato il consuntivo 2007 si potrà utilizzare l'avanzo disponibile, per estinguere anticipatamente, alla scadenza di dicembre, altri mutui Cassa DD.PP che presentano un tasso del 6,5%.

Vediamo qui di seguito il risultato provvisorio di competenza dell'esercizio 2007.

descrizione	accertamenti/impegni
Entrate	
avanzo	1.839.580,00
titoli I	15.244.425,00
titolo II	8.039.222,00
titolo III	7.930.000,00
titolo IV	20.036.050,14
titolo V	2.500.000,00
totale entrate	55.589.277,14
Spese	
titolo I	29.454.000,00
titolo II	23.011.182,14
titolo III	2.572.087,00
totale uscite	55.037.269,14
Risultato	552.008,00

Risultato complessivo di competenza	552.008,00
parte dell'avanzo vincolato ai sensi dell'art. 3 del D.L. 81 convertito in legge 127 del 2007 (*)	362.592,00
Avanzo di competenza disponibile	189.416,00

(*) Accertamento “convenzionale” del maggior gettito ICI che dovrebbe deribare dall'accatastamento di fabbricati ex rurali.

Bilancio corrente

	descrizione	accertamenti/impegni
	Entrate	
	titoli I	15.244.425,00
	titolo II	8.039.222,00
	titolo III	7.930.000,00
A	<i>totale entrate correnti</i>	31.213.647,00
B	avanzo applicato alla parte corrente	711.100,00
C	Legge 10 utilizzata per parte corrente	796.348,00
D	mezzi correnti utilizzati per parte straordinaria	- 143.000,00
E	(A+B+C-D) totale mezzi per parte corrente	32.578.095,00
	Spese	
	titolo I	29.454.000,00
	titolo III	2.572.087,00
F	totale spese di parte corrente	32.026.087,00
	Risultato E - F	552.008,00

Bilancio straordinario

	descrizione	accertamenti/impegni
A	Entrate	
	avanzo economico (compreso fondo riserva stornato ad investimenti)	143.000,00
	avanzo applicato agli investimenti	1.128.480,00
	titolo IV	20.036.050,14
	titolo V	2.500.000,00
	legge 10 applicata alla parte corrente	- 796.348,00
	totale entrate	23.011.182,14
B	Spese	
	titolo II	23.011.182,14
	risultato A - B	-

Quindi l'avanzo presunto di competenza dell'esercizio 2007, libero da vincoli, ammonta ad €189.416,00.

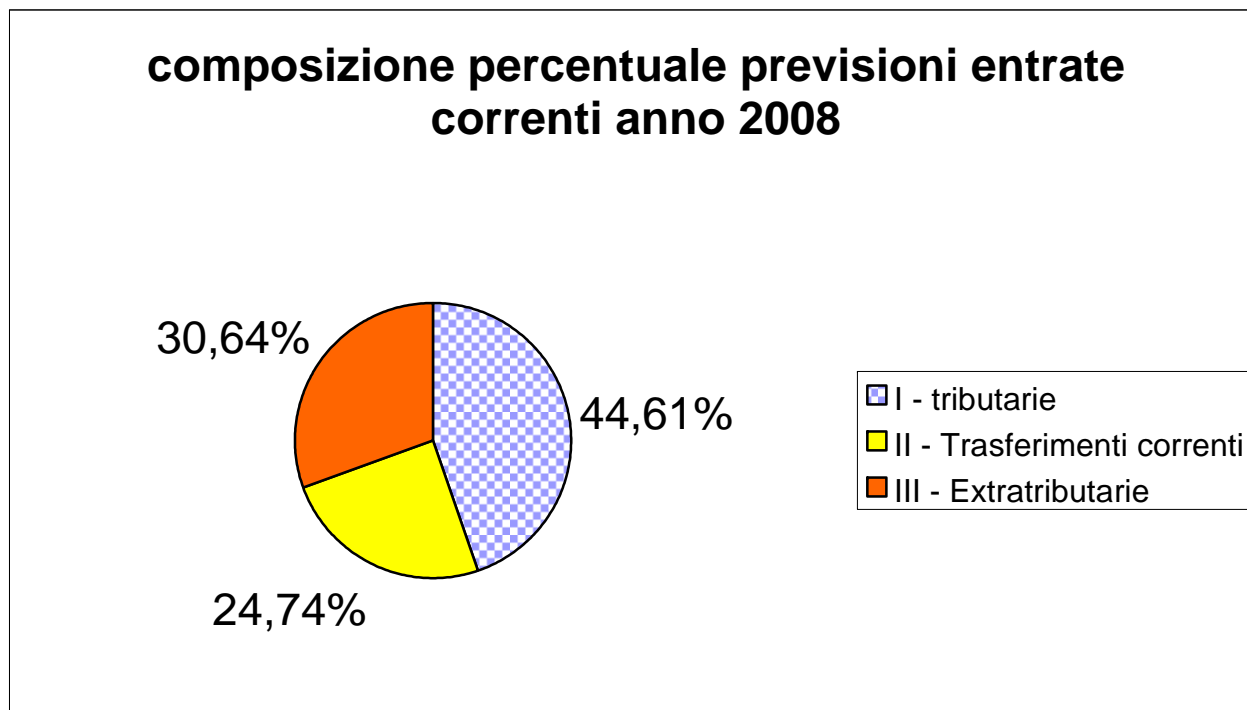
Quest'anno a seguito delle rilevazioni fatte dalla Corte dei Conti in merito alla normativa contabile non è più possibile l'iscrizione nel bilancio di previsione dell'avanzo presunto dell'esercizio precedente

Quadro sintetico delle entrate correnti

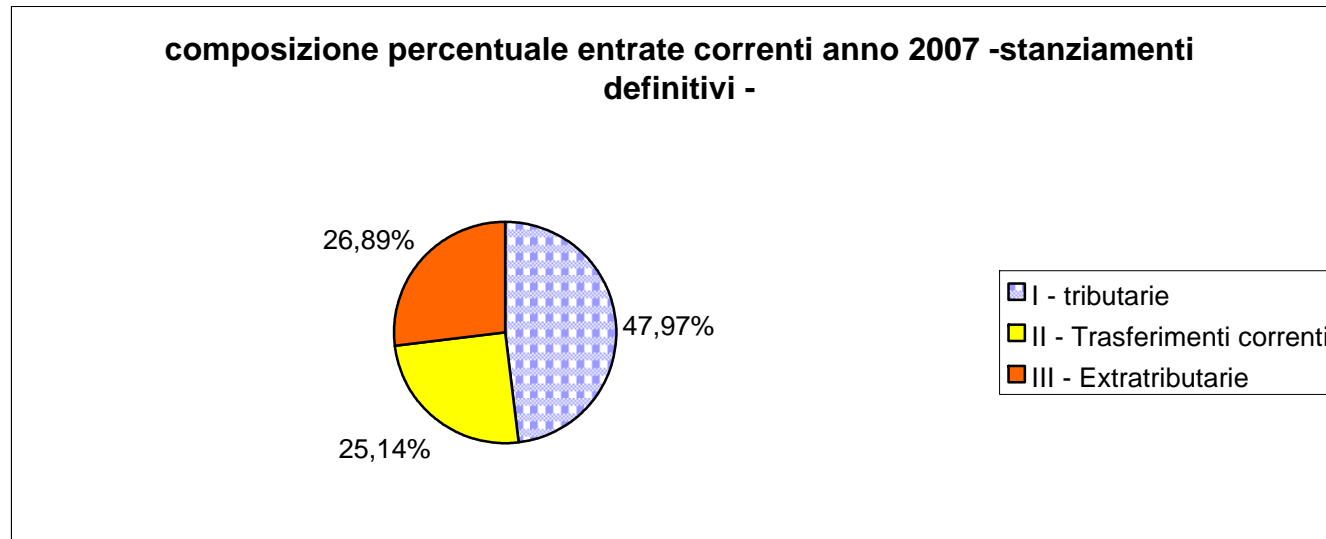
Le entrate correnti si presentano come segue:

Entrata descrizione	2007	2008	Differenza 2008-2007		Composizione %	
	stanziamento attuale	previsione	assoluta	percentuale	2007	2008
I - tributarie	14.906.969	14.457.217	- 449.752	-3,02	47,97	44,61
II - Trasferimenti correnti	7.811.863	8.017.983	206.120	2,64	25,14	24,74
III - Extratributarie	8.354.598	9.930.380	1.575.782	18,86	26,89	30,64
totale	31.073.430	32.405.580	1.332.150	4,29	100,00	100,00

Con questa distribuzione percentuale:



L'assestato 2007 presentava questa situazione delle entrate correnti:



Come si può vedere, in termini reali, vi è una crescita delle entrate extratributarie a scapito delle altre due componenti. Per quanto riguarda le entrate tributarie si rinvia a quanto detto all'inizio della relazione. Si precisa inoltre che la perdita di gettito ICI per ulteriore detrazione sull'abitazione principale, stabilita dalla legge finanziaria, stimata in circa € 950.000,00, viene compensata con un aumento di pari importo dei trasferimenti erariali. Anche le considerazioni sulle entrate extratributarie sono state già esposte all'inizio della relazione.

Quadro sintetico della spesa corrente

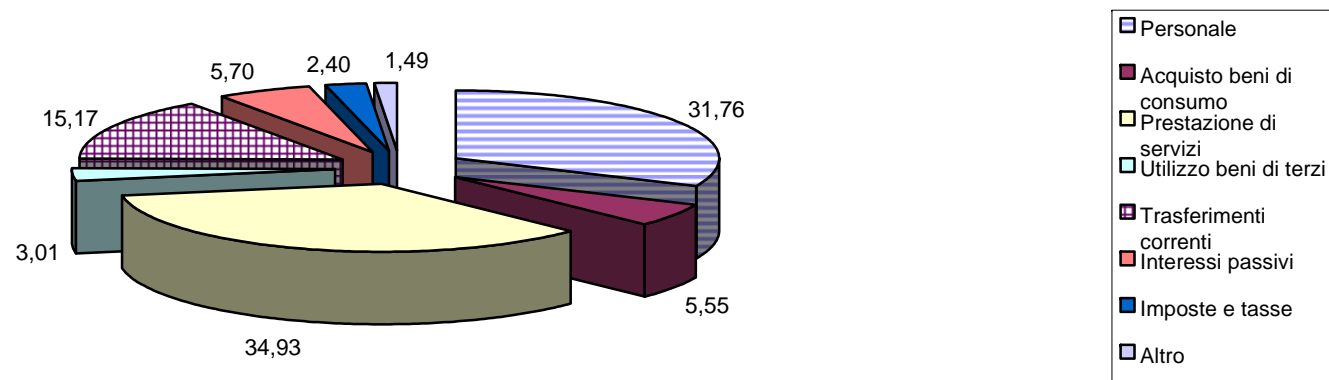
Esponiamo qui di seguito un quadro sintetico della spesa corrente confrontando le previsioni 2008 col bilancio assestato 2007

SPESA CORRENTE

Int	descrizione	Previsione assestata 2007	previsioni 2008	Differenza 2008-2007		Composizione %	
				assoluta	percentuale	2007	2008
1	Personale	9.966.980,00	9.724.950,00	- 242.030	-2,43	33,04	31,76
2	Acquisto beni di consumo	1.542.812,00	1.697.800,00	154.988	10,05	5,11	5,55
3	Prestazione di servizi	10.345.385,00	10.693.657,00	348.272	3,37	34,30	34,93
4	Utilizzo beni di terzi	551.900,00	921.000,00	369.100	66,88	1,83	3,01
5	Trasferimenti correnti	4.877.778,00	4.643.409,00	- 234.369	-4,80	16,17	15,17
6	Interessi passivi	1.703.600,00	1.746.010,00	42.410	2,49	5,65	5,70
7	Imposte e tasse	725.744,00	734.700,00	8.956	1,23	2,41	2,40
8	Oneri straordinari della gestione	173.500,00	143.000,00	- 30.500	-17,58	0,58	0,47
10	Fondo svalutazione crediti	7.800,00	8.000,00	200	2,56	0,03	0,03
11	Fondo di riserva	269.000,00	303.224,00	34.224	12,72	0,89	0,99
	totale	30.164.499,00	30.615.750,00	451.251,00	1,50	100,00	100,00

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

Composizione percentuale della spesa corrente previsione 2008



Occorre tener presente che per quanto riguarda la spesa di personale, quella relativa alla Farmacia comunale, non è prevista nel 2008 mentre è compresa nel 2007 fino al 30/11/2007. Dal 1/12/2007 il personale è stato trasferito alla Farmacie Comunali Empoli S.R.L.

Si precisa che la spesa del personale della Farmacia per il 2007 è stata rimborsata dalla società al Comune.
Alla luce di queste considerazioni si riporta, qui di seguito, la tabella con i dati ricalcolati .

SPESA CORRENTE

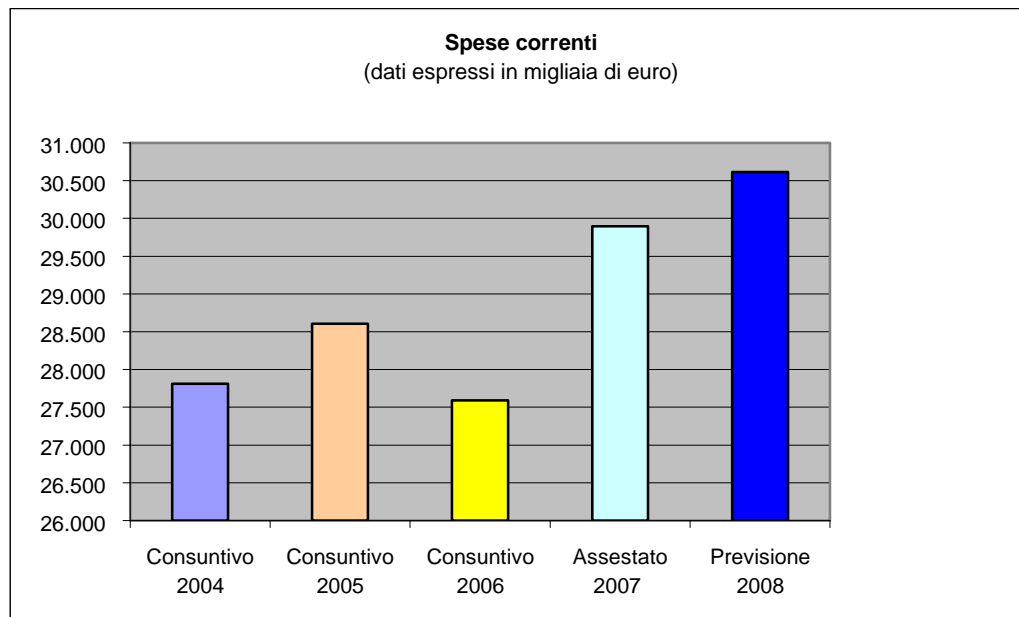
Int	descrizione	Previsione asestata 2007 senza farmacia	previsioni 2008	Differenza 2008-2007		Composizione %	
				assoluta	%	2007	2008
1	Personale	9.730.680,00	9.724.950,00	- 5.730	-0,06	32,51	31,76
2	Acquisto beni di consumo	1.542.812,00	1.697.800,00	154.988	10,05	5,16	5,55
3	Prestazione di servizi	10.345.385,00	10.693.657,00	348.272	3,37	34,57	34,93
4	Utilizzo beni di terzi	551.900,00	921.000,00	369.100	66,88	1,84	3,01
5	Trasferimenti correnti	4.877.778,00	4.643.409,00	- 234.369	-4,80	16,30	15,17
6	Interessi passivi	1.703.600,00	1.746.010,00	42.410	2,49	5,69	5,70
7	Imposte e tasse	725.744,00	734.700,00	8.956	1,23	2,42	2,40
8	Oneri straordinari della gestione	173.500,00	143.000,00	- 30.500	-17,58	0,58	0,47
10	Fondo svalutazione crediti	7.800,00	8.000,00	200	2,56	0,03	0,03
11	Fondo di riserva	269.000,00	303.224,00	34.224	12,72	0,90	0,99
	totale	29.928.199,00	30.615.750,00	687.551,00	2,30	100,00	100,00

Può essere molto utile verificare l'andamento della spesa corrente nel periodo 2004 – 2008 (ovviamente non sono dati omogenei infatti per i primi tre anni valgono i consuntivi approvati, per il 2007 le previsioni finali asestate, per il 2008 le previsioni iniziali).

SPESA CORRENTE

Int	descrizione	Consuntivo 2004	Consuntivo 2005	Consuntivo 2006	Previsione asestata 2007	previsioni 2008	Variazione % 2008/2004
1	Personale	9.370.925,59	9.575.664,08	9.815.967,17	9.966.980,00	9.724.950,00	3,78
2	Acquisto beni di consumo	1.957.294,67	2.008.540,00	1.930.458,31	1.542.812,00	1.697.800,00	-13,26
3	Prestazione di servizi	10.243.255,81	10.246.244,25	8.702.385,13	10.345.385,00	10.693.657,00	4,40
4	Utilizzo beni di terzi	344.833,23	327.175,45	397.003,69	551.900,00	921.000,00	167,09
5	Trasferimenti correnti	3.391.549,90	4.042.338,09	4.171.874,88	4.877.778,00	4.643.409,00	36,91
6	Interessi passivi	1.578.663,10	1.655.760,50	1.693.556,40	1.703.600,00	1.746.010,00	10,60
7	Imposte e tasse	640.137,82	638.216,40	683.145,61	725.744,00	734.700,00	14,77
8	Oneri straordinari della gestione	283.182,50	113.400,56	195.495,30	173.500,00	143.000,00	-49,50
10	Fondo svalutazione crediti				7.800,00	8.000,00	
11	Fondo di riserva			-	269,00	303.224,00	
	totale	27.809.842,62	28.607.339,33	27.589.886,49	29.895.768,00	30.615.750,00	10,09

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.



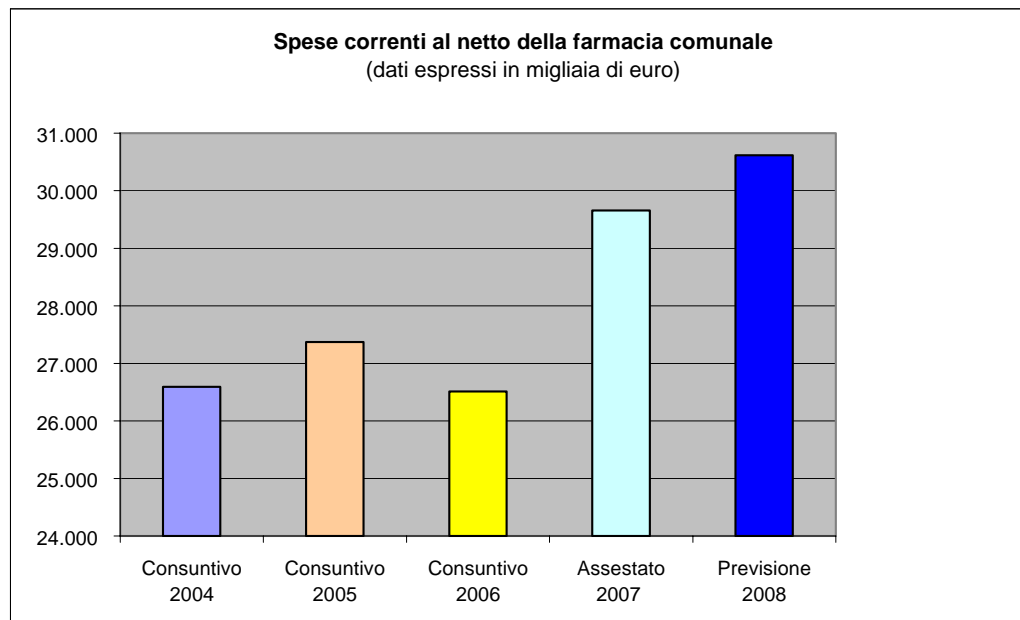
Anche in questo caso, però, è più corretto fare un calcolo omogeneizzando i dati 2004 – 2007 a quelli del 2008, cioè togliendo dagli anni precedenti la spesa relativa alla farmacia comunale.

Si ottiene così la seguente tabella:

SPESA CORRENTE - senza Farmacia

Int	descrizione	Consuntivo 2004	Consuntivo 2005	Consuntivo 2006	Previsione assestata 2007	previsioni 2008	Variazione % 2008/2004
1	Personale	9.244.042,43	9.442.677,88	9.548.374,44	9.730.680,00	9.724.950,00	5,20
2	Acquisto beni di consumo	906.033,17	938.872,77	1.138.638,45	1.542.812,00	1.697.800,00	87,39
3	Prestazione di servizi	10.210.228,95	10.211.606,41	8.683.751,78	10.345.385,00	10.693.657,00	4,73
4	Utilizzo beni di terzi	344.833,23	327.175,45	397.003,69	551.900,00	921.000,00	167,09
5	Trasferimenti correnti	3.391.549,90	4.042.338,09	4.171.874,88	4.877.778,00	4.643.409,00	36,91
6	Interessi passivi	1.578.663,10	1.655.760,50	1.693.556,40	1.703.600,00	1.746.010,00	10,60
7	Imposte e tasse	637.137,82	638.216,40	683.145,61	725.744,00	734.700,00	15,31
8	Oneri straordinari della gestione	283.182,50	113.400,56	195.495,30	173.500,00	143.000,00	-49,50
10	Fondo svalutazione crediti				7.800,00	8.000,00	
11	Fondo di riserva			-	269,00	303.224,00	
	totale	26.595.671,10	27.370.048,06	26.511.840,55	29.659.468,00	30.615.750,00	15,12

Con questa rappresentazione grafica:



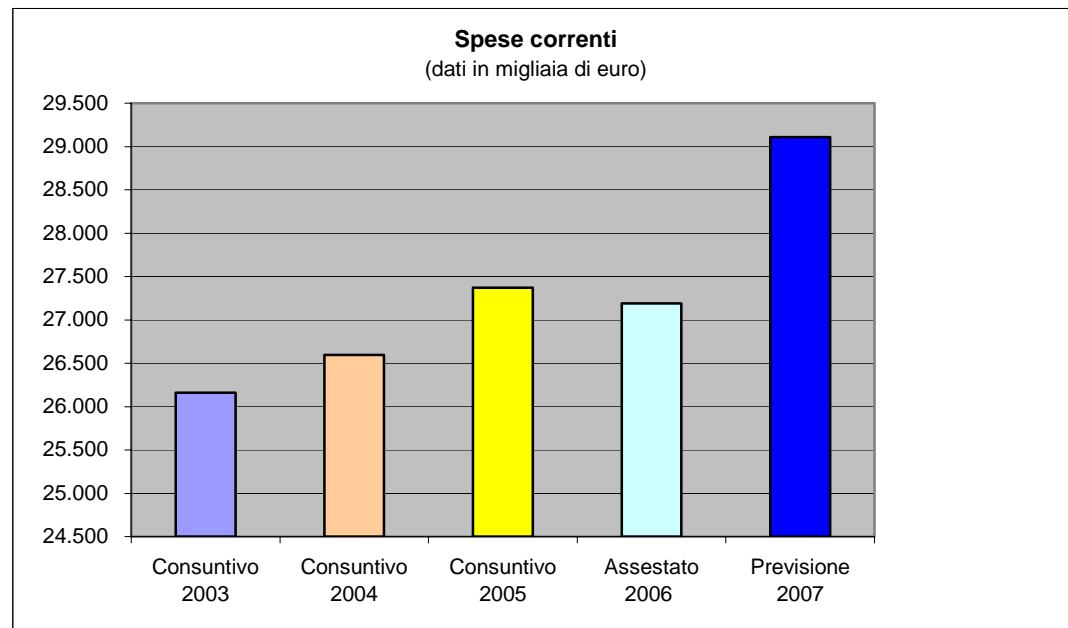
Ebbene, a questo punto, si può introdurre una importante considerazione

L'inflazione rilevata dall'ISTAT dal 1 gennaio 2004 al 31 dicembre 2007 ammonta al 10% e il tasso di inflazione programmato per il 2008 è dell' 1,7%; quindi il complesso dell'aumento dei prezzi fin dal 1/1/04 al 31/12/08 sommando il dato effettivo rilevato e quello programmato per il corrente anno raggiunge il 12% circa. L'incremento della spesa corrente del Comune, nel periodo esaminato, è superiore all'inflazione per due motivi.

1. L'incremento quantitativo di alcuni servizi (ad esempio assistenza all'handicap nelle scuole, sviluppo del servizio di asilo nido, aumento delle aree a verde da mantenere, crescita delle necessità di mobilità collettiva in quest'ultimo anno);
2. L'incidenza sui conti del comune della spesa per le utenze in particolare quelle legate all'approvvigionamento di fattori energetici (energia elettrica, gas, acqua) hanno avuto un'evoluzione nettamente superiore all'aumento medio dei prezzi.

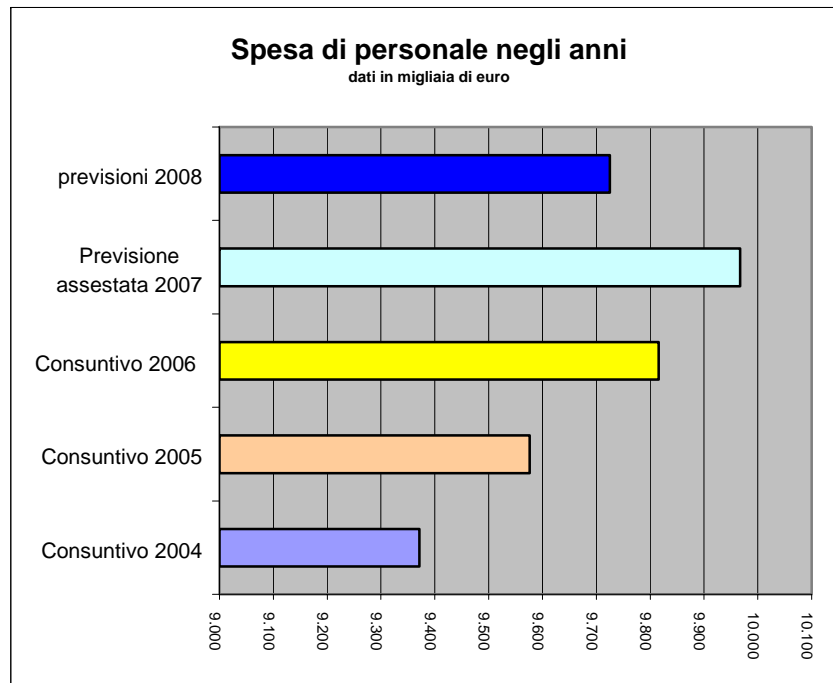
Teniamo conto, inoltre, che ci sono stati importanti rinnovi contrattuali del personale dipendente (due) e anche del personale delle ditte che lavorano in appalto per il Comune (come le varie cooperative che assicurano servizi amministrativi generali, assistenza scolastica, asili nido).

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

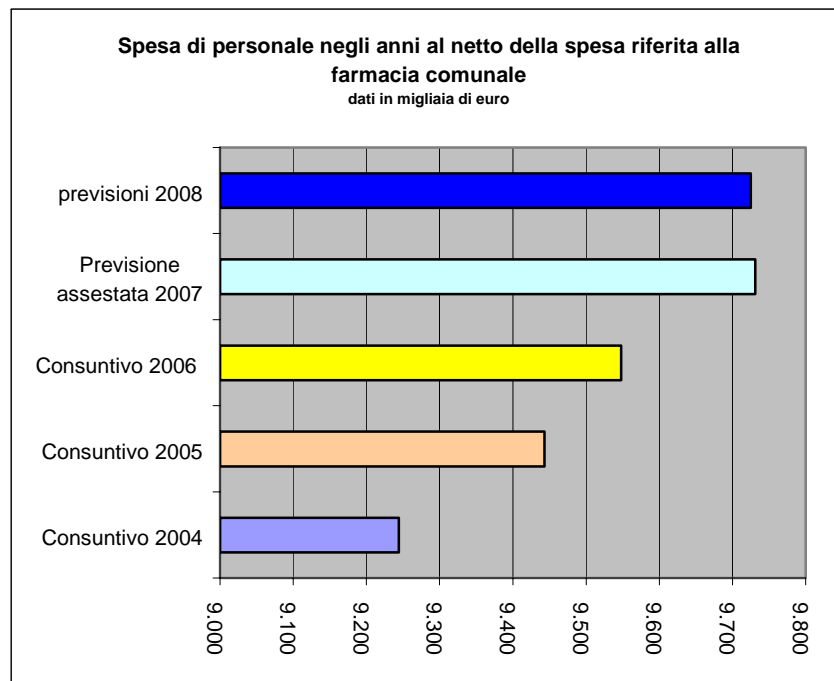


Diamo uno sguardo ora all'evoluzione dei vari interventi di spesa corrente nel periodo considerato.

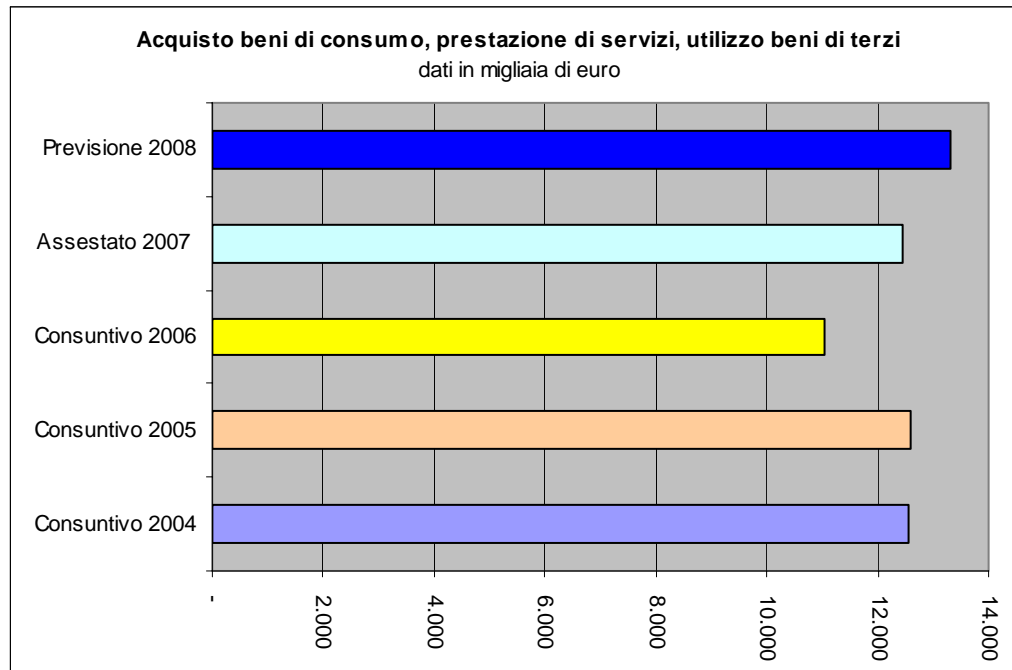
Personale



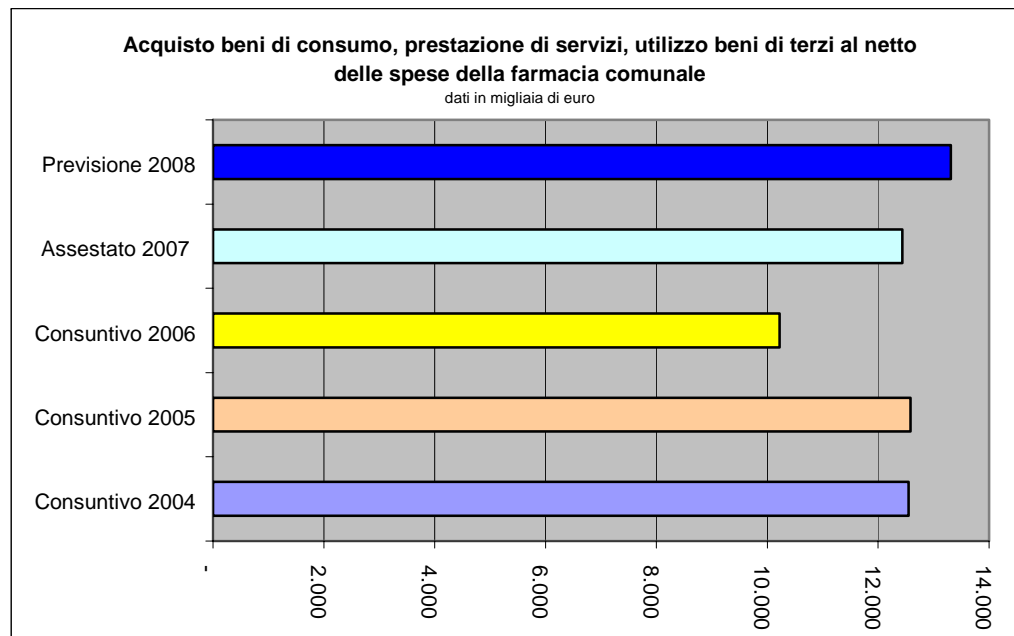
Se si considerano i dati degli anni precedenti al netto della spesa riferita alla farmacia si ottiene la seguente rappresentazione:



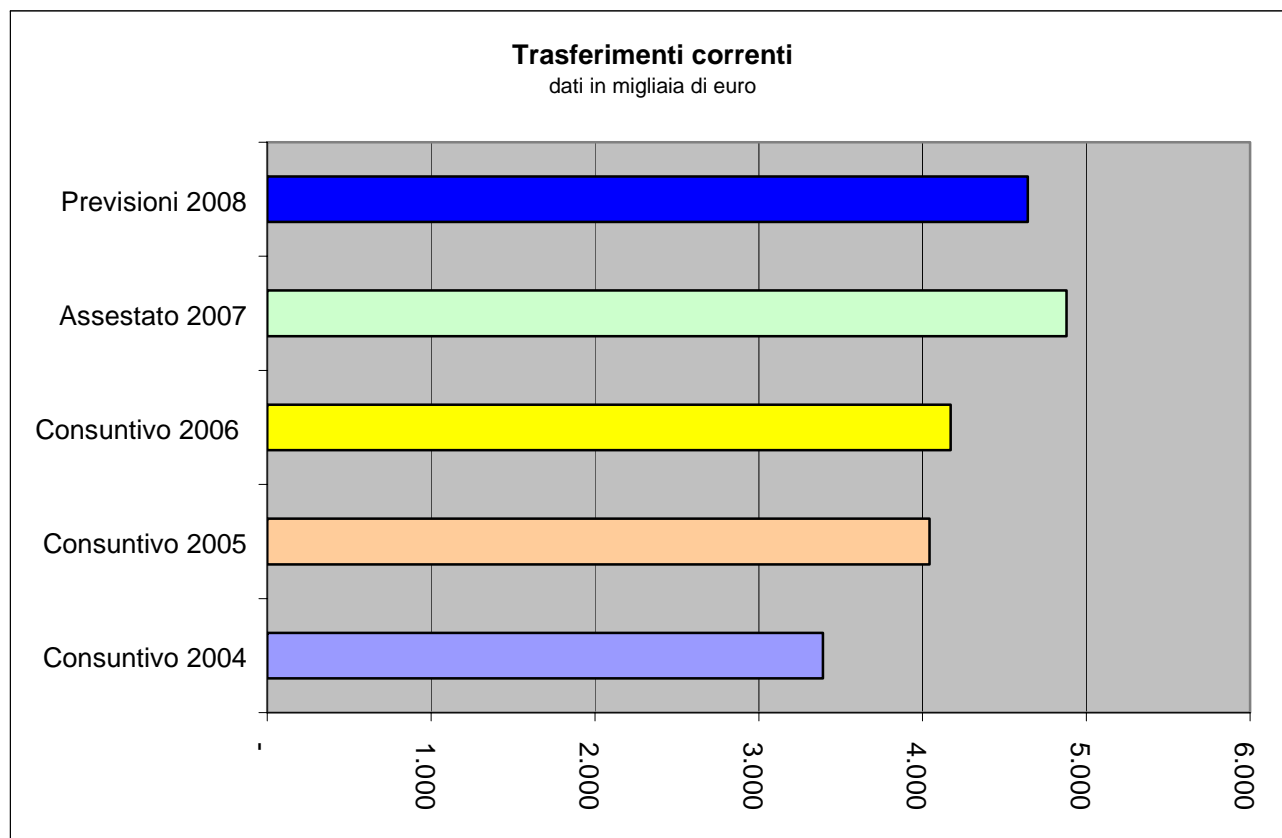
Acquisto beni di consumo, prestazione di servizi, utilizzo beni di terzi



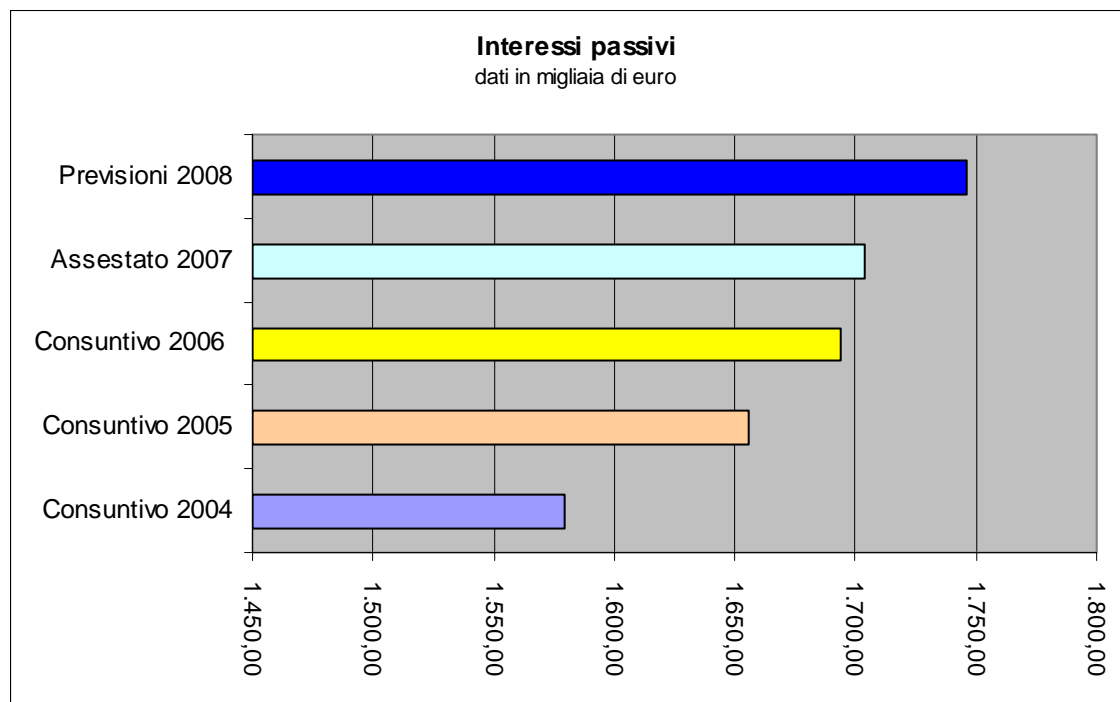
Anche in questo caso si considerano i dati degli anni precedenti al netto della spesa della farmacia si ottiene la seguente rappresentazione:



Trasferimenti correnti



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

Interessi passivi

Come 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). Siamo, infatti, a circa il 35% del limite massimo consentito dalle vigenti disposizioni di legge. Le previsioni 2008, improntate a prudenza, risentono dell'aumento dei tassi che si è verificato alla fine dell'anno 2007 che naturalmente impatta in maniera negativa sulla, pur contenuta, frazione di prestito a tasso variabile. Tuttavia all'inizio del 2008 la tendenza si è invertita ed è iniziata una discesa dei tassi.

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

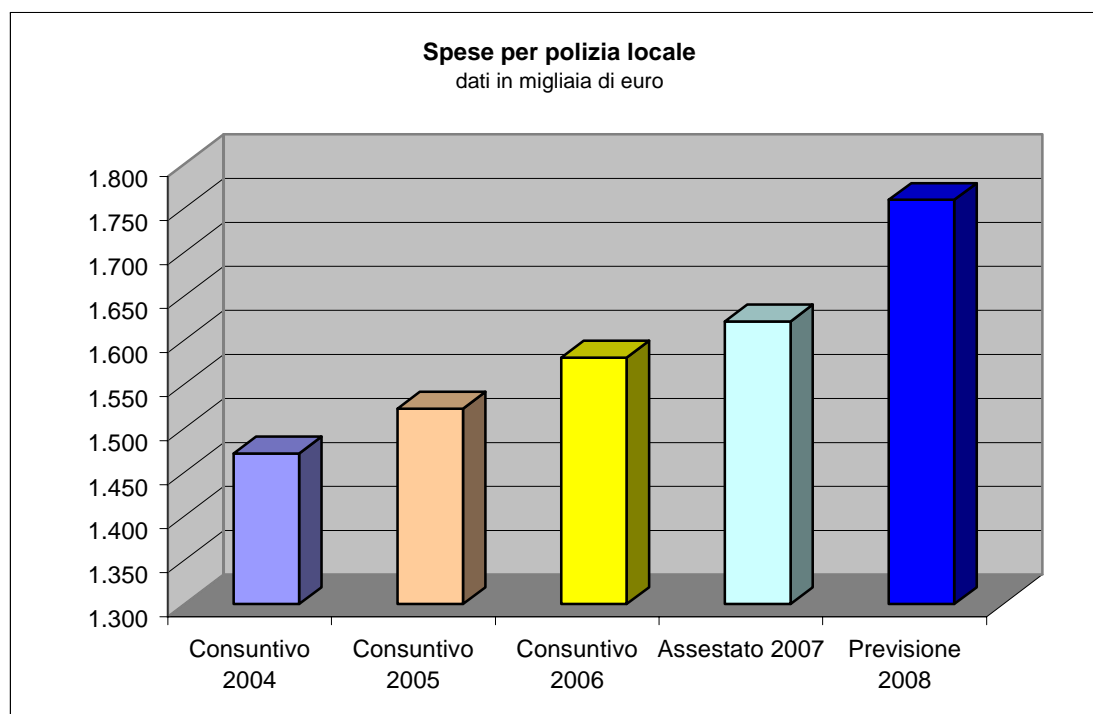
Confronto spesa corrente per funzioni

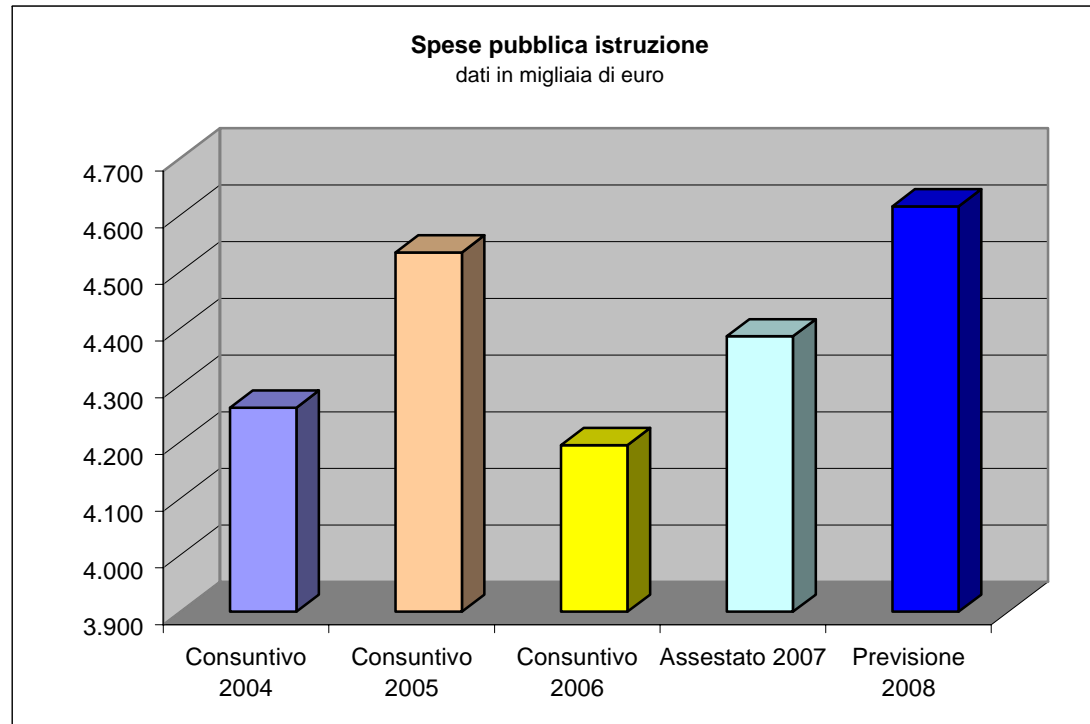
	descrizione	Consuntivo 2004	Consuntivo 2005	Consuntivo 2006	Assestato 2007	Previsione 2008	diff 2008/2004 in %
1	Funzioni generali di amministrazione	7.562.970,98	7.670.328,33	7.610.394,50	8.030.298,00	8.533.054,00	7,76
2	Funzioni relative alla giustizia	159.462,97	161.745,71	167.404,96	173.816,00	176.450,00	10,87
3	Funzioni di polizia locale	1.471.344,76	1.522.101,49	1.580.072,02	1.621.008,00	1.759.250,00	30,43
4	Pubblica istruzione	4.259.667,65	4.533.888,33	4.193.602,52	4.386.056,00	4.615.060,00	8,99
5	Biblioteche, musei e Cultura	1.786.319,42	1.643.786,30	1.347.706,06	1.934.647,00	1.728.457,00	4,76
6	Sport	623.417,33	688.526,72	747.807,63	761.532,00	839.230,00	15,53
7	Funzioni in campo turistico	31.044,00	30.990,00	28.977,00	30.000,00	29.500,00	- 9,04
8	Strade e viabilità	1.953.836,27	1.488.992,65	1.325.845,29	1.787.969,00	1.860.830,00	- 11,35
9	Ambiente, parchi e giardini	2.578.072,30	2.840.748,38	2.224.144,26	2.797.527,00	2.998.595,00	13,62
10	Sociale (qui ci sono anche gli asili nido ed i cimiteri)	5.518.618,99	6.101.861,80	6.772.340,87	7.294.158,00	7.429.214,00	30,97
11	Funzioni in campo dello sviluppo economico	358.821,47	415.225,60	387.360,02	717.557,00	490.900,00	84,73
12	Servizi produttivi (c'era la Farmacia)	1.506.266,48	1.509.144,02	1.204.231,36	361.200,00	155.210,00	- 75,80
	Totale	27.809.842,62	28.607.339,33	27.589.886,49	29.895.768,00	30.615.750,00	10,09
	Totale nettizzato della farmacia	26.595.671,10	27.370.048,06	26.511.840,55	29.659.468,00	30.615.750,00	15,12

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.

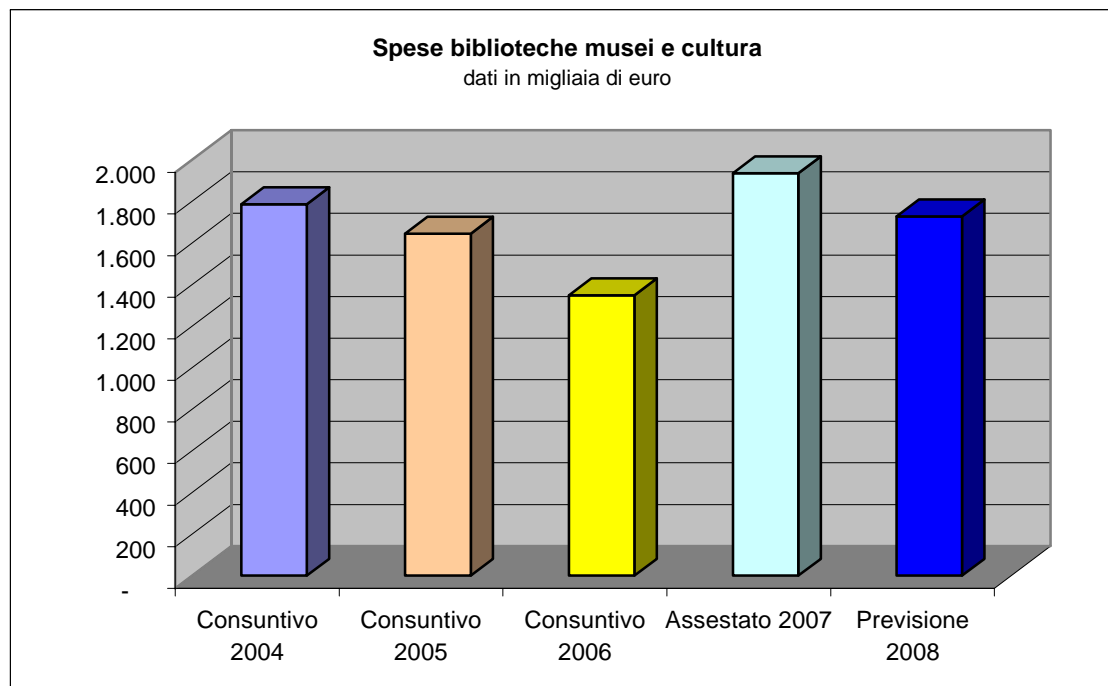


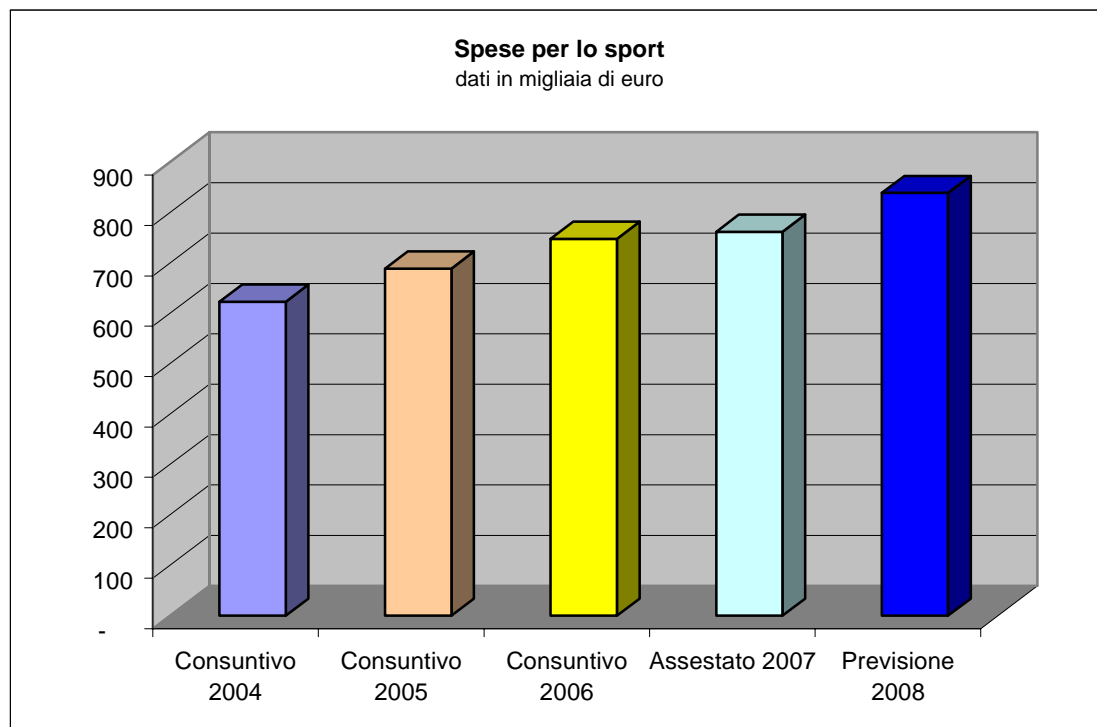


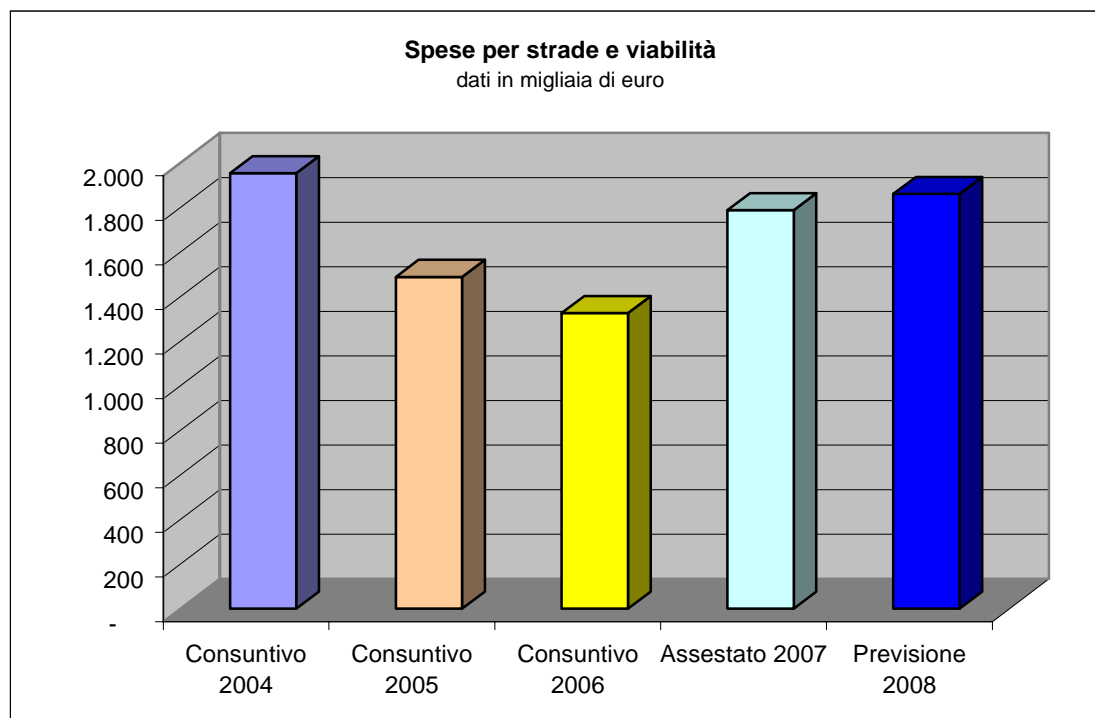
Questi dati vanno letti con estrema attenzione, infatti la differenza fra il 2005 ed il 2006 non è dovuta ad una contrazione della spesa ma al fatto che alcuni trasferimenti alle famiglie come i buoni libro e gli assegni di studio sono stati spostati nel 2006 dalla pubblica istruzione alla funzione sociale.

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.

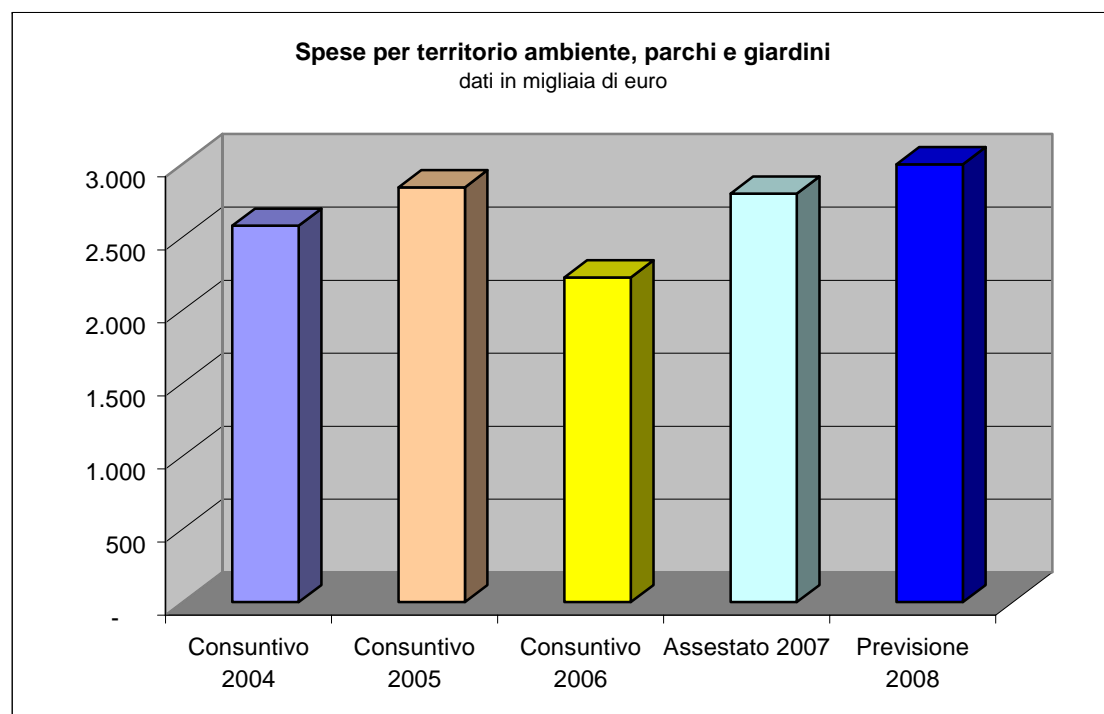




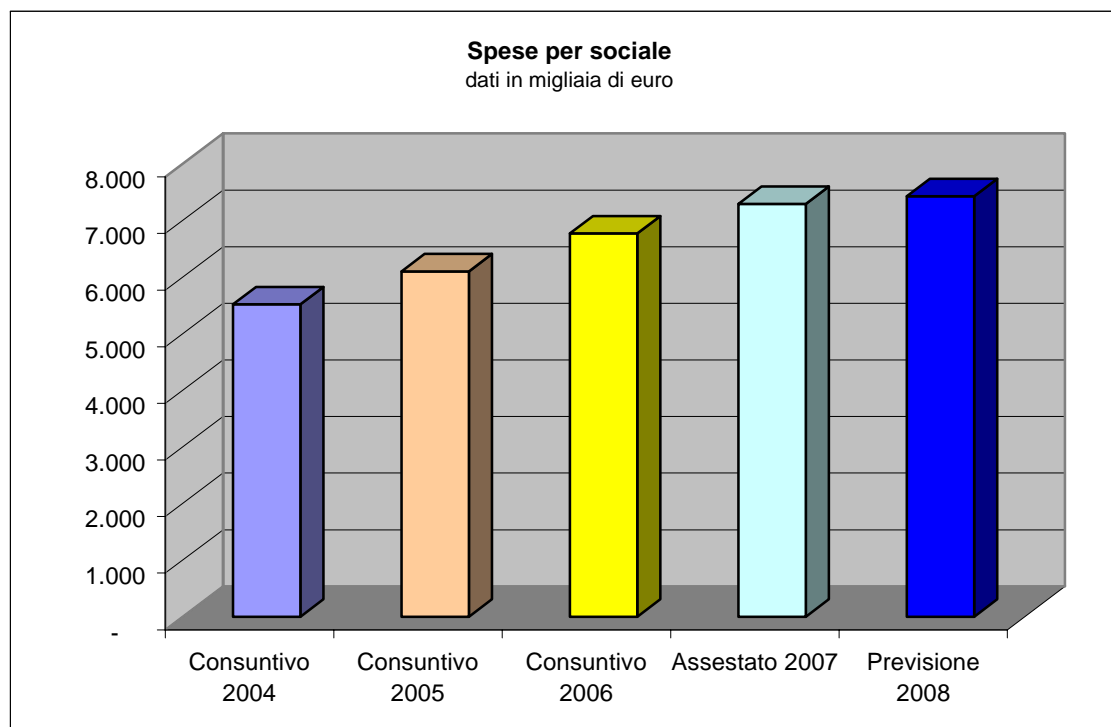


La differenza fra il 2004-2005 ed il 2006 è dovuta al fatto che in questi due anni (parzialmente nel 2005, a regime nel 2006) le funzioni in materia di **trasporti pubblici locali** sono passate alla Provincia che, nella nostra zona, le esercita tramite il Circondario, ciò ha comportato l'uscita (parzialmente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

Dal 2008 sono previste nuove spese a carico del comune per il trasporto pubblico urbano resi necessarie per fronteggiare le maggiori esigenze di mobilità collettiva collegate all'evoluzione della città e dei suoi servizi.



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

	2007	2008	Differenza	Differenza
	assestato	previsione	assoluta	percentuale
QUOTA CAPITALE RIMBORSO PRESTITI	2.572.610	2.642.830	70.220	2,72

Occorre tenere presente quanto detto prima in merito all'estinzione anticipata di alcuni mutui Cassa DD.PP.

Finanziamento degli investimenti

Descrizione	Previsioni 2008	Compos. %
Titolo IV - Alienazioni e trasferimenti di capitali (escluso movimento di fondi) al netto della legge 10 destinata al finanziamento della spesa corrente	10.671.886	50,57
Titolo V - Assunzione di prestiti	10.433.000	49,43
	21.104.886	100,00

Come si può vedere il programma annuale di investimento è finanziato per il 50,57% con mezzi che, in senso lato, possono essere definiti propri (autofinanziamento) e per il 49,43% con il ricorso all'indebitamento.

La spesa di investimento

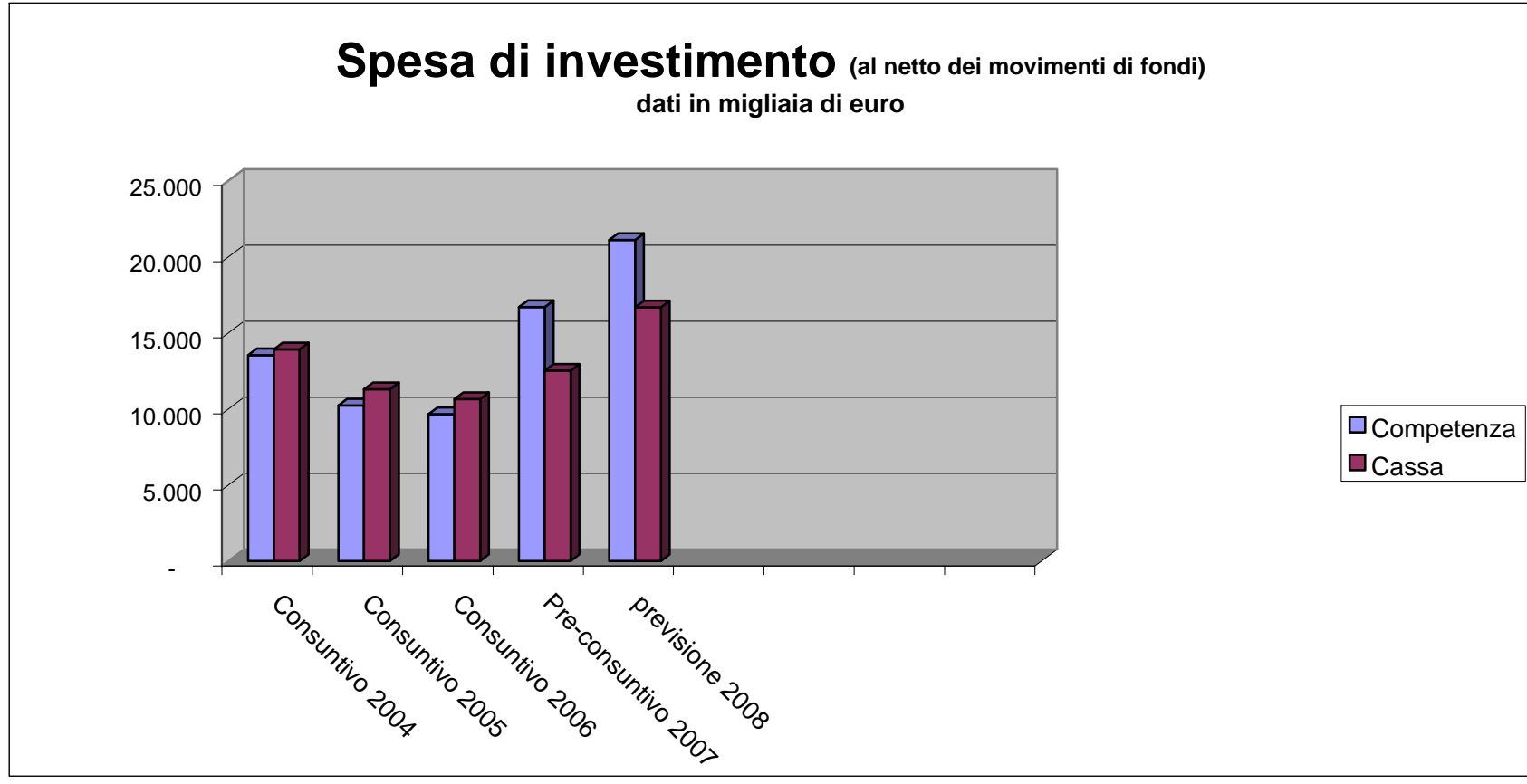
Diamo ora un rapido sguardo alla spesa di investimento nell'arco temporale considerato; con l'avvertenza che per il 2007 anziché i dati del bilancio assestato sono stati considerati quelli più significativi del pre-consuntivo, in considerazione del fatto che questi possono considerarsi definitivi.

SPESE DI INVESTIMENTO al netto dei movimenti di fondi

dati in migliaia di euro

descrizione	Competenza	Cassa
Consuntivo 2004	13.542	13.918
Consuntivo 2005	10.227	11.294
Consuntivo 2006	9.648	10.644
Pre-consuntivo 2007	16.697	12.501
previsione 2008	21.104	16.680

La previsione di cassa del 2008 è, naturalmente, frutto della stima effettuata per i calcoli relativi al patto di stabilità interno



Vediamo ora la previsione di spesa di investimento 2008 divisa per funzioni.

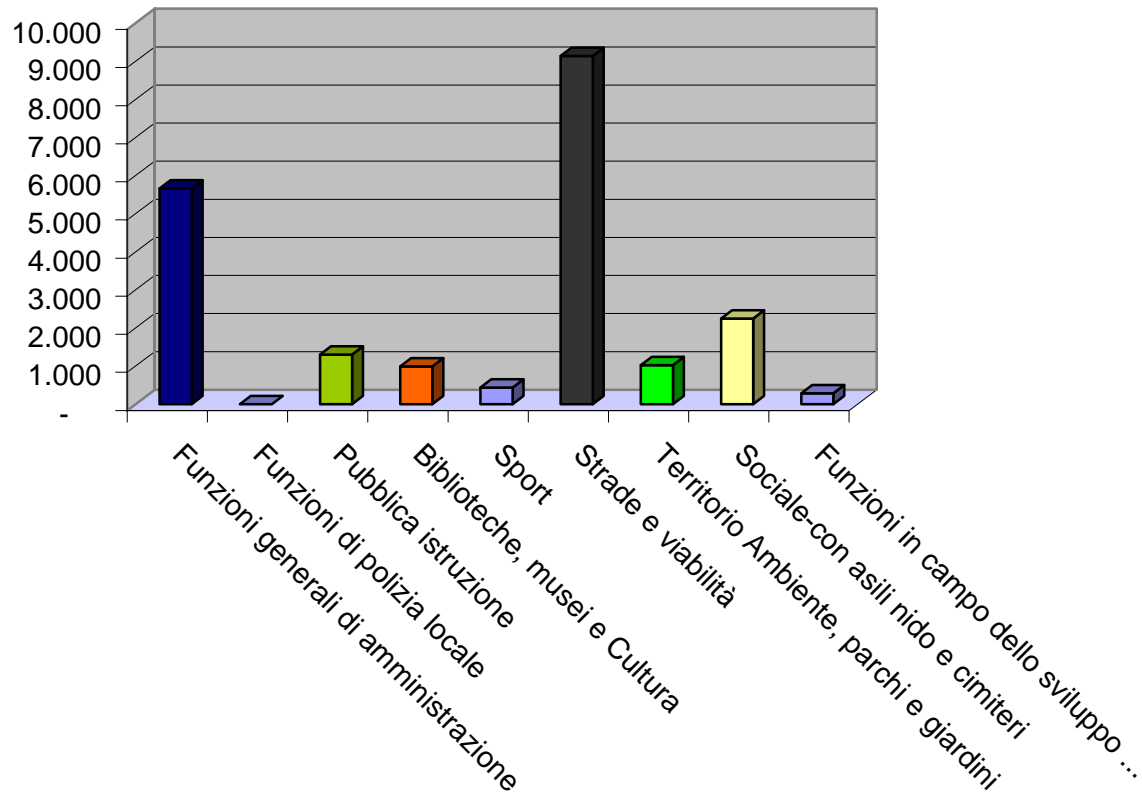
Investimenti per funzione anno 2008 al netto dei movimenti di fondi

	descrizione	previsione 2008
1	Funzioni generali di amministrazione	5.662
3	Funzioni di polizia locale	5
4	Pubblica istruzione	1.302
5	Biblioteche, musei e Cultura	992
6	Sport	437
8	Strade e viabilità	9.145
9	Territorio Ambiente, parchi e giardini	1.027
10	Sociale (qui ci sono anche gli asili nido ed i cimiteri)	2.249
11	Funzioni in campo dello sviluppo economico	285
		21.104

Con la seguente rappresentazione grafica:

Spese d'investimento per funzioni anno 2008

al netto dei movimenti di fondi
dati in migliaia di euro



Per completezza di informazione riportiamo qui di seguito l'elenco analitico della spesa di investimento programmata per il 2008 (al netto dei movimenti di fondi):

<i>descrizione</i>	<i>finanziamento</i>	<i>residui passivi</i>	<i>importo di competenza 2008</i>
Acquisto ultima tranche dell'immobile del vecchio ospedale	mutuo		2.183.000
Acquisto titoli (contratti pronti contro termine)	alienazione titoli		3.000.000
Intervento sulla palazzina delle ex poste	legge 10		100.000
Manutenzione straordinaria immobili non adibiti a servizi comunali	legge 10		45.000
Rifacimento copertura locali ex macelli	legge 10		40.000
Controllo accessi magazzino comunale	legge 10		10.000
Acquisto attrezzature e automezzi per servizi tecnici	legge 10		24.000
Interventi nel settore dell'acquisto di veicoli ecologici nell'ambito del progetto P.A.C. - Piano Azione Comunale -	contributo regionale		20.000
Manutenzione straordinaria immobili adibiti a servizi comunali	legge 10		63.000
Maggiori oneri espropriazione aree	legge 10		100.000
Reinvestimento ricavi alienazioni beni mobili	reinvestimento somme		10.000
Acquisto macchine, hardware e software	legge 10		40.000
Acquisto arredi ed arredi per ufficio	legge 10		20.000
Spese di progettazione	contributo statale		7.000
Investimento di somme provenienti da mutui	movimento di fondi		4.000.000
Acquisto veicoli e mezzi tecnici per la polizia municipale	legge 10		5.000
Totale programma 1			9.667.000
Manutenzione straordinaria edifici scuole materne	legge 10	-	40.000
Acquisto arredi scuole materne	legge 10	-	40.000
Adeguamento sismico scuola elementare Leonardo da Vinci	mutuo	-	900.000
Manutenzione straordinaria edifici scuole elementari	legge 10	-	46.000
Acquisto arredi e attrezzature scuole elementari	legge 10	-	100.000
Manutenzione straordinaria edifici scuole medie	legge 10	-	21.000
Acquisto arredi e attrezzature scuole medie	legge 10	-	25.000
Acquisto scuolabus	legge 10	-	130.000
Ristrutturazione ex magazzino del sale	contributo Fondazione CARIFI	350.000	750.000
Rifacimento copertura casa Busoni	legge 10	-	40.000
Ristrutturazione ex bagni pubblici	trasformaz.PIP PEEP alienaz	-	150.000
Acquisto mobili e attrezzature per la biblioteca e i servizi per la città	legge 10	-	10.000
Acquisto libri e materiale bibliografico	legge 10	-	36.300
Acquisto pubblicazioni e audiovisivi archivio storico e centro documentazione	legge 10	-	6.500

<i>descrizione</i>	<i>finanziamento</i>	<i>residui passivi</i>	<i>importo di competenza 2008</i>
Realizzazione impianti di produzione dell'acqua calda a solare termico in alcuni campi sportivi	legge 10	-	20.000
Adeguamento normativo Palazzetto dello Sport	trasformaz.PIP PEEP alienaz	-	189.800
	legge 10	-	110.200
Sistemazione illuminazione campo sportivo Monterappoli	legge 10	-	40.000
Manutenzione straordinaria impianti sportivi	legge 10	-	45.000
Acquisto arredi e attrezzature impianti sportivi	legge 10	-	32.000
Copertura palestra Ponte a Elsa	residui	150.000	-
Manutenzione straordinaria edifici asili nido	legge 10	-	28.000
Acquisto attrezzature ed arredi asili nido	legge 10	-	94.000
Acquisto immobile ex S.Girolamo	contributi regionali	-	661.886
Ristrutturazione ex casa Cioni ad Avane	contributo PRU	-	400.000
Manutenzione straordinaria edificio via Barzino	trasformaz.PIP PEEP alienaz	-	100.000
	contributo regionale	-	100.000
Ristrutturazione centro disabili Cerbaiola - completamento	trasformaz.PIP PEEP alienaz	-	105.000
	contributo regionale	-	75.000
Strutture religiose - trasferimenti in conto capitale (contributi)	legge 10	-	225.000
Strutture civili - trasferimenti in conto capitale (contributi)	legge 10	-	200.000
Totale programma 2		500.000	4.720.686
Realizzazione area verde parcheggio a Cortenuova	mutuo	-	630.000
Strada Collegamento nuovo svincolo FI-PI-LI e parte sud città 1° stralcio	mutuo	-	4.800.000
Completamento abbattimento barriere architettoniche nella città	mutuo	-	270.000
Costruzione rotatoria tra via Bonistallo e via Sanzio	mutuo	-	200.000
Realizzazione pista ciclabile da ponte fiume arno e stazione FS	contributo FondazioneCARIFI	-	120.000
Realizzazione parcheggio a Fontanella	legge 10	120.000	180.000
Acquisto attrezzature ed arredi per centro storico e strade	legge 10	-	50.000
Manutenzione straordinaria strade comunali	legge 10	-	500.000
Contributo alla provincia per variante S.S. 429	mutuo	-	1.450.000
Contributo alla Provincia per i lavori sul ponte sull'Arno	legge 10	-	107.000
	trasformaz.PIP PEEP alienaz	-	58.000
	trasformaz.PIP PEEP alienaz	-	650.000
	legge10 e altre entrate	940.000	-
Contributo strade vicinali	legge 10	-	55.000
Manutenzione straordinaria pubblica illuminazione	legge 10	-	5.000
Rifacimento illuminazione frazione Villanuova	legge 10	-	70.000
		-	

<i>descrizione</i>	<i>finanziamento</i>	<i>residui passivi</i>	<i>importo di competenza 2008</i>
Acquisto software e attrezzature per l'edilizia e la pianificazione urbanistica	legge 10	-	20.000
Incarichi per la revisione del piano regolatore	legge 10	-	40.000
Restituzione oneri di urbanizzazione	legge 10	-	100.000
Reinvestimento ricavi alloggi ERP	ricavi vendita alloggi E.E.P.	-	20.000
Interventi nei PEEP	introiti PEEP	-	200.000
Contributi a privati per ristrutturazione edifici nei centro storici	legge 10	-	40.000
Deposito ricavi vendita alloggi E.E.P.	movimento di fondi	-	20.000
Interventi su impianti concernenti il servizio idrico integrato (quota canone)	legge 10	-	357.000
Acquisto e manutenzione straordinaria strutture ludiche	legge 10	-	140.000
Piantumazione essenze	legge 10	-	40.000
Interventi nel settore del verde nell'ambito del progetto P.A.C. -Piano Azione Comunale -	contributo regionale	-	60.000
Interventi sul canile	contributo statale	-	10.000
Intervento al cimitero di Pagnana	legge 10	-	200.000
Manutenzione straordinaria sui cimiteri	legge 10	-	55.000
Interventi straordinari sui cimiteri	legge 10	-	5.000
Totale programma 3		1.310.000	10.452.000
Rifacimento copertura palazzo delle esposizioni	legge 10		50.000
Rifacimento impermeabilizzazione e ripresa calcestrutto vela mercatoortofrutticolo	legge 10		60.000
Interventi PIP	introiti PIP		175.200
Totale programma 4			285.200
			25.124.886
Al netto dei movimenti di fondi del programma n. 1			-4.000.000
Al netto dei movimenti di fondi del programma n. 3			-20.000
Totale investimenti al netto dei movimenti di fondi			21.104.886

<i>descrizione</i>	<i>finanziamento</i>	<i>Importo dell'opera</i>
Riqualificazione urbana di piazza G.Guerra e dell'area di pertinenza dell'attuale palazzo delle esposizioni	project financing	15.000.000

Trattandosi di un *project financing* la spesa non compare in bilancio

Analisi attraverso gli indici di bilancio

Esponiamo, ora, qui di seguito gli indici di gestione finanziaria relativi al quinquennio 2004/2008, con l'avvertenza che i dati 2004, 2005 e 2006 sono tratti dai consuntivi, mentre i dati 2007 sono tratti dal bilancio di previsione assestato e quelli 2008, ovviamente, dal bilancio di previsione.

Gli abitanti sono rilevati al 31 dicembre per gli anni 2004, 2005, 2006, 2007 per il 2008 allo stesso 31 dicembre 2007.

Composizione delle entrate ordinarie

		2004	2005	2006	2007	2008
<i>n°abitanti</i>		46.017	46.188	46.444	46.854	46.854
<i>Autonomia finanziaria</i>	<u>Entrate trib.+ Extratrib.</u> Entrate ordin.(tit.I+II+III)	88,61%	91,27%	94,91%	74,86%	75,26%
<i>Autonomia Tributaria</i>	<u>Entrate tributarie</u> Entrate ordinarie	58,23%	62,74%	63,44%	47,97%	44,61%
<i>Pressione tributaria</i>	<u>Entrate tributarie (Tit. I)</u> Abitanti	379,07	403,59	421,44	318,00	309,00
<i>Pressione finanziaria</i>	<u>Entrate tit.I+ tit. III</u> abitanti	567,89	587,16	630,53	457,60	520,50
<i>Capacità entrate proprie</i>	<u>Entrate extratributarie</u> Entrate ordinarie	30,39%	28,54%	31,47%	26,89	30,64%
<i>Dipendenza erariale</i>	<u>Entrate dallo Stato</u> Entrate ordinarie	5,34%	4,04%	1,42%	19,18%	20,97%
<i>Incidenza tributaria</i>	<u>Tributarie</u> Tributarie + Extratributar.	65,71%	68,74%	66,84%	64,08%	59,28%
<i>Incidenza tariffe e rimborsi</i>	<u>Extratributarie</u> Tributarie + Extratributarie	34,29%	31,27%	33,16%	35,92%	40,72%
<i>Intervento erariale</i>	<u>Trasferimenti statali</u> abitanti	34,78	26,01	9,43	127,22	145,02
<i>Intervento regionale</i>	<u>Trasferimenti regionali</u> abitanti	34,41	25,17	8,40	35,05	22,79

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 biennio 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

		2004	2005	2006	2007	2008
<i>n°abitanti</i>		46.017	46.188	46.444	46.854	46.854
<i>Rigidità strutturale</i>	$\frac{\text{Spese personale + rate mutui*}}{\text{Entrate ordinarie}}$	42,14%	43,61%	43,78%	45,84%	43,55%
<i>Quota spesa personale su risorse ordinarie</i>	$\frac{\text{Personale}}{\text{Entrate ordin. (Tit. I+II+III)}}$	31,28%	32,23%	31,81%	32,08%	30,01%
<i>Incidenza interessi passivi su entrate correnti</i>	$\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Entrate ordinarie}}$	5,27%	5,49%	5,62%	5,48%	5,39%
<i>Incidenza indeb. sulle entrate correnti</i>	$\frac{\text{Inter. mutui+quota cap. (tit. III)}}{\text{Entrate Ordinarie}}$	10,86%	11,38%	11,09%	13,76%	13,54%
<i>Spesa media per dipendente</i>	$\frac{\text{Spesa personale}}{\text{n. dip. ruolo + non ruolo**}}$	31.549 (°)	32.459 (°)	33.732 (°°)	34.100	33.767
<i>Spesa corrente pro-capite</i>	$\frac{\text{Impegni tit. I}}{\text{abitanti}}$	604,34	619,37	594,05	638,06	653,43

* 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

Nota: n. di personale considerato nel 2008 tot. 288 (ruolo, fuori ruolo, nuove assunzioni, , co.co.co. 5); nel 2007 ci sono i 4 dipendenti di ruolo della farmacia, fra cui un dirigente. Il dato del 2007 è calcolato sulla previsione di spesa di personale definitivamente assestata.

Investimenti

		2004	2005	2006	2007	2008
<i>n°abitanti</i>		46.017	46.188	46.444	46.854	46.854
<i>Spese d'investimento pro-capite</i>	<u>Investimenti (tit. II)*</u> abitanti	294,29	221,80	207,74	260,08	386,41
<i>Tasso medio di indebitamento da mutui</i>	<u>Interessi su mutui</u> Debito residuo iniziale	5,82%	5,69%	5,40%	5,35%	5,38%
<i>Propensione all'investimento</i>	<u>Spese d'inv. nto (tit. II*)</u> Totale spese finali *	32,12%	26,33%	25,91%	28,96%	37,16%
<i>Indebitamento locale pro-capite</i>	<u>Debito residuo finale</u> abitanti	631,81	678,87	685,27	692,62	840,40

* al netto delle anticipazioni per finalità produttive e non (per il 2007 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

		2004	2005	2006	2007
<i>n°abitanti</i>		46.017	46.188	46.444	46.854
<i>Rapporto dip*/popolazione</i>	<u>n. dipendenti</u> Abitanti	5,50 dipendenti X 1000 abitanti	5,46 dipendenti X 1000 abitanti	5,25 dipendenti x 1000 abitanti	5,02 dipendenti x 1000 abitanti

- Personale di ruolo in servizio al 31/12/07 n. 235 unità

SPESA DEL PERSONALE

Indirizzi programmatici

Per quanto riguarda le “**politiche del personale**” viene mantenuto l’indirizzo di contenimento della spesa, pur senza indicatori specifici, in ossequio all’indirizzo stabilito dalla finanziaria 2008.

Infatti, anche per il corrente anno, la spesa di personale soffre di vincoli imposti dalla legge nazionale. Tra le varie limitazioni c’è appunto quello del principio “contenimento della spesa”, differentemente modulato con riguardo agli Enti, rispettivamente sottoposti o non sottoposti al patto di stabilità interno.

Muovendosi nel rispetto di questi limiti (vedi comma 120 e 121) si è predisposto un bilancio previsione in tema di personale, caratterizzato soprattutto da due aspetti principali. Il primo è la previsione di un “**piano assunzioni**” che dopo anni ha un aspetto significativo dal punto di vista numerico, ipotizzando infatti l’assunzione a ruolo di n° 16 unità.

Questo è anche il frutto di una scelta fatta dall’Amministrazione in sede di bilancio previsione 2007 e che ha trovato ulteriore e definitiva legittimazione con la finanziaria 2008 in cui, con la modifica all’art. 36 del D.lgs 165/2001, viene indicato nell’assunzione a “tempo indeterminato” la tipologia principale (se non esclusiva) dei rapporti di lavoro nelle pubbliche Amministrazioni.

Il secondo elemento caratterizzante è quello della scelta fatta di avvalersi della facoltà introdotta dalla precedente finanziaria e ampliata da quella del 2008, di “**stabilizzare**” una serie di rapporti di lavoro a tempo determinato instaurati negli ultimi anni con professionalità riconosciute necessarie all’attività dell’Ente.

Questa scelta ha portato al momento nella previsione di n° 5/7 le persone che passeranno da un tipo di rapporto a tempo determinato a un rapporto a tempo indeterminato.

Va infine rilevato che per quel che concerne le varie tipologie di incarichi esterni (studio, ricerca e consulenza) saranno oggetto di uno specifico atto di pianificazione e programmazione che, sempre sulla base di una previsione introdotta dalla finanziaria 2008, sarà sottoposto all’approvazione del Consiglio Comunale con specifico atto deliberativo.

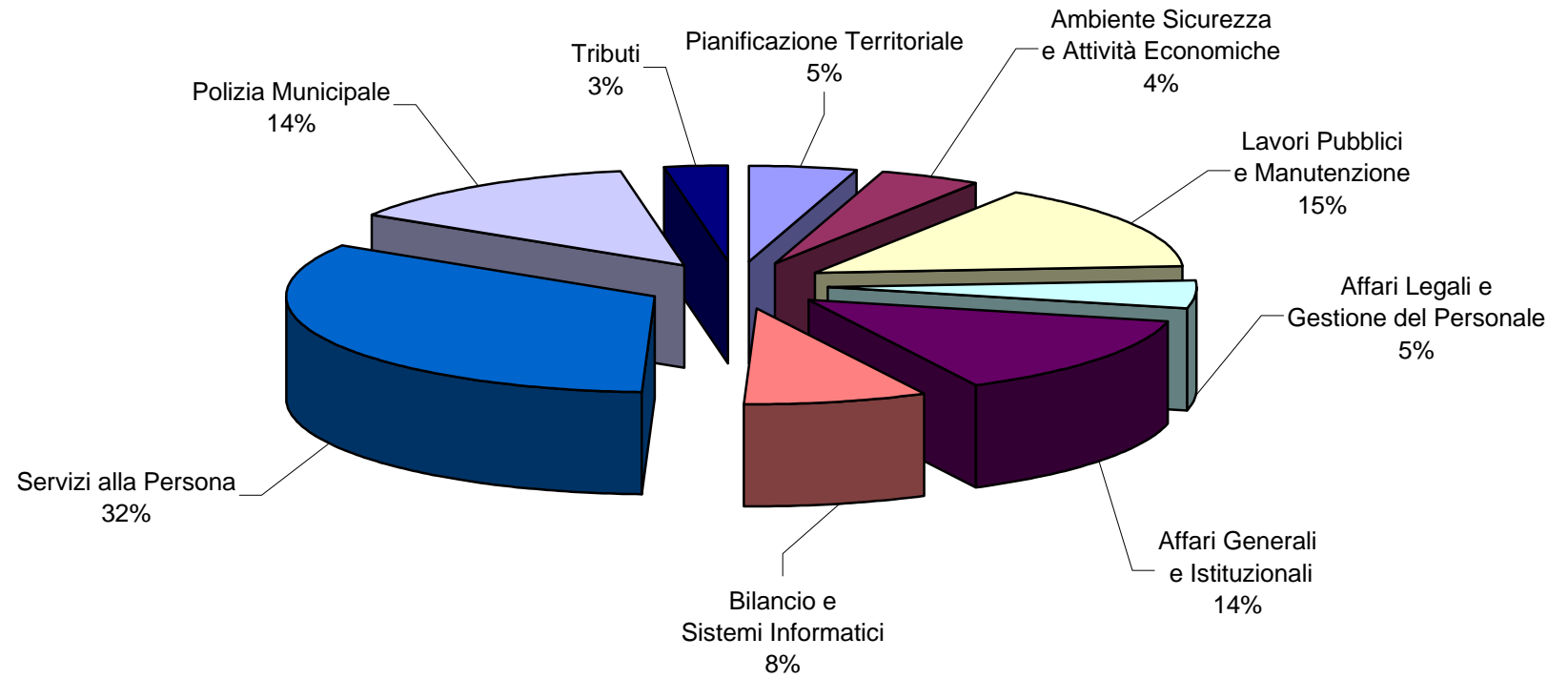
Da segnalare in chiusura che si attende la stipulazione del nuovo Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro dei dipendenti “Regioni-autonomie locali” per verificare la fattibilità dell’introduzione di nuovi strumenti organizzativi all’interno dell’Ente (in particolare applicazione art.8,9,10 del CCNL 31.3.1999).

Le note che seguono, con le relative tabelle esplicative, evidenziano gli stanziamenti per il personale di ruolo, personale non di ruolo, per il “fondo per lo sviluppo delle risorse umane (art. 15 CCNL 31.3.1999), gli stanziamenti previsti per i miglioramenti contrattuali del personale (biennio economico2008/2009 con competenza anno 2008) nonché gli stanziamenti per le nuove assunzioni.

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	253.000,00	4.000,00	70.000,00	327.000,00
1	1	2	1	220	Segreteria generale	12	302.000,00	4.000,00	85.000,00	391.000,00
1	1	2	1	222	Personale e contratti	10	257.000,00		72.000,00	329.000,00
1	1	3	1	700	Gestione finanziaria	12	299.000,00	1.000,00	85.000,00	385.000,00
1	1	4	1	900	Gestione tributi	5	143.000,00		41.000,00	184.000,00
1	1	6	1	1400	Ufficio tecnico	28	601.000,00	6.000,00	165.500,00	772.500,00
1	1	7	1	1700	Servizi demografici	8	170.000,00	1.000,00	47.500,00	218.500,00
1	1	8	1	2100	Ced	6	132.000,00	3.000,00	36.500,00	171.500,00
1	3	1	1	4400	Polizia municipale	30	679.000,00	45.000,00	203.000,00	927.000,00
1	4	1	1	4700	Scuola materna	12	270.000,00	2.000,00	76.500,00	348.500,00
1	4	5	1	5390	Servizi vari istruzione	4	89.000,00	2.000,00	25.500,00	116.500,00
1	4	5	1	5400	Refezione e varie	8	166.000,00	5.000,00	47.500,00	218.500,00
1	4	5	1	5440	Trasporti scolastici	8	161.000,00	11.000,00	48.500,00	220.500,00
1	5	1	1	6100	Biblioteche e musei	10	221.000,00	2.000,00	60.800,00	283.800,00
1	5	2	1	6480	Attività culturali	1	22.000,00		7.000,00	29.000,00
1	6	2	1	7200	Impianti sportivi	1	20.000,00	2.000,00	7.000,00	29.000,00
1	8	1	1	7800	Strade e viabilità	5	99.000,00	3.000,00	29.000,00	131.000,00
1	9	1	1	8600	Urbanistica edilizia	10	254.000,00		71.000,00	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	4	121.000,00		35.500,00	156.500,00
1	10	1	1	9600	Asili nido	28	596.000,00	6.000,00	165.500,00	767.500,00
1	10	4	1	10320	Servizi sociali	7	166.000,00		45.500,00	211.500,00
1	10	4	1	10345	Servizio invalidi civili	3	63.000,00		19.000,00	82.000,00
1	10	5	1	10750	Servizi cimiteriali	3	57.000,00	4.000,00	19.000,00	80.000,00
1	11	5	1	11500	Attività produttive	4	86.000,00		24.500,00	110.500,00
					Totali	233	5.250.000,00	101.000,00	1.494.300,00	6.845.300,00

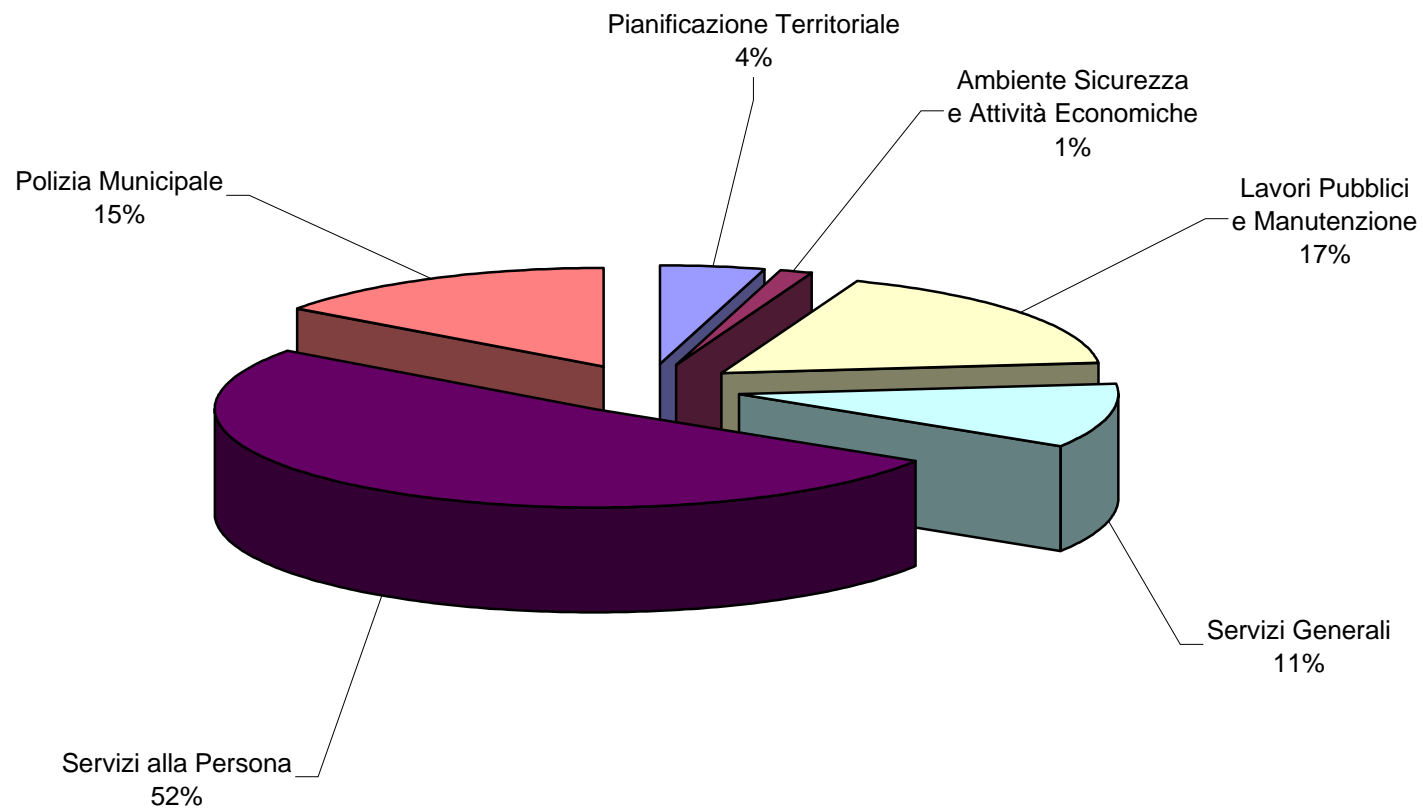
Distribuzione percentuale spesa di personale di ruolo per settore di appartenenza



Personale non di ruolo

Tit	Fun	Ser	Int	Cap	Descrizione capitolo	Assegni	Oneri Contributivi	Totale
1	1	6	1	1420	Manutenzioni	85.000,00	30.000,00	115.000,00
1	1	6	1	1425	LL. PP	-		-
1	1	7	1	1710	Servizio elettorale	-		-
1	1	8	1	2130	Servizi generali	86.000,00	28.000,00	114.000,00
1	3	1	1	4450	Polizia municipale	119.000,00	40.000,00	159.000,00
1	4	1	1	4720	Scuola materna	7.000,00	4.000,00	11.000,00
1	4	5	1	5391	Mensa interna	-	-	-
1	4	5	1	5420	Refezione e varie	22.000,00	8.000,00	30.000,00
1	4	5	1	5460	Trasporti scolastici	213.000,00	71.000,00	284.000,00
1	6	2	1	7205	Imianti sportivi	22.000,00	8.000,00	30.000,00
1	9	1	1	8620	Urbanistica edilizia	35.000,00	12.000,00	47.000,00
1	9	6	1	9205	Ambiente	9.000,00	5.000,00	14.000,00
1	10	1	1	9620	Asili nido	71.000,00	24.000,00	95.000,00
1	10	4	1	10321	Servizi Sociali	95.000,00	33.000,00	128.000,00
1	10	5	1	10760	Servizi Cimiteriali	30.000,00	12.000,00	42.000,00
1	12	5	1	12320	Farmacia comunale			-
					Totali	794.000,00	275.000,00	1.069.000,00

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	22.949,66
vari	Turno rischio reperibilità nei capitoli	101.000,00
vari	Fondo progressione economica di categoria nei capitoli	300.521,54
1.08	Fondo progressione economica di categoria da assegnare	53.715,86
vari	Fondo indennità di funzione ex VIII^ q.f.	3.744,45
vari	Fondo posizioni disagiate	36.151,98
1.08	Indennità specifiche responsabilità da assegnare	10.571,36
vari	Indennità specifiche responsabilità nei capitoli	17.833,77
vari	Indennità personale educativo e VV.UU.	30.780,20
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	120.090,44
1.06	Incentivi progettazione OO.PP. - solo assegni	65.000,00
9.01	Incentivi progettazione urbanistica - solo assegni	24.426,00
1.04	Incentivo tributi - solo assegni	4.840,00
	Tot parziale	924.504,97

Contributi

1.08	su fondi accentrati	65.160,00
vari	su incentivi: LL.PP, Urbanistica, Tributi, sponsorizzazioni	33.584,00

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
Totale					164.200,00

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)	7.000,00
Totale					82.000,00

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	€	324.000,00
Per contributi a carico dell'ente	€	92.000,00
Stanziamento totale	€	416.000,00

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:

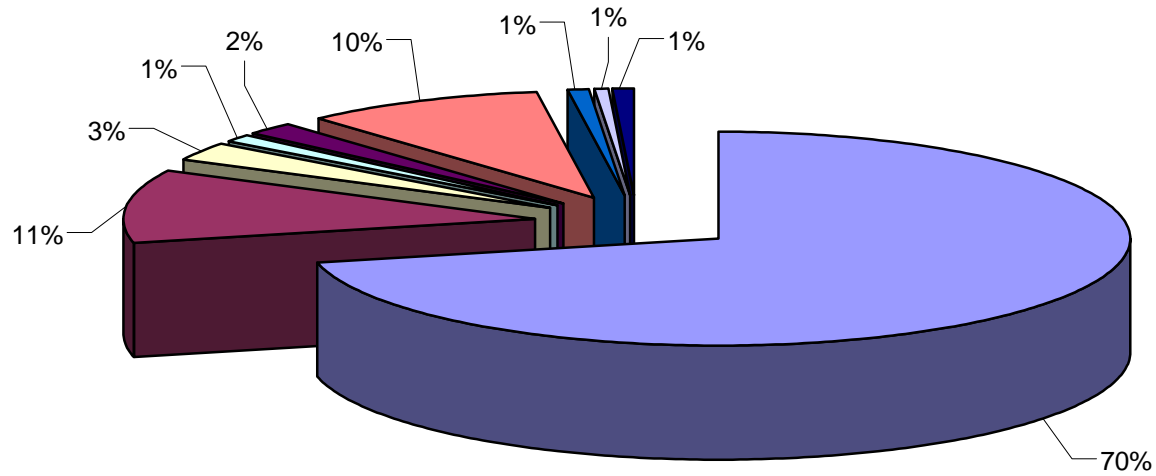
Per assegni	€	400.000,00
Per contributi a carico dell'ente	€	110.000,00
Stanziamento totale	€	510.000,00

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	6.845.300,00
Personale non di ruolo nei vari servizi	1.069.000,00
Fondo di produttività esclusi stanziamenti già nei capitoli	321.800,00
Incentivi LL.PP. Urbanistica tributi e sponsorizzazioni	127.850,00
Lavoro straordinario di vario tipo	164.200,00
Fondo assunzioni e fondo miglioramenti contrattuali	926.000,00
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.	62.700,00
Collaborazioni coordinate e continuative	73.100,00
Totale Generale	9.724.950,00

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