



COMUNE DI PADOVA
Allegato alla deliberazione di C.C.
N° 32 del 28/04/2011
Il SEGRETARIO GENERALE

COMUNE DI PADOVA

GIUNTA COMUNALE

RELAZIONE

AL

RENDICONTO DELLA GESTIONE

ANNO 2010

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 del Bilancio annuale e Pluriennale e gli obiettivi della Relazione Previsionale e Programmatica nonché dell'Elenco annuale dei Lavori Pubblici approvati all'inizio dell'esercizio finanziario.

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 conseguiti diventando, quindi, un importante momento di analisi, utile per la futura programmazione.

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 e s.m.i., 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.

La relazione, pertanto, ha l'obiettivo di esporre i dati contabili più rilevanti sull'attività dell'azione amministrativa riportando le risultanze finali dell'esercizio in termini di competenza e di cassa nonché l'analisi del Bilancio nelle sue componenti con l'evidenziazione degli scostamenti tra le previsioni iniziali e i risultati a consuntivo rispetto alle previsioni assestate. Nella relazione sono, inoltre, espone le analisi dei principali indicatori finanziari di Bilancio (grado di autonomia, pressione fiscale e restituzione erariale pro capite, grado di rigidità pro-capite, costo del personale, propensione agli investimenti) e la quantificazione del risultato della gestione in termini finanziari, economici e 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 s.m.i. e dell'art. 52 del vigente Regolamento di Contabilità, allegato alla presente relazione.

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 e s.m.i. 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 ad 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 2010.

IL SINDACO

CONTO DEL BILANCIO

Conformemente al Bilancio Preventivo, il Conto del Bilancio 2010 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 vigente Regolamento di Contabilità.

Il Dirigente del Settore Risorse Finanziarie, con Determinazione n. 2011/02/0001 ha attestato che i dati riepilogativi risultanti dal verbale di chiusura dell'esercizio finanziario concordano con il conto presentato dal Tesoriere il 28 gennaio 2011 e si concretizzano nelle seguenti cifre:

CONTO CASSA DEL TESORIERE COMUNALE

FONDO CASSA AL 01/01/2010	24.758.647,98	
RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	74.776.285,45	
		99.534.933,43
RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA		240.803.459,18
TOTALE FONDO CASSA E RISCOSSIONI		340.338.392,61
PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI	113.652.807,58	
PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA	199.801.498,09	
TOTALE PAGAMENTI		313.454.305,67
FONDO CASSA AL 31/12/2010		26.884.086,94

Le risultanze della gestione finanziaria evidenziano un avanzo di amministrazione di euro 3.030.027,25 ottenuto dal simultaneo concorso delle gestioni della competenza e dei residui. La tabella indica l'avanzo riconducibile all'esercizio 2010 (competenza) ed alle gestioni di esercizi precedenti (residui attivi e passivi anni 2009 e precedenti)

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 01/01/2010	24.758.647,98		24.758.647,98
RISCOSSIONI	74.776.285,45	240.803.459,18	315.579.744,63
TOTALE RISCOSSIONI	99.534.933,43	240.803.459,18	340.338.392,61
avanzo amministrazione applicato	-1.056.177,46	1.056.177,46	0,00
PAGAMENTI	-113.652.807,58	-199.801.498,09	313.454.305,67
FONDO DI CASSA AL 31/12/2010	-15.174.051,61	42.058.138,55	26.884.086,94
RESIDUI ATTIVI	153.113.606,78	76.987.729,35	230.101.336,13
SOMMA ATTIVA	137.939.555,17	119.045.867,90	256.985.423,07
RESIDUI PASSIVI	-137.412.638,96	-116.542.756,86	-253.955.395,82
AVANZO AMMISTRAZIONE 2010	526.916,21	2.503.111,04	3.030.027,25

L'avanzo di amministrazione di euro 3.030.027,25 risulta così composto:

- fondi vincolati a specifica destinazione	€	2.064.034,73
- quota di avanzo di amministrazione da destinare	€	965.992,52

L'ammontare dei residui attivi del 2010 (76,9 milioni di euro) è così determinato:

- 56,7 milioni di euro da accertamenti correnti di cui 35,2 milioni per tributi (4,8 per saldo 2^a rata I.C.I., 9,1 per addizionale comunale I.R.P.E.F. 0,8 per altre imposte e 20,6 per tributi speciali ed altre imposte tributarie proprie relativamente alla T.i.a), 5,5 milioni per trasferimenti (3,2 dallo Stato, 1,2 per contributi correnti dalla Regione e 1,1 da altri Enti del settore pubblico) e 15,9 milioni per entrate extratributarie (7,3 per proventi dei servizi pubblici, 5,6 per proventi patrimoniali, 0,05 per interessi e 2,5 per proventi diversi);
- 19,2 milioni di euro da accertamenti in c/capitale di cui 4,3 milioni per trasferimenti di capitale dallo Stato, 1,3 milioni per trasferimenti di capitale dalla Regione, 2,2 milioni per trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico e da altri soggetti, 11,4 milioni per crediti verso gli istituti con cui sono stati contratti i mutui;
- 1 milione di euro da accertamenti su servizi per conto di terzi.

La percentuale di riscossione delle entrate proprie è del 70,01% (-7.01% rispetto al 2009).

L'ammontare dei residui passivi del 2010 (116,5 milioni di euro) è così determinato:

- 81,6 milioni di euro da impegni di spesa corrente;
- 31,4 milioni di euro da impegni in c/capitale per investimenti avviati nel corso dell'esercizio;
- 3,5 milioni di euro da impegni su servizi per conto di terzi.

La percentuale di pagamento delle spese correnti è del 66,78% (-2,97% rispetto al 2009).

DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

1' METODO

ACCERTAMENTI D'ENTRATA

RESIDUI ATTIVI	153.113.606,78	
COMPETENZA	76.987.729,35	
TOTALE ENTRATA		230.101.336,13

IMPEGNI DI SPESA

RESIDUI PASSIVI	137.412.638,96	
COMPETENZA	116.542.756,86	
TOTALE SPESA		253.955.395,82
DIFFERENZA PASSIVA		-23.854.059,69

FONDO CASSA AL 31/12/2010		26.884.086,94
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE		3.030.027,25

2' METODO

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2009 E RETRO		1.056.177,46
---------------------------------------	--	--------------

GESTIONE RESIDUI

MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA	-5.245.683,00	
MINORI IMPEGNI DI SPESA	5.772.599,21	
DIFFERENZA GESTIONE RESIDUI		526.916,21

GESTIONE COMPETENZA

MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA	-247.841.836,93	
MINORI IMPEGNI DI SPESA	249.288.770,51	
DIFFERENZA GESTIONE COMPETENZA		1.446.933,58
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE		3.030.027,25

3' METODO

FONDO DI CASSA AL 01/01/2010	24.758.647,98	
TOTALE ACCERTAMENTI C/RESIDUI	227.889.892,23	
TOTALE ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	317.791.188,53	
TOTALE ATTIVO		570.439.728,74

TOTALE IMPEGNI C/RESIDUI	251.065.446,54	
TOTALE IMPEGNI C/COMPETENZA	316.344.254,95	
TOTALE PASSIVO		567.409.701,49
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE		3.030.027,25

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)

TITOLO I - Tributarie	122.445.894,60	
TITOLO II - Trasferimenti da Stato, Regione, Enti	85.938.590,05	
TITOLO III - Extratributarie	48.125.696,55	
Oneri urbanizzazione destinati al finanziamento della spesa corrente	3.882.855,90	
Avanzo applicato al Bilancio corrente	993.525,69	
Totale Entrate Bilancio Corrente		261.386.562,79

USCITE

IMPEGNI DI COMPETENZA

TITOLO I - Correnti	245.557.431,24	
TITOLO III - Rimborso prestiti	12.571.070,23	
Totale Spese Bilancio Corrente		258.128.501,47

RISULTATO BILANCIO CORRENTE COMPETENZA

Totale Entrate Correnti	261.386.562,79	
Totale Uscite Correnti	258.128.501,47	
Avanzo Bilancio Corrente		3.258.061,32

BILANCIO INVESTIMENTI

ENTRATE	ACCERTAMENTI COMPETENZA	
TITOLO IV - Alienazione beni, Trasferimento capitali	23.192.352,51	
TITOLO V - Accensione di prestiti	11.430.000,00	
Oneri urbanizzazione destinati al finanziamento della spesa corrente	-3.882.855,90	
Avanzo Applicato a Bilancio Investimenti	<u>62.651,77</u>	
Totale Entrate Bilancio Investimenti		30.802.148,38
	IMPEGNI DI COMPETENZA	
TITOLO II - Conto Capitale	<u>31.557.098,66</u>	
Totale Uscite Bilancio Investimenti		31.557.098,66
RISULTATO BILANCIO INVESTIMENTI COMPETENZA		
Totale Entrate Investimenti	30.802.148,38	
Totale Uscite Investimenti	<u>31.557.098,66</u>	
Disavanzo Bilancio Investimenti		-754.950,28

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 2010 al Bilancio di Previsione sono state apportate le seguenti variazioni:

- con deliberazione n. 40 del 27/04/2010 del Consiglio Comunale approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2009 con conseguente redistribuzione del relativo avanzo vincolato;
- con deliberazione n. 77 del 28/09/2010 del Consiglio Comunale approvazione del I° assestamento generale di Bilancio 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 deliberazione n. 94 del 29/11/2010 del Consiglio Comunale approvazione del II° 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	122.318.276,00	122.512.376,00
TITOLO 2	87.612.305,00	90.921.845,00
TITOLO 3	49.604.610,00	51.264.110,00
TITOLO 4	170.517.871,00	188.358.616,00
TITOLO 5	72.930.000,00	73.110.760,00
TITOLO 6	38.237.141,00	38.409.141,00
		564.576.848,00
AVANZO AMMINISTRAZIONE 2009		1.056.177,46
TOTALE	541.220.203,00	565.633.025,46
SPESE		
TITOLO 1	252.523.044,00	257.881.282,42
TITOLO 2	177.847.871,00	196.730.455,04
TITOLO 3	72.612.147,00	72.612.147,00
TITOLO 4	38.237.141,00	38.409.141,00
TOTALE	541.220.203,00	565.633.025,46

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO ALLE PREVISIONI ASSESTATE

**ENTRATE
COMPETENZA**

	Prev. Assestate	Accertamenti	Differenza	%
Titolo 1°				
Tributarie	122.512.376,00	122.445.894,60	-66.481,40	-0,05
Titolo 2°				
Trasferimenti Stato, Regione	90.921.845,00	85.938.590,05	-4.983.254,95	-5,48
Titolo 3°				
Extratributarie	51.264.110,00	48.125.696,55	-3.138.413,45	-6,12
Totale Bilancio corrente	264.698.331,00	256.510.181,20	-8.188.149,80	-3,09
Titolo 4°				
Alienazione beni, trasferimenti di capitali	188.358.616,00	23.192.352,51	-165.166.263,49	-87,69
Titolo 5°				
Accensione prestiti	73.110.760,00	11.430.000,00	-61.680.760,00	-84,37
Titolo 6°				
Entrate da servizi per c/terzi	38.409.141,00	26.658.654,82	-11.750.486,18	
Totale	564.576.848,00	317.791.188,53	-246.785.659,47	-43,71

Nel dettaglio per categorie si evidenziano i seguenti scostamenti:

Titolo 1°				
Imposte	81.319.280,00	81.509.041,21	189.761,21	0,23
Tasse	0,00	0,00	0,00	
Tributi speciali	41.193.096,00	40.936.853,39	-256.242,61	-0,62
Totale	122.512.376,00	122.445.894,60	-66.481,40	-0,05
Titolo 2°				
Trasferimenti dallo Stato	57.216.812,00	59.516.166,86	2.299.354,86	4,02
Trasferimenti dalla Regione	24.402.480,00	20.999.159,89	-3.403.320,11	-13,95
Trasf. Regione per funz. Delegate	1.899.000,00	1.360.616,63	-538.383,37	-28,35
Trasf. Organismi comunitari	1.105.825,00	312.946,07	-792.878,93	-71,70
Trasferimenti da altri enti pubblici	6.297.728,00	3.749.700,60	-2.548.027,40	-4,05
Totale	90.921.845,00	85.938.590,05	-4.983.254,95	-5,48
Titolo 3°				
Proventi servizi pubblici	28.448.331,00	27.515.683,60	-932.647,40	-3,28
Proventi beni comunali	12.348.690,00	12.648.965,90	300.275,90	2,43
Interessi su anticipaz. e crediti	418.000,00	556.325,24	138.325,24	33,09
Utili Aziende Speciali	2.500.000,00	1.641.529,50	-858.470,50	-34,34
Proventi diversi	7.549.089,00	5.763.192,31	-1.785.896,69	-23,66
Totale	51.264.110,00	48.125.696,55	-3.138.413,45	-6,12
Titolo 4°				
Alienazione di beni	92.350.179,00	1.900.777,11	-90.449.401,89	-97,94
Trasf. Capitali dallo Stato	10.487.922,00	9.766.591,02	-721.330,98	-6,88
Trasf. Capitali dalla Regione	11.691.245,00	1.438.081,36	-10.253.163,64	-87,70
Trasf. Capitali altri enti pubblici	2.146.727,00	1.959.231,76	-187.495,24	-8,73
Trasf. Capitali da altri soggetti	71.682.543,00	8.127.671,26	-63.554.871,74	-88,66
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	
Totale	188.358.616,00	23.192.352,51	-165.166.263,49	-87,69
Titolo 5°				
Anticipazioni di cassa	60.000.000,00	0,00	-60.000.000,00	-100,00
Accensione di mutui e prestiti	13.110.760,00	11.430.000,00	-1.680.760,00	-12,82
Totale	73.110.760,00	11.430.000,00	-61.680.760,00	-84,37
Titolo 6°				
Ritenute previd. e assist. al personale	9.825.165,00	7.084.842,32	-2.740.322,68	-27,89
Ritenute erariali	15.000.000,00	13.659.289,84	-1.340.710,16	-8,94
Altre ritenute al personale per c/terzi	905.165,00	852.430,67	-52.734,33	-5,83
Depositi cauzionali	900.000,00	446.843,69	-453.156,31	-50,35
Rimborso spese per servizi per c/terzi	10.127.165,00	3.782.234,38	-6.344.930,62	-62,65
Rimb. anticipaz. fondi per serv. Economato	1.000.000,00	828.273,89	-171.726,11	-17,17
Deposito per spese contrattuali	651.646,00	4.740,03	-646.905,97	-99,27
Totale	38.409.141,00	26.658.654,82	-11.750.486,18	-30,59
TOTALE	564.576.848,00	317.791.188,53	-246.785.659,47	-43,71

	RESIDUI			
	Prev. Assestate	Accertamenti	Differenza	%
Titolo 1°				
Imposte	17.527.395,17	17.447.589,57	-79.805,60	-0,46
Tasse	2.372.998,78	2.182.085,79	-190.912,99	-8,05
Tributi speciali	304.517,14	285.479,71	-19.037,43	-6,25
Totale	20.204.911,09	19.915.155,07	289.756,02	1,43
Titolo 2°				
Trasferimenti dallo Stato	22.464.074,72	22.442.933,13	-21.141,59	-0,09
Trasferimenti dalla Regione	2.863.768,94	2.861.822,74	-1.946,20	-0,07
Trasf. Regione per Funzioni Delegate	55.156,62	55.156,62	0,00	0,00
Trasferimenti da Organismi Comunitari	742.615,00	742.615,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri Enti Pubblici	1.331.331,46	1.326.973,74	-4.357,72	-0,33
Totale	27.456.946,74	27.429.501,23	27.445,51	0,10
Titolo 3°				
Proventi dei servizi pubblici	31.380.606,91	31.307.204,48	-73.402,43	-0,23
Proventi di beni comunali	7.572.659,45	7.423.487,35	-149.172,10	-1,97
Interessi su anticipazioni e crediti	185.276,27	185.276,27	0,00	0,00
Utili Aziende Speciali, dividendi di società	0	0	0,00	0,00
Proventi diversi	9.889.821,90	9.837.609,13	-52.212,77	-0,53
Totale	49.028.364,53	48.753.577,23	274.787,30	0,56
Titolo 4°				
Alienazione di beni	15.984.073,15	15.963.788,49	-20.284,66	-0,13
Trasferimenti di capitali dallo Stato	12.060.240,42	12.060.240,42	0,00	0,00
Trasferimenti di capitali dalla Regione	17.314.566,96	17.314.566,96	0,00	0,00
Trasferim. di capitali da altri Enti Pubblici	1.730.445,11	1.730.445,11	0,00	0,00
Trasferimenti di capitali da altri soggetti	57.554.569,64	53.184.787,52	-4.369.782,12	-7,59
Riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	104.643.895,28	100.253.828,50	4.390.066,78	4,20
Titolo 5°				
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	29.288.958,66	29.041.111,98	-247.846,68	-0,85
Totale	29.288.958,66	29.041.111,98	-247.846,68	-0,85
Titolo 6°				
Ritenute previd. e assist. al personale	32.734,38	32.734,38	0,00	0,00
Ritenute erariali	29.058,66	29.058,66	0,00	0,00
Altre ritenute al personale per c/terzi	931,11	931,11	0,00	0,00
Depositi cauzionali	316.056,27	301.890,53	-14.165,74	-4,48
Rimborso spese per servizi per c/terzi	1.412.288,94	1.410.673,97	-1.614,97	-0,11
Rimb. anticipaz. F.di per serv. Economato	201.871,16	201.871,16	0,00	0,00
Deposito per spese contrattuali	519.558,41	519.558,41	0,00	0,00
Totale	2.512.498,93	2.496.718,22	-15.780,71	-0,63
TOTALE	233.135.575,23	227.889.892,23	5.245.683,00	2,25

Nel 2010 le entrate correnti hanno conseguito un risultato inferiore del 3,09% rispetto a quello programmato. Il risultato ha registrato minori entrate tributarie per 0,06 milioni di euro, maggiori entrate da trasferimenti dello stato per 2,3 milioni di euro, minori entrate da trasferimenti correnti dalla Regione per 3,9 milioni di euro. minori entrate da trasferimenti da organismi comunitari e da altri Enti del Settore Pubblico per circa 3,3 milioni di euro e minori entrate extratributarie per 3,2 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 90,4 milioni di euro;
- al mancato accertamento del contributo per la realizzazione dell'Auditorium (50 milioni);

- al minor contributo della Regione per investimenti relativi al trasporto pubblico locale (1,9 milioni), ad interventi su beni monumentali (6,4 milioni) e interventi Erp Via Ceron (0,7 milioni);
- al mancato contributo da privati per interventi di recupero del patrimonio monumentale (2,7 milioni) e per restauro edifici scolastici (4,6 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 5.245.683,00 di cui: 190.912,99 per sgravi sui ruoli dei tributi comunali, 109.305,95 per sgravi sui ruoli della riscossione coattiva dei canoni locazione alloggi, 4.314.180,32 in quanto i lavori sono già conclusi nei termini della convenzione stipulata.

SPESA

COMPETENZA

USCITE	Prev. Assestate	Impegni	Differenza	%
Titolo 1°				
Spese Correnti	257.881.282,42	245.557.431,24	12.323.851,18	4,78
Titolo 3°				
Rimborso di prestiti	72.612.147,00	12.571.070,23	60.041.076,77	82,69
Totale Bilancio Corrente	330.493.429,42	258.128.501,47	72.364.927,95	21,90
Titolo 2°				
Spese in Conto Capitale	196.730.455,04	31.557.098,66	165.173.356,38	83,96
Totale Bilancio Investimenti	196.730.455,04	31.557.098,66	165.173.356,38	83,96

Le minori spese di parte corrente dipendono quasi esclusivamente dal mancato conseguimento di entrate a destinazione vincolata mentre per la parte in conto capitale le minori spese dipendono dalla mancata alienazioni dei beni in conto capitale nonché la mancata attivazione del fondo rotativo.

La spesa corrente, ammontante a euro 245.557.431,24, risulta così ripartita tra i singoli fattori produttivi:

		%
Personale	76.619.081,53	31,20
Acquisizione beni di consumo	2.500.876,00	1,02
Prestazioni di servizi	126.922.343,16	51,69
Utilizzo beni di terzi	5.373.927,06	2,19
Trasferimenti	22.560.953,09	9,19
Interessi passivi e oneri finanziari	6.172.948,19	2,51
Imposte e tasse	5.407.302,21	2,20
TOTALE	245.557.431,24	100,00

RIEPILOGO DEGLI IMPEGNI DI SPESA PER FUNZIONI/SERVIZI

Funzioni/servizi	SPESE CORRENTI			
	Prev. Assestata	Impegni	Differenza	%
Funzione 01				
01 Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	9.707.958,00	9.592.716,11	115.241,89	1,19
02 Segreteria generale, personale e organizzazione	8.940.607,06	8.233.326,67	707.280,39	7,91
03 Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	9.129.168,80	8.950.121,13	179.047,67	1,96
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	3.075.873,00	3.072.875,08	2.997,92	0,10
05 Gestione beni demaniali e patrimoniali	5.734.641,00	5.536.935,60	197.705,40	3,45
06 Ufficio tecnico	13.572.555,00	13.401.657,35	170.897,65	1,26
07 Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	4.064.844,66	3.894.209,79	170.634,87	4,20
08 Altri servizi generali	7.293.354,00	7.085.998,74	207.355,26	2,84
Funzione 02				
01 Uffici giudiziari	1.974.427,00	1.936.423,36	38.003,64	1,92
Funzione 03				
01 Polizia municipale	17.400.128,08	17.238.199,48	161.928,60	0,93
Funzione 04				
01 Scuola materna	8.080.909,00	8.078.148,77	2.760,23	0,03
02 Istruzione elementare	5.446.150,01	5.418.678,22	27.471,79	0,50
03 Istruzione media	794.037,00	791.583,74	2.453,26	0,31
05 Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	3.692.739,00	3.687.184,53	5.554,47	0,15
Funzione 05				
01 Biblioteche, musei e pinacoteche	6.934.513,00	6.525.968,90	408.544,10	5,89
02 Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	8.242.870,00	5.690.600,33	2.552.269,67	30,96
Funzione 06				
01 Piscine comunali	299.436,00	299.435,09	0,91	0,00
02 Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	728.153,00	690.255,93	37.897,07	5,20
03 Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	2.940.095,00	2.921.018,33	19.076,67	0,65
Funzione 07				
01 Servizi turistici	0	0	0,00	0,00
Funzione 08				
01 Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	6.621.320,17	6.514.429,69	106.890,48	1,61
02 Illuminazione pubblica e servizi connessi	4.625.413,00	4.308.968,65	316.444,35	6,84
03 Trasporti pubblici locali e servizi connessi	24.601.965,00	22.947.105,24	1.654.859,76	6,73
Funzione 09				
01 Urbanistica e gestione del territorio	3.083.573,00	3.061.135,53	22.437,47	0,73
02 Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economica-popolare	3.240.653,00	3.240.279,97	373,03	0,01
03 Servizi di protezione civile	306.247,00	302.693,93	3.553,07	1,16
04 Servizio idrico integrato	495.270,00	495.240,89	29,11	0,01
05 Servizio smaltimento rifiuti	41.160.716,00	40.895.541,19	265.174,81	0,64
06 Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente	6.405.010,00	6.097.150,41	307.859,59	4,81
Funzione 10				
01 Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	8.497.631,00	8.485.760,44	11.870,56	0,14
02 Prevenzione e riabilitazione	17.821.701,00	15.399.534,35	2.422.166,65	13,59
04 Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	18.136.265,64	16.112.474,24	2.023.791,40	11,16
05 Servizio necroscopico e cimiteriale	2.846.592,00	2.766.610,09	79.981,91	2,81
Funzione 11				
01 Affissioni e pubblicità	611.377,00	611.070,37	306,63	0,05
02 Fiere, mercati e servizi connessi	24.289,00	24.288,55	0,45	0,00
04 Servizi relativi all'industria	24.132,00	24.131,74	0,26	0,00
05 Servizi relativi al commercio	1.326.669,00	1.225.678,81	100.990,19	7,61
Funzione 12				
05 Farmacie	0	0	0,00	0,00
TOTALE	257.881.282,42	245.557.431,24	12.323.851,18	4,78

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

- “Segreteria generale, personale e organizzazione” per economia di spesa correlata a contributi da parte di terzi per i quali non si è verificato il relativo accertamento di entrata;
- “Anagrafe, Stato Civile, Elettorale Leva e Servizio Statistico” per economia di spesa correlata a contributi da parte di terzi per i quali non si è verificato il relativo accertamento di entrata;
- “Biblioteche, Musei e Pinacoteche” per economia di spesa correlata a contributi da parte di terzi per i quali non si è verificato il relativo accertamento di entrata;
- “Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale” per economia di spesa correlata a contributi da parte di terzi per i quali non si è verificato il relativo accertamento di entrata;
- “Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti” per economie su spese di manutenzione per minori entrate da oneri di urbanizzazione;
- “Illuminazione pubblica e servizi connessi” per economie su spese di manutenzione per minori entrate da oneri di urbanizzazione;
- “Trasporti pubblici locali e servizi connessi” per economia di spesa correlata a contributi da parte di terzi per i quali non si è verificato il relativo accertamento di entrata;
- “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, dalla Regione e da Enti diversi in materia di assistenza (rette accoglienza minori, assistenza domiciliare, interventi nel campo abitativo);
- “Servizi relativi al commercio” per economia di spesa correlata a contributi da parte di terzi per i quali non si è verificato il relativo accertamento di entrata;

SPESE IN CONTO CAPITALE

Funzioni/servizi	Previsione Assestata	Impegni	Differenza	%
Funzione 01				
01 Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	338.982,00	234.081,74	104.900,26	30,95
02 Segreteria generale, personale e organizzazione	161.558,00	161.558,00	0,00	0,00
03 Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	35.800,00	35.800,00	0,00	0,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
05 Gestione beni demaniali e patrimoniali	1.399.999,00	0,00	1.399.999,00	100,00
06 Ufficio tecnico	85.412.432,27	5.210.004,42	80.202.427,85	93,90
07 Anagrafe, stato civile, elett., leva e serv. statistico	5.000,00	0,00	5.000,00	100,00
08 Altri servizi generali	702.508,00	309.843,79	392.664,21	55,89
Funzione 02				
01 Uffici giudiziari	560.145,00	10.145,00	550.000,00	98,19
Funzione 03				
01 Polizia municipale	30.000,00	0,00	30.000,00	100,00
Funzione 04				
01 Scuola materna	39.281,00	39.281,00	0,00	0,00
02 Istruzione elementare	15.166,00	15.166,00	0,00	0,00
03 Istruzione media	13.650,00	13.649,17	0,83	0,01
05 Assist.scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 05				
01 Biblioteche, musei e pinacoteche	55.825,00	28.937,40	26.887,60	48,16
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	5.517.000,00	670.764,00	4.846.236,00	87,84
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	42.904.945,00	20.588.087,20	22.316.857,80	52,01
02 Illuminazione pubblica e servizi connessi	1.121.000,00	0,00	1.121.000,00	100,00
03 Trasporti pubblici locali e servizi connessi	31.450.000,00	0,00	31.450.000,00	100,00
Funzione 09				
01 Urbanistica e gestione del territorio	609.000,00	425.679,46	183.320,54	30,10
02 Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economica-popolare	19.935.940,00	2.228.612,11	17.707.327,89	88,82
03 Servizi di protezione civile	113.704,00	81.527,08	32.176,92	28,30
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	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	4.349.650,00	751.568,03	3.598.081,97	82,72
Funzione 10				
01 Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	43.413,00	43.409,47	3,53	0,01
02 Prevenzione e riabilitazione	28.000,00	28.000,00	0,00	0,00
04 Assist., benefic.pubbl. e serv. diversi alla persona	14.000,00	0,00	14.000,00	0,00
05 Servizio necroscopico e cimiteriale	1.680.000,00	512.528,02	1.167.471,98	69,49
Funzione 11				
01 Affissioni e pubblicità	168.456,77	168.456,77	0,00	0,00
04 Servizi relativi all'industria	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Servizi relativi al commercio	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 12				
05 Farmacie	0	0	0,00	0,00
TOTALE	196.730.455,04	31.557.098,66	165.173.356,38	83,96

**SPESA
RESIDUI**

USCITE	Prev. Assestate	Impegni	Differenza	%
Titolo 1°				
Spese Correnti	104.112.203,50	102.993.298,45	1.118.905,05	1,07
Titolo 3°				
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Bilancio Corrente	104.112.203,50	102.993.298,45	1.118.905,05	1,07
Titolo 2°				
Spese in Conto Capitale	142.093.303,46	137.455.390,01	4.637.913,45	3,26
Totale Bilancio Investimenti	142.093.303,46	137.455.390,01	4.637.913,45	3,26

RIEPILOGO GESTIONE RESIDUI PER FUNZIONE

Bilancio corrente

01 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	32.291.187,97	31.747.476,09	543.711,88	1,68
02 Funzioni relative alla giustizia	781.788,60	781.748,19	40,41	0,01
03 Funzioni di polizia locale	10.362.788,21	10.305.866,42	56.921,79	0,55
04 Funzioni di istruzione pubblica	5.986.647,88	5.958.998,52	27.649,36	0,46
05 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	6.475.019,99	6.443.720,21	31.299,78	0,48
06 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	1.630.354,21	1.630.345,03	9,18	0,00
08 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	16.101.685,24	16.057.656,46	44.028,78	0,27
09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	8.504.511,61	8.263.174,66	241.336,95	2,84
10 Funzioni nel settore sociale	21.209.650,71	21.036.097,34	173.553,37	0,82
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	768.569,08	768.215,53	353,55	0,05
12 Funzioni relative ai servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	
TOTALE	104.112.203,50	102.993.298,45	1.118.905,05	1,07

Bilancio Investimenti

01 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	48.023.253,06	47.988.206,83	35.046,23	0,07
02 Funzioni relative alla giustizia	1.368.265,90	1.368.265,90	0,00	0,00
03 Funzioni di polizia locale	1.697.392,57	1.697.392,57	0,00	0,00
04 Funzioni di istruzione pubblica	200.894,40	200.894,40	0,00	0,00
05 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	178.017,94	178.017,94	0,00	0,00
06 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	7.866.411,94	7.866.411,94	0,00	0,00
08 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	66.091.377,47	61.529.350,46	4.562.027,01	6,90
09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	14.217.997,20	14.217.997,20	0,00	0,00
10 Funzioni nel settore sociale	2.249.316,91	2.208.476,70	40.840,21	1,82
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	200.226,47	200.226,47	0,00	0,00
12 Funzioni relative ai servizi produttivi	149,60	149,60	0,00	0,00
TOTALE	142.093.303,46	137.455.390,01	4.637.913,45	3,26

Nel corso della revisione annuale eseguita ai sensi dell'art. 44 del vigente 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 o 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

$$\text{(Entr. Tribut.+Extratrib./Entr.Correnti)} \frac{170.571.591,15}{256.510.181,20} = 66,50\%$$

2 GRADO DI AUTONOMIA TRIBUTARIA

$$\text{(Entrate Trib./Entrate Correnti)} \frac{122.445.894,60}{256.510.181,20} = 47,74\%$$

3 GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE

$$\text{(Trasf.Correnti Stato/Entrate Correnti)} \frac{85.938.590,05}{256.510.181,20} = 33,50\%$$

4 INCIDENZA ENTRATE TRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE

$$\text{(Entrate Trib./Entrate Tribut.+Extratrib)} \frac{122.445.894,60}{170.571.591,15} = 71,79\%$$

5 INCIDENZA ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE

$$\text{(Entr.Extratr./Entrate Trib.+Extratrib.)} \frac{48.125.696,55}{170.571.591,15} = 28,21\%$$

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

$$\text{(Entr. Tributarie+Extratr./Abitanti)} \frac{170.571.591,15}{214.198} = 796,33$$

7 PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE

$$\text{(Entrate Trib./Abitanti)} \frac{122.445.894,60}{214.198} = 571,65$$

8 TRASFERIMENTI ERARIALI PRO CAPITE

$$\text{(Trasferim. Correnti Stato/Abitanti)} \frac{59.516.166,86}{214.198} = 277,86$$

9 TRASFERIMENTI REGIONALI PRO CAPITE

$$\text{(Trasferim. Correnti Regione/Abitanti)} \frac{22.359.776,52}{214.198} = 104,39$$

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

$$\text{(Spese Personale+Rimb.Prestiti/Entrate Correnti)} \frac{89.190.151,76}{256.510.181,20} = 34,77\%$$

11 RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE

$$\text{(Spese personale/Entrate correnti)} \frac{76.619.081,53}{256.510.181,20} = 29,87\%$$

12 RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO

$$\text{(Rimborso Prestitii/Entrate correnti)} \frac{12.571.070,23}{256.510.181,20} = 4,90\%$$

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

$$\text{(Spese Person.+Rimb.Prest/Abitanti)} \frac{89.190.151,76}{214.198} = 416,39$$

14 COSTO DEL PERSONALE PRO CAPITE

$$\text{(Spese personale/Abitanti)} \frac{76.619.081,53}{214.198} = 357,70$$

15 INDEBITAMENTO PRO CAPITE

$$\text{(Rimborso Prestiti/Abitanti)} \frac{12.571.070,23}{214.198} = 58,69$$

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

$$\text{(Spese Personale/Spese Correnti)} \frac{76.619.081,53}{245.557.431,24} = 31,20\%$$

17 COSTO MEDIO DEL PERSONALE

$$\text{(Spese Personale/Dipendenti)} \frac{76.619.081,53}{2078} = 36.871,55$$

I dipendenti in servizio al 31/12/2010 sono n. 2.078 di cui n. 1900 a tempo indeterminato e n.178 a tempo determinato.

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

$$\text{(Investimenti/Spese Correnti+Investimenti)} \frac{31.557.098,66}{277.114.529,90} = 11,39\%$$

19 INVESTIMENTI PRO CAPITE

$$\text{(Investimenti/Abitanti)} \frac{31.557.098,66}{214.198} = 147,33$$

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 2010 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 entrate accertate per servizi pubblici	€	1.845.253,14
• I.V.A. riscossa sulle attività effettuate in regime di impresa	€.	368.236,39
• Ricavi già registrati a competenza 2010 in quanto relativi ad attività rilevanti ai fini I.V.A. il cui l'accertamento è stato assunto in anni diversi dall'esercizio di competenza	€.	1.477.016,75
• Risconti passivi	€	4.899.025,69
• rettifica dei componenti positivi con le "plusvalenze patrimoniali" derivanti dalla vendita di beni patrimoniali indicati nell'allegato 1	€	1.088.556,80
• 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	€	3.882.855,90
• rettifica dei componenti positivi con le "insussistenze del passivo" derivanti dalla eliminazione di residui passivi di parte corrente (allegato 2)	€	1.118.905,05
• 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)	€	4.869.448,87

Spese

• rettifica delle spese impegnate per acquisto di beni dell'importo dell'I.V.A. pagato per le attività effettuate in regime di impresa.	€	1.450.499,30
• rettifica per risconti attivi finali	€	283.052,88
• rettifica per ratei passivi finali	€	822.723,50
• altre rettifiche del risultato finanziario relative a costi futuri	€	28.258.040,34
• rettifica componenti negativi con la variazione della consistenza finale delle "rimanenze di magazzino" rispetto alla consistenza iniziale	€	-36.045,94
• rettifica dei componenti negativi con la determinazione della "quota di ammortamento d'esercizio" (allegato 4)	€	20.794.300,43
• rettifica dei componenti negativi con le "insussistenze dell'attivo" conseguenti alla eliminazione di residui attivi (Allegato 3 e Allegato 5)	€	2.485.093,23

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. 2011/02/0002 del 21/03/2011 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 2010 (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	253.414.188,33
Utili da aziende speciali e partecipate	1.641.529,50
Proventi finanziari	556.325,24
Plusvalenze patrimoniali	1.088.556,80
Sopravvenienze attive	4.869.448,87
Insussistenze del passivo	1.118.905,05
Totale componenti positivi	<u>262.688.953,79</u>

Componenti negativi

Costi della gestione	242.445.657,24
Oneri finanziari	6.332.951,91
Insussistenze dell'attivo	2.485.093,23
Totale componenti negativi	<u>251.263.702,38</u>
Risultato economico positivo	<u>11.425.251,41</u>
Totale a pareggio	<u>262.688.953,79</u>

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

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio 2010 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 2010

Attivo

Nel corso del 2010 l'attivo patrimoniale ha subito le variazioni di seguito riportate:

Immobilizzazioni

Le variazioni positive da conto finanziario pari ad euro 41.452.544,14 risultanti dalla contabilità economica corrispondono alle operazioni di incremento dei cespiti immobiliari avvenute nell'esercizio.

Le variazioni negative da conto finanziario di euro 1.963.095,19 sono relative a:

- vendita di aree P.e.e.p.	€.	704.103,19
- vendita automezzi e motomezzi	€.	1.500,00
- Dividendi da imprese controllate riscossi	€.	1.257.492,00
Totale	€.	1.963.095,19

Le variazioni positive da altre cause pari a euro 11.203.871,12 sono relative a:

- opere collaudate nel corso del 2010 girate dal conto "immobilizzazioni in corso" a "beni demaniali"	€	4.788.201,80
- nuove opere collaudate nel corso del 2010 girate dal conto -- "immobilizzazioni in corso" a "Fabbricati (Patrimonio indisponibile)"	€	1.119.618,26
- Incremento valore iniziale dei cespiti patrimoniali e da maggior valore delle partecipazioni a seguito valutazione secondo il metodo del patrimonio netto delle società partecipate	€.	5.296.051,06
Totale	€	11.203.871,12

Le variazioni negative da altre cause pari a euro 49.273.513,21 sono relative a:

- storno opere collaudate da immobilizzazioni in corso	€	5.907.820,06
- quota ammortamenti in corso – allegato 4) al conto economico	€	20.794.300,43
- rettifiche del valore patrimoniale dei cespiti al netto dei conferimenti e minor valore delle partecipazioni a seguito valutazione secondo il metodo del patrimonio netto delle società partecipate	€	22.571.392,72
Totale	€	49.273.513,21

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino hanno subito una variazione negativa da altre cause per euro 36.045,94

Crediti

La consistenza finale dei crediti è pari a complessivi euro 235.294.655,33, determinati dall'ammontare degli accertamenti eseguiti nel 2010 per ciascuna delle categorie di crediti incrementati dell'importo dell'I.V.A. e dai risconti passivi indicati nel prospetto di conciliazione

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

Il Fondo di cassa di euro 26.884.086,94 ha subito un incremento di euro 2.125.438,96 derivante dalla differenza tra il totale delle riscossioni (€ 315.579.744,63) e il totale dei pagamenti (€ 313.454.305,67) eseguiti nell'esercizio 2010.

Passivo

Conferimenti

I conferimenti hanno subito un decremento da movimenti finanziari e da altre cause pari a €. 6.250.248,49.

Debiti di finanziamento

La consistenza finale dei debiti di finanziamento è pari a € 144.499.545,94 e corrisponde al residuo debito al 31.12.2010.

Debiti di funzionamento

I debiti di funzionamento pari a €. 96.633.712,68 corrispondono all'ammontare dei residui passivi di parte corrente al netto dei costi futuri non ancora fatturati e registrati nei conti d'ordine.

Debiti per somme anticipate da terzi

Le somme per debiti anticipate da terzi corrispondono all'ammontare delle registrazioni contabili e relative rettifiche in partita doppia del Titolo IV .

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 (€ 31.557.098,66) e diminuiti del totale dei pagamenti eseguiti per il medesimo titolo (€ 44.560.574,66) più le relative insussistenze (€ 4.637.913,45).

Le voci "**beni di terzi**" sono state incrementate di euro 775.710,25 per depositi cauzionali, spese contrattuali e da crediti per mutui assunti per conto delle ex aziende speciali e per garanzia su mutui stipulati da altri soggetti.

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 2010.

Netto Patrimoniale

Il netto patrimoniale registra rispetto alla consistenza iniziale un incremento di euro 11.425.251,41 pari al risultato economico dell'esercizio.

Patto di Stabilità Interno

Nell'esercizio 2010 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 della Legge 6 agosto 2008 n. 133.

ALIENAZIONI IMMOBILIARI	valore inventario	valore di vendita/conferimento	spese perizia giurata	Plusvalenza
Vendita Terreni - Patrimonio Disponibile	0,00	48.913,34	0,00	48.913,34
Vendita Automezzi e Motomezzi	0,00	82.300,00	0,00	82.300,00
Vendita Loculi	0,00	312.528,02	0,00	312.528,02
Affrancazione aree e alloggi Peep	0,00	323.248,75	0,00	323.248,75
Vendita Aree per concessione diritto di superficie	0,00	321.566,69	0,00	321.566,69
TOTALE PLUSVALENZE IMMOBILIARI	0,00	1.088.556,80	0,00	1.088.556,80

OPERAZIONI	Residui conservati	Residui riaccertati	Insussistenza
Riduzione debiti per riaccertamento residui passivi	256.838.045,75	251.065.446,54	5.772.599,21
<i>Residui relativi alla spesa in c/capitale:</i>	142.093.303,46	137.455.390,01	4.637.913,45
Residui relativi alla spesa per servizi per conto terzi:	10.632.538,79	10.616.758,08	15.780,71
TOTALE INSUSSISTENZE DEL PASSIVO			1.118.905,05

Operazioni

Rivalutazioni/svalutazioni da Partecipazioni Finanziarie (applicato il metodo del Patrimonio Netto):

Rivalutazione quote su partecipazione - AEREOPORTO CIVILE SPA	466,89	Altre Imprese
Rivalutazione quote su partecipazione - FINANZIARIA APS SPA	141.144,65	Controllate
Rivalutazione quote su partecipazione - CONSORZIO ZONA INDUSTRIALE E PORTO FLUVIALE PD	169.098,64	Collegate
Rivalutazione quote su partecipazione - INTERPORTO PADOVA - MAGAZZINI GENERALI SPA	2.474.371,52	Altre Imprese
Rivalutazione quote su partecipazione - AUTOSTRADA BSMRNI/PD SPA	623.295,25	Altre Imprese
Rivalutazione quote su partecipazione - AUTOSTRADA PD/VE SPA	1.460.367,12	Altre Imprese
Rivalutazione quote su partecipazione - PARCO SCIENTIFICO SPA	704,80	Altre Imprese
<u>Totale Rivalutazioni Finanziarie</u>	4.869.448,87	

Svalutazione quote su partecipazione - FARMACIE COMUNALI PADOVA SPA	28.282,36	Controllate
Svalutazione quote su partecipazione - BANCA POPOLARE ETICA	1.379,56	Altre Imprese
Svalutazione quote su partecipazione - FIERA DI PADOVA IMMOBILIARE SPA	358.458,00	Controllate
Svalutazione quote su partecipazione - VENETO NANOTECH	3.180,00	Altre Imprese
Svalutazione quote su partecipazione - SOCIETA' CONSORTILE MAAP ARL	17.907,55	Collegate
Svalutazione quote su partecipazione - INSIDECOM SPA (ex ALATA)	3.047,00	Altre Imprese
Svalutazione quote su partecipazione - AUTOSTRADA ALEMAGNA SPA	119,73	Altre Imprese
Svalutazione quote su partecipazione - APS HOLDING SPA	1.492.666,62	Controllate
<u>Totale Svalutazioni Finanziarie</u>	1.905.040,82	

Totale Sopravvivenze Attive da Svalutazioni Finanziarie**2.964.408,05**

PROSPETTO AMMORTAMENTI - ANNO 2010

Immobilizzazioni	Consistenza al 31/12/2009	Variazioni (-)	Consistenza rettificata (-)	Consistenza rettificata (+)	Incremento anno 2010 (+)	Ammortamento	Ammortamento a conto economico	Consistenza al 31/12/2010
Costi pluriennali capitalizzati	531.945,82	0,00	0,00	0,00	148.803,36	14.880,34	14.880,34	665.868,84
Beni demaniali	286.766.692,52	0,00	0,00	0,00	5.326.239,25	6.418.465,57	6.418.465,57	285.674.466,20
Fabbricati patrimonio indisponibile	304.110.328,19	0,00	0,00	0,00	1.119.618,26	12.674.634,88	12.674.634,88	292.555.311,57
Fabbricati patrimonio disponibile	1.039.472,54	0,00	0,00	0,00	98,45	51.242,40	51.242,40	988.328,59
Macchinari, attrezzature e impianti	2.237.458,04	3.263,75	0,00	156.372,30	687.847,83	934.738,30	934.738,30	2.143.676,12
Attrezzature e sistemi informatici	1.016.420,44	0,00	0,00	0,00	838.173,15	83.817,32	83.817,32	1.770.776,27
Automezzi e motomezzi	172.180,29	51.021,29	0,00	409.862,78	492.403,31	208.539,83	208.539,83	814.885,26
Mobili e macchine d'ufficio	720.573,42	4.333,98	0,00	29.977,66	389.677,09	407.981,79	407.981,79	727.912,40
TOTALI	586.595.071,26	58.619,02	0,00	0,00	9.002.860,70	20.794.300,43	20.794.300,43	585.341.225,25

OPERAZIONI	Residui conservati	Residui riaccertati	Insussistenza
Riduzione crediti per riaccertamento residui attivi di parte corrente	96.690.222,36	96.110.169,95	580.052,41
TOTALE INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO			580.052,41

