



Comune di Padova

Codice Fiscale 00644060287

GIUNTA COMUNALE

RELAZIONE

AL

RENDICONTO DELLA GESTIONE

ANNO 2009

INDICE

PRESENTAZIONE	pag. 3
CONTO DEL BILANCIO	pag. 5
• Conto cassa del Tesoriere Comunale	pag. 5
• Avanzo di amministrazione	pag. 5
• Dimostrazione dell'avanzo di amministrazione	pag. 7
• Analisi del bilancio nelle sue componenti	pag. 8
• Variazioni di bilancio apportate nell'esercizio	pag. 10
• Analisi degli scostamenti rispetto alle previsioni assestate	pag. 11
• Riepilogo degli impegni di spesa per funzioni/servizi	pag. 14
• Indicatori finanziari	pag. 18
CONTO ECONOMICO	pag. 21
CONTO DEL PATRIMONIO	pag. 23

La Giunta Comunale

La relazione del rendiconto confronta i risultati con le previsioni dei bilanci annuale e pluriennale e gli obiettivi della relazione previsionale e programmatica e dell'elenco annuale dei lavori pubblici approvati all'inizio dell'esercizio.

L'approvazione del rendiconto della gestione è il naturale momento di riscontro della capacità di tradurre gli obiettivi inizialmente programmati in risultati oggettivamente conseguiti.

E' in questa occasione che il Consiglio Comunale, la Giunta Comunale, i Dirigenti responsabili dei servizi, verificano, ciascuno per la propria funzione, i risultati complessivamente ottenuti dalla struttura comunale. Diventa, quindi, un importante momento di analisi, utile per la programmazione futura.

La Giunta Comunale, nell'ambito dei compiti ad essa attribuiti dalla normativa vigente, è chiamata, ai sensi dell'art. 151, comma 6, del decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, a fornire una nota illustrativa che esprima le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto agli obiettivi ed ai costi sostenuti.

Questa relazione, pertanto, ha l'obiettivo di esporre i dati contabili più rilevanti sull'attività dell'azione amministrativa, riportando le risultanze finali di questo esercizio, sia in termini di competenza che di cassa, l'analisi del bilancio nelle sue componenti, con l'evidenziazione degli scostamenti delle previsioni assestate rispetto alle previsioni iniziali e dei dati a consuntivo rispetto alle previsioni assestate, l'analisi dei principali indicatori finanziari (grado di autonomia, pressione fiscale, grado di rigidità del bilancio, propensione agli investimenti) e la quantificazione del risultato della gestione, sia in termini finanziari, che economici, che patrimoniali.

Accanto alle risultanze della gestione riportate in forma numerica ed ai fini di fornire un resoconto maggiormente dettagliato sulle attività svolte, in rapporto agli obiettivi programmati, l'Amministrazione ha recepito e fatto proprio il Referto del Controllo di Gestione, redatto ai sensi dell'art. 198 del D. Lgs. 267/2000 e dell'art. 52 del vigente regolamento di contabilità e che viene allegato alla presente relazione per costituirne parte integrante.

Signori Consiglieri,

l'impegno della Giunta Comunale è quello di rendere sempre più trasparenti e comprensibili i dati gestionali e di realizzare completamente la volontà del legislatore contenuta nel Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267. L'applicazione di un sistema di contabilità economica e analitica ha dato attuazione a tale principio e consente all'Amministrazione di individuare le modalità ottimali per l'utilizzo di tutte le risorse ed esclusivo vantaggio della collettività.

Consapevole comunque di aver assicurato una corretta applicazione della volontà di codesto Consiglio, nonché delle disposizioni che regolano la materia contabile degli Enti Locali, la Giunta Comunale chiede l'approvazione del Rendiconto 2009.

IL SINDACO

CONTO DEL BILANCIO

Conformemente al Bilancio Preventivo, il Conto del Bilancio 2009 è stato redatto secondo la normativa dell'ordinamento finanziario e contabile e nel rispetto dei principi contabili degli enti locali e della procedura fissata dall'art. 57 del regolamento di contabilità.

Il Dirigente del Settore Risorse Finanziarie, con Determinazione n. 2010/02/0003 ha attestato che i dati riepilogativi risultanti dal verbale di chiusura dell'esercizio finanziario concordano con il conto presentato dal Tesoriere il 29 gennaio 2010 e si concretizzano nelle seguenti cifre:

CONTO CASSA DEL TESORIERE COMUNALE

FONDO CASSA AL 01/01/2009	28.462.169,23	
RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	124.242.691,73	152.704.860,96
RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA		222.821.818,01
TOTALE FONDO CASSA E RISCOSSIONI		375.526.678,97
PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI	154.045.465,70	
PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA	196.722.565,29	
TOTALE PAGAMENTI		350.768.030,99
FONDO CASSA AL 31/12/2009		24.758.647,98

Le risultanze della gestione finanziaria evidenziano un avanzo di amministrazione di euro 1.056.177,46 ottenuto dal simultaneo concorso delle gestioni della competenza e dei residui. La tabella indica l'avanzo riconducibile all'esercizio 2009 (competenza) ed alle gestioni di esercizi precedenti (residui attivi e passivi anni 2008 e precedenti)

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 01/01/2009	28.462.169,23		28.462.169,23
RISCOSSIONI	124.242.691,73	222.821.818,01	347.064.509,74
TOTALE RISCOSSIONI	152.704.860,96	222.821.818,01	375.526.678,97
avanzo amministrazione applicato	-3.537.848,85	3.537.848,85	0,00
PAGAMENTI	-154.045.465,70	-196.722.565,29	-350.768.030,99
FONDO DI CASSA AL 31/12/2009	-4.878.453,59	29.637.101,57	24.758.647,98
RESIDUI ATTIVI	167.505.837,61	65.629.737,62	233.135.575,23
SOMMA ATTIVA	162.627.384,02	95.266.839,19	257.894.223,21
RESIDUI PASSIVI	-162.441.001,48	-94.397.044,27	-256.838.045,75
AVANZO AMMISTRAZIONE 2009	186.382,54	869.794,92	1.056.177,46

L'avanzo di amministrazione di euro 1.056.177,46 risulta così composto:

- fondi vincolati a specifica destinazione	€	188.923,39
- quota di avanzo di amministrazione da destinare	€	867.254,07

L'ammontare dei residui attivi del 2009 (65,6 milioni di euro) è così determinato:

- 44,4 milioni di euro da accertamenti correnti di cui 16,1 milioni per tributi (4,7 per saldo 2^a rata I.C.I., 10,6 per addizionale I.R.P.E.F. e 0,8 per altre imposte), 14,7 milioni per trasferimenti (10,7 dallo Stato, 2,4 per contributi correnti dalla Regione e 1,5 da altri enti del settore pubblico) e 13,5 milioni per entrate extratributarie (7,6 per proventi dei servizi pubblici, 3,4 per proventi patrimoniali, 0,1 per interessi e 2,4 per proventi diversi);
- 19,8 milioni di euro da accertamenti in c/capitale di cui 0,4 da alienazioni patrimoniali, 1,9 milioni per trasferimenti di capitale dallo Stato, 3 milioni per trasferimenti di capitale dalla Regione, 0,25 milioni per trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico e da altri soggetti, 14,3 milioni per crediti verso gli istituti con cui sono stati contratti i mutui;
- 1,3 milioni di euro da accertamenti su servizi per conto di terzi.

La percentuale di riscossione delle entrate proprie è del 77,11% (+1,32% rispetto al 2008).

L'ammontare dei residui passivi del 2009 (133,1 milioni di euro) è così determinato:

- 63,6 milioni di euro da impegni di spesa corrente;
- 26,9 milioni di euro da impegni in c/capitale per investimenti avviati nel corso dell'esercizio;
- 3,8 milioni di euro da impegni su servizi per conto di terzi.

La percentuale di pagamento delle spese correnti è del 69,75% (+4,29% rispetto al 2008).

DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

1' METODO

ACCERTAMENTI D'ENTRATA

RESIDUI ATTIVI	167.505.837,61	
COMPETENZA	65.629.737,62	
TOTALE ENTRATA	<u>233.135.575,23</u>	233.135.575,23

IMPEGNI DI SPESA

RESIDUI PASSIVI	-162.441.001,48	
COMPETENZA	-94.397.044,27	
TOTALE SPESA	<u>-256.838.045,75</u>	-256.838.045,75
DIFFERENZA PASSIVA		<u>-23.702.470,52</u>

FONDO CASSA AL 31/12/2009		24.758.647,98
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE		1.056.177,46

2' METODO

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2008 E RETRO		3.537.848,85
---------------------------------------	--	--------------

GESTIONE RESIDUI

MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA	-916.321,43	
MINORI IMPEGNI DI SPESA	1.102.703,97	
DIFFERENZA GESTIONE RESIDUI		<u>186.382,54</u>

GESTIONE COMPETENZA

MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA	-185.551.797,22	
MINORI IMPEGNI DI SPESA	182.883.743,29	
DIFFERENZA GESTIONE COMPETENZA		<u>-2.668.053,93</u>
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE		1.056.177,46

3' METODO

FONDO DI CASSA AL 01/01/2009	28.462.169,23	
TOTALE ACCERTAMENTI C/RESIDUI	291.748.529,34	
TOTALE ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	288.451.555,63	
TOTALE ATTIVO	<u>608.662.254,20</u>	608.662.254,20

TOTALE IMPEGNI C/RESIDUI	-316.486.467,18	
TOTALE IMPEGNI C/COMPETENZA	-291.119.609,56	
TOTALE PASSIVO	<u>-607.606.076,74</u>	-607.606.076,74
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE		1.056.177,46

ANALISI DEL BILANCIO NELLE SUE COMPONENTI

La suddivisione del Bilancio di competenza nelle sue componenti elementari permette di distinguere quante e quali risorse di bilancio siano state destinate rispettivamente:

- al funzionamento del comune (bilancio di parte corrente)
- all'attivazione di interventi in conto capitale (bilancio investimenti)

BILANCIO CORRENTE

ENTRATE	ACCERTAMENTI COMPETENZA
TITOLO I - Tributarie	81.336.910,90
TITOLO II - Trasferimenti da Stato, Regione, Enti	88.347.321,05
TITOLO III - Extratributarie	48.490.182,82
Oneri urbanizzazione destinati al finanziamento della spesa corrente	4.617.415,92
Avanzo applicato a bilancio corrente	3.530.522,25
Totale Entrate Bilancio Corrente	226.322.352,94

USCITE	IMPEGNI DI COMPETENZA
TITOLO I - Correnti	210.372.494,51
TITOLO III - Rimborso prestiti	24.689.625,89
Totale Spese Bilancio Corrente	235.062.120,40

RISULTATO BILANCIO CORRENTE COMPETENZA	
Totale Entrate Correnti	226.322.352,94
Totale Uscite Correnti	235.062.120,40
Disavanzo Bilancio Corrente	-8.739.767,46

BILANCIO INVESTIMENTI

ENTRATE	ACCERTAMENTI COMPETENZA	
TITOLO IV - Alienazione beni, Trasferimento capitali	17.289.839,52	
TITOLO V - Accensione di prestiti	27.472.652,99	
Oneri urbanizzazione destinati al finanziamento della spesa corrente	-4.617.415,92	
Avanzo Applicato a Bilancio Investimenti	<u>7.326,60</u>	
Totale Entrate Bilancio Investimenti		40.152.403,19
	IMPEGNI DI COMPETENZA	
TITOLO II - Conto Capitale	<u>30.542.840,81</u>	
Totale Uscite Bilancio Investimenti		30.542.840,81
RISULTATO BILANCIO INVESTIMENTI COMPETENZA		
Totale Entrate Investimenti	40.152.403,19	
Totale Uscite Investimenti	<u>30.542.840,81</u>	
Avanzo Bilancio Investimenti		9.609.562,38

I risultati del bilancio corrente e del bilancio investimenti di competenza costituiscono l'avanzo di amministrazione della gestione di competenza.

VARIAZIONI DI BILANCIO APPORTATE NELL'ESERCIZIO

Nel corso dell'esercizio 2009 al bilancio di previsione sono state apportate le seguenti variazioni :

- con atto di Consiglio Comunale n. 26 del 16/03/2009 di approvazione del I° assestamento generale di bilancio;
- con atto di Consiglio Comunale n. 55 del 20/04/2009 di approvazione del rendiconto della gestione esercizio 2008, redistribuzione dell'avanzo vincolato nonché applicazione dell'avanzo presunto iscritto nel bilancio 2009;
- con atto di Consiglio Comunale n. 90 del 28/09/2009 di approvazione del II° assestamento generale e redistribuzione dell'avanzo di amministrazione in occasione della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e di salvaguardia degli equilibri generali di bilancio;
- con atto di Consiglio Comunale n. 117 del 23/11/2009 di approvazione del III° e ultimo assestamento generale di bilancio;

Per effetto di queste variazioni gli stanziamenti di bilancio si sono così modificate:

	STANZIAMENTI INIZIALI	STANZIAMENTI DEFINITIVI
ENTRATE		
TITOLO 1	82.103.010,00	82.103.010,00
TITOLO 2	77.027.954,00	91.468.057,00
TITOLO 3	50.148.477,00	50.308.227,00
TITOLO 4	130.636.566,00	140.418.309,00
TITOLO 5	74.300.000,00	74.480.760,00
TITOLO 6	31.287.141,00	31.687.141,00
AVANZO PRESUNTO 2008	2.682.000,00	470.465.504,00
AVANZO AMMINISTRAZIONE 2008		3.537.848,85
TOTALE	448.185.148,00	474.003.352,85
SPESE		
TITOLO 1	206.044.875,00	220.709.456,25
TITOLO 2	139.336.566,00	150.090.189,60
TITOLO 3	71.516.566,00	71.516.566,00
TITOLO 4	31.287.141,00	31.687.141,00
TOTALE	448.185.148,00	474.003.352,85

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO ALLE PREVISIONI ASSESTATE

	ENTRATE			
	COMPETENZA			
	Prev. Assestate	Accertamenti	Differenza	%
Titolo 1°				
Tibutarie	82.103.010,00	81.336.910,90	-766.099,10	-0,93
Titolo 2°				
Trasferimenti Stato, Regione	91.468.057,00	88.347.321,05	-3.120.735,95	-3,41
Titolo 3°				
Extratributarie	50.308.227,00	48.490.182,82	-1.818.044,18	-3,61
Totale Bilancio corrente	223.879.294,00	218.174.414,77	-5.704.879,23	-2,55
Titolo 4°				
Alienazione beni, trasferimenti di capitali	140.418.309,00	17.289.839,52	-123.128.469,48	-87,69
Titolo 5°				
Accensione prestiti	74.480.760,00	27.472.652,99	-47.008.107,01	-63,11
Titolo 6°				
Entrate da servizi per c/terzi	31.687.141,00	25.514.648,35	-6.172.492,65	
Totale	470.465.504,00	288.451.555,63	-182.013.948,37	-38,69

Nel dettaglio per categorie si evidenziano i seguenti scostamenti:

Titolo 1°				
Imposte	81.923.010,00	81.148.589,78	-774.420,22	-0,95
Tasse	0,00	0,00	0,00	
Tributi speciali	180.000,00	188.321,12	8.321,12	4,62
Totale	82.103.010,00	81.336.910,90	-766.099,10	-0,93
Titolo 2°				
Trasferimenti dallo Stato	55.501.790,00	58.071.825,29	2.570.035,29	4,63
Trasferimenti dalla Regione	30.694.824,00	26.774.779,32	-3.920.044,68	-12,77
Trasf. Regione per funz. Delegate	1.855.117,00	1.279.903,04	-575.213,96	-31,01
Trasf. Organismi comunitari	1.330.990,00	910.708,26	-420.281,74	-31,58
Trasferimenti da altri enti pubblici	2.085.336,00	1.310.105,14	-775.230,86	-3,72
Totale	91.468.057,00	88.347.321,05	-3.120.735,95	-3,41
Titolo 3°				
Proventi servizi pubblici	27.885.141,00	27.410.747,53	-474.393,47	-1,70
Proventi beni comunali	11.958.230,00	12.079.939,37	121.709,37	1,02
Interessi su anticipaz. e crediti	733.000,00	1.181.432,67	448.432,67	61,18
Utili Aziende Speciali	2.345.900,00	2.085.868,00	-260.032,00	-11,08
Proventi diversi	7.385.956,00	5.732.195,25	-1.653.760,75	-22,39
Totale	50.308.227,00	48.490.182,82	-1.818.044,18	-3,61
Titolo 4°				
Alienazione di beni	40.014.160,00	2.057.097,96	-37.957.062,04	-94,86
Trasf. Capitali dallo Stato	5.171.500,00	1.952.898,98	-3.218.601,02	-62,24
Trasf. Capitali dalla Regione	4.692.721,00	3.023.115,69	-1.669.605,31	-35,58
Trasf. Capitali altri enti pubblici	189.357,00	68.857,00	-120.500,00	-63,64
Trasf. Capitali da altri soggetti	72.292.071,00	7.209.369,89	-65.082.701,11	-90,03
Riscossione di crediti	18.058.500,00	2.978.500,00	-15.080.000,00	-83,51
Totale	140.418.309,00	17.289.839,52	-123.128.469,48	-87,69
Titolo 5°				
Anticipazioni di cassa	60.000.000,00	13.173.902,99	-46.826.097,01	-78,04
Accensione di mutui e prestiti	14.480.760,00	14.298.750,00	-182.010,00	-1,26
Totale	74.480.760,00	27.472.652,99	-47.008.107,01	-63,11
Titolo 6°				
Ritenute previd. e assist. al personale	9.825.165,00	7.112.294,44	-2.712.870,56	-27,61
Ritenute erariali	15.000.000,00	13.901.292,18	-1.098.707,82	-7,32
Altre ritenute al personale per c/terzi	905.165,00	790.940,57	-114.224,43	-12,62
Depositi cauzionali	900.000,00	477.058,17	-422.941,83	-46,99
Rimborso spese per servizi per c/terzi	3.405.165,00	2.459.671,91	-945.493,09	-27,77
Rimb. anticipaz. fondi per serv. Economato	1.000.000,00	765.000,64	-234.999,36	-23,50
Deposito per spese contrattuali	651.646,00	8.390,44	-643.255,56	-98,71
Totale	31.687.141,00	25.514.648,35	-6.172.492,65	-19,48
TOTALE	470.465.504,00	288.451.555,63	-182.013.948,37	-38,69

	RESIDUI			
	Prev. Assestate	Accertamenti	Differenza	%
Titolo 1°				
Imposte	16.998.505,23	16.924.002,83	-74.502,40	-0,44
Tasse	2.581.426,54	2.484.488,04	-96.938,50	-3,76
Tributi speciali	311.355,35	301.698,09	-9.657,26	-3,10
Totale	19.891.287,12	19.710.188,96	181.098,16	0,91
Titolo 2°				
Trasferimenti dallo Stato	19.315.811,29	19.315.807,67	-3,62	0,00
Trasferimenti dalla Regione	2.513.610,59	2.508.606,27	-5.004,32	-0,20
Trasf. Regione per funzioni delegate	67.922,72	67.922,72	0,00	0,00
Trasferimenti da organismi comunitari	145.493,89	144.358,05	-1.135,84	-0,78
Trasferimenti da altri enti pubblici	1.788.441,62	1.786.280,94	-2.160,68	-0,12
Totale	23.831.280,11	23.822.975,65	8.304,46	0,03
Titolo 3°				
Proventi dei servizi pubblici	26.663.630,02	26.657.486,45	-6.143,57	-0,02
Proventi di beni comunali	9.167.406,27	9.020.784,04	-146.622,23	-1,60
Interessi su anticipazioni e crediti	3.565.871,49	3.562.374,74	-3.496,75	-0,10
Utili Aziende Speciali, dividendi di società	0	0	0,00	0,00
Proventi diversi	11.444.441,90	11.360.106,17	-84.335,73	-0,74
Totale	50.841.349,68	50.600.751,40	240.598,28	0,47
Titolo 4°				
Alienazione di beni	40.924.185,38	40.924.185,38	0,00	0,00
Trasferimenti di capitali dallo Stato	15.846.147,60	15.846.147,60	0,00	0,00
Trasferimenti di capitali dalla Regione	22.646.501,90	22.168.243,06	-478.258,84	-2,11
Trasferimenti di capitali da altri enti pubblici	2.433.423,00	2.431.588,11	-1.834,89	-0,08
Trasferimenti di capitali da altri soggetti	84.330.308,19	84.326.663,87	-3.644,32	0,00
Riscossioni di crediti	3.760.559,73	3.760.559,73	0,00	0,00
Totale	169.941.125,80	169.457.387,75	483.738,05	0,28
Titolo 5°				
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	25.775.794,71	25.775.794,71	0,00	0,00
Totale	25.775.794,71	25.775.794,71	0,00	0,00
Titolo 6°				
Ritenute previd. e assist. al personale	30.870,91	30.870,91	0,00	0,00
Ritenute erariali	22,00	22,00	0,00	0,00
Altre ritenute al personale per c/terzi	302,88	302,88	0,00	0,00
Depositi cauzionali	566.617,54	566.617,54	0,00	0,00
Rimborso spese per servizi per c/terzi	1.049.769,34	1.047.186,86	-2.582,48	-0,25
Rimb. anticipaz. fondi per serv. Economato	216.214,11	216.214,11	0,00	0,00
Deposito per spese contrattuali	520.216,57	520.216,57	0,00	0,00
Totale	2.384.013,35	2.381.430,87	-2.582,48	-0,11
TOTALE	292.664.850,77	291.748.529,34	916.321,43	0,31

Nel 2009 le entrate correnti hanno conseguito un risultato inferiore del 2,5% rispetto a quello programmato. Il risultato ha registrato minori entrate tributarie per 0,7 milioni di euro, maggiori entrate da trasferimenti statali per 2.5 milioni di euro (di cui 1,6 per ICI fabbricati rurali 2009 e rimborso maggiore detrazione per costi della politica 2008), minori entrate da trasferimenti regionali per circa 4.5 milioni di euro e minori entrate da contributi diversi da privati per 1,6 milioni di euro

Relativamente alla parte in conto capitale, gli scostamenti di maggiore entità sono essenzialmente dovuti:

- alla mancata vendita di immobili previsti nel piano delle alienazioni per 28,7 milioni di euro;
- al mancato accertamento delle entrate previste per i piani P.e.e.p. (9,7 milioni);
- al mancato accertamento del contributo per la realizzazione dell'Auditorium (50 milioni);
- al mancato contributo dello Stato per l'Asse di distribuzione Urbana "Arco di Giano" (3,2 milioni);

- alla riduzione del contributo della Regione per investimenti relativi al trasporto pubblico locale (1,9 milioni);
- al mancato contributo da privati per interventi di recupero del patrimonio monumentale (2,7 milioni) e per realizzazione opere presso il Cimitero Maggiore (1,3 milioni);
- al completamento delle operazioni di impiego della liquidità entro la fine dell'anno che non ha reso necessario procedere all'accertamento di crediti (15 milioni).

Relativamente alla gestione residui si è proceduto al riaccertamento delle somme relative ad anni precedenti non ancora riscosse da mantenere tra i residui e alla eliminazione totale o parziale di residui attivi riconosciuti in tutto o in parte insussistenti. L'operazione ha portato alla eliminazione di residui attivi per euro 916.321,43 di cui: 181.099,49 per sgravi sui ruoli dei tributi comunali, 146.622,23 per sgravi sui ruoli della riscossione coattiva dei canoni locazione alloggi, 473.298,75 per ridefinizione accordo di programma regionale per sistema tariffario integrato. Tutte le eliminazioni di residui attivi sono adeguatamente motivate nella documentazione agli atti del Settore Risorse Finanziarie.

SPESA

COMPETENZA

USCITE	Prev. Assestate	Impegni	Differenza	%
Titolo 1°				
Spese Correnti	220.709.456,25	210.372.494,51	10.336.961,74	4,68
Titolo 3°				
Rimborso di prestiti	71.516.566,00	24.689.625,89	46.826.940,11	65,48
Totale Bilancio Corrente	292.226.022,25	235.062.120,40	57.163.901,85	19,56
Titolo 2°				
Spese in Conto Capitale	150.090.189,60	30.542.840,81	119.547.348,79	79,65
Totale Bilancio Investimenti	150.090.189,60	30.542.840,81	119.547.348,79	79,65

Le minori spese di parte corrente dipendono quasi esclusivamente dal mancato conseguimento di entrate con vincolo di destinazione.

Le minori spese in conto capitale sono correlate alle minori entrate in conto capitale.

La spesa corrente, ammontante a euro 210,372,494,51, risulta così ripartita tra i singoli fattori produttivi:

		%
Personale	77.511.208,10	36,84
Acquisizione beni di consumo	2.530.432,10	1,20
Prestazioni di servizi	91.558.476,91	43,52
Utilizzo beni di terzi	5.491.930,13	2,61
Trasferimenti	21.153.015,86	10,06
Interessi passivi e oneri finanziari	6.893.301,98	3,28
Imposte e tasse	5.234.129,43	2,49
TOTALE	210.372.494,51	100,00

RIEPILOGO DEGLI IMPEGNI DI SPESA PER FUNZIONI/SERVIZI

SPESE CORRENTI

Funzioni/servizi	Prev. Assestata	Impegni	Differenza	%
Funzione 01				
01 Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	10.051.959,87	9.955.054,19	96.905,68	0,96
02 Segreteria generale, personale e organizzazione	8.904.046,00	8.526.817,89	377.228,11	4,24
03 Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	9.212.845,40	9.192.466,98	20.378,42	0,22
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	2.603.604,03	2.595.915,42	7.688,61	0,30
05 Gestione beni demaniali e patrimoniali	5.429.917,00	5.298.732,78	131.184,22	2,42
06 Ufficio tecnico	13.091.629,00	12.919.356,51	172.272,49	1,32
07 Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	4.565.937,29	4.500.633,54	65.303,75	1,43
08 Altri servizi generali	7.367.791,00	7.136.484,80	231.306,20	3,14
Funzione 02				
01 Uffici giudiziari	1.808.054,00	1.679.282,24	128.771,76	7,12
Funzione 03				
01 Polizia municipale	17.359.186,74	17.276.881,40	82.305,34	0,47
Funzione 04				
01 Scuola materna	8.640.267,26	8.638.586,98	1.680,28	0,02
02 Istruzione elementare	4.508.764,00	4.507.149,73	1.614,27	0,04
03 Istruzione media	724.628,00	721.100,76	3.527,24	0,49
05 Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	3.809.360,00	3808094,37	1.265,63	0,03
Funzione 05				
01 Biblioteche, musei e pinacoteche	6.647.222,00	6.601.128,73	46.093,27	0,69
02 Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	9.009.490,00	6.349.954,49	2.659.535,51	29,52
Funzione 06				
01 Piscine comunali	537.582,00	537.581,35	0,65	0,00
02 Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	863.081,00	819.382,53	43.698,47	5,06
03 Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	3.003.519,40	2.970.434,92	33.084,48	1,10
Funzione 07				
01 Servizi turistici	0	0	0,00	0,00
Funzione 08				
01 Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	8.230.199,52	8.045.042,38	185.157,14	2,25
02 Illuminazione pubblica e servizi connessi	3.747.482,00	3.747.482,00	0,00	0,00
03 Trasporti pubblici locali e servizi connessi	27.721.343,00	26.801.853,86	919.489,14	3,32
Funzione 09				
01 Urbanistica e gestione del territorio	3.150.502,00	3.137.108,64	13.393,36	0,43
02 Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economica-popolare	3.194.155,00	2.685.217,99	508.937,01	15,93
03 Servizi di protezione civile	308.211,00	301.907,12	6.303,88	2,05
04 Servizio idrico integrato	567.848,00	562.525,56	5.322,44	0,94
05 Servizio smaltimento rifiuti	54.596,00	54.596,00	0,00	0,00
06 Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente	6.280.629,88	5.872.571,46	408.058,42	6,50
Funzione 10				
01 Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	8.694.919,16	8.683.027,04	11.892,12	0,14
02 Prevenzione e riabilitazione	17.523.965,00	15.662.846,78	1.861.118,22	10,62
04 Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	18.233.604,73	16.083.156,15	2.150.448,58	11,79
05 Servizio necroscopico e cimiteriale	2.867.863,00	2.804.737,69	63.125,31	2,20
Funzione 11				
01 Affissioni e pubblicità	612.573,00	612.216,45	356,55	0,06
02 Fiere, mercati e servizi connessi	27.675,00	27.675,00	0,00	0,00
04 Servizi relativi all'industria	28.316,00	28.093,66	222,34	0,79
05 Servizi relativi al commercio	1.326.690,00	1.227.297,12	99.392,88	7,49
Funzione 12				
05 Farmacie	0	0	0,00	0,00
TOTALE	220.709.456,28	210.372.394,51	10.337.061,77	4,68

Gli scostamenti più significativi (>4%) sono relativi ai seguenti servizi:

- “Segreteria generale, personale e organizzazione” per economia di spesa su compensi al personale, incarichi di collaborazione coordinata e coordinativa e trasferimenti correlata a minori contributi regionali e comunitari;
- “Uffici giudiziari” per economie su spese di manutenzione per minori entrate da oneri di urbanizzazione;
- “Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale” per economia di spesa su acquisto di beni, prestazioni di servizi e trasferimenti correlata a minori contributi statali, regionali e da privati per finanziamento attività culturali;
- “Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti” per economie su spese di manutenzione per minori entrate da oneri di urbanizzazione;
- “Edilizia residenziale pubblica locale e piani peep” per economia di spesa correlata a minori contributi regionali e minori proventi da canoni alloggi emergenza abitativa;
- “Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all’ambiente” per economie su spese di manutenzione per minori entrate da oneri di urbanizzazione;
- “Prevenzione e riabilitazione” per economie di spesa su prestazioni di servizi e trasferimenti correlati a minori contributi finalizzati ricevuti dallo Stato, dalla Regione e da enti diversi in materia di assistenza (assistenza immigrati, assistenza minori stranieri non accompagnati, assistenza infanzia, assegno di cura e attività sociali);
- “Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona” su prestazioni di servizi e trasferimenti correlati a minori contributi finalizzati ricevuti dallo Stato e dalla Regione in materia di assistenza (rette accoglienza minori, assistenza domiciliare, interventi nel campo abitativo);
- “Servizi relativi al commercio” per economie di spesa correlata a minori contributi finalizzati ricevuti dalla Regione e da altri soggetti.

SPESE IN CONTO CAPITALE				
Funzioni/servizi	Previsione Assestata	Impegni	Differenza	%
Funzione 01				
01 Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	423.216,00	423.216,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale, personale e organizzazione	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	15.239.813,00	139.813,00	15.100.000,00	99,08
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
05 Gestione beni demaniali e patrimoniali	930.000,00	929.999,91	0,09	0,00
06 Ufficio tecnico	73.969.875,00	10.597.833,08	63.372.041,92	85,67
07 Anagrafe, stato civile, elett., leva e serv. statistico	6.347,00	1.347,00	5.000,00	78,78
08 Altri servizi generali	332.404,00	177.806,09	154.597,91	46,51
Funzione 02				
01 Uffici giudiziari	556.300,00	156.300,00	400.000,00	71,90
Funzione 03				
01 Polizia municipale	640.784,00	590.392,00	50.392,00	7,86
Funzione 04				
01 Scuola materna	23.308,00	23.308,00	0,00	0,00
02 Istruzione elementare	26.500,00	26.500,00	0,00	0,00
03 Istruzione media	24.500,00	24.500,00	0,00	0,00
05 Assist.scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 05				
01 Biblioteche, musei e pinacoteche	90.068,00	43.298,10	46.769,90	51,93
02 Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	0,00	0	0,00	0,00
Funzione 06				
01 Piscine comunali	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	3.195.000,00	1620000	1.575.000,00	49,30
03 Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 07				
01 Servizi turistici	0	0	0,00	0,00
Funzione 08				
01 Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	31.813.090,00	8.961.141,86	22.851.948,14	71,83
02 Illuminazione pubblica e servizi connessi	906.000,00	650.000,00	256.000,00	28,26
03 Trasporti pubblici locali e servizi connessi	3.950.516,00	2.000.515,72	1.950.000,28	49,36
Funzione 09				
01 Urbanistica e gestione del territorio	530.000,00	363.520,77	166.479,23	31,41
02 Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economica-popolare	10.249.920,00	597.616,00	9.652.304,00	94,17
03 Servizi di protezione civile	24.900,00	0,00	24.900,00	100,00
04 Servizio idrico integrato	1.250.000,00	1.250.000,00	0,00	0,00
05 Servizio smaltimento rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente	3.534.151,00	1.424.112,87	2.110.038,13	59,70
Funzione 10				
01 Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	42.605,00	42.605,00	0,00	0,00
02 Prevenzione e riabilitazione	28.000,00	28.000,00	0,00	0,00
04 Assist., benefic.pubbl. e serv. diversi alla persona	17.000,00		17.000,00	0,00
05 Servizio necroscopico e cimiteriale	2.028.000,00	388.122,81	1.639.877,19	80,86
Funzione 11				
01 Affissioni e pubblicità	82.892,60	82.892,60	0,00	0,00
04 Servizi relativi all'industria	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Servizi relativi al commercio	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00
Funzione 12				
05 Farmacie	0	0		0,00
TOTALE	150.090.189,60	30.542.840,81	119.547.348,79	79,65

**SPESA
RESIDUI**

USCITE	Prev. Assestate	Impegni	Differenza	%
Titolo 1°				
Spese Correnti	108.645.214,46	108.028.727,88	616.486,58	0,57
Titolo 3°				
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Bilancio Corrente	108.645.214,46	108.028.727,88	616.486,58	0,57
Titolo 2°				
Spese in Conto Capitale	197.293.329,81	196.809.694,90	483.634,91	0,25
Totale Bilancio Investimenti	225.743.406,47	224.088.522,47	1.654.884,00	0,73

RIEPILOGO GESTIONE RESIDUI PER FUNZIONE

Bilancio corrente

01 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	33.133.068,09	32.966.425,31	166.642,78	0,50
02 Funzioni relative alla giustizia	984.349,79	984.242,69	107,10	0,01
03 Funzioni di polizia locale	10.160.232,97	10.142.924,56	17.308,41	0,17
04 Funzioni di istruzione pubblica	6.970.692,06	6.931.207,43	39.484,63	0,57
05 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	6.912.687,43	6.893.930,97	18.756,46	0,27
06 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	1.865.252,82	1.860.629,49	4.623,33	0,25
08 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	14.920.353,61	14.920.213,99	139,62	0,00
09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	9.284.625,52	9.053.032,03	231.593,49	2,49
10 Funzioni nel settore sociale	23.363.402,14	23.247.831,01	115.571,13	0,49
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	985.840,82	963.581,19	22.259,63	2,26
12 Funzioni relative ai servizi produttivi	64.709,21	64.709,21	0,00	0,00
TOTALE	108.645.214,46	108.028.727,88	616.486,58	0,57

Bilancio Investimenti

01 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	56.631.657,19	56.631.657,19	0,00	0,00
02 Funzioni relative alla giustizia	1.347.001,49	1.347.001,49	0,00	0,00
03 Funzioni di polizia locale	3.084.203,16	3.084.203,16	0,00	0,00
04 Funzioni di istruzione pubblica	215.628,74	215.628,74	0,00	0,00
05 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	326.840,11	326.840,11	0,00	0,00
06 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	9.940.064,71	9.939.253,09	811,62	0,01
08 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	103.665.566,07	103.190.372,02	475.194,05	0,46
09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	18.951.680,83	18.945.350,17	6.330,66	0,03
10 Funzioni nel settore sociale	2.742.955,06	2.741.656,48	1.298,58	0,05
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	360.216,25	360.216,25	0,00	0,00
12 Funzioni relative ai servizi produttivi	516,20	516,20	0,00	0,00
TOTALE	197.266.329,81	196.782.694,90	483.634,91	0,25

Nel corso della revisione annuale eseguita ai sensi dell'art. 44 del regolamento di contabilità si è provveduto alla eliminazione dei residui passivi che non risultavano effettive partite a debito del bilancio comunale.

INDICATORI FINANZIARI

Si tratta di indicatori che forniscono interessanti informazioni sulla composizione del bilancio e possono permettere di comparare i dati dell'ente con gli analoghi valori che si riscontrano in Comuni di simili dimensioni o collocati nello stesso comprensorio territoriale.

Sul grado di autonomia e sulla pressione fiscale ha inciso il minor gettito dell'I.C.I. sull'abitazione principale sostituito da trasferimenti dello Stato.

GRADO DI AUTONOMIA

Rappresenta un indice della capacità dell'ente a reperire le risorse (entrate correnti) necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale. Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali: di questo importo totale, le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente od indirettamente reperita dal Comune. I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri enti, costituiscono invece le entrate derivate, poiché risorse fornite da terzi e destinate a finanziare una parte della gestione corrente.

1 GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

$$\text{(Entr. Tribut.+Extratrib./Entr.Correnti)} \frac{129.827.093,72}{218.174.414,77} = 59,51\%$$

2 GRADO DI AUTONOMIA TRIBUTARIA

$$\text{(Entrate Trib./Entrate Correnti)} \frac{81.336.910,90}{218.174.414,77} = 37,28\%$$

3 GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE

$$\text{(Trasf.Correnti Stato/Entrate Correnti)} \frac{88.347.321,05}{218.174.414,77} = 40,49\%$$

4 INCIDENZA ENTRATE TRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE

$$\text{(Entrate Trib./Entrate Tribut.+Extratrib)} \frac{81.336.910,90}{129.827.093,72} = 62,65\%$$

5 INCIDENZA ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE

$$\text{(Entr.Extratr./Entrate Trib.+Extratrib.)} \frac{48.490.182,82}{129.827.093,72} = 37,35\%$$

PRESSIONE FISCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO CAPITE

Permette di conoscere qual è il prezzo pagato dal cittadino per usufruire dei servizi forniti dallo stato sociale. Allo stesso tempo individua l'ammontare della restituzione di risorse prelevate direttamente dallo Stato e restituite (in un secondo tempo) indirettamente alla collettività locale, sotto forma di trasferimenti statali in conto gestione (trasferimenti destinati al funzionamento).

6 PRESSIONE ENTRATE PROPRIE PRO CAPITE

$$\text{(Entr. Tributarie+Extratr./Abitanti)} \quad \frac{129.827.093,72}{212.989} = 609,55$$

7 PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE

$$\text{(Entrate Trib./Abitanti)} \quad \frac{81.336.910,90}{212.989} = 381,88$$

8 TRASFERIMENTI ERARIALI PRO CAPITE

$$\text{(Trasferim. Correnti Stato/Abitanti)} \quad \frac{58.071.825,29}{212.989} = 272,65$$

9 TRASFERIMENTI REGIONALI PRO CAPITE

$$\text{(Trasferim. Correnti Regione/Abitanti)} \quad \frac{28.054.682,36}{212.989} = 131,72$$

GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

L'Amministrazione può scegliere come utilizzare le risorse comunali nella misura in cui il bilancio non è già prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine assunti in precedenti esercizi. Conoscere il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove scelte o iniziative economico/finanziarie.

10 RIGIDITA' STRUTTURALE

$$\text{(Spese Personale+Rimb.Prestiti/Entrate Correnti)} \quad \frac{89.026.931,00}{218.174.414,77} = 40,81\%$$

11 RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE

$$\text{(Spese personale/Entrate correnti)} \quad \frac{77.511.208,10}{218.174.414,77} = 35,53\%$$

12 RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO

$$\text{(Rimborso Prestiti/Entrate correnti)} \quad \frac{11.515.722,90}{218.174.414,77} = 5,28\%$$

GRADO DI RIGIDITA' PRO CAPITE

I principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello d'indebitamento. Questi fattori individuano, in termini negativi, il riflesso sul bilancio delle scelte strutturali adottate dal comune.

13 RIGIDITA' STRUTTURALE PRO CAPITE

$$\text{(Spese Person.+Rimb.Prest/Abitanti)} \quad \frac{89.026.931,00}{212.989} = 417,99$$

14 COSTO DEL PERSONALE PRO CAPITE

$$\text{(Spese personale/Abitanti)} \quad \frac{77.511.208,10}{212.989} = 363,92$$

15 INDEBITAMENTO PRO CAPITE

$$\text{(Rimborso Prestiti/Abitanti)} \quad \frac{11.515.722,90}{212.989} = 54,07$$

COSTO DEL PERSONALE

Per erogare servizi è necessario possedere una struttura organizzativa dove l'onere del personale assume, per forza di cose, un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo. Il costo del personale può essere visto come costo medio pro capite o come parte del costo complessivo delle spese correnti.

16 INCIDENZA DEL COSTO PER IL PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE

$$\text{(Spese Personale/Spese Correnti)} \quad \frac{77.511.208,10}{210.372.494,51} = 36,84\%$$

17 COSTO MEDIO DEL PERSONALE

$$\text{(Spese Personale/Dipendenti)} \quad \frac{77.511.208,10}{2097} = 36.962,90$$

Il costo medio del personale è stato calcolato sul numero di unità equivalenti in ragione d'anno.

I dipendenti in servizio al 31/12/2009 sono n. 2.112 di cui n. 1922 a tempo indeterminato e n.190 a tempo determinato. Sul numero dei dipendenti a tempo determinato ha influito la stabilizzazione del personale con contatto di collaborazione coordinata e continuativa ai sensi dell'art. 3, comma 94, della L. 244/2007, con equivalente riduzione di tale personale.

PROPENSIONE AGLI INVESTIMENTI

Questi indicatori assumono un'elevata importanza solo a consuntivo. Nel bilancio di previsione questi indicatori possono comunque denotare la propensione dell'amministrazione ad attuare una marcata politica d'investimento.

18 PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO

$$\text{(Investimenti/Spese Correnti+Investimenti)} \quad \frac{30.542.840,81}{240.915.335,32} = 12,68\%$$

19 INVESTIMENTI PRO CAPITE

$$\text{(Investimenti/Abitanti)} \quad \frac{30.542.840,81}{212.989} = 143,40$$

La propensione agli investimenti è direttamente correlata alla gestione delle entrate e delle spese in c/capitale.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico, redatto in forma scalare in conformità al modello approvato con D.P.R. 194/96, evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività del Comune secondo il criterio della competenza economica e determina il risultato economico in termini di utile o perdita, scaturente dalla differenza tra ricavi e costi.

Il conto economico relativo all'esercizio 2009 è il risultato della contabilità economica tenuta con il sistema della partita doppia. Il raccordo tra i costi e ricavi della contabilità economica e gli accertamenti ed impegni della contabilità finanziaria avviene attraverso il **Prospetto di Conciliazione** che contabilizza le seguenti rettifiche:

Entrate

- rettifica delle entrate accertate per servizi pubblici dell'importo dell'I.V.A. riscosso sulle attività effettuate in regime di impresa € 356.371,00
- rettifica dei componenti positivi con le "plusvalenze patrimoniali" derivanti dalla vendita di beni patrimoniali indicati nell' allegato 1; € 8.869.436,87
- rettifica dei "trasferimenti di capitale da altri soggetti" della quota oneri da concessioni di edificare destinata alla spesa corrente per la manutenzione ordinaria del patrimonio € 4.617.415,93
- rettifica dei componenti positivi con le "insussistenze del passivo" derivanti dalla eliminazione di residui passivi di parte corrente (allegato 2) € 616.486,58
- rettifica dei componenti positivi con le "Sopravvenienze attive" per rivalutazioni e svalutazioni delle partecipazioni a seguito valutazione secondo il metodo del Patrimonio netto e decremento del valore degli impianti pubblicitari (allegato 3) € 1.249.464,33

Spese

- rettifica delle spese impegnate per acquisto di beni dell'importo dell'I.V.A. pagato per le attività effettuate in regime di impresa di cui: € 655.449,00
 - I.V.A. su acquisto di beni di consumo € 17.493,03
 - I.V.A. su prestazioni di servizi € 637.955,97
- rettifica spese del personale per somme a disposizione derivanti da entrate finalizzate a indennità da erogare (risconti attivi) € 810.770,23
- rettifica delle spese per "acquisto di beni e materiale di consumo" relative ad abbonamenti a quotidiani e riviste pagati anticipata- mente per le quote di competenza 2009 (risconti attivi) € 28.289,12
- rettifica delle spese per "prestazioni di servizi" relative a premi di assicurazione pagati anticipatamente per le quote di competenza 2009 nonché altri costi dell'esercizio futuro (risconti attivi) € 8.970.836,70
- rettifica delle spese per "utilizzo di beni di terzi" relative a fitti e canoni di concessione pagati anticipatamente per quote competenza 2009 (risconti attivi) € 64.637,48
- rettifica delle spese per "trasferimenti" relative a costi dell'esercizio futuro (risconti attivi) € 1.671.351,06
- rettifica delle spese per "imposte e tasse" relativa al pagamento anticipato delle tasse di proprietà degli autoveicoli per quote competenza 2009 (risconti attivi) € 13.815,97
- rettifica componenti negativi con la variazione della consistenza finale delle "rimanenze di magazzino" rispetto alla consistenza iniziale € -102.518,57
- rettifica dei componenti negativi con la determinazione della "quota di ammortamento d'esercizio" (allegato 4) € 19.340.307,28
- rettifica dei componenti negativi con le "insussistenze dell'attivo" conseguenti alla eliminazione di residui attivi (Allegato 5) € 916.321,43

L'allocazione delle voci indicate nelle "plusvalenze patrimoniali", "insussistenze del passivo" e "insussistenze dell'attivo" è stata eseguita nel rispetto del principio contabile n. 3 degli enti locali.

L'eliminazione dei residui attivi e passivi è stata disposta dal dirigente del settore Risorse Finanziarie con propria determinazione n. 2010/02/0004 del 23/03/2010 a seguito dell'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi, prevista dall'art. 228, comma 3, del Dlgs. 267/2000 e s.m.i.

La quota di ammortamento di esercizio è stata determinata applicando i coefficienti previsti dall'art. 229 - comma 7 - del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i., ridotti al 50% per i beni acquistati nel corso dell'esercizio 2008.

La quota di ammortamento così determinata è stata diminuita della quota di ammortamento dei ricavi pluriennali da conferimenti come risulta specificato nell'allegato 4.

Detti ammortamenti sono stati portati in diminuzione dei corrispondenti valori patrimoniali.

I componenti positivi e negativi corrispondono alle risultanze delle registrazioni eseguite secondo il criterio della competenza economica che vengono così riassunti:

Componenti positivi

Proventi della gestione	219.168.159,03
Utili da aziende speciali e partecipate	2.085.868,00
Proventi finanziari	1.181.432,67
Plusvalenze patrimoniali	8.869.436,87
Sopravvenienze attive	1.249.464,33
Insussistenze del passivo	616.486,58
Totale componenti positivi	<u>233.170.847,48</u>

Componenti negativi

Costi della gestione	223.647.957,22
Oneri finanziari	7.007.546,80
Insussistenze dell'attivo	916.321,43
Totale componenti negativi	<u>231.571.825,45</u>
Risultato economico positivo	<u>1.599.022,03</u>
Totale a pareggio	<u>233.170.847,48</u>

Il risultato economico positivo indica la variazione patrimoniale dovuta alla gestione.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio 2009 è stato redatto secondo quanto previsto dall'art. 230 del Dlgs. n. 267/2000 e s.m.i. ed in conformità al modello approvato con il D.P.R. 31/01/96 n. 194.

Variazioni esercizio 2009

Attivo

Nel corso del 2009 l'attivo patrimoniale ha subito le variazioni di seguito riportate:

Immobilizzazioni

Le variazioni positive da conto finanziario pari euro 80.518.595,57 risultante dalla contabilità economica corrispondono ai pagamenti in c/capitale di euro 85.259.232,25 al netto dell'importo di euro 4.740.636,68 così ripartito:

restituzione oneri da concessione edilizie	214.486,54
pagamenti su fondo spese per opere di culto	239.120,20
I.V.A. detraibile su servizi commerciali	144.050,01
giroconti contabili	2.833.500,00
prestazioni non patrimonializzabili	88.738,33
trasferimenti di capitale ad altri soggetti.	1.220.741,60
Totale	4.740.636,68

Le variazioni negative da conto finanziario di euro 104.576,27 sono relative a :

vendita di aree P.e.e.p. per un importo complessivo di	104.576,27
Totale	104.576,27

Le variazioni positive da altre cause pari a euro 17.054.623,37 sono relative a:

opere collaudate nel corso del 2009 girate dal conto "immobilizzazioni in corso" a "beni demaniali"	7.045.221,42
nuove opere collaudate nel corso del 2009 girate dal conto "immobilizzazioni in corso" a "Fabbricati (Patrimonio indisponibile)"	5.981.091,04
maggior valore delle partecipazioni a seguito valutazione secondo il metodo del patrimonio netto delle seguenti Società:	
Aps Holding Spa	568.466,21
Finanziaria Aps Spa	1.920.721,35
Società Consortile Mercato Agroalimentare Arl	37.401,05
Interporto di Padova Spa	16.291,41
Autostrade BS/VR/VI/PD Spa	338.526,38
Autostrade PD/VE Spa	1.121.735,34
Autostrada Alemagna Spa	19,96
Banca Popolare Etica Scarl	1.085,84
Società Consortile Parco Scientifico e Tecnico Galileo Spa	23.952,82
Veneto Nanotech S.C.P.A.	110,55
Totale	17.54.623,37

Le variazioni negative da altre cause pari a euro 42.461.897,13 sono relative a:

storno opere collaudate da immobilizzazioni in corso	13.026.312,46
quota ammortamenti in corso – allegato 4) al conto economico	19.340.307,28
minor valore impianti pubblicitari	654.953,51

minor valore delle partecipazioni a seguito valutazione secondo il metodo del patrimonio netto delle seguenti Società:

Farmacie Comunali di Padova Spa	217,57
Ente Autonomo Magazzini Generali Padova	358.192,19
Fiera di Padova Immobiliare Spa	1.378.543,20
Consorzio Zona Industriale e Porto Fluviale di Padova	384.730,48
Aeroporto Civile di Padova Spa	885,52
Alata Spa	1.324,11
rettifica valore Acegas Aps Holding Srl per riduzione capitale	7.316.430,81
Totale	42.461.897,13

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino hanno subito una variazione positiva da altre cause per euro 2.764,50 derivante da:

magazzino ufficio inventari, trasporti	2.764,50
Totale	2.764,50

variazioni negative da altre cause per euro 105.283,37 derivante da:

magazzino materiali di consumo (ufficio acquisti)	9.306,23
magazzino cancelleria	51.903,18
magazzino autofficina	1.540,91
magazzino massa vestiario	42.533,05
Totale	105.283,37

Crediti

Le variazioni positive:

da conto finanziario pari a euro 276.018.091,64 sono determinate dall'ammontare degli accertamenti eseguiti nel 2009 per ciascuna delle categorie di crediti (euro 275.277.652,64) incrementato dell'importo dell'I.V.A. a credito determinato con il metodo del prorata risultante dalla dichiarazione annuale (euro 740.439,00) al netto dell'anticipazione di Tesoreria pari a euro 13.173.902,99;

Le variazioni negative:

da conto finanziario pari a euro 335.163.299,18 corrispondono al totale delle riscossioni sempre per le medesime categorie (euro 334.806.928,18), incrementato degli importi dell'I.V.A. a debito, determinato con il metodo del pro-rata risultante dalla dichiarazione annuale (euro 356.371,00), dei crediti insussistenti (euro 916.321,43) e al netto della riscossione dell'anticipazione di Tesoreria pari a euro 13.173.902,99;

Il credito IVA di euro 1.450.499,30 è quello risultante dalla dichiarazione annuale IVA .

Il totale crediti di euro 234.586.074,53 è così determinato:

totale residui attivi	233.135.575,23
credito IVA risultante dalla dichiarazione 2009	1.450.499,30
Totale	234.586.074,53

Il Fondo di cassa di euro 24.758.647,98 ha subito un decremento di euro 3.703.521,25 derivante dalla differenza tra il totale delle riscossioni (€ 347.064.509,74) e il totale dei pagamenti (€ 350.768.030,99) eseguiti nell'esercizio 2009.

Ratei e risconti

I risconti attivi sono valutati secondo le norme del codice civile e sono costituiti da pagamenti anticipati per euro 11.559.700,56 relativi a:

costi esercizi futuri per spese del personale	810.770,23
abbonamenti a quotidiani e riviste	18.289,12
costi esercizi futuri per acquisti materiale di consumo	10.000,00
premi assicurativi	699.996,56
costi esercizi futuri per prestazioni di servizi	8.270.840,14
costi esercizi futuri per utilizzo beni di terzi	64.637,48
costi esercizi futuri per trasferimenti	1.671.351,06
tassa di proprietà veicoli	11.759,83
costi esercizi futuri per imposte e tasse	2.056,14
Totale	11.559.700,56

Passivo

Conferimenti

Le variazioni positive da conto finanziario pari a euro 7.636.825,63 sono relative agli accertamenti del titolo IV dell'entrata eseguiti nell'esercizio 2009 (€ 17.289.839,52), al netto delle entrate da alienazioni patrimoniali (€ 2.057.097,96), delle riscossioni di crediti (€ 2.978.500,00), degli oneri da concessioni di edificare destinata alla spesa corrente per la manutenzione ordinaria del patrimonio (€ 4.617.415,93).

Le variazioni negative da conto finanziario pari a euro 1.674.348,34 derivano da:

restituzione oneri da concessioni di edificare	214.486,54
trasferimenti ad altri soggetti privati	1.220.741,60
trasferimento su fondo spese per opere di culto	239.120,20
Totale	1.674.348,34

Le variazioni negative da altre cause pari a euro 6.829.660,99 si riferiscono a storno di conferimenti relativi a beni non di proprietà dell'Ente.

Debiti di finanziamento

Le variazioni della voce mutui e prestiti sono così determinate:

debito al 1° gennaio 2009	136.199.434,89
mutui contratti nell'esercizio	14.298.750,00
quota capitale rimborsata	-10.699.337,88
Arrotondamento (variazione da altre cause)	+0,04
Totale	139.798.847,05

Le variazioni della voce prestiti obbligazionari sono così determinate:

debito al 1° gennaio 2009	6.906.000,83
quota capitale rimborsata	-816.385,02
Arrotondamento (variazione da altre cause)	-0,01
Totale	6.089.615,80

Debiti di funzionamento

I debiti di funzionamento corrispondono all'ammontare dei residui passivi di parte corrente. Le variazioni da conto finanziario sono relative agli impegni assunti in spesa corrente pari a euro 210.372.494,51 diminuiti del totale dei pagamenti eseguiti (€ 214.289.018,89) e dalle insussistenze del passivo (€ 616.486,58) per un ammontare complessivo di euro 214.905.505,47. Il saldo al 31/12/2009 è di euro 104.112.203,50.

Debiti per anticipazioni di cassa

Gli importi indicati nelle variazioni da conto finanziario indicano l'ammontare dell'anticipazione di cassa utilizzata ed estinta nel corso dell'esercizio.

Debiti per somme anticipate da terzi

Le somme per debiti anticipate da terzi corrispondono all'ammontare dei residui passivi del Titolo IV.

Le variazioni da conto finanziario sono relative agli impegni assunti nell'esercizio pari a euro 25.514.648,35 e dai pagamenti eseguiti (€ 26.530.153,96) nonché dalle insussistenze (€ 2.582,48) per un ammontare complessivo di euro 26.532.736,44.

Il saldo al 31/12/2009 è di euro 10.632.538,79.

Conti d'ordine

Tra i conti d'ordine, le voci "**opere da realizzare**" e "**impegni per opere da realizzare**" corrispondono alle obbligazioni assunte dall'Amministrazione per la realizzazione di opere pubbliche. Sono incrementate del totale degli impegni assunti in c/capitale (€ 30.542.840,81) e diminuiti del totale dei pagamenti eseguiti per il medesimo titolo (€ 85.259.232,25) più le relative insussistenze (€ 483.634,91).

Le variazioni negative da altre cause pari a euro 51.208.364,43 derivano dallo storno dei valori relativi alle alienazioni delle aree di Padova Est e PP1 (€ 41.676.000,07) e dei fabbricati di Via San Martino e Solferino e Vai Umberto 1° (€ 6.420.100,00) a seguito della stipula dei relativi, contratti, nonché euro 3.112.264,36 quale rettifica per registrazione costi futuri finanziati da entrate con vincolo di destinazione già contabilizzati nell'anno 2007. Pertanto il saldo finale delle "**opere da realizzare**" e "**impegni per opere da realizzare**" corrisponde a euro 142.093.303,46

Le voci "**beni di terzi**" sono state incrementate di euro 485.4448,61 di cui euro 477.058,17, per depositi cauzionali ed euro 8.390,44 per depositi spese contrattuali riscossi nell'esercizio.

Le medesime voci vengono diminuite di euro 542.974,65 per i seguenti motivi:

riduzione crediti per garanzia su mutui stipulati da altri enti	519,88
Riduzione crediti per mutui assunti per conto delle ex aziende speciali	12.474,96
Riduzione crediti per garanzia su mutui stipulati da altri soggetti	153.395,89
per la restituzione di depositi cauzionali	367.701,88
per la restituzione di depositi spese contrattuali	8.882,04
Totale	542.974,65

Il decremento della voce "variazioni da altre cause" per euro 13.940,51 si riferisce alla scadenza della fidejussione a favore della Associazione Sportiva Eta Beta.

Tutte le variazioni al patrimonio immobiliare e mobiliare sono state valutate al costo, le partecipazioni e i fondi secondo il metodo del patrimonio netto, le rimanenze al valore di acquisto. I crediti sono valutati al presumibile valore di realizzo. I criteri di valutazione sono rimasti inalterati rispetto all'esercizio 2008.

Netto Patrimoniale

Il netto patrimoniale registra rispetto alla consistenza iniziale un incremento di euro 1.599.022,03 pari al risultato economico dell'esercizio.

Patto di Stabilità Interno

Nell'esercizio 2009 sono stati conseguiti gli obiettivi previsti dal Patto di Stabilità Interno di cui agli articoli 77 e 77 bis del Decreto Legge 25 giugno 2008 n. 112 convertito con modificazioni con la Legge 6 agosto 2008 n. 133.