

LE ATTIVITÀ DI CONTROLLO EFFETTUATE NELL'ANNO 2004

I documenti programmatici del Comune di Empoli

- Le attività di controllo della gestione 2004 sono state poste in essere non solo in riferimento agli obiettivi di legge, ma anche in relazione agli obiettivi dell'Amministrazione rinvenibili nei seguenti documenti programmatici:

DOCUMENTO	N. e data della delibera
Linee programmatiche approvate dal Consiglio dell'Ente, ai sensi dell'art. 46, comma 3, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267	Delibera C.C. n. 65 del 03/07/2004
Bilancio preventivo ed in particolare la relazione previsionale e programmatica, il bilancio pluriennale, il piano triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale, ai sensi degli artt. 151, 162 e segg. del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267	Delibera C.C. n. 25 del 22/03/2004
Piano esecutivo di gestione (PEG) , ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267	Delibera G.C. n. 177 del 01/06/2004

I centri di responsabilità del Comune di Empoli

- L'individuazione dei centri di responsabilità, dei centri di costo, dei responsabili di procedimento rilevanti ai fini del controllo di gestione, segue l'organizzazione dell'Ente come definita dalle seguenti deliberazioni Delibera GC n. 11 del 27/01/2004, Delibera GC n. 362 del 29/12/2004

Lo schema organizzativo del Comune di Empoli si articola in unità organizzative dotate di diverso grado di autonomia e responsabilità: settori, servizi, unità operative, unità di progetto.

Il **Settore** rappresenta l'unità massima di dimensione dell'Ente ed è affidato alla direzione di un dirigente; i settori sono individuati dalla Giunta Comunale con proprio provvedimento deliberativo ed al settore sono assegnate idonee risorse umane, finanziarie e strumentali con delibera della Giunta Comunale; le determinazioni per l'organizzazione del settore nonché le misure inerenti la organizzazione del lavoro e la gestione dei rapporti di lavoro sono assicurate dai dirigenti dei settori stessi.

Il **Servizio** rappresenta l'unità organizzativa di livello intermedio, dotata di autonomia operativa e gestionale, alla quale è affidato lo svolgimento di attività amministrativa e gestionale omogenee. I servizi sono raggruppati in settori e sono costituiti in modo da comprendere al loro interno funzioni e processi il più possibile omogenei. A ciascun servizio è preposto un responsabile, funzionario di categoria D. L'istituzione, la modifica e la soppressione dei servizi è attuata con deliberazione della Giunta Comunale su proposta del Dirigente di area interessato, sentito il Segretario Generale e il Dirigente del settore Personale. Per poter procedere all'istituzione e/o alla modifica di un servizio è necessario che esso: identifichi una o più funzioni omogenee aggregate secondo criteri della finalità principale perseguita e dalla tipologia di utenza di riferimento; identifichi chiaramente gli obiettivi operativi gestionali da perseguire; abbia una significativa complessità organizzativa desumibile dall'entità e qualità delle risorse umane, finanziarie e strumentali assegnate o assegnabili.

I Servizi possono essere articolati in **Unità Operative** finalizzate all'espletamento di specifiche funzioni e/o procedure e sono individuate dai Dirigenti dei settori nel quadro dei loro poteri di organizzazione interna e di approvazione dei piani di lavoro.

L'Ente ha previsto anche la possibilità di istituire **Unità di Progetto** per assicurare la gestione di attività o interventi di particolare complessità. Tali strutture possono essere intersettoriali oppure rientrare nell'ambito di un singolo settore. Le unità di progetto è previsto che abbiano una durata limitata nel tempo e sono individuate dal Segretario Generale nel caso di unità di progetto intersettoriale, sulla base di appositi indirizzi del Sindaco e sentiti i dirigenti interessati, mentre sono individuate dal dirigente di settore nel caso di unità di progetto interne ad un singolo settore.

Nell'Ente sono previste periodiche riunioni della conferenza de Dirigenti.

STRUTTURA ORGANIZZATIVA COMUNE DI EMPOLI
(ai sensi della delibera GC n. 11 del 27/01/2004 e delibera GC n. 362 del
29/12/2004 e dell'atto di riorganizzazione del settore servizi alla persona prot. int. n.
1 del 2004)

I° Settore: Pianificazione Territoriale

Dirigente: Ing. Carla Santoni

Servizi::

- Tecnico Edilizia Privata
- Pianificazione Urbanistica

II° Settore: Ambiente Sicurezza e Attività Economiche

Dirigente: Arch. Edo Rossi

Servizi:

- Ambiente, sicurezza
- Attività economiche

III° Settore: Servizi Tecnici e Amministrativi

Dirigente: Rag. Walter Giuntini

Servizi:

- Manutenzioni
- Amministrativo
- Espropri -gestione patrimonio immobiliare

IV° Settore: Affari Legali e Gestione del Personale

Dirigente: Dott. Salvatore Marchini

Servizi:

- Gestione del Personale
- Appalti e Contratti

V° Settore: Affari Generali e Istituzionali

Dirigente: Dott. Massimo Migani

Servizi:

- Segreteria Generale
- Archivio e Protocollo
- Staff Sindaco –URP
- Demografici

VI° Settore: Bilancio e Sistemi Informatici

Dirigente: Dott. Rolando Bagnoli

Servizi:

- Ragioneria
- Economato
- Sistemi Informatici

VII° Settore: Servizi alla Persona

Dirigente: Dott. Riccardo Gambini

Servizi:

- Scuola e Sport
- Sociale e Casa
- Biblioteca e Beni Culturali

U.O.:

- Servizi Educativi Infanzia
- Giovani e immigrazione
- Archivio Storico
- Attività culturali e turismo

VIII° Settore: Farmacia

Dirigente: Dott. Roberto Falcini

IX° Settore: Polizia Municipale

Dirigente: Dott. Massimo Migliorini

X° Settore: Tributi

Dirigente: Dott. ssa Lusitana Lari

XI° Settore: Lavori Pubblici

Dirigente: Ing. Paolo Gini

Servizi:

- Strade e mobilità
- Edifici pubblici

■ L'organizzazione generale di cui sopra si rispecchia anche nel Piano esecutivo di gestione dell'anno 2004 (PEG) approvato dall'Organo esecutivo con deliberazione n. 177 del 01/06/2004, ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

■ In particolare, il PEG dell'anno 2004 è allegato al presente referto del controllo di gestione per l'anno 2004.

La struttura addetta al controllo di gestione nel Comune di Empoli

■ Nell'ambito della struttura organizzativa dell'Ente, la funzione di controllo di gestione ai sensi degli artt. 196 e segg. del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, i referenti per il controllo di gestione sono il Segretario Generale, il Dirigente del Settore Affari Legali e Gestione del Personale e il Dirigente del Settore Bilancio e Sistemi Informatici.

■ L'individuazione della struttura addetta al controllo di gestione si desume dalla delibera n. 390 del 03/12/2003.

Gli obiettivi dell'anno 2004 del Comune di Empoli

■ Gli obiettivi relativi alla gestione 2004, risultano dal PEG allegato al presente referto.

■ Per quanto riguarda gli investimenti e le opere pubbliche, che sono senz'altro tra gli obiettivi più importanti per l'Amministrazione, questi sono stati approvati con delibera C.C. n. 24 del 22/03/2004 avente ad oggetto "Legge 11/02/1994 n. 109 e DM LLPP 21/06/2000- Approvazione programma triennale LL.PP 2004/2006 ed elenco annuale 2004". L'elenco annuale dei lavori da realizzare nel 2004 come indicato in delibera si compone delle schede numerate da 1 a 7 così come richiesto dal DM 21/06/2000. Le schede formano parte integrante e sostanziale della delibera e le relative previsioni di entrata e spesa risultano comprese nel bilancio di competenza e nel bilancio pluriennale.

■ Nell'anno 2004, l'Amministrazione dell'Ente con la delibera di approvazione del PEG 2004 n. 177 del 01/06/2004 ha approvato gli indicatori gestionali di efficacia e di efficienza in esso contenuti.

Le modalità procedurali applicate nel Comune di Empoli

■ Le modalità nelle quali si è svolta l'attività di controllo di gestione sono stabilite nello statuto approvato con delibera consiliare n. 131 del 17/10/2002 e nel regolamento di contabilità approvato con delibera consiliare n. 94 del 07/11/1997 modificato con delibera consiliare n. 16 del 20/02/2001.

In particolare si riporta l'art. 45 del regolamento di contabilità:

Art. 45 Controllo di gestione

1. E' istituito, ai sensi del combinato disposto dagli artt. 20 del D. Leg.vo 30.02.1993 n. 29 e 39, 40 e 41 del D. Leg.vo 77/95, il CONTROLLO DI GESTIONE al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati nella relazione previsionale e programmatica e nei bilanci di previsione annuale e pluriennale, la corretta ed economica gestione delle risorse, l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa.

E' inteso come quel particolare tipo di controllo interno che, attraverso l'analisi dei risultati economici della gestione complessiva e di singoli servizi o operazioni, permette di formulare giudizi idonei ad organizzare l'ente per il raggiungimento degli obiettivi secondo criteri di efficacia ed efficienza.

L'esame della qualità dei servizi resi, costituisce uno degli elementi essenziali del controllo interno di gestione.

2. Il controllo di gestione è riferito ai seguenti principali contenuti e requisiti dell'azione amministrativa:

- a) la coerenza rispetto ai programmi ed agli eventuali progetti contenuti nei documenti previsionali e programmatici dell'ente;*
- b) la compatibilità rispetto alle strutture gestionali interni ed ai condizionamenti tecnici e giuridici esterni;*
- c) l'adeguatezza rispetto alle risorse finanziarie disponibili;*
- d) l'efficienza dei processi di attivazione e di gestione dei servizi, nonché la qualità dei servizi erogati.*

3. Il controllo di gestione si articola nelle seguenti fasi:

- a) predisposizione di un piano dettagliato di obiettivi e relative metodologie di analisi;*
- b) rilevazione di dati di natura contabile, nonché dei risultati raggiunti in riferimento ai singoli servizi e centri di costo, ove previsti;*
- c) valutazione dei dati predetti in rapporto al piano degli obiettivi al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa;*
- d) elaborazione di indici e parametri finanziari, economici e di attività riferiti ai servizi ed agli eventuali centri di costo;*
- e) elaborazione di relazioni periodiche (reporting) riferite alla gestione dei singoli servizi e centri di costo ove previsti, ai programmi ed eventuali progetti, all'attività complessiva dell'ente;*

4. Ai fini dell'attuazione del controllo di gestione, secondo i contenuti e le fasi soprascritte, si procederà, di norma, come segue:

- costituzione di una struttura operativa per il controllo di gestione, da individuarsi nell'ambito delle dotazioni organiche dell'ente, cui si procederà col Regolamento dell'ordinamento degli uffici e dei servizi;*
- ogni centro di responsabilità, in riferimento a ciascun servizio e centro di costo, raccoglie tutte le informazioni necessarie alle analisi dei costi ed alle valutazioni dei risultati e le trasmette alla struttura operativa del controllo di gestione;*
- il servizio finanziario mette a disposizione della struttura operativa del controllo di gestione tutti i dati relativi ai servizi e centri di costo in proprio possesso;*
- la struttura operativa del controllo di gestione, sulla base delle informazioni come sopra raccolte, elabora le relazioni periodiche (reporting), con cadenza di regola quadrimestrale. Tali relazioni sono trasmesse alla Giunta Comunale ed ai responsabili dei servizi.*

5. Le analisi risultanti dalle procedure di controllo interno di gestione sono utilizzate dalla Giunta Comunale in termini di programmazione e controllo e dai responsabili dei servizi in termini direzionali in ordine alla gestione ed ai risultati.

La delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2004

- Fra gli adempimenti che segnano uno dei momenti fondamentali di controllo dell'evolversi della gestione, si annovera la deliberazione consiliare della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi ai sensi dell'art. 193, comma 2 del Tuel, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 che recita testualmente

“Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 30 settembre di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi. In tale sede l'organo consiliare dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotta contestualmente i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 194, per il ripiano dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto approvato e, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui, adotta le misure necessarie a ripristinare il pareggio. La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo”.

La delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2004 è stata approvata dal Consiglio dell'Ente in data 04/10/2004 n. 86

La succitata delibera dà atto che alla data del 30 settembre 2004, non vi sono squilibri di bilancio e prosegue normalmente l'attività amministrativa tesa al raggiungimento degli obiettivi prefissati.

Nella delibera indicata viene approvata la relazione della Ragioneria comunale sulla gestione finanziaria 2004 ai fini della verifica degli equilibri di bilancio e viene preso atto del permanere degli equilibri di bilancio

Le variazioni di bilancio e di PEG dell'anno 2004

- Le variazioni agli strumenti programmatici intervenute nell'anno 2004 sono le seguenti:

a) variazioni al bilancio di previsione 2004:

- delibera di Consiglio n. 51 del 26/04/2004 oggetto: "Bilancio di previsione - variazioni."
- delibera di Consiglio n. .70 del .20/07/2004 oggetto: "Bilancio di previsione-variazioni."
- delibera di Consiglio n. 90. del 10/11/2004. oggetto: "Bilancio di previsione 2004 variazione nella spesa in conto capitale."
- delibera di Giunta n. 203 del .12/06/2004 oggetto: "Bilancio di previsione 2004-variazioni"
- delibera di Giunta n. 261 del .23/09/2004 oggetto: "Bilancio di previsione 2004-variazione nella spesa in conto capitale."
- delibera di Giunta n. 313 del .29/11/2004 oggetto: "Bilancio di previsione dell'esercizio 2004-variazioni"

b) variazioni del piano esecutivo di gestione (PEG) 2004:

- delibera di Giunta n. 204 del .12/06/2004 oggetto: "Variazioni al Piano Esecutivo di Gestione PEG dell'esercizio 2004"
- delibera di Giunta n. 223 del .15/07/2004 oggetto: "Variazioni al Piano Esecutivo di Gestione PEG dell'esercizio 2004"
- delibera di Giunta n. 237 del .29/07/2004 oggetto: "Variazioni al Piano Esecutivo di Gestione PEG dell'esercizio 2004"
- delibera di Giunta n. 262 del .23/09/2004 oggetto: "Variazioni al Piano Esecutivo di Gestione PEG 2004"
- delibera di Giunta n. 269 del .30/09/2004 oggetto: "Variazioni al Piano Esecutivo di Gestione"
- delibera di Giunta n. 271 del .06/10/2004 oggetto: "Variazioni al Piano Esecutivo di Gestione PEG dell'esercizio 2004"
- delibera di Giunta n. 285 del .27/10/2004 oggetto: "Variazioni al Piano Esecutivo di Gestione PEG 2004"
- delibera di Giunta n. 315 del .01/12/2004 oggetto: "Variazioni al Piano Esecutivo di Gestione PEG dell'esercizio 2004"
- delibera di Giunta n. 333 del .15/12/2004 oggetto: "Variazioni al Piano Esecutivo di Gestione PEG dell'esercizio 2004"

La rilevazione dei costi, dei proventi e dei risultati raggiunti nell'anno 2004 dal Comune di Empoli

- La seconda fase del controllo di gestione si articola nella rilevazione dei costi e dei proventi, ai sensi dell'art. 197, lett. b), del Tuel D.Lgs. 267/2000, nonché nella rilevazione dei risultati raggiunti.

- Sulla base delle rilevazioni contabili della **contabilità economica**, i dati finali sono riferiti ai seguenti servizi dell'Ente:
 - **ASILO NIDO**

 - **MENSE SCOLASTICHE**

 - **TRASPORTI SCOLASTICI**

 - **FARMACIA**

Di seguito si riportano i rispettivi conti economici:

CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO ASILI NIDO
2004

		Importi parziali	Importi totali
A	PROVENTI DELLA GESTIONE		

	Contributi regionali	13.316,57	
	Proventi dagli utenti	400.597,19	
			413.913,76

B	COSTI DELLA GESTIONE		
	Personale	960.874,53	

	<u>Acquisto di materie prime e beni di consumo</u>		
	Acquisto generi alimentari ed altri prodotti mensa	90.576,65	
	Acquisto vestiario personale	2.316,50	
	Acquisto materiali di pulizia ed igienici	7.148,09	
	Acquisto materiali didattici e d'uso	8.220,12	
	Acquisto altri materiali	15.861,06	
	Totale	124.122,42	

	<u>Prestazioni di servizi</u>		
	Energia elettrica, gas e acqua	32.200,50	
	Servizi telefonici	3.203,00	
	Manutenzione locali ed impianti	38.778,22	
	Costi gestione appaltata	464.704,99	
	Corsi di aggiornamento per personale		
	Varie ed assicurazioni	13.039,84	
	Totale	551.926,55	

	IMPOSTE E TASSE	1.796,27	
--	-----------------	----------	--

	<u>Quote ammortamenti di esercizio</u>		
	Ammortamento immobili	32.477,00	
	ammortamento beni mobili	26.206,69	
	Totale	58.683,69	
			1.697.403,46

	RISULTATO DELLA GESTIONE (A + B)		
	Perdita d'esercizio		- 1.283.489,70

	Percentuale di copertura dei costi con i proventi	24,39
Percentuale di copertura dei costi calcolati al 50% ai sensi dell'art. 5 della legge n. 496/92 con i proventi		

CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO MENSE SCOLASTICHE
2004

	Importi parziali	Importi totali
A PROVENTI DELLA GESTIONE		

Contributi regionali	5.142,69	
Proventi scuole materne	339.942,20	
Proventi scuole elementari	361.004,46	
Proventi scuole medie	43.341,75	
Proventi vari		
		749.431,10

B COSTI DELLA GESTIONE		
Personale	359.296,18	

<u>Acquisto di materie prime e beni di consumo</u>		
Acquisto generi alimentari	351.551,28	
Acquisto materiali di pulizia	19.337,86	
Acquisto altri materiali	20.965,09	
Carburante e lubrificanti per automezzi	3.383,35	
Acquisto vestiario al personale	997,11	
Acquisto altri beni di consumo	2.295,03	
Totale	398.529,72	

<u>Prestazioni di servizi</u>		
Energia elettrica, gas e acqua	30.945,32	
Servizi telefonici	1.923,55	
Manutenzione locali ed impianti	16.297,04	
Manutenzione ed assicurazione automezzi	4.777,28	
Costi gestione appaltata	468.937,26	
Servizi vari	35.606,65	
Totale	558.487,10	

<u>Godimento beni di terzi</u>		
Fitti passivi mese scolastiche	8.320,44	
Locazioni e leasing beni mobili	1.100,00	
totale	9.420,44	

<u>Imposte e tasse</u>	1.545,64	
------------------------	----------	--

<u>Quote ammortamenti di esercizio</u>		
Ammortamento immobili	5.426,00	
ammortamento beni mobili	40.761,23	
Totale	46.187,23	
		1.373.466,31

RISULTATO DELLA GESTIONE (A + B)		624.035,21
<i>Perdita d'esercizio</i>		624.035,21

Percentuale di copertura dei costi con i proventi
54,57

CONTO ECONOMICO DEL SERVIZIO TRASPORTI SCOLASTICI
2004

		Importi parziali	Importi totali
A	PROVENTI DELLA GESTIONE		

	Contributi regionali	5.142,68	
	Proventi dagli utenti	73.076,83	
			78.219,51

B	COSTI DELLA GESTIONE		
	Personale	509.023,32	

	<u>Acquisto di materie prime e beni di consumo</u>		
	Carburante e lubrificanti per automezzi	17.722,36	
	Vestiaro personale	2.391,01	
	Acquisto altri materiali	894,63	
	Totale	21.008,00	

	<u>Prestazioni di servizi</u>		
	Manutenzione automezzi	15.853,43	
	Servizi telefonici	417,84	
	Assicurazione automezzi	18.945,66	
	Trasporti affidati a terzi	17.521,47	
	Servizi vari	1.746,15	
	Totale	54.484,55	

	<u>Imposte e tasse</u>		
	Tassa automezzi	4.429,69	

	<u>Quote ammortamenti di esercizio</u>		
	Ammortamento automezzi	46.948,58	
			635.894,14

	RISULTATO DELLA GESTIONE (A + B)		- 557.674,63
	<i>Perdita d'esercizio</i>		

<i>Percentuale di copertura dei costi con i proventi</i>	12,31
--	--------------

FARMACIA COMUNALE

(analisi a costi e ricavi)

L'attività produttiva più rilevante gestita dal Comune è costituita dalla farmacia. Infatti gli altri servizi produttivi, quali l'erogazione di acqua e gas metano sono stati gestiti nel 2004, rispettivamente dal gestore unico dell'A.T.O. 2 *Acque S.p.A.* e da *Publienergia S.p.A.*, società indirettamente partecipate dal Comune attraverso *Publiservizi S.p.A.*

Si riporta, qui di seguito, il conto economico della gestione della farmacia comunale per l'esercizio 2004

RICAVI DI VENDITA		1.324.284,51
COSTO DEL VENDUTO		
Rimanenze iniziali	329.780,67	
Acquisto merci	934.563,94	
Rimanenze finali	(327.265,88)	937.078,73
UTILE LORDO SU VENDITE		387.205,78
RICAVI DIVERSI		
Sopravvenienze attive da arrotondamenti		
COSTI DI ESERCIZIO		
Personale	239.197,36	
Manutenzione locali propri	379,18	
Manutenzione mobili e macchine	867,36	
Riscaldamento, illuminazione acqua e telefono	3.798,07	
Accessori e materiali di consumo	3.897,37	
Oneri diversi	9.145,45	
Spese condominiali	2.122,88	
Spese assistenza hardware/software	1.205,00	
Imposte e tasse	466,33	
Ammortamenti di esercizio	28.579,81	
Insussistenze dell'attivo	3.070,10	
Oneri straordinari	3.850,00	(296.578,91)
UTILE DI ESERCIZIO		90.626,87

Si riporta il **conto del patrimonio** della farmacia:

ATTIVO

Descrizione	Consistenza iniziale	+/-	Consistenza finale
A – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.309,02	- 346,00	963,02
B – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	170.907,35	- 25.475,45	145.431,90
C – ATTIVO CIRCOLANTE			
1) Rimanenze	329.780,67	- 5.366,90	324.413,77 *
2) Crediti			
- verso debitori diversi	254.331,83	252.787,15	507.118,98
3) disponibilità liquide (cassa)	537.559,31	-114.423,07	423.136,24
D – Ratei e risconti	1.792,88	- 1.740,88	52,00
	1.295.681,06	105.434,85	1.401.115,91

* il dato delle rimanenze finali nel patrimonio è al netto della merce da distruggere

(€ 2.852,11) che nel conto economico trova allocazione nel conto "insussistenze dell'attivo"

Riassumendo: rimanenze finali lorde € 327.265,88-€ 2.852,11 = € 324.413,77

PASSIVO

Descrizione	Consistenza iniziale	+/-	Consistenza finale
C – DEBITI			
1) Debiti di funzionamento	240.650,85	-1.524,20	239.126,65
2) Debiti funzionamento per fatture da ricevere	11.361,93	+ 16.332,18	27.694,11
3) Debiti per I.V.A.	152.385,16	-4.480,70	147.904,46
TOTALE PASSIVITA'	252.012,78	+ 14.807,98	266.820,76
PATRIMONIO NETTO	1.043.668,28	+ 90.626,87	1.134.295,15
TOTALE A PAREGGIO	1.295.681,06	+105.434,85	1.401.115,91

Per quanto riguarda il dato relativo alla cassa, è appena il caso di sottolineare che la farmacia non ha una cassa propria dato che la liquidità affluisce nelle casse comunali, quindi la rilevazione ha un valore puramente contabile. Il dato, tuttavia, evidenzia che l'autonomia gestionale della farmacia consentirebbe, con tutta probabilità, di trarre dei benefici economici dall'impiego delle disponibilità liquide. In questo caso l'aumento di tali disponibilità, in caso di gestione autonoma, migliorerebbe sicuramente il risultato economico di esercizio.

Nel conto economico si sono registrate le fatture di acquisto e vendita col criterio della competenza economica senza tener conto dell'avvenuta o meno rilevazione di fatture e corrispettivi nei registri I.V.A. che, come è noto rispondono a criteri di cassa. Nel conto del patrimonio invece si è considerato quale credito o debito per I.V.A. non tanto quello risultante dall'applicazione del criterio della competenza economica, bensì il dato risultante dal modello Farmacia comunale della dichiarazione annuale I.V.A. in unico 2003.

L'utile netto del precedente esercizio ammontava ad € 145.144,22 quindi vi è una leggera flessione nell'ambito, comunque, di un trend positivo degli ultimi esercizi.

Al fine di una più approfondita riflessione si riportano, qui di seguito, alcuni dei più significativi indici concernenti i risultati gestionali della farmacia comunale confrontati con i dati del biennio precedente

		2004	2003	2002
<u>Costo del venduto</u>	=	70,77	69,99	71,95
Ricavi di vendita				
<u>Utile lordo su vendite</u>	=	29,24	29,60	28,05
Ricavi di vendita				
<u>Ricavi diversi</u>	=	0	0	0,007
Ricavi di vendita				
<u>Costo del personale</u>	=	18,07	15,19	15,02
Ricavi di vendita				
<u>Altri costi</u>	=	4,34	4,26	5,01
Ricavi di vendita				
<u>Utile netto</u>	=	6,85	10,29	8,02
Ricavi di vendita				
<u>Scorta media:</u>				
<u>Rim.iniz.+Rim.fin.</u>	=	327.097,22	320.436,34	304.418,98
2				
<u>Rotazione di magazzino:</u>				
<u>Costo del venduto</u>	=	2,87	2,80	3,12
Scorta media				
Giacenza media (365 / 2,87)	=	127,18	130,36	117
<u>Ricavi di vendita</u> n. dipendenti	=	220.714,09	226.122,32	220.201

Sulla base delle rilevazioni contabili della **contabilità finanziaria**, i dati finali dei servizi dell'Ente sono analizzabili in relazione alla spesa per programmi. L'analisi riprende, con i dati consuntivi 2003, la parte dell'uscita della Relazione Previsionale e Programmatica 2003/2005.

Le tabelle espongono, per ciascun programma, dati per titolo ed intervento distinti come segue:

1. previsioni iniziali
2. variazioni disposte nel corso dell'esercizio
3. previsioni definitive
4. impegni assunti
5. mandati di pagamento emessi
6. residui passivi
7. mandati emessi sui residui

Sono inoltre analizzati, per ciascun programma, gli scostamenti fra previsione iniziale e definitiva e fra questa e gli impegni (spesa corrente e di investimento)

PROGRAMMA 1 – SERVIZI GENERALI E SERVIZI AL CITTADINO

SERVIZI GENERALI E SERVIZI AL CITTADINO								
T. l.	Intervento	Stanz. iniziale	Variazioni	Stanziam.attuale	Impegni	Mandati emessi	Impegni Residui	Mand. Em. su Res
1	1 PERSONALE	4.327.314,00	- 23.087,00	4.304.227,00	4.228.671,39	3.150.104,13	1.453.423,23	1.123.470,68
1	2 ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE							
1	2 PRIME	95.600,00	450,00	96.050,00	87.614,16	61.037,40	53.117,87	44.251,62
1	3 PRESTAZIONI DI SERVIZI	2.531.802,00	- 31.985,00	2.499.817,00	2.415.525,75	1.598.629,39	1.288.012,96	729.781,51
1	4 UTILIZZO DI BENI DI TERZI	245.500,00	-	245.500,00	239.107,12	238.384,46	43.845,30	17.974,38
1	5 TRASFERIMENTI	103.800,00	10.125,00	113.925,00	107.666,39	20.951,23	97.571,48	51.301,80
1	6 INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI DIVERSI	98.640,00	-	98.640,00	98.624,60	98.624,60	-	-
1	7 IMPOSTE E TASSE	761.730,00	- 17.680,00	744.050,00	413.997,33	318.035,80	120.426,44	55.690,27
1	8 ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	228.000,00	39.436,00	267.436,00	264.182,50	102.884,04	455.762,39	135.503,24
1	9 AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-	-
1	10 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	7.750,00	-	7.750,00	-	-	-	-
1	11 FONDO DI RISERVA	215.813,00	- 214.979,00	834,00	-	-	-	-
	titolo I	8.615.949,00	- 237.720,00	8.378.229,00	7.855.389,24	5.588.651,05	3.512.159,67	2.157.973,50
2	1 ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	3.749.133,00	- 594.000,00	3.155.133,00	235.918,00	107.989,40	1.943.273,74	253.101,15
2	2 ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE	364.000,00	4.040.418,00	4.404.418,00	2.925.423,51	2.720.978,51	177.181,54	176.471,93
2	5 ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	107.400,00	56.000,00	163.400,00	135.436,20	1.226,11	338.097,70	110.506,26
2	6 INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	17.000,00	- 10.000,00	7.000,00	6.802,26	-	692.224,15	114.656,65
2	7 TRASFERIMENTI DI CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-
2	8 PARTECIPAZIONI AZIONARIE	-	2.250,00	2.250,00	2.250,00	-	62.463,23	-
2	10 CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	1.500.000,00	500.000,00	2.000.000,00	733.000,00	733.000,00	-	-
	titolo II	5.737.533,00	3.994.668,00	9.732.201,00	4.038.829,97	3.563.194,02	3.213.240,36	654.735,99
3	1 RIMBORSO PER ANTICIPAZIONI DI CASSA	-	-	-	-	-	-	-
3	3 RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI	1.459.840,00	3.000,00	1.462.840,00	1.462.133,40	1.462.133,40	-	-
3	4 RIMBORSO DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI	213.270,00	-	213.270,00	213.261,38	213.261,38	-	-
	titolo III	1.673.110,00	3.000,00	1.676.110,00	1.675.394,78	1.675.394,78	-	-
	totale programma 1	16.026.592,00	3.759.948,00	19.786.540,00	13.569.613,99	10.827.239,85	6.725.400,03	2.812.709,49

PROGRAMMA 2 – ISTRUZIONE E SERVIZI COLLEGATI

ISTRUZIONE E SERVIZI COLLEGATI									
T	I.	Intervento	Stanz. iniziale	Variazioni	Stanziam.attuale	Impegni	Mandati emessi	Impegni Residui	Mand. Em. su Res
1	1	PERSONALE	2.258.320,00	- 6.450,00	2.251.870,00	2.209.591,51	2.111.469,43	147.521,51	147.521,51
1	2	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	732.924,00	29.974,00	762.898,00	761.562,72	453.843,66	191.403,51	188.984,20
1	3	PRESTAZIONI DI SERVIZI	2.318.364,00	113.303,00	2.431.667,00	2.387.825,83	1.453.183,52	890.564,06	757.829,83
1	4	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	11.000,00	-	11.000,00	10.626,48	10.626,48	-	-
1	5	TRASFERIMENTI	636.631,00	40.966,00	677.597,00	651.238,86	424.520,63	372.600,86	339.419,53
1	6	INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI DIVERSI	200.230,00	- 11.500,00	188.730,00	188.470,01	181.771,33	8.862,00	8.862,00
1	7	IMPOSTE E TASSE	30.760,00	-	30.760,00	30.741,53	27.758,96	3.357,25	-
1	9	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-	-
		titolo I	6.188.229,00	166.293,00	6.354.522,00	6.240.056,94	4.663.174,01	1.614.309,19	1.442.617,07
2	1	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	5.901.295,00	- 925.311,00	4.975.984,00	2.271.984,00	132.295,00	1.597.343,27	739.503,21
2	5	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO- SCIENTIFICHE	338.277,00	- 1.217,00	337.060,00	337.059,09	59.247,77	312.783,24	108.561,15
2	7	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	-	-	-	-	-	155.000,00	62.000,00
		titolo II	6.239.572,00	- 926.528,00	5.313.044,00	2.609.043,09	191.542,77	2.065.126,51	910.064,36
		totale programma 2	12.427.801,00	- 760.235,00	11.667.566,00	8.849.100,03	4.854.716,78	3.679.435,70	2.352.681,43

PROGRAMMA 3 – CULTURA E TURISMO

CULTURA E TURISMO									
T	I.	Intervento	Stanz. iniziale	Variazioni	Stanziam.attuale	Impegni	Mandati emessi	Impegni Residui	Mand. Em. su Res
1	1	PERSONALE	337.450,00	4.350,00	341.800,00	339.793,50	329.641,70	585,80	585,80
		ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE							
1	2	PRIME	47.000,00	- 8.770,00	38.230,00	38.152,29	26.454,32	34.549,50	30.287,22
1	3	PRESTAZIONI DI SERVIZI	1.194.838,00	- 48.744,00	1.146.094,00	1.141.123,94	844.651,29	954.903,88	780.093,71
1	4	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	-	-	-	-	-	-	-
1	5	TRASFERIMENTI	171.680,00	69.733,00	241.413,00	240.570,22	141.357,22	54.656,42	29.241,42
		INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI							
1	6	DIVERSI	34.650,00	-	34.650,00	34.641,27	34.641,27	-	-
1	7	IMPOSTE E TASSE	23.290,00	2.500,00	25.790,00	25.790,00	24.894,34	-	-
1	9	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-	-
		titolo I	1.808.908,00	19.069,00	1.827.977,00	1.820.071,22	1.401.640,14	1.044.695,60	840.208,15
2	1	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	290.760,00	- 180.760,00	110.000,00	110.000,00	-	561.832,10	22.065,66
		ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED							
2	5	ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	-	-	-	-	-	193.295,39	30.187,32
2	6	INCARICHI PROFESSIONALI ESTER	-	-	-	-	-	-	-
		titolo II	290.760,00	- 180.760,00	110.000,00	110.000,00	-	755.127,49	52.252,98
		totale programma 3	2.099.668,00	- 161.691,00	1.937.977,00	1.930.071,22	1.401.640,14	1.799.823,09	892.461,13

PROGRAMMA 4 – SPORT

SPORT									
T	I.	Intervento	Stanz. iniziale	Variazioni	Stanziam.attuale	Impegni	Mandati emessi	Impegni Residui	Mand. Em. su Res
1	1	PERSONALE	73.950,00	100,00	74.050,00	73.664,03	71.276,51	1.900,36	1.900,36
		ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O							
1	2	MATERIE PRIME	9.500,00	- 4.500,00	5.000,00	4.504,00	1.352,40	5.118,28	2.091,36
1	3	PRESTAZIONI DI SERVIZI	400.550,00	1.000,00	401.550,00	396.685,59	232.101,33	206.198,57	164.315,80
1	5	TRASFERIMENTI	37.000,00	-	37.000,00	36.928,00	36.428,00	8.600,00	8.600,00
		INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI							
1	6	DIVERSI	106.810,00	-	106.810,00	106.795,71	106.795,71	-	-
1	7	IMPOSTE E TASSE	4.840,00	-	4.840,00	4.840,00	3.422,90	1.793,75	-
1	9	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-	-
		titolo I	632.650,00	- 3.400,00	629.250,00	623.417,33	451.376,85	223.610,96	176.907,52
2	1	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	2.969.735,00	- 2.302.689,00	667.046,00	357.171,00	127.029,47	930.204,76	611.329,22
		ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO- SCIENTIFICHE							
2	5		105.000,00	-	105.000,00	105.000,00	71.375,03	13.477,09	13.165,09
		titolo II	3.074.735,00	- 2.302.689,00	772.046,00	462.171,00	198.404,50	943.681,85	624.494,31
		totale programma 4	3.707.385,00	- 2.306.089,00	1.401.296,00	1.085.588,33	649.781,35	1.167.292,81	801.401,83

PROGRAMMA 5 – SOCIALE

SOCIALE									
T	I.	Intervento	Stanz. iniziale	Variazioni	Stanziam. attuale	Impegni	Mandati emessi	Impegni Residui	Mand. Em. su Res
1	1	PERSONALE	411.580,00	- 13.200,00	398.380,00	394.699,92	366.150,65	14.512,08	10.873,35
		ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE							
1	2	PRIME	2.200,00	-	2.200,00	2.200,00	242,86	119,50	119,50
1	3	PRESTAZIONI DI SERVIZI	588.467,00	- 137.897,00	450.570,00	435.138,49	129.304,10	545.346,93	393.232,36
1	4	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	83.300,00	- 10.000,00	73.300,00	64.082,00	53.703,80	13.807,56	807,56
1	5	TRASFERIMENTI	2.222.751,00	38.079,00	2.260.830,00	2.256.348,48	1.913.901,67	385.499,80	228.510,54
		INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI							
1	6	DIVERSI	35.680,00	-	35.680,00	35.663,86	35.663,86	-	-
1	7	IMPOSTE E TASSE	31.320,00	-	31.320,00	31.320,00	27.238,16	3.492,54	542,49
1	9	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-	-
		titolo I	3.375.298,00	- 123.018,00	3.252.280,00	3.219.452,75	2.526.205,10	962.778,41	634.085,80
2	1	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	495.000,00	110.689,00	605.689,00	560.689,00	5.041,81	858.803,56	305.245,75
		ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED							
2	5	ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	-	-	-	-	-	54.787,49	54.787,49
2	7	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	348.000,00	7.000,00	355.000,00	355.000,00	-	736.663,90	122.407,32
2	9	CONFERIMENTI DI CAPITALE	18.000,00	-	18.000,00	18.000,00	-	-	-
		titolo II	861.000,00	117.689,00	978.689,00	933.689,00	5.041,81	1.650.254,95	482.440,56
		totale programma 5	4.236.298,00	- 5.329,00	4.230.969,00	4.153.141,75	2.531.246,91	2.613.033,36	1.116.526,36

PROGRAMMA 6 – GESTIONE DEL TERRITORIO

GESTIONE DEL TERRITORIO									
T	I.	Intervento	Stanz. iniziale	Variazioni	Stanziam.attuale	Impegni	Mandati emessi	Impegni Residui	Mand. Em. su Res
1	1	PERSONALE	1.487.500,00	63.600,00	1.551.100,00	1.536.630,52	1.462.557,35	176.953,47	116.409,59
		ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE							
1	2	PRIME	21.700,00	- 1.000,00	20.700,00	10.500,00	3.343,57	14.791,68	7.345,96
1	3	PRESTAZIONI DI SERVIZI	1.991.237,00	- 11.400,00	1.979.837,00	1.928.622,19	1.375.933,92	663.884,64	368.711,71
1	4	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	9.400,00	13.800,00	23.200,00	23.144,63	14.147,16	17.651,21	1.480,54
1	5	TRASFERIMENTI	20.760,00	18.423,00	39.183,00	37.682,32	22.722,32	8.000,00	8.000,00
		INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI							
1	6	DIVERSI	268.710,00	- 25.500,00	243.210,00	243.189,67	223.743,45	24.791,00	24.791,00
1	7	IMPOSTE E TASSE	101.570,00	2.000,00	103.570,00	103.570,00	97.196,36	17.533,15	1.992,30
1	9	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-	-
		titolo I	3.900.877,00	59.923,00	3.960.800,00	3.883.339,33	3.199.644,13	923.605,15	528.731,10
2	1	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	7.465.464,00	- 3.417.794,00	4.047.670,00	1.714.041,64	402.632,17	10.457.350,53	3.634.903,14
		ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED							
2	5	ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	-	-	-	-	-	-	-
2	6	INCARICHI PROFESSIONALI ESTER	-	80.000,00	80.000,00	80.000,00	-	-	-
2	7	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	3.212.411,00	40.000,00	3.252.411,00	3.252.402,39	40.120,80	192.973,78	81.164,14
2	10	CONCESSIONI DI CREDITI E ANTI	100.000,00	-	100.000,00	19.847,05	-	18.241,71	18.241,71
		titolo II	10.777.875,00	- 3.297.794,00	7.480.081,00	5.066.291,08	442.752,97	10.668.566,02	3.734.308,99
		totale programma 6	14.678.752,00	- 3.237.871,00	11.440.881,00	8.949.630,41	3.642.397,10	11.592.171,17	4.263.040,09

PROGRAMMA 7 – AMBIENTE, VERDE E IGIENE URBANA

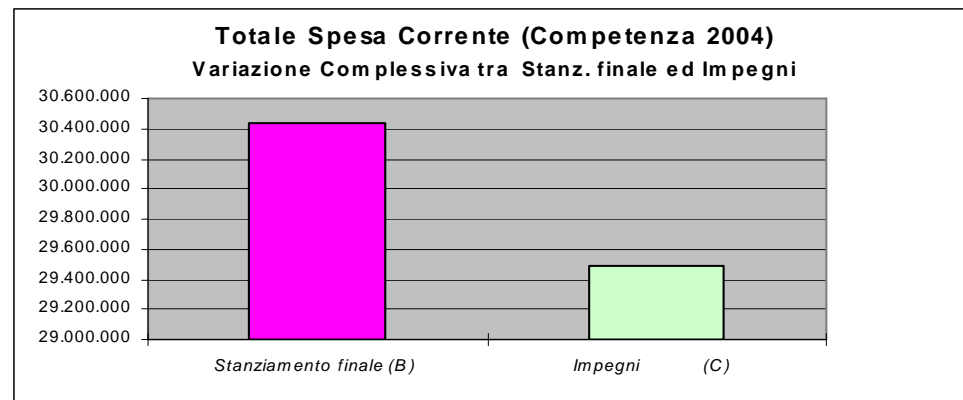
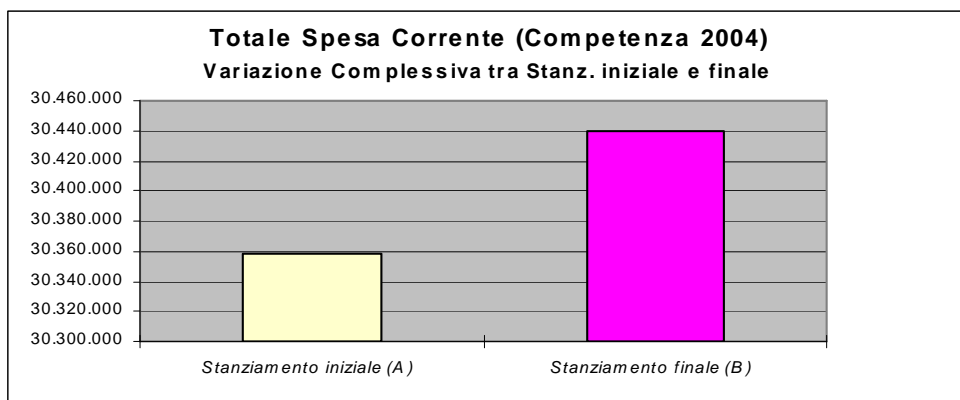
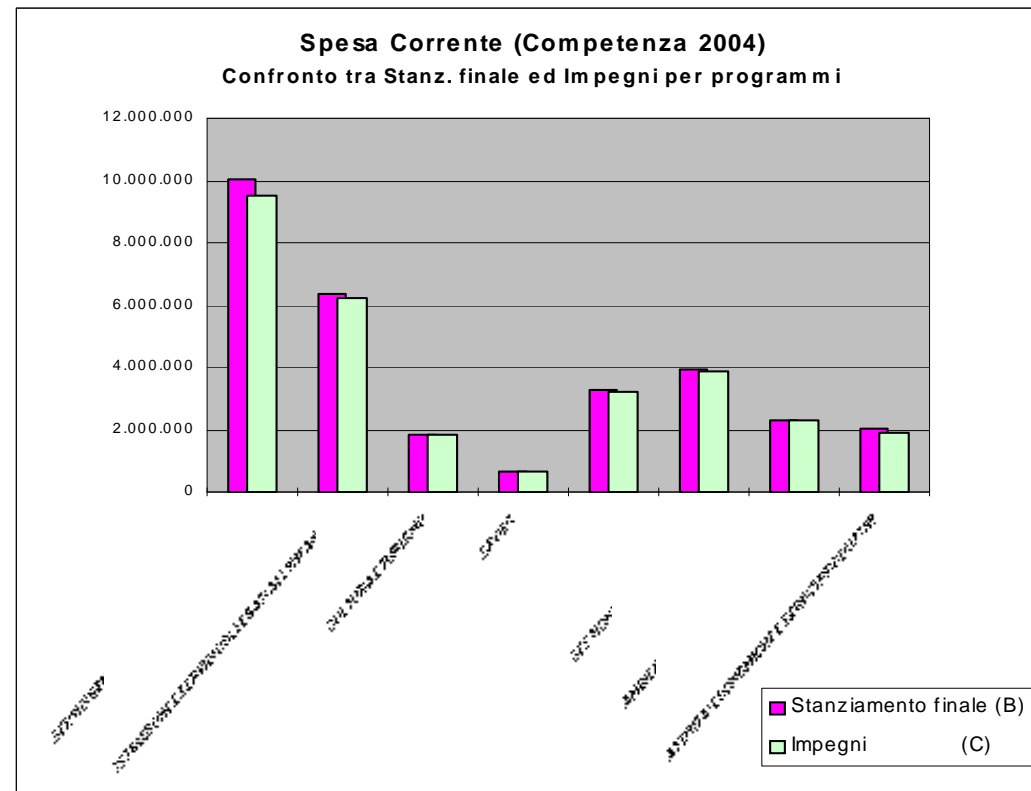
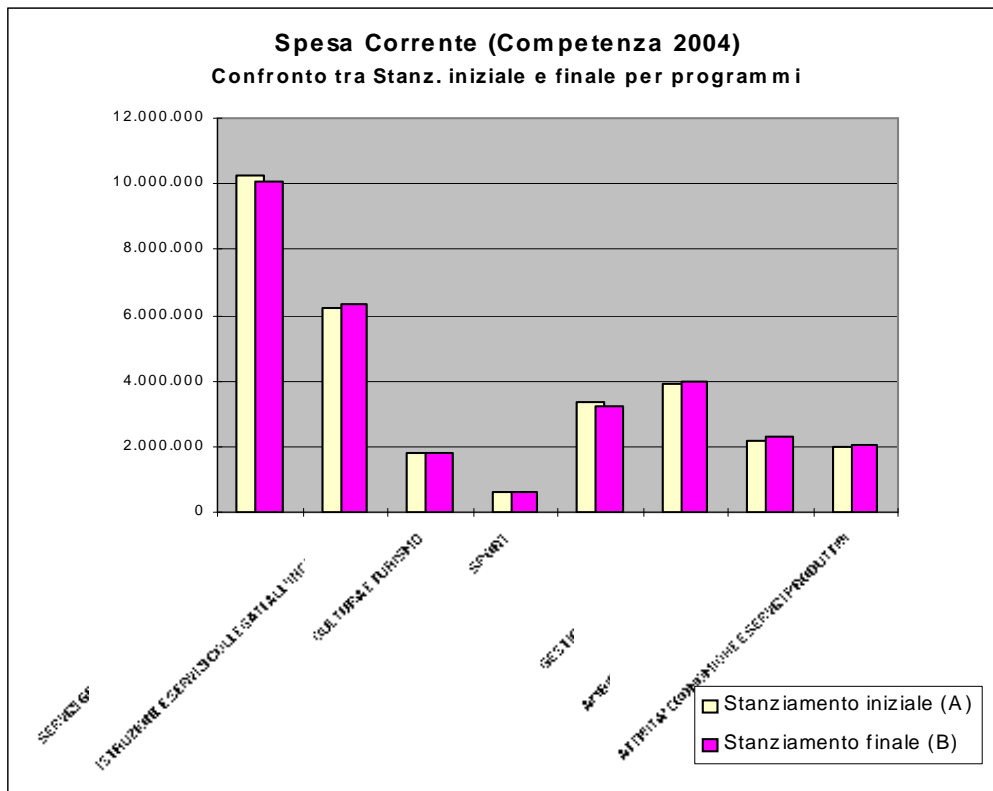
AMBIENTE, VERDE E IGIENE URBANA									
T	I.	Intervento	Stanz. iniziale	Variazioni	Stanziam.attuale	Impegni	Mandati emessi	Impegni Residui	Mand. Em. su Res
1	1	PERSONALE	223.670,00	15.100,00	238.770,00	228.795,15	211.006,23	9.764,43	8.099,60
1	2	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	32.500,00	- 31.000,00	1.500,00	1.500,00	-	3.196,00	904,56
1	3	PRESTAZIONI DI SERVIZI	1.208.510,00	100.785,00	1.309.295,00	1.293.587,76	854.959,64	586.240,91	354.839,02
1	5	TRASFERIMENTI	51.400,00	9.577,00	60.977,00	60.755,63	60.755,63	-	-
1	6	INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI DIVERSI	636.050,00	56.170,00	692.220,00	690.533,02	687.274,04	66.638,69	66.638,69
1	7	IMPOSTE E TASSE	16.160,00	3.500,00	19.660,00	19.623,30	17.349,27	-	-
1	8	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	-	-	-	-	-	-	-
1	9	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-	-
		titolo I	2.168.290,00	154.132,00	2.322.422,00	2.294.794,86	1.831.344,81	665.840,03	430.481,87
2	1	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	4.216.353,00	- 689.000,00	3.527.353,00	1.071.092,23	92.871,32	5.973.962,62	3.330.415,37
2	5	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	-	-	-	-	-	-	-
2	8	PARTECIPAZIONI AZIONARIE	326.262,00	5.546,00	331.808,00	-	-	326.261,38	326.261,38
2	10	CONCESSIONI DI CREDITI E ANTI	-	-	-	-	-	-	-
		titolo II	4.542.615,00	- 683.454,00	3.859.161,00	1.071.092,23	92.871,32	6.300.224,00	3.656.676,75
		totale programma 7	6.710.905,00	- 529.322,00	6.181.583,00	3.365.887,09	1.924.216,13	6.966.064,03	4.087.158,62

PROGRAMMA 8 – ATTIVITA' ECONOMICHE E SERVIZI PRODUTTIVI

ATTIVITA' ECONOMICHE E SERVIZI PRODUTTIVI									
T	I.	Intervento	Stanz. iniziale	Variazioni	Stanziam.attuale	Impegni	Mandati emessi	Impegni Residui	Mand. Em. su Res
1	1	PERSONALE	342.920,00	20.500,00	363.420,00	359.079,57	345.148,09	22.822,10	20.342,09
1	2	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	1.203.900,00	- 2.400,00	1.201.500,00	1.051.261,50	869.795,62	135.964,13	135.964,13
1	3	PRESTAZIONI DI SERVIZI	242.345,00	10.400,00	252.745,00	244.746,26	165.676,50	119.321,80	67.461,03
1	4	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	8.800,00	-	8.800,00	7.873,00	7.873,00	3.972,62	3.972,62
1	5	TRASFERIMENTI	500,00	-	500,00	360,00	-	25.898,71	-
1	6	INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI DIVERSI	186.250,00	- 5.500,00	180.750,00	180.744,96	174.726,46	6.396,00	6.396,00
1	7	IMPOSTE E TASSE	10.440,00	500,00	10.940,00	10.255,66	7.255,66	3.000,00	-
1	8	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	-	19.000,00	19.000,00	19.000,00	-	-	-
1	9	AMMORTAMENTI DI ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-	-
		titolo I	1.995.155,00	42.500,00	2.037.655,00	1.873.320,95	1.570.475,33	317.375,36	234.135,87
2	1	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	4.100,00	-	4.100,00	4.100,00	4.100,00	82.607,64	43.279,93
2	5	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	3.000,00	- 3.000,00	-	-	-	14.120,38	12.703,85
2	8	PARTECIPAZIONI AZIONARIE	-	-	-	-	-	-	-
2	9	CONFERIMENTI DI CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-
		titolo II	7.100,00	- 3.000,00	4.100,00	4.100,00	4.100,00	96.728,02	55.983,78
		totale programma 8	2.002.255,00	39.500,00	2.041.755,00	1.877.420,95	1.574.575,33	414.103,38	290.119,65

SPESA CORRENTE PER PROGRAMMI (COMPETENZA 2004)

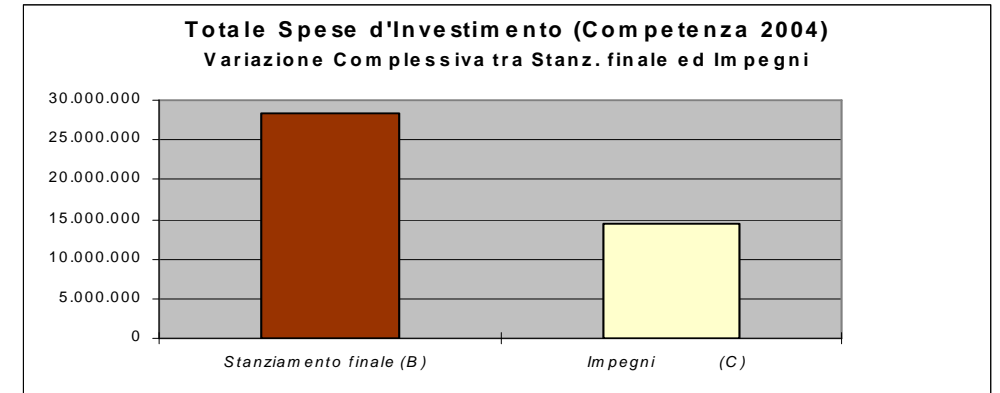
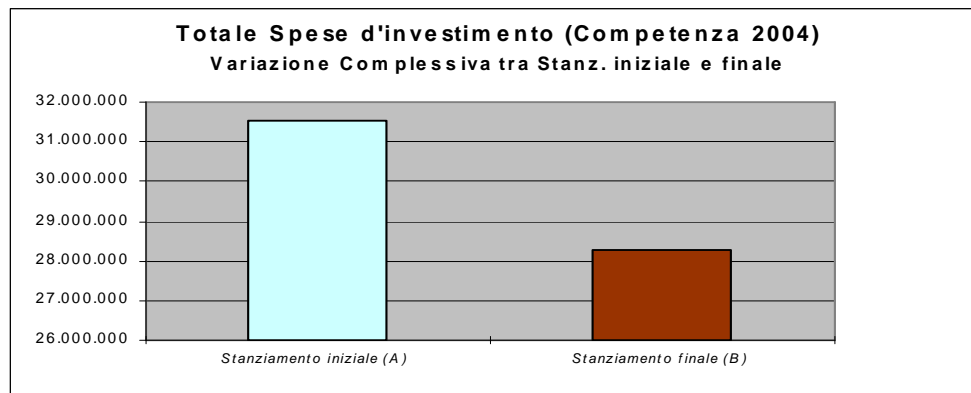
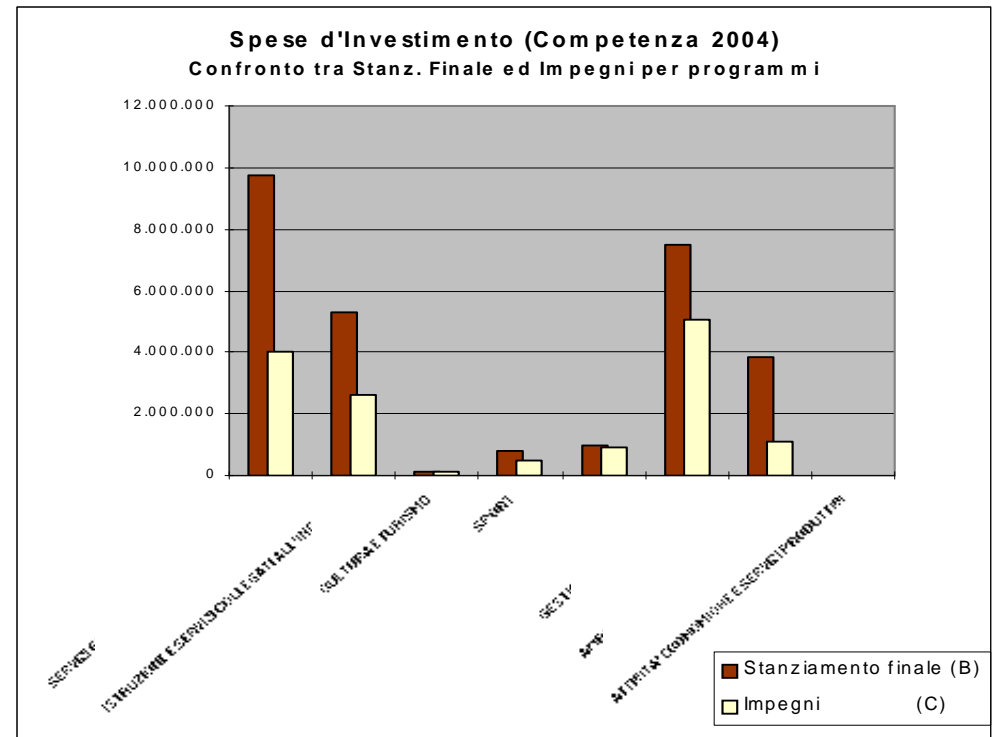
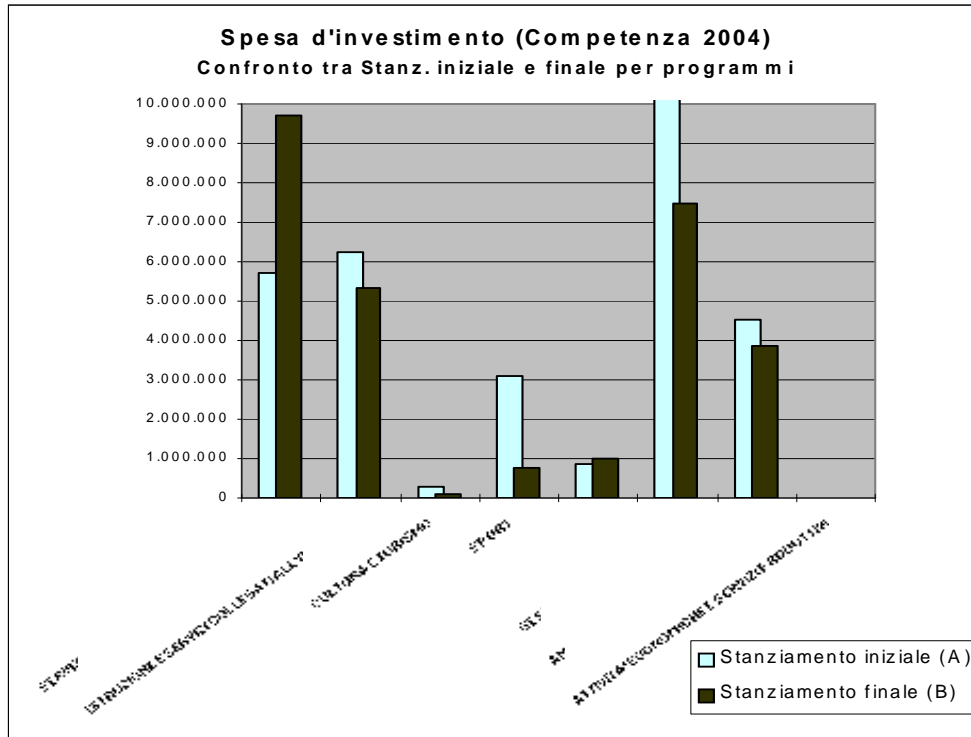
N.	PROGRAMMI	Stanziamiento iniziale (A)	Stanziamiento finale (B)	Impegni (C)	Variazione % ((B-A)/A)*100	Variazione % ((C-B)/B)*100
01	SERVIZI GENERALI E SERVIZI AL CITTADINO	10.289.059,00	10.054.339,00	9.530.784,02	-2,28	-5,21
02	ISTRUZIONE E SERVIZI COLLEGATI ALL'INFANZIA	6.188.229,00	6.354.522,00	6.240.056,94	2,69	-1,80
03	CULTURA E TURISMO	1.808.908,00	1.827.977,00	1.820.071,22	1,05	-0,43
04	SPORT	632.650,00	629.250,00	623.417,33	-0,54	-0,93
05	SOCIALE	3.375.298,00	3.252.280,00	3.219.452,75	-3,64	-1,01
06	GESTIONE DEL TERRITORIO	3.900.877,00	3.960.800,00	3.883.339,33	1,54	-1,96
07	AMBIENTE, VERDE E IGIENE URBANA	2.168.290,00	2.322.422,00	2.294.794,86	7,11	-1,19
08	ATTIVITA' ECONOMICHE E SERVIZI PRODUTTIVI	1.995.155,00	2.037.655,00	1.873.320,95	2,13	-8,06
	Totale	30.358.466,00	30.439.245,00	29.485.237,40	0,27	- 3,13



SPESA D'INVESTIMENTO PER PROGRAMMI (COMPETENZA 2004)

N.	PROGRAMMI	Stanziamiento iniziale (A)	Stanziamiento finale (B)	Impegni (C)	Variazione % ((B-A)/A)*100	Variazione % ((C-B)/B)*100
01	SERVIZI GENERALI E SERVIZI AL CITTADINO	5.737.533,00	9.732.201,00	4.038.829,97	69,62	- 58,50
02	ISTRUZIONE E SERVIZI COLLEGATI ALL'INFANZIA	6.239.572,00	5.313.044,00	2.609.043,09	- 14,85	- 50,89
03	CULTURA E TURISMO	290.760,00	110.000,00	110.000,00	- 62,17	-
04	SPORT	3.074.735,00	772.046,00	462.171,00	- 74,89	- 40,14
05	SOCIALE	861.000,00	978.689,00	933.689,00	13,67	- 4,60
06	GESTIONE DEL TERRITORIO	10.777.875,00	7.480.081,00	5.066.291,08	- 30,60	- 32,27
07	AMBIENTE, VERDE E IGIENE URBANA	4.542.615,00	3.859.161,00	1.071.092,23	- 15,05	- 72,25
08	ATTIVITA' ECONOMICHE E SERVIZI PRODUTTIVI	7.100,00	4.100,00	4.100,00	- 42,25	-
	Totale	31.531.190,00	28.249.322,00	14.295.216,37	- 10,41	- 49,40

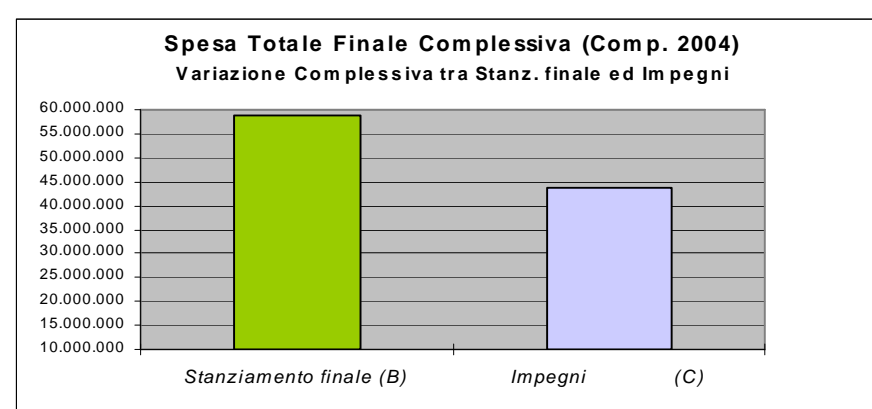
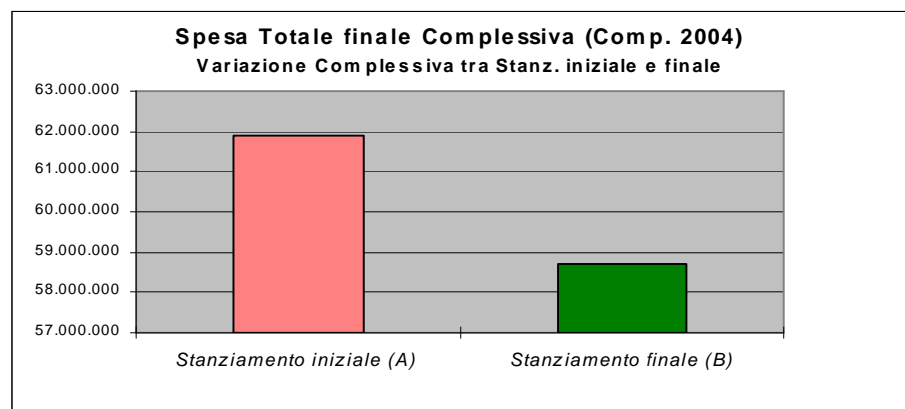
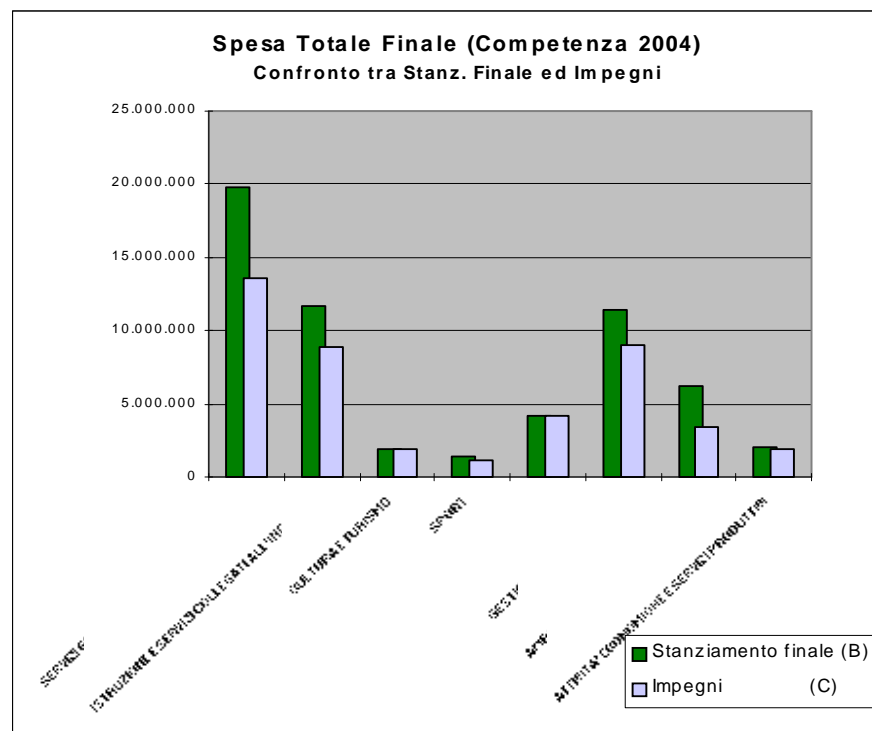
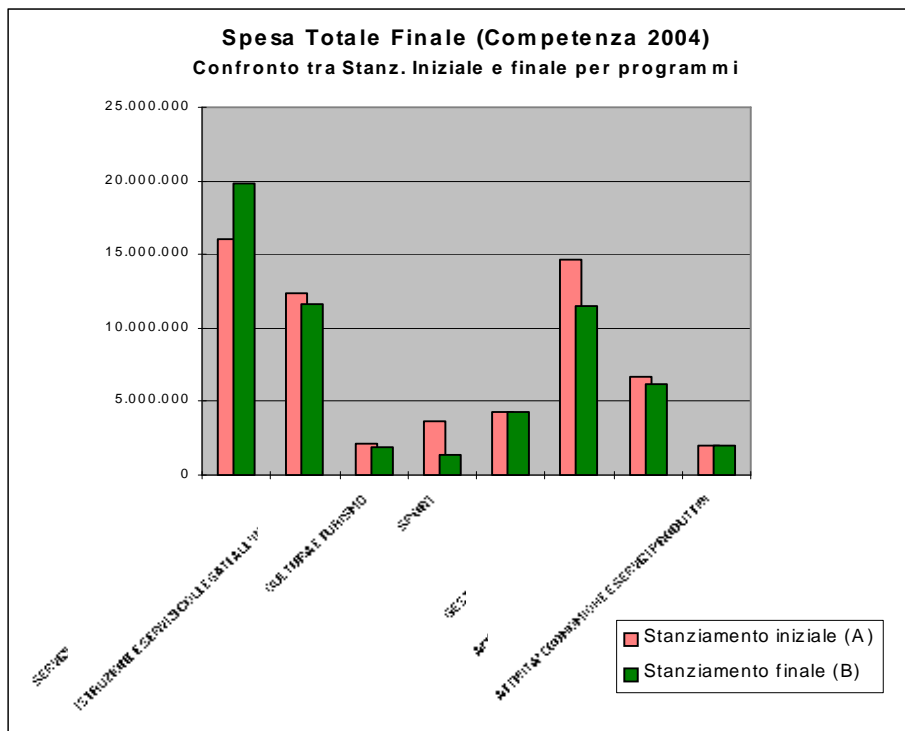
GRAFICI SPESA D'INVESTIMENTO



SPESA TOTALE FINALE PER PROGRAMMI (COMPETENZA 2004)

N.	PROGRAMMI	Stanziamiento iniziale (A)	Stanziamiento finale (B)	Impegni (C)	Variazione % ((B-A)/A)*100	Variazione % ((C-B)/B)*100
01	SERVIZI GENERALI E SERVIZI AL CITTADINO	16.026.592,00	19.786.540,00	13.569.613,99	23,46	-31,42
02	ISTRUZIONE E SERVIZI COLLEGATI ALL'INFANZIA	12.427.801,00	11.667.566,00	8.849.100,03	-6,12	-24,16
03	CULTURA E TURISMO	2.099.668,00	1.937.977,00	1.930.071,22	-7,70	-0,41
04	SPORT	3.707.385,00	1.401.296,00	1.085.588,33	-62,20	-22,53
05	SOCIALE	4.236.298,00	4.230.969,00	4.153.141,75	-0,13	-1,84
06	GESTIONE DEL TERRITORIO	14.678.752,00	11.440.881,00	8.949.630,41	-22,06	-21,77
07	AMBIENTE, VERDE E IGIENE URBANA	6.710.905,00	6.181.583,00	3.365.887,09	-7,89	-45,55
08	ATTIVITA' ECONOMICHE E SERVIZI PRODUTTIVI	2.002.255,00	2.041.755,00	1.877.420,95	1,97	-8,05
	Totale	61.889.656,00	58.688.567,00	43.780.453,77	-5,17	-25,40

GRAFICI SPESA TOTALE FINALE



Il raggiungimento degli obiettivi specifici del patto di stabilità interno del Comune di .Empoli

■ Gli obiettivi ed i criteri di calcolo per il rispetto del patto di stabilità interno da parte dei Comuni sono fissati, per il 2004, dall'art. 29 della legge n. 289 del 27.12.2002 (finanziaria 2003) con le modifiche introdotte, dall'art. 3 – comma 50 – della legge n. 350 del 24.12.2003 (finanziaria 2004).

I calcoli sono stati effettuati seguendo le indicazioni della circolare n. 5 del 3 febbraio 2004 emanata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – I.G.F.P. avente come oggetto: Circolare concernente il “ patto di stabilità interno “ per gli anni 2004 – 2005 per le provincie ed i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

Si ricordano sinteticamente i tratti salienti della circolare citata:

1. Il saldo programmatico 2004 è stato calcolato sui risultati di competenza e di cassa dell'esercizio 2001 correggendo il saldo programmatico del 2003 dell'1,7% (tasso di inflazione programmato) in più perché si trattava di saldo negativo;
2. Dalla spesa corrente (titolo I) oltre alle detrazioni già stabilite (interessi passivi, spese per calamità naturali, spese per elezioni amministrative, spese per i rimborsi eseguiti allo Stato) sono state aggiunte quelle concernenti i maggiori oneri contrattuali del personale nei limiti dello 0,99% del monte salari 2002;

L'obiettivo programmatico, in termini di competenza ha evidenziato un saldo negativo di € 5.548.000.

L'obiettivo programmatico, in termini di cassa ha fatto registrare un saldo negativo di € 2.716.000 così articolato in termini trimestrali:

Saldo finanziario al 31 Marzo	-372.000
Saldo finanziario al 30 Giugno	-3.410.000
Saldo finanziario al 30 settembre	-3.061.000

I risultati effettivi sono stati i seguenti:

Saldo finanziario al 31 Marzo	- 372.000
Saldo finanziario al 30 Giugno	- 2.748.000
Saldo finanziario al 30 settembre	- 1.661.000
Saldo finanziario al 31 dicembre	+ 772.000

Come si vede l'obiettivo è stato raggiunto e largamente superato, infatti siamo passati da un saldo negativo ad uno positivo ciò è stato possibile per i seguenti motivi:

- Accelerazione del processo di riscossione che è stata attuata in misura maggiore della velocizzazione dei pagamenti correnti che pur si sono registrati rispetto allo scorso esercizio;
- Entrate straordinarie non attese nell'ultima parte dell'anno, in particolare il nuovo condono edilizio per oltre 900 mila euro.

Anche il saldo di competenza è risultato ampiamente positivo per € 1.831.500 (rispetto ad un obiettivo di - € 5.548.000).

Il controllo sulle procedure di acquisto di beni e servizi del Comune di Empoli

■ In merito al controllo specifico sulle procedure di acquisto di beni e servizi, demandato agli uffici preposti al controllo di gestione sulla base delle prescrizioni contenute nell'art. 1, comma 4 del D.L. 12 luglio 2004, n. 168 (taglia spese) convertito con modificazioni nella legge 30 luglio 2004, n. 191, si rileva quanto segue:

-tutte le determinazioni dirigenziali di acquisto di beni e prestazioni di servizi sono state inviate dal Servizio Archivio e protocollo al Controllo di gestione per l'esercizio delle funzioni di sorveglianza e di controllo, sono state esaminate e ritenute conformi, come risulta dai verbali

- n. 1 del 08/10/2004
- n. 2 del 24/11/2004
- n. 3 del 22/12/2004
- n. 4 del 04/05/2005
- n. 5 del 19/05/2005

-dalle suddette verifiche è emerso il sostanziale rispetto delle norme di legge, nonché il perseguimento dei principi dell'efficacia e dell'efficienza della gestione, in relazione anche alle peculiarità del territorio e delle condizioni dell'economia del Comune di Empoli

Il controllo sull'affidamento di incarichi e consulenze del Comune di Empoli

- In merito all'affidamento di incarichi di studio o di ricerca, ovvero di consulenze a soggetti estranei all'amministrazione il servizio Segreteria del Comune ha provveduto alla trasmissione alla Presidenza del Consiglio dei Ministri- Dipartimento della funzione pubblica- Servizio informazione e statistica e gestione automatizzata delle informazioni, su supporto magnetico dell'elenco degli incarichi esterni come previsto dalla L. 662/1996 art. 58 c. 14 , D.Lgs 29/1990.
- In riferimento all'art. 1 c. 4 del DL 12/07/04 n. 168 convertito con modificazioni in legge 191 il 30/07/04 si rileva che gli incarichi effettuati risultano conformi alla legge in quanto rispettano i criteri per valutare la legittimità del conferimento dell'incarico come indicato espressamente nella delibera della Corte dei Conti Lombardia n. 2/2004 e cioè:
 - ❖ rispondenza dell'incarico agli obiettivi dell'amministrazione,
 - ❖ inesistenza all'interno della propria organizzazione amministrativa della figura professionale idonea allo svolgimento dell'incarico,
 - ❖ specifica indicazione dei contenuti e dei criteri dello svolgimento dell'incarico,
 - ❖ indicazione della durata dell'incarico,
 - ❖ proporzione fra i compensi corrisposti all'incaricato e l'utilità conseguita dall'amministrazione.

Le direttive alle società a totale partecipazione pubblica del Comune di Empoli

■ L'art. 1, comma 9, del D.L. 12 luglio 2004, n. 168 (decreto taglia spese) convertito con modificazioni nella legge 30 luglio 2004, n. 191 "Interventi urgenti per il contenimento della spesa pubblica" prevede che le Pubbliche Amministrazioni, nell'esercizio dei diritti dell'azionista nei confronti delle società di capitali a totale partecipazione pubblica, adottino le opportune direttive per conformarsi ai principi di cui al medesimo comma 9 della legge 191/04.

I principi di cui al comma 9 della legge 191/04 riguardano il contenimento delle spese per l'affidamento degli incarichi di studio o di ricerca, ovvero di consulenze che devono essere adeguatamente motivati e sono possibili soltanto nei casi previsti dalla legge ovvero nell'ipotesi di eventi straordinari. In ogni caso vanno preventivamente comunicati agli organi di controllo ed agli organi di revisione di ciascun ente.

Il Comune di Empoli ha inviato una comunicazione al Presidente di *Publiservizi SpA* in merito alle disposizioni contenute all'art. 1 comma 9 del Dlgs 168/04 convertito in L. 191/2004 con modifiche e integrazioni.

Qui di seguito si riporta la comunicazione inviata dal Sindaco del Comune di Empoli al Presidente di *Publiservizi SpA*: Prot. N. 33.303 del 23/08/2004:



COMUNE DI EMPOLI

Prot.

Empoli,

Oggetto: Comunicazione in merito alle disposizioni contenute all'art. 1 – comma 9 – del D.L. 168 convertito, con modificazioni, nella legge 191 del 30 luglio 2004.

Al presidente di

Publiservizi S.p.A.
Via Garigliano
Empoli

Con la presente sono a significare il contenuto del comma 9 dell'art. 1 del D.L. 168 convertito, con modificazioni, nella legge 191 del 30 luglio 2004 (in G.U. 178 del 31.07.2004)che testualmente recita: “

“ La spesa annua sostenuta nell'anno 2004 dalle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, escluse le universita', gli entidi ricerca e gli organismi equiparati, per studi ed incarichi di consulenza conferiti a soggetti estranei all'amministrazione, deve essere non superiore alla spesa annua mediamente sostenuta nel biennio 2001 e 2002, ridotta del 15 per cento. L'affidamento di incarichi di studio o di ricerca, ovvero di consulenze a soggetti estranei all'amministrazione in materie e per oggetti rientranti nelle competenze della struttura burocratica dell'ente, deve essere adeguatamente motivato ed e' possibile soltanto nei casi previsti dalla legge ovvero nell'ipotesi di eventi straordinari. In ogni caso va preventivamente comunicato agli organi di controllo ed agli organi di revisione di ciascun ente. L'affidamento di incarichi in assenza dei presupposti di cui al presente comma costituisce illecito disciplinare e determina responsabilita' erariale. **Le pubbliche amministrazioni, nell'esercizio dei diritti dell'azionista nei confronti delle societa' di capitali a totale partecipazione pubblica, adottano le opportune direttive per conformarsi ai principi di cui al presente comma. Le predette direttive sono comunicate in via preventiva alla Corte dei conti...**”

In attesa che i Comuni azionisti adottino le opportune direttive La invito a voler contenere al massimo la spesa rientrante nella fattispecie di cui alla norma citata ed, inoltre, a rendere partecipi della presente gli amministratori delle società interamente controllate da *Publiservizi S.p.A.* che sembrerebbero rientrare nel campo di applicazione della norma sovracitata.

Cordiali saluti.

RB/rb

Il Sindaco
(Luciana Cappelli)

■ L'elenco delle **società a partecipazione pubblica dell'Ente** è il seguente:

titoli		TITOLO			
SPECIE	SOCIETA'	N.	VALORE UNIT. NOMINALE	IMPORTO	
Azioni	Fiditoscana	70	52,00	3.640,00	3.640,00
Azioni	Palazzo dei Vini spa	50			
Q.Sociali	PromoModa srl	73	103,29	7.540,17	7.540,17
Azioni	PubliServizi	1.284.282*	5,17	6.639.737,94	6.639.737,94
Azioni	Publiservizi	1.176.770**	5,17	326.254,22	326.254,22
azioni	Ag.Sviluppo Empolese	8.583	5	42.915,50	42.915,50
azioni	Publicasa spa	33.420	1,00	33.420,00	33.420,00
azioni	BANCA ETICA	100	51,64	5.164,00	5.164,00
			totale titoli...		7.058.671,83
	* per n. 43,658 azioni sovraprezzo di 2,20 per 96,043,64				
	** per n. 1.176.770 a- zioni sovraprezzo di 2,078 per 93.537,01				

**Riduzione del 10% delle spese per beni e servizi e
Controllo su missioni all'estero e spese rappresentanza,
relazioni pubbliche e convegni
effettuate dal Comune di Empoli**

Sulla base del D.L. n. 168 del 12/07/2004 convertito in L. n. 191 del 30/07/2004 "Interventi urgenti per il contenimento della spesa pubblica":

- Gli enti pubblici dovranno far sì che la spesa del 2004 per studi ed incarichi di consulenza sia inferiore del 15% alla media del biennio 2001-2002; l'affidamento di incarichi deve essere, da ora in poi, preventivamente comunicato all'organo di revisione dell'ente. (comma 9 - art. 1);
- Gli stessi enti pubblici dovranno effettuare un taglio del 15% su trasferte all'estero, rappresentanza, relazioni pubbliche e convegni -, La va effettuata in rapporto alla media degli anni 2001-2003. Gli organi di revisione vigilano sulla corretta attuazione della presente disposizione. La disposizione è motivatamente derogabile con atto dell'organo di vertice dell'Amministrazione da comunicare preventivamente al Collegio dei Revisori (comma 10 – art. 1);
- I Comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti e le Province concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica per il triennio 2004 – 2006 assicurando che la spesa per l'acquisto di beni e servizi, esclusa quella dipendente dalla prestazione di servizi correlati a diritti soggettivi dell'utente, sostenuta nell'anno 2004 non sia superiore alla spesa annua mediamente sostenuta negli anni dal 2001 al 2003 ridotta del 10%. Tale riduzione si applica anche alla spesa per missioni all'estero, rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni ed incarichi di consulenza conferiti a soggetti estranei all'amministrazione (inclusi quelli ad alto contenuto di professionalità di cui al comma 6 dell'art. 110 del D. legs. 267/2000). Quindi la riduzione, per i Comuni, in ordine alle fattispecie di spesa di cui ai punti precedenti è del 10% rispetto alla media del triennio 2001-2003

Per quanto riguarda le modalità applicative vengono richiamate le disposizioni dei commi 9 e 10 dello stesso art. 1. "Per le regioni e gli enti locali che hanno rispettato, nell'anno 2003 e fino al 30 giugno 2004 gli obiettivi previsti dal patto di stabilità interno, la riduzione del 10% non si applica con riferimento alle spese già state impegnate alla data di entrata in vigore del presente decreto "

Quindi, dal punto di vista del bilancio, occorre:

- Individuare le spese concernenti i servizi connessi ai diritti soggettivi degli utenti
- Calcolare la media della spesa del triennio 2001-2003 della *spesa per beni e servizi* e poi confrontarlo con le previsioni attuali 2004
- Individuare le fattispecie delle spese per incarichi di consulenza e per missioni, relazioni esterne, convegni, verificare la media triennale e calcolare la spesa impegnata nel 2004 per queste tipologie

Alla luce delle varie interpretazioni che sono emerse in ordine all'applicazione del decreto ed in mancanza di una circolare interpretativa il Comune di Empoli ha escluso i seguenti servizi:

1. Servizi sociali alla persona; in pratica i *servizi* col codice 1.10.02, 1.10.03, 1.10.04 (esclusi in questo caso stanziamenti limitati che riguardano ad esempio iniziative di solidarietà internazionale)
2. Asili nido (che rappresentano in bilancio parte del servizio 1.10.01)
3. I servizi scolastici (materna, elementare e media inferiore)
4. L'assistenza scolastica (mensa, trasporto, assistenza all'handicap nella scuola, acquisto libri di testo)
5. La farmacia comunale
6. Servizio idrico integrato (la parte residuale rimasta)

I calcoli effettuati hanno fatto emergere che il Comune di Empoli ha nel 2004 previsioni di spesa per beni e servizi, al netto delle fattispecie escluse, superiori alla media del triennio 2001-2003.

Infatti i dati della spesa corrente complessiva per acquisto beni di consumo e prestazione di servizi, depurata della parte riferita ai servizi sovraesposti evidenzia i seguenti dati:

<i>descrizione</i>	<i>impegni 2001</i>	<i>impegni 2002</i>	<i>impegni 2003</i>	<i>media del triennio</i>	<i>previsioni assestate 2004</i>
spesa complessiva per beni e servizi	15.197.436	11.841.528	12.576.933		12.697.328
<i>a detrarre</i>					
spesa riferita a servizi collegati a diritti soggettivi dell'utenza	- 8.068.903	- 4.164.136	- 4.566.837		- 4.754.182
<i>spesa netta</i>	7.128.533	7.677.392	8.010.096	7.605.340	7.943.146
differenza fra previsioni 2004 e media triennale				+ 337.806	

Poiché Empoli un Comune che ha rispettato gli obiettivi posti dal patto di stabilità interno sia nell'anno 2003, che nell'anno 2004, fino al 30 giugno scorso, si deve provvedere al taglio del 10% delle spese per acquisto di beni di consumo e prestazione di servizi iscritte in bilancio e non impegnate alla data di entrata in vigore del decreto (ovviamente al netto delle spese riconducibili ai servizi esclusi).

Il calcolo della riduzione da effettuare sugli stanziamenti per acquisto di beni di consumo e prestazione di servizi è il seguente:

	Descrizione	1 Impegni assunti al 12 luglio 2004	2 Stanziamento al 12 luglio 2004
A	Acquisto beni di consumo e prestazione di servizi	9.524.576	12.697.328
B	Servizi a domanda connessi al sociale ed all'assistenza scolastica (asili nido, mensa e trasporti scolastici)	- 1.503.253	- 2.109.593
C	Assistenza all'handicap nella scuola ed acquisto libri di testo	- 262.116	- 268.000
D	Farmacia	- 1.142.109	- 1.241.060
E	Prevenzione, assistenza, beneficenza - servizio amm.vo invalidi civili	- 157.975	- 501.904
F	Servizi scolastici (materna, elementare, media inf.)	- 530.088	- 568.625
G	Servizi idrico integrato	- 51.200	- 65.000
H	Impegni e stanziamenti da considerare (A - B - C - D - E - F -G)	5.877.835	7.943.146
I	Stanziamenti ancora da impegnare (H2 - H1)		2.065.311
J	Riduzione del 10%		206.531

Per quanto riguarda le spese per studi ed incarichi di consulenza e quelle per trasferte all'estero, rappresentanza, relazioni pubbliche e convegni, costituenti due sottoinsiemi da ricomprendere nell'ambito della spesa per beni e servizi; c'è da dire che la riduzione di queste spese va effettuata separatamente anche se concorre alla riduzione più ampia di cui abbiamo detto sopra.

Data l'estrema difficoltà ad individuare gli stanziamenti ancora da impegnare per queste tipologie di spesa si è ritenuto, di calcolare la media del triennio precedente, effettuare la riduzione del 10% di detta media e limitare gli impegni sul 2004 al dato così ottenuto.

La rilevazione ha coinvolto tutta la struttura dell'ente e ha dato i seguenti risultati:

STUDI ED INCARICHI DI CONSULENZA

anno	descrizione	importi
2001	Impegni	412.373,71
2002	Impegni	223.838,35
2003	Impegni	441.383,77
	totale	1.077.595,83
	media	359.198,61
	riduzione del 10%	35.919,86
2004	soglia di spesa per il 2004	323.278,75
	impegni già assunti	157.168,13
	somma teoricamente impegnabile	166.110,62

SPESE PER CONVEGNI, RELAZIONI ESTERNE RAPPRESENTANZA E MISSIONI ALL'ESTERO

anno	descrizione	importi
2001	impegni	290.884,72
2002	impegni	279.266,73
2003	impegni	321.252,27
		891.403,73
	media triennio	297.134,58
	riduzione del 10%	29.713,46
	soglia di spesa per il 2004	267.421,12
	impegni già assunti	207.451,27
	somma teoricamente impegnabile	59.969,85

La Giunta Comunale con deliberazione n. 264 del 23 settembre scorso, ha individuato gli stanziamenti per *acquisto beni di consumo* e *prestazione di servizi* da ridurre, in una misura prudenziale leggermente superiore al limite di € 206.531, autorizzando la Ragioneria a rendere indisponibili le somme individuate.

La normativa consente di destinare le somme rese disponibili dagli stanziamenti che verranno ridotti per finanziare spese in conto capitale e/o per incrementare gli stanziamenti di spesa corrente iscritti in interventi diversi da "acquisto beni di consumo"(02) e "prestazione di servizi" (03); pertanto le somme congelate in base al provvedimento appena citato formeranno oggetto di una prossima proposta di variazione di bilancio non appena saranno state precisamente individuate e quantificate le spese da finanziare con loro utilizzo.

Per le spese correnti innanzitutto vengono ridotti gli stanziamenti per acquisto di beni di consumo e prestazione di servizi che erano stati resi indisponibili con la deliberazione della Giunta Comunale n. 264 del 23 settembre 2004 in ottemperanza del Decreto-legge 12 luglio 2004, n. 168 convertito in legge 191 del 30 luglio 2004: «Interventi urgenti per il contenimento della spesa pubblica». Della questione era stato dato ampio conto nella relazione accompagnatoria alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 86 del 4 ottobre 2004 concernente " Art. 193 comma 2 del Dlgs n. 267/00 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli EE.LL." - Verifica della gestione finanziaria del 2004 e degli equilibri di bilancio"

Ebbene le riduzioni di stanziamento degli interventi *acquisto beni di consumo* e *prestazione di servizi* sono le seguenti:

T	F	S	I	descrizione	Riduzione effettuata
1	1	2	1	Indennità di missione	3.000
				Totale int. 1	3.000
1	1	1	3	Spese per amministratori comunali	9.000
1	1	1	3	spese di rappresentanza	1.000
1	1	1	3	spese per convegni	2.000
1	1	2	2	vestiario personale segreteria	4.000
1	1	2	3	convegni di studio per dirigenti ed amministratori	3.000
1	1	2	3	Personale pertecipazione a corsi esterni	6.000
1	1	2	3	spese per pubblicazioni	5.350
1	1	2	3	Spese per URP	27.000
1	1	8	3	Riviste amministrative	1.500
1	5	1	2	biblioteca - acquisto beni di consumo	6.770
1	5	1	3	Varie consumi biblioteca	2.000
1	5	1	3	Biblioteca centro documentazione	16.000
1	5	1	3	Spese musei	10.900
1	5	1	3	Archivio storico	1.000
1	5	1	3	Attività nel centro storico	26.000
1	5	1	3	Rete Reanet	20.000
1	5	2	3	Attività culturali varie	4.000
1	5	2	3	Borsa di studio F. Innocenti	500
1	5	2	3	Teatro ragazzi	2.000
1	5	2	3	Spettacoli teatrali	10.200
1	5	2	3	Mediateca	1.730
1	5	2	3	Patrimonio archeologico	2.500
1	6	2	2	vestiario impianti sportivi	1.500
1	6	2	2	Acquisto beni di consumo ufficio tecnico	3.000
1	8	2	2	vestiario personale pubblica illuminazione	1.000
1	9	1	3	spese varie urbanistica	8.000
1	9	1	3	Spese per studi urbanistici	16.000
1	9	1	3	Incarico istruttoria condono (vecchio condono edilizio)	15.000
1	9	6	3	Interventi vari per l'ambiente	8315
1	10	4	3	Politiche giovanili	2.000
1	10	5	2	Vestiario personale cimiteri	1.000
1	11	4	3	Iniziative in campo economico	1.600
1	11	5	3	Spese per piani commerciali	3.300
				Totale beni e servizi int. 2 e 3	226.165

Il limite delle spese da ridurre era di € 206.531.

La riduzione complessiva negli interventi acquisto beni di consumo e prestazione di servizi risultante da questo assestamento è assai minore di tale cifra.

Le attività del Nucleo di Valutazione del Comune di Empoli nell'anno 2004

■ Nel Comune di Empoli, con delibera n. 861. del 15/07/1997 "Istituzione Nucleo di valutazione – approvazione modalità di funzionamento e nomina dei componenti" è stato costituito il Nucleo di Valutazione allo scopo di valutare le prestazioni del personale, come previsto dal D.Lgs. 30 luglio 1999, n. 286 (Riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'attività svolta dalle amministrazioni pubbliche, a norma dell'articolo 11 della legge 15 marzo 1997, n. 59) e dai CCNL degli enti locali.

Le attività effettuate nell'anno 2004 hanno riguardato essenzialmente la verifica dei report prodotti dal controllo di gestione prodotti al

- 30/06/2004
- 31/10/2004
- 31/12/2004 (Approvato con delibera GC n. 99 del 01/06/2004 "Presenza d'atto del report di verifica obiettivi PEG 2004" - documento allegato)

Le valutazioni finali della gestione 2004

■ La rilevazione dei risultati raggiunti dei singoli servizi (o centro di responsabilità) va comunque analizzata nel più ampio processo di rendicontazione generale che si concretizza, in termini valutativi, nella relazione finale della Giunta che accompagna il rendiconto, ai sensi dell'art. 151, comma 6, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che recita testualmente "6. Al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti."

Il Rendiconto della Gestione è stato approvato con delibera C.C. n. 68 del 4/7/2005 "Rendiconto della gestione (bilancio consuntivo) dell'esercizio 2004. Esame ed approvazione".

La gestione finanziaria si chiude con un avanzo di amministrazione di euro 2.519.802,62, in assenza di debiti fuori bilancio e confermando il permanere degli equilibri di bilancio ed il rispetto dei principi contabili.