

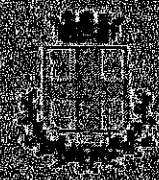
190/2012/2A

COMUNE DI PADOVA

Allegato alla deliberazione di C. C.

nr. 25 del 30/04/2012

IL LEGHISTICO/10/12/12/12



COMUNE DI PADOVA

GIUNTA COMUNALE

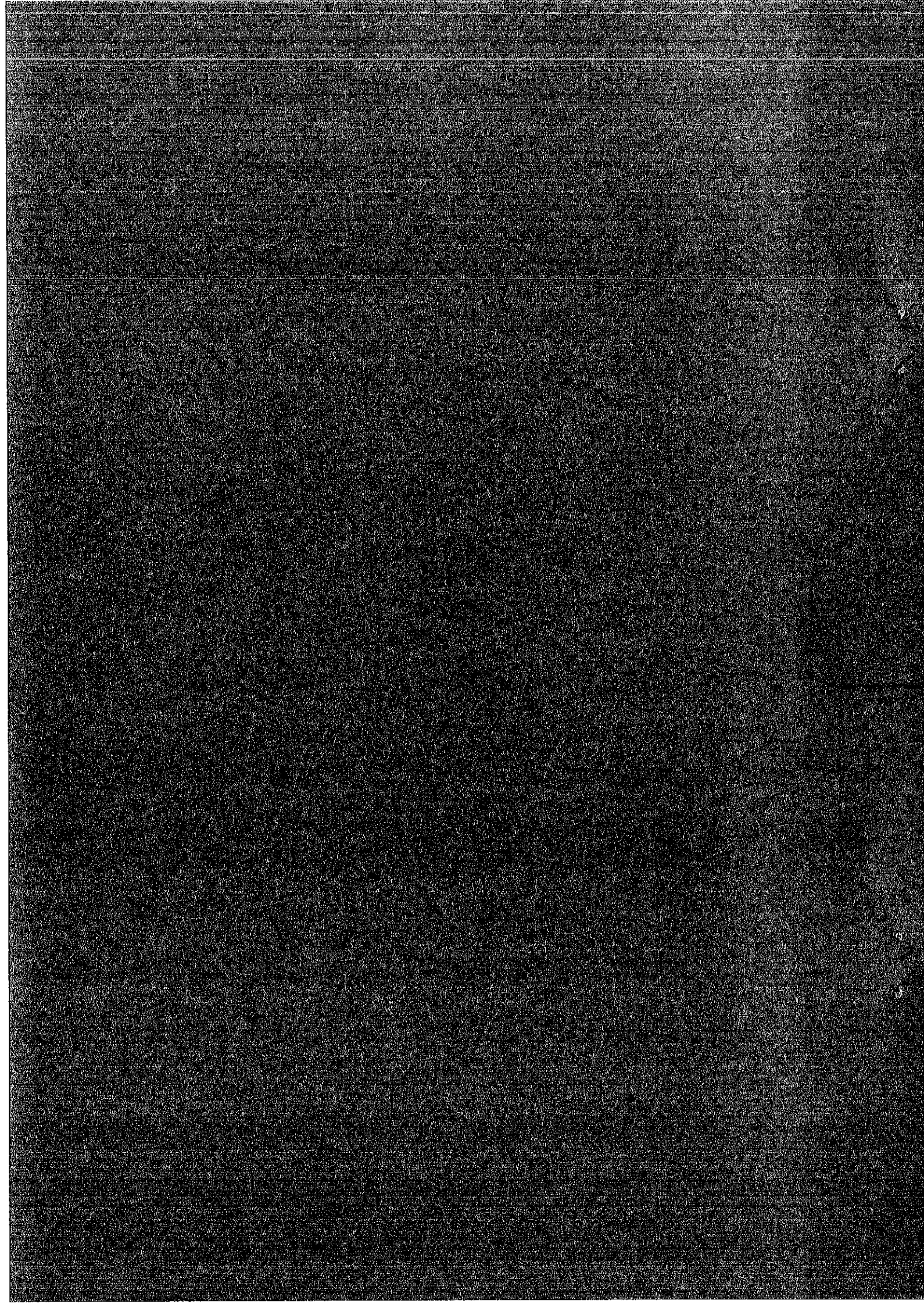
RELAZIONE

AL

RENDICONTO DELLA GESTIONE

ANNO 2012





# 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, esposte 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 2012.

**IL SINDACO**

## CONTO DEL BILANCIO

Conformemente al Bilancio Preventivo, il Conto del Bilancio 2012 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. 2013/02/0003 del 25 marzo 2013 ha attestato che i dati riepilogativi risultanti dal verbale di chiusura dell'esercizio finanziario concordano con il conto presentato dal Tesoriere il 31 gennaio 2013 e si concretizzano nelle seguenti cifre:

### CONTO CASSA DEL TESORIERE COMUNALE

FONDO CASSA AL 01/01/2012	39.471.477,56	
RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	63.361.128,75	102.832.606,31
RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA		260.683.168,03
<b>TOTALE FONDO CASSA E RISCOSSIONI</b>		<b>363.515.774,34</b>
PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI	119.970.479,58	
PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA	176.775.980,94	
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>296.746.460,52</b>
<b>FONDO CASSA AL 31/12/2012</b>		<b>66.769.313,82</b>

Le risultanze della gestione finanziaria evidenziano un avanzo di amministrazione di euro 8.659.117,12 ottenuto dal simultaneo concorso delle gestioni della competenza e dei residui. La tabella indica l'avanzo riconducibile all'esercizio 2012 (competenza) ed alle gestioni di esercizi precedenti (residui attivi e passivi anni 2011 e precedenti)

### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 01/01/2012	39.471.477,56		39.471.477,56
RISCOSSIONI	63.361.128,75	260.683.168,03	324.044.296,78
<b>TOTALE RISCOSSIONI</b>	<b>102.832.606,31</b>	<b>260.683.168,03</b>	<b>363.515.774,34</b>
Avanzo di amministrazione applicato	-858.944,26	858.944,26	0,00
PAGAMENTI	-119.970.479,58	-176.775.980,94	-296.746.460,52
<b>FONDO DI CASSA AL 31/12/2012</b>	<b>-17.996.817,53</b>	<b>84.766.131,35</b>	<b>66.769.313,82</b>
RESIDUI ATTIVI	159.576.932,90	89.516.718,25	249.093.651,15
<b>SOMMA ATTIVA</b>	<b>141.580.115,37</b>	<b>174.282.849,60</b>	<b>315.862.964,97</b>
RESIDUI PASSIVI	-135.554.824,57	-171.649.023,28	-307.203.847,85
<b>AVANZO AMMISTRAZIONE 2012</b>	<b>6.025.290,80</b>	<b>2.633.826,32</b>	<b>8.659.117,12</b>

L'avanzo di amministrazione di euro 8.659.117,12 risulta così composto:

- fondi vincolati a specifica destinazione	€.	7.951.048,77
- quota di avanzo di amministrazione da destinare	€.	708.068,35

L'ammontare dei residui attivi del 2012 (89,5 milioni di euro) è così determinato:

- 86,3 milioni di euro da accertamenti correnti di cui 70,2 per tributi (0,8 per partite arretrate, 6,4 per saldo 2<sup>a</sup> rata I.M.U., 0,3 imposta di pubblicità, 18,3 per addizionale comunale I.R.P.E.F., 0,3 per imposta di soggiorno, 44,1 per Tassa Igiene Ambientale (T.i.a), e per 0,03 per diritti sulle pubbliche affissioni), 3,6 milioni per trasferimenti (1,9 dallo Stato, 0,6 per contributi correnti dalla Regione e 1,1 da altri Enti del settore pubblico) e 12,5 milioni per entrate extratributarie (1,5 per proventi dei servizi pubblici, 6,8 per dei beni dell'ente, 0,1 per interessi su anticipazioni e crediti e 4,1 per proventi diversi);
- 2,9 milioni di euro da accertamenti in c/capitale di cui 0,6 per trasferimenti di capitale dalla Regione, 2,3 per trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico e da altri soggetti;
- 0,3 milioni di euro da accertamenti su servizi per conto di terzi.

La percentuale di riscossione delle entrate proprie è del 65,86% (- 8,03% rispetto al 2011).

L'ammontare dei residui passivi del 2012 (171,6 milioni di euro) è così determinato:

- 118,8 milioni di euro da impegni di spesa corrente;
- 46,5 milioni di euro da impegni in c/capitale per investimenti avviati nel corso dell'esercizio;
- 0,3 milioni da impegni per rimborso quote capitale mutui;
- 6,0 milioni di euro da impegni su servizi per conto di terzi.

La percentuale di pagamento delle spese correnti è del 53,83% (-10,99% rispetto al 2011).



## DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

### 1' METODO

<b>ACCERTAMENTI D'ENTRATA</b>		
RESIDUI ATTIVI	159.576.932,90	
COMPETENZA	89.516.718,25	
<b>TOTALE ENTRATA</b>		249.093.651,15
<b>IMPEGNI DI SPESA</b>		
RESIDUI PASSIVI	-135.554.824,57	
COMPETENZA	-171.649.023,28	
<b>TOTALE SPESA</b>		-307.203.847,85
DIFFERENZA PASSIVA		-58.110.196,70
FONDO CASSA AL 31/12/2012		66.769.313,82
<b>AVANZO D'AMMINISTRAZIONE</b>		<b>8.659.117,12</b>

### 2' METODO

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2011		858.944,26
<b>GESTIONE RESIDUI</b>		
MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA	-9.402.934,74	
MINORI IMPEGNI DI SPESA	15.428.225,54	
<b>DIFFERENZA GESTIONE RESIDUI</b>		6.025.290,80
<b>GESTIONE COMPETENZA</b>		
MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA	-140.280.707,98	
MINORI IMPEGNI DI SPESA	142.055.590,04	
<b>DIFFERENZA GESTIONE COMPETENZA</b>		1.774.882,06
<b>AVANZO D'AMMINISTRAZIONE</b>		<b>8.659.117,12</b>

### 3' METODO

FONDO DI CASSA AL 01/01/2012	39.471.477,56	
TOTALE ACCERTAMENTI C/RESIDUI	222.938.061,65	
TOTALE ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	350.199.886,28	
<b>TOTALE ATTIVO</b>		612.609.425,49
TOTALE IMPEGNI C/RESIDUI	-255.525.304,15	
TOTALE IMPEGNI C/COMPETENZA	-348.425.004,22	
<b>TOTALE PASSIVO</b>		-603.950.308,37
<b>AVANZO D'AMMINISTRAZIONE</b>		<b>8.659.117,12</b>

## 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	192.307.608,24	
TITOLO II - Trasferimenti da Stato, Regione, Enti	34.332.417,62	
TITOLO III - Extratributarie	50.032.501,70	
Oneri urbanizzazione destinati al finanziamento della spesa corrente	0,00	
Avanzo applicato al Bilancio Corrente	804.333,45	
<b>Totale Entrate Bilancio Corrente</b>		<b>277.476.861,01</b>

USCITE	IMPEGNI DI COMPETENZA	
TITOLO I - Correnti	257.421.085,27	
TITOLO III - Rimborso prestiti	13.101.749,27	
<b>Totale Spese Bilancio Corrente</b>		<b>270.522.834,54</b>

### RISULTATO BILANCIO CORRENTE COMPETENZA

Totale Entrate Correnti	277.476.861,01	
Totale Uscite Correnti	270.522.834,54	
<b>Avanzo Bilancio Corrente</b>		<b>6.954.026,47</b>

## BILANCIO INVESTIMENTI

ENTRATE	ACCERTAMENTI COMPETENZA
TITOLO IV - Alienazione beni, Trasferimento capitali	48.383.896,24
TITOLO V - Accensione di prestiti	180.760,00
Oneri urbanizzazione destinati al finanziamento della spesa corrente	
Avanzo Applicato al Bilancio Investimenti	<u>54.610,81</u>
<b>Totale Entrate Bilancio Investimenti</b>	<b>48.619.267,05</b>
USCITE	IMPEGNI DI COMPETENZA
TITOLO II - Conto Capitale	<u>52.939.467,20</u>
<b>Totale Uscite Bilancio Investimenti</b>	<b>52.939.467,20</b>
RISULTATO BILANCIO INVESTIMENTI COMPETENZA	
Totale Entrate Investimenti	<b>48.619.267,05</b>
Totale Uscite Investimenti	<u><b>52.939.467,20</b></u>
<b>Disavanzo Bilancio Investimenti</b>	<b>-4.320.200,15</b>

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 2012 al Bilancio di Previsione sono state apportate le seguenti variazioni:

- deliberazione n. 40 del 24/09/2012 del Consiglio Comunale con la quale si è provveduto alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, salvaguardia degli equilibri di bilancio di bilancio, redistribuzione avanzo di amministrazione dell'esercizio 2011 e 1° assestamento generale del bilancio;
- deliberazione n. 61 del 26/11/2012 del Consiglio Comunale con la quale si è provveduto ad approvare il 2° e ultimo assestamento generale del bilancio.

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

	STANZIAMENTI INIZIALI	STANZIAMENTI DEFINITIVI
<b>ENTRATE</b>		
TITOLO 1	189.069.975,00	192.408.729,00
TITOLO 2	33.534.406,00	36.496.884,00
TITOLO 3	47.835.602,00	51.171.744,00
TITOLO 4	101.557.724,00	106.620.988,00
TITOLO 5	65.627.545,00	65.808.305,00
TITOLO 6	37.115.000,00	37.115.000,00
		<u>489.621.650,00</u>
<b>AVANZO AMMINISTRAZIONE</b>		<u>858.944,26</u>
<b>TOTALE</b>	<b>474.740.252,00</b>	<b>490.480.594,26</b>
<b>SPESE</b>		
TITOLO 1	255.306.264,00	263.363.666,25
TITOLO 2	106.696.021,00	112.746.961,01
TITOLO 3	75.622.967,00	77.254.967,00
TITOLO 4	37.115.000,00	37.115.000,00
		<u>490.480.594,26</u>
<b>TOTALE</b>	<b>474.740.252,00</b>	<b>490.480.594,26</b>

**ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO ALLE PREVISIONI ASSESTATE**

	<b>ENTRATE COMPETENZA</b>			
	Prev. Assestate	Accertamenti	Differenza	%
<b>Titolo 1°</b>				
Tributarie	192.408.729,00	192.307.608,24	-101.120,76	-0,05
<b>Titolo 2°</b>				
Trasferimenti Stato, Regione e Altri Enti	36.496.884,00	34.332.417,62	-2.164.466,38	-5,93
<b>Titolo 3°</b>				
Extratributarie	51.171.744,00	50.032.501,70	-1.139.242,30	-2,23
<b>Totale Bilancio Corrente</b>	<b>280.077.357,00</b>	<b>276.672.527,56</b>	<b>-3.404.829,44</b>	<b>-1,22</b>
<b>Titolo 4°</b>				
Alienazione Beni, Trasferimenti di Capitali	106.620.988,00	48.383.896,24	-58.237.091,76	-54,62
<b>Titolo 5°</b>				
Entrate da Accensione di Prestiti	65.808.305,00	180.760,00	-65.627.545,00	-99,73
<b>Totale</b>	<b>452.506.650,00</b>	<b>325.237.183,80</b>	<b>-127.269.466,20</b>	<b>-28,13</b>

**Nel dettaglio per categorie si evidenziano i seguenti scostamenti:**

<b>Titolo 1°</b>				
Imposte	145.472.267,00	145.379.833,57	-92.433,43	-0,06
Tasse	44.079.942,00	44.079.942,00	0,00	0,00
Tributi speciali	2.856.520,00	2.847.832,67	-8.687,33	-0,30
<b>Totale</b>	<b>192.408.729,00</b>	<b>192.307.608,24</b>	<b>-101.120,76</b>	<b>-0,05</b>
<b>Titolo 2°</b>				
Trasferimenti dallo Stato	6.219.946,00	7.554.408,04	1.334.462,04	21,45
Trasferimenti correnti dalla Regione	21.457.763,00	20.582.380,23	-875.382,77	-4,08
Trasf. Regione per funzioni delegate	955.000,00	912.435,90	-42.564,10	-4,46
Trasf. Organismi Comunitari	1.777.880,00	105.098,38	-1.672.781,62	-94,09
Trasferimenti da altri Enti Pubblici	6.086.295,00	5.178.095,07	-908.199,93	-1,49
<b>Totale</b>	<b>36.496.884,00</b>	<b>34.332.417,62</b>	<b>-2.164.466,38</b>	<b>-5,93</b>
<b>Titolo 3°</b>				
Proventi dei servizi pubblici	22.079.393,00	21.510.024,19	-569.368,81	-2,58
Proventi beni dell'Ente	12.819.421,00	12.297.620,74	-521.800,26	-4,07
Interessi su anticipaz. e crediti	387.000,00	664.073,59	277.073,59	71,60
Utili Aziende Speciali	2.500.000,00	2.994.000,00	494.000,00	19,76
Proventi diversi	13.385.930,00	12.566.783,18	-819.146,82	-6,12
<b>Totale</b>	<b>51.171.744,00</b>	<b>50.032.501,70</b>	<b>-1.139.242,30</b>	<b>-2,23</b>
<b>Titolo 4°</b>				
Alienazione beni patrimoniali	40.955.075,00	34.663.268,88	-6.291.806,12	-15,36
Trasf. Capitali dallo Stato	1.005.700,00	1.004.660,60	-1.039,40	-0,10
Trasf. Capitali dalla Regione	1.683.000,00	1.673.386,27	-9.613,73	-0,57
Trasf. Capitali altri Enti Pubblici	483.500,00	95.000,00	-388.500,00	-80,35
Trasf. Capitali da Altri Soggetti	62.493.713,00	10.947.580,49	-51.546.132,51	-82,48
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>106.620.988,00</b>	<b>48.383.896,24</b>	<b>-58.237.091,76</b>	<b>-54,62</b>
<b>Titolo 5°</b>				
Anticipazioni di cassa	64.127.545,00	0,00	-64.127.545,00	-100,00
Finanziamenti a breve termine	1.500.000,00	0,00	-1.500.000,00	-100,00
Accensione di mutui e prestiti	180.760,00	180.760,00	0,00	0,00
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>65.808.305,00</b>	<b>180.760,00</b>	<b>-65.627.545,00</b>	<b>-99,73</b>
<b>TOTALE</b>	<b>452.506.650,00</b>	<b>325.237.183,80</b>	<b>-127.269.466,20</b>	<b>-28,13</b>

	RESIDUI			
	Prev. Assestate	Accertamenti	Differenza	%
<b>Titolo 1°</b>				
Imposte	21.587.154,80	21.587.154,50	-0,30	0,00
Tasse	23.845.005,04	23.845.005,04	0,00	0,00
Tributi speciali	7.281.925,47	7.281.925,47	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>52.714.085,31</b>	<b>52.714.085,01</b>	<b>0,30</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 2°</b>				
Trasferimenti dallo Stato	11.594.795,16	11.590.595,71	-4.199,45	-0,04
Trasferimenti correnti dalla Regione	1.477.132,40	1.469.252,72	-7.879,68	-0,53
Trasf. Regione per funzioni delegate	45.885,20	45.885,20	0,00	0,00
Trasferimenti da organismi comunitari	1.047.628,24	1.047.628,24	0,00	0,00
Trasferimenti da altri enti pubblici	2.634.509,94	1.877.800,39	-756.709,55	-28,72
<b>Totale</b>	<b>16.799.950,94</b>	<b>16.031.162,26</b>	<b>768.788,68</b>	<b>4,58</b>
<b>Titolo 3°</b>				
Proventi dei servizi pubblici	39.104.661,84	33.237.426,52	-5.867.235,32	-15,00
Proventi di beni comunali	11.987.176,59	11.986.763,42	-413,17	0,00
Interessi su anticipazioni e crediti	91.073,58	91.073,58	0,00	0,00
Utili Aziende Speciali e partecipate, dividendi di società	384.037,50	384.037,50	0,00	0,00
Proventi diversi	6.742.060,39	6.676.765,23	-65.295,16	-0,97
<b>Totale</b>	<b>58.309.009,90</b>	<b>52.376.066,25</b>	<b>5.932.943,65</b>	<b>10,18</b>
<b>Titolo 4°</b>				
Alienazione beni patrimoniali	17.536.319,49	17.514.093,59	-22.225,90	-0,13
Trasferimenti di capitali dallo Stato	12.261.045,78	12.261.045,78	0,00	0,00
Trasferimenti di capitali dalla Regione	13.463.527,55	12.865.421,36	-598.106,19	-4,44
Trasferimenti di capitali da altri enti pubblici	2.153.615,71	1.005.615,70	-1.148.000,01	-53,31
Trasferimenti di capitali da altri soggetti	36.840.018,31	36.779.410,90	-60.607,41	-0,16
Riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>82.254.526,84</b>	<b>80.425.587,33</b>	<b>1.828.939,51</b>	<b>2,22</b>
<b>Titolo 5°</b>				
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	18.942.356,58	18.942.356,58	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>18.942.356,58</b>	<b>18.942.356,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>229.019.929,57</b>	<b>220.489.257,43</b>	<b>8.530.672,14</b>	<b>3,72</b>

Nel 2012 le entrate correnti hanno conseguito un risultato inferiore del 1,22% rispetto alla previsione. Il risultato ha registrato minori entrate tributarie per 0,1 milioni di euro, minori trasferimenti correnti per 2,2 milioni di euro nonché minori entrate extratributarie per 1,1 milioni di euro.

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

- alla mancata alienazione degli immobili previsti nel piano delle alienazioni per 6,3 milioni di euro;
- al mancato contributo da parte di altri enti del settore pubblico relativamente al progetto Promix e per l'ampliamento dell'impianto idrovoro canale Roncajette per complessivi 0,4 milioni di euro;
- al mancato accertamento del contributo per la realizzazione dell'Auditorium (50 milioni di euro);
- al minor contributo di privati per manutenzione straordinaria e riqualificazione aree urbane per complessivi 0,4 milioni di euro, per opere infrastrutturali ed interventi di su impiantistica sportiva per complessivi 1,1 milioni di euro.

Relativamente alla gestione dei residui è stato effettuato il riaccertamento delle somme provenienti dagli esercizi precedenti non ancora riscossi. L'operazione ha comportato la verifica e la sussistenza dei residui attivi in essere al 31.12.2012 operando la totale o parziale eliminazione dei residui stessi riconosciuti insussistenti sulla base dell'idonea documentazione trasmessa dai Responsabili dei Settori al Settore Risorse Finanziarie così come disposto dagli articoli 23 e 58 del vigente Regolamento di Contabilità. Con tale attività si è provveduto alla cancellazione di residui attivi per complessivi euro 9.402.934,74, rappresentati da: euro 768.788,68 per contributi correnti dello Stato e non più riconosciuti per i quali sono stati ridotti i corrispondenti impegni di spesa vincolati, euro 5.932.943,65 per sgravi sui ruoli coattivi e ruoli coattivi resesi insussistenti con conseguente riduzione di impegni di spesa a residui per i quali non sussiste più la ragione del debito comunicato in sede di riaccertamento dai singoli Settori competenti, euro



1.828.939,51 per residui insussistenti per trasferimenti da investimenti non più riconosciuti dallo Stato, dalla Regione, da altri enti del settore pubblico e da privati ed euro 872.262,60 relativi a partite di entrate da servizi per conto terzi insussistenti e corrispondente riduzione dei relativi impegni di spesa collegati.

## SPESA

### COMPETENZA

USCITE	Prev. Assestate	Impegni	Differenza	%
Titolo 1°				
Spese Correnti	263.363.666,25	257.421.085,27	5.942.580,98	2,26
Titolo 3°				
Rimborso di prestiti	77.254.967,00	13.101.749,27	64.153.217,73	83,04
<b>Totale Bilancio Corrente</b>	<b>340.618.633,25</b>	<b>270.522.834,54</b>	<b>70.095.798,71</b>	<b>20,58</b>
Titolo 2°				
Spese in Conto Capitale	112.746.961,01	52.939.467,20	59.807.493,81	53,05
<b>Totale Bilancio Investimenti</b>	<b>112.746.961,01</b>	<b>52.939.467,20</b>	<b>59.807.493,81</b>	<b>53,05</b>

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

La spesa corrente, ammontante a euro **257.421.085,27** risulta così ripartita tra i singoli fattori produttivi:

		%
Personale	74.538.790,84	28,96
Acquisizione beni di consumo	2.548.264,82	0,99
Prestazioni di servizi	140.197.181,57	54,46
Utilizzo beni di terzi	5.015.935,89	1,95
Trasferimenti	22.278.765,76	8,65
Interessi passivi e oneri finanziari	5.584.665,14	2,17
Imposte e tasse	7.257.481,25	2,82
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>257.421.085,27</b>	<b>100,00</b>

## RIEPILOGO DEGLI IMPEGNI DI SPESA PER FUNZIONI/SERVIZI

### SPESE CORRENTI

Funzioni/servizi	Prev. Assestata	Impegni	Differenza	%
<b>Funzione 01</b>				
01 Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	11.405.290,94	11.289.484,11	115.806,83	1,02
02 Segreteria generale, personale e organizzazione	9.562.923,04	9.073.994,54	488.928,50	5,11
03 Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	13.491.268,67	9.468.200,15	4.023.068,52	29,82
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	2.963.145,00	2.956.509,63	6.635,37	0,22
05 Gestione beni demaniali e patrimoniali	7.708.520,00	7.694.889,53	13.630,47	0,18
06 Ufficio tecnico	13.428.379,40	13.427.707,29	672,11	0,01
07 Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	3.424.963,00	3.347.394,59	77.568,41	2,26
08 Altri servizi generali	7.267.093,00	7.170.773,91	96.319,09	1,33
<b>Funzione 02</b>				
01 Uffici giudiziari	2.299.882,00	2.278.743,32	21.138,68	0,92
<b>Funzione 03</b>				
01 Polizia municipale	17.610.987,19	17.439.514,11	171.473,08	0,97
<b>Funzione 04</b>				
01 Scuola materna	7.697.225,00	7.693.221,35	4.003,65	0,05
02 Istruzione elementare	4.765.000,00	4.759.821,16	5.178,84	0,11
03 Istruzione media	783.493,00	779.121,23	4.371,77	0,56
05 Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	3.363.674,94	3.339.406,61	24.268,33	0,72
<b>Funzione 05</b>				
01 Biblioteche, musei e pinacoteche	7.601.565,00	7.522.461,85	79.103,15	1,04
02 Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	6.387.810,00	6.112.204,55	275.605,45	4,31
<b>Funzione 06</b>				
01 Piscine comunali	313.000,00	312.440,15	559,85	0,18
02 Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	863.046,00	863.045,17	0,83	0,00
03 Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	2.466.329,00	2.454.874,59	11.454,41	0,46
<b>Funzione 07</b>				
01 Servizi turistici	0	0	0,00	0,00
<b>Funzione 08</b>				
01 Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	6.955.546,60	6.911.395,52	44.151,08	0,63
02 Illuminazione pubblica e servizi connessi	4.256.860,00	4.256.859,57	0,43	0,00
03 Trasporti pubblici locali e servizi connessi	22.890.107,00	22.890.105,85	1,15	0,00
<b>Funzione 09</b>				
01 Urbanistica e gestione del territorio	2.891.643,00	2.874.879,75	16.763,25	0,58
02 Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economica-popolare	3.015.780,00	3.015.780,00	0,00	0,00
03 Servizi di protezione civile	328.934,00	326.934,00	2.000,00	0,61
04 Servizio idrico integrato	464.196,00	464.195,46	0,54	0,00
05 Servizio smaltimento rifiuti	44.459.942,00	44.459.942,00	0,00	0,00
06 Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente	5.652.697,00	5.613.489,34	39.207,66	0,69
<b>Funzione 10</b>				
01 Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	8.890.065,00	8.885.985,03	4.079,97	0,05
02 Prevenzione e riabilitazione	18.843.432,00	18.824.170,99	19.261,01	0,10
04 Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	16.040.436,47	15.664.333,18	376.103,29	2,34
05 Servizio necroscopico e cimiteriale	3.345.104,00	3.344.975,67	128,33	0,00
<b>Funzione 11</b>				
01 Affissioni e pubblicità	584.756,00	584.755,33	0,67	0,00
02 Fiere, mercati e servizi connessi	16.841,00	16.840,94	0,06	0,00
04 Servizi relativi all'industria	75.035,00	74.950,54	84,46	0,11
05 Servizi relativi al commercio	1.248.696,00	1.227.684,26	21.011,74	1,68
<b>Funzione 12</b>				
05 Farmacie	0	0	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>263.363.666,25</b>	<b>257.421.085,27</b>	<b>5.942.580,98</b>	<b>2,26</b>

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;
- “Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione” per economia di spesa correlata a contributi da parte di terzi per i quali non si è verificato il relativo accertamento di entrata e per l’economia del fondo svalutazione crediti dell’esercizio rifluito nell’avanzo di amministrazione dell’esercizio come fondo vincolato;
- “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;

Funzioni/servizi	SPESA IN CONTO CAPITALE Previsione Assestata	Impegni	Differenza	%
<b>Funzione 01</b>				
01 Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	446.595,00	416.287,09	30.307,91	6,79
02 Segreteria generale, personale e organizzazione	93.513,00	93.512,20	0,80	0,00
03 Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	158.000,00	58.000,00	100.000,00	63,29
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	25.000,00	0,00	25.000,00	100,00
05 Gestione beni demaniali e patrimoniali	575.000,00	124.619,96	450.380,04	78,33
06 Ufficio tecnico	65.995.219,00	17.286.004,72	48.709.214,28	73,81
07 Anagrafe, stato civile, elett., leva e serv. statistico	5.000,00	0,00	5.000,00	100,00
08 Altri servizi generali	605.000,00	427.214,31	177.785,69	29,39
<b>Funzione 02</b>				
01 Uffici giudiziari	457.000,00	457.000,00	0,00	0,00
<b>Funzione 03</b>				
01 Polizia municipale	828.000,00	768.559,99	59.440,01	7,18
<b>Funzione 04</b>				
01 Scuola materna	7.500,00	7.500,00	0,00	0,00
02 Istruzione elementare	109.000,00	18.487,66	90.512,34	83,04
03 Istruzione media	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
05 Assist.scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Funzione 05</b>				
01 Biblioteche, musei e pinacoteche	26.841,00	16.841,00	10.000,00	37,26
02 Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00
<b>Funzione 06</b>				
01 Piscine comunali	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	2.734.300,00	2.308.959,84	425.340,16	15,56
03 Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00
<b>Funzione 07</b>				
01 Servizi turistici	2.700,00	2.700,00	0,00	0,00
<b>Funzione 08</b>				
01 Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	20.155.014,20	20.150.015,70	4.998,50	0,02
02 Illuminazione pubblica e servizi connessi	601.000,00	0,00	601.000,00	100,00
03 Trasporti pubblici locali e servizi connessi	2.374.000,00	873.809,12	1.500.190,88	63,19
<b>Funzione 09</b>				
01 Urbanistica e gestione del territorio	419.500,00	355.500,00	64.000,00	15,26
02 Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economica-popolare	7.207.715,00	1.460.514,21	5.747.200,79	79,74
03 Servizi di protezione civile	24.900,00	0,00	24.900,00	100,00
04 Servizio idrico integrato	295.000,00	0,00	295.000,00	100,00
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	3.764.700,00	3.119.866,10	644.833,90	17,13
<b>Funzione 10</b>				
01 Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	104.904,00	104.904,00	0,00	0,00
02 Prevenzione e riabilitazione	20.000,00	16.500,00	3.500,00	17,50
04 Assist., benefic.pubbli. e serv. diversi alla persona	6.000,00	2.000,00	4.000,00	66,67
05 Servizio necroscopico e cimiteriale	938.000,00	912.183,81	25.816,19	2,75
<b>Funzione 11</b>				
01 Affissioni e pubblicità	166.559,81	152.672,45	13.887,36	8,34
02 Fiere, mercati e servizi connessi	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Mattatoio e servizi connessi	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizi relativi all'industria	4.500.000,00	3.704.815,04	795.184,96	17,67
05 Servizi relativi al commercio	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Funzione 12</b>				
05 Farmacie				0,00
<b>TOTALE</b>	<b>112.746.961,01</b>	<b>52.939.467,20</b>	<b>59.807.493,81</b>	<b>53,05</b>

**SPESA  
RESIDUI**

<b>USCITE</b>	<b>Prev. Assestate</b>	<b>Impegni</b>	<b>Differenza</b>	<b>%</b>
<b>Titolo 1°</b>				
Spese Correnti	127.549.246,53	114.822.223,10	12.727.023,43	9,98
<b>Titolo 3°</b>				
Rimborso di prestiti	356.531,01	356.531,01	0,00	0,00
<b>Totale Bilancio Corrente</b>	<b>127.549.246,53</b>	<b>115.178.754,11</b>	<b>12.370.492,42</b>	<b>9,70</b>
<b>Titolo 2°</b>				
Spese in Conto Capitale	133.022.396,64	131.193.457,13	1.828.939,51	1,37
<b>Totale Bilancio Investimenti</b>	<b>133.022.396,64</b>	<b>131.193.457,13</b>	<b>1.828.939,51</b>	<b>1,37</b>

**RIEPILOGO GESTIONE RESIDUI PER FUNZIONE**

**Bilancio corrente**

01 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	34.331.285,25	26.838.538,66	7.492.746,59	21,82
02 Funzioni relative alla giustizia	1.165.207,15	1.156.190,96	9.016,19	0,77
03 Funzioni di polizia locale	8.530.478,43	7.899.044,14	631.434,29	7,40
04 Funzioni di istruzione pubblica	7.325.228,38	6.678.501,27	646.727,11	8,83
05 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	6.667.175,69	5.780.420,71	886.754,98	13,30
06 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	1.821.524,75	1.365.311,16	456.213,59	25,05
07 Funzioni nel campo turistico	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	6.503.619,89	6.219.760,85	283.859,04	4,36
09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	38.292.684,08	37.355.262,24	937.421,84	2,45
10 Funzioni nel settore sociale	21.869.107,41	20.663.391,14	1.205.716,27	5,51
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	1.042.935,50	865.801,97	177.133,53	16,98
12 Funzioni relative ai servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>127.549.246,53</b>	<b>114.822.223,10</b>	<b>12.727.023,43</b>	<b>9,98</b>

**Bilancio Investimenti**

01 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	44.131.050,02	43.648.569,21	482.480,81	1,09
02 Funzioni relative alla giustizia	1.099.942,07	1.099.942,07	0,00	0,00
03 Funzioni di polizia locale	988.436,71	988.436,71	0,00	0,00
04 Funzioni di istruzione pubblica	270.322,00	270.322,00	0,00	0,00
05 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	137.545,79	137.545,79	0,00	0,00
06 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	4.542.151,68	4.542.151,68	0,00	0,00
07 Funzioni nel campo turistico	2.282,70	2.282,70	0,00	0,00
08 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	64.464.807,26	63.316.791,18	1.148.016,08	1,78
09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	15.146.584,19	14.948.141,57	198.442,62	1,31
10 Funzioni nel settore sociale	1.823.037,78	1.823.037,78	0,00	0,00
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	416.086,84	416.086,84	0,00	0,00
12 Funzioni relative ai servizi produttivi	149,60	149,60	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>133.022.396,64</b>	<b>131.193.457,13</b>	<b>1.828.939,51</b>	<b>1,37</b>

## 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 maggior gettito dell'I.M.U. sull'abitazione principale.

### GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

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

$$\text{(Entr. Tribut.+Extratrib./Entr.Correnti)} \frac{242.340.109,94}{276.672.527,56} = 87,59\%$$

#### 2 GRADO DI AUTONOMIA TRIBUTARIA

$$\text{(Entrate Trib./Entrate Correnti)} \frac{192.307.608,24}{276.672.527,56} = 69,51\%$$

#### 3 GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE

$$\text{(Trasf.Correnti Stato/Entrate Correnti)} \frac{34.332.417,62}{276.672.527,56} = 12,41\%$$

#### 4 INCIDENZA ENTRATE TRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE

$$\text{(Entrate Trib./Entrate Trib.+Extratrib)} \frac{192.307.608,24}{242.340.109,94} = 79,35\%$$

#### 5 INCIDENZA ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE

$$\text{(Entr.Extratr./Entrate Trib.+Extratrib.)} \frac{50.032.501,70}{242.340.109,94} = 20,65\%$$



## 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

$$\text{(Entr.Tributarie+Extratr./Abitanti)} \frac{242.340.109,94}{213.358} = 1.135,84$$

### 7 PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE

$$\text{(Entrate Trib./Abitanti)} \frac{192.307.608,24}{213.358} = 901,34$$

### 8 TRASFERIMENTI ERARIALI PRO CAPITE

$$\text{(Trasferim. Correnti Stato/Abitanti)} \frac{7.554.408,04}{213.358} = 35,41$$

### 9 TRASFERIMENTI REGIONALI PRO CAPITE

$$\text{(Trasferim. Correnti Regione/Abitanti)} \frac{21.494.816,13}{213.358} = 100,75$$

## 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

$$\text{(Spese Personale+Rimb.Prestiti/Entrate Correnti)} \frac{87.640.540,11}{276.672.527,56} = 31,68\%$$

### 11 RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE

$$\text{(Spese personale/Entrate correnti)} \frac{74.538.790,84}{276.672.527,56} = 26,94\%$$

### 12 RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO

$$\text{(Rimborso Prestiti/entrate correnti)} \frac{13.101.749,27}{276.672.527,56} = 4,74\%$$

## 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 dall'Ente.

### 13 RIGIDITA' STRUTTURALE PRO CAPITE

$$\text{(Spese Person.+Rimb.Prest/Abitanti)} \frac{87.640.540,11}{213.358} = 410,77$$

### 14 COSTO DEL PERSONALE PRO CAPITE

$$\text{(Spese personale/Abitanti)} \frac{74.538.790,84}{213.358} = 349,36$$

### 15 INDEBITAMENTO PRO CAPITE

$$\text{(Rimborso Prestiti/Abitanti)} \frac{13.101.749,27}{213.358} = 61,41$$

## 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

$$\text{(Spese Personale/Spese Correnti)} \frac{74.538.790,84}{257.421.085,27} = 28,96\%$$

### 17 COSTO MEDIO DEL PERSONALE

$$\text{(Spese Personale/Dipendenti)} \frac{74.538.790,84}{1934} = 38.541,26$$

I dipendenti in servizio al 31/12/2012 sono 1.934.

## 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

$$\text{(Investimenti/Spese Correnti+Investimenti)} \frac{52.939.467,20}{310.360.552,47} = 17,06\%$$

### 19 INVESTIMENTI PRO CAPITE

$$\text{(Investimenti/Abitanti)} \frac{52.939.467,20}{213.358} = 248,13\%$$

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 2012 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	602.510,55
* I.V.A. riscossa sulle attività effettuate in regime di impresa come da dichiarazione I.V.A.	521.560,00
* Ricavi già registrati a competenza 2012 il cui l'accertamento è stato assunto in anni diversi dall'esercizio di competenza	80.950,55
* Risconti passivi	3.958.194,26
* Rettifica dei componenti positivi con le "plusvalenze patrimoniali" derivanti dalla vendita di beni patrimoniali	9.306.373,51
* Minusvalenze patrimoniali per rettifica del valore iniziale dei beni mobili	1.140.244,20
* Rettifica dei componenti positivi con le "insussistenze del passivo" derivanti dalla differenza tra il fatturato e il pagato	4,10
* Rettifica dei componenti positivi con le "Sopravvenienze attive" per rivalutazioni delle partecipazioni a seguito valutazione delle stesse secondo il metodo del patrimonio netto	5.840.283,77

### Spese

* Rettifica delle spese impegnate per acquisto di beni dell'importo dell'I.V.A. pagato per le attività effettuate in regime di impresa come da dichiarazione I.V.A.	971.486,00
* Rettifica per risconti attivi finali	11.630.453,27
* Rettifica per ratei passivi finali	85.894,46
* Costi già registrati a competenza 2012 il cui impegno è stato assunto in anni diversi dall'esercizio di competenza	2.229.217,33
* Rettifica componenti negativi con la variazione negativa della consistenza finale delle "rimanenze di magazzino" rispetto alla consistenza iniziale	-43.981,57
* Rettifica dei componenti negativi con la determinazione della "quota di ammortamento d'esercizio"	20.959.046,30
* Rettifica dei componenti negativi con le "insussistenze dell'attivo" conseguenti alla eliminazione di residui attivi e a variazioni negative del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio	6.645.495,52

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. 2013/02/0004 del 25/03/2013 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 2012.

Debiti 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:

<b>Componenti positivi</b>	
Proventi della gestione	272.433.490,82
Utili da aziende speciali e partecipate	2.994.000,00
Proventi finanziari	664.073,59
Insussistenze del passivo	4,10
Plusvalenze patrimoniali	9.306.373,51
Sopravvenienze attive	5.840.283,77
<b>Totale componenti positivi</b>	<b>291.238.225,79</b>
<b>Componenti negativi</b>	
Costi della gestione	274.740.967,05
Oneri finanziari	5.903.121,80
Insussistenze dell'attivo	6.645.495,52
Minusvalenze patrimoniali	1.140.944,20
<b>Totale componenti negativi</b>	<b>288.430.528,27</b>
<b>Risultato economico positivo</b>	<b>2.807.697,22</b>
<b>Totale a pareggio</b>	<b>291.238.225,79</b>

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

## CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio 2012 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 2012

#### Attivo

Nel corso del 2012 l'attivo patrimoniale ha subito le variazioni di seguito riportate:

#### Immobilizzazioni

Le variazioni positive da conto finanziario pari ad euro **34.306.930,77** risultanti dalla contabilità economica corrispondono alle operazioni di incremento dei cespiti immobiliari registrate nell'esercizio.

Le variazioni negative da conto finanziario di euro 3.421.219,76 sono relative a:

- rettifica registrazione alienazione terreni(Patrimonio disponibile)	€.	-59.397,74
- alienazione fabbricati (Patrimonio disponibile)	€.	95.000,00
- vendita automezzi e motomezzi	€.	700,00
- alienazione universalità beni (Patrimonio disponibile)	€.	6.880,00
- Riscossione utile imprese collegate	€.	3.378.037,50
<b>Totale</b>	<b>€.</b>	<b>3.421.219,76</b>

Le variazioni positive da altre cause pari a euro **25.795.462,03** di cui €. 10.599.083,17 girate a cespiti dal conto immobilizzazioni in corso come riportato di seguito e comunque relative a:

- opere collaudate nel corso del 2012 girate dal conto "immobilizzazioni in corso" a "Beni demaniali"	€	7.560.302,34
- opere collaudate nel corso del 2012 girate dal conto "immobilizzazioni in corso" a "Terreni" (Patrimonio indisponibile)	€.	424.918,18
- opere collaudate nel corso del 2012 girate dal conto "immobilizzazioni in corso" a "Fabbricati" (Patrimonio indisponibile)	€.	2.613.862,17
- nuove opere collaudate nel corso del 2012 girate dal conto "immobilizzazioni in corso" a "Macchinari, Attrezzature ed Impianti"	-- €	80.795,19
- Incremento da variazione consistenza iniziale valore dei cespiti patrimoniali	€.	424.887,59
- Incremento da maggior valore delle partecipazioni a seguito valutazione secondo il metodo del patrimonio netto delle società partecipate nonché giroconto partecipazioni da imprese controllate a imprese collegate e, precisamente Farmacie Com.li e Immobiliare Fiera	€.	14.690.696,56
<b>Totale</b>	<b>€.</b>	<b>25.795.462,03</b>

Le variazioni negative da altre cause pari a euro **70.574.162,75** desunte dalla contabilità, sono relative a:

- storno opere collaudate dal conto "immobilizzazioni in corso" a cespiti	€	10.599.083,17
- ammortamenti	€	20.959.046,30
- rettifiche da variazione consistenza iniziale dei cespiti e variazione del valore patrimoniale dei cespiti patrimoniali per la parte relativa delle opere collaudate girate dal conto "immobilizzazioni in corso" al netto dei conferimenti finanziati da oneri o da contributi pubblici e privati	€	4.926.153,95
- minor valore delle partecipazioni a seguito valutazione secondo il metodo del patrimonio netto delle società partecipate nonché vendita partecipazione Società A4 Holding Spa ex Società Autostrade BS/VR/VI/PD Spa	€	34.089.879,33
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>70.574.162,75</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

Le rimanenze di magazzino hanno subito un decremento di euro 43.981,57 derivante da:  
variazioni positive:

* magazzino cancelleria (ufficio approvazione)	10.233,68
* magazzino materiali di consumo (ufficio acquisti)	7.605,88
* magazzino autofficina	2.777,49
* magazzino inventari e trasporti	1.310,10
* magazzino massa vestiario	22.054,42
<b>Totale</b>	<b>43.981,57</b>

### Crediti

La consistenza finale dei crediti è pari a complessivi euro 256.954.165,49, determinati dall'ammontare degli accertamenti eseguiti nel corso dell'esercizio per ciascuna delle categorie dei crediti stessi incrementati dell'importo dell'I.V.A. e dai risconti passivi indicati nel prospetto di conciliazione

Il **credito IVA** pari a euro 1.427.727 è quello risultante dalla dichiarazione annuale IVA che differenzia rispetto al credito IVA riportato nell'attivo del conto del patrimonio per effetto delle registrazioni delle fatture d'acquisto non pagate in regime di sospensione d'imposta.

Il **Fondo di cassa** di euro 66.769.313,82 ha subito un incremento di euro 27.297.836,26 derivante dalla differenza tra il totale delle riscossioni (€ 324.044.296,78) e il totale dei pagamenti (€ 296.746.460,52) eseguiti nell'esercizio 2012.

### Passivo

#### Conferimenti

I conferimenti hanno subito un incremento da movimenti finanziari pari a euro 10.322.522,88 e un decremento da altre cause pari a €. 3.251.047,35 per la quota utilizzata al finanziamento delle immobilizzazioni in corso d'opera collaudate nell'esercizio.

#### Debiti di finanziamento

La consistenza finale dei debiti di finanziamento è pari a € 121.271.080,62.

#### Debiti di funzionamento

I debiti di funzionamento pari a €. 138.467.369,63 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”** pari a €. 131.663.106,06 corrispondono alle obbligazioni assunte dall'Ente nel corso dell'esercizio per la realizzazione di opere pubbliche. Tali voci corrispondono agli impegni assunti in c/capitale (€. 52.939.467,20) diminuiti dal totale dei pagamenti eseguiti per il medesimo titolo (€. 52.469.818,27) più le relative insussistenze (€ 1.828.939,51) e dalla scrittura di rettifica da altre cause (€. 1.218.486,00) per erronea registrazione proveniente dagli esercizi precedenti.

Le voci **“beni di terzi”** sono state decrementate per euro 842.327,04 relativamente a depositi cauzionali, spese contrattuali, da crediti per mutui assunti per conto delle ex aziende speciali e da garanzie 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 2011.

## Netto Patrimoniale

Il netto patrimoniale registra rispetto alla consistenza iniziale un incremento di euro 2.807.697,22 pari al risultato economico dell'esercizio.

## Patto di Stabilità Interno

Nell'esercizio 2012 sono stati conseguiti gli obiettivi previsti dal Patto di Stabilità Interno di cui all'articolo 31 della Legge 12 novembre 2011, n. 183 mediante apposita certificazione così come previsto dal Decreto 25 febbraio 2013, n. 0015162 nonché già trasmessa al Ministero dell'Economia e delle Finanze.



