

Approvato con Deliberazione G.C. n. 138 del 08/07/2009



COMUNE DI EMPOLI
SETTORE BILANCIO E SERVIZI INFORMATICI

***REFERTO del CONTROLLO di
GESTIONE 2008***

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

Indice

	<i>Premessa</i>	3
1	I DATI DELL'ENTE AL 31.12.2008	4
1.1	<i>Dati Generali</i>	4
1.2	<i>Il Sistema dei Controlli</i>	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	<i>Il Sistema Contabile</i>	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 2008	11
1.3.4	Il Rendiconto	11
2	L'ANALISI DELLA GESTIONE	12
2.1	<i>Le Risultanze contabili</i>	12
2.1.1	Il Risultato della gestione finanziaria	13
2.1.2	Il Risultato della gestione economica	14
2.1.3	Il Risultato della gestione patrimoniale	15
2.2	<i>L'Analisi della gestione finanziaria</i>	15
2.2.1	La gestione dei residui	17
2.2.2	La gestione di cassa	19
2.2.3	L'Analisi dell'avanzo applicato all'esercizio	20
2.2.4	L'Analisi dell'entrata	21
2.2.4.1	Le Entrate tributarie	23
2.2.4.2	Le Entrate da trasferimenti correnti	25
2.2.4.3	Le Entrate extratributarie	26
2.2.4.4	Le Entrate da trasferimenti di capitale	28
2.2.4.5	Le Entrate per accensioni di mutui e prestiti	28
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	<i>L'Indebitamento</i>	45
2.3.1	La Capacità di indebitamento residua al 31.12.2008	46
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 2008	49
5	LE PARTECIPAZIONI	52
6	I PRINCIPALI OBIETTIVI CONSEGUITI	63
6.1	<i>Considerazioni preliminari</i>	63
6.2	<i>Obiettivi</i>	63
6.3	<i>Lavori pubblici</i>	73
7	LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE	74

Premessa

Al termine dell'esercizio 2008, 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;
- 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

(*dr.ssa Agnese Granchi*)

Il dirigente del Settore Bilancio e Serv. Informatici

(*dr. Rolando Bagnoli*)

1 I DATI DELL'ENTE AL 31.12.2008

1.1 Dati Generali

Il Comune di Empoli (FI) ha una popolazione di 47.181 abitanti alla data del 31/12/2008

La struttura organizzativa dell'Ente, alla data del 31/12/2008 era ripartita in 9 settori e 21 servizi, con i seguenti dipendenti:

- Pianta organica dipendenti	Dirigenti:	8	Altri:	268	Totale:	276
	:					
- N. dipendenti in servizio	Dirigenti:	5	Altri:	235	Totale:	240
	:					
- 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:	0,20
- Controllo strategico	Attivato:	SI	N. addetti:	0,05
- Valutazione dirigenti	Attivato:	SI	N. addetti:	0,05

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 2008 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. 88 del 12/05/2008.

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 2008, con delibera CC n. 67 del 01/10/2008 ha provveduto ad effettuare la verifica degli equilibri di bilancio ed una ricognizione, dal punto di vista contabile, dello 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 2008, 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.

I 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 2008 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 2007 che è stata erogata nell'anno 2008.

Nel dettaglio i verbali prodotti nell'anno 2008 sono i seguenti:

- n. 19 del 26/02/2008 odg "Report al 31/12/2007 e Valutazione Dirigenti anno 2007"
- n. 20 del 10/04/2008 odg "PEG 2008"
- n. 21 del 24/06/2008 odg "PEG 2008"
- n. 22 del 23/10/2008 odg "PEG 2008"

LA VALUTAZIONE DEI DIRIGENTI NEL COMUNE DI EMPOLI, ANNO 2008 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 |

COMPORAMENTO 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. 22 del 17/03/2008 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 2008 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 2008 del Comune di Empoli sono i seguenti:

- 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: 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 2008, previsione 2009, variazione %, previsione 2010, variazione %, previsione 2011, 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. 88 del 12/05/2008. 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 2008

Ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 267/2000, l'organo consiliare per l'anno 2008, con delibera CC n. 67 del 01/10/2008 ha provveduto ad effettuare la verifica degli equilibri di bilancio ed una verifica, dal punto di vista contabile, dello stato di attuazione dei programmi.

La deliberazione sugli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2 del Tuel, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 da 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 2008 è stata in equilibrio e non ha necessitato di interventi correttivi.

La relazione infatti dà atto del rispetto, come flussi di cassa monitorati al 20/09/2008 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 2008 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 2008 è stato predisposto ed approvato con delibera CC n. 47 del 13/05/2009.

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 2008 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.

2 L'ANALISI DELLA GESTIONE

2.1 Le Risultanze contabili

Il rendiconto della gestione 2008 si chiude con i risultati contabili riportati nella seguente tabella:

Risultanze Contabili	Importo
Finanziario (Avanzo o Disavanzo)	1.382.379,29
Economico (Utile o Perdita d'esercizio)	-324.898,11
Patrimoniale (Variazione patrimonio netto)	-324.898,11

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	20.481.999,72		20.481.999,72
Riscossioni	12.014.781,71	37.539.846,44	49.554.628,15
Pagamenti	17.409.431,38	34.051.901,84	51.461.333,22
Fondo di cassa al 31 dicembre	15.087.350,05	3.487.944,60	18.575.294,65
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA	15.087.350,05	3.487.944,60	18.575.294,65
Residui attivi	9.688.685,99	14.295.495,49	23.984.181,48
Residui passivi	22.440.306,64	18.736.790,20	41.177.096,84
AVANZO (+) DISAVANZO (-)	2.335.729,40	-953.350,11	1.382.379,29

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 autoritativa, 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	693.219,11
b) Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate	26,80
c) Proventi ed oneri finanziari	-1.449.280,88
d) Proventi ed oneri straordinari	431.136,86
e) Risultato economico d'esercizio	-324.898,11

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 (+ 693.219,11) e superiore rispetto all'esercizio precedente (+ 388.888,95). A fronte di un aumento dei proventi della gestione di 667.688,98 euro, si registra una crescita dei costi di 363.358,82 di euro. Mentre il dato sui proventi ed oneri finanziari presenta una variazione assai limitata.

Il risultato estremamente negativo è determinato, quindi, esclusivamente da eventi straordinari. Infatti i proventi e gli oneri straordinari passano da € 23.328.688,09 del 2007 a soli € 431.136,86 del 2008, è questo il motivo del risultato negativo per l'anno 2008.

Il risultato di esercizio corrisponde al decremento 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	177.376.683,18	182.506.904,78
b) Passività	83.758.742,47	89.213.862,18
c) Patrimonio netto	93.617.940,71	93.293.042,60

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, € 132.394.307,15 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 € 684,75 risulta assai inferiore al valore del patrimonio (indisponibile e disponibile) pro-capite € 1.810,43; mentre il valore dei beni demaniali pro-capite sale ad € 933,36. Il valore del patrimonio netto pro-capite è di € 1.977,34.

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	37.539.846,44
Pagamenti	34.051.901,84
Fondo di cassa al 31 dicembre	3.487.944,60
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
DIFFERENZA	3.487.944,60
Residui attivi	14.295.495,49
Residui passivi	18.736.790,20
TOTALE	-953.350,11

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

accertamenti correnti (I, II e III)	31.887.725,36
+ mezzi straordinari destinati alla parte corrente (avanzo)	603.100,00
+ mezzi straordinari destinati alla parte corrente (legge 10)	791.485,00
- mezzi correnti destinati alla parte straordinaria	-
Totale risorse utilizzate per il bilancio corrente	33.282.310,36
- impegni su spese di parte corrente (I e III)	32.832.674,47
avanzo di competenza parte corrente	449.635,89

Se a questo importo togliamo i mezzi straordinari destinati alla parte corrente € 1.394.585 ritroviamo l'effettivo risultato della gestione corrente di competenza, ovvero - € 944.949,11.

Parte straordinaria

accertamenti Titolo IV	13.969.195,33
accertamenti Titolo V	<u>3.033.000,00</u>
somma	17.002.195,33
- legge 10 applicata alla spesa corrente	- 791.485,00
avanzo applicato alla spesa di investimento	799.886,00
mezzi correnti destinati alla spesa d'investimento	-
Totale mezzi destinati al finanziamento della spesa in conto capitale	17.010.596,33
<u>impegni Titolo II uscita</u>	<u>17.010.596,33</u>
Risultato di competenza parte straordinaria	-

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

avanzo di competenza parte corrente	449.635,89
avanzo di competenza parte straordinaria	-
Avanzo di competenza (totale)	449.635,89

I servizi per conto terzi si chiude in equilibrio:

Servizi per conto terzi

Entrate (accertamenti)	2.945.421,24
Uscite (impegni)	2.945.421,24

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	20.481.999,72
Riscossioni	12.014.781,71
Pagamenti	17.409.431,38
Fondo di cassa al 31 dicembre	15.087.350,05
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
DIFFERENZA	15.087.350,05
Residui attivi	9.688.685,99
Residui passivi	22.440.306,64
TOTALE	2.335.729,40

Si ritiene più significativo il calcolo effettuato nel modo seguente:

RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI

Accertamenti residui attivi	+ 21.703.467,70
Impegni residui passivi	- 39.849.738,02
	- 18.146.270,32
Fondo iniziale di cassa	+ 20.481.999,72
Avanzo 2007 applicato al bilancio 2008	- 1.402.986,00
Saldo gestione residui	+ 932.743,40

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

- Gestione di competenza - 953.350,11
- Gestione residui + 2.335.729,40
- Avanzo di amministrazione + 1.382.379,29

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

- Gestione di competenza + 449.635,89
- Gestione residui + 932.743,40
- Avanzo di amministrazione + 1.382.379,29

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

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI		2006	2007	2008
Incidenza residui attivi =	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	28,28 %	26,02 %	27,58 %

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI		2006	2007	2008
Incidenza residui passivi =	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$	38,44 %	36,09 %	35,49 %

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 rispetto all'esercizio precedente è aumentata, mentre quella dei residui passivi 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	20.481.999,72		20.481.999,72
Riscossioni	12.014.781,71	37.539.846,44	49.554.628,15
Pagamenti	17.409.431,38	34.051.901,84	51.461.333,22
Fondo di cassa al 31 dicembre	15.087.350,05	3.487.944,60	18.575.294,65
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA	15.087.350,05	3.487.944,60	18.575.294,65

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

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE		2006	2007	2008
Velocità di riscossione =	<u>Riscossioni di competenza (Titolo I + III)</u> Accertamenti di competenza (Titolo I + III)	71,46 %	74,55 %	67,77 %

VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE		2006	2007	2008
Velocità di gestione spesa corrente =	<u>Pagamenti di competenza (Tit. I)</u> Impegni di competenza (Tit. I)	71,62 %	68,71 %	69,23 %

La "velocità di riscossione" misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi, nell'anno 2008 è diminuita 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 2008 è aumentata rispetto all'anno precedente.

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 2007 APPLICATO NELL'ESERCIZIO	
Avanzo applicato a Spese di parte corrente (*)	603.100,00
Avanzo applicato per Investimenti	799.886,00
TOTALE AVANZO APPLICATO	1.402.986,00

(*) di cui la gran parte, ovvero € 533.100, utilizzato per l'estinzione anticipata di mutui Cassa Depositi e Prestiti al tasso fisso del 6,5%.

L'utilizzo dell'avanzo nel triennio 2006/2008 è riassunto nella seguente tabella:

AVANZO 2005 APPLICATO NEL 2006	AVANZO 2006 APPLICATO NEL 2007	AVANZO 2007 APPLICATO NEL 2008
2.281.565,00	1.839.580,00	1.402.986,00

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 così come riportato nella seguente tabella:

Numero	Data Delibera	Applicazione dell'Avanzo	Importo
del.cc67	01/10/2008	Bil.Prev.2008 verifica equilibri. Var. bilancio	130.000,00
del.cc73	27/10/2008	Bil.Prev.2008 variazioni	479.886,00
del.cc77	10/11/2008	Autorizz.estinz.anticip.mutui C.DD.PP. Var. bil.prev.2008	533.100,00
del.cc83	24/11/2008	Assestamento bilancio previsione 2008	160.000,00
delgc211	29/11/2008	Bil.prev.2008-variazioni	100.000,00
		Totale	1.402.986,00

2.2.4 L'Analisi dell'entrata

La gestione dell'entrata per l'anno 2008, in termini di stanziamenti, accertamenti e riscossioni, è riepilogata per titoli nella seguente tabella:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2008: LA SINTESI DELLE RISORSE	STANZIAMENTI 2008	ACCERTAMENTI 2008	RISCOSSIONI 2008
Entrate tributarie (Titolo I)	11.613.260,00	11.180.945,25	7.591.241,34
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)	10.938.650,00	11.257.100,89	9.768.461,89
Entrate extratributarie (Titolo III)	9.753.563,00	9.449.679,22	6.389.941,56
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	26.226.003,00	13.969.195,33	10.918.652,85
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	5.433.000,00	3.033.000,00	0,00
Entrate da servizi per conto di terzi (Titolo VI)	7.712.000,00	2.945.421,24	2.871.548,80
TOTALE	71.676.476,00	51.835.341,93	37.539.846,44

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

INDICATORI DI AUTONOMIA		2006	2007	2008
Autonomia finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}}$	94,91 %	74,36 %	64,70 %
Autonomia impositiva =	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}}$	63,44 %	48,61 %	35,06 %

La diminuzione degli indicatori di autonomia impositiva e finanziaria per l'anno 2008 è dovuta al fatto che la legge finanziaria 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 2008 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 2008 è diminuito.

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

INDICATORI FINANZIARI		2006	2007	2008
Pressione finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	455,23	498,16	475,57
Pressione tributaria =	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	421,44	326,14	236,98
Intervento erariale =	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	9,43	133,09	213,29
Intervento regionale =	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	4,06	16,65	7,23

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

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 sono aumentati mentre quelli regionali sono diminuiti per l'anno 2008.

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 decrescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

I.C.I.	2006	2007	2008
Accertamenti	10.583.427,39	11.279.912,17	6.999.299,50
Riscossioni	6.376.071,79	8.189.710,42	4.624.440,56

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

CONGRUITA' DELL'I.C.I.	2006	2007	2008
<u>Proventi I.C.I.</u> N° unità immobiliari	280,21	298,41	358,94
<u>Proventi I.C.I.</u> N° famiglie + n° imprese	464,04	487,27	298,25
<u>Proventi I.C.I. prima abitazione</u> Totale proventi I.C.I.	38,52 %	31,17 %	1,50 %
<u>Proventi I.C.I. altri fabbricati</u> Totale proventi I.C.I.	56,69 %	61,50 %	86,45 %
<u>Proventi I.C.I. terreni agricoli</u> Totale proventi I.C.I.	0,88 %	0,91 %	1,45 %
<u>Proventi I.C.I. aree edificabili</u> Totale proventi I.C.I.	3,91 %	6,42 %	10,60 %

- 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 decrescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Addizionale energia elettrica	2006	2007	2008
Accertamenti	537.464,28	667.853,70	557.878,45
Riscossioni	537.464,28	619.652,96	510.411,88

- TOSAP (nei casi in cui non sia stata sostituita dalla COSAP)

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	2006	2007	2008
Accertamenti	572.532,53	593.177,16	653.814,41
Riscossioni	538.480,64	508.612,80	555.265,28

- imposta di pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

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

Pubblicità e pubbliche affissioni	2006	2007	2008
Accertamenti	455.963,14	417.319,94	532.207,39
Riscossioni	358.637,72	353.190,97	479.261,96

- TARSU

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

TARSU	2006	2007	2008
Accertamenti	378,86	0,00	0,00
Riscossioni	378,86	0,00	0,00

- Addizionale IRPEF

L'aliquota applicata per l'anno 2008 è stata 0,3%.

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

Addizionale IRPEF	2006	2007	2008
Accertamenti	919.939,38	1.509.771,73	1.630.000,00
Riscossioni	54.939,38	233.863,24	635.245,16

- Compartecipazione IRPEF

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato abbastanza in linea rispetto all'anno precedente come risulta dalla seguente tabella:

Compartecipazione IRPEF	2006	2007	2008
Accertamenti	6.352.840,00	630.216,93	673.941,55
Riscossioni	6.352.840,00	630.216,93	673.941,55

- 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 decrescente rispetto a quello dell'anno precedente come risulta dalla seguente tabella:

Permessi a costruire	2006	2007	2008
Accertamenti	3.902.917,40	6.130.015,89	4.550.793,33
Riscossioni	3.902.917,40	6.130.015,89	4.550.446,65

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 €3.950.009,03
- fondo consolidato per €1.143.379,08
- fondo sviluppo investimenti per € 427.071,31

- Altri contributi generali per € 3.171.658,61
(perdita ICI abitazione principale,
maggiori oneri contrattuali personale e
segretario)
- funzioni trasferite – parte corrente per € 78.919,34

(*) nota: sul sito del Ministero dell'Interno _ Finanza Locale _ Spettanze si precisa che "Le spettanze 2008 sono aggiornate al 12/03/2009"

- Trasferimenti dalla Regione

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

Entrate da trasferimenti correnti dalla REGIONE	Importo 2008
Contributi e trasf.correnti dalla Regione	340.950,83
Contributi e trasf. correnti dalla Regione per funzioni delegate	760.591,82
Totale	1.101.542,65

- 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 2008
Contributi e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	92.219,04
Totale	92.219,04

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 decrescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Sanzioni amministrative	2006	2007	2008
Accertamenti	1.075.619,12	1.144.307,12	1.020.849,86
Riscossioni	1.075.471,16	1.116.222,60	1.002.875,34

- 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	2006	2007	2008
Accertamenti	179.569,39	247.704,40	288.106,47
Riscossioni	179.569,39	247.475,82	288.106,47

- 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	2006	2007	2008
Accertamenti	81,25	40,80	26,80
Riscossioni	81,25	40,80	26,80

Nel chiudere queste brevi considerazioni sul bilancio corrente di competenza è opportuno precisare che risultano accertamenti relativi ai dividendi anno 2008 distribuiti da imprese partecipate nella cat. 4a del titolo III dell'entrata "Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società" per € 26,80 (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 € 299.985,79 per la distribuzione del gas, ad € 57.911,54 per il servizio di igiene urbana; per il servizio idrico integrato, il Comune ha accertato a carico dell'ATO 2 un canone 2008 di € 1.066.949 (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 € 96.000,00;

le *Farmacie comunali* € 146.555,12 (la cifra comprende la contabilizzazione del secondo semestre 2007 (quota fissa e parte variabile) e tutto il 2008).

- 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 crescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Altre entrate extratributarie	2006	2007	2008
Accertamenti	8.455.512,20	6.700.046,58	8.140.696,09
Riscossioni	5.345.867,24	4.852.416,04	5.098.932,95

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 2008
Trasferimenti di capitale dallo Stato	16.715,26
Trasferimenti di capitali dalla Regione	1.410.600,00
Trasferimenti di capitale da altri Enti del Settore Pubblico	8.824,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	5.527.133,33
Totale	6.963.272,59

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 e BOC per complessivi euro 3.033.000,00.

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

-Cassa DD.PP.	€ 1.533.000,00
-Cassa di Risparmio di Lucca Pisa Livorno (Tesoriere Comunale)	€ 1.500.000,00

Entrate per ACCENSIONE MUTUI E PRESTITI	Importo 2008
Mutui passivi per la realizzazione di OO.PP	3.033.000,00
Totale	3.033.000,00

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 2006/2008: LE SPESE IMPEGNATE	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008
Spese correnti (Titolo I)	27.589.886,49	29.134.979,20	29.654.552,43
Spese in conto capitale (Titolo II)	9.664.097,71	23.011.182,14	17.010.596,33
Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)	1.728.751,45	2.572.087,02	3.178.122,04
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV)	3.151.059,19	2.528.630,76	2.945.421,24
TOTALE SPESE	42.133.794,84	57.246.879,12	52.788.692,04

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

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2006/2008: LA SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER FUNZIONI	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	7.610.394,50	7.790.610,81	7.888.659,30
Funzione 2 - Giustizia	167.404,96	170.962,23	175.402,94
Funzione 3 - Polizia locale	1.580.072,02	1.598.373,81	1.601.193,97
Funzione 4 - Istruzione pubblica	4.193.602,52	4.314.862,61	4.713.596,62
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	1.347.706,06	1.920.210,77	1.571.676,08
Funzione 6 - Sport e ricreazione	747.807,63	749.313,58	753.834,33
Funzione 7 - Turismo	28.977,00	29.999,88	28.268,00
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	1.325.845,29	1.727.093,31	1.966.907,39
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	2.224.144,26	2.608.073,60	2.835.801,02
Funzione 10 - Settore sociale	6.772.340,87	7.202.528,26	7.532.345,58
Funzione 11 - Sviluppo economico	387.360,02	671.628,43	433.286,71
Funzione 12 - Servizi produttivi	1.204.231,36	351.321,91	153.580,49
TOTALE SPESE TITOLO I	27.589.886,49	29.134.979,20	29.654.552,43

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 polizia locale, la pubblica istruzione, la viabilità e i trasporti, il territorio e l'ambiente e il sociale; è diminuita la spesa per la cultura, lo sviluppo economico e i servizi produttivi mentre è piuttosto stazionaria la spesa per lo sport e il turismo.

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 2006/2008: LA SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER INTERVENTI (fattori produttivi)	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008
Personale	9.815.967,17	9.860.772,56	9.527.901,14
Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	1.930.458,31	1.498.932,07	1.558.948,62
Prestazioni di servizi	8.702.385,13	10.038.703,77	10.718.775,57
Utilizzo di beni di terzi	397.003,69	493.116,05	661.010,54
Trasferimenti	4.171.874,88	4.736.557,35	4.560.362,72
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	1.693.556,40	1.702.356,94	1.737.387,35
Imposte e tasse	683.145,61	631.148,88	636.370,84
Oneri straordinari della gestione corrente	195.495,30	173.391,58	253.795,65
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	27.589.886,49	29.134.979,20	29.654.552,43

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

Al contrario è diminuita la spesa per il personale e i trasferimenti.

La spesa per imposte e tasse è rimasta stazionaria.

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

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2006/2008: LA SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER FUNZIONI	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	511.207,26	11.968.987,86	9.740.185,48
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
Funzione 3 - Polizia locale	26.000,00	85.800,00	5.000,00
Funzione 4 - Istruzione pubblica	1.057.750,00	545.030,00	526.802,18
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	142.100,00	471.500,00	1.006.990,00
Funzione 6 - Sport e ricreazione	1.281.860,00	328.860,00	470.924,74
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	2.267.652,00	4.938.458,08	2.447.729,63
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	3.258.823,09	1.448.446,20	723.073,42
Funzione 10 - Settore sociale	975.598,84	2.135.000,00	1.406.990,88
Funzione 11 - Sviluppo economico	143.106,52	529.100,00	682.900,00
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	560.000,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLO II	9.664.097,71	23.011.182,14	17.010.596,33

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

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 2006/2008: LA SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER INTERVENTI (fattori produttivi)	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008
Acquisizione di beni immobili	7.521.604,52	10.317.358,18	7.351.342,57
Espropri e servitù onerose	308.000,00	320.000,00	380.000,00
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	297.615,00	4.977.353,70	3.968.155,73
Incarichi professionali esterni	16.802,26	91.802,26	6.802,26
Trasferimenti di capitale	1.504.348,00	725.000,00	1.124.129,63
Partecipazioni azionarie	0,00	5.000,00	10.000,00
Conferimenti di capitale	0,00	260.000,00	0,00
Concessione di crediti e anticipazioni	15.727,93	6.314.668,00	4.170.166,14
TOTALE SPESE TITOLO II	9.664.097,71	23.011.182,14	17.010.596,33

La tabella evidenzia una diminuzione nella spesa per acquisizione beni immobili ed una diminuzione per quelli mobili ed un aumento dei trasferimenti di capitale.

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		2006	2007	2008
Rigidità della spesa corrente =	$\frac{\text{Personale + Interessi}}{\text{Titolo I Spesa}}$	41,72 %	39,69 %	37,99 %

Si può evidenziare una minore rigidità della spesa corrente dell'anno 2008 rispetto al 2007 e 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		2006	2007	2008
Incidenza II.PP. sulle spese correnti =	$\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Titolo I spesa}}$	6,14 %	5,84 %	5,86 %

Per quanto riguarda gli interessi passivi sulle spese correnti si può evidenziare una incidenza abbastanza costante.

- 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		2006	2007	2008
Incidenza del personale sulle spese correnti =	$\frac{\text{Personale}}{\text{Titolo I spesa}}$	35,58 %	33,85 %	32,13 %

Anche per quanto riguarda l'incidenza delle spese del personale sulle spese correnti si può evidenziare una diminuzione nel corso degli anni.

- Spesa media del personale

Evidenzia la spesa corrente media per dipendente dell'ente.

INDICE DI SPESA MEDIA PER IL PERSONALE		2006	2007	2008
Spesa media per il personale =	$\frac{\text{Spesa del personale}}{\text{N}^\circ \text{ dipendenti}}$	33.616,33	35.598,46	34.273,03

L'indice di spesa media per il personale, invece, ha subito una diminuzione di 1.325,43 euro.

- 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		2006	2007	2008
Copertura spese correnti con trasferimenti =	$\frac{\text{Titolo II entrata}}{\text{Titolo I spesa}}$	5,69 %	27,66 %	37,96 %

L'indice di copertura delle spese correnti con i trasferimenti registra un considerevole aumento.

- Spesa corrente pro capite

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

INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE		2006	2007	2008
Spesa corrente pro capite =	$\frac{\text{Titolo I spesa}}{\text{N}^\circ \text{ abitanti}}$	594,05	621,82	628,53

L'indice di spesa corrente pro capite registra un considerevole aumento nel corso del triennio.

- 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 (*)		2006	2007	2008
Spesa in c/capitale pro capite =	$\frac{\text{Titolo II spesa}}{\text{N}^\circ \text{ abitanti}}$	207,74	260,35	215,78

(*)Indice calcolato al netto dei movimenti di fondi (concessione di crediti) e dell'acquisto di titoli a termine (contratti "P.C.T." - Pronti Contro Termine)

L'indice di spesa in conto capitale pro capite, considerata come investimenti effettivi, registra una diminuzione rispetto all'anno passato.

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	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	695.872,00	640.121,72	638.558,77
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	5	5	4
D) Numero delibere di Giunta	223	238	244
E) Numero delibere di Consiglio	120	109	94
F) Popolazione	46.444	46.854	47.181
Efficacia = C / F	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / F	14,98	13,66	13,53

Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	6.783.792,00	6.616.831,04	6.471.947,49
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	82	79	83
D) Popolazione	46.444	46.854	47.181
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / D	146,06	141,22	137,17

Comune di Empoli
Referto del Controllo di Gestione 2008

Servizio elettorale	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	0,00	0,00	39.530,39
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	2	2	1
D) Numero certificati elettorali emessi	1.541	0	0
E) Numero iscritti alle liste elettorali al 31.12	36.945	0	0
F) Numero iscrizioni e cancellazioni nelle liste elettorali	2.460	0	0
G) Popolazione	46.444	46.854	47.181
Spesa pro capite = B / G	0,00	0,00	0,84

Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	600.226,00	634.495,00	693.182,73
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero domande evase	1.364	1.370	1.346
D) Numero domande presentate	1.469	1.420	1.663
E) Numero addetti	9	9	9
F) Numero di incarichi professionali	2	0	0
G) Numero istanze di concessione edilizia	151	0	0
H) Numero di concessioni edilizie rilasciate	95	137	125
I) Popolazione	46.444	46.854	47.181
Efficacia = C / I	0,03	0,03	0,03
Efficienza = B / I	12,92	13,54	14,69

Servizi di anagrafe e di stato civile	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	227.840,00	261.091,95	346.555,78
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	7	7	9
D) Numero certificati anagrafici e di stato civile rilasciati	23.410	0	0
E) Popolazione	46.444	46.854	47.181
Efficacia = C / E	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / E	4,91	5,57	7,35

Comune di Empoli
Referto del Controllo di Gestione 2008

Servizio statistico	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	25.136,00	26.277,81	33.206,38
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	120	0	0
F) Numero macrodati pubblicati nell'anno	0	0	0
G) Popolazione	46.444	46.854	47.181
Efficacia = C / G	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / G	0,54	0,56	0,70

Servizi connessi con la giustizia	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	167.405,00	170.962,23	175.402,94
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Popolazione	46.444	46.854	47.181
Efficienza = B / C	3,60	3,65	3,72

Polizia locale e amministrativa	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	1.653.811,00	1.706.342,55	1.805.319,86
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	31	30	35
D) Numero automezzi	17	0	12
E) Numero Km percorsi	96.900,00	0,00	93.401,00
F) Numero sanzioni amministrative erogate	23.864	0	24.564
G) Popolazione	46.444	46.854	47.181
Efficacia = C / G	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / G	35,61	36,42	38,26

Protezione civile, pronto intervento, ecc.	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	58.251,00	45.620,61	33.023,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	1	1	1
D) Popolazione	46.444	46.854	47.181
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / D	1,25	0,97	0,70

Comune di Empoli
Referto del Controllo di Gestione 2008

Istruzione primaria e secondaria inferiore	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	1.130.742,00	1.273.149,71	1.436.077,72
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero aule	185	184	184
D) Numero studenti frequentanti	4.287	4.348	4.420
Efficacia = C / D	0,04	0,04	0,04
Efficienza = B / D	263,76	292,81	324,90

Scuola materna	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	530.850,00	0,00	670.563,92
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero studenti iscritti al 30.09	1.106	0	1.129
D) Numero aule disponibili al 30.09	42	0	45
E) Numero personale amministrativo	0	0	0
F) Numero personale docente	8	0	6
G) Numero personale non docente	4	0	2
H) Popolazione	46.444	46.854	47.181
Spesa pro capite = B / H	11,43	0,00	14,21

Istruzione elementare	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	345.152,00	0,00	355.327,40
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero studenti iscritti al 30.09	1.983	0	2.054
D) Numero aule disponibili al 30.09	93	0	92
E) Numero personale amministrativo	0	0	0
F) Numero personale non docente	0	0	0
G) Popolazione	46.444	46.854	47.181
Spesa pro capite = B / G	7,43	0,00	7,53

Istruzione media	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	254.741,00	0,00	319.168,25
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero studenti iscritti al 30.09	1.198	0	1.237
D) Numero aule disponibili al 30.09	50	0	49
E) Numero personale amministrativo	0	0	0
F) Numero personale non docente	0	0	0
G) Popolazione	46.444	46.854	47.181
Spesa pro capite = B / G	5,48	0,00	6,76

Servizi necroscopici e cimiteriali	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	395.570,00	586.444,00	510.021,60
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Popolazione	46.444	46.854	47.181
Efficienza = B / C	8,52	12,52	10,81

Nettezza urbana	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	6.062.465,00	6.372.310,00	6.990.937,60
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	20.852	21.588	22.350
E) Totale unita' immobiliari	21.220	21.688	22.450
F) Quantita' di rifiuti smaltiti in Q.li	300.537,00	303.414,00	310.276,00
G) Numero di addetti	0	0	0
Efficacia = C / 7	0,43	0,43	0,43
Efficacia = D / E	0,98	1,00	1,00
Efficienza = B / F	20,17	21,00	22,53

Viabilita' ed illuminazione pubblica	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	1.348.809,00	1.810.923,40	944.027,37
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Strade illuminate in Km	250,00	251,00	251,00
D) Totale estensione strade comunali in Km	267,00	267,00	267,00
E) Numero punti luce	4.314	0	0
F) Numero di KWh consumati	3.380.000,00	0,00	0,00
Efficacia = C / D	0,94	0,94	0,94
Efficienza = B / C	5.395,24	7.214,83	3.761,07

Asili nido	2006	2007	2008
A) Provento totale	386.319,00	491.609,87	559.067,15
B) Costo totale diretto	903.743,00	1.950.625,54	2.087.825,55
Copertura del servizio in percentuale	42,75 %	25,20 %	26,78 %
C) Numero domande soddisfatte	275	291	329
D) Numero domande presentate	360	351	386
E) Numero bambini frequentanti	212	228	225
F) Numero dei nidi	5	5	5
G) Numero posti disponibili	212	212	212
H) Numero addetti incluso gli educatori	48	48	48
I) Numero educatori	33	33	33
Efficacia = C / D	0,76	0,83	0,85
Efficienza = B / E	4.262,94	8.555,38	9.279,22
Proventi = A / E	1.822,26	2.156,18	2.484,74

Comune di Empoli
Referto del Controllo di Gestione 2008

Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	2006	2007	2008
A) Provento totale	18.890,00	0,00	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	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	17.690,00	15.584,72	0,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero domande soddisfatte	177	182	0
D) Numero domande presentate	177	182	0
E) Numero utenti	177	182	0
Efficacia = C / D	1,00	1,00	0,00
Efficienza = B / E	99,94	85,63	0,00
Proventi = A / E	0,00	0,00	0,00

Mense scolastiche	2006	2007	2008
A) Provento totale	765.610,00	873.803,34	875.641,89
B) Costo totale diretto	1.535.615,00	1.570.678,29	1.696.039,89
Copertura del servizio in percentuale	49,86 %	55,63 %	51,63 %
C) Numero domande soddisfatte	392.252	401.569	384.083
D) Numero domande presentate	392.252	401.569	384.083
E) Numero pasti offerti	392.252	401.569	384.083
F) Numero addetti	16	16	6
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	4,42
Proventi = A / E	1,95	2,18	2,28

Comune di Empoli
Referto del Controllo di Gestione 2008

Mercati e fiere attrezzate	2006	2007	2008
A) Provento totale	18.890,16	23.741,00	19.936,00
B) Costo totale diretto	8.777,00	10.874,00	4.256,00
Copertura del servizio in percentuale	215,22 %	218,33 %	468,42 %
C) Superficie occupata in Mq	1.709,00	1.709,00	1.709,00
Efficienza = B / C	5,14	6,36	2,49
Proventi = A / C	11,05	13,89	11,67

Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	2006	2007	2008
A) Provento totale	8.259,00	6.900,00	3.845,00
B) Costo totale diretto	50.516,00	31.573,40	28.027,00
Copertura del servizio in percentuale	16,35 %	21,85 %	13,72 %
C) Numero visitatori	6.071	2.485	2.789
D) Numero istituzioni	2	1	1
E) Superficie espositiva in Mq	355,00	355,00	355,00
F) Numero addetti	0	0	0
G) Numero giorni annuali di apertura	310	310	310
H) Numero mostre temporanee organizzate	0	0	0
Efficacia = C / D	3.035,50	2.485,00	2.789,00
Efficienza = B / C	8,32	12,71	10,05
Proventi = A / C	1,36	2,78	1,38

Trasporti e pompe funebri, illuminazione votiva	2006	2007	2008
A) Provento totale	182.765,00	179.654,00	178.312,00
B) Costo totale diretto	49.637,00	49.507,00	69.367,20
Copertura del servizio in percentuale	368,20 %	362,89 %	257,06 %
C) Numero domande soddisfatte	364	418	426
D) Numero domande presentate	364	418	426
E) Numero servizi prestati	12.335	12.759	13.346
Efficacia = C / D	1,00	1,00	1,00
Efficienza = B / E	4,02	3,88	5,20
Proventi = A / E	14,82	14,08	13,36

Comune di Empoli
Referto del Controllo di Gestione 2008

Uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali	2006	2007	2008
A) Provento totale	11.324,00	13.125,00	11.772,00
B) Costo totale diretto	106.739,00	118.860,00	114.705,00
Copertura del servizio in percentuale	10,61 %	11,04 %	10,26 %
C) Numero domande soddisfatte	379	410	290
D) Numero domande presentate	393	420	294
E) Numero giorni d'utilizzo	220	224	240
Efficacia = C / D	0,96	0,98	0,99
Efficienza = B / E	485,18	530,63	477,94
Proventi = A / E	51,47	58,59	49,05

Trasporto scolastico	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	84.546,13
B) Costo totale diretto	0,00	0,00	728.670,45
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	11,60 %
C) Numero utenti	0	0	0
D) Numero addetti	21	21	21
E) Numero di scuolabus	12	12	12
F) Capienza scuolabus (numero posti disponibili)	458	458	458
G) Numero di corse giornaliere	31	31	31
H) Numero di iscritti al servizio	788	0	0
I) Popolazione	46.444	46.854	47.181
Spesa pro capite = B / I	0,00	0,00	15,44

Comune di Empoli
Referto del Controllo di Gestione 2008

Altri servizi a domanda individuale	2006	2007	2008
A) Provento totale	73.023,00	80.808,69	88.866,13
B) Costo totale diretto	656.229,00	670.244,09	735.923,25
Copertura del servizio in percentuale	11,13 %	12,06 %	12,08 %
C) Numero domande soddisfatte	788	790	738
D) Numero domande presentate	788	790	738
E) Numero utenti	788	790	738
F) Popolazione	46.444	46.854	47.181
Spesa pro capite = B / F	14,13	14,30	15,60

Trasporti pubblici	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	212.000,00	0,00	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	93.000,00	0,00	0,00
F) Numero mezzi di trasporto funzionanti al 31.12	0	0	0
G) Numero di addetti	0	0	0
H) Numero di biglietti venduti	0	0	0
I) Numero di abbonamenti venduti			
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / E	2,28	0,00	0,00
Proventi = A / E	0,00	0,00	0,00

Parchi e servizi per la tutela ambientale	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	2.224.144,00	0,00	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	0,00	0,00
F) Numero di ha di verde attrezzato	63,00	0,00	0,00
G) Popolazione	46.444	46.854	47.181
Spesa pro capite = B / G	47,89	0,00	0,00

Biblioteche	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	850.618,00	0,00	0,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	11	0	0
D) Numero di volumi disponibili	130.000	0	0
E) Numero posti disponibili per consultazioni	110	0	0
F) Numero di prestiti	88.549	0	0
G) Numero giornate annue di apertura	291	0	0
H) Popolazione	46.444	46.854	47.181
Spesa pro capite = B / H	18,31	0,00	0,00

Altri servizi diversi	2006	2007	2008
A) Provento totale	1.225.285,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	1.232.768,00	0,00	0,00
Copertura del servizio in percentuale	99,39 %	0,00 %	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	0
F) Popolazione	46.444	46.854	47.181
Spesa pro capite = B / F	26,54	0,00	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 per nettezza, viabilità, mense e trasporti (registra un aumento per gli asili nido e una diminuzione per i musei).

Per l'efficienza meritano alcune osservazioni nel dettaglio:

- registra un aumento per i seguenti servizi: trasporti, pompe funebri e illuminazione votiva, ufficio tecnico, servizi connessi con la giustizia, anagrafe e stato civile, servizio statistico, polizia, istruzione, asilo nido e mense;
- registra una diminuzione per i seguenti servizi: servizi connessi agli organi istituzionali, amministrazione generale, protezione civile, cimiteri, musei, viabilità, mercati.

I proventi sono aumentati per gli asili nido, mense, mentre sono diminuiti per mercati e fiere, per i trasporti, pompe funebri e illuminazione votiva, musei e uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali.

La spesa pro capite registra un aumento per istruzione media, elementare e scuola materna.

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 2006/2008: LE ENTRATE ACCERTATE DA ASSUNZIONE DI PRESTITI	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008
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)	2.200.000,00	2.500.000,00	3.033.000,00
Emissione prestiti obbligazionari (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE TITOLO V	2.200.000,00	2.500.000,00	3.033.000,00

2.3.1 La Capacità di indebitamento residua al 31.12.2008

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"* (2006).

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 31/12/2008 tenendo conto dei mutui assunti nell'anno 2008.

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	PARZIALE	TOTALE
Entrate tributarie (Titolo I) 2006	19.573.553,49	
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II) 2006	1.569.262,81	
Entrate extratributarie (Titolo III) 2006	9.710.781,96	
TOTALE ENTRATE CORRENTI ANNO 2006		30.853.598,26
15% DELLE ENTRATE CORRENTI 2006		4.628.039,74
Quota interessi rimborsata al 31 dicembre 2008		1.737.387,35
Quota interessi disponibile		2.890.652,39
Mutui teoricamente accendibili al tasso del 4,30 %		67.224.475,00

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.

$\frac{(\text{Spese Titolo I Intervento 6}) + (\text{Spese Titolo III})}{\text{Entrate Correnti (Titoli I + II + III)}}$	15,42 %
--	----------------

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	32.832.674,47	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	4.728.554,48	31.887.725,36	14,83 %	< 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	9.125.655,25	29.654.552,43	30,77 %	< 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	20.630.624,47	31.887.725,36	64,70 %	> 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	9.474.516,31	29.654.552,43	31,95 %	< 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	1.737.387,35	31.887.725,36	5,45 %	< 12 %	Equilibrio

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 2008.

4.1 La verifica del rispetto degli obiettivi del Patto di stabilità 2008

Tra gli aspetti che l'ente ha dovuto gestire nel corso dell'anno 2008 vi è il "Patto di stabilità".

Si ricorda che la materia è stata oggetto di una operazione di revisione legislativa che, quantunque non abbia stravolto l'impianto precedente, mantenendo inalterato il modello di base (che prevede una fase definizione della manovra correttiva, una successiva di definizione del saldo/saldi obiettivo, una per il monitoraggio e quindi un sistema sanzionatorio), ne ha modificato ugualmente i contenuti. La principale novità da segnalare è certamente quella contenuta nel nuovo comma 681 in cui viene ribadito che, a decorrere dal 2008, l'unico saldo da considerare è quello calcolato con il metodo della competenza mista (somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza tra accertamenti e impegni, per la parte corrente, e dalla differenza tra incassi e pagamenti per la parte in conto capitale, al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese derivanti dalla concessione di crediti).

Il passaggio alla competenza ibrida non ha costituito l'unica modifica, occorre infatti segnalare le altre novità presenti. In particolare:

- l'esclusione dal concorso alla manovra degli enti che, nel triennio 2003 –2005, avevano un saldo di cassa positivo;
- l'ulteriore correttivo previsto dal comma 681 bis per cui se alcuni enti avevano registrato nel triennio base entrate straordinarie in conto capitale derivanti dalla dismissione di patrimonio immobiliare e mobiliare incassate per un importo superiore al 15% delle entrate finali al netto della riscossione di crediti, la norma consentiva di ridurre gli obiettivi programmatici 2008-2010 di un importo pari alla differenza tra l'ammontare degli eccessi al limite del 15% e quello del contributo annuo determinato dai commi 678 e 679. Questa riduzione si applicava solo se la differenza era positiva;
- la possibilità prevista nel comma 681, per il solo anno 2008, e solo per gli enti che nel triennio 2003-2005 avevano registrato un saldo medio di competenza mista positivo e maggiore del saldo medio di cassa, di conseguire l'obiettivo di miglioramento in termini di saldo finanziario di competenza mista o, in alternativa, in termini di cassa e di competenza.

Alla luce delle sopra richiamate modifiche, l'ente ha provveduto a ricalcolare l'entità della manovra correttiva ed il saldo obiettivo. Sulla base di dette risultanze l'ente ha costruito il proprio bilancio di previsione in linea con le disposizioni di cui al comma 684 articolo 1 della finanziaria 2007 così come sostituito dalla legge 244/2007.

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

Entrata

Titolo I - titolo II - titolo III

Uscita

Titolo I

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

Entrata

Titolo IV (al netto della riscossione di crediti)

Uscita

Titolo II (al netto della concessione di crediti)

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

Saldo basato sui flussi di cassa (residui + competenza)				
Entrate finali	2003	2004	2005	media triennale
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

Sulla base di questo dato positivo ne consegue che, fatto il calcolo triennale con il metodo della competenza mista, il saldo che si ottiene sarà quello da mantenere nell'esercizio 2008 senza alcuna manovra correttiva.

Comune di Empoli
Referto del Controllo di Gestione 2008

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

Saldo basato sulla competenza mista	Anno			media triennale	Obiettivo 2008
	2003	2004	2005		
Entrate finali					
Tit. I - Accertamenti	17.511.957,25	17.443.459,31	18.641.110,24	17.865.508,93	
Tit. II - Accertamenti	4.632.623,00	3.411.795,34	2.592.518,53	3.545.645,62	
Tit. III - Accertamenti	7.793.492,50	9.103.233,88	8.478.891,05	8.458.539,14	
Tit. IV - riscossioni (residui + competenza)	5.883.257,51	6.421.223,47	10.436.943,84	7.580.474,94	
a dedurre				-	
t. IV cat 6a - riscossioni (residui + competenza)	- 724.473,70	- 513.121,24	- 338.160,54	- 525.251,83	
A entrate	35.096.856,56	35.866.590,76	39.811.303,12	36.924.916,81	-
Spese finali					
Tit. I - Impegni	27.344.405,96	27.809.842,62	28.607.339,33	27.920.529,30	
Tit. II - pagamenti (residui + competenza)	8.469.066,26	14.668.865,11	11.313.559,56	11.483.830,31	
a dedurre					
t. II int. 10 (residui + competenza)	- 33.777,68	- 751.241,71	- 19.847,05	- 268.288,81	
B uscite	35.779.694,54	41.727.466,02	39.901.051,84	39.136.070,80	-
C Saldo (A-B)	- 682.837,98	- 5.860.875,26	- 89.748,72	- 2.211.153,99	- 2.211.154,00

Quindi il saldo obiettivo per l'esercizio 2008 è stato fissato in **- € 2.211.154,00**

La tabella che segue illustra il risultato della gestione 2008 ai fini del patto di stabilità interno:

Entrate finali	31-dic-08	saldo obiettivo
Tit. I accertamenti	11.180.945,00	
Tit. II accertamenti	11.257.100,00	
Tit. III accertamenti	9.449.679,00	
Tit. IV incassi	12.543.573,00	
a dedurre		
t. IV cat 6a	- 3.018.886,00	
entrate nette	41.412.411,00	
Spese finali		
Tit. I impegni	29.654.552,00	
Tit. II pagamenti	16.556.431,00	
a dedurre		
Spese in c. cap. cofinanziate dalla U.E.		
t. II int. 10	- 4.177.785,00	
uscite nette	42.033.198,00	
Saldo patto stabilità : E(I+II+III+IV) - S(I+II)	- 620.787,00	
		- 2.211.154,00

Come si può vedere l'obiettivo programmatico, fissato per il nostro Comune nell'esercizio 2008, ai fini del "patto di stabilità interno" è stato pienamente rispettato, con ampio margine.

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:

Il Comune di Empoli partecipa in alcune Società.

Si indicano di seguito il valore della quota detenuta e i risultati di bilancio al **31/12/2008**:

Società	Valore delle quote detenute	Risultati bilanci chiusi al 31/12/2008
<i>Farmacie comunali Empoli S.r.l.</i> (società unipersonale, ovvero il solo socio è il Comune di Empoli)	€ 250.000	<i>PERDITA € 68.515</i>
<i>Publiservizi S.p.A.</i>	€ 6.639.737,94	<i>Dato bilancio 31/12/2007 UTILE 118.655,91</i>
<i>Publicasa S.p.A.</i>	€ 434.460,00	<i>UTILE € 90.603</i>
<i>Agenzia per lo Sviluppo dell'Empolese-Valdelsa S.p.A.</i>	€ 42.925,00	<i>UTILE € 41.286</i>
<i>Fidi Toscana S.p.A.</i>	€ 3.489,20	<i>UTILE € 787.383</i>
<i>C.E.T. (Consorzio Energia Toscana) Soc. consortile a r.l.</i>	€ 915	<i>UTILE € 1.259</i>
<i>Banca Popolare Etica S.c.r.l.</i>	€ 12.096,50	<i>UTILE € 1.269.947</i>
<i>Cassa di Risparmio di San Miniato S.p.A.</i>	€ 799,23	<i>PERDITA € 7.065.378</i>

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.* (99,46%) 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;
- *Publiacqua S.p.A.* (0,43%) società che gestisce il servizio idrico nell'ATO 3 Medio Valdarno;
- *Toscana energia S.p.A.* (10,659%) società che gestisce le reti di distribuzione del gas nella Toscana centrale (province di Firenze, Pistoia, Pisa e parte di Lucca);
- *Publicom S.p.A.* (100%) società che opera nel settore delle reti per telecomunicazioni;
- *Aquatempa S.c.a.r.l.* (100%) società che gestisce terme e piscine;
- *Publicogen S.r.l.* (100%) società che opera nel campo della cogenerazione;
- *STEP S.r.l.*(100%) 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)
- *Billing Solutions S.r.l.* (30%) società che opera nel campo dei servizi;
- *Publimacelli Srl in liquidazione* (5,455%) società inattiva
- *Tirreno Acque Soc Cons a r l* (23,58%) Attività a supporto dei consorziati e fra queste approvvigionamento di energia elettrica
- *Ti forma S.c.a.r.l.* (23,58%) Società che cura i corsi di formazione professionale

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	10,659%	UTILE € 9.485.310,00
Publicom SpA	100,00%	PERDITA € 564.602,00
Aquatempa Scarl	100,00%	
STEP Srl	100,00%	PERDITA € 89.950,00
BS Billing Solutions Srl	30,00%	UTILE € 437.287,00
Tirreno Acque Soc Consortile a r.l.	23,58%	UTILE € 32,00

I dati di bilancio di **Farmacie comunali Empoli S.r.l.**, unitamente ad altre informazioni sulla società sono consultabili sul sito web del Comune (**la città>servizi della città>farmacie comunali**)

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 Empoese Valdelsa SpA			CONTRATTO 14/06/2005
Maggiore azionista Camera 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 2006	Anno 2007	Anno 2008
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	41.621,62	106.232,00	114.533,59
Capitale sociale o Patrimonio di dotazione	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	544.057,00	575.789,00	617.075,00
Risultato d'esercizio (conto economico della società)	35.437,00	31.732,00	41.286,00
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		

Comune di Empoli
Referto del Controllo di Gestione 2008

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 2006	Anno 2007	Anno 2008
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	0,00	574.673,99	24.400,33
Capitale sociale o Patrimonio di dotazione	40.000,00	250.000,00	250.000,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	48.384,00	308.384,20	265.941,66
Risultato d'esercizio (conto economico della società)	8.384,00	-42.442,54	-68.514,54
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	/
--	---

Analizziamo nel dettaglio la società Farmacie Comunali Empoli Srl, essendo partecipata al 100% dal Comune di Empoli.

Nel luglio del 2006 è stata costituita una Società a responsabilità limitata per la gestione della farmacia comunale.

Farmacie comunali Empoli S.r.l. ha un solo socio, il Comune di Empoli, quindi si tratta di una società soggetta al completo controllo del Comune che ne detiene il 100% della proprietà.

La gestione della farmacia comunale da parte della società, sulla base di un contratti di servizio e di affitto di azienda, stipulati con il Comune, ha avuto inizio a partire dal settembre 2006.

Possiamo, pertanto, vedere il risultato della gestione 2006, 2007 e 2008 da parte della società ed il preventivo 2009, documento previsto dal contratto di servizio.

Comune di Empoli
Referto del Controllo di Gestione 2008

Consuntivo 2006

<i>RICAVI DI VENDITA</i>		433.033,7 2
<i>COSTO DEL VENDUTO</i>		309.550,6 7
Rimanenze iniziali		
Acquisto merci	592.024,1 5	
Rimanenze finali	282.473,4 8	
<i>UTILE LORDO SU VENDITE</i>		123.483,0 5
<i>RICAVI DIVERSI</i>		12.905,44
Rimborsi ASSINDE	8.027,58	
Resi su acquisti merci	2.733,51	
Interessi attivi	1.480,31	
Imposte anticipate	664,04	
<i>COSTI DI ESERCIZIO</i>		128.004,2 9
Canone affitto d'azienda	6.470,79	
Altri costi	107.509,1 8	
Imposte	14.024,32	
RISULTATO DI ESERCIZIO		8.384,20

Consuntivo 2007

<i>RICAVI DI VENDITA</i>		1.443.084,1 0
<i>COSTO DEL VENDUTO</i>		1.048.268,8 6
Rimanenze iniziali	282.473,48	
Acquisto merci	1.104.708,5 0	
Rimanenze finali	338.913,12	
<i>UTILE LORDO SU VENDITE</i>		394.815,24
<i>RICAVI DIVERSI</i>		25.901,79
Rimborsi ASSINDE	9.070,17	
Resi su acquisti merci	12.005,41	
Interessi attivi	4.086,24	
Altri ricavi	739,97	
<i>COSTI DI ESERCIZIO</i>		463.159,57
Canone affitto d'azienda	23.552,52	
Altri costi	428.786,66	
Imposte	10.820,39	
RISULTATO DI ESERCIZIO		-42.442,54

Consuntivo 2008

<i>RICAVI DI VENDITA</i>		2.928.105,93
<i>COSTO DEL VENDUTO</i>		2.040.779,60
Rimanenze iniziali	338.913,12	
Acquisto merci	2.025.346,92	
Rimanenze finali	323.480,44	
<i>UTILE LORDO SU VENDITE</i>		887.326,33
<i>RICAVI DIVERSI</i>		23.558,97
Rimborsi ASSINDE	4.970,30	
Interessi attivi	9.665,19	
Altri ricavi	8.923,48	
<i>COSTI DI ESERCIZIO</i>		979.399,84
Canone affitto d'azienda	102.976,75	
Altri costi	861.861,65	
Imposte	14.561,44	
RISULTATO DI ESERCIZIO		-68.514,54

Preventivo 2009

<i>RICAVI DI VENDITA</i>		3.366.673,15
<i>COSTO DEL VENDUTO</i>		2.323.562,94
Rimanenze iniziali	383.343,06	
Acquisto merci	2.361.054,02	
Rimanenze finali	420.834,14	
<i>UTILE LORDO SU VENDITE</i>		1.043.110,21
<i>RICAVI DIVERSI</i>		14.171,41
Rimborsi ASSINDE	9.500,00	
Interessi attivi	4.641,90	
Altri ricavi	29,51	
<i>COSTI DI ESERCIZIO</i>		1.008.007,13
Canone affitto d'azienda	109.083,66	
Altri costi	898.923,47	
Imposte		
RISULTATO DI ESERCIZIO (ante imposte)		49.274,49

In proposito è opportuno segnalare che, ancorché trattasi del terzo esercizio di attività della società, in realtà l'anno 2008 ha rappresentato l'effettivo avvio del secondo punto vendita presso il Centro Commerciale Unicoop di Empoli.

Si sottolinea che la Farmacia 2, presso il Centro Commerciale ha inaugurato la propria attività l'8 dicembre 2007, incidendo minimamente su tale esercizio.

Soltanto nel 2008 si può ravvisare il vero anno di start-up del secondo punto vendita, che quindi è stato caratterizzato da un processo organizzativo in termini di sviluppo dell'attività attraverso la dotazione di risorse umane, fondi e mezzi.

Proprio in termini di dotazioni di magazzino e di personale il fabbisogno effettivo del punto vendita è stato calibrato su un presunto volume di affari stimato, per l'anno 2008, tenendo conto che nello stesso periodo si sarebbero dovuti insediare nel Centro Commerciale diversi ambulatori medici, che di fatto avrebbero notevolmente inciso sul volume delle ricette e quindi dei ricavi stimati.

Tuttavia tale data è stata notevolmente postergata rispetto all'originaria previsione, slittando addirittura a metà ottobre 2008, con non poche conseguenze in termini di volume d'affari per il suddetto punto vendita.

Infatti il volume delle vendite su base mensile della Farmacia 2 ha registrato un sensibile aumento già dal mese di ottobre 2008, raggiungendo i valori stimati soltanto a partire dal mese di novembre 2008, raddoppiando addirittura l'ammontare dei corrispettivi ed il numero delle ricette, come dimostrano le risultanze contabili degli importi fatturati alla Asl in base ai dati delle Distinte contabili riepilogative.

Ciò ha determinato un risultato di esercizio 2008 inaspettato in quanto i costi fissi di gestione, incluso il personale, sono stati sproporzionati rispetto agli effettivi ricavi conseguiti.

Tuttavia l'andamento positivo, registrato negli ultimi due mesi dell'esercizio 2008, sembra essersi consolidato e stabilizzato ai valori attesi.

A tal proposito si evidenzia che le scritture contabili per la redazione del bilancio infrannuale al 31.03.09 evidenziano un risultato positivo, con un valore dei ricavi per la Farmacia 2 attestato ad un livello superiore agli esiti attesi, mentre quello della Farmacia 1 si avvicina al budget ipotizzato. Il risultato complessivo, pertanto, è tale da far ragionevolmente attendere una chiusura in utile dell'esercizio 2009 capace di riassorbire la perdita manifestatasi in questo esercizio. Le attese sono confortate dalla tendenza positiva del volume delle vendite registrato anche nei mesi di aprile e maggio.

Tuttavia occorre precisare che il risultato temporaneamente negativo della società non ha avuto conseguenze per il Comune che ha acquisito un canone annuo di concessione di € 102.976,75, cifra questa assai superiore alla spesa di € 60.548 sostenuta per i locali della farmacia n. 2 presso il centro commerciale. Va poi tenuto conto che il comune non ha sostenuto alcuna spesa per la fornitura dell'assistenza integrativa, per conto dell'A.S.L., che il servizio farmaceutico comunale ha sempre garantito ai cittadini empolesi che ne hanno diritto, infatti al tempo della gestione diretta questo costo era a carico del bilancio comunale, per il 2008 il costo di tale servizio è stato di € 17.502,86. Infatti con la costituzione della società, il contratto di servizio che regola l'affidamento del servizio farmaceutico comunale, ha posto a carico di questa gli oneri per l'erogazione dell'assistenza integrativa.

A questo riguardo c'è da dire che dall'ottobre 2008 l'A.S.L. 11 ha deciso di far svolgere il servizio di assistenza integrativa a tutte le farmacie, però dietro corresponsione di un modesto compenso.

La perdita d'esercizio 2008 è stata parzialmente coperta con fondi di riserva e per la parte restante è stata riportata al nuovo esercizio, infatti l'andamento positivo del 2009 dovrebbe consentire di riassorbirla.

Comune di Empoli
Referto del Controllo di Gestione 2008

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 2006	Anno 2007	Anno 2008
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	0,00	20.000,00	24.994,38
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	1.375.386,00	1.477.427,00	1.568.032,00
Risultato d'esercizio (conto economico della società)	21.977,00	102.042,00	90.603,00
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		

	<p>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 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 (*)</p>
<p>Sistema di rilevazione del grado di soddisfazione dell'utenza per i servizi nei tre anni</p>	<p>(*) 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. Per quanto concerne invece il piano triennale di attività di manutenzioni straordinarie</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>

Comune di Empoli
Referto del Controllo di Gestione 2008

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 2006	Anno 2007	Anno 2008
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	0,00	282.211,68	0,00
Capitale sociale o Patrimonio di dotazione	31.621.353,72	31.621.353,72	0,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	52.003.925,00	52.003.925,00	0,00
Risultato d'esercizio (conto economico della società)	-2.528.295,00	118.655,91	0,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00
Standard tecnici di qualità previsti dal contratto di servizio nei tre anni	/		
Percentuale di conseguimento effettivo degli standard nei tre anni	/		
Sistema di rilevazione del grado di soddisfazione dell'utenza per i servizi nei tre anni	/		
Grado di soddisfazione per i servizi rilevato presso gli utenti nei tre anni	/		

6 I PRINCIPALI OBIETTIVI CONSEGUITI

6.1 Considerazioni preliminari

Il PEG (Piano Esecutivo di Gestione) per l'anno 2008 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 2008 si caratterizza per la formulazione di obiettivi assegnati in sede di approvazione di delibera di PEG (n. 88 del 12/05/2007).

Gli obiettivi distinti per settore sono:

- | | |
|---|-----------------|
| • <i>Settore Pianificazione Territoriale</i> | <i>n. ob.7</i> |
| • <i>Settore Ambiente Sicurezza Attività Economiche</i> | <i>n. ob.9</i> |
| • <i>Settore LL.PP e Manutenzioni</i> | <i>n. ob.9</i> |
| • <i>Settore Affari Legali e Gestione Personale</i> | <i>n. ob.7</i> |
| • <i>Settore AA.GG e Istituzionali</i> | <i>n. ob.15</i> |
| • <i>Settore Bilancio e Sistemi Informatici</i> | <i>n. ob.19</i> |
| • <i>Settore Servizi alla Persona</i> | <i>n. ob.14</i> |
| • <i>Settore Tributi</i> | <i>n. ob.6</i> |
| • <i>Settore P.M</i> | <i>n. ob.5</i> |

Il PEG 2008 è stato monitorato al 31/05/2008 (report approvato con deliberazione G.C. n. 141 del 30/07/2008) e al 31/12/2008 (report approvato con deliberazione G.C. n. 80 del 27/04/2008)

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 2008.

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:

CDC = Pianificazione Urbanistica RSP = Ing. Carla Santoni			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
1-s	Formare il personale del servizio per la gestione della valutazione integrata e promuovere la partecip. del gov. del territorio	Ing. Carla Santoni	100 %
2-s	Individuare e definire le possibilità offerte dal c.258 della L.Fin. 2008 in materia di edilizia sociale	Ing. Carla Santoni	100 %
3-mi	Redazione di tre varianti al Piano Strutturale ed al Regolamento urbanistico in vigore	Ing. Carla Santoni	100 %
4-ma	Mantenere i livelli di produzione dell'anno 2007 in materia di urbanistica	Ing. Carla Santoni	100 %
Media			100,00 %

CDC = Edilizia Privata RSP = Ing. Carla Santoni			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
5-mi	Def.elab.grafici ed i doc. nec. per la presentazione degli atti abilitativi per la raz. dei percorsi e la contraz. dei t.risp.	Ing. Carla Santoni	100 %
6-mi	Aggiornare la modulistica in materia di atti abilitativi	Ing. Carla Santoni	100 %
7-ma	Mantenere i livelli di produzione non inf. a quelli dell'anno 2007 in materia di edilizia privata e controllo delle entrate	Ing. Carla Santoni	100 %
Media			100,00 %

CDC = Ambiente, Sicurezza RSP = Arch. Edo Rossi			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
1-s	Iniziative in materia di sostenibilità ambientale	Arch. Edo Rossi	100 %
2-ma	Controllo impianti autocertificati e non 2005/2006	Arch. Edo Rossi	100 %
3-s	Piano di azione comunale	Arch. Edo Rossi	100 %
4-s	Redazione e presentazione in Regione del Progetto "Attivazione del Processo di Agenda 21 Locale"	Arch. Edo Rossi	100 %
Media			100,00 %

CDC = Attività economiche RSP = Arch. Edo Rossi			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
5-s	Mercatale	Arch. Edo Rossi	100 %
6-s	Redazione Nuovo Piano Pubblici Esercizi su criteri qualitativi	Arch. Edo Rossi	100 %
7-s	Trasferimento e accorpamento del SUAP nella nuova sede	Arch. Edo Rossi	100 %
8-s	SUAP: nuova riorganizzazione funzionale	Arch. Edo Rossi	100 %
Media			100,00 %

CDC = Strade e Mobilità RSP = Ing. Paolo Gini			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
1-s	Rotatoria strade di Via R. Sanzio e Via Bonistallo	Ing. Paolo Gini	100 %
Media			100,00 %

CDC = Servizio Edifici Pubblici RSP = Ing. Paolo Gini			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
2-s	Completamento dell'abbattimento delle barriere architettoniche nelle strade della città	Ing. Paolo Gini	100 %
3-s	Ristrutturazione dell'ex magazzino del sale per adibirlo a museo del vetro	Ing. Paolo Gini	100 %
4-s	Sistemazione a verde di una parte residuale del parco di Serravalle	Ing. Paolo Gini	100 %
5-s	Restauro conservativo della casa Cioni ad Avane	Ing. Paolo Gini	100 %
6-s	Manutenzione straordinaria dell'edificio di Via Barzino	Ing. Paolo Gini	100 %
7-s	Adeguamento sismico della scuola elementare Leonardo da Vinci	Ing. Paolo Gini	100 %
8-s	Realizzazione ristrutturazione via Ridolfi, centro storico	Ing. Paolo Gini	100 %
Media			100,00 %

CDC = Servizio Manutenzione RSP = Ing. Paolo Gini			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
9-s	Report con indicazione degli edifici e del tipo di intervento che vengono effettuati con gli appalti generali delle manutenzioni	Ing. Paolo Gini	100 %
Media			100,00 %

CDC = Gestione del personale RSP = Dott. Salvatore Marchini			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
1-s	Legge Finanziaria 2008-art. 3 c.90 e seg.- stabilizzazioni del personale assunto con contratto a tempo determinato	Dott. Salvatore Marchini	100 %
2-s	Realizzazione del Piano Assunzioni anno 2008	Dott. Salvatore Marchini	100 %
3-s	Mappature Procedure del Progetto della Conoscenza	Dott. Salvatore Marchini	95 %
4-s	Variazione della metodologia di valutazione per la produttività dei dipendenti	Dott. Salvatore Marchini	75 %
5-s	Formazione del personale Dirigente: Rendicontazione	Dott. Salvatore Marchini	100 %
Media			94,00 %

CDC = Appalti e contratti RSP = Dott. Salvatore Marchini			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
6-s	Gestione del patrimonio comunale	Dott. Salvatore Marchini	100 %
7-s	Art.3 L.266/2007 Affidamento Incarichi di consulenza a soggetti estranei all'Amm.ne	Dott. Salvatore Marchini	100 %
Media			100,00 %

CDC = Segreteria Generale RSP = Dott. Massimo Migani			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
1-s	Gestione unitaria degli spazi culturali	Dott. Massimo Migani	100 %
2-s	Completamento dell'informatizzazione del contenzioso legale	Dott. Massimo Migani	100 %
3-s	Coordinamento intersettoriale negli adempimenti istituzionali	Dott. Massimo Migani	100 %
Media			100,00 %

CDC = Archivio e Protocollo RSP = Dott. Massimo Migani			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
4-mi	Informatizzazione protocollo comunale	Dott. Massimo Migani	90 %
5-s	Riorganizzazione dell'attività di notifica svolta dai messi comunali	Dott. Massimo Migani	90 %
Media			100,00 %

CDC = Staff Sindaco URP RSP = Dott. Massimo Migani			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
6-s	URP.Trasversale all'Urbanistica- Promuovere la partecipazione dei cittadini agli atti di governo del territorio	Dott. Massimo Migani	100 %
7-mi	URP.FrontOffice-Integrazione nel front office dell'URP dei serv. al citt.assegnaz. loculi cimit.e rilascio permessi ZTL e ZCS	Dott. Massimo Migani	60 %
8-s	S.Sindaco-Rev. Reg. Concess. contributi, realiz.Reg.concess.patrocini e discipl.conc.suolo pub.per iniz.di assoc.enti e sog.pub	Dott. Massimo Migani	50 %
Media			70,00 %

CDC = Servizi Demografici RSP = Dott. Massimo Migani			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
9-s	Nuove procedure per il supporto a rilascio delle autorizzazioni ai migranti	Dott. Massimo Migani	100 %
10-s	Denominazione nuove aree di circolazione e nuova gestione della numerazione civica	Dott. Massimo Migani	100 %
Media			100,00 %

CDC = Servizio Tecnico Amministrativo RSP = Dott. Massimo Migani			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
11mi	PEEP e PIP attuati	Dott. Massimo Migani	100 %
12-s	Gestione patrimonio comunale	Dott. Massimo Migani	100 %
13-s	Gestione espropri: sperimentazione progetto Working Together per uff.espr.Circondario Emp-Valdelsa	Dott. Massimo Migani	100 %
14mi	Gest.ord.espropri e concl.proc.acquisiz.pat.com. ante DPR 327/01, ivi compresi i decreti di cui all'art. 43 DPR 327/01	Dott. Massimo Migani	100 %
15mi	Edilizia Convenzionata	Dott. Massimo Migani	100 %
Media			100,00 %

CDC = Ragioneria RSP = Dott. Rolando Bagnoli			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
1-mi	Estinzione anticipata mutui	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
2-s	Organizzazione per il decentramento delle procedure di liquidazione agli uffici	Dott. Rolando Bagnoli	20 %
3-s	Valutazione dell'impatto delle norme introdotte con la L133/08 patto stab. proc.form. bil. prev. 09	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
4-s	Analisi problematiche per la consultazione dei pagamenti su internet da parte dei fornitori	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
5-mi	Adeguamento procedura per la formazione e presentazione del bilancio di previsione e del PEG	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
Media			100,00 %

CDC = Controllo di gestione			
RSP = Dott. Rolando Bagnoli			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
6-s	Sistematizzazione dell'esame dei bilanci infrannuali della Farmacie Comunali Empoli Srl	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
7-s	Revisione variazioni di bilancio per ufficio e cdc: scostamenti rispetto alle previsioni	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
Media			100,00 %

CDC = Economato			
RSP = Dott. Rolando Bagnoli			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
8-s	Ampliamento delle categorie merceologiche di prodotti verdi da acquistare	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
9-mi	Acquisizione di beni e servizi ambientalmente preferibili per gli uffici comunali	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
Media			100,00 %

CDC = CED			
RSP = Dott. Rolando Bagnoli			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
10mi	Potenziamento collegamento dati ced/sedi remote	Dott. Rolando Bagnoli	50 %
11mi	Redazione revisione n.2 DPSS	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
12-s	in collab. con Mensa-centro cottura: software gradimento pasti	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
13-s	in collab. con Biblioteca Comunale: hot spot	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
14-s	in collab. con Uff. Manutenzioni: software carico/scarico magazzino	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
15-s	in collab. con Uff. Ragioneria: gestione crediti fornitori via web	Dott. Rolando Bagnoli	30 %
16-s	in collab. con Uff. Ragioneria: costruzione bilancio di previsione	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
17-s	in collab. con Serv. Demografico: popolamento straordinario INA	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
18-s	Incarichi professionali sul web	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
19-s	Realizzazione da un punto di vista informatico delle procedure per il funzionamento del SUAP	Dott. Rolando Bagnoli	100 %
Media			88,00 %

CDC = Scuola e Sport RSP = Dott. Riccardo Gambini			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
1-mi	Mant. alti livelli quali-quant serv.mensa con estens. serv.alunni e docenti scuole sup.polo scolastico	Dott. Riccardo Gambini	100 %
2-mi	Avvio nuova forma di gestione del Centro sportivo di Atletica in base al nuovo Regolamento comunale per la gestione imp.sportivi	Dott. Riccardo Gambini	100 %
3-mi	Pianif. serv.trasp.scol. in alcune zone perif. con intro.fermate paline	Dott. Riccardo Gambini	100 %
Media			100,00 %

CDC = Biblioteca e Beni Culturali RSP = Dott. Riccardo Gambini			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
4-ma	Mantenimento degli alti livelli quali-quant. serv. biblioteca	Dott. Riccardo Gambini	100 %
5-s	REANET: sviluppo nuovi ass.org. (att.dal 07) in attuaz. scelte org. def. Ass. Reanet per rientrare parametri	Dott. Riccardo Gambini	100 %
6-mi	Casa Pontorno: impl.att.come sede didattica beni cult. per fruiz. pubbl..Coll.altre case promoz sede centro studi arte 500 prov	Dott. Riccardo Gambini	100 %
Media			100,00 %

CDC = Sociale e Casa RSP = Dott. Riccardo Gambini			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
7-mi	Approv.nuovo Reg. concess buoni trasp per disab (buoni taxi) e stipula conv. assoc.volont. per gest.servizio	Dott. Riccardo Gambini	100 %
8-s	Avvio in via speriment. Prog. Patente Rosa per incentiv. e sost.econom.le cittadine in stato bisogno socio-ec. al conseg. pat.B	Dott. Riccardo Gambini	100 %
Media			100,00 %

CDC = UO Servizi Infanzia RSP = Dott. Riccardo Gambini			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
9-s	Indag. gradim. serv.educ.inf.(comun.e priv.conv)	Dott. Riccardo Gambini	90 %
10s	intersettoriale LLPP-economato: Ristrutturazione nido Piccolo Mondo e riapertura serv.educ.	Dott. Riccardo Gambini	100 %
Media			95,00 %

CDC = UO Immigrazione e Politiche Giovanili RSP = Dott. Riccardo Gambini			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
11s	Realizzazione sito web politiche giovanili con inserimento blog per favorire inform,comunic e partecip con e tra i giov.del terr	Dott. Riccardo Gambini	70 %
12s	Realizzaz.spazio pubbl. di info,socializ e integr promoz accesso stranieri ai diritti di cittadinanza	Dott. Riccardo Gambini	100 %
Media			85,00 %

CDC = UO Archivio Storico RSP = Dott. Riccardo Gambini			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
13mi	Riqualf.serv.Arch.comun.garant.conservaz.docum., invent.fondi archivistici,miglior.frui. e valorizzaz. Suscit.inter.cittadini	Dott. Riccardo Gambini	100 %
Media			100,00 %

CDC = UO Attività Culturali e Turismo RSP = Dott. Riccardo Gambini			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
14ma	Progettazione Organizzazione e realizzazione evento estivo Luci della città	Dott. Riccardo Gambini	100 %
Media			100,00 %

CDC = Tributi RSP = Dott.ssa Lusiana Lari			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
1-mi	Recupero ICI	Dott.ssa Lusiana Lari	100 %
2-mi	Recupero Tosap anni precedenti anche relativamente alla verifica dei passi carrabili	Dott.ssa Lusiana Lari	100 %
3-s	Controllo richieste agevolazioni	Dott.ssa Lusiana Lari	100 %
4-s	Verifica, ai fini ICI delle aree edificabili	Dott.ssa Lusiana Lari	100 %
5-s	Passaggio del catasto ai Comuni e Piano Generale degli Impianti Pubblicitari	Dott.ssa Lusiana Lari	100 %
6-s	Attività tesa all'applicazione del c. 336 art. 1 LF 311/04	Dott.ssa Lusiana Lari	80 %
Media			96,67 %

CDC = Polizia Municipale RSP = Dott. Massimo Migliorini			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
1-s	Integrazione servizi associati di Empoli e Castelfiorentino	Dott. Massimo Migliorini	100 %
2-s	Controllo del territorio, dalla parte del consumatore	Dott. Massimo Migliorini	100 %
3-s	Sicurezza stradale. Controllo cantieri e pubblicità stradali	Dott. Massimo Migliorini	100 %
4mi	Riorganizzazione servizio gestione Centrale Operativa e Procedure Amministrative	Dott. Massimo Migliorini	100 %
5mi	Piano Urbano del Traffico	Dott. Massimo Migliorini	100 %
Media			100,00 %

Gli obiettivi di PEG sono stati tutti monitorati in sede di verifiche infra annuali, in particolare al 30/5 e 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 2008.

6.3 Lavori pubblici

Nel corso del 2008 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.

t= terminato

i=in corso

CDC = Servizio Edifici Pubblici												
RSP = Ing. Paolo Gini												
Anno	Denominazione	R.U.P.	P	P	P	G	C	C	E	C	U	Importo
			P	P	P	G	C	C	E	C	U	
			P	D	E	A	A	L	L	O	T	
2008	Completamento abbattimento barriere architettoniche nelle strade della città	Ing. Paolo Gini	t	t	t	t	i	i	i	i	i	400.000,00
2008	Ristrutturazione ex magazzino del sale per adibirlo a museo del vetro	Ing. Paolo Gini	t	t	t	t	t	t	t	i	i	1.100.000,00
2008	Sistemazione a verde di una parte residuale del parco di Serravalle	Ing. Paolo Gini	t	t	t	t	t	t	t	i	i	100.000,00
2008	Restauro conservativo della Casa Cini ad Avane	Ing. Paolo Gini	t	t	t	i	i	i	i	I	i	400.000,00
2008	Manutenzione straordinaria dell'edificio di via Barzino in uso alla cooperativa Orizzonti	Ing. Paolo Gini	t	t	t	t	t	t	t	i	i	200.000,00
2008	Adeguamento Sismico della Scuola Elementare Leonardo da Vinci	Ing. Paolo Gini	t	t	i	i	i	i	i	i	i	1.300.000,00
2008	Realizzazione ristrutturazione via Ridolfi centro storico nuovo	Ing. Paolo Gini	t	t	t	t	i	i	i	i	i	850.000,00
											4.350.000,00	

7 LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Volendo riassumere, i principali risultati conseguiti nel corso del 2008 sono sintetizzabili nei seguenti punti:

- sotto il profilo della **gestione finanziaria**, l'esercizio si chiude con un avanzo di amministrazione di euro 1.382.379,29 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 2008, 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 € 12.840.430,19 (al netto dei *movimenti di fondi* Tit. II° U int.10); mentre i pagamenti complessivi effettuati ammontano a € 12.378.646,17 (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.

Empoli, 1 luglio 2009

Elaborazione a cura del Servizio Finanziario