



# *Comune di Padova*

Codice Fiscale 00644060287

***GIUNTA COMUNALE***

***RELAZIONE***

***AL***

***RENDICONTO DELLA GESTIONE***

***ANNO 2008***

# INDICE

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



## La Giunta Comunale

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

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

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

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

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

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

Signori Consiglieri,

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

Consapevole comunque di aver assicurato una corretta applicazione della volontà di codesto Consiglio, nonché delle disposizioni che regolano la materia contabile degli Enti Locali, la Giunta Comunale chiede l'approvazione del Rendiconto 2008.

**IL SINDACO**

## CONTO DEL BILANCIO

Conformemente al Bilancio Preventivo, il Conto del Bilancio 2008 è stato redatto secondo la normativa dell'ordinamento finanziario e contabile e nel rispetto dei principi contabili degli enti locali e della procedura fissata dall'art. 57 del regolamento di contabilità.

Il Dirigente del Settore Risorse Finanziarie, con Determinazione n. 2009/02/0016 ha attestato che i dati riepilogativi risultanti dal verbale di chiusura dell'esercizio finanziario concordano con il conto presentato dal Tesoriere il 30 gennaio 2009 e si concretizzano nelle seguenti cifre:

### CONTO CASSA DEL TESORIERE COMUNALE

FONDO CASSA AL 01/01/2008	28.543.976,50	
RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	103.029.450,10	131.573.426,60
<b>TOTALE FONDO CASSA E RISCOSSIONI</b>		<b>415.573.206,19</b>
RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA		283.999.779,59
PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI	156.669.052,20	
PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA	230.441.984,76	
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>387.111.036,96</b>
<b>FONDO CASSA AL 31/12/2008</b>		<b>28.462.169,23</b>

Le risultanze della gestione finanziaria evidenziano un avanzo di amministrazione di euro 3.537.848,85 ottenuto dal simultaneo concorso delle gestioni della competenza e dei residui. La tabella indica l'avanzo riconducibile all'esercizio 2008 (competenza) ed alle gestioni di esercizi precedenti (residui attivi e passivi anni 2007 e precedenti)

### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 01/01/2008	28.543.976,50		28.543.976,50
RISCOSSIONI	103.029.450,10	283.999.779,59	387.029.229,69
<b>TOTALE RISCOSSIONI</b>	131.573.426,60	283.999.779,59	415.573.206,19
avanzo amministrazione applicato	-914.820,00	914.820,00	0,00
PAGAMENTI	-156.669.052,20	-230.441.984,76	-387.109.777,56
<b>FONDO DI CASSA AL 31/12/2008</b>	-26.009.186,20	54.472.614,83	28.463.428,63
RESIDUI ATTIVI	210.062.807,58	82.602.043,19	292.664.850,77
<b>SOMMA ATTIVA</b>	<b>184.053.621,38</b>	<b>137.074.658,02</b>	<b>321.128.279,40</b>
RESIDUI PASSIVI	-184.480.360,15	-133.108.811,00	-317.590.430,55
<b>AVANZO AMMISTRAZIONE 2008</b>	<b>-427.998,17</b>	<b>3.965.847,02</b>	<b>3.537.848,85</b>

L'avanzo di amministrazione di euro 3.537.848,85 risulta così composto:

- fondi vincolati a specifica destinazione	€	81.611,66
- quota di avanzo di amministrazione da destinare	€	3.456.237,19

La quota di avanzo da destinare per € 2.682.000,00 deve essere applicato al bilancio di previsione 2009 per il finanziamento di spese una tantum comprese le spese della consultazione elettorale per il rinnovo degli organi del Comune.

L'ammontare dei residui attivi del 2008 (82,6 milioni di euro ) è così determinato:

- 42,1 milioni di euro da accertamenti correnti di cui 16 milioni per tributi (4 per saldo 2<sup>a</sup> rata I.C.I., 11,1 per addizionale I.R.P.E.F. e 0,8 per altre imposte), 9,4 milioni per trasferimenti (6,9 dallo Stato, 1,5 per contributi correnti dalla Regione e 1 da altri enti del settore pubblico) e 16,6 milioni per entrate extratributarie (6,6 per proventi dei servizi pubblici, 5,6 per proventi patrimoniali, 0,3 per interessi e 4,1 per proventi diversi);
- 39,4 milioni di euro da accertamenti in c/capitale di cui 5,7 milioni per trasferimenti di capitale dallo Stato, 2,1 milioni per trasferimenti di capitale dalla Regione, 2 milioni per trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico, 15,2 milioni per trasferimenti di capitale da altri soggetti, 14,4 milioni per crediti verso gli istituti con cui sono stati contratti i mutui;
- 1 milione di euro da accertamenti su servizi per conto di terzi.

La percentuale di riscossione delle entrate proprie è del 75,79% (-0,69% rispetto al 2007).

L'ammontare dei residui passivi del 2008 (133,1 milioni di euro) è così determinato:

- 71,6 milioni di euro da impegni di spesa corrente;
- 55,8 milioni di euro da impegni in c/capitale per investimenti avviati nel corso dell'esercizio;
- 5,7 milioni di euro da impegni su servizi per conto di terzi.

La percentuale di pagamento delle spese correnti è del 65,46% (+2,67% rispetto al 2007).

## DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

### 1' METODO

#### ACCERTAMENTI D'ENTRATA

RESIDUI ATTIVI	210.062.807,58	
COMPETENZA	<u>82.602.043,19</u>	
TOTALE ENTRATA		292.664.850,77

#### IMPEGNI DI SPESA

RESIDUI PASSIVI	-184.480.360,15	
COMPETENZA	<u>-133.108.811,00</u>	
TOTALE SPESA		-317.589.171,15
DIFFERENZA PASSIVA		<u>-24.924.320,38</u>

FONDO CASSA AL 31/12/2008

28.462.169,23

**AVANZO D'AMMINISTRAZIONE**

**3.537.848,85**

### 2' METODO

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2007 E RETRO 2.319.012,36

#### GESTIONE RESIDUI

MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA	-4.223.315,18	
MINORI IMPEGNI DI SPESA	<u>2.391.124,65</u>	
DIFFERENZA GESTIONE RESIDUI		-1.832.190,53

#### GESTIONE COMPETENZA

MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA	-131.834.306,22	
MINORI IMPEGNI DI SPESA	<u>134.885.333,24</u>	
DIFFERENZA GESTIONE COMPETENZA		3.051.027,02

**AVANZO D'AMMINISTRAZIONE**

**3.537.848,85**

### 3' METODO

FONDO DI CASSA AL 01/01/2008	28.543.976,50	
TOTALE ACCERTAMENTI C/RESIDUI	313.092.257,68	
TOTALE ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	<u>366.601.822,78</u>	
TOTALE ATTIVO		708.238.056,96

TOTALE IMPEGNI C/RESIDUI	-341.149.412,35	
TOTALE IMPEGNI C/COMPETENZA	<u>-363.550.795,76</u>	
TOTALE PASSIVO		-704.700.208,11

**AVANZO D'AMMINISTRAZIONE**

**3.537.848,85**



## 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

<b>ENTRATE</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA</b>
TITOLO I - Tributarie	82.435.055,55
TITOLO II - Trasferimenti da Stato, Regione, Enti	82.275.555,63
TITOLO III – Extratributarie	52.484.910,06
Oneri urbanizzazione destinati al finanziamento della spesa corrente	5.257.539,33
Avanzo applicato a bilancio corrente	274.311,00
<b>Totale Entrate Bilancio Corrente</b>	<b>222.727.371,57</b>
<b>USCITE</b>	<b>IMPEGNI DI COMPETENZA</b>
TITOLO I - Correnti	207.463.996,52
TITOLO III - Rimborso prestiti	69.221.572,24
<b>Totale Spese Bilancio Corrente</b>	<b>276.685.568,76</b>
<b>RISULTATO BILANCIO CORRENTE COMPETENZA</b>	
Totale Entrate Correnti	<b>222.727.371,57</b>
Totale Uscite Correnti	<b>276.685.568,76</b>
<b>Disavanzo Bilancio Corrente</b>	<b>-53.958.197,19</b>

## BILANCIO INVESTIMENTI

<b>ENTRATE</b>	<b>ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>
TITOLO IV - Alienazione beni, Trasferimento capitali	48.684.442,44
TITOLO V - Accensione di prestiti	73.323.019,01
Oneri urbanizzazione destinati al finanziamento della spesa corrente	-5.257.539,33
Avanzo Applicato a Bilancio Investimenti	640.509,00
<b>Totale Entrate Bilancio Investimenti</b>	<b>117.390.431,12</b>

  

<b>USCITE</b>	<b>IMPEGNI DI COMPETENZA</b>
TITOLO II - Conto Capitale	59.466.386,91
<b>Totale Uscite Bilancio Investimenti</b>	<b>59.466.386,91</b>

  

RISULTATO BILANCIO INVESTIMENTI COMPETENZA

Totale Entrate Investimenti	117.390.431,12
Totale Uscite Investimenti	59.466.386,91
<b>Avanzo Bilancio Investimenti</b>	<b>57.924.044,21</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 2008 al bilancio di previsione sono state apportate le seguenti variazioni :

- con atto di Consiglio Comunale n. 68 del 24/06/2008 di approvazione del I° assestamento generale di bilancio;
- con atto di Consiglio Comunale n. 69 del 24/09/2008 di variazione di bilancio a seguito modifica finanziamento del Cavalcaferrovia Fiera "Ponte Verde";
- con atto di Consiglio Comunale n. 92 del 29/09/2008 di approvazione del II° assestamento generale di bilancio in occasione della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e di salvaguardia degli equilibri generali di bilancio;
- con atto di Consiglio Comunale n. 112 del 24/11/2008 di approvazione del III° e ultimo assestamento generale di bilancio e redistribuzione dell'avanzo di amministrazione relativo all'esercizio 2007;

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

	STANZIAMENTI INIZIALI	STANZIAMENTI DEFINITIVI
<b>ENTRATE</b>		
TITOLO 1	96.477.020,00	82.824.328,00
TITOLO 2	63.477.806,00	80.988.636,00
TITOLO 3	49.445.865,00	52.341.422,00
TITOLO 4	146.092.173,00	148.545.782,00
TITOLO 5	14.300.000,00	94.480.000,00
TITOLO 6	37.687.141,00	38.341.141,00
		497.521.309,00
<b>AVANZO AMMINISTRAZIONE</b>		914.820,00
<b>TOTALE</b>	<b>407.480.005,00</b>	<b>498.436.129,00</b>
<b>SPESE</b>		
TITOLO 1	204.630.116,00	211.266.974,00
TITOLO 2	154.792.173,00	158.442.439,00
TITOLO 3	10.370.575,00	90.385.575,00
TITOLO 4	37.687.141,00	38.341.141,00
<b>TOTALE</b>	<b>407.480.005,00</b>	<b>498.436.129,00</b>

## ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO ALLE PREVISIONI ASSESTATE

### ENTRATE

COMPETENZA	Prev. Assestate	Accertamenti	Differenza	%
<b>Titolo 1°</b>				
Tibutarie	82.824.328,00	82.435.055,55	-389.272,45	-0,47
<b>Titolo 2°</b>				
Trasferimenti Stato, Regione	80.988.636,00	82.275.555,63	1.286.919,63	1,59
<b>Titolo 3°</b>				
Extratributarie	52.341.422,00	52.484.910,06	143.488,06	0,27
<b>Totale Bilancio corrente</b>	<b>216.154.386,00</b>	<b>217.195.521,24</b>	<b>1.041.135,24</b>	<b>0,48</b>
<b>Titolo 4°</b>				
Alienazione beni, trasferimenti di capitali	148.545.782,00	48.684.442,44	-99.861.339,56	-67,23
<b>Titolo 5°</b>				
Accensione prestiti	94.480.000,00	73.323.019,01	-21.156.980,99	-22,39
<b>Totale</b>	<b>459.180.168,00</b>	<b>339.202.982,69</b>	<b>-119.977.185,31</b>	<b>-26,13</b>

Nel dettaglio per categorie si evidenziano i seguenti scostamenti:

<b>Titolo 1°</b>				
Imposte	82.579.328,00	82.251.118,99	-328.209,01	-0,40
Tasse	0,00	0,00	0,00	
Tributi speciali	245.000,00	183.936,56	-61.063,44	-24,92
<b>Totale</b>	<b>82.824.328,00</b>	<b>82.435.055,55</b>	<b>-389.272,45</b>	<b>-0,47</b>
<b>Titolo 2°</b>				
Trasferimenti dallo Stato	55.835.024,00	60.151.076,52	4.316.052,52	7,73
Trasferimenti dalla Regione	21.080.216,00	18.882.958,15	-2.197.257,85	-10,42
Trasf. Regione per funz. Delegate	1.979.842,00	1.884.233,84	-95.608,16	-4,83
Trasf. Organismi comunitari	247.014,00	207.468,42	-39.545,58	-16,01
Trasferimenti da altri enti pubblici	1.846.540,00	1.149.818,70	-696.721,30	-3,77
<b>Totale</b>	<b>80.988.636,00</b>	<b>82.275.555,63</b>	<b>1.286.919,63</b>	<b>1,59</b>
<b>Titolo 3°</b>				
Proventi servizi pubblici	26.441.119,00	26.696.576,52	255.457,52	0,97
Proventi beni comunali	11.907.490,00	12.042.977,10	135.487,10	1,14
Interessi su anticipaz. e crediti	1.280.000,00	1.103.822,20	-176.177,80	-13,76
Utili Aziende Speciali	4.800.000,00	5.258.379,75	458.379,75	9,55
Proventi diversi	7.912.813,00	7.383.154,49	-529.658,51	-6,69
<b>Totale</b>	<b>52.341.422,00</b>	<b>52.484.910,06</b>	<b>143.488,06</b>	<b>0,27</b>
<b>Titolo 4°</b>				
Alienazione di beni	31.075.000,00	3.877.553,54	-27.197.446,46	-87,52
Trasf. Capitali dallo Stato	9.756.019,00	7.695.808,24	-2.060.210,76	-21,12
Trasf. Capitali dalla Regione	3.730.579,00	2.245.503,26	-1.485.075,74	-39,81
Trasf. Capitali altri enti pubblici	1.089.606,00	2.001.744,14	912.138,14	83,71
Trasf. Capitali da altri soggetti	86.409.373,00	31.379.792,55	-55.029.580,45	-63,68
Riscossione di crediti	16.485.205,00	1.484.040,71	-15.001.164,29	-91,00
<b>Totale</b>	<b>148.545.782,00</b>	<b>48.684.442,44</b>	<b>-99.861.339,56</b>	<b>-67,23</b>
<b>Titolo 5°</b>				
Anticipazioni di cassa	80.000.000,00	58.846.019,01	-21.153.980,99	-26,44
Accensione di mutui e prestiti	14.480.000,00	14.477.000,00	-3.000,00	-0,02
Emissione di prestiti obbligazionari		0		
<b>Totale</b>	<b>94.480.000,00</b>	<b>73.323.019,01</b>	<b>-21.156.980,99</b>	<b>-22,39</b>
<b>TOTALE</b>	<b>459.180.168,00</b>	<b>339.202.982,69</b>	<b>-119.977.185,31</b>	<b>-26,13</b>

## RESIDUI

	Prev. Assestate	Accertamenti	Differenza	%
<b>Titolo 1°</b>				
Imposte	24.918.588,21	23.499.944,10	-1.418.644,11	-5,69
Tasse	2.912.558,51	2.819.972,98	-92.585,53	-3,18
Tributi speciali	383.203,29	375.236,53	-7.966,76	-2,08
<b>Totale</b>	<b>28.214.350,01</b>	<b>26.695.153,61</b>	<b>1.519.196,40</b>	<b>5,38</b>
<b>Titolo 2°</b>				
Trasferimenti dallo Stato	18.678.547,81	18.653.112,42	-25.435,39	-0,14
Trasferimenti dalla Regione	3.487.892,69	3.485.317,98	-2.574,71	-0,07
Trasf. Regione per funzioni delegate	327.941,07	327.941,07	0,00	0,00
Trasferimenti da organismi comunitari	188.944,16	188.944,16	0,00	0,00
Trasferimenti da altri enti pubblici	1.935.151,73	1.935.151,73	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>24.618.477,46</b>	<b>24.590.467,36</b>	<b>28.010,10</b>	<b>0,11</b>
<b>Titolo 3°</b>				
Proventi dei servizi pubblici	23.264.481,64	22.786.844,16	-477.637,48	-2,05
Proventi di beni comunali	9.810.947,06	9.621.107,27	-189.839,79	-1,93
Interessi su anticipazioni e crediti	3.644.865,09	3.638.278,27	-6.586,82	-0,18
Utili Aziende Speciali, dividendi di società	0	0	0,00	0,00
Proventi diversi	9.097.951,07	8.823.631,14	-274.319,93	-3,02
<b>Totale</b>	<b>45.818.244,86</b>	<b>44.869.860,84</b>	<b>948.384,02</b>	<b>2,07</b>
<b>Titolo 4°</b>				
Alienazione di beni	41.986.203,18	41.958.512,29	-27.690,89	-0,07
Trasferimenti di capitali dallo Stato	13.195.453,78	13.192.363,67	-3.090,11	-0,02
Trasferimenti di capitali dalla Regione	27.021.825,22	25.890.949,47	-1.130.875,75	-4,19
Trasferimenti di capitali da altri enti pubblici	483.571,11	483.571,11	0,00	0,00
Trasferimenti di capitali da altri soggetti	108.160.187,38	107.666.961,12	-493.226,26	-0,46
Riscossioni di crediti	5.483.389,04	5.483.389,04	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>196.330.629,71</b>	<b>194.675.746,70</b>	<b>1.654.883,01</b>	<b>0,84</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	20.147.411,61	20.147.411,61	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>20.147.411,61</b>	<b>20.147.411,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>315.129.113,65</b>	<b>310.978.640,12</b>	<b>4.150.473,53</b>	<b>1,32</b>

Complessivamente nel 2008 le entrate correnti hanno conseguito il risultato programmato. Il risultato ha registrato maggiori entrate da trasferimenti statali per 4,3 milioni di euro (di cui 2,7 per accertamento convenzionale ICI a' sensi dell'art. 3 del D.L. 81/2007 e dell'art. 2 del D.L. 154/2008) e minori entrate da trasferimenti regionali per circa 2,3 milioni di euro. Relativamente alla parte in conto capitale, gli scostamenti di maggiore entità sono essenzialmente dovuti:

- alla mancata vendita di alcuni immobili per euro per circa 20 milioni di euro;
- al mancato accertamento delle entrate previste per i piani P.e.e.p. (6,7 milioni);
- al mancato accertamento del contributo per la realizzazione dell'Auditorium (50 milioni);
- al mancato contributo dello Stato per il risanamento conservativo di alloggi di edilizia residenziale pubblica (2 milioni);
- al mancato trasferimento di contributi da privati per interventi di recupero del patrimonio monumentale (2,8 milioni) e per restauro portici e gallerie Palazzo Ragione (1 milione);
- al completamento delle operazioni di impiego della liquidità entro la fine dell'anno che non ha reso necessario procedere all'accertamento di crediti (15 milioni).

Relativamente alla gestione residui si è proceduto al riaccertamento delle somme relative ad anni precedenti non ancora riscosse da mantenere tra i residui e alla eliminazione totale o parziale di residui attivi riconosciuti in tutto o in parte insussistenti. L'operazione ha portato alla eliminazione di residui attivi per euro 4.223.315,18 di cui: 318.841,01 quale differenza tra l'I.C.I. accertata convenzionalmente e quella riconosciuta dal Ministero a seguito certificazione, 1.085.351,35 per l'annullamento dell'accertamento convenzionale I.C.I. dalla categoria imposte e il riaccertamento tra i trasferimenti correnti dello Stato, 115.004,04 per sgravi sui ruoli dei tributi comunali, 314.786,79 per sgravi sui ruoli della riscossione coattiva delle sanzioni del codice della strada, 196.426,61 per sgravi sui ruoli della riscossione coattiva dei canoni locazione alloggi, 109.722,52 per doppio accertamento proventi rette pregresse asilo nido, 1.959.417,43 per l'eliminazione di entrate vincolate con eliminazione dei residui passivi collegati, 72.841,65 per eliminazione di entrate da servizi per conto terzi e dei correlati residui passivi. Tutte le eliminazioni di residui attivi sono adeguatamente motivate nella documentazione agli atti del Settore Risorse Finanziarie.

## SPESA

### COMPETENZA

USCITE	Prev. Assestate	Impegni	Differenza	%
Titolo 1°				
Spese Correnti	211.266.974,00	207.463.996,52	3.802.977,48	1,80
Titolo 3°				
Rimborso di prestiti	90.385.575,00	69.221.572,24	21.164.002,76	23,42
<b>Totale Bilancio Corrente</b>	<b>301.652.549,00</b>	<b>276.685.568,76</b>	<b>24.966.980,24</b>	<b>8,28</b>
Titolo 2°				
Spese in Conto Capitale	158.442.439,00	59.466.386,91	98.976.052,09	62,47
<b>Totale Bilancio Investimenti</b>	<b>158.442.439,00</b>	<b>59.466.386,91</b>	<b>98.976.052,09</b>	<b>62,47</b>

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

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

La spesa corrente, ammontante a euro 207.463.996,52, risulta così ripartita tra i singoli fattori produttivi:

		%
Personale	77.119.527,14	37,17
Acquisizione beni di consumo	3.123.007,45	1,51
Prestazioni di servizi	84.523.234,24	40,74
Utilizzo beni di terzi	6.104.624,79	2,94
Trasferimenti	23.906.057,43	11,52
Interessi passivi e oneri finanziari	7.225.675,00	3,48
Imposte e tasse	5.461.870,47	2,63
<b>TOTALE</b>	<b>207.463.996,52</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	10.994.478,00	10.955.053,64	39.424,36	0,36
02 Segreteria generale, personale e organizzazione	7.958.056,00	7.897.255,27	60.800,73	0,76
03 Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	8.892.571,28	8.866.391,11	26.180,17	0,29
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	3.138.454,00	3.136.675,17	1.778,83	0,06
05 Gestione beni demaniali e patrimoniali	5.852.209,00	5.823.574,01	28.634,99	0,49
06 Ufficio tecnico	13.516.536,00	13.422.237,37	94.298,63	0,70
07 Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	3.829.921,00	3.777.076,22	52.844,78	1,38
08 Altri servizi generali	7.307.402,00	7.246.712,86	60.689,14	0,83
<b>Funzione 02</b>				
01 Uffici giudiziari	1.751.752,00	1.736.228,45	15.523,55	0,89
<b>Funzione 03</b>				
01 Polizia municipale	18.224.646,00	18.124.170,21	100.475,79	0,55
<b>Funzione 04</b>				
01 Scuola materna	8.568.155,00	8.566.451,87	1.703,13	0,02
02 Istruzione elementare	4.154.986,00	4.108.913,28	46.072,72	1,11
03 Istruzione media	719.303,00	717.802,99	1.500,01	0,21
05 Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	4.251.191,00	4.219.241,81	31.949,19	0,75
<b>Funzione 05</b>				
01 Biblioteche, musei e pinacoteche	6.658.578,00	6.563.367,05	95.210,95	1,43
02 Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	7.749.878,00	7.398.762,95	351.115,05	4,53
<b>Funzione 06</b>				
01 Piscine comunali	528.064,00	528.063,25	0,75	0,00
02 Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	932.535,00	932.535,00	0,00	0,00
03 Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	3.190.703,00	3.163.894,88	26.808,12	0,84
<b>Funzione 07</b>				
01 Servizi turistici	0	0	0,00	0,00
<b>Funzione 08</b>				
01 Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	6.847.334,00	6.788.775,68	58.558,32	0,86
02 Illuminazione pubblica e servizi connessi	4.476.535,00	4.476.535,00	0,00	0,00
03 Trasporti pubblici locali e servizi connessi	17.603.165,00	16.700.713,84	902.451,16	5,13
<b>Funzione 09</b>				
01 Urbanistica e gestione del territorio	3.320.171,00	3.255.002,22	65.168,78	1,96
02 Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economica-popolare	3.366.225,50	3.283.585,57	82.639,93	2,45
03 Servizi di protezione civile	292.025,00	286.607,96	5.417,04	1,85
04 Servizio idrico integrato	631.582,00	631.582,00	0,00	0,00
05 Servizio smaltimento rifiuti	107.932,00	103.932,00	4.000,00	3,71
06 Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente	6.234.805,00	6.223.935,42	10.869,58	0,17
<b>Funzione 10</b>				
01 Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	8.672.078,00	8.670.374,82	1.703,18	0,02
02 Prevenzione e riabilitazione	17.924.162,16	17.012.284,34	911.877,82	5,09
04 Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	18.490.077,00	17.877.081,67	612.995,33	3,32
05 Servizio necroscopico e cimiteriale	3.059.829,00	3.034.396,99	25.432,01	0,83
<b>Funzione 11</b>				
01 Affissioni e pubblicità	678.658,00	678.398,00	260,00	0,04
02 Fiere, mercati e servizi connessi	30.852,00	30.852,00	0,00	0,00
Servizi relativi all'industria	35.360,00	35.096,00	264,00	0,75
05 Servizi relativi al commercio	1.276.765,00	1.190.435,62	86.329,38	6,76
<b>Funzione 12</b>				
05 Farmacie	0	0	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>211.266.973,94</b>	<b>207.463.996,52</b>	<b>3.802.977,42</b>	<b>1,80</b>

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

- “Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale” per economia di spesa su prestazioni di servizi e trasferimenti correlata a minori contributi regionali per finanziamento attività culturali;
- “Trasporti pubblici locali e servizi connessi” per economia di spesa correlata a minori contributi regionali e statali (IVA) per il servizio di trasporto pubblico;
- “Prevenzione e riabilitazione” per economie di spesa su prestazioni di servizi e trasferimenti correlate a minori contributi finalizzati ricevuti dallo Stato, dalla Regione e da enti diversi in materia di assistenza (assistenza immigrati, assistenza minori stranieri non accompagnati e attività sociali);
- “Servizi relativi al commercio” per economie di spesa correlata a minori contributi finalizzati ricevuti dalla Regione e da altri soggetti.



## SPESE IN CONTO CAPITALE

Funzioni/servizi	Previsione Assestata	Impegni	Differenza	%
<b>Funzione 01</b>				
01 Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	185.000,00	180.000,00	5.000,00	2,70
02 Segreteria generale, personale e organizzazione	15000	15000	0,00	0,00
03 Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	15.218.561,00	199.561,00	15.019.000,00	98,69
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	21.445,00	21.445,00	0,00	0,00
05 Gestione beni demaniali e patrimoniali	1.080.000,00	704.957,58	375.042,42	34,73
06 Ufficio tecnico	76.444.361,00	11.860.896,50	64.583.464,50	84,48
07 Anagrafe, stato civile, elett., leva e serv. statistico	15.000,00	10.000,00	5.000,00	33,33
08 Altri servizi generali	286.606,00	278.780,80	7.825,20	2,73
<b>Funzione 02</b>				
01 Uffici giudiziari	420.219,00	20.219,00	400.000,00	95,19
<b>Funzione 03</b>				
01 Polizia municipale	719.360,00	704.360,00	15.000,00	2,09
<b>Funzione 04</b>				
01 Scuola materna	18.312,00	18.312,00	0,00	0,00
02 Istruzione elementare	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
03 Istruzione media	7.000,00	7.000,00	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	39.521,00	38.521,00	1.000,00	2,53
02 Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	0,00	0	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	8.757.205,00	6706584,71	2.050.620,29	23,42
03 Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Funzione 07</b>				
01 Servizi turistici	0	0	0,00	0,00
<b>Funzione 08</b>				
01 Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	42.728.511,00	35.449.534,98	7.278.976,02	17,04
02 Illuminazione pubblica e servizi connessi	167.000,00	167.000,00	0,00	0,00
03 Trasporti pubblici locali e servizi connessi	19.000,00	19.000,00	0,00	0,00
<b>Funzione 09</b>				
01 Urbanistica e gestione del territorio	275.000,00	174.739,50	100.260,50	36,46
02 Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economica-popolare	7.480.000,00	830.000,00	6.650.000,00	88,90
03 Servizi di protezione civile	40.000,00	0,00	40.000,00	100,00
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	2.710.215,00	1.268.196,84	1.442.018,16	53,21
<b>Funzione 10</b>				
01 Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	21.579,00	21.579,00	0,00	0,00
02 Prevenzione e riabilitazione	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
04 Assist., benefic.pubbl. e serv. diversi alla persona	14.000,00	-	14.000,00	0,00
05 Servizio necroscopico e cimiteriale	1.486.000,00	551.612,09	934.387,91	62,88
<b>Funzione 11</b>				
01 Affissioni e pubblicità	93.544,00	93.544,00	0,00	0,00
04 Servizi relativi all'industria	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Servizi relativi al commercio	150.000,00	95.542,91	54.457,09	0,00
<b>Funzione 12</b>				
05 Farmacie	0	0	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>158.442.439,00</b>	<b>59.466.386,91</b>	<b>98.976.052,09</b>	<b>62,47</b>

**SPESA  
RESIDUI**

<b>USCITE</b>	<b>Prev. Assestate</b>	<b>Impegni</b>	<b>Differenza</b>	<b>%</b>
<b>Titolo 1°</b>				
Spese Correnti	107.791.113,11	107.127.714,11	663.399,00	0,62
<b>Titolo 3°</b>				
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Bilancio Corrente</b>	<b>107.791.113,11</b>	<b>107.127.714,11</b>	<b>663.399,00</b>	<b>0,62</b>
<b>Titolo 2°</b>				
Spese in Conto Capitale	225.743.406,47	224.088.522,47	1.654.884,00	0,73
<b>Totale Bilancio Investimenti</b>	<b>225.743.406,47</b>	<b>224.088.522,47</b>	<b>1.654.884,00</b>	<b>0,73</b>

**RIEPILOGO GESTIONE RESIDUI PER FUNZIONE**

**Bilancio corrente**

01 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	33.997.559,01	33.617.497,61	380.061,40	1,12
02 Funzioni relative alla giustizia	1.182.392,08	1.182.392,08	0,00	0,00
03 Funzioni di polizia locale	9.795.955,85	9.794.184,18	1.771,67	0,02
04 Funzioni di istruzione pubblica	6.184.866,87	6.148.424,68	36.442,19	0,59
05 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	5.926.635,56	5.899.412,91	27.222,65	0,46
06 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	1.711.916,82	1.704.874,63	7.042,19	0,41
07 Funzioni nel campo turistico	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	16.722.401,39	16.683.693,87	38.707,52	0,23
09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	10.130.515,46	10.035.060,92	95.454,54	0,94
10 Funzioni nel settore sociale	21.104.170,68	21.035.606,79	68.563,89	0,32
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	969.990,18	961.857,23	8.132,95	0,84
12 Funzioni relative ai servizi produttivi	64.709,21	64.709,21	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>107.791.113,11</b>	<b>107.127.714,11</b>	<b>663.399,00</b>	<b>0,62</b>

**Bilancio Investimenti**

01 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	63.434.966,96	63.398.310,21	36.656,75	0,06
02 Funzioni relative alla giustizia	1.362.201,22	1.362.201,22	0,00	0,00
03 Funzioni di polizia locale	2.420.299,91	2.420.299,91	0,00	0,00
04 Funzioni di istruzione pubblica	303.729,03	303.729,02	0,01	0,00
05 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	340.239,68	340.239,68	0,00	0,00
06 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	8.158.463,65	7.033.463,65	1.125.000,00	13,79
07 Funzioni nel campo turistico	0	0	0,00	0,00
08 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	123.104.097,43	122.610.871,17	493.226,26	0,40
09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	23.557.604,17	23.557.604,17	0,00	0,00
10 Funzioni nel settore sociale	2.890.158,88	2.890.157,90	0,98	0,00
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	171.129,34	171.129,34	0,00	0,00
12 Funzioni relative ai servizi produttivi	516,20	516,20	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>225.743.406,47</b>	<b>224.088.522,47</b>	<b>1.654.884,00</b>	<b>0,73</b>

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

## INDICATORI FINANZIARI

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

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

### GRADO DI AUTONOMIA

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

#### 1 GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

$$(\text{Entr. Trib.} + \text{Extratrib.} / \text{Entr. Correnti}) \frac{134.919.965,61}{217.195.521,24} = 62,12\%$$

#### 2 GRADO DI AUTONOMIA TRIBUTARIA

$$(\text{Entrate Trib.} / \text{Entrate Correnti}) \frac{82.435.055,55}{217.195.521,24} = 37,95\%$$

#### 3 GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE

$$(\text{Trasf. Correnti Stato} / \text{Entrate Correnti}) \frac{82.275.555,63}{217.195.521,24} = 37,88\%$$

#### 4 INCIDENZA ENTRATE TRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE

$$(\text{Entrate Trib.} / \text{Entrate Trib.} + \text{Extratrib.}) \frac{82.435.055,55}{134.919.965,61} = 61,10\%$$

#### 5 INCIDENZA ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE

$$(\text{Entr. Extrat.} / \text{Entrate Trib.} + \text{Extratrib.}) \frac{52.484.910,06}{134.919.965,61} = 38,90\%$$

## 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

$$\text{(Entr.Tributarie+Extratr./Abitanti)} \frac{134.919.965,61}{211.936} = 636,61$$

### 7 PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE

$$\text{(Entrate Trib./Abitanti)} \frac{82.435.055,55}{211.936} = 388,96$$

### 8 TRASFERIMENTI ERARIALI PRO CAPITE

$$\text{(Trasferim. Correnti Stato/Abitanti)} \frac{60.151.076,52}{211.936} = 283,82$$

### 9 TRASFERIMENTI REGIONALI PRO CAPITE

$$\text{(Trasferim. Correnti Regione/Abitanti)} \frac{20.767.191,99}{211.936} = 97,99$$

## 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

$$\text{(Spese Personale+Rimb.Prestiti/Entrate Correnti)} \frac{87.495.080,37}{217.195.521,24} = 40,28\%$$

### 11 RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE

$$\text{(Spese personale/Entrate correnti)} \frac{77.119.527,14}{217.195.521,24} = 35,51\%$$

### 12 RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO

$$\text{(Rimborso Prestiti/Entrate correnti)} \frac{10.375.553,23}{217.195.521,24} = 4,78\%$$

## GRADO DI RIGIDITA' PRO CAPITE

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

### 13 RIGIDITA' STRUTTURALE PRO CAPITE

$$\text{(Spese Person.+Rimb.Prest/Abitanti)} \frac{87.495.080,37}{211.936} = 412,84$$

### 14 COSTO DEL PERSONALE PRO CAPITE

$$\text{(Spese personale/Abitanti)} \frac{77.119.527,14}{211.936} = 363,88$$

### 15 INDEBITAMENTO PRO CAPITE

$$\text{( Rimborso Prestiti/Abitanti)} \frac{10.375.553,23}{211.936} = 48,96$$

## 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

$$\text{(Spese Personale/Spese Correnti)} \frac{77.119.527,14}{207.463.996,52} = 37,17\%$$

### 17 COSTO MEDIO DEL PERSONALE

$$\text{(Spese Personale/Dipendenti)} \frac{77.119.527,14}{2089} = 36.916,96$$

I dipendenti in servizio al 31/12/2008 sono n. 2.089 di cui n. 1916 a tempo indeterminato e n.173 a tempo determinato.

## PROPENSIONE AGLI INVESTIMENTI

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

### 18 PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO

$$\text{(Investimenti/Spese Correnti+Investimenti)} \frac{43.719.840,97}{248.078.601,44} = 17,62\%$$

### 19 INVESTIMENTI PRO CAPITE

$$\text{(Investimenti/Abitanti)} \frac{43.719.840,97}{211.936} = 206,29$$

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 2008 è il risultato della contabilità economica tenuta con il sistema della partita doppia. Il raccordo tra i costi e ricavi della contabilità economica e gli accertamenti ed impegni della contabilità finanziaria avviene attraverso il **Prospetto di Conciliazione** che contabilizza le seguenti rettifiche:

### Entrate

- rettifica delle entrate accertate per servizi pubblici dell'importo dell'I.V.A. riscosso sulle attività effettuate in regime di impresa € 390.286,00
- rettifica dei componenti positivi con le "plusvalenze patrimoniali" derivanti dalla vendita di beni patrimoniali indicati nell' Allegato 1; € 3.508.212,93
- rettifica dei "trasferimenti di capitale da altri soggetti" della quota oneri da concessioni di edificare destinata alla spesa corrente per la manutenzione ordinaria del patrimonio € 5.257.539,33
- rettifica dei componenti positivi con le "insussistenze del passivo" derivanti dalla eliminazione di residui passivi di parte corrente (all.2) € 663.399,00

### Spese

- rettifica delle spese impegnate per acquisto di beni dell'importo dell'I.V.A. pagato per le attività effettuate in regime di impresa di cui: € 842.388,99
  - - I.V.A. su acquisto di beni di consumo € 33.938,50
  - - I.V.A. su prestazioni di servizi € 808.460,49
- rettifica spese del personale per somme a disposizione derivanti da entrate finalizzate a indennità da erogare (risconti attivi) € 523.625,69
- rettifica delle spese per "acquisto di beni e materiale di consumo" relative ad abbonamenti a quotidiani e riviste pagati anticipatamente per le quote di competenza 2009 (risconti attivi) € 27.702,03
- rettifica delle spese per "prestazioni di servizi" relative a premi di assicurazione pagati anticipatamente per le quote di competenza 2009 nonché altri costi dell'esercizio futuro (risconti attivi) € 9.673.687,91
- rettifica delle spese per "utilizzo di beni di terzi" relative a fitti e canoni di concessione pagati anticipatamente per quote competenza 2009 (risconti attivi) € 400.977,83
- rettifica delle spese per "trasferimenti" relative a costi dell'esercizio futuro (risconti attivi) € 2.064.108,15
- rettifica delle spese per "interessi passivi" relative a costi dell'esercizio futuro € 114.244,82
- rettifica delle spese per "imposte e tasse" relativa al pagamento anticipato delle tasse di proprietà degli autoveicoli per quote competenza 2009 (risconti attivi) € 191.469,50
- rettifica componenti negativi con la variazione della consistenza finale delle "rimanenze di magazzino" rispetto alla consistenza iniziale € 45.429,85
- rettifica dei componenti negativi con la determinazione della "quota di ammortamento d'esercizio" (allegato 3) € 19.384.881,55
- rettifica dei componenti negativi con le "insussistenze dell'attivo" conseguenti alla eliminazione di residui attivi (Allegato 4) € 4.223.315,18

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. 2009/02/0017 del 19/03/2009 a seguito dell'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi, prevista dall'art. 228, comma 3, del Dlgs. 267/2000 e s.m.i.

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

La quota di ammortamento così determinata è stata diminuita della quota di ammortamento dei ricavi pluriennali da conferimenti come risulta specificato nell'allegato 3.

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	215.700.572,62
Utili da aziende speciali e partecipate	5.258.379,75
Proventi finanziari	1.103.822,20
Plusvalenze patrimoniali	3.508.212,93
Insussistenze del passivo	663.399,00
<b>Totale componenti positivi</b>	<b><u>226.234.386,50</u></b>

### **Componenti negativi**

Costi della gestione	213.253.822,95
Oneri finanziari	7.265.430,18
Insussistenze dell'attivo	4.223.315,18
<b>Totale componenti negativi</b>	<b><u>224.742.568,31</u></b>
<b>Risultato economico positivo</b>	<b><u>1.491.818,19</u></b>
<b>Totale a pareggio</b>	<b><u>226.234.386,50</u></b>

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

## CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio 2008 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 2008

#### Attivo

Nel corso del 2008 l'attivo patrimoniale ha subito le variazioni di seguito riportate:

#### Immobilizzazioni

Le variazioni positive da conto finanziario pari euro 81.744.823,55 risultante dalla contabilità economica corrispondono ai pagamenti in c/capitale di euro 86.261.579,57 al netto dell'importo di euro 4.516.756.02 così ripartito:

restituzione oneri da concessione edilizie	245.833,30
pagamenti su fondo spese per opere di culto	107.861,00
I.V.A. detraibile su servizi commerciali	117.786,67
giroconti contabili	1.484.040,71
prestazioni non patrimonializzabili	285.405,22
trasferimenti di capitale ad altri soggetti.	2.275.829,12
<b>Totale</b>	<b>4.516.756,02</b>

Le variazioni negative da conto finanziario di euro 328.491,37 sono relative a :

vendita di aree P.e.e.p. per un importo complessivo di	213.958,10
vendita lotti S.Lazzaro	8.820,11
restituzione area all'Agenzia del Demanio	105.713,16
<b>Totale</b>	<b>328.491,37</b>

Le variazioni positive da altre cause pari a euro 12.665.907,03 sono relative a:

opere di viabilità collaudate nel corso del 2008 girate dal conto "immobilizzazioni in corso" a "beni demaniali"	6.684.068,70
nuove opere collaudate nel corso del 2008 girate dal conto "immobilizzazioni in corso" a "Fabbricati (Patrimonio indisponibile)"	5.981.838,33
<b>Totale</b>	<b>12.665.907,03</b>

Le variazioni negative da altre cause pari a euro 32.050.788,58 sono relative a:

storno opere collaudate da immobilizzazioni in corso	12.665.907,03
quota ammortamenti in corso - allegato3) al conto economico	19.384.881,55
<b>Totale</b>	<b>32.050.788,58</b>



## Attivo circolante

### Rimanenze

Le rimanenze di magazzino hanno subito una variazione positiva da conto finanziario di euro 45.834,28 derivante da:

magazzino cancelleria	3.747,81
magazzino autofficina	267,00
magazzino ufficio inventari, trasporti	2.595,70
magazzino massa vestiario	39.223,77
<b>Totale</b>	<b>45.834,28</b>

variazioni negative da altre cause:

magazzino materiali di consumo (ufficio acquisti)	404,43
<b>Totale</b>	<b>404,43</b>
<b>Totale</b>	<b>45.429,85</b>

### Crediti

#### Le variazioni positive:

da conto finanziario pari a euro 308.360.732,77 sono determinate dall'ammontare degli accertamenti eseguiti nel 2008 per ciascuna delle categorie di crediti (euro 307.755.803,77) incrementato dell'importo dell'I.V.A. a credito determinato con il metodo del prorata risultante dalla dichiarazione annuale (euro 604.929,00);

#### Le variazioni negative:

da conto finanziario pari a euro 332.796.811,86 corrispondono al totale delle riscossioni sempre per le medesime categorie (euro 305.491.333,11), incrementato degli importi dell'I.V.A. a debito, determinato con il metodo del pro-rata risultante dalla dichiarazione annuale (euro 390.286,00) e dei crediti insussistenti (euro 4.223.315,18);

Il **credito IVA** di euro 1.066.431,30 è quello risultante dalla dichiarazione annuale IVA .

Il **totale crediti** di euro 293.731.282,07 è così determinato:

totale residui attivi	292.664.850,77
credito IVA risultante dalla dichiarazione 2008	1.066.431,30
<b>Totale</b>	<b>293.731.282,07</b>

Il **Fondo di cassa** di euro 28.462.169,23 ha subito un decremento di euro 81.807,27 derivante dalla differenza tra il totale delle riscossioni (€ 387.029.229,69) e il totale dei pagamenti (€ 387.111.036,96) eseguiti nell'esercizio 2008.

## Ratei e risconti

I risconti attivi sono valutati secondo le norme del codice civile e sono costituiti da pagamenti anticipati relativi a:

tassa di proprietà veicoli	11.759,91
abbonamenti a quotidiani e riviste	21.116,33
premi assicurativi	482.895,48
costi esercizi futuri per spese del personale	523.625,69
costi esercizi futuri per acquisti materiale di consumo	6.585,70
costi esercizi futuri per prestazioni di servizi	9.190.792,43
costi esercizi futuri per utilizzo beni di terzi	400.977,83
costi esercizi futuri per trasferimenti	2.239.924,25
costi esercizi futuri per interessi passivi	114.244,82
costi esercizi futuri per imposte e tasse	179.709,59
<b>Totale</b>	<b>13.171.632,03</b>

## Passivo

### Conferimenti

Le variazioni positive da conto finanziario pari a euro 38.065.308,86 sono relative agli accertamenti del titolo IV dell'entrata eseguiti nell'esercizio 2008 (€ 48.684.442,44), al netto delle entrate da alienazioni patrimoniali (€ 3.877.553,54), delle riscossioni di crediti (€ 1.484.040,71), degli oneri da concessioni di edificare destinata alla spesa corrente per la manutenzione ordinaria del patrimonio (€ 5.257.539,33).

Le variazioni negative da conto finanziario pari a euro 2.629.523,42 derivano da:

restituzione oneri da concessioni di edificare	245.833,30
trasferimento all'A.T.E.R. per intervento contratto di quartiere Savonarola	670.516,91
trasferimenti ad amministrazioni pubbliche	1.070.992,00
trasferimenti a soggetti privati	534.320,21
trasferimento su fondo spese per opere di culto	107.861,00
<b>Totale</b>	<b>2.629.523,42</b>

### Debiti di finanziamento

Le variazioni della voce mutui e prestiti sono così determinate:

debito al 1° gennaio 2008	131.281.603,11
mutui contratti nell'esercizio	14.477.000,00
quota capitale rimborsata	-9.559.168,22
<b>Totale</b>	<b>136.199.434,89</b>

Le variazioni della voce prestiti obbligazionari sono così determinate:

debito al 1° gennaio 2008	7.722.385,84
quota capitale rimborsata	-816.385,01
<b>Totale</b>	<b>6.906.000,83</b>

## Debiti di funzionamento

I debiti di funzionamento corrispondono all'ammontare dei residui passivi di parte corrente. Le variazioni da conto finanziario sono relative agli impegni assunti in spesa corrente pari a euro 207.463.996,52 diminuiti del totale dei pagamenti eseguiti (€ 205.946.496,17) e dalle insussistenze del passivo (€ 663.399,00) per un ammontare complessivo di euro 206.609.895,17. Il saldo al 31/12/2008 è di euro 108.645.214,46.

## Debiti per anticipazioni di cassa

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

## Debiti per somme anticipate da terzi

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

Le variazioni da conto finanziario sono relative agli impegni assunti nell'esercizio pari a euro 27.398.840,09 e dai pagamenti eseguiti (€ 25.681.388,98) nonché dalle insussistenze (€ 72.841,65) per un ammontare complessivo di euro 25.754.230,63.

Il saldo al 31/12/2008 è di euro 11.650.626,88.

## Conti d'ordine

Tra i conti d'ordine, le voci "opere da realizzare" e "impegni per opere da realizzare" corrispondono alle obbligazioni assunte dall'Amministrazione per la realizzazione di opere pubbliche. Sono incrementate del totale degli impegni assunti in c/capitale (€ 59.466.386,91) e diminuiti del totale dei pagamenti eseguiti per il medesimo titolo (€ 86.261.579,57) più le relative insussistenze (€ 1.654.884,00).

Le voci "beni di terzi" sono state incrementate di euro 538.464,62, di cui euro 524.320,40, per depositi cauzionali ed euro 14.144,22 per depositi spese contrattuali riscossi nell'esercizio.

Le medesime voci vengono diminuite di euro 563.662,13 per i seguenti motivi:

riduzione crediti per garanzia su mutui stipulati da altri enti	487,66
riduzione crediti per mutui assunti per conto delle ex aziende speciali	11.701,98
riduzione crediti per garanzia su mutui stipulati da altri soggetti	159.315,90
per la restituzione di depositi cauzionali	379.283,23
per la restituzione di depositi spese contrattuali	12.873,36
<b>Totale</b>	<b>563.662,13</b>

Il decremento della voce "variazioni da altre cause" per euro 708,51 si riferisce ai mutui assunti per conto di altri enti ed ex aziende speciali a rettifica del saldo iniziale.

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 2007.

### **Netto Patrimoniale**

Il netto patrimoniale registra rispetto alla consistenza iniziale un incremento di euro 1.491.818,19 pari al risultato economico dell'esercizio.

### **Patto di Stabilità Interno**

Nell'esercizio 2008 sono stati conseguiti gli obiettivi previsti dal Patto di Stabilità Interno di cui agli articoli 2, comma 379 della legge 24 dicembre 2007 n. 244.

<b>ALIENAZIONI IMMOBILIARI</b>	<b>valore inventario</b>	<b>valore di vendita/conferimento</b>	<b>spese perizia giurata</b>	<b>Plusvalenza</b>
Vendita Terreni - "Area Croce Rossa"	8.820,11	2.398.577,55	0,00	2.389.757,44
Vendita Terreni - Patrimonio Disponibile	0,00	59.589,23	0,00	59.589,23
Vendita Macchinari, Attrezzatura ed Impianti	0,00	4.653,00	0,00	4.653,00
Vendita Automezzi e Motomezzi	0,00	2.193,00	0,00	0,00
Vendita Loculi	0,00	351.612,09	0,00	351.612,09
Affrancazione aree e alloggi Peep	0,00	242.313,82	0,00	242.313,82
Vendita Alloggi - Legge 560/93	0,00	12.270,96	0,00	12.270,96
Vendita Aree per concessione diritto di superficie	0,00	448.016,39	0,00	448.016,39
<b>TOTALE PLUSVALENZE IMMOBILIARI</b>	<b>8.820,11</b>	<b>3.519.226,04</b>	<b>0,00</b>	<b>3.508.212,93</b>

<i>OPERAZIONI</i>	<i>Residui conservati</i>	<i>Residui riaccertati</i>	<i>Insussistenza</i>
Riduzione debiti per riaccertamento residui passivi	343.540.537,00	341.149.412,35	2.391.124,65
<i>Residui relativi alla spesa in c/capitale:</i>	225.743.406,47	224.088.522,47	1.654.884,00
Residui relativi alla spesa per servizi per conto terzi:	10.006.017,42	9.933.175,77	72.841,65
<b>TOTALE INSUSSISTENZE DEL PASSIVO</b>			<b>663.399,00</b>

Immobilizzazioni	Consistenza al 31/12/2007	Variazioni (-)	Consistenza rettificata (-)	Incremento anno 2008 (+)	Ammortamento	Ricavi pluriennali da conferimenti	Ammortamento su ricavi pluriennali	Ammortamento a conto economico	Valore finale delle immobilizzazioni
<i>Costi pluriennali capitalizzati</i>	213.563,69	0,00	0,00	228.327,73	<b>96.076,17</b>	0,00	0,00	<b>96.076,17</b>	345.815,25
<i>Beni demaniali</i>	239.424.273,19	105.713,16	0,00	29.581.297,85	<b>5.490.480,98</b>	12.634.263,29	252.685,27	<b>5.237.795,71</b>	263.662.062,17
<i>Fabbricati patrimonio indisponibile</i>	296.751.393,58	0,00	0,00	13.668.166,56	<b>11.921.742,09</b>	3.909.639,72	117.289,19	<b>11.804.452,90</b>	298.615.107,24
<i>Fabbricati patrimonio disponibile</i>	1.141.954,38	0,00	0,00	0,00	<b>51.240,92</b>	0,00	0,00	<b>51.240,92</b>	1.090.713,46
<i>Macchinari, attrezzature e impianti</i>	3.416.587,62	0,00	0,00	255.308,67	<b>1.655.853,40</b>	52.635,91	7.895,39	<b>1.647.958,01</b>	2.023.938,28
<i>Attrezzature e sistemi informatici</i>	1.987,80	0,00	0,00	529.978,34	<b>529.978,34</b>	125.901,09	25.180,22	<b>504.798,12</b>	27.168,02
<i>Automezzi e motomezzi</i>	8.131,66	0,00	0,00	37.744,32	<b>37.744,32</b>	40.658,28	8.131,66	<b>29.612,66</b>	16.263,32
<i>Mobili e macchine d'ufficio</i>	85.779,08	0,00	0,00	172.627,48	<b>12.947,06</b>	0,00	0,00	<b>12.947,06</b>	245.459,50
<b>TOTALI</b>	541.043.671,00	105.713,16	0,00	44.473.450,95	<b>19.796.063,28</b>	16.763.098,29	411.181,72	<b>19.384.881,55</b>	566.026.527,23

<i>OPERAZIONI</i>	<i>Residui conservati</i>	<i>Residui riaccertati</i>	<i>Insussistenza</i>
Riduzione crediti per riaccertamento residui attivi	317.315.572,86	313.092.257,68	4.223.315,18
<b>TOTALE INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO</b>			<b>4.223.315,18</b>