



COMUNE DI EMPOLI
SETTORE BILANCIO E SERVIZI INFORMATICI

***REFERTO del CONTROLLO di
GESTIONE 2007***

ex art 198 e 198 bis D.Lgs 267/2000

CONTROLLO DI GESTIONE

Indice		
	Premessa	3
1	I DATI DELL'ENTE AL 31.12.2007	4
1.1	Dati Generali	4
1.2	Il Sistema dei Controlli	4
1.2.1	Il Controllo di Gestione	5
1.2.2	Il Controllo Strategico	6
1.2.3	Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile	6
1.2.4	La Valutazione dei dirigenti	7
1.3	Il Sistema Contabile	9
1.3.1	La Relazione Previsionale e Programmatica	9
1.3.2	Il Piano Esecutivo di Gestione	10
1.3.3	La Delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2007	11
1.3.4	Il Rendiconto	11
2	L'ANALISI DELLA GESTIONE	13
2.1	Le Risultanze contabili	13
2.1.1	Il Risultato della gestione finanziaria	14
2.1.2	Il Risultato della gestione economica	15
2.1.3	Il Risultato della gestione patrimoniale	16
2.2	L'Analisi della gestione finanziaria	16
2.2.1	La gestione dei residui	18
2.2.2	La gestione di cassa	20
2.2.3	L'Analisi dell'avanzo applicato all'esercizio	21
2.2.4	L'Analisi dell'entrata	22
2.2.4.1	Le Entrate tributarie	24
2.2.4.2	Le Entrate da trasferimenti correnti	26
2.2.4.3	Le Entrate extratributarie	27
2.2.4.4	Le Entrate da trasferimenti di capitale	28
2.2.4.5	Le Entrate per accensioni di mutui e prestiti	29
2.2.5	L'Analisi della Spesa	29
2.2.5.1	L'Analisi della spesa per indici	33
2.2.5.2	L'Analisi della spesa per servizi	35
2.3	L'Indebitamento	45
3	I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE	47
4	I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE	49
4.1	La verifica del rispetto degli obiettivi del Patto di stabilità 2007	49
5	LE PARTECIPAZIONI	54
6	I PRINCIPALI OBIETTIVI CONSEGUITI	61
6.1	Considerazioni preliminari	61
6.2	Obiettivi	61
6.3	Lavori Pubblici	71
7	LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE	72

Premessa

Al termine dell'esercizio 2007, nel rispetto di quanto richiamato dal D. Lgs. 267/2000, ed in particolare negli articoli 198 e 198-bis, il servizio "Controllo di Gestione" istituito con Delibera GC n. 109 del 04/07/2007 ha predisposto il presente referto sia per gli amministratori, ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati, sia per i responsabili dei servizi, perché realizzino la valutazione dell'andamento delle attività di cui sono responsabili e sia per la Corte dei Conti come organo di controllo esterno secondo quanto richiesto dall'art 198 bis del D.Lgs 267/2000.

A tal fine si ricorda che l'attività di controllo di gestione è stata intesa come funzione trasversale diffusa nell'Ente, finalizzata a supportare una gestione efficace, efficiente ed economica, coniugata alla qualità delle prestazioni offerte.

Il contenuto del presente documento è articolato in **sei parti**:

- la **prima parte**, di carattere ricognitivo, si propone di inquadrare l'attività del controllo nell'ente con una breve presentazione dei principali organi attivati, del personale assegnato e delle attività e funzioni loro affidate;
- una **seconda**, diretta a fornire informazioni relative alla gestione finanziaria dell'ente, anche attraverso la produzione di indicatori utili per dimostrare una sana gestione finanziaria ed economica dell'ente;
- una **terza**, relativa all'analisi dei parametri di deficit strutturale;
- una **quarta**, dedicata alle risultanze di controllo specifiche previste ex lege, con particolare riguardo al riscontro del rispetto del patto di stabilità;
- una **quinta**, diretta a presentare informazioni relative alla gestione dei servizi ed ai rapporti con le società partecipate (governance esterna).
- una **sesta**, diretta ad approfondire i principali obiettivi raggiunti nel corso della gestione.

Il funzionario del Servizio Controllo di Gestione

(*dr.ssa Agnese Granchi*)

Il dirigente del Settore Bilancio e Serv. Informatici

(*dr. Rolando Bagnoli*)

1 I DATI DELL'ENTE AL 31.12.2007

1.1 Dati Generali

Il Comune di Empoli (FI) ha una popolazione di 46.854 abitanti alla data del 31/12/2007.

La struttura organizzativa dell'Ente alla data del 31/12/2007 era ripartita in 9 settori e 21 servizi, con i seguenti dipendenti:

- Pianta organica dipendenti	Dirigenti	9	Altri:	273	Totale:	282
- N. dipendenti in servizio	Dirigenti	6	Altri:	233	Totale:	239
- N. dipendenti a tempo determinato	Totale	38				

Il regolamento di contabilità (Reg. to n. 47), approvato in data 07/11/1997 con delibera CC n. 94 e modificato in data 20/02/2001 con delibera di CC n. 16, è conforme al D. Lgs. n. 267/2000 ed allo Statuto comunale.

In particolare si segnala l'art. 45 del Regolamento che è riferito alle attività del Controllo di Gestione e si evidenzia la rilevazione della contabilità economica per i servizi a domanda individuale. In particolare questi sono asili nido, mense scolastiche, mercato ortofrutticolo, Museo della Collegiata e Casa del Pontormo, illuminazioni votive, uso di locali per riunioni non istituzionali e trasporto scolastico.

1.2 Il Sistema dei Controlli

Il sistema dei controlli nel nostro ente è stato impiantato tenendo conto, oltre che del D. Lgs. n. 286/1999 e del D.Lgs 267/2000, anche dello Statuto Comunale (approvato con delibera CC n. 131 del 17/10/2002) e del Regolamento di contabilità, approvato in data 07/11/1997 con delibera CC n. 94 e modificato in data 20/02/2001 con delibera di CC n. 16.

In particolare, si evidenziano le tipologie di controlli attivati e il numero di addetti:

- Collegio dei revisori	Attivato:	SI	N. addetti:	0,20
- Controlli di gestione	Attivato:	SI	N. addetti:	0,60
- Controllo strategico	Attivato:	SI	N. addetti:	0,10
- Valutazione dirigenti	Attivato:	SI	N. addetti:	0,10

Nei seguenti paragrafi si riporta l'analisi delle singole funzioni e degli organi attivati per l'esercizio dei controlli.

1.2.1 Il Controllo di Gestione

Il controllo di gestione è stato previsto nel regolamento di contabilità all'art. n. 45 e in altri atti di organizzazione, ed è stato attivato con la Delibera GC n. 390 del 03/12/2003 che ha istituito il Comitato per il controllo di Gestione individuando come referenti il Segretario Generale, il Dirigente del Settore Affari Legali e Gestione del Personale e il Dirigente del Settore Bilancio e Servizi Informatici. Tale Comitato si è poi avvalso di una collaborazione esterna.

Successivamente, dall'anno 2007, con Delibera GC n. 109 del 04/07/2007 è stato istituito il Servizio Controllo di Gestione e Aziende Partecipate che si occupa quindi dell'attività di Controllo di Gestione.

In particolare si segnala come detta funzione sia stata inserita nella macro struttura sotto il Settore Bilancio e Servizi Informatici insieme ai servizi Ragioneria, Economato e Sistemi Informatici.

La struttura preposta, denominata "Controllo di Gestione", è costituita da un'apposita unità organizzativa ed è di tipo accentrato. Attualmente è diretta dal Dirigente del Settore Bilancio ed è dotata da un funzionario con una specifica professionalità, coadiuvata da un collaboratore.

Con riferimento alla raccolta dei dati si segnala che i servizi informatizzati sono collegati da una rete locale ma per il momento, ai fini del controllo di gestione non viene utilizzato alcun apposito software informatico. Il software informatico viene invece utilizzato per la stesura del presente referto.

Il Servizio produce dei *report* periodici di controllo sullo stato di avanzamento degli obiettivi di PEG, sugli indicatori di risultato e sugli indicatori di attività in particolare cercando di rispettare una cadenza quadrimestrale.

Tali *report* sono distribuiti sia in cartaceo (agli Assessori) che su supporto informatico, e sono visibili anche sul sito del Comune come allegati alle deliberazioni di GC.

Tutta l'attività svolta dal servizio è disponibile sul sito internet del comune al link "Partecipazioni e controllo di gestione".

Il controllo di gestione opera in base ad obiettivi specifici attribuiti ad esso dal PEG che viene regolarmente approvato ogni anno con delibera di GC.

Gli obiettivi sono stati oggetto, nel corso dell'anno, di costante analisi finalizzata ad ottenere la massima efficacia, efficienza ed economicità della gestione, attraverso il monitoraggio periodico dei dati.

Le fonti informative utilizzate per l'esercizio del controllo di gestione sono costituite dai dati e dalle informazioni fornite dai servizi, dal PEG, dalle banche dati dell'Amministrazione comunale, con particolare riferimento a quelle finanziarie con i relativi indicatori, e sono il frutto anche delle periodiche riunioni che vengono svolte dal Nucleo di Valutazione.

La verifica dello stato d'avanzamento del PEG avviene, di regola, periodicamente in sede di verifica degli equilibri di bilancio e con cadenza quadrimestrale in relazione ai report che devono essere presentati al Nucleo di Valutazione che si riunisce di regola con cadenza mensile/bimensile.

Viene altresì effettuato un monitoraggio sui dati di bilancio, attraverso l'elaborazione di report finanziari per le verifiche periodiche che gli uffici finanziari ed il Nucleo di valutazione effettuano in ragione delle rispettive esigenze informative.

Per l'esercizio 2007 sono utilizzati indicatori di efficienza, di efficacia, di quantità e del rispetto temporale degli stati di attuazione come si può vedere dal PEG approvato con delibera GC n. 92 del 23/05/2008.

1.2.2 Il Controllo Strategico

Il controllo strategico è finalizzato all'accertamento dello stato di attuazione dei programmi e della rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa alle linee programmatiche approvate dal Consiglio.

Il controllo strategico valuta, sulla base degli obiettivi e dei risultati, l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, programmi e altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza fra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti.

Ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 267/2000, l'organo consiliare per l'anno 2007, con delibera CC n. 79 del 01/10/2007 e n. 86 del 15/10/2007 ha provveduto ad effettuare la verifica della gestione finanziaria 2007 e degli equilibri di bilancio con un commento riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi.

Il controllo strategico nel Comune di Empoli è quindi svolto dal CC come organo di indirizzo e controllo.

Il controllo strategico è finalizzato all'accertamento dello stato di attuazione dei programmi e della rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa alle linee programmatiche approvate dal Consiglio.

1.2.3 Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile

Ogni responsabile di servizio esercita una verifica di conformità alle disposizioni normative vigenti, sia sulle proposte di deliberazione da sottoporre alla Giunta comunale o al Consiglio comunale, sia sulle determinazioni adottate dagli stessi responsabili.

L'ufficio di ragioneria esercita il controllo di regolarità contabile. Esso viene svolto sulle determinazioni adottate dai responsabili dei servizi che comportano impegni di spesa e su tutte le proposte di atti deliberativi per la Giunta ed il Consiglio e consiste nell'apposizione del parere di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione e del visto di regolarità contabile, attestante la copertura finanziaria, sulle determinazioni dei soggetti abilitati (nel rispetto dell'art. 153 del D.Lgs 267/2000).

Il Collegio dei revisori, ovviamente, esprime pareri sulla proposta di bilancio e su tutte le sue variazioni attraverso verbali che sono allegati agli atti deliberativi; effettua le periodiche verifiche di cassa, quale vigilanza sulla regolarità della gestione, redigendo appositi verbali.

Il controllo di regolarità amministrativa sugli atti della Giunta, del Consiglio è assicurato dal Segretario generale.

Nel corso del 2007, per carenze organizzative, non sono stati effettuati controlli a campione sulle determinazioni dirigenziali per verificarne la regolarità amministrativa.

1.2.4 La Valutazione dei dirigenti

La valutazione dei dirigenti è posta in essere attraverso un apposito Nucleo di Valutazione costituito da n. 3 membri esperti in materia.

Il Nucleo di Valutazione è stato Istituito con delibera GC n. 861 del 15/07/1997 "Istituzione Nucleo di Valutazione - Approvazione modalità di funzionamento e nomina dei componenti" ed è stato istituito allo scopo di valutare le prestazioni del personale, come previsto dal D.Lgs. 286/1999.

Gli attuali componenti del Nucleo sono stati nominati con delibera GC n. 108 del 15/06/2005. La delibera ha nominato i componenti del Nucleo di Valutazione per la durata del mandato del Sindaco (giugno 2009 salvo revoca). Il Nucleo è pertanto composto dal Segretario Generale e da due membri esterni.

Le attività effettuate nell'anno 2007 hanno riguardato essenzialmente la verifica dei report prodotti dal controllo di gestione e l'analisi dei parametri per la valutazione dei dirigenti per l'attribuzione dell'indennità di risultato anno 2006 che è stata erogata nell'anno 2007.

Nel dettaglio i verbali prodotti nell'anno 2007 sono i seguenti:

- n. 12 del 07/02/2007 odg "Verifica raggiungimento obiettivi PEG 2006 – Primo esame Obiettivi PEG 2007 – Indennità di risultato 2006"
- n. 13 del 22/03/2007 odg "Esame proposte PEG 2007"
- n. 14 del 15/05/2007 odg "Proposte obiettivi di PEG 2007"
- n. 15 del 04/07/2007 odg "Report al 20/06/2007 del PEG 2007 approvato con delibera GC n. 92 del 23/05/2007"
- n. 16 del 17/10/2007 odg "Report al 30/09/2007 del PEG 2007 approvato con delibera GC n. 92 del 23/05/2007"
- n. 17 del 13/11/2007 odg "Progetto di riorganizzazione dell'ente, analisi del programma di Governo e delle priorità sulle quali fare leva entro la fine del mandato"
- n. 18 del 12/12/2007 odg "Proposte di Piano Esecutivo di Gestione – PEG 2008"

LA VALUTAZIONE DEI DIRIGENTI NEL COMUNE DI EMPOLI, ANNO 2007

ANALISI

Si riportano gli elementi di valutazione secondo quanto emerge dal Verbale n. 5 del 22/02/2006 debitamente firmato dai componenti del Nucleo di Valutazione.

I parametri sui quali si viene a basare la valutazione dei dirigenti e quindi l'erogazione dell'indennità di risultato sono il comportamento organizzativo e gli obiettivi.

INDENNITA' DI RISULTATO

- | | |
|--------------------------------|--------------|
| 1. comportamento organizzativo | max 40 punti |
| 2. obiettivi | max 60 punti |

COMPORTAMENTO ORGANIZZATIVO

Nella valutazione del comportamento organizzativo si tengono in considerazione i seguenti criteri:

- | | |
|--------------------------------------|--------------|
| • Capacità di Programmazione | max 15 punti |
| • Capacità di controllo | max 10 punti |
| • Capacità di gestione del personale | max 15 punti |

OBIETTIVI

Il NdV attribuisce un peso agli obiettivi presentati dai Dirigenti. Tale attribuzione del peso avviene secondo i seguenti criteri (in una scala da 1 a 5):

- Coerenza con il Programma di mandato
- Grado di difficoltà
- Grado di Innovazione
- Grado di definizione degli obiettivi
- Rilevanza economica

Il peso degli obiettivi di ogni settore potrà essere nel seguente intervallo min 5 max 25. In relazione al punteggio ottenuto si avrà una classificazione per fascia per cui ogni Dirigente rientrerà in una fascia specifica:

- | | | |
|--------------|----------|-----------|
| • da 21 a 25 | Fascia A | Peso 100% |
| • da 16 a 20 | Fascia B | Peso 90% |
| • da 12 a 15 | Fascia C | Peso 80% |
| • da 5 a 11 | Fascia D | Peso 70% |

La pesatura viene comunicata ai dirigenti i quali, entro i termini fissati dal NdV, possono sempre rivedere le proprie proposte.

In tal modo il complesso degli obiettivi di ciascun Dirigente ha un peso specifico.

Il punteggio in termini di obiettivi sarà dato quindi dalla media ponderata fra il peso specifico e il grado di raggiungimento dell'obiettivo stesso, il tutto riportato in 60esimi.

VALUTAZIONE COMPLESSIVA INDENNITA' DI RISULTATO: COMPORTAMENTO ORGANIZZATIVO + OBIETTIVI

Max 100 punti:

- max 40 comportamento organizzativo
- max 60 obiettivi

Sommando il punteggio ottenuto con il comportamento organizzativo e con gli obiettivi si ottiene il punteggio totale.

Per l'erogazione dell'indennità di risultato tale punteggio viene suddiviso in fasce e, in relazione alla fascia di appartenenza, il Dirigente ha una diversa percentuale di partecipazione al fondo.

Punteggio totale

- | | | |
|---------------|-------------|------------------------------------|
| • da 85 a 100 | I° Fascia | % F/do retribuzione risultato 100% |
| • da 70 a 84 | II° Fascia | % F/do retribuzione risultato 80% |
| • da 50 a 69 | III° Fascia | % F/do retribuzione risultato 60% |

1.3 Il Sistema Contabile

Il sistema contabile del nostro ente è finalizzato a fornire risposte conformi al D. Lgs. 267/2000 e al regolamento di contabilità ed è finalizzato alla produzione di tutta la documentazione prevista ed approvata con il D.P.R. 194/94.

Il bilancio di previsione è stato approvato con delibera CC n. 26 del 02/04/2007 ricorrendo all'esercizio provvisorio.

L'approvazione del bilancio di previsione annuale e degli altri strumenti previsionali quali il bilancio pluriennale e la relazione previsionale e programmatica costituisce un momento fondamentale dell'attività annuale del comune.

Con questo atto il CC decide gli indirizzi politico amministrativi, in particolare l'Amministrazione decide come procurarsi le risorse finanziarie e come impiegarle per il governo della città

Il Bilancio di Previsione 2007 del Comune di Empoli si compone anche dei seguenti documenti:

- del Bilancio Pluriennale;
- della Relazione Previsionale e Programmatica;
- del Programma triennale dei Lavori pubblici;
- della relazione accompagnatoria della Giunta;
- del parere dei revisori dei conti.

1.3.1 La Relazione Previsionale e Programmatica

La Relazione Previsionale e Programmatica è stata predisposta nel rispetto del contenuto richiesto dall'art. 170 del TUEL e dallo schema di relazione approvato con regolamento di cui al D.P.R. 3 agosto 1998, n. 326

Con riferimento al suo contenuto si evidenziano le seguenti caratteristiche:

a) la leggibilità per programmi: in particolare i programmi della RPP 2007 del Comune di Empoli sono i seguenti (al paragrafo 3.4 della relazione stessa da pag. 87 a pag. 138):

- Programma 1 - Servizi generali: il programma comprende tutte le attività e le iniziative rivolte all'attività di comunicazione istituzionale, di informatizzazione delle procedure, dell'attività certificativa, della sicurezza pubblica, nonché le attività di supporto interne all'ente che consentono il funzionamento della struttura organizzativa del Comune;
- Programma 2 - Servizi alla persona: il programma riunisce tutti gli interventi strategici dell'amministrazione comunale in favore dei cittadini e della comunità nell'ambito delle aree educative, culturali e sociali e per la promozione dei diritti di cittadinanza;
- Programma 3 - Gestione del territorio e dell'ambiente: nel programma rientrano tutte le attività improntate alla gestione del territorio, dell'ambiente, all'igiene della città, al ciclo delle acque, al verde pubblico, alle strutture cimiteriali e alla sicurezza negli edifici pubblici;
- Programma 4 - Attività economiche e servizi produttivi: il programma comprende le attività e le iniziative rivolte a favorire lo sviluppo economico e della rete commerciale della città, vi

sono compresi anche gli insediamenti produttivi (zone PIP) a carattere artigianale industriale e commerciale.

b) l'evidenziazione delle variazioni degli stanziamenti rispetto all'esercizio precedente (al paragrafo 3.1 della relazione stessa – pag 77-78): in particolare è evidenziato l'andamento della spesa totale e della spesa totale rispetto all'anno precedente e con riferimento allo sviluppo nel triennio: nel dettaglio si precisa assestato 2006, previsione 2007, variazione %, previsione 2008, variazione %, previsione 2009, variazione %

c) la completa formulazione degli obiettivi, illustrati, seppur con diverso grado di dettaglio, per ogni programma, nella parte III della *Relazione Previsionale e Programmatica*.

d) la facilità di lettura: in quanto la relazione stessa è di immediata comprensibilità e non si limita a continui rimandi ad altri documenti o a relazioni ad essa allegate.

1.3.2 Il Piano Esecutivo di Gestione

Adottato con delibera GC n. 92 del 23/05/2007. Il Piano Esecutivo di Gestione - PEG 2007 si compone di:

- obiettivi dei singoli settori articolati per servizi ed unità operative (ove presenti)
- parte finanziaria analizzata in due modi:
 1. dotazione finanziaria dei centri di responsabilità: analisi per responsabilità procedurale di entrata e di spesa
 2. dotazione finanziaria dei centri di responsabilità: analisi per centri di costo

Gli obiettivi sono classificati secondo la tipologia: obiettivi di sviluppo e obiettivi di mantenimento.

Ad ogni obiettivo è attribuito un peso; sono presenti anche obiettivi trasversali sia all'interno dello stesso settore che riguardanti settori diversi.

L'obiettivo viene descritto in modo analitico con la precisazione dettagliata dei risultati che si intendono raggiungere e dei mezzi necessari al raggiungimento; ogni obiettivo è articolato in fasi e tempi di attuazione e in indicatori di risultato che possono essere semplici o composti (di efficacia e/o di efficienza). E' prevista inoltre per ogni servizio una tabella di indicatori di attività che mirano all'evidenziazione dell'attività svolta da servizio con riguardo all'andamento del triennio '04-'05-'06 (e previsione '07).

Gli obiettivi contenuti sono di tipo gestionale, raccordati con gli indirizzi espressi nella *Relazione Previsionale e Programmatica* in termini di programmi e progetti.

Le finalità prevalenti attribuite al PEG sono le seguenti:

- delegare i dirigenti alla gestione finanziaria dell'ente e responsabilizzarli su procedimenti di spesa ed entrata nonché su altri profili gestionali;
- orientare la gestione secondo le logiche della direzione per obiettivi;
- costituire lo strumento base per la valutazione dei dirigenti;

1.3.3 La Delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2007

La deliberazione consiliare della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi (delibera CC n. 79 del 01/10/2007) e quella sugli equilibri di bilancio (delibera CC n. 86 del 15/10/2007) ai sensi dell'art. 193, comma 2 del Tuel, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 danno atto che a tale data non vi erano squilibri di bilancio e quindi poteva proseguire normalmente l'attività amministrativa tesa al raggiungimento degli obiettivi prefissati.

Inoltre nella relazione della Ragioneria si evidenzia che la gestione finanziaria dell'ente per l'esercizio 2007 è stata in equilibrio e non ha necessitato di interventi correttivi.

La relazione infatti dà atto del rispetto, come flussi di cassa monitorati al 24/09/2007 dei limiti posti agli EE.LL dal patto di stabilità interno disciplinato dall'art. 1 della L. 266/05 c. 138-150, ed anche dal punto di vista degli impegni il rispetto è assicurato.

Nella delibera sugli equilibri 2007 sono state proposte contestualmente variazioni nello stato di previsione dell'entrata e dell'uscita del bilancio di previsione che rispettano gli equilibri stessi.

1.3.4 Il Rendiconto

Il rendiconto della gestione 2007 è stato predisposto ed approvato con delibera CC n. 49 del 30/06/2008.

L'approvazione del Rendiconto comprensivo del conto del bilancio, conto economico, conto del patrimonio e di altri allegati, rappresenta il momento in cui l'ente rileva e dimostra i risultati della gestione relativa all'anno trascorso. Con questo atto il CC dimostra i risultati finali della gestione contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni negli aspetti finanziari, economici e patrimoniali.

Il rendiconto della gestione 2007 si compone nel dettaglio dei seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- allegati al conto del bilancio;
- prospetto di conciliazione, conto economico e conto del patrimonio;
- servizi a domanda e servizi vari;
- relazione al rendiconto;
- relazione su indicatori gestionali e parametri ministeriali;
- esposizione analitica parametri min. ed indicatori gestionali;
- relazione del collegio dei revisori al rendiconto.

Il risultato dei seguenti servizi: asili nido, mense scolastiche, trasporti scolastici è stato rilevato attraverso un sistema di contabilità economico-patrimoniale integrato nella procedura di contabilità finanziaria in uso presso l'ente.

In via sperimentale per l'anno 2007 è stata effettuata un'analisi sia per uffici (ovvero per unità organizzative che hanno responsabilità procedurale sugli stanziamenti di bilancio di entrata e di uscita) che per centri di costo/ricavo (ovvero come unità organizzativa elementare per l'erogazione dei servizi).

In sintesi un ufficio o servizio ha normalmente la responsabilità di più centri di costo/ricavo, tuttavia gli elementi di bilancio inseriti in un centro di costo/ricavo, di regola, sono riconducibili a livello di responsabilità delle procedure per l'acquisizione delle risorse e per l'utilizzazione delle stesse, a più uffici o servizi.

Ad esempio nel centro di costo mense scolastiche sono inseriti capitoli e articoli di spesa che sono ricondotti a diverse responsabilità procedurali (l'acquisto di viveri e di servizi diretti all'ufficio scuola, le utenze all'economato, il personale dipendente all'ufficio personale, la manutenzione dei beni immobili all'UT Manutenzioni). Ovviamente la responsabilità della combinazione dei fattori produttivi per l'erogazione del servizio mensa è di competenza dell'unità organizzativa ufficio scuola.

L'analisi introdotta ha teso ad evidenziare sia per ufficio o servizio sia per centro di costo/ricavo gli scostamenti fra variazione iniziale e stanziamento definitivo e fra questi e gli accertamenti o impegni con indicazione anche dei flussi di cassa.

Inoltre si è evidenziato anche la differenza netta fra le variazioni di entrata e quelle di uscita.

Quest'analisi consente di verificare a consuntivo gli uffici e i centri di costo/ricavo che nel corso dell'esercizio hanno apportato più risorse finanziarie o ne hanno utilizzate di più rispetto alla previsione.

Ovviamente l'analisi va completata con una puntuale spiegazione dei movimenti che è uno degli obiettivi che si pone il controllo per i prossimi esercizi.

I dati sono esposti come allegato al presente Referto.

2 L'ANALISI DELLA GESTIONE

2.1 Le Risultanze contabili

Il rendiconto della gestione 2007 si chiude con i risultati contabili riportati nella seguente tabella:

Risultanze Contabili	Importo
Finanziario (Avanzo)	1.766.038,96
Economico (Utile d'esercizio)	22.262.965,30
Patrimoniale (Variazione patrimonio netto)	22.262.965,30

Tali risultanze misurano gli effetti della gestione sul patrimonio dell'ente e sono in linea con i principi contabili, secondo cui:

- l'uguaglianza tra il risultato economico e quello patrimoniale è data dal fatto che, rifacendosi alla dottrina di settore ed agli assunti di base del metodo della partita doppia, l'utile d'esercizio misura l'incremento o il decremento del patrimonio netto e rappresenta la sintesi contabile di tutte le operazioni positive e negative che influenzano il patrimonio per effetto della gestione.
- La disuguaglianza tra il risultato finanziario e quello economico della gestione è riconducibile alle differenze in termini di approccio e di logiche contabili che informano la rilevazione dei fatti di gestione e che caratterizzano la contabilità finanziaria e quella economico-patrimoniale. A tal fine, attraverso l'ausilio del Prospetto di conciliazione, è possibile individuare quali siano le voci interessate, nel rispetto del principio di competenza economica, alle integrazioni ed alle rettifiche di valore che, opportunamente rettificate, permettono una lettura coordinata delle risultanze.

Nei seguenti paragrafi si riporta l'analisi delle singole risultanze contabili e dei principali valori che concorrono alla loro determinazione.

2.1.1 Il Risultato della gestione finanziaria

I risultati complessivi dell'azione di governo, riportati nel rendiconto finanziario della gestione, evidenziano un risultato riportato nella tabella seguente:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	16.159.398,67		16.159.398,67
Riscossioni	13.171.432,07	41.796.080,03	54.967.512,10
Pagamenti	14.060.736,56	36.584.174,49	50.644.911,05
Fondo di cassa al 31 dicembre	15.270.094,18	5.211.905,54	20.481.999,72
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA	15.270.094,18	5.211.905,54	20.481.999,72
Residui attivi	7.313.270,51	14.701.626,52	22.014.897,03
Residui passivi	20.068.153,16	20.662.704,63	40.730.857,79
AVANZO (+) DISAVANZO (-)	2.515.211,53	- 749.172,57	1.766.038,96

Per l'analisi delle singole risultanze si rinvia ai paragrafi successivi.

2.1.2 Il Risultato della gestione economica

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica dell'ente locale così come risultante dal Conto economico e permette la lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria, ma anche secondo criteri e logiche della competenza economica.

Con riferimento al nostro ente il risultato economico dell'esercizio è rappresentato dalle risultanze contabili riportate nella seguente tabella:

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	Importo
a) Risultato della gestione	388.888,95
b) Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate	40,80
c) Proventi ed oneri finanziari	- 1.454.652,54
d) Proventi ed oneri straordinari	23.328.688,09
e) Risultato economico d'esercizio	22.262.965,30

Il risultato economico complessivo è determinato dalla somma algebrica di risultati economici parziali di quattro distinte gestioni (gestione operativa, gestione delle partecipazioni, gestione finanziaria e gestione straordinaria), a riguardo delle quali si segnala quanto segue:

Il risultato della gestione operativa è positivo (+ 388.888,95) ancorché notevolmente inferiore all'esercizio precedente (+ 1.490.054,95). Infatti a fronte di un aumento dei proventi della gestione di circa 1 milione di euro, si registra una forte crescita dei costi, circa 2 milioni di euro. Il differenziale negativo fra variazione dei proventi e variazione dei costi, ambedue con segno positivo, è determinato, quasi per intero, dall'aumento degli ammortamenti di esercizio (circa 880 mila euro in più). Mentre il dato sui proventi ed oneri finanziari presenta una variazione assai limitata.

Il risultato estremamente positivo è determinato, quindi, esclusivamente da eventi straordinari, legati alla revisione dei valori patrimoniali derivanti dalla ricostruzione dell'inventario degli immobili. D'altra parte questo dato influenza l'aumento degli ammortamenti.

Il risultato di esercizio corrisponde all'incremento del patrimonio netto.

2.1.3 Il Risultato della gestione patrimoniale

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto economico.

Nella tabella seguente sono riportati i valori patrimoniali riferiti al nostro ente

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza Iniziale	Consistenza Finale
a) Attività	147.744.145,21	177.376.683,18
b) Passività	147.744.145,21	177.376.683,18
c) Patrimonio netto	71.354.975,41	93.617.940,71

Nel conto del patrimonio, in ossequio ai prospetti approvati col DPR 194 il patrimonio netto viene ripartito fra netto patrimoniale e netto da beni demaniali tuttavia il dato è poco significativo e pertanto non si è provveduto a questa distinzione.

La consistenza delle immobilizzazioni materiali (patrimonio indisponibile, disponibile e demanio), comprese le immobilizzazioni in corso, € 127.376.688,16 evidenzia il notevole valore del capitale fisso pubblico di cui è dotata la comunità.

E' utile segnalare i seguenti dati:

Il debito di finanziamento pro-capite (residuo debito per mutui e prestiti obbligazionari alla fine dell'esercizio) di € 692,62 risulta assai inferiore al valore del patrimonio (indisponibile e disponibile) pro-capite € 1.739,44; mentre il valore dei beni demaniali pro-capite ascende ad € 858,64. Il valore del patrimonio netto pro-capite è di € 1.998,08.

Per un'analisi dettagliata dei risultati economico-patrimoniali si rinvia alla consultazione del *prospetto di conciliazione*, del *conto economico* e del *conto del patrimonio*.

2.2 L'Analisi della gestione finanziaria

Procedendo alla lettura della tabella che ripropone anche nell'aspetto grafico il "*Quadro riassuntivo della gestione finanziaria*" previsto dal D.P.R. n. 194/96, si evince che il risultato complessivo può essere scomposto considerando separatamente:

- a) il risultato della gestione di competenza;
- b) il risultato della gestione dei residui, comprensivo del fondo cassa iniziale.

La somma algebrica dei due risultati parziali permette di ottenere il valore complessivo del risultato della gestione finanziaria e, nello stesso tempo, l'analisi delle singole risultanze parziali fornisce informazioni utili ad una lettura più approfondita del Conto consuntivo.

Con riferimento alla gestione di competenza del nostro ente, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile di competenza quale quella riportata nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	Importi
Fondo di cassa al 1° gennaio	
Riscossioni	41.796.080,03
Pagamenti	36.584.174,49
Fondo di cassa al 31 dicembre	5.211.905,54
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
DIFFERENZA	5.211.905,54
Residui attivi	14.701.626,52
Residui passivi	20.662.704,63
TOTALE	- 749.172,57

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

accertamenti correnti (I, II e III)	31.433.025,65
+ mezzi straordinari destinati alla parte corrente (avanzo)	711.100,00
+ mezzi straordinari destinati alla parte corrente (legge 10)	796.348,00
- mezzi correnti destinati alla parte straordinaria	143.000,00
Totale risorse utilizzate per il bilancio corrente	32.797.473,65
- impegni su spese di parte corrente (I e III)	31.707.066,22
avanzo di competenza parte corrente	1.090.407,43

Se a questo importo togliamo i mezzi straordinari destinati alla parte corrente (€ 711.100,00 avanzo ed € 796.348,00 legge 10) e aggiungiamo i mezzi correnti destinati alla parte straordinaria (+ € 143.000) ritroviamo l'effettivo risultato della gestione corrente di competenza, ovvero - € 274.040,57.

Per la parte straordinaria si ha quanto segue:

Parte straordinaria	
accertamenti Titolo IV	20.036.050,14
accertamenti Titolo V	<u>2.500.000,00</u>
somma	22.536.050,14
- legge 10 applicata alla spesa corrente	-796.348,00
avanzo applicato alla spesa di investimento	1.128.480,00
mezzi correnti destinati alla spesa d'investimento	143.000,00
Totale mezzi destinati al finanziamento della spesa in conto capitale	23.011.182,14
<u>impegni Titolo II uscita</u>	<u>23.011.182,14</u>
Risultato di competenza parte straordinaria	-

Il risultato complessivo di competenza risulta, pertanto, determinato come segue:

avanzo di competenza parte corrente	1.090.407,43
avanzo di competenza parte straordinaria	-
Avanzo di competenza (totale)	1.090.407,43

I servizi per conto terzi si chiude in equilibrio:

Servizi per conto terzi	
Entrate (accertamenti)	2.528.630,76
Uscite (impegni)	2.528.630,76

2.2.1 La gestione dei residui

La gestione dei residui misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

Proprio per ottenere un risultato finale quanto mai attendibile, è stata effettuata un'attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Fondo di cassa al 1° gennaio	16.159.398,67
Riscossioni	13.171.432,07
Pagamenti	14.060.736,56
Fondo di cassa al 31 dicembre	15.270.094,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
DIFFERENZA	15.270.094,18
Residui attivi	7.313.270,51
Residui passivi	20.068.153,16
TOTALE	2.515.211,53

Si ritiene più significativo il calcolo effettuato nel modo seguente:

RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	
Accertamenti residui attivi	+ 20.484.702,58
Impegni residui passivi	- <u>34.128.889,72</u>
	- 13.644.187,14
Fondo iniziale di cassa	+ 16.159.398,67
Avanzo 2006 applicato al bilancio 2007	- <u>1.839.580,00</u>
Saldo gestione residui	+ 675.631,53

Secondo il primo criterio di calcolo l'avanzo complessivo viene così determinato:

- Gestione di competenza - 749.172,57
- Gestione residui + 2.515.211,53
- Avanzo di amministrazione + 1.766.038,96

Secondo l'altro criterio di calcolo (a nostro avviso più significativo) la determinazione dell'avanzo è la seguente:

- Gestione di competenza + 1.090.407,43
- Gestione residui + 675.631,53
- Avanzo di amministrazione + 1.766.038,96

Per un ulteriore approfondimento della gestione dei residui si riportano i seguenti indicatori sintetici:

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI		2005	2006	2007
Incidenza residui attivi =	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	19,75 %	28,28 %	26,02 %

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI		2005	2006	2007
Incidenza residui passivi =	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$	38,04 %	38,44 %	36,09 %

Gli indici di incidenza dei residui (attivi e passivi) esprimono il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo.

L'incidenza dei residui sia attivi che passivi rispetto all'esercizio precedente è diminuita.

2.2.2 La gestione di cassa

I valori di cassa risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione.

La loro consistenza è riportata nella seguente tabella:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	16.159.398,67		16.159.398,67
Riscossioni	13.171.432,07	41.796.080,03	54.967.512,10
Pagamenti	14.060.736,56	36.584.174,49	50.644.911,05
Fondo di cassa al 31 dicembre	15.270.094,18	5.211.905,54	20.481.999,72
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA	15.270.094,18	5.211.905,54	20.481.999,72

Per un ulteriore approfondimento della gestione dei residui si riportano i seguenti indicatori sintetici:

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE	2005	2006	2007
Velocità di riscossione = $\frac{\text{Riscossioni di competenza (Titolo I + III)}}{\text{Accertamenti di competenza (Titolo I + III)}}$	85,66 %	71,46 %	72,17 %

VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE	2005	2006	2007
Velocità di gestione spesa corrente = $\frac{\text{Pagamenti di competenza (Tit. I)}}{\text{Impegni di competenza (Tit. I)}}$	73,05 %	71,62 %	68,71 %

La "velocità di riscossione" misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi, nell'anno 2007 è aumentata rispetto all'anno precedente.

La "velocità di gestione della spesa corrente" permette di valutare quanta parte degli impegni della spesa corrente trova, nel corso dell'anno, trasformazione nelle ulteriori fasi della spesa, quali la liquidazione, l'ordinazione ed il pagamento, nell'anno 2007 è diminuita rispetto agli anni precedenti.

2.2.3 L'Analisi dell'avanzo applicato all'esercizio

Nelle tabelle seguenti viene presentato l'utilizzo effettuato nel corso dell'anno dell'avanzo relativo agli anni precedenti. A tal proposito, si ricorda che l'avanzo determinato con il rendiconto dell'anno precedente può essere finalizzato alla copertura di spese correnti e di investimento.

Allo stesso modo, nel caso di risultato negativo, l'ente deve provvedere al suo recupero attraverso l'applicazione al bilancio corrente.

AVANZO 2006 APPLICATO NELL'ESERCIZIO

Avanzo applicato a Spese correnti	711.100,00
Avanzo applicato per Investimenti	1.128.480,00
TOTALE AVANZO APPLICATO	1.839.580,00

L'avanzo destinato a spese di parte corrente per ben € 697.350,00 (pari al 98%) è stato applicato al titolo III dell'uscita per finanziare l'estinzione anticipata di alcuni mutui Cassa DD.PP.

L'utilizzo dell'avanzo nel triennio 2005/2007 è riassunto nella seguente tabella:

AVANZO 2004 APPLICATO NEL 2005	AVANZO 2005 APPLICATO NEL 2006	AVANZO 2006 APPLICATO NEL 2007
2.510.490,00	2.281.565,00	1.839.580,00

Si segnala inoltre come l'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione sia avvenuto nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 187 del D.Lgs. 267/2000 e art. 11 del D.L. 159/2007 convertito in L. 222/2007.

Tale utilizzo è riportato nella seguente tabella con la specifica delle relative deliberazioni:

Numero	Data Delibera	Applicazione dell'Avanzo	Importo
nr 86	15/10/2007	Bilancio previsione 2007: verifica equilibri bilancio - Var. Bil.	1.589.230,00
nr 95	14/11/2007	Variazioni al bilancio di previsione 2007 - Autorizz. estinz. anticip. mutui Cassa DDPP	77.350,00
nr 97	26/11/2007	Assestamento al bilancio di previsione 2007	173.000,00
Totale			1.839.580,00

2.2.4 L'Analisi dell'entrata

La gestione dell'entrata per l'anno 2007, in termini di stanziamenti, accertamenti e riscossioni, è riepilogata per titoli nella seguente tabella:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2007: LA SINTESI DELLE RISORSE	STANZIAMENTI 2007	ACCERTAMENTI 2007	RISCOSSIONI 2007
Entrate tributarie (Titolo I)	14.906.969,00	15.281.077,12	10.653.254,98
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate (Titolo II)	7.811.863,00	8.059.849,63	6.772.015,71
Entrate extratributarie (Titolo III)	8.354.598,00	8.092.098,90	6.216.155,26
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	25.125.125,00	20.036.050,14	15.659.538,18
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00
Entrate da servizi per conto di terzi (Titolo VI)	8.002.000,00	2.528.630,76	2.495.115,90
TOTALE	66.700.555,00	56.497.706,55	41.796.080,03

Ai fini della presente analisi è utile considerare anche i presenti indicatori di autonomia:

INDICATORI DI AUTONOMIA		2005	2006	2007
Autonomia finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}}$	91,27 %	94,91 %	74,36 %
Autonomia impositiva =	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}}$	62,74 %	63,44 %	48,61 %

La diminuzione degli indicatori di autonomia impositiva e finanziaria per l'anno 2007 è dovuta al fatto che la legge finanziaria dell'esercizio di riferimento ha determinato un consistente spostamento di risorse dalla compartecipazione al gettito dell'IRPEF (entrata tributaria – Tit. I) ai trasferimenti erariali (entrata da trasferimenti correnti – Tit. II).

L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la capacità dell'ente di acquisire autonomamente le disponibilità per il finanziamento della spesa, senza il ricorso ai trasferimenti di parte corrente: nell'anno 2007 è diminuito.

L'indice di autonomia impositiva permette di approfondire il significato dell'indice di autonomia finanziaria, evidenziando quanta parte delle entrate correnti sia riconducibile al gettito tributario: nell'anno 2007 è diminuito.

Oltre agli indicatori di autonomia è utile analizzare anche i seguenti indicatori di carattere finanziario:

INDICATORI FINANZIARI		2005	2006	2007
Pressione finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	459,72	455,23	498,16
Pressione tributaria =	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	403,59	421,44	326,14
Intervento erariale =	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	26,01	9,43	133,09
Intervento regionale =	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	4,96	4,06	16,65

Gli indici di pressione finanziaria e tributaria permettono di valutare l'impatto medio delle politiche finanziarie e fiscali sulla popolazione. La pressione finanziaria è aumentata rispetto agli anni precedenti mentre quella tributaria è diminuita.

Gli indici di intervento erariale e regionale permettono di apprezzare l'entità media dei trasferimenti da parte dello Stato e della Regione per singolo cittadino. I trasferimenti statali e regionali sono decisamente aumentati per l'anno 2007.

2.2.4.1 Le Entrate tributarie

In considerazione della rilevanza che le entrate tributarie hanno sul bilancio dell'ente, anche in considerazione della progressiva riduzione dei trasferimenti statali e del rilevante impatto che le politiche tributarie dispiegano sulla popolazione amministrata, si procede alla seguente analisi distinta per voce:

- I.C.I.

Le aliquote applicate sono state approvate ad inizio esercizio con apposita deliberazione allegata al bilancio di previsione e precisamente:

aliquota ordinaria	6,6 per mille
aliquota seconda casa	5,2 per mille

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescere rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

I.C.I.	2005	2006	2007
Accertamenti	9.952.777,02	10.583.427,39	11.279.912,17
Riscossioni	8.915.470,21	6.376.071,79	8.189.710,42

Per una maggiore analisi dell'imposta si propongono i seguenti indicatori di congruità:

CONGRUITA' DELL'I.C.I.	2005	2006	2007
<u>Proventi I.C.I.</u> N° unità immobiliari	263,51	280,21	298,41
<u>Proventi I.C.I.</u> N° famiglie + n° imprese	442,84	464,04	487,27
<u>Proventi I.C.I. prima abitazione</u> Totale proventi I.C.I.	34,83 %	38,52 %	31,17 %
<u>Proventi I.C.I. altri fabbricati</u> Totale proventi I.C.I.	60,89 %	56,69 %	61,50 %
<u>Proventi I.C.I. terreni agricoli</u> Totale proventi I.C.I.	1,01 %	0,88 %	0,91 %
<u>Proventi I.C.I. aree edificabili</u> Totale proventi I.C.I.	3,27 %	3,91 %	6,42 %

- L'Addizionale su consumo di energia elettrica

Le riscossioni sono state effettuate direttamente dall'ENEL o dagli altri "grossisti distributori" che, nei modi e termini di legge, hanno provveduto a trasferire l'imposta al comune.

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Addizionale energia elettrica	2005	2006	2007
Accertamenti	521.407,47	537.464,28	667.853,70
Riscossioni	506.949,13	537.464,28	619.652,96

- TOSAP

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato abbastanza in linea rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

TOSAP	2005	2006	2007
Accertamenti	555.098,93	572.532,53	593.177,16
Riscossioni	555.098,93	538.480,64	508.612,80

- imposta di pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato decrescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Pubblicità e pubbliche affissioni	2005	2006	2007
Accertamenti	420.426,19	455.963,14	417.319,94
Riscossioni	384.649,25	358.637,72	353.190,97

- TARSU

Dal 2002 si è passati da TARSU a TIA (Tariffa Igiene Ambientale).

TARSU	2005	2006	2007
Accertamenti	0,00	378,86	0,00
Riscossioni	0,00	378,86	0,00

- Addizionale IRPEF

L'aliquota applicata per l'anno 2007 è stata 0,3%.

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Addizionale IRPEF	2005	2006	2007
Accertamenti	900.198,47	919.939,38	1.509.771,73
Riscossioni	64.198,47	54.939,38	233.863,24

- Compartecipazione IRPEF

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato decrescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Compartecipazione IRPEF	2005	2006	2007
Accertamenti	6.154.915,00	6.352.840,00	630.216,93
Riscossioni	6.154.915,00	6.352.840,00	630.216,93

Per la spiegazione dell'entrata si rinvia a quanto precisato al paragrafo 2.2.4.

- Proventi per i permessi a costruire

Le somme complessivamente accertate ed incassate sono sostanzialmente in linea con le previsioni del P.R.G. vigente.

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Permessi a costruire	2005	2006	2007
Accertamenti	3.732.096,01	3.902.917,40	6.130.015,89
Riscossioni	3.732.096,01	3.902.917,40	6.130.015,89

Il gettito particolarmente elevato dell'esercizio 2007 è da ricondurre ad eventi del tutto straordinari, in particolare alla realizzazione del Centro Commerciale Ovest da parte di Unicoop Firenze.

2.2.4.2 Le Entrate da trasferimenti correnti

- Trasferimenti dallo Stato

Nel rispetto di quanto comunicato sul sito Internet del Ministero dell'Interno, l'ente ha proceduto ad accertare:

- fondo ordinario	per €3.863.259,55
- fondo consolidato	per €1.143.379,08
- fondo sviluppo investimenti	per €. 507.654,00

- Trasferimenti dalla Regione

Con riferimento ai Trasferimenti regionali, le principali entrate accertate sono state le seguenti:

Entrate da trasferimenti correnti dalla REGIONE	Importo 2007
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	779.968,78
Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	857.383,33
Totale	1.637.352,11

- Trasferimenti da altri Enti del Settore Pubblico

Con riferimento ai Trasferimenti da altri enti del settore pubblico, le principali entrate accertate sono state le seguenti:

Entrate da trasferimenti correnti da ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	Importo 2007
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	186.660,70
Totale	186.660,70

2.2.4.3 Le Entrate extratributarie

Tra le principali entrate relative al titolo III si segnalano:

- Sanzioni amministrative del Codice della Strada (art. 208)

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Sanzioni amministrative	2005	2006	2007
Accertamenti	753.844,06	1.075.619,12	1.144.307,12
Riscossioni	723.652,08	1.075.471,16	1.116.222,60

- Interessi su anticipazioni e crediti

La voce contenuta nella categoria 3 riporta gli interessi e le anticipazioni su crediti. L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Anticipazioni e crediti	2005	2006	2007
Accertamenti	129.201,51	179.569,39	247.704,40
Riscossioni	123.508,33	179.569,39	247.475,82

- Utili netti di aziende speciali e partecipate, dividendi di società

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato decrescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Utili	2005	2006	2007
Accertamenti	153.150,63	81,25	40,80
Riscossioni	0,00	81,25	40,80

Nel chiudere queste brevi considerazioni sul bilancio corrente di competenza è opportuno precisare che risultano accertamenti relativi ai dividendi anno 2007 distribuiti da imprese partecipate nella cat. 4a del titolo III dell'entrata "Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società " per € 40,80 (dividendi azioni CRSM)

Però le più importanti aziende per la gestione di servizi pubblici partecipate dal Comune direttamente (*Publicasa S.p.A.* e *Farmacie comunali Empoli s.r.l.*) e o indirettamente (attraverso *Publiservizi S.p.A.*) hanno corrisposto canoni per la gestione del servizio pari ad € 342.841,52 per la distribuzione del gas, ad € 181.625,60 per il servizio di igiene urbana; per il servizio idrico integrato l'A.T.O. 2 ha corrisposto un canone di € 629.468,44 (tutte queste cifre sono comprensive di I.V.A. 20%); relativamente al canone che Publicasa tramite la LODE (Circondario empolesse-valdelsa) deve corrispondere al Comune, risultano accertamenti per € 90.000,00, le Farmacie comunali € 6.000 (limitatamente al primo semestre, mentre il secondo è stato contabilizzato sull'esercizio successivo).

- Altre entrate extratributarie

E', infine, da segnalare la voce altre entrate extratributarie, ove sono inseriti i canoni di cui abbiamo detto sopra.

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato decrescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Altre entrate extratributarie	2005	2006	2007
Accertamenti	7.442.694,85	8.455.512,20	6.700.046,58
Riscossioni	5.693.875,16	5.345.867,24	4.852.416,04

2.2.4.4 Le Entrate da trasferimenti di capitale

I principali trasferimenti di questo Titolo IV sono riportati nella tabella che segue:

Entrate da trasferimenti di CAPITALE	Importo 2007
Trasferimenti di capitale dallo Stato	56.802,26
Trasferimenti di capitali dalla Regione	815.805,80
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	120.000,00
Totale	992.608,06

2.2.4.5 Le Entrate per accensioni di mutui e prestiti

Con riferimento al titolo V, infine, si segnala che sono stati contratti mutui per complessivi euro 2.500.000,00.

Con riferimento ai mutui si segnala che ci si è rivolti ai seguenti istituti:

-Cassa DD.PP.	€ 1.000.000,00
-Cassa di Risparmio di Lucca Pisa Livorno (Tesoriere Comunale)	€ 1.500.000,00

Entrate per ACCENSIONE MUTUI E PRESTITI	Importo 2007
Mutui passivi per la realizzazione di OOPP	2.500.000,00
Totale	2.500.000,00

Non sono stati emessi BOC.

Non sono state effettuate operazioni di rinegoziazione del debito.

Non sono stati stipulati contratti di swap.

Non sono state effettuate operazioni di cartolarizzazione o cessione del credito.

2.2.5 L'Analisi della Spesa

Con riferimento alla spesa, la tabella seguente riepiloga gli importi impegnati per ciascun titolo, evidenziando il trend storico triennale per ciascun titolo, rappresentato dai seguenti importi:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2005/2007: LE SPESE IMPEGNATE	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007
Spese correnti (Titolo I)	28.607.339,33	27.589.886,49	29.134.979,20
Spese in conto capitale (Titolo II)	10.244.490,89	9.664.097,71	23.011.182,14
Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)	1.727.068,45	1.728.751,45	2.572.087,02
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV)	2.979.718,59	3.151.059,19	2.528.630,76
TOTALE SPESE	43.558.617,26	42.133.794,84	57.246.879,12

A tal fine si segnala che

Le **spese correnti** possono essere analizzate nel trend triennale secondo il seguente riepilogo funzionale:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2005/2007: LA SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER FUNZIONI	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	7.670.328,33	7.610.394,50	7.790.610,81
Funzione 2 - Giustizia	161.745,71	167.404,96	170.962,23
Funzione 3 - Polizia locale	1.522.101,49	1.580.072,02	1.598.373,81
Funzione 4 - Istruzione pubblica	4.533.888,33	4.193.602,52	4.314.862,61
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	1.643.786,30	1.347.706,06	1.920.210,77
Funzione 6 - Sport e ricreazione	688.526,72	747.807,63	749.313,58
Funzione 7 - Turismo	30.990,00	28.977,00	29.999,88
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	1.488.992,65	1.325.845,29	1.727.093,31
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	2.840.748,38	2.224.144,26	2.608.073,60
Funzione 10 - Settore sociale	6.101.861,80	6.772.340,87	7.202.528,26
Funzione 11 - Sviluppo economico	415.225,60	387.360,02	671.628,43
Funzione 12 - Servizi produttivi	1.509.144,02	1.204.231,36	351.321,91
TOTALE SPESE TITOLO I	28.607.339,33	27.589.886,49	29.134.979,20

L'esame della tabella sul trend delle spese correnti degli ultimi tre anni evidenzia che l'Amministrazione ha posto maggiormente l'attenzione su talune problematiche piuttosto che su altre.

In particolare sono aumentate le spese per la cultura, la viabilità e i trasporti, il sociale e lo sviluppo economico.

Per conoscere l'entità dei fattori produttivi di carattere corrente acquisiti nel corso del triennio è opportuno procedere all'analisi per interventi di spesa, come riportata nella seguente tabella:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2005/2007: LA SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER INTERVENTI (fattori produttivi)	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007
Personale	9.575.664,08	9.815.967,17	9.860.772,56
Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	2.008.540,00	1.930.458,31	1.498.932,07
Prestazioni di servizi	10.246.244,25	8.702.385,13	10.038.703,77
Utilizzo di beni di terzi	327.175,45	397.003,69	493.116,05
Trasferimenti	4.042.338,09	4.171.874,88	4.736.557,35
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	1.655.760,50	1.693.556,40	1.702.356,94
Imposte e tasse	638.216,40	683.145,61	631.148,88
Oneri straordinari della gestione corrente	113.400,56	195.495,30	173.391,58
Ammortamenti d'esercizio	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLO I	28.607.339,33	27.589.886,49	29.134.979,20

Dall'esame del trend della spesa corrente per i singoli fattori produttivi si evidenzia che per il personale, l'utilizzo di beni di terzi, i trasferimenti, gli interessi passivi e gli oneri straordinari di gestione corrente ci sia stato un aumento della spesa.

Al contrario è diminuita la spesa per l'acquisto dei beni di consumo e imposte e tasse.

La riduzione per l'acquisto di beni di consumo è dovuta essenzialmente all'esternalizzazione della gestione della Farmacia Comunale avvenuta nella seconda parte dell'esercizio 2006.

L'analisi funzionale può essere condotta anche con riferimento alle **spese in conto capitale**, quali:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2005/2007: LA SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER FUNZIONI	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	1.559.832,26	511.207,26	11.968.987,86
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
Funzione 3 - Polizia locale	64.000,00	26.000,00	85.800,00
Funzione 4 - Istruzione pubblica	3.053.710,00	1.057.750,00	545.030,00
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	58.000,00	142.100,00	471.500,00
Funzione 6 - Sport e ricreazione	495.760,00	1.281.860,00	328.860,00
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	2.065.780,00	2.267.652,00	4.938.458,08
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	1.619.109,13	3.258.823,09	1.448.446,20
Funzione 10 - Settore sociale	1.293.699,50	975.598,84	2.135.000,00
Funzione 11 - Sviluppo economico	31.100,00	143.106,52	529.100,00
Funzione 12 - Servizi produttivi	3.500,00	0,00	560.000,00
TOTALE SPESE TITOLO II	10.244.490,89	9.664.097,71	23.011.182,14

Per la spesa in conto capitale le principali variazioni che si possono osservare sono le seguenti: aumento della spesa per le funzioni di amministrazione, gestione e controllo, polizia locale, cultura e beni culturali, notevole aumento per viabilità e trasporti e il sociale; mentre si registra una diminuzione per la pubblica istruzione, sport e territorio.

Così come, per conoscere l'entità dei fattori produttivi di carattere durevole acquisiti nel triennio, si ricorre alle risultanze della seguente tabella:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2005/2007: LA SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER INTERVENTI (fattori produttivi)	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007
Acquisizione di beni immobili	8.378.660,92	7.521.604,52	10.317.358,18
Espropri e servitù onerose	590.000,00	308.000,00	320.000,00
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00
Utilizzo beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche	511.900,00	297.615,00	4.977.353,70
Incarichi professionali esterni	172.902,26	16.802,26	91.802,26
Trasferimenti di capitale	573.236,00	1.504.348,00	725.000,00
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	5.000,00
Conferimenti di capitale	0,00	0,00	260.000,00
Concessione di crediti e anticipazioni	17.791,71	15.727,93	6.314.668,00
TOTALE SPESE TITOLO II	10.244.490,89	9.664.097,71	23.011.182,14

La tabella evidenzia un aumento nella spesa per acquisizione di beni immobili e mobili. Si evidenziano i 260.000,00 conferiti per la Farmacia Comunale di cui 210.000,00 per aumento di capitale e € 50.000,00 come riserva straordinaria.

2.2.5.1 L'Analisi della spesa per indici

Per migliorare la capacità informativa dei dati di spesa esposti in bilancio è opportuno ricorrere all'analisi dei seguenti indicatori di carattere generale:

- Rigidità della spesa corrente

Misura l'entità delle spese fisse (personale e interessi passivi) in rapporto con il totale delle spese correnti, evidenziando il grado di discrezionalità delle possibilità di spesa nel breve periodo.

INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE	2005	2006	2007
Rigidità della spesa corrente = $\frac{\text{Personale + Interessi}}{\text{Titolo I Spesa}}$	39,26 %	41,72 %	39,69 %

Si può evidenziare una minore rigidità della spesa corrente dell'anno 2007 rispetto al 2006.

- Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

Misura la rigidità di spesa corrente connessa alle politiche di investimento poste in essere nei precedenti anni. La sua modifica è connessa ad interventi di natura strutturale sul debito.

INDICE DI INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI	2005	2006	2007
Incidenza II.PP. sulle spese correnti = $\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Titolo I spesa}}$	5,79 %	6,14 %	5,84 %

Anche per quanto riguarda gli interessi passivi sulle spese correnti si può evidenziare una minore incidenza della spesa corrente dell'anno 2007 rispetto al 2006.

- Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti

Misura la rigidità di spesa corrente relativa alla spesa per il personale.

INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI	2005	2006	2007
Incidenza del personale sulle spese correnti = $\frac{\text{Personale}}{\text{Titolo I spesa}}$	33,47 %	35,58 %	33,85 %

Anche per quanto riguarda l'incidenza delle spese del personale sulle spese correnti si può evidenziare una minore incidenza della spesa corrente dell'anno 2007 rispetto al 2006.

- Spesa media del personale

Evidenzia la spesa corrente media per dipendente dell'ente.

INDICE DI SPESA MEDIA PER IL PERSONALE	2005	2006	2007
Spesa media per il personale = $\frac{\text{Spesa del personale}}{\text{N° dipendenti}}$	32.241,29	33.616,33	35.598,46

L'indice di spesa media per il personale, invece, ha subito un considerevole aumento, soprattutto in virtù dei miglioramenti contrattuali.

- Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato

Misura la compartecipazione dello Stato e degli altri enti al finanziamento delle spese di carattere corrente dell'ente.

INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI	2005	2006	2007
Copertura spese correnti con trasferimenti = $\frac{\text{Titolo II entrata}}{\text{Titolo I spesa}}$	9,06 %	5,69 %	27,66 %

L'indice di copertura delle spese correnti con i trasferimenti registra un considerevole aumento (per il commento si rinvia al paragrafo 2.2.4).

- Spesa corrente pro capite

Misura la spesa dell'ente per attività ordinaria, rapportata al numero dei cittadini.

INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE	2005	2006	2007
Spesa corrente pro capite = $\frac{\text{Titolo I spesa}}{\text{N° abitanti}}$	619,37	594,05	621,82

L'indice di spesa corrente pro capite registra un aumento rispetto all'anno passato.

- Spesa in conto capitale pro capite

Misura la spesa dell'ente per investimento, rapportata al numero dei cittadini.

INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE	2005	2006	2007
Spesa in c/capitale pro capite = $\frac{\text{Titolo II spesa}}{\text{N° abitanti}}$	221,80	207,74	260,35

(*) al netto dei movimenti di fondi (concessione di crediti) e dell'acquisto di titoli a termine (contratti "PCT").

Si registra un apprezzabile aumento di tale indice.

2.2.5.2 L'Analisi della spesa per servizi

Per effettuare una compiuta analisi sulla gestione è necessario procedere alla valutazione dei servizi resi dall'ente in termini di attività, di spesa e di eventuale capacità di copertura delle spese dirette attraverso entrate specifiche.

Attraverso l'analisi dei principali indicatori di output, di efficienza e di efficacia correlati a ciascun servizio in ottica triennale, è possibile evidenziare taluni aspetti sull'efficienza, efficacia, economicità e qualità, così come evidenziati nelle successive tabelle:

Servizi connessi agli organi istituzionali	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	723.132,00	695.872,00	640.121,72
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	5	5	5
D) Numero delibere di Giunta	207	223	238
E) Numero delibere di Consiglio	117	120	109
F) Popolazione	46.188	46.444	46.854
Efficacia = C / F	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / F	15,66	14,98	13,66

Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	6.492.674,00	6.783.792,00	6.616.831,04
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	84	82	79
D) Popolazione	46.188	46.444	46.854
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / D	140,57	146,06	141,22

Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	578.661,00	600.226,00	634.495,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero domande evase	1.384	1.364	1.370
D) Numero domande presentate	1.545	1.469	1.420
E) Numero addetti	9	9	9
F) Numero di incarichi professionali	4	2	0
G) Numero istanze di concessione edilizia	189	151	0
H) Numero di concessioni edilizie rilasciate	67	95	137
I) Popolazione	46.188	46.444	46.854
Efficacia = C / I	0,03	0,03	0,03
Efficienza = B / I	12,53	12,92	13,54

Servizi di anagrafe e di stato civile	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	188.749,00	227.840,00	261.091,95
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	6	7	7
D) Numero certificati anagrafici e di stato civile rilasciati	35.782 46.188	23.410 46.444	0 46.854
E) Popolazione			
Efficacia = C / E	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / E	4,09	4,91	5,57

Servizio statistico	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	24.162,00	25.136,00	26.277,81
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	1	1	1
D) Numero rilevatori	3	3	3
E) Numero interviste annue	171	120	0
F) Numero macrodati pubblicati nell'anno	0	0	0
G) Popolazione	46.188	46.444	46.854
Efficacia = C / G	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / G	0,52	0,54	0,56

Servizi connessi con la giustizia	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	161.746,00	167.405,00	170.962,23
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Popolazione	46.188	46.444	46.854
Efficienza = B / C	3,50	3,60	3,65

Polizia locale e amministrativa	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	1.607.967,00	1.653.811,00	1.706.342,55
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	33	31	30
D) Numero automezzi	16	17	0
E) Numero Km percorsi	93.243,00	96.900,00	0,00
F) Numero sanzioni amministrative erogate	20.786	23.864	0
G) Popolazione	46.188	46.444	46.854
Efficacia = C / G	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / G	34,81	35,61	36,42

Protezione civile, pronto intervento, ecc.	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	83.408,00	58.251,00	45.620,61
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	1	1	1
D) Popolazione	46.188	46.444	46.854
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / D	1,81	1,25	0,97

Istruzione primaria e secondaria inferiore	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	1.116.330,00	1.130.742,00	1.273.149,71
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero aule	182	185	184
D) Numero studenti frequentanti	4.205	4.287	4.348
Efficacia = C / D	0,04	0,04	0,04
Efficienza = B / D	265,48	263,76	292,81

Scuola materna	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	491.547,00	530.850,00	0,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero studenti iscritti al 30.09	1.092	1.106	0
D) Numero aule disponibili al 30.09	42	42	0
E) Numero personale amministrativo	0	0	0
F) Numero personale docente	7	8	0
G) Numero personale non docente	3	4	0
H) Popolazione	46.188	46.444	46.854
Spesa pro capite = B / H	10,64	11,43	0,00

Istruzione elementare	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	329.999,00	345.152,00	0,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero studenti iscritti al 30.09	1.945	1.983	0
D) Numero aule disponibili al 30.09	92	93	0
E) Numero personale amministrativo	0	0	0
F) Numero personale non docente	0	0	0
G) Popolazione	46.188	46.444	46.854
Spesa pro capite = B / G	7,14	7,43	0,00

Istruzione media	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	273.997,00	254.741,00	0,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero studenti iscritti al 30.09	1.168	1.198	0
D) Numero aule disponibili al 30.09	48	50	0
E) Numero personale amministrativo	0	0	0
F) Numero personale non docente	0	0	0
G) Popolazione	46.188	46.444	46.854
Spesa pro capite = B / G	5,93	5,48	0,00

Servizi necroscopici e cimiteriali	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	438.163,00	395.570,00	586.444,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Popolazione	46.188	46.444	46.854
Efficienza = B / C	9,49	8,52	12,52

Nettezza urbana	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	5.599.487,00	6.062.465,00	6.372.310,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Frequenza media settimanale di raccolta	3,00	3,00	3,00
D) Numero unita' immobiliari servite	20.820	20.852	21.588
E) Totale unita' immobiliari	21.200	21.220	21.688
F) Quantita' di rifiuti smaltiti in Q.li	288.206,00	300.537,00	303.414,00
G) Numero di addetti	0	0	0
Efficacia = C / 7	0,43	0,43	0,43
Efficacia = D / E	0,98	0,98	1,00
Efficienza = B / F	19,43	20,17	21,00

Viabilita' ed illuminazione pubblica	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	1.281.303,00	1.348.809,00	1.810.923,40
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Strade illuminate in Km	247,00	250,00	251,00
D) Totale estensione strade comunali in Km	267,00	267,00	267,00
E) Numero punti luce	4.247	4.314	0
F) Numero di KWh consumati	3.364.770,00	3.380.000,00	0,00
Efficacia = C / D	0,93	0,94	0,94
Efficienza = B / C	5.187,46	5.395,24	7.214,83

Asili nido	2005	2006	2007
A) Provento totale	404.672,00	386.319,00	491.609,87
B) Costo totale diretto	1.758.681,00	903.743,00	1.950.625,54
Copertura del servizio in percentuale	23,01 %	42,75 %	25,20 %
C) Numero domande soddisfatte	275	275	291
D) Numero domande presentate	360	360	351
E) Numero bambini frequentanti	210	212	228
F) Numero dei nidi	5	5	5
G) Numero posti disponibili	212	212	212
H) Numero addetti incluso gli educatori	29	48	48
I) Numero educatori	19	33	33
Efficacia = C / D	0,76	0,76	0,83
Efficienza = B / E	8.374,67	4.262,94	8.555,38
Proventi = A / E	1.927,01	1.822,26	2.156,18

Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	18.890,00	0,00
B) Costo totale diretto	0,00	0,00	0,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero domande soddisfatte	0	0	0
D) Numero domande presentate	0	0	0
E) Numero utenti	0	0	0
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / E	0,00	0,00	0,00
Proventi = A / E	0,00	0,00	0,00

Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti balneari	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	21.418,00	17.690,00	15.584,72
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero domande soddisfatte	184	177	182
D) Numero domande presentate	217	177	182
E) Numero utenti	184	177	182
Efficacia = C / D	0,85	1,00	1,00
Efficienza = B / E	116,40	99,94	85,63
Proventi = A / E	0,00	0,00	0,00

Mense scolastiche	2005	2006	2007
A) Provento totale	717.973,00	765.610,00	873.803,34
B) Costo totale diretto	1.437.138,00	1.535.615,00	1.570.678,29
Copertura del servizio in percentuale	49,96 %	49,86 %	55,63 %
C) Numero domande soddisfatte	367.719	392.252	401.569
D) Numero domande presentate	367.719	392.252	401.569
E) Numero pasti offerti	367.719	392.252	401.569
F) Numero addetti	16	16	16
G) Numero di strutture	1	1	1
H) Numero posti a sedere disponibili	230	230	230
I) Superficie delle strutture in Mq	1.154,00	1.154,00	1.154,00
Efficacia = C / D	1,00	1,00	1,00
Efficienza = B / E	3,91	3,91	3,91
Proventi = A / E	1,95	1,95	2,18

 Mercati e fiere attrezzate	2005	2006	2007
A) Provento totale	20.084,00	18.890,16	23.741,00
B) Costo totale diretto	8.187,00	8.777,00	10.874,00
Copertura del servizio in percentuale	245,32 %	215,22 %	218,33 %
C) Superficie occupata in Mq	1.709,00	1.709,00	1.709,00
Efficienza = B / C	4,79	5,14	6,36
Proventi = A / C	11,75	11,05	13,89

Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	2005	2006	2007
A) Provento totale	3.195,00	8.259,00	6.900,00
B) Costo totale diretto	52.846,00	50.516,00	31.573,40
Copertura del servizio in percentuale	6,05 %	16,35 %	21,85 %
C) Numero visitatori	2.271	6.071	2.485
D) Numero istituzioni	1	2	1
E) Superficie espositiva in Mq	355,00	355,00	355,00
F) Numero addetti	1	0	0
G) Numero giorni annuali di apertura	310	310	310
H) Numero mostre temporanee organizzate	0	0	0
Efficacia = C / D	2.271,00	3.035,50	2.485,00
Efficienza = B / C	23,27	8,32	12,71
Proventi = A / C	1,41	1,36	2,78

Trasporti e pompe funebri, illuminazione votiva	2005	2006	2007
A) Provento totale	166.162,00	182.765,00	179.654,00
B) Costo totale diretto	45.095,00	49.637,00	49.507,00
Copertura del servizio in percentuale	368,47 %	368,20 %	362,89 %
C) Numero domande soddisfatte	448	364	418
D) Numero domande presentate	448	364	418
E) Numero servizi prestati	12.333	12.335	12.759
Efficacia = C / D	1,00	1,00	1,00
Efficienza = B / E	3,66	4,02	3,88
Proventi = A / E	13,47	14,82	14,08

Uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali	2005	2006	2007
A) Provento totale	14.041,00	11.324,00	13.125,00
B) Costo totale diretto	107.923,00	106.739,00	118.860,00
Copertura del servizio in percentuale	13,01 %	10,61 %	11,04 %
C) Numero domande soddisfatte	132	379	410
D) Numero domande presentate	145	393	420
E) Numero giorni d'utilizzo	239	220	224
Efficacia = C / D	0,91	0,96	0,98
Efficienza = B / E	451,56	485,18	530,63
Proventi = A / E	58,75	51,47	58,59

Altri servizi a domanda individuale	2005	2006	2007
A) Provento totale	75.444,00	73.023,00	80.808,69
B) Costo totale diretto	598.385,00	656.229,00	670.244,09
Copertura del servizio in percentuale	12,61 %	11,13 %	12,06 %
C) Numero domande soddisfatte	802	788	790
D) Numero domande presentate	802	788	790
E) Numero utenti	802	788	790
F) Popolazione	46.188	46.444	46.854
Spesa pro capite = B / F	12,96	14,13	14,30

Trasporti pubblici	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	212.000,00	212.000,00	0,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero di viaggiatori per Km	0,00	0,00	0,00
D) Numero posti disponibili per Km percorso	0,00	0,00	0,00
E) Numero totale di Km annui percorsi	116.935,00	93.000,00	0,00
F) Numero mezzi di trasporto funzionanti al 31.12	9 38	0 0	0 0
G) Numero di addetti	492.227	0	0
H) Numero di biglietti venduti	17.951	0	0
I) Numero di abbonamenti venduti			
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / E	1,81	2,28	0,00
Proventi = A / E	0,00	0,00	0,00

Parchi e servizi per la tutela ambientale	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	1.001.655,00	2.224.144,00	0,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	0	0	0
D) Numero macchine operatrici	0	0	0
E) Numero di ha di superficie totale	110,00	110,00	0,00
F) Numero di ha di verde attrezzato	65,00	63,00	0,00
G) Popolazione	46.188	46.444	46.854
Spesa pro capite = B / G	21,69	47,89	0,00

Biblioteche	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	804.195,00	850.618,00	0,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	8	11	0
D) Numero di volumi disponibili	125.916	130.000	0
E) Numero posti disponibili per consultazioni	108	110	0
F) Numero di prestiti	90.948	88.549	0
G) Numero giornate annue di apertura	289	291	0
H) Popolazione	46.188	46.444	46.854
Spesa pro capite = B / H	17,41	18,31	0,00

Altri servizi diversi	2005	2006	2007
A) Provento totale	1.264.766,00	1.225.285,00	0,00
B) Costo totale diretto	1.240.138,00	1.232.768,00	0,00
Copertura del servizio in percentuale	101,99 %	99,39 %	0,00 %
C) Numero domande soddisfatte	0	0	0
D) Numero domande presentate	0	0	0
E) Numero unita' di misura dei servizi	1	1	1
F) Popolazione	46.188	46.444	46.854
Spesa pro capite = B / F	26,85	26,54	0,00

L'analisi degli indici per i vari servizi comporta naturalmente alcune osservazioni riguardo agli indicatori di efficacia, di efficienza e per il volume di attività resa.

L'efficacia riguarda il grado di raggiungimento degli obiettivi mentre l'efficienza misura il rapporto input/output (oppure output/input).

Dall'esame degli indicatori per i vari servizi possiamo dire che l'efficacia è in gran parte costante (registra un aumento per viabilità e illuminazione pubblica, asili nido, mercatiuso locali adibiti a riunioni non istituzionali e una diminuzione per i musei.

Per l'efficienza meritano alcune osservazioni nel dettaglio:

- registra un aumento per i seguenti servizi: ufficio tecnico, servizi connessi con la giustizia, anagrafe e stato civile, servizio statistico, giustizia, polizia, istruzione primaria e secondaria inferiore, servizi necroscopici e cimiteriali, nettezza urbana, viabilità ed illuminazione pubblica, asili nido, uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali;
- registra una diminuzione per i seguenti servizi: servizi connessi agli organi istituzionali, amministrazione generale, protezione civile, musei.

I proventi sono aumentati per gli asili nido, mense, mercati e fiere, per i trasporti, pompe funebri e illuminazione votiva.

La spesa pro capite registra un aumento per altri servizi a domanda individuale.

2.3 L'Indebitamento

L'indebitamento è stato oggetto di particolare monitoraggio da parte dell'ente che, a tal riguardo, ha cercato di porre in essere una politica degli investimenti nel rispetto dei limiti di legge imposti dal D. Lgs. 267/2000.

Sotto il profilo strutturale, il ricorso al credito si ripercuote sul bilancio dell'ente per tutta la durata del periodo di ammortamento del finanziamento, e le relative quote di interesse devono trovare copertura in bilancio attraverso la riduzione delle spese correnti o con un incremento delle entrate correnti.

Sebbene l'intera attività di acquisizione delle fonti sia stata predisposta cercando di minimizzare l'impatto in termini di maggiore spesa futura, in molti casi è risultato indispensabile il ricorso all'indebitamento nelle forme riportate nella tabella seguente:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2005/2007: LE ENTRATE ACCERTATE DA ASSUNZIONE DI PRESTITI	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007
Anticipazioni di cassa (Categoria 1)	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine (Categoria 2)	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti (Categoria 3)	3.653.900,00	2.200.000,00	2.500.000,00
Emissione prestiti obbligazionari (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE TITOLO V	3.653.900,00	2.200.000,00	2.500.000,00

La capacità di indebitamento costituisce un indice sintetico di natura giuscontabile che limita le possibilità di indebitamento.

Il D.Lgs n. 267/2000, così come modificato dalla Legge Finanziaria 2007, all'articolo 204 sancisce che "l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 15 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui" (2005).

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 31/12/2007 tenendo conto dei mutui assunti nell'anno 2007.

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	PARZIALE	TOTALE
Entrate tributarie (Titolo I) 2005	18.641.110,24	
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II) 2005	2.592.518,53	
Entrate extratributarie (Titolo III) 2005	8.478.891,05	
TOTALE ENTRATE CORRENTI ANNO 2005		29.712.519,82
15% DELLE ENTRATE CORRENTI 2005		4.456.877,97
Quota interessi rimborsata al 31 dicembre 2007		1.702.356,94
Quota interessi disponibile		2.754.521,03
<i>Mutui teoricamente accendibili al tasso del 4,594 %</i>		59.959.099,48

Altro dato interessante, per un'ulteriore valutazione della solidità dell'ente, è fornito dal rapporto tra la somma delle spese per interesse e quote capitale dei finanziamenti in corso, rapportata alle entrate di parte corrente.

Tale rapporto misura la percentuale delle entrate correnti destinata alla copertura (in termini di interessi e quota capitale) dei finanziamenti in corso.

$\frac{(\text{Spese Titolo I Intervento 6}) + (\text{Spese Titolo III})}{\text{Entrate Correnti (Titoli I + II + III)}}$	13,60 %
--	----------------

3 I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE

L'articolo 228 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 5 e seguenti, prevede che "al Conto del bilancio sono annesse la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale...".

Si tratta di una disposizione che assume una valenza informativa di particolare rilevanza finalizzata ad evidenziare difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario e, come tale, da tenere sotto controllo.

I parametri obiettivo di riferimento sono fissati con apposito Decreto del Ministero dell'Interno.

Nelle tabelle seguenti si riportano i risultati dei parametri applicati al nostro ente.

- **PARAMETRO 1** - Disavanzo di amministrazione complessivo superiore al 5 % delle spese, desumibili dai Titoli I e III della spesa, con esclusione del rimborso di anticipazioni di cassa

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 1	0,00	31.707.066,22	0,00 %	< 5 %	Equilibrio

- **PARAMETRO 2** - Volume dei residui attivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza, con esclusione di quelli relativi all'I.C.I. ed ai trasferimenti erariali, superiori al 21% delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III delle entrate correnti

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 2	4.284.611,58	31.433.025,65	13,63 %	< 21 %	Equilibrio

- **PARAMETRO 3** - Volume dei residui passivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza delle spese correnti superiori al 27% delle spese di cui al titolo I della spesa

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 3	9.117.763,65	29.134.979,20	31,29 %	< 27 %	Non Equilibrio

- **PARAMETRO 4** - Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata nei confronti dell'ente per i quali non sia stata proposta opposizione giudiziale nelle forme consentite dalla legge

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 4	NO	NO	Equilibrio

- **PARAMETRO 5** - Presenza di debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'articolo 194 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, per i quali non siano state reperite le necessarie fonti di finanziamento

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 5	NO	NO	Equilibrio

- **PARAMETRO 6** - Volume complessivo delle entrate proprie, desumibili dai titoli I e III, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III ...

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 6	23.373.176,02	31.433.025,65	74,36 %	> 35 %	Equilibrio

- **PARAMETRO 7** - Volume complessivo delle spese per il personale a qualunque titolo in servizio, con esclusione di quelle finanziate con entrate a specifica destinazione da parte della regione o di altri enti pubblici, rapportato al volume complessivo delle spese correnti desumibili dal titolo I...

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 7	9.807.387,73	29.134.979,20	33,66 %	< 46 %	Equilibrio

PARAMETRO 8 - Importo complessivo degli interessi passivi sui mutui superiore al 12 % delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 8	1.702.356,94	31.433.025,65	5,42 %	< 12 %	Equilibrio

Come si vede, l'unico punto critico su cui deve concentrarsi l'attenzione degli organi gestionali e della struttura operativa dell'Ente è l'eccesso di residui passivi derivanti dalla gestione di competenza delle spese correnti.

4 I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE

Nell'ambito della propria attività di verifica l'ufficio di controllo interno non si è limitato a riscontrare gli equilibri finanziari ed il rispetto degli obiettivi programmatici della gestione, ma ha, in base a quanto previsto da varie disposizioni legislative, ottemperato ad alcuni adempimenti di legge, come quelli riguardanti la verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità 2007.

4.1 La verifica del rispetto degli obiettivi del Patto di stabilità 2007

La Legge Finanziaria 2007, L.n. 296/2006, nei commi dal 676 e seguenti dell'articolo 1, ha introdotto delle modifiche sostanziali alle disposizioni sul patto di stabilità interno dell'anno precedente, eliminando la logica dei tetti di spesa e riproponendo, dopo alcuni anni, anche su richiesta delle associazioni degli enti, un modello basato sui saldi di spesa. Sono stati ridotti anche gli obiettivi che da quattro sono tornati ad essere due: uno riguardante la gestione di competenza, uno riguardante la gestione di cassa.

Analizzando i vari commi contenuti nella Legge Finanziaria 2007 si evince un modello articolabile in fasi distinte quali:

- a) definizione della manovra correttiva;
- b) definizione dei saldi obiettivo di cassa e di competenza;
- c) monitoraggio;
- d) sistema sanzionatorio.

Definizione della manovra correttiva

Con riferimento al primo aspetto, dalla lettura della norma si evidenzia che per la determinazione del proprio obiettivo specifico di miglioramento del saldo, gli enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti dovevano attenersi alla seguente procedura:

- calcolare la media triennale per il periodo 2003-2005 dei saldi di cassa, definiti in termini di cassa quale differenza tra entrate finali, correnti e in conto capitale, e spese finali, correnti e in conto capitale, quali risultavano dai conti consuntivi, senza considerare le entrate derivanti dalla riscossione di crediti e le spese derivanti dalla concessione di crediti, ed applicare ad essa, solo se negativa, specifici coefficienti differenti per province e comuni;
- calcolare la media triennale della spesa corrente sostenuta in termini di cassa in ciascuno degli anni 2003, 2004 e 2005, come risultante dai propri conti consuntivi, e moltiplicarla per ulteriori coefficienti definiti anch'essi dalla normativa;
- confrontare l'importo annuo della manovra ottenuta come somma degli importi, considerati in valore assoluto, di cui alle lettere *a*) e *b*) con il valore calcolato quale 8% della media triennale 2003-2005 delle spese finali al netto delle concessioni di crediti e, nel caso in cui il primo risulti superiore del secondo, considerare come obiettivo del patto di stabilità interno l'importo corrispondente all'8% della suddetta media triennale.

Una volta calcolata, detta manovra correttiva doveva essere portata in miglioramento del saldo finanziario quantificato, sia in termini di competenza sia in termini di cassa, quale valore medio del triennio 2003-2005 ottenuto sia per la gestione di competenza sia per quella di cassa, quale differenza tra le entrate finali (entrate dei titoli da I a IV) e le spese finali (spese dei titoli da I a II), al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese derivanti dalla concessione di crediti.

Nel saldo finanziario non dovevano essere considerate le entrate in conto capitale riscosse nel triennio 2003-2005, derivanti dalla dismissione del patrimonio immobiliare e mobiliare destinate, nel medesimo triennio, all'estinzione anticipata di prestiti, e le spese in conto capitale per l'attivazione di nuove sedi di uffici giudiziari.

Alla luce dei vincoli sopra riportati e delle sanzioni preventivamente definite, già il bilancio di previsione 2007 e la relativa Relazione Previsionale e Programmatica, nonché il bilancio pluriennale 2007/2009, come pure le successive variazioni, sono stati impostati in modo da rispettare i vincoli di legge.

La costruzione della manovra correttiva ha seguito questo procedimento:

- a) è stato calcolato 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 stato effettuato 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) è stata calcolata la media, sempre in termini di cassa, della spesa corrente della spesa corrente (titolo I uscita) del triennio 2003 – 2004 – 2005;

L'importo della manovra correttiva veniva determinato come segue:

- In caso “a” positivo non si considera; se invece il risultato è 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 effettuati sono stati i seguenti:

a - Calcolo del saldo di cassa nel triennio 2003 - 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 2003 - 2004 – 2005

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

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

Quindi il saldo di cassa obiettivo per l’esercizio 2007 è di € 1.213.773 (€ 445.656 + 768.117).

La manovra correttiva di € 768.117 è stata applicata anche sulla competenza.

Esponiamo di seguito il calcolo effettuato:

Saldo di competenza					
	descrizione	2003	2004	2005	media triennio
Entrate finali					
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	
C	Saldo patto stabilità: E (I+II+III+IV) - S(I+II)	- 2.656.301,00	- 2.754.067,00	- 2.900.709,00	- 2.770.359,00
	Sando obiettivo				- 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:

$$(- 2.770.359 + 768.117) = - 2.002.242$$

Successivamente sono state introdotte alcune modifiche, infatti oltre al saldo programmatico di riferimento si deve tenere presente che spese di investimento, non vengono computate ai fini del patto, se finanziate con avanzo di amministrazione nei limiti del 18,9% dell'avanzo di amministrazione accertato nell'esercizio 2005 così come stabilito dall'art. 2 comma 2 del D. L. 81 convertito in legge 3 agosto 2007 n. 127, per gli enti che hanno rispettato il patto di stabilità nell'ultimo triennio. Come è noto il Comune di Empoli ha rispettato il patto di stabilità nell'ultimo triennio. Per il nostro ente questo *bonus* per la spesa di investimento ammonta ad € 430.000 circa.

La tabelle che esponiamo di seguito illustrano, nel dettaglio, i risultati conseguiti.

VERIFICA RISPETTO OBIETTIVO DI CASSA	
Riscosso/Pagato al 31 dicembre 2007	2007
ENTRATE FINALI	
Titolo I	15.876.390,51
Titolo II	7.167.085,85
Titolo III	9.128.922,05
Titolo IV	16.075.672,18
Riscossioni di crediti (a detrarre)	4.533.210,89
Riscossioni Finali NETTE	43.714.859,70
SPESE FINALI	
Titolo I (Spesa Corrente)	26.740.094,01
Titolo II (Spesa in C/Capitale)	18.815.317,83
Concessione di crediti (a detrarre)	6.313.949,83
Spese Correnti e/o C/Capitale per attivazione nuove sedi giudiziarie (solo se autorizzate dal ministero) (a detrarre)	0,00
Pagamenti finali NETTI	38.923.462,01
Saldo Finanziario di CASSA	4.791.397,69
OBIETTIVO ANNUALE DI CASSA	1.213.772,00
SCOSTAMENTO	3.577.625,69
Spese di investimento finanziate nel 2007 mediante utilizzo Avanzo di Amministrazione (a detrarre dal Totale Pagamenti finali netti) Art. 2 DL 127/2007	318.000

VERIFICA RISPETTO OBIETTIVO DI COMPETENZA	
Accertato/Impegnato al 31 dicembre 2007	2007
ENTRATE FINALI	
Titolo I	15.281.077,12
Titolo II	8.059.849,63
Titolo III	8.092.098,90
Titolo IV	20.036.050,14
Riscossioni di crediti (a detrarre)	6.314.668,00
Entrate Finali di Competenza NETTE	45.154.407,79
SPESE FINALI	
Titolo I (Spesa Corrente)	29.134.979,20
Titolo II (Spesa in C/Capitale)	23.011.182,14
Concessione di crediti (a detrarre)	6.314.668,00
Spese Correnti e/o C/Capitale per attivazione nuove sedi giudiziarie (solo se autorizzate dal ministero) (a detrarre)	0,00
Spese finali di Competenza NETTE	45.401.493,34
Saldo Finanziario di Competenza	-247.085,55
OBIETTIVO ANNUALE DI COMPETENZA	-2.002.242,00
SCOSTAMENTO	1.755.156,45

Spese di investimento finanziate nel 2007 mediante utilizzo Avanzo di Amministrazione (a detrarre dal Totale Pagamenti finali netti) Art. 2 DL 127/2007	430.000
---	---------

La verifica finale annuale è stata effettuata di concerto con l'organo di revisione. La tabella che segue mette a confronto per ciascun sub obiettivo il valore previsto e quello conseguito.

Riassumendo:

Obiettivo	Previsto	Calcolato su dati di bilancio 2007	Rispettato
Obiettivo di competenza	- 2.002.242,00	- 247.085,55	SI
Obiettivo di cassa	1.213.772,00	4.791.397,69	SI

Ricordando che il patto può ritenersi rispettato solo nel caso di rispetto di entrambi i due sub obiettivi, potremmo concludere che il nostro ente ha rispettato detti obiettivi.

5 LE PARTECIPAZIONI

Con riferimento alla gestione dei servizi pubblici l'ente si affida alle seguenti società partecipate delle quali si riporta una situazione di sintesi:

L'Ente, in data 30/07/2008, ha predisposto il seguente elenco delle società partecipate.

Società	Valore delle quote detenute	Risultati bilanci chiusi al 31/12/2007
<i>Farmacie comunali Empoli S.r.l.</i> (società unipersonale, ovvero il solo socio è il Comune di Empoli)	€ 250.000,00	PERDITA € 42.442,54
<i>Publiservizi S.p.A.</i>	€ 6.639.737,94	UTILE € 118.655,91
<i>Publicasa S.p.A.</i>	€ 434.460,00	UTILE € 102.042,00
<i>Agenzia per lo Sviluppo dell'Empolese-Valdelsa S.p.A.</i>	€ 42.915,50	UTILE € 31.732,00
<i>Fidi Toscana S.p.A.</i>	€ 3.640,00	UTILE € 1.689.092,00
<i>C.E.T. (Consorzio Energia Toscana) Soc. consortile a r.l.</i>	€ 915,53	PERDITA € 839,00
<i>Banca Popolare Etica S.c.r.l.</i>	€ 10.328,00	UTILE € 3.352.631,00
<i>Cassa di Risparmio di San Miniato S.p.A.</i>	€ 2.220,00	UTILE € 7.065.378,00

Si ricorda la percentuale di partecipazione e l'attività svolta dalle partecipate:

Farmacie comunali Empoli S.r.l. ha un solo socio, il Comune di Empoli, ed è stata costituita per la gestione delle Farmacie comunali (attualmente le farmacie in esercizio sono due).

Publiservizi S.p.A. è una *holding* attraverso la quale i Comuni soci detengono, indirettamente, partecipazioni in importanti società che gestiscono pubblici servizi come la gestione del *servizio idrico*, del *servizio di igiene urbana (nettezza urbana)*, la *rete di distribuzione del gas*.

Publicasa S.p.A. (di cui il Comune di Empoli detiene il 33,42%) gestisce il patrimonio di Edilizia Residenziale Pubblica (case popolari) nell'Empolese-Valdelsa.

L'Agenzia per lo Sviluppo dell'Empolese-Valdelsa (di cui il Comune di Empoli detiene il 17,17%) vede la partecipazione degli enti locali e delle categorie economiche dell'area e svolge un importante ruolo di supporto al tessuto economico locale specie nel campo della formazione e dell'aggiornamento professionale (attività svolta anche verso i dipendenti dei Comuni)

Il C.E.T. Consorzio Energia Toscana è una società consortile costituita fra A.S.L., Università ed enti locali toscani per l'acquisto di energia (elettrica, gas) a prezzi vantaggiosi.

Le partecipazioni in *Fidi Toscana*, *Banca Popolare Etica*, *Cassa di Risparmio di San Miniato* sono simboliche.

Poiché **Publiservizi S.p.A.** è una holding attraverso la quale il Comune di Empoli, in quanto socio al **20,998%**, detiene indirettamente le partecipazioni in importanti società che gestiscono servizi pubblici locali, si riportano le percentuali di partecipazione, l'attività svolta ed i risultati delle società del Gruppo Publiservizi SpA.

Le principali partecipazioni di *Publiservizi S.p.A.* sono:

- *Publiambiente S.p.A.* (100%) società che gestisce il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani;
- *Acque S.p.A.* (19,26%) società che gestisce il servizio idrico nell'ambito di Pisa-medio valdarno empolesse-valdelsa;
- *Toscana energia S.p.A.* (9,38%) società che gestisce le reti di distribuzione del gas nella Toscana centrale (province di Firenze, Pistoia, Pisa e parte di Lucca);
- *Publicogen S.r.l.* (100%) società che opera nel campo della cogenerazione;
- *Publicom S.p.A.* (60%) società che opera nel settore delle reti per telecomunicazioni;
- *Billing Solutions S.r.l.* (30%) società che opera nel campo dei servizi;
- *STEP S.p.A.* (80%) società che opera nella progettazione e sviluppo, realizzazione di impiantistica per la produzione di energia da fonti rinnovabili, in particolare da fonte idrica. Si occupa anche della vendita dell'energia prodotta dagli impianti realizzati (è soggetta all'attività direzione e coordinamento della Invest Eurofid Srl)
- *IMID Soc Cons a r l* (100%) società che gestisce piscine, parcheggi e terme
- *Tirreno Acque Soc Cons a r l* Attività a supporto dei consorziati e fra queste approvvigionamento di energia elettrica

Società del Gruppo Publiservizi S.p.A.	% di partecipazione	Risultati bilanci chiusi al 31/12/2007
Publiambiente SpA	99,46%	UTILE € 95.383,00
Acque SpA	19,26%	UTILE € 4.665.022,00
Toscana Energia SpA	9,38%	UTILE € 9.485.310,00
Publicogen SpA	100,00%	PERDITA € 352.238,00
Publicom SpA	60,00%	PERDITA € 564.602,00
BS Billing Solutions Srl	30,00%	UTILE € 437.287,00
STEP SpA	20,00%	PERDITA € 89.950,00
IMID Soc Cons a r l	100,00%	UTILE € 119,00
Tirreno Acque Soc Consortile a r.l.	23,58%	UTILE € 32,00

Si riportano di seguito alcuni dati dettagliati per le società:

- Agenzia per lo sviluppo empolesse valdelsa SpA,
- Farmacie Comunali Empoli Srl
- Publicasa SpA
- Publiservizi SpA

al fine di poter meglio valutare le partecipazioni possedute dall'ente ed i principali dati sulla gestione delle società stesse.

Agenzia per lo sviluppo empolese valdelsa SpA			CONTRATTO 14/06/2005
Maggiore azionista Camera di Commercio di Firenze	N. azionisti 26	N. enti pubblici azionisti 11	Rilevanza Industriale
Servizio/i erogato/i	Progettazione Attuazione e Gestione di Corsi di Orientamento e di Formazione Professionale		
	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	39.012,55	41.621,62	106.232,00
Capitale sociale o Patrimonio di dotazione	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	508.620,00	544.057,00	575.789,00
Risultato d'esercizio (conto economico della società)	102.813,00	35.437,00	31.732,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00
Standard tecnici di qualità previsti dal contratto di servizio nei tre anni	Non previsti		
Percentuale di conseguimento effettivo degli standard nei tre anni	/		
Sistema di rilevazione del grado di soddisfazione dell'utenza per i servizi nei tre anni	Somministrazione di questionari di gradimento al termine di ogni percorso formativo.		
Grado di soddisfazione per i servizi rilevato presso gli utenti nei tre anni	Il grado di soddisfazione espresso dai partecipanti è medio/alto. In una scala di valutazione con valori da 1 a 10, la media si mantiene su un valore di 8		

Farmacie Comunali Empoli Srl			CONTRATTO 04/08/2006
Maggiore azionista Comune di Empoli	N. azionisti 1	N. enti pubblici azionisti 1	Rilevanza Industriale
Servizio/i erogato/i	Gestione del Servizio Farmaceutico Comunale		
	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	0,00	0,00	574.673,99
Capitale sociale o Patrimonio di dotazione	0,00	40.000,00	250.000,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	0,00	48.384,00	308.384,20
Risultato d'esercizio (conto economico della società)	0,00	8.384,00	-42.442,54
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00
Standard tecnici di qualità previsti dal contratto di servizio nei tre anni	Art. 5 Contratto di servizio del 04/08/2006 precisa che i rapporti fra società e utenti sono disciplinati dalla carta dei Servizi. LA società nello svolgimento delle attività è obbligata al rispetto dei principi di uguaglianza, imparzialità, continuità, diritto di scelta, partecipazione, efficienza ed efficacia ed in generale alla disciplina contenuta nella Direttiva del Pres. cons. Min. 27/01/1994 e all'art. 11 del D.Lgs. 286 del 30/07/1999		
Percentuale di conseguimento effettivo degli standard nei tre anni	/		
Sistema di rilevazione del grado di soddisfazione dell'utenza per i servizi nei tre anni	All'art. 9 del Contratto di Servizio si prevede che il comune in qualsiasi momento può effettuare visite conoscitive nei locali delle farmacie di cui è titolare. Il Comune può effettuare indagini demoscopiche per verificare il grado di soddisfazione dell'utenza del servizio. I risultati delle verifiche e dei controlli e delle eventuali irregolarità riscontrate sono segnalati all'organo esecutivo della Società. La società è previsto che debba inviare con cadenza trimestrale un report al NdV del Comune per il controllo sulla realizzazione degli obiettivi. Con cadenza semestrale l'organo amministrativo riferirà mediante relazione in ordine all'andamento della gestione sia sotto il profilo economico patrimoniale sia per verificare lo stato di attuazione del programma societario.		
Grado di soddisfazione per i servizi rilevato presso gli utenti nei tre anni	/		

Publicasa SpA			CONTRATTO 28/12/2006
Maggiore azionista Comune di Empoli	N. azionisti 11	N. enti pubblici azionisti 11	Rilevanza Industriale
Servizio/i erogato/i	Manutenzione, Gestione Progettazione e Recupero di Immobili destinati ad edilizi residenziale pubblica. Nel dettaglio art. n.4 dello Statuto All. A atto costitutivo del 22/07/03 rep. 3.767		
	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	0,00	0,00	20.000,00
Capitale sociale o Patrimonio di dotazione	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	1.353.409,00	1.375.386,00	1.477.427,00
Risultato d'esercizio (conto economico della società)	31.017,00	21.977,00	102.042,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00
Standard tecnici di qualità previsti dal contratto di servizio nei tre anni	Art. 8 del Contratto di servizio del 28/12/06 siglato fra la Conferenza LODE Empolese Val d'Elsa e Publicasa SpA richiama che la società è obbligata al rispetto dei principi di eguaglianza, imparzialità, continuità, diritto di scelta, partecipazione, efficienza, efficacia ed in generale al rispetto della disciplina contenuta nella Direttiva del Pres. Cons. Min. 27/01/1994 e nell'art. 11 D.Lgs 30/07/1999 n. 286. La Publicasa precisa che si impegna a rispettare la Carta dei Servizi dell'ERP. All'art. 12 il contratto prevede che Publicasa, in sede di approvazione del Bilancio di Previsione presenti al LODE la proposta di un piano di attività di manutenzioni straordinarie programmate nel triennio successivo		
Percentuale di conseguimento effettivo degli standard nei tre anni	Nel triennio 2004 - 2006, che corrisponde al primo triennio di attività di Publicasa, (operativa dal 01.01.2004 a seguito scioglimento ex Ater Firenze il 31.12.2003), gli standard desumibili dal contratto di servizio stipulato con i Comuni sono stati sostanzialmente conseguiti. Alcuni nella misura del 100% e precisamente: a-carta di servizio adottata nei termini b-trasmissione report semestrali ai Comuni per la verifica, da parte di questi ultimi, della attività svolta, verificata attraverso i seguenti elementi caratteristici della gestione: b.1 andamento dell'attività di riscossione dei canoni e dei relativi volumi finanziaria con indicazione della percentuale di incasso rispetto ai corrispondenti dati del bilancio revisionale; b.2 l'andamento dell'attività di		

	<p>manutenzione in termini di costi sostenuti e di percentuali rispetto ai corrispondenti dati del bilancio revisionale b.3 lo stato di realizzazione delle nuove costruzioni; b.4 il numero e l'entità delle assegnazioni e degli sfratti eseguiti continua..b.5 l'andamento del contenzioso attivo e passivo c) flusso informativo tra la società ed i comuni proprietari dei dati previsti dall'art.14 del contratto di servizio.</p> <p>Per quanto concerne invece il piano triennale di attività di manutenzioni straordinarie (art.12 cds), è risultato difficoltoso il rispetto dei tempi di attuazione, per diversi motivi: risorse, app.pubbli, imprevisti.</p>
<p>Sistema di rilevazione del grado di soddisfazione dell'utenza per i servizi nei tre anni</p>	<p>SISTEMA RILEVAZIONE GRADO DI SODDISFAZIONE</p> <p>All'art. 13 dello statuto è previsto che sia il LODE che i singoli Comuni per l'esercizio delle funzioni loro affidate esercitano il controllo sull'attività di Publicasa al fine di assicurare che le relative azioni siano svolte nel rispetto degli indirizzi dettati e della normativa vigente. Gli Enti potranno svolgere visite ed ispezioni nelle aree di detenzione del gestore, che si obbliga a consentirle. La società Publicasa SpA entro il 31/01 e il 31/07 di ogni anno si impegna a trasmettere al LODE un report sull'attività svolta di carattere sia finanziario che tecnico.</p>
<p>Grado di soddisfazione per i servizi rilevato presso gli utenti nei tre anni</p>	<p>L'azienda ha redatto la carta dei servizi nell'ambito di un percorso partecipativo che ha visto gli assegnatari, attraverso i loro delegati, farsi parti attiva, unitamente ai sindacati dei lavoratori ed ai rappresentanti dei Comuni. Nella carta approvata definitivamente dal CDA nel 2007 prevede strumenti per rilevare il grado di soddisfazione degli utenti. A questo proposito ha preso avvio il percorso per la certificazione di qualità ISO, ed è in fase di ultimazione il sito internet aziendale che prevede password per ciascun comune, e per le altre autorità pubbliche per acquisire dati aggiornati giornalmente. Inoltre è prevista una sezione speciale dove gli utenti possono dare il loro giudizio.</p>

Publiservizi SpA			CONTRATTO
Maggiore azionista Comune di Pistoia	N. azionisti 36	N. enti pubblici azionisti 36	Rilevanza Industriale
Servizio/i erogato/i	Holding che detiene partecipazioni in società che gestiscono servizi pubblici		
	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	0,00	0,00	282.211,68
Capitale sociale o Patrimonio di dotazione	31.621.353,72	31.621.353,72	31.621.353,72
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	51.342.678,00	52.003.925,00	52.003.925,00
Risultato d'esercizio (conto economico della società)	-3.608.189,00	-2.528.295,00	118.655,91
Utile netto a favore dell'Ente	153.150,63	0,00	0,00
Standard tecnici di qualità previsti dal contratto di servizio nei tre anni	Dato non pervenuto		
Percentuale di conseguimento effettivo degli standard nei tre anni	Dato non pervenuto		
Sistema di rilevazione del grado di soddisfazione dell'utenza per i servizi nei tre anni	Dato non pervenuto		
Grado di soddisfazione per i servizi rilevato presso gli utenti nei tre anni	Dato non pervenuto		

6 I PRINCIPALI OBIETTIVI CONSEGUITI

6.1 Considerazioni preliminari

Il PEG (Piano Esecutivo di Gestione) per l'anno 2007 si è sviluppato, come già esaminato in una parte finanziaria e in una parte dedicata agli obiettivi (di mantenimento, di miglioramento, di sviluppo) che i Dirigenti dei vari settori hanno negoziato con gli assessori di riferimento. Tali obiettivi sono stati poi approvati dalla Giunta Comunale in sede di approvazione del PEG.

6.2 Obiettivi

La gestione dell'anno 2007 si caratterizza per la formulazione di obiettivi assegnati in sede di approvazione di delibera di PEG (n. 92 del 23/05/2007).

Gli obiettivi distinti per settore sono:

- *Settore Pianificazione Territoriale* *n. ob.8*
- *Settore Ambiente Sicurezza Attività Economiche* *n. ob.8*
- *Settore LL.PP e Manutenzioni* *n. ob.10*
- *Settore Affari Legali e Gestione Personale* *n. ob.10*
- *Settore AA.GG e Istituzionali* *n. ob.24*
- *Settore Bilancio e Sistemi Informatici* *n. ob.18*
- *Settore Servizi alla Persona* *n. ob.13*
- *Settore Tributi* *n. ob.8*
- *Settore P.M* *n. ob.5*

Nel corso dell'anno ci sono state alcune variazioni contabili e di obiettivi. Gli atti di riferimento sono i seguenti:

- delibera GC n. 92 del 23/05/2007 – Approvazione PEG 2007
- delibera GC n. 108 del 04/07/2007 – Variazione Contabile di PEG 2007
- delibera GC n. 130 del 28/08/2007 – Report al 20/06/07 del PEG 2007
- delibera GC n. 137 del 04/09/2007 – Variazione Contabile e di Obiettivi PEG 2007 _
Dirigenti:
 - Dott. R. Bagnoli,
 - Dott. S. Marchini
- delibera GC n. 176 del 05/11/2007 – Report al 30/09/07 del PEG 2007
- delibera GC n. 183 del 12/11/2007 – Variazione Contabile e di Obiettivi PEG 2007 _
Dirigenti:
 - Ing. C. Santoni,
 - Dott. S. Marchini,
 - Dott. R. Bagnoli,
 - Ing. P.Gini,
 - Dott. R. Gambini
- delibera GC n. 217 del 10/12/2007 – Variazione Contabile e di Obiettivi PEG 2007 _
Dirigenti:
 - Arch. Edo Rossi,
 - Dott.ssa Lusiana Lari

Facendo riferimento anche agli obiettivi formulati nei precedenti anni, si rileva un sostanziale miglioramento da parte degli uffici nell'approccio alle logiche programmatiche in

genere ed alla gestione per obiettivi in particolare.

Tale considerazione è comprovata tanto dal miglioramento qualitativo mostrato in sede di formulazione degli obiettivi di gestione, e della loro maggiore determinatezza e misurabilità sotto il profilo gestionale, quanto dal numero di audit tenuti tra i responsabili di servizio e l'unità controllo di gestione ed al conseguente numero di aggiornamenti incorsi durante tutta la gestione 2007.

Si segnala inoltre l'ulteriore beneficio rilevabile dalla maggiore condivisione e consolidamento delle procedure di controllo di gestione, ormai diffuse e riconosciute presso tutti gli uffici dell'ente nonché la sempre maggiore integrazione delle procedure di controllo con il sistema informativo contabile e con i dati relativi ai lavori pubblici.

Per un'analisi dettagliata degli obiettivi e del loro conseguimento si rinvia alle seguenti tabelle, distinte per centri di costo:

Servizio = Pianificazione Urbanistica			
RSP = Ing. Carla Santoni			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
1-s	Esplorare le opportunità dei contratti urbanistici "atipici"	Ing. Carla Santoni	100 %
2-mi	Redazione di varianti al Piano strutturale e Regolamento urbanistico in vigore	Ing. Carla Santoni	100 %
3-s	Favorire nuove entrate predisponendo l'adozione di almeno 4 nuovi Piani Urbanistici Attuativi	Ing. Carla Santoni	100 %
4-ma	Attivare il controllo dei tempi del processo al fine di razionalizzare i percorsi e contrarre i tempi di risposta	Ing. Carla Santoni	100 %
5-mi	Definire un numero di procedimenti non inferiori ai procedimenti conclusi nel 2006 in materia di urbanistica	Ing. Carla Santoni	100 %
Media			100,00 %

Servizio = Edilizia Privata			
RSP = Ing. Carla Santoni			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
6-ma	Attivare il controllo dei tempi delle procedure nelle diverse fasi del processo al fine di razionalizzare i percorsi e contrarre	Ing. Carla Santoni	100 %
7-mi	. Definire un numero di procedimenti non inferiori ai procedimenti conclusi nel 2006 in materia di edilizia privata	Ing. Carla Santoni	100 %
T8-s	Approvare norme procedurali per la realizzazione di lavori a scumpo degli oneri di urbanizzazione	Ing. Carla Santoni	100 %
Media			100,00 %

Servizio = Ambiente, Sicurezza			
RSP = Arch. Edo Rossi			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
1-s	Gestione verifica caldaie	Arch. Edo Rossi	100 %
2-s	Piano di Azione Comunale (PAC)	Arch. Edo Rossi	100 %
3-s	Piano di Risanamento Acustico	Arch. Edo Rossi	30 %
4-s	Istituzione nuova farmacia comunale	Arch. Edo Rossi	100 %
Media			32,50 %

Servizio = Attività Economiche			
RSP = Arch. Edo Rossi			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
5-s	Redazione Nuovo Piano per il Commercio Ambulante	Arch. Edo Rossi	70 %
6-s	Creazione cartografia posteggi mercato settimanale mercati rionali e fuori mercato	Arch. Edo Rossi	100 %
7-s	Rilascio aut. Nuovo Centro Commerciale	Arch. Edo Rossi	100 %
8-s	Gestione Bandi pubblici esercizi	Arch. Edo Rossi	100 %
Media			92,50 %

Servizio = Strade e Mobilità			
RSP = Ing. Paolo Gini			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
1-s	Attuazione alla modifica del sistema sosta in ZCS e ZTL e gara acquisto telecamere per monitoraggio accessi in ZTL	Ing. Paolo Gini	100 %
Media			100,00 %

Servizio = Servizio Edifici Pubblici			
RSP = Ing. Paolo Gini			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
2-s	Ampliamento del Cimitero di S.Andrea	Ing. Paolo Gini	100 %
3-s	Manutenzione dell'illuminazione pubblica nella zona di Terrasanta I° stralcio	Ing. Paolo Gini	100 %
4-s	Manutenzione straordinaria del Cimitero di San Donato con relativo ampliamento	Ing. Paolo Gini	100 %
5-s	Ristrutturazione Viale Boccaccio	Ing. Paolo Gini	100 %
6-s	Manutenzione Straordinaria delle Strade del Terrafino - I° Stralcio	Ing. Paolo Gini	100 %
7-s	Ristrutturazione della ex-mensa comunale in scuola materna	Ing. Paolo Gini	100 %
8-s	Ristrutturazione dei marciapiedi e degli	Ing. Paolo Gini	100 %

	attraversamenti pedonali nella Frazione S. Maria a Ripa		
9-s	Parcheggio nel retro del Piazzale del Palazzo dell'Esposizione	Ing. Paolo Gini	100 %
Media			100,00 %

Servizio = Servizio Manutenzione			
RSP = Ing. Paolo Gini			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
10-s	Riorganizzazione del servizio individuando una gestione responsabile unica ed una suddivisione dei vari gruppi di lavoro in modo	Ing. Paolo Gini	100 %
Media			100,00 %

Servizio = Gestione del Personale			
RSP = Dott. Salvatore Marchini			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
1-s	Riorganizzazione struttura comunale - definizione procedure concernenti la dotazione organica	Dott. Salvatore Marchini	100 %
2-s	Perfezionamento delle procedure gestionali relative al sistema informatizzato di rilevazione presenze in servizio del personale	Dott. Salvatore Marchini	100 %
3-s	Implementazione della formazione per il personale dipendente in particolare per la dirigenza	Dott. Salvatore Marchini	80 %
4-s	Attivazione di contratti di formazione e lavoro ai sensi art 3 del C.C.N.L. 14/09/2000, attraverso la predisposizione di apposit	Dott. Salvatore Marchini	100 %
5-s	Predisposizione di un Regolamento per disciplinare le Progressioni Economiche all'interno di ciascuna Categoria professionale ai	Dott. Salvatore Marchini	100 %
6-s	Dalla conoscenza al cambiamento -innovazione e responsabilità per una pubblica amministrazione più moderna	Dott. Salvatore Marchini	100 %
7-s	Adempimenti per il personale della Farmacia	Dott. Salvatore Marchini	100 %
Media			97,14 %

Servizio = Appalti e Contratti			
RSP = Dott. Salvatore Marchini			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
8-s	Testo unico dei contratti - D.lgs 163 del 12.4.2006-approfondimento della normativa e inizio dell'attività applicativa.	Dott. Salvatore Marchini	100 %

9-s	Revisione procedure di registrazione dei contratti con adozione procedura telematica	Dott. Salvatore Marchini	100 %
10-s	Valorizzazione del patrimonio immobiliare in uso a terzi e controllo informatico delle procedure.	Dott. Salvatore Marchini	100 %
Media			100,00 %

Servizio = Segreteria Generale RSP = Dott. Massimo Migani			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
1-s	Gestione unitaria spazi culturali	Dott. Massimo Migani	70 %
2-s	Completamento dell'informatizzazione del contenzioso legale	Dott. Massimo Migani	50 %
3-s	Completamento dell'informatizzazione della gestione degli atti di indirizzo	Dott. Massimo Migani	100 %
4-s	Istituzione albo comunale delle realtà associative	Dott. Massimo Migani	100 %
5-s	Organizzazione e gestione attività della Commissione pari opportunità	Dott. Massimo Migani	100 %
6-mi	Elevazione standard della qualità nella gestione dei rapporti e delle attività a supporto del CC	Dott. Massimo Migani	100 %
Media			86,66 %

Servizio = Archivio e Protocollo RSP = Dott. Massimo Migani			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
7-mi	Informatizzazione protocollo comunale	Dott. Massimo Migani	100 %
8-s	Riorganizzazione dell'attività di notifica degli atti svolta dai messi comunali	Dott. Massimo Migani	100 %
Media			100,00 %

Servizio = Staff Sindaco URP RSP = Dott. Massimo Migani			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
9-s	URP Front Office -Ampliamento servizi cittadino: assegnazione dei loculi cimiteriali e rilascio permessi ZTL ZCS	Dott. Massimo Migani	100 %
10mi	URP Back Office -Programmi di gestione reclami e accesso agli atti	Dott. Massimo Migani	100 %
11-s	URP Rete Civica -Realizzazione di pagine tematiche/siti relativi a Le grandi opere, il canile municipale, il premio pozzale luig	Dott. Massimo Migani	80 %
12-s	Servizi on line -pagamento multe on line	Dott. Massimo Migani	10 %
13mi	Mappa dei parcheggi della città	Dott. Massimo Migani	100 %

14mi	Segreteria Sindaco -Revisione regolamento concessione contributi realizzazione regolamento concessione patrocini e disciplinare	Dott. Massimo Migani	95 %
15-s	Realizzazione di un data base per la gestione riservata della banca dati del ricevimento del Sindaco che contenga tutte le prote	Dott. Massimo Migani	70 %
Media			79,28 %

Servizio = Servizi Demografici			
RSP = Dott. Massimo Migani			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
16	Revisione numerazione civica e in particolare quella dei numeri interni.	Dott. Massimo Migani	100 %
17	Archiviazione elettronica del materiale anagrafico, sia della parte attuale, presentazione pratiche, che della parte storica, me	Dott. Massimo Migani	60 %
18	D.Lgs n. 30 del 6.2.07-Attuazione direttiva 2004/38/CE relativa ai cittadini comunitari	Dott. Massimo Migani	100 %
Media			86,66 %

Servizio = Servizio Tecnico Amministrativo			
RSP = Dott. Massimo Migani			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
19mi	Revisione del Regolamento di Gestione delle aree Pip ed Istruttoria preliminare alla definizione del Regolamento Peep	Dott. Massimo Migani	100 %
20mi	Interventi di Edilizia Residenziale Pubblica	Dott. Massimo Migani	100 %
21mi	Attivazione delle procedure espropriative e della messa in disposizione delle aree per la realizzazione dei Progetti OOPP confor	Dott. Massimo Migani	100 %
22mi	Conclusione dei procedimenti espropriativi ante DPR 327/2001 , ivi compresi decreti di cui all'articolo 43 del DPR 327/2001	Dott. Massimo Migani	100 %
23mi	Gestione informatizzata del patrimonio comunale	Dott. Massimo Migani	100 %
24-s	Determinazione del valore delle aree edificabili ai fini ICI	Dott. Massimo Migani	100 %
Media			100,00 %

Servizio = Ragioneria			
RSP = Dott. Rolando Bagnoli			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
1-s	Elaborazione dati per una informazione sintetica al cittadino sui contenuti essenziali dei bilanci	Dott. Rolando Bagnoli	100 %

	previsionale e consuntivo.		
2-mi	Utilizzo di liquidità derivante da assunzione di prestiti con l'Istituto Tesoriere	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
3-mi	Diminuzione di almeno il 10% dei residui attivi di parte corrente rispetto all'esercizio 2006.	Dott. Rolando Bagnoli	99 %
4-s	Studio di forme di finanziamento degli investimenti così come previsto dal comma 907 della Legge Finanziaria 2007	Dott. Rolando Bagnoli	99 %
5-s	Estinzione anticipata di alcuni mutui della Cassa Depositi e Prestiti al tasso fisso del 6,5% per accedere ai benefici di cui al	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
6-s	Nuova procedura per la preparazione del bilancio	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
Media			99,66 %

Servizio = Controllo di Gestione			
RSP = Dott. Rolando Bagnoli			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
7-s	Adempimenti Farmacia Comunale	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
Media			100,00 %

Servizio = Economato			
RSP = Dott. Rolando Bagnoli			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
8-s	Adeguamento dell'attività contrattuale alle disposizioni del Decreto Legislativo n. 163/2006 "Codice dei contratti pubblici" - C	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
9-mi	Adeguamento di regolamenti già esistenti alla nuova normativa in materia di contratti pubblici ed approvazione di bozze di regol	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
Media			100,00 %

Servizio = CED			
RSP = Dott. Rolando Bagnoli			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
10mi	Sostituzione di 2 server al CED	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
11mi	Redazione revisione n. 1 DPSS	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
12mi	Adeguamento tecnologico software del Protocollo	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
13mi	Sostituzione server della Polizia Municipale	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
14mi	Farmacia Comunale del Centro Commerciale UniCoop Firenze: supporto per l'acquisto dell'hardware per l'informatizzazione dei suoi	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
15-s	Software Car Pooling	Dott. Rolando Bagnoli	100 %

16-s	Integrazione software di gestione Atti con database Serpico	Dott. Rolando Bagnoli	95 %
17-s	Software Esenzione ticket	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
18-s	Sperimentazione VOIP (Voice over ip)	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
Media			99,44 %

Servizio = Scuola e Sport RSP = Dott. Riccardo Gambini			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
1-ma	Mantenimento degli alti livelli qualitativi e quantitativi del servizio mensa comunale	Dott. Riccardo Gambini	100 %
2-mi	Predisposizione e approvazione del nuovo regolamento comunale per la gestione degli impianti sportivi, affidamento di un impianto	Dott. Riccardo Gambini	100 %
3-mi	Nuova pianificazione del servizio trasporto scolastico in alcune zone del centro e introduzione di fermate alle paline	Dott. Riccardo Gambini	100 %
Media			100,00 %

Servizio = Biblioteca e Beni Culturali RSP = Dott. Riccardo Gambini			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
4-ma	Mantenimento degli alti livelli qualitativi e quantitativi del servizio bibliotecario	Dott. Riccardo Gambini	100 %
5-s	Rete REANET - Nuovi assetti organizzativi: attuazione delle scelte organizzative definite dall'Assemblea della rete REANET per r	Dott. Riccardo Gambini	100 %
6-mi	Casa del Pontorno: avvio delle attività quale sede della didattica dei beni culturali ai fini della sua piena fruizione pubblica	Dott. Riccardo Gambini	100 %
Media			100,00 %

Servizio = Sociale e Casa RSP = Dott. Riccardo Gambini			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
7-mi	Approvazione del regolamento per la disciplina dell'esenzione del ticket sanitario	Dott. Riccardo Gambini	100 %
8-ma	Garantire una corretta e efficiente gestione del patrimonio abitativo pubblico e degli interventi per fronteggiare l'emergenza a	Dott. Riccardo Gambini	100 %
Media			100,00 %

Servizio = UO Servizi Infanzia RSP = Dott. Riccardo Gambini			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
9-ma	Garantire il coordinamento tecnico-organizzativo/la supervisione psicopedagogica e l'aggiornamento degli educatori dei servizi e	Dott. Riccardo Gambini	95 %
10-s	Ampliare l'offerta di posti di nido d'infanzia attraverso la stipula di convenzioni per l'uso di posti-bambino nei nidi d'infanzia	Dott. Riccardo Gambini	100 %
Media			97,5 %

Servizio = UO Immigrazione e Politiche Giovanili RSP = Dott. Riccardo Gambini			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
11-s	Realizzare interventi di sensibilizzazione della popolazione, formazione dei volontari e sostegno a progetti di cooperazione nel	Dott. Riccardo Gambini	95 %
Media			95,00 %

Servizio = UO Archivio Storico RSP = Dott. Riccardo Gambini			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
12mi	Riqualificazione del servizio per garantire una corretta conservazione della documentazione, migliorare l'ampia fruizione del be	Dott. Riccardo Gambini	100 %
Media			100,00 %

Servizio = UO Attività Culturali e Turismo RSP = Dott. Riccardo Gambini			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
13ma	Progettazione, organizzazione e realizzazione del Premio Letterario Pozzale L. Russo e delle manifestazioni collaterali	Dott. Riccardo Gambini	98 %
Media			98,00 %

Servizio = Tributi RSP = Dott.ssa Luisiana Lari			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
1-mi	Gestione nuove procedure informatiche per Ici e Tosap	Dott.ssa Luisiana Lari	100 %
2-mi	Recupero Ici.	Dott.ssa Luisiana Lari	100 %

3-mi	Affidamento Tosap e recupero tassa anni precedenti	Dott.ssa Luisiana Lari	100 %
4-s	Controllo richieste agevolazioni	Dott.ssa Luisiana Lari	100 %
5-s	Verifica, ai fini Ici, aree edificabili	Dott.ssa Luisiana Lari	100 %
6-s	Collegamento telematico alla banca dati ipotecaria e catastale dal 01/01/2008	Dott.ssa Luisiana Lari	100 %
7-s	Verifica autorizzazioni passi carrabili	Dott.ssa Luisiana Lari	100 %
8-s	Attività tesa all'applicazione del c. 336 art. 1 L.F 311/04	Dott.ssa Luisiana Lari	100 %
Media			100,00 %

Servizio = Polizia Municipale RSP = Dott. Massimo Migliorini			
N.	Descrizione	Responsabile	Realizzato
1-s	Pacchetto sicurezza	Dott. Massimo Migliorini	100 %
2-s	Patenti di servizio	Dott. Massimo Migliorini	100 %
3-s	Centrale operativa	Dott. Massimo Migliorini	100 %
4-mi	Esternalizzazione cassa	Dott. Massimo Migliorini	100 %
5-mi	PUT	Dott. Massimo Migliorini	100 %
Media			100,00 %

Gli obiettivi di PEG sono stati tutti monitorati in sede di verifiche infra annuali, in particolare al 20/6 e al 30/9 ed a fine anno al 31/12. Il nucleo di valutazione si è avvalso dei report prodotti dal controllo di gestione per l'erogazione dell'indennità di risultato anno 2007.

6.3 Lavori pubblici

Nel corso del 2007 sono stati avviati nuovi lavori pubblici, raggruppabili per centro di costo, secondo quanto riportato nelle seguenti tabelle:

Legenda:

PP = Progetto Preliminare;

PD = Progetto Definitivo;

PE = Progetto Esecutivo;

Ga = Gara;

CA = Contratto;

CL = Consegna Lavori;

EL = Esecuzione Lavori;

CO = Collaudo tecnico;

UT = Utilizzo.

CDC = Servizio Edifici Pubblici											
RSP = Ing. Paolo Gini											
Anno	Denominazione	R.U.P.	P P	P D	P E	G A	C A	C E	C L	U T	Importo
2007	Ampliamento del Cimitero di S.Andrea	Ing. Paolo Gini	p	p	p	p	p	p	..		1.400.000,00
2007	Manutenzione dell'illuminazione pubblica nella zona di Terrasanta I° stralcio	P.I Vezio Gavazzi	p	p	p	p	p	p	..		230.000,00
2007	Manutenzione straordinaria del Cimitero di San Donato con relativo ampliamento	Geom. Piero Pilastrini	p	p	p	..					150.000,00
2007	Ristrutturazione Viale Boccaccio	Ing. Paolo Gini	p	p	p	..					1.165.000,00
2007	Manutenzione Straordinaria delle Strade del Terrafino - I° Stralcio	Geom. Fischi Massimo	p	p	p	p	p	p	..		370.000,00
2007	Ristrutturazione della ex-mensa comunale in scuola materna	Geom. Ugo Reali	p	p	p	p	p	p	..		160.000,00
2007	Ristrutturazione dei marciapiedi e degli attraversamenti pedonali nella Frazione S. Maria a Ripa	Geom. Andrea Sequi	p	p	p	p	p	p	p	p	47.500,00
2007	Parcheggio nel retro del Piazzale del Palazzo dell'Esposizione	Ing. Scardigli Roberta	p	p	p	p	p	p	p	p	100.000,00
											3.622.500,00

7 LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Volendo riassumere, i principali risultati conseguiti nel corso del 2007 sono sintetizzabili nei seguenti punti:

- sotto il profilo della **gestione finanziaria**, l'esercizio si chiude con un avanzo di amministrazione di euro 1.766.038,96, in assenza di debiti fuori bilancio e confermando il permanere degli equilibri di bilancio ed il rispetto dei principi contabili;
- sotto il profilo **strutturale**, le tabelle dei parametri gestionali e dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà non evidenziano anomalie o difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario;
- per quanto riguarda il perseguimento degli **obiettivi** della gestione 2007, è possibile rilevare un loro sostanziale raggiungimento, in considerazione tanto degli indicatori percentuali esposti nelle precedenti tabelle, quanto degli impedimenti che, come descritto in precedenza, ne hanno di fatto limitato il pieno perseguimento;
- per quanto riguarda le attività di **investimento** avviate nel corso del 2007, sono state impegnate risorse per € 16.696.514,14 (al netto dei *movimenti di fondi* Tit. II° U int.10); mentre i pagamenti complessivi effettuati ammontano a € 12.501.368,00 (al netto dei *movimenti di fondi* Tit. II° U int.10).

Si segnala infine che le presenti risultanze trovano piena corrispondenza con le indicazioni contenute nella relazione della Giunta, redatta ai sensi dell'art. 151, comma 6, del TUEL, ed allegate al Rendiconto, cui si rinvia per una più completa e puntuale valutazione dell'efficacia dell'azione condotta.