

COMUNE DI PADOVA

Allegato alla deliberazione di C. C.

N° 34 del 20/04/2015

S. SEGRETARIO GENERALE



COMUNE DI PADOVA

GIUNTA COMUNALE

RELAZIONE

AL

RENDICONTO DELLA GESTIONE

ANNO 2014

VERSIONE EMENDATA

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) nonché la quantificazione del risultato della gestione in termini finanziari, economici e patrimoniali.

Accanto alle risultanze della gestione ed al fine di fornire un resoconto maggiormente dettagliato sulle attività realizzate, con riferimento 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, che fa parte integrante della 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 2014.

IL SINDACO
IL SINDACO
Massimo Bitonci



CONTO DEL BILANCIO

Conformemente al Bilancio Preventivo, il Conto del Bilancio 2014 è stato redatto secondo la normativa dell'ordinamento finanziario e contabile e nel rispetto dei principi contabili degli Enti Locali e della procedura prevista dall'art. 57 del vigente Regolamento di Contabilità.

Il Dirigente del Settore Risorse Finanziarie e Tributi, con Determinazione n. 2015/84/0004 del 02 aprile marzo 2015 ha attestato che i dati riepilogativi risultanti dal verbale di chiusura dell'esercizio finanziario concordano con il conto presentato dal Tesoriere il 22 gennaio 2015 e si concretizzano nelle seguenti cifre:

CONTO CASSA DEL TESORIERE COMUNALE

FONDO CASSA AL 01/01/2014	93.162.534,67	
RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	94.992.869,59	188.155.404,26
RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA		249.752.587,08
TOTALE FONDO CASSA E RISCOSSIONI		437.907.991,34
PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI	176.281.555,84	
PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA	207.917.746,07	
TOTALE PAGAMENTI		384.199.301,91
FONDO CASSA AL 31/12/2014		53.708.689,43

Le risultanze della gestione finanziaria evidenziano un avanzo di amministrazione di euro 46.640.579,07 ottenuto dal simultaneo concorso delle gestioni della competenza e dei residui. La tabella indica l'avanzo riconducibile all'esercizio 2014 (competenza) ed alle gestioni di esercizi precedenti (residui attivi e passivi anni 2013 e precedenti)

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 01/01/2014	93.162.534,67		93.162.534,67
RISCOSSIONI	94.992.869,59	249.752.587,08	344.745.456,67
TOTALE RISCOSSIONI	188.155.404,26	249.752.587,08	437.907.991,34
Avanzo di amministrazione applicato	-4.488.966,00	4.488.966,00	0,00
PAGAMENTI	-176.281.555,84	-207.917.746,07	-384.199.301,91
FONDO DI CASSA AL 31/12/2014	7.384.882,42	46.323.807,01	53.708.689,43
RESIDUI ATTIVI	81.285.536,58	52.315.389,49	133.600.926,07
SOMMA ATTIVA	88.670.419,00	98.639.196,50	187.309.615,50
RESIDUI PASSIVI	-76.421.816,67	-64.247.219,76	-140.669.036,43
AVANZO AMMISTRAZIONE 2014	12.248.602,33	34.391.976,74	46.640.579,07

L'avanzo di amministrazione di euro 46.640.579,07 risulta così composto:

- fondi vincolati a specifica destinazione	€.	33.584.405,96
- fondi per finanziamento spese in conto capitale	€	13.025.692,11
- fondi non vincolati	€.	30.481,00

L'ammontare dei residui attivi di competenza 2014 da riportare ammontano a complessivi 52,3 milioni di euro così suddivisi:

- 43,1 milioni di euro provenienti da accertamenti correnti di cui: 22,1 per Tributi (0,63 da recupero evasione I.C.I., 0,04 I.M.U., 0,29 imposta di pubblicità, 13,43 per addizionale comunale I.R.P.E.F., 0,19 per imposta di soggiorno, 7,52 per TARI Tassa sui Rifiuti), 4,3 milioni per Trasferimenti (2,8 dallo Stato, 0,7 per contributi correnti dalla Regione e 0,8 da altri Enti del settore pubblico) e 16,7 milioni per entrate Extratributarie (2,87 per proventi dei servizi pubblici, 6,99 per dei beni dell'ente, 0,04 per interessi su anticipazioni e crediti, 4,19 utili da dividendi e 2,63 per proventi diversi);
- 8,4 milioni di euro da accertamenti in c/capitale di cui 0,07 da alienazioni patrimoniali, 0,18 per trasferimenti di capitale dalla Regione, 8,15 per trasferimenti di capitale da altri soggetti;
- 0,8 milioni di euro da accertamenti su servizi per conto di terzi.

La percentuale di riscossione delle entrate proprie è del 82,77% (+ 21,23% rispetto al 2013).

L'ammontare dei residui passivi relativi alla competenza 2014 (64,2 milioni di euro) è così suddiviso:

- 50,1 milioni di euro da impegni di spesa corrente;
- 7,8 milioni di euro da impegni in c/capitale per investimenti avviati nel corso dell'esercizio;
- 6,3 milioni di euro da impegni su servizi per conto di terzi.

La percentuale di pagamento delle spese correnti è del 77,79% (+ 25,65% rispetto al 2013).

DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

1' METODO

ACCERTAMENTI D'ENTRATA

RESIDUI ATTIVI	81.285.536,58	
COMPETENZA	52.315.389,49	
TOTALE ENTRATA		133.600.926,07

IMPEGNI DI SPESA

RESIDUI PASSIVI	-76.421.816,67	
COMPETENZA	-64.247.219,76	
TOTALE SPESA		-140.669.036,43
DIFFERENZA PASSIVA		-7.068.110,36

FONDO CASSA AL 31/12/2014

53.708.689,43

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

46.640.579,07

2' METODO

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2013 4.488.966,00

GESTIONE RESIDUI

MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA	-57.311.764,24	
MINORI IMPEGNI DI SPESA	69.560.366,56	
DIFFERENZA GESTIONE RESIDUI		12.248.602,33

GESTIONE COMPETENZA

MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA	-123.307.281,43	
MINORI IMPEGNI DI SPESA	153.210.292,17	
DIFFERENZA GESTIONE COMPETENZA		29.903.010,74

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

46.640.579,07

3' METODO

FONDO DI CASSA AL 01/01/2014	93.162.534,67	
TOTALE ACCERTAMENTI C/RESIDUI	176.278.406,17	
TOTALE ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	302.067.976,57	
TOTALE ATTIVO		571.508.917,41

TOTALE IMPEGNI C/RESIDUI	-252.703.372,51	
TOTALE IMPEGNI C/COMPETENZA	-272.164.965,83	
TOTALE PASSIVO		-524.868.338,34

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

46.640.579,07

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	174.177.488,35
TITOLO II - Trasferimenti da Stato, Regione, Enti	34.965.007,72
TITOLO III – Extratributarie	51.309.498,15
Oneri urbanizzazione destinati al finanziamento della spesa corrente	0,00
Avanzo applicato al Bilancio Corrente	<u>4.488.966,00</u>
Totale Entrate Bilancio Corrente	264.940.960,22

USCITE	IMPEGNI DI COMPETENZA
TITOLO I - Correnti	225.563.050,91
TITOLO III - Rimborso prestiti	<u>12.428.582,72</u>
Totale Spese Bilancio Corrente	237.991.633,63

RISULTATO BILANCIO CORRENTE COMPETENZA

Totale Entrate Correnti	264.940.960,22
Totale Uscite Correnti	<u>237.991.633,63</u>
Avanzo Bilancio Corrente	26.949.326,59

BILANCIO INVESTIMENTI

ENTRATE		ACCERTAMENTI COMPETENZA
TITOLO IV - Alienazione beni, Trasferimento capitali	17.551.515,96	
TITOLO V - Accensione di prestiti	0,00	
Oneri urbanizzazione destinati al finanziamento della spesa corrente		
Avanzo Applicato al Bilancio Investimenti	<u>0,00</u>	
Totale Entrate Bilancio Investimenti		17.551.515,96
USCITE		IMPEGNI DI COMPETENZA
TITOLO II - Conto Capitale	<u>10.108.865,81</u>	
Totale Uscite Bilancio Investimenti		10.108.865,81
RISULTATO BILANCIO INVESTIMENTI COMPETENZA		
Totale Entrate Investimenti	17.551.515,96	
Totale Uscite Investimenti	10.108.865,81	
Disavanzo Bilancio Investimenti		7.442.650,15

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 2014 al Bilancio di Previsione sono state apportate le seguenti variazioni:

- deliberazione n. 62 del 29/09/2014 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 2013 e 1° assestamento generale del bilancio;
- deliberazione n. 73 del 27/11/2014 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
ENTRATE		
TITOLO 1	181.711.473,00	175.402.845,00
TITOLO 2	31.593.654,00	34.939.997,00
TITOLO 3	55.764.034,00	59.589.646,00
TITOLO 4	42.905.369,00	44.076.672,00
TITOLO 5	69.168.132,00	69.168.132,00
TITOLO 6	37.669.000,00	37.709.000,00
		420.886.292,00
AVANZO AMMINISTRAZIONE	4.300.000,00	4.488.966,00
TOTALE	423.111.662,00	425.375.258,00
SPESE		
TITOLO 1	257.961.491,00	258.694.085,00
TITOLO 2	45.686.200,00	47.366.728,00
TITOLO 3	81.794.971,00	81.605.445,00
TITOLO 4	37.669.000,00	37.709.000,00
TOTALE	423.111.662,00	425.375.258,00

**ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO ALLE PREVISIONI ASSESTATE
ENTRATE
COMPETENZA**

	Prev. Assestate	Accertamenti	Differenza	%
Titolo 1°				
Tributarie	175.402.845,00	174.177.488,35	-1.225.356,65	-0,70
Titolo 2°				
Trasferimenti Stato, Regione e Altri Enti	34.939.997,00	34.965.007,72	25.010,72	0,07
Titolo 3°				
Extratributarie	59.589.646,00	51.309.498,15	-8.280.147,85	-13,90
Totale Bilancio Corrente	269.932.488,00	260.451.994,22	-9.480.493,78	-3,51
Titolo 4°				
Alienazione Beni, Trasferimenti di Capitali	44.076.672,00	17.551.515,96	-26.525.156,04	-60,18
Titolo 5°				
Entrate da Accensione di Prestiti	69.168.132,00	0,00	-69.168.132,00	-100,00
Totale	383.177.292,00	278.003.510,18	-105.173.781,82	-27,45

Nel dettaglio per categorie si evidenziano i seguenti scostamenti:

Titolo 1°				
Imposte	128.455.448,00	127.959.411,73	-496.036,27	-0,39
Tasse	43.245.273,00	41.471.453,35	-1.773.819,65	-4,10
Tributi speciali	3.702.124,00	4.746.623,27	1.044.499,27	28,21
Totale	175.402.845,00	174.177.488,35	-1.225.356,65	-0,70
Titolo 2°				
Trasferimenti dallo Stato	8.807.043,00	10.727.570,88	1.920.527,88	21,81
Trasferimenti correnti dalla Regione	20.350.634,00	19.358.345,80	-992.288,20	-4,88
Trasf. Regione per funzioni delegate	656.411,00	850.610,67	194.199,67	29,59
Trasf. Organismi Comunitari	348.752,00	56.098,00	-292.654,00	-83,91
Trasferimenti da altri Enti Pubblici	4.777.157,00	3.972.382,37	-804.774,63	-1,68
Totale	34.939.997,00	34.965.007,72	25.010,72	0,07
Titolo 3°				
Proventi dei servizi pubblici	27.109.477,00	22.319.830,15	-4.789.646,85	-17,67
Proventi beni dell'Ente	12.660.010,00	12.026.449,79	-633.560,21	-5,00
Interessi su anticipaz. e crediti	306.693,00	204.222,34	-102.470,66	-33,41
Utili Aziende Speciali	10.500.000,00	10.647.769,11	147.769,11	1,41
Proventi diversi	9.013.466,00	6.111.226,76	-2.902.239,24	-32,20
Totale	59.589.646,00	51.309.498,15	-8.280.147,85	-13,90
Titolo 4°				
Alienazione beni patrimoniali	24.088.485,00	1.324.215,48	-22.764.269,52	-94,50
Trasf. Capitali dallo Stato	6.756.460,00	6.655,70	-6.749.804,30	-99,90
Trasf. Capitali dalla Regione	570.000,00	229.315,62	-340.684,38	-59,77
Trasf. Capitali altri Enti Pubblici	17.000,00	12.000,00	-5.000,00	-29,41
Trasf. Capitali da Altri Soggetti	12.644.727,00	15.979.329,16	3.334.602,16	26,37
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	44.076.672,00	17.551.515,96	-26.525.156,04	-60,18
Titolo 5°				
Anticipazioni di cassa	69.168.132,00	0,00	-69.168.132,00	-100,00
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	69.168.132,00	0,00	-69.168.132,00	-100,00
TOTALE	383.177.292,00	278.003.510,18	-105.173.781,82	-27,45

	RESIDUI			
	Prev. Assestate	Accertamenti	Differenza	%
Titolo 1°				
Imposte	65.969.915,21	63.698.043,50	-2.271.871,71	-3,44
Tasse	23.878.844,40	18.111.552,10	-5.767.292,30	-24,15
Tributi speciali	3.756.463,66	3.049.931,51	-706.532,15	-18,81
Totale	93.605.223,27	84.859.527,11	8.745.696,16	9,34
Titolo 2°				
Trasferimenti dallo Stato	8.673.743,08	3.592.056,44	-5.081.686,64	-58,59
Trasferimenti correnti dalla Regione	1.386.597,02	1.137.500,05	-249.096,97	-17,96
Trasf. Regione per funzioni delegate	30.091,04	30.091,04	0,00	0,00
Trasferimenti da organismi comunitari	1.208.812,08	1.018.924,13	-189.887,95	-15,71
Trasferimenti da altri enti pubblici	1.091.201,03	1.090.388,15	-812,88	-0,07
Totale	12.390.444,25	6.868.959,81	5.521.484,44	44,56
Titolo 3°				
Proventi dei servizi pubblici	33.002.653,51	3.943.759,54	-29.058.893,97	-88,05
Proventi di beni comunali	14.947.874,02	13.507.565,73	-1.440.308,29	-9,64
Interessi su anticipazioni e crediti	188.939,07	175.708,93	-13.230,14	-7,00
Utili Aziende Speciali e partecipate, dividendi di società	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00
Proventi diversi	7.337.581,25	5.384.943,17	-1.952.638,08	-26,61
Totale	60.477.047,85	28.011.977,37	32.465.070,48	53,68
Titolo 4°				
Alienazione beni patrimoniali	16.090.132,57	8.127.354,00	-7.962.778,57	-49,49
Trasferimenti di capitali dallo Stato	6.907.457,18	6.474.203,27	-433.253,91	-6,27
Trasferimenti di capitali dalla Regione	9.354.166,54	9.178.812,47	-175.354,07	-1,87
Trasferimenti di capitali da altri enti pubblici	646.394,41	485.428,09	-160.966,32	-24,90
Trasferimenti di capitali da altri soggetti	26.268.066,41	24.639.684,53	-1.628.381,88	-6,20
Riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	59.266.217,11	48.905.482,36	10.360.734,75	17,48
Titolo 5°				
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	6.122.370,89	6.122.370,88	-0,01	0,00
Totale	6.122.370,89	6.122.370,88	0,01	0,00
TOTALE	231.861.303,37	174.768.317,53	57.092.985,84	24,62

Nel 2014 le entrate correnti hanno conseguito un risultato inferiore del 3,51 % rispetto alla previsione assestate. Il risultato ha registrato minori entrate tributarie per 1,2 milioni di euro, maggiori trasferimenti correnti per 0.03 milioni di euro nonché minori entrate extratributarie per 8,2 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 18,06 milioni di euro;
- al minor contributo dello Stato per Arco di Giano per complessivi 5,2 milioni di euro;
- al minor contributo di privati per manutenzione straordinaria e riqualificazione aree urbane, per manutenzione per patrimonio monumentale per complessivi 2,8 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 31.12.2014 operando la totale o parziale eliminazione dei residui stessi riconosciuti insussistenti così come convenuto con i Responsabili dei Settori negli incontri avvenuti presso il Settore Settore Risorse Finanziarie e Tributi per il riaccertamento ordinario e straordinario come previsto dagli articoli 23 e 58 del vigente Regolamento di Contabilità e dal D.Lgs n. 118/2011 e s.m.i.

SPESA**COMPETENZA**

USCITE	Prev. Assestate	Impegni	Differenza	%
Titolo 1°				
Spese Correnti	258.694.085,00	225.563.050,91	33.131.034,09	12,81
Titolo 3°				
Rimborso di prestiti	81.605.445,00	12.428.582,72	69.176.862,28	84,77
Totale Bilancio Corrente	340.299.530,00	237.991.633,63	102.307.896,37	30,06
Titolo 2°				
Spese in Conto Capitale	47.366.728,00	10.108.865,81	37.257.862,19	78,66
Totale Bilancio Investimenti	47.366.728,00	10.108.865,81	37.257.862,19	78,66

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

La spesa corrente, ammontante a euro **225.563.050,91** e risulta così ripartita tra i singoli fattori produttivi:

		%
Personale	71.416.928,24	31,66
Acquisizione beni di consumo	2.122.795,33	0,94
Prestazioni di servizi	122.098.838,51	54,13
Utilizzo beni di terzi	4.788.153,21	2,12
Trasferimenti	15.797.144,75	7,00
Interessi passivi e oneri finanziari	4.261.072,75	1,89
Imposte e tasse	4.878.118,12	2,16
Oneri straordinari gestione corrente	200.000,00	0,09
TOTALE	225.563.050,91	100,00

RIEPILOGO DEGLI IMPEGNI DI SPESA PER FUNZIONI/SERVIZI

SPESE CORRENTI

Funzioni/servizi	Previsione Assestata	Impegni	Differenza	%
Funzione 01				
01 Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	10.068.455,32	8.908.366,24	1.160.089,08	11,52
02 Segreteria generale, personale e organizzazione	7.580.518,39	6.655.108,42	925.409,97	12,21
03 Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	24.665.191,68	9.412.437,91	15.252.753,77	61,84
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	2.964.425,00	2.345.429,42	618.995,58	20,88
05 Gestione beni demaniali e patrimoniali	6.441.598,89	5.349.287,46	1.092.311,43	16,96
06 Ufficio tecnico	11.562.259,00	10.960.212,01	602.046,99	5,21
07 Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	3.711.475,00	3.539.289,22	172.185,78	4,64
08 Altri servizi generali	6.690.730,00	5.690.926,31	999.803,69	14,94
Funzione 02				
01 Uffici giudiziari	2.132.101,00	1.817.632,94	314.468,06	14,75
Funzione 03				
01 Polizia municipale	15.639.492,00	14.848.931,91	790.560,09	5,05
Funzione 04				
01 Scuola materna	8.047.204,00	7.994.376,32	52.827,68	0,66
02 Istruzione elementare	4.287.893,25	4.087.907,13	199.986,12	4,66
03 Istruzione media	661.929,75	660.929,75	1.000,00	0,15
05 Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	3.321.874,00	2.999.280,51	322.593,49	9,71
Funzione 05				
01 Biblioteche, musei e pinacoteche	5.982.871,00	5.538.364,99	444.506,01	7,43
02 Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	5.618.434,00	4.445.097,23	1.173.336,77	20,88
Funzione 06				
01 Piscine comunali	323.101,00	323.100,60	0,40	0,00
02 Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	695.664,00	615.931,42	79.732,58	11,46
03 Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	2.323.925,82	2.168.306,90	155.618,92	6,70
Funzione 07				
01 Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 08				
01 Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	8.152.804,00	6.444.998,55	1.707.805,45	20,95
02 Illuminazione pubblica e servizi connessi	6.556.859,00	6.555.862,96	996,04	0,02
03 Trasporti pubblici locali e servizi connessi	21.734.325,00	21.529.224,00	205.101,00	0,94
Funzione 09				
01 Urbanistica e gestione del territorio	2.710.992,00	2.564.553,44	146.438,56	5,40
02 Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economica-popolare	2.765.074,00	2.434.884,68	330.189,32	11,94
03 Servizi di protezione civile	150.487,00	143.606,10	6.880,90	4,57
04 Servizio idrico integrato	288.576,00	288.575,83	0,17	0,00
05 Servizio smaltimento rifiuti	44.087.273,00	42.199.448,96	1.887.824,04	4,28
06 Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente	5.456.005,00	4.900.858,52	555.146,48	10,17
Funzione 10				
01 Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	8.686.060,00	8.616.817,08	69.242,92	0,80
02 Prevenzione e riabilitazione	14.642.896,00	12.128.402,68	2.514.493,32	17,17
04 Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	14.813.644,00	14.106.400,76	707.243,24	4,77
05 Servizio necroscopico e cimiteriale	3.712.441,16	3.337.215,24	375.225,92	10,11
Funzione 11				
01 Affissioni e pubblicità	573.516,00	567.696,32	5.819,68	1,01
02 Fiere, mercati e servizi connessi	13.676,00	13.676,00	0,00	0,00
04 Servizi relativi all'industria	85.656,00	80.913,77	4.742,23	5,54
05 Servizi relativi al commercio	1.544.657,74	1.288.999,33	255.658,41	16,55
Funzione 12				
05 Farmacie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	258.694.085,00	225.563.050,91	33.131.034,09	12,81

In generale gli scostamenti sono più significativi rispetto al precedente esercizio finanziario in quanto dovuti alla gestione delle spese secondo il principio della competenza finanziaria nell'ottica dell'introduzione dall'01/01/2015 della competenza finanziaria potenziata così come prevista dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Lo scostamento più significativo è rappresentato dalla funzione "Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione" per economia di spesa del fondo svalutazione crediti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Funzioni/servizi	Previsione Assestata	Impegni	Differenza	%
Funzione 01				
01 Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	134.000,00	4.026,00	129.974,00	97,00
02 Segreteria generale, personale e organizzazione	70.000,00	4.831,20	65.168,80	0,00
03 Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	88.343,00	66.724,24	21.618,76	24,47
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	25.000,00	0,00	25.000,00	100,00
05 Gestione beni demaniali e patrimoniali	1.841.000,00	0,00	1.841.000,00	100,00
06 Ufficio tecnico	13.002.527,00	6.469.884,96	6.532.642,04	50,24
07 Anagrafe, stato civile, elett., leva e serv. statistico	5.000,00	0,00	5.000,00	100,00
08 Altri servizi generali	601.000,00	1.000,00	600.000,00	99,83
Funzione 02				
01 Uffici giudiziari	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00
Funzione 03				
01 Polizia municipale	312.500,00	0,00	312.500,00	100,00
Funzione 04				
01 Scuola materna	14.876,00	6.572,06	8.303,94	55,82
02 Istruzione elementare	8.000,00	0,00	8.000,00	100,00
03 Istruzione media	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione secondaria superiore	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Assist.scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 05				
01 Biblioteche, musei e pinacoteche	60.910,00	39.261,06	21.648,94	35,54
02 Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	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	1.470.000,00	229.537,01	1.240.462,99	84,39
03 Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	390.000,00	380.979,37	9.020,63	2,31
Funzione 07				
01 Servizi turistici	2.500,00	0,00	2.500,00	100,00
Funzione 08				
01 Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	19.983.950,00	1.880.907,84	18.103.042,16	90,59
02 Illuminazione pubblica e servizi connessi	601.000,00	0,00	601.000,00	100,00
03 Trasporti pubblici locali e servizi connessi	412.000,00	0,00	412.000,00	100,00
Funzione 09				
01 Urbanistica e gestione del territorio	425.000,00	108.478,51	316.521,49	74,48
02 Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economica-popolare	4.072.416,00	215.000,00	3.857.416,00	94,72
03 Servizi di protezione civile	43.900,00	8.440,25	35.459,75	80,77
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	3.000.000,00	499.991,20	2.500.008,80	83,33
Funzione 10				
01 Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	28.846,00	14.272,11	14.573,89	50,52
02 Prevenzione e riabilitazione	20.000,00	0,00	20.000,00	100,00
04 Assist., benefic.pubbl. e serv. diversi alla persona	5.960,00	3.960,00	2.000,00	33,56
05 Servizio necroscopico e cimiteriale	583.000,00	100.000,00	483.000,00	82,85
Funzione 11				
01 Affissioni e pubblicità	70.000,00	0,00	70.000,00	100,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Servizi relativi al commercio	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
Funzione 12				
05 Farmacie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	47.366.728,00	10.108.865,81	37.257.862,19	78,66

**SPESA
RESIDUI**

USCITE	Prev. Assestate	Impegni	Differenza	%
Titolo 1°				
Spese Correnti	190.790.416,43	157.335.972,88	33.454.443,55	17,53
Titolo 3°				
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Bilancio Corrente	190.790.416,43	157.335.972,88	33.454.443,55	17,53
Titolo 2°				
Spese in Conto Capitale	120.323.172,84	88.296.310,67	32.026.862,17	26,62
Totale Bilancio Investimenti	120.323.172,84	88.296.310,67	32.026.862,17	26,62

RIEPILOGO GESTIONE RESIDUI PER FUNZIONE

Bilancio Spesa corrente

01 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	75.940.005,51	61.551.288,76	14.388.716,75	18,95
02 Funzioni relative alla giustizia	1.565.475,14	848.850,93	716.624,21	45,78
03 Funzioni di polizia locale	11.581.679,13	6.903.173,55	4.678.505,58	40,40
04 Funzioni di istruzione pubblica	5.326.637,06	4.449.723,23	876.913,83	16,46
05 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	6.972.612,03	6.259.472,30	713.139,73	10,23
06 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	1.628.509,19	1.388.587,43	239.921,76	14,73
07 Funzioni nel campo turistico	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	16.984.064,31	15.538.319,94	1.445.744,37	8,51
09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	46.765.850,26	39.998.488,66	6.767.361,60	14,47
10 Funzioni nel settore sociale	22.823.991,46	19.509.713,39	3.314.278,07	14,52
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	1.201.592,34	888.354,69	313.237,65	26,07
12 Funzioni relative ai servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	190.790.416,43	157.335.972,88	33.454.443,55	17,53

Bilancio Investimenti

01 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	38.590.488,63	31.652.141,63	6.938.347,00	17,98
02 Funzioni relative alla giustizia	996.048,28	901.103,91	94.944,37	9,53
03 Funzioni di polizia locale	1.690.173,46	1.115.731,11	574.442,35	33,99
04 Funzioni di istruzione pubblica	143.146,19	49.775,82	93.370,37	65,23
05 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	104.244,25	70.260,16	33.984,09	32,60
06 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	4.756.453,82	4.001.293,68	755.160,14	15,88
07 Funzioni nel campo turistico	8.347,50	0,00	8.347,50	0,00
08 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	53.631.441,84	33.958.120,52	19.673.321,32	36,68
09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	13.261.688,10	10.636.516,50	2.625.171,60	19,80
10 Funzioni nel settore sociale	1.945.918,20	1.380.627,99	565.290,21	29,05
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	5.195.072,97	4.530.739,35	664.333,62	12,79
12 Funzioni relative ai servizi produttivi	149,60	0,00	149,60	100,00
TOTALE	120.323.172,84	88.296.310,67	32.026.862,17	26,62

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 ambito territoriale.

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'Amministrazione Comunale. Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali: di questo importo totale, le entrate tributarie ed extratributarie indicano il grado di autonomia del 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

$$\text{(Entr. Tribut.+Extratrib./Entr.Correnti)} \frac{225.486.986,50}{260.451.994,22} = 86,58\%$$

2 GRADO DI AUTONOMIA TRIBUTARIA

$$\text{(Entrate Trib./Entrate Correnti)} \frac{174.177.488,35}{260.451.994,22} = 66,88\%$$

3 GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE

$$\text{(Trasf.Correnti Stato/Entrate Correnti)} \frac{34.965.007,72}{260.451.994,22} = 13,42\%$$

4 INCIDENZA ENTRATE TRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE

$$\text{(Entrate Trib./Entrate Tribut.+Extratrib)} \frac{174.177.488,35}{225.486.986,50} = 77,25\%$$

5 INCIDENZA ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE

$$\text{(Entr.Extratr./Entrate Trib.+Extratrib.)} \frac{51.309.498,15}{225.486.986,50} = 22,75\%$$

PRESSIONE FISCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO CAPITE

I primi due indicatori permettono di conoscere la pressione fiscale a carico del cittadino per erogazione dei servizi pubblici indivisibili e a domanda individuale. Relativamente gli altri due indicatori evidenziano l'ammontare per cittadino dei trasferimenti statali e regionali.

6 PRESSIONE ENTRATE PROPRIE PRO CAPITE

$$\text{(Entr.Tributarie+Extratr./Abitanti)} \frac{225.486.986,50}{211.210} = 1.067,60$$

7 PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE

$$\text{(Entrate Trib./Abitanti)} \frac{174.177.488,35}{211.210} = 824,66$$

8 TRASFERIMENTI ERARIALI PRO CAPITE

$$\text{(Trasferim. Correnti Stato/Abitanti)} \frac{10.727.570,88}{211.210} = 50,79$$

9 TRASFERIMENTI REGIONALI PRO CAPITE

$$\text{(Trasferim. Correnti Regione/Abitanti)} \frac{20.208.956,47}{211.210} = 95,68$$

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

$$\text{(Spese Personale+Rimb.Prestiti/Entrate Correnti)} \frac{83.845.510,96}{260.451.994,22} = 32,19\%$$

11 RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE

$$\text{(Spese personale/Entrate correnti)} \frac{71.416.928,24}{260.451.994,22} = 27,42\%$$

12 RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO

$$\text{(Rimborso Prestitii/entrate correnti)} \frac{12.428.582,72}{260.451.994,22} = 4,77\%$$

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 il riflesso sul bilancio delle scelte strutturali adottate dall'Ente.

13 RIGIDITA' STRUTTURALE PRO CAPITE

$$\text{(Spese Person.+Rimb.Prest/Abitanti)} \frac{83.845.510,96}{211.210} = 396,98$$

14 COSTO DEL PERSONALE PRO CAPITE

$$\text{(Spese personale/Abitanti)} \frac{71.416.928,24}{211.210} = 338,13$$

15 INDEBITAMENTO PRO CAPITE

$$\text{(Rimborso Prestiti/Abitanti)} \frac{12.428.582,72}{211.210} = 58,84$$

COSTO DEL PERSONALE

Gli indicatori dimostrano che il costo del personale ha una bassa incidenza sul totale delle spese correnti impegnate nell'esercizio finanziario. Tale efficienza è confermata dal rispetto degli indici previsti dalla tabella di deficitarietà strutturale. 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

$$\text{(Spese Personale/Spese Correnti)} \frac{71.416.928,24}{225.563.050,91} = 31,66\%$$

17 COSTO MEDIO DEL PERSONALE

$$\text{(Spese Personale/Dipendenti)} \frac{71.416.928,24}{1886} = 37.866,88$$

I dipendenti in servizio al 31/12/2014 sono 1.886.

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

$$\text{(Investimenti/Spese Correnti+Investimenti)} \frac{10.108.865,81}{235.671.916,72} = 4,29\%$$

19 INVESTIMENTI PRO CAPITE

$$\text{(Investimenti/Abitanti)} \frac{10.108.865,81}{211.210} = 47,86\%$$

La propensione agli investimenti è direttamente correlata alla capacità di accertare le entrate a cui sono collegate le 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 determinando il risultato economico in termini di utile o perdita, derivante dalla differenza tra ricavi e costi.

Il conto economico relativo all'esercizio 2014 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 e da proventi diversi		857.150,00
* I.V.A. riscossa sulle attività effettuate in regime di impresa come da dichiarazione I.V.A. di cui:	857.150,00	
I.V.A. riscossa sui proventi da servizi pubblici	625.720,00	
I.V.A. riscossa sui proventi diversi	<u>231.430,00</u>	
* Rettifica dei componenti positivi con le "plusvalenze patrimoniali" derivanti dalla vendita di beni patrimoniali		1.203.066,60
* Rettifica dei componenti positivi con le "minusvalenze patrimoniali" derivanti dalla vendita di beni patrimoniali		8.887,73
* Rettifica dei componenti positivi con le "insussistenze del passivo" derivanti dalla differenza tra il fatturato e il pagato		33.454.443,55
* Rettifica dei componenti positivi con le "Sopravvenienze attive" per rivalutazioni delle partecipazioni a seguito valutazione delle stesse secondo il metodo del patrimonio netto		16.529.295,98
Spese		
* Rettifica dei risultati finanziari registrati a competenza 2014 colonna "Altre rettifiche del risultato finanziario" come riportato da Prospetto di Conciliazione di cui:		13.011.626,84
* Rettifica dei costi registrati nel 2014 il cui impegno è stato assunto in anni diversi dall'esercizio di competenza	14.922.476,14	
* Rettifica dei costi registrati nel 2014 relativamente ai trasferimenti in conto capitale (Titolo 2° - intervento 07)	-2.721.693,30	
* 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. di cui:	<u>810.844,00</u>	
* I.V.A. pagata per acquisto beni di consumo	16.217,28	
* I.V.A. pagata per prestazioni di servizi	<u>794.626,72</u>	
* Rettifica per risconti attivi finali		9.203.820,52
* Rettifica componenti negativi con la variazione negativa della consistenza finale delle "rimanenze di magazzino" rispetto alla consistenza iniziale		34.604,57
* Rettifica dei componenti negativi con la determinazione della "quota di ammortamento d'esercizio"		21.897.766,90
* 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		46.732.251,08

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 e Tributi con propria Determinazione n. 2015/84/0005 del 2 aprile 2015 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 2014.

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	248.742.852,77
Utili da aziende speciali e partecipate	10.647.769,11
Proventi finanziari	204.222,34
Insussistenze del passivo	33.454.443,55
Plusvalenze patrimoniali	1.203.066,60
Sopravvenienze attive	16.529.295,98

Totale componenti positivi 310.781.650,35

Componenti negativi

Costi della gestione	232.449.355,54
Oneri finanziari	4.261.072,75
Insussistenze dell'attivo	46.732.251,08
Minusvalenze patrimoniali	8.887,73
Oneri straordinari	200.000,00

Totale componenti negativi 283.651.567,10

Risultato economico positivo 27.130.083,25

Totale a pareggio 310.781.650,35

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

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio 2014 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 2014

Attivo

Nel corso del 2014 l'attivo patrimoniale ha subito le variazioni di seguito riportate:

Immobilizzazioni

Le variazioni positive da conto finanziario pari ad euro **27.840.938,51** risultanti dalla contabilità economica corrispondono alle operazioni di incremento dei cespiti mobiliari ed immobiliari registrate nell'esercizio.

Le variazioni negative da conto finanziario di euro **320.303,94** sono relative a:

- alienazioni terreni	€.	198.442,65
- alienazioni fabbricati	€.	121.861,29
Totale	€.	320.303,94

Le variazioni positive da altre cause pari a euro **42.254.415,61** di cui € 18.288.040,25 girate a cespiti dal conto immobilizzazioni in corso come riportato di seguito e comunque relative a:

- opere collaudate nel corso del 2013 girate dal conto "immobilizzazioni in corso" a "Beni demaniali"	€	11.327.368,55
- opere collaudate nel corso del 2013 girate dal conto "immobilizzazioni in corso" a "Terreni" (Patrimonio indisponibile)	€.	732.813,44
- opere collaudate nel corso del 2013 girate dal conto "immobilizzazioni in corso" a "Fabbricati" (Patrimonio indisponibile)	€.	6.227.858,26
- Incremento da variazione consistenza finale del valore dei cespiti "Automezzi e Motomezzi"	€	65.218,15
- Incremento da maggior valore delle partecipazioni a seguito valutazione secondo il metodo del patrimonio netto delle società partecipate.	€.	23.901.157,21
Totale	€.	42.254.415,61

Le variazioni negative da altre cause pari a euro **47.557.289,34** desunte dalla contabilità, sono relative a:

- storno opere collaudate dal conto "immobilizzazioni in corso" a cespiti	€	18.288.040,25
- ammortamenti	€	21.897.766,90
- minor valore delle partecipazioni a seguito valutazione secondo il metodo del patrimonio netto delle società partecipate.	€	7.371.482,19
Totale	€.	47.557.289,34

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino hanno subito un decremento di euro **34.604,57** derivante da:

variazioni positive da:

* magazzino materiali di consumo (ufficio acquisti)	24.310,63
Totale	24.310,63

variazioni negative da:

* magazzino cancelleria (ufficio approvazione)	24.939,98
* magazzino autofficina	662,81
* magazzino inventari e trasporti	2.150,95
* magazzino massa vestiario	31.161,46
Totale	58.915,20
Totale decremento	34.604,57

Crediti

La consistenza finale dei crediti è pari a complessivi euro **129.883.509,07=**, 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 **1.282.583,00** 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 finale pari a euro **53.708.689,43** ha subito un decremento, rispetto al saldo iniziale, di euro 39.453.845,24 derivante dalla differenza tra il totale delle riscossioni (€ 344.745.456,67) e il totale dei pagamenti (€ 384.199.301,91) eseguiti nell'esercizio finanziario 2014.

Passivo

Conferimenti

I conferimenti hanno subito un incremento da movimenti finanziari pari a euro 16.227.300,48 e un decremento da altre cause pari a €. 41.184.531,02 relativo alla quota utilizzata per il finanziamento delle immobilizzazioni in corso d'opera.

Debiti di finanziamento

La consistenza finale dei debiti di finanziamento è pari a € 96.518.965,28

Debiti di funzionamento

I debiti di funzionamento pari a €. 57.535.670,46 corrispondono all'ammontare dei residui passivi di parte corrente al netto dei risconti attivi.

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 €. 64.947.741,02 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 (€. 10.108.865,81) diminuiti dal totale dei pagamenti eseguiti per il medesimo titolo (€. 65.484.297,63) al lordo delle relative insussistenze.

Le voci "**beni di terzi**" corrispondono ad una consistenza finale pari a €. 32.313.815,06.

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 2013.

Netto Patrimoniale

Il netto patrimoniale registra rispetto alla consistenza iniziale un incremento di euro 27.130.083,25 pari al risultato economico dell'esercizio.

Patto di Stabilità Interno

Nell'esercizio 2014 è stato conseguito l'obiettivo prefissato ai sensi delle Leggi di Stabilità del 12 novembre 2011 n. 183, del 24 dicembre 2012 n. 228 e del 27 dicembre 2013 n. 147.

L'obiettivo conseguito è stato certificato ed inviato telematicamente con firma digitale secondo le istruzioni previste dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze.