



COMUNE DI PADOVA

GIUNTA COMUNALE

RELAZIONE

AL

RENDICONTO DELLA GESTIONE

ANNO 2007

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 Conto Consuntivo 2007.

IL SINDACO

CONTO DEL BILANCIO

Conformemente al Bilancio Preventivo, il Conto del Bilancio 2007 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. 2008/02/0006 ha attestato che i dati riepilogativi risultanti dal verbale di chiusura dell'esercizio finanziario concordano con il conto presentato dal Tesoriere il 27 febbraio 2008 e si concretizzano nelle seguenti cifre:

CONTO CASSA DEL TESORIERE COMUNALE

FONDO CASSA AL 01/01/2007	21.839.447,02	
RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	101.135.645,57	122.975.092,59
RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA		199.046.446,38
TOTALE FONDO CASSA E RISCOSSIONI		322.021.538,97
PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI	135.410.797,76	
PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA	158.066.764,71	
TOTALE PAGAMENTI		293.477.562,47
FONDO CASSA AL 31/12/2007		28.543.976,50

Le risultanze della gestione finanziaria evidenziano un avanzo di amministrazione di euro 2.319.012,36 ottenuto dal simultaneo concorso delle gestioni della competenza e dei residui. La tabella indica l'avanzo riconducibile all'esercizio 2007 (competenza) ed alle gestioni di esercizi precedenti (residui attivi e passivi anni 2006 e precedenti)

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 01/01/2007	21.839.447,02		21.839.447,02
RISCOSSIONI	101.135.645,57	199.046.446,38	300.182.091,95
TOTALE RISCOSSIONI	122.975.092,59	199.046.446,38	322.021.538,97
avanzo amministrazione applicato	-278.460,00	278.460,00	0,00
PAGAMENTI	-135.410.797,76	-158.066.764,71	-293.477.562,47
FONDO DI CASSA AL 31/12/2007	-12.714.165,17	41.258.141,67	28.543.976,50
RESIDUI ATTIVI	234.542.187,34	82.773.385,52	317.315.572,86
SOMMA ATTIVA	221.828.022,17	124.031.527,19	345.859.549,36
RESIDUI PASSIVI	-220.300.284,44	-123.240.252,56	-343.540.537,00
AVANZO AMMISTRAZIONE 2007	1.527.737,73	791.274,63	2.319.012,36

L'avanzo di amministrazione di euro 2.319.012,36 risulta così composto:

- fondi vincolati a specifica destinazione	€	1.692.047,36
- quota di avanzo di amministrazione da destinare	€	626.965,00

All'ammontare dei fondi vincolati a specifica destinazione per euro 1.404.192,36 concorre l'accertamento convenzionale ICI a' sensi dell'art. 3, comma 3, del D.L. 81/2007 convertito in legge 127/2007. La parte rimanente di euro 287.855,00 è destinata per euro 13.544,00 a spese in c/capitale e per euro 274.311,00 a spesa corrente fino alla somma di euro 51.107,00, pari al margine di manovra rispetto all'obiettivo prefissato dal patto di stabilità 2008. La competenza mista (competenza per la parte corrente e cassa per la parte investimenti) consente di destinare la quota disponibile di euro 626.965,00 solo a spese in c/capitale.

L'ammontare dei residui attivi del 2007 (82.7 milioni di euro) è così determinato:

- 50,7 milioni di euro da accertamenti correnti di cui 24 milioni per tributi (7,4 per saldo 2^a rata I.C.I., di cui 1,4 per accertamento convenzionale sui tagli operati dallo Stato, 16,2 per addizionale I.R.P.E.F. e 0,4 per altre imposte), 13,3 milioni per trasferimenti (8,3 dallo Stato, 3,1 per contributi correnti dalla Regione e 1,8 da altri enti del settore pubblico) e 13,3 milioni per entrate extratributarie (5,9 per proventi dei servizi pubblici, 5,1 per proventi patrimoniali, 0,7 per interessi e 1,6 per proventi diversi);
- 31,6 milioni di euro da accertamenti in c/capitale di cui 7,3 milioni verso i soggetti aggiudicatari delle vendite del patrimonio in attesa delle relative stipule, 3 milioni per trasferimenti di capitale dallo Stato, 6,7 milioni per trasferimenti di capitale dalla Regione, 8,3 milioni per trasferimenti di capitale da altri soggetti, 6,2 milioni per crediti verso gli istituti con cui sono stati contratti i mutui;
- 0,4 milioni di euro da accertamenti su servizi per conto di terzi.

La percentuale di riscossione delle entrate proprie è del 76,48% (+12,91% rispetto al 2006).

L'ammontare dei residui passivi del 2007 (123,2 milioni di euro) è così determinato:

- 76 milioni di euro da impegni di spesa corrente;
- 43 milioni di euro da impegni in c/capitale per investimenti avviati nel corso dell'esercizio;
- 4,1 milioni di euro da impegni su servizi per conto di terzi.

La percentuale di pagamento delle spese correnti è del 62,79% (-4,11% rispetto al 2006).

La percentuale di pagamento delle spese correnti è condizionata dall'esigenza di rispettare i vincoli del patto di stabilità.

DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

1' METODO

ACCERTAMENTI D'ENTRATA

RESIDUI ATTIVI	234.542.187,34	
COMPETENZA	<u>82.773.385,52</u>	
TOTALE ENTRATA		317.315.572,86

IMPEGNI DI SPESA

RESIDUI PASSIVI	-220.300.284,44	
COMPETENZA	<u>-123.240.252,56</u>	
TOTALE SPESA		-343.540.537,00
DIFFERENZA PASSIVA		<u>-26.224.964,14</u>

FONDO CASSA AL 31/12/2007

28.543.976,50

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

2.319.012,36

2' METODO

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2006 E RETRO 1.022.752,00

GESTIONE RESIDUI

MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA	-693.338,25	
MINORI IMPEGNI DI SPESA	<u>1.476.783,98</u>	
DIFFERENZA GESTIONE RESIDUI		783.445,73

GESTIONE COMPETENZA

MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA	-84.210.386,10	
MINORI IMPEGNI DI SPESA	<u>84.723.200,73</u>	
DIFFERENZA GESTIONE COMPETENZA		512.814,63

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

2.319.012,36

3' METODO

FONDO DI CASSA AL 01/01/2007	21.839.447,02	
TOTALE ACCERTAMENTI C/RESIDUI	335.677.832,91	
TOTALE ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	<u>281.819.831,90</u>	
TOTALE ATTIVO		639.337.111,83

TOTALE IMPEGNI C/RESIDUI	-355.711.082,20	
TOTALE IMPEGNI C/COMPETENZA	<u>-281.307.017,27</u>	
TOTALE PASSIVO		-637.018.099,47

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

2.319.012,36

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	107.681.339,30
TITOLO II - Trasferimenti da Stato, Regione, Enti	56.014.645,59
TITOLO III - Extratributarie	51.284.979,82
Oneri urbanizzazione destinati al finanziamento della spesa corrente	5.332.517,92
Avanzo applicato a bilancio corrente	13.286,00
Totale Entrate Bilancio Corrente	220.326.768,63

USCITE	IMPEGNI DI COMPETENZA
TITOLO I - Correnti	204.358.760,47
TITOLO III - Rimborso prestiti	10.139.002,69
Totale Spese Bilancio Corrente	214.497.763,16

RISULTATO BILANCIO CORRENTE COMPETENZA

Totale Entrate Correnti	220.326.768,63	
Totale Uscite Correnti	214.497.763,16	
Avanzo Bilancio Corrente		5.829.005,47

BILANCIO INVESTIMENTI

ENTRATE	ACCERTAMENTI COMPETENZA
TITOLO IV - Alienazione beni, Trasferimento capitali	37.549.454,05
TITOLO V - Accensione di prestiti	6.200.000,00
Oneri urbanizzazione destinati al finanziamento della spesa corrente	-5.332.517,92
Avanzo Applicato a Bilancio Investimenti	<u>265.174,00</u>
Totale Entrate Bilancio Investimenti	38.682.110,13
USCITE	IMPEGNI DI COMPETENZA
TITOLO II - Conto Capitale	<u>43.719.840,97</u>
Totale Uscite Bilancio Investimenti	43.719.840,97
RISULTATO BILANCIO INVESTIMENTI COMPETENZA	
Totale Entrate Investimenti	38.682.110,13
Totale Uscite Investimenti	<u>43.719.840,97</u>
Disavanzo Bilancio Investimenti	-5.037.730,84

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 2007 al bilancio di previsione sono state apportate le seguenti variazioni :

- con atto di Consiglio Comunale n. 63 del 25/06/2007 di approvazione del I° assestamento generale di bilancio;
- con atto di Consiglio Comunale n. 85 del 25/09/2007 di approvazione del II° assestamento generale di bilancio e parziale redistribuzione dell'avanzo di amministrazione 2006, in occasione della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e di salvaguardia degli equilibri generali di bilancio;
- con atto di Consiglio Comunale n. 100 del 26/11/2007 di approvazione del III° e ultimo assestamento generale di bilancio e parziale distribuzione dell'avanzo di amministrazione vincolato relativo all'esercizio 2006;
- con atto di Consiglio Comunale n. 101 del 26/11/2007 di ratifica della deliberazione adottata d'urgenza dalla G.C. n. 696 del 6/11/2007 di variazione del bilancio 2007

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

STANZIAMENTI INIZIALI STANZIAMENTI DEFINITIVI

ENTRATE

TITOLO 1	127.896.353,00	105.634.759,00
TITOLO 2	30.097.669,00	61.126.252,00
TITOLO 3	43.752.050,00	49.021.242,00
TITOLO 4	98.987.641,00	106.182.364,00
TITOLO 5	6.300.000,00	6.300.000,00
TITOLO 6	37.287.141,00	37.487.141,00
		365.751.758,00
AVANZO AMMINISTRAZIONE		278.460,00
TOTALE	344.320.854,00	366.030.218,00

SPESE

TITOLO 1	197.889.335,00	210.938.893,80
TITOLO 2	98.994.630,00	107.454.435,20
TITOLO 3	10.149.748,00	10.149.748,00
TITOLO 4	37.287.141,00	37.487.141,00
TOTALE	344.320.854,00	366.030.218,00

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO ALLE PREVISIONI ASSESTATE
ENTRATE

COMPETENZA	Prev. Assestate	Accertamenti	Differenza	%
Titolo 1°				
Tibutarie	105.634.759,00	107.681.339,30	2.046.580,30	1,94
Titolo 2°				
Trasferimenti Stato, Regione	61.126.252,00	56.014.645,59	-5.111.606,41	-8,36
Titolo 3°				
Extratributarie	49.021.242,00	51.284.979,82	2.263.737,82	4,62
Totale Bilancio corrente	215.782.253,00	214.980.964,71	-801.288,29	-0,37
Titolo 4°				
Alienazione beni, trasferimenti di capitali	106.182.364,00	37.549.454,05	-68.632.909,95	-64,64
Titolo 5°				
Accensione prestiti	6.300.000,00	6.200.000,00	-100.000,00	-1,59
Totale	328.264.617,00	258.730.418,76	-69.534.198,24	-21,18

Nel dettaglio per categorie si evidenziano i seguenti scostamenti:

Titolo 1°				
Imposte	105.368.659,00	107.410.800,89	2.042.141,89	1,94
Tasse	1.000,00	0,00	-1.000,00	-100,00
Tributi speciali	265.100,00	270.538,41	5.438,41	2,05
Totale	105.634.759,00	107.681.339,30	2.046.580,30	1,94
Titolo 2°				
Trasferimenti dallo Stato	34.941.409,00	33.331.155,83	-1.610.253,17	-4,61
Trasferimenti dalla Regione	22.050.678,00	18.855.783,67	-3.194.894,33	-14,49
Trasf. Regione per funz. Delegate	1.558.939,00	1.522.650,15	-36.288,85	-2,33
Trasf. Organismi comunitari	317.000,00	102.116,07	-214.883,93	-67,79
Trasferimenti da altri enti pubblici	2.258.226,00	2.202.939,87	-55.286,13	-0,24
Totale	61.126.252,00	56.014.645,59	-5.111.606,41	-8,36
Titolo 3°				
Proventi servizi pubblici	23.597.100,00	25.966.076,97	2.368.976,97	10,04
Proventi beni comunali	11.372.330,00	11.916.824,37	544.494,37	4,79
Interessi su anticipaz. e crediti	1.398.000,00	1.674.079,64	276.079,64	19,75
Utili Aziende Speciali	4.800.000,00	4.814.536,77	14.536,77	0,30
Proventi diversi	7.853.812,00	6.913.462,07	-940.349,93	-11,97
Totale	49.021.242,00	51.284.979,82	2.263.737,82	4,62
Titolo 4°				
Alienazione di beni	29.453.862,00	10.035.010,18	-19.418.851,82	-65,93
Trasf. Capitali dallo Stato	22.997.000,00	4.016.898,98	-18.980.101,02	-82,53
Trasf. Capitali dalla Regione	6.824.184,00	7.214.584,38	390.400,38	5,72
Trasf. Capitali altri enti pubblici	375.000,00	40.000,00	-335.000,00	-89,33
Trasf. Capitali da altri soggetti	28.904.518,00	15.965.160,51	-12.939.357,49	-44,77
Riscossione di crediti	17.627.800,00	277.800,00	-17.350.000,00	-98,42
Totale	106.182.364,00	37.549.454,05	-68.632.909,95	-64,64
Titolo 5°				
Finanziamenti a breve termine	100.000,00	0,00	-100.000,00	-100,00
Accensione di mutui e prestiti	6.200.000,00	6.200.000,00	0,00	0,00
Emissione di prestiti obbligazionari		0		
Totale	6.300.000,00	6.200.000,00	-100.000,00	-1,59
TOTALE	328.264.617,00	258.730.418,76	-69.534.198,24	-21,18

	RESIDUI			
	Prev. Assestate	Accertamenti	Differenza	%
Titolo 1°				
Imposte	46.699.736,59	46.680.286,23	-19.450,36	-0,04
Tasse	3.317.654,63	3.317.299,13	-355,50	-0,01
Tributi speciali	424.657,34	424.631,33	-26,01	-0,01
Totale	50.442.048,56	50.422.216,69	19.831,87	0,04
Titolo 2°				
Trasferimenti dallo Stato	19.264.085,96	19.264.082,34	-3,62	0,00
Trasferimenti dalla Regione	3.395.287,30	3.380.159,45	-15.127,85	-0,45
Trasf. Regione per funzioni delegate	653.072,65	653.072,65	0,00	0,00
Trasferimenti da organismi comunitari	499.919,29	499.919,29	0,00	0,00
Trasferimenti da altri enti pubblici	1.437.058,14	1.419.018,14	-18.040,00	-1,26
Totale	25.249.423,34	25.216.251,87	33.171,47	0,13
Titolo 3°				
Proventi dei servizi pubblici	21.366.686,93	21.216.815,90	-149.871,03	-0,70
Proventi di beni comunali	10.248.665,65	10.197.628,59	-51.037,06	-0,50
Interessi su anticipazioni e crediti	2.980.812,06	2.980.031,60	-780,46	-0,03
Utili Aziende Speciali, dividendi di società	0	0	0,00	0,00
Proventi diversi	13.199.696,91	12.894.742,22	-304.954,69	-2,31
Totale	47.795.861,55	47.289.218,31	506.643,24	1,06
Titolo 4°				
Alienazione di beni	39.890.290,10	39.890.290,10	0,00	0,00
Trasferimenti di capitali dallo Stato	12.523.166,03	12.523.166,03	0,00	0,00
Trasferimenti di capitali dalla Regione	21.093.463,01	21.093.463,01	0,00	0,00
Trasferimenti di capitali da altri enti pubblici	2.320.352,77	2.295.352,77	-25.000,00	-1,08
Trasferimenti di capitali da altri soggetti	105.891.872,07	105.862.660,59	-29.211,48	-0,03
Riscossioni di crediti	10.534.155,98	10.534.155,98	0,00	0,00
Totale	192.253.299,96	192.199.088,48	54.211,48	0,03
Titolo 5°				
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	65.890,31	0,00	-65.890,31	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	17.542.533,30	17.542.533,30	0,00	0,00
Totale	17.608.423,61	17.542.533,30	65.890,31	0,37
TOTALE	333.349.057,02	332.669.308,65	679.748,37	0,20

Complessivamente nel 2007 le entrate correnti hanno conseguito il risultato programmato. Il risultato ha registrato minori entrate da trasferimenti statali per 1,6 milioni di euro (di cui 1,4 relativi al taglio per presunto aumento gettito ICI) e da trasferimenti regionali per circa 3,2 milioni di euro compensati da maggiori entrate tributarie per 2 milioni di euro ed extratributarie per 2,2 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 5 milioni di euro e di parte delle azioni di Acegas- Aps per 12 milioni di euro;
- al mancato riparto della riserva di Acegas-Aps (5 milioni);
- al mancato accertamento delle entrate previste per i piani P.e.e.p. (2,7 milioni);
- al completamento delle operazioni di impiego della liquidità entro la fine dell'anno che non ha reso necessario procedere all'accertamento di crediti (17,3 milioni);
- al mancato trasferimento dello Stato per la realizzazione del "Ponte verde" (19 milioni).
- al mancato trasferimento di contributi da privati per opere collaterali al SIR (1 milione), per rotatoria PD Est Sidercomit (1,2 milioni), per riqualificazione Stabilimento Pedrocchi 2° piano (1,5 milioni) e per restauro portici e gallerie Palazzo Ragione (1 milione).

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 693.338,25 di cui: 19.831,87 per sgravi sui ruoli dei tributi comunali, 150.823,48 per sgravi sui ruoli della riscossione coattiva delle sanzioni del codice della strada, 51.817,52 per sgravi sui ruoli della riscossione coattiva dei canoni locazione alloggi, 268.214,34 per correlata insussistenza del residuo passivo per rate mutuo del depuratore di Albignasego a carico dell'Autorità di bacino, 65.890,31 per mancato utilizzo fondo rotativo progettualità e 33.167,85 da mancati contributi pubblici a destinazione vincolata con la conseguente eliminazione 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	210.824.393,80	204.358.760,47	6.465.633,33	3,07
Titolo 3°				
Rimborso di prestiti	10.149.748,00	10.139.002,69	10.745,31	0,11
Totale Bilancio Corrente	220.974.141,80	214.497.763,16	6.476.378,64	2,93
Titolo 2°				
Spese in Conto Capitale	107.568.935,20	43.719.840,97	63.849.094,23	59,36
Totale Bilancio Investimenti	107.568.935,20	43.719.840,97	63.849.094,23	59,36

Le minori spese di parte corrente dipendono quasi esclusivamente dal mancato conseguimento di entrate a destinazione vincolata e mancata attivazione del fondo rotativo per la progettazione.

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

La spesa corrente, ammontante a euro 187.701.365,85, risulta così ripartita tra i singoli fattori produttivi:

		%
Personale	76.479.787,56	37,42
Acquisizione beni di consumo	3.279.423,17	1,60
Prestazioni di servizi	84.953.714,83	41,57
Utilizzo beni di terzi	5.625.408,51	2,75
Trasferimenti	21.347.313,09	10,45
Interessi passivi e oneri finanziari	7.424.264,77	3,63
Imposte e tasse	5.248.848,54	2,57
TOTALE	204.358.760,47	100,00

RIEPILOGO DEGLI IMPEGNI DI SPESA PER FUNZIONI/SERVIZI

SPESE CORRENTI

Funzioni/servizi	Prev. Assestata	Impegni	Differenza	%
Funzione 01				
01 Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	11.082.702,00	11.072.127,72	10.574,28	0,10
02 Segreteria generale, personale e organizzazione	9.167.132,00	9.148.527,15	18.604,85	0,20
03 Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	8.328.612,80	8.318.480,38	10.132,42	0,12
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	3.169.775,00	3.169.261,38	513,62	0,02
05 Gestione beni demaniali e patrimoniali	4.718.588,00	4.711.799,67	6.788,33	0,14
06 Ufficio tecnico	13.289.963,00	13.172.246,80	117.716,20	0,89
07 Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	3.701.084,00	3.687.691,75	13.392,25	0,36
08 Altri servizi generali	7.356.336,00	7.315.525,85	40.810,15	0,55
Funzione 02				
01 Uffici giudiziari	1.681.242,00	1.586.826,79	94.415,21	5,62
Funzione 03				
01 Polizia municipale	18.925.311,00	18.752.588,67	172.722,33	0,91
Funzione 04				
01 Scuola materna	7.257.496,00	7.256.178,37	1.317,63	0,02
02 Istruzione elementare	3.221.777,00	3.204.833,33	16.943,67	0,53
03 Istruzione media	673.993,00	672.823,48	1.169,52	0,17
05 Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	3.880.737,00	3.880.034,63	702,37	0,02
Funzione 05				
01 Biblioteche, musei e pinacoteche	5.896.712,00	5.829.414,55	67.297,45	1,14
02 Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	6.931.745,00	6.586.438,19	345.306,81	4,98
Funzione 06				
01 Piscine comunali	523.242,00	523.241,95	0,05	0,00
02 Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	1.018.730,00	967.530,00	51.200,00	5,03
03 Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	3.423.058,00	3.307.273,82	115.784,18	3,38
Funzione 07				
01 Servizi turistici	0	0	0,00	0,00
Funzione 08				
01 Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	8.229.471,00	8.219.152,60	10.318,40	0,13
02 Illuminazione pubblica e servizi connessi	3.912.850,00	3.880.844,00	32.006,00	0,82
03 Trasporti pubblici locali e servizi connessi	19.004.735,00	18.315.183,06	689.551,94	3,63
Funzione 09				
01 Urbanistica e gestione del territorio	3.026.204,00	3.006.607,99	19.596,01	0,65
02 Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economica-popolare	3.404.855,00	3.391.976,27	12.878,73	0,38
03 Servizi di protezione civile	285.409,00	279.036,78	6.372,22	2,23
04 Servizio idrico integrato	828.650,00	827.261,13	1.388,87	0,17
05 Servizio smaltimento rifiuti	140.704,00	135.657,00	5.047,00	3,59
06 Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente	7.253.970,00	7.170.341,51	83.628,49	1,15
Funzione 10				
01 Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	8.470.522,00	8.468.799,69	1.722,31	0,02
02 Prevenzione e riabilitazione	16.864.055,00	15.242.276,15	1.621.778,85	9,62
04 Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	19.777.313,00	17.083.336,73	2.693.976,27	13,62
05 Servizio necroscopico e cimiteriale	3.220.558,00	3.115.636,21	104.921,79	3,26
Funzione 11				
01 Affissioni e pubblicità	758.558,00	758.356,53	201,47	0,03
02 Fiere, mercati e servizi connessi	33.833,00	33.833,00	0,00	0,00
04 Servizi relativi all'industria	73.175,00	72.889,53	285,47	0,39
05 Servizi relativi al commercio	1.291.286,00	1.194.727,81	96.558,19	7,48
Funzione 12				
05 Farmacie	0	0	0,00	0,00
TOTALE	210.824.383,80	204.358.760,47	6.465.623,33	3,07

Gli scostamenti più significativi (>5%) sono relativi ai seguenti servizi:

- “Uffici giudiziari” per economia di spesa su compensi al personale correlata a minori proventi da attività di notifica e su attività di manutenzione correlata a minori introiti da proventi delle concessioni edilizie;
- “Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti” per economia di spesa su attività di manutenzione correlata a minori introiti da proventi delle concessioni edilizie;
- “Prevenzione e riabilitazione” per economie di spesa su prestazioni di servizi e trasferimenti correlata a minori contributi finalizzati ricevuti dalla Regione e altri soggetti in materia di assistenza (assistenza domiciliare, assegno di cura, sostegno famiglie per persone non autosufficienti, per affido familiare, etc);
- “Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona” per economie di spesa su prestazioni di servizi e trasferimenti correlata a minori contributi dallo Stato e dalla regione per attività sociali e per rette accoglienza minori;
- “Servizi relativi al commercio” per economie di spesa correlata a minori contributi finalizzati ricevuti dalla Regione e da altri soggetti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Funzioni/servizi	Previsione Assestata	Impegni	Differenza	%
Funzione 01				
01 Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	208.000,00	170.074,54	37.925,46	18,23
02 Segreteria generale, personale e organizzazione	0	0	0,00	0,00
03 Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	15.758.700,00	650.201,57	15.108.498,43	95,87
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione beni demaniali e patrimoniali	813.500,00	17.500,00	796.000,00	97,85
06 Ufficio tecnico	19.087.943,20	12.567.350,42	6.520.592,78	34,16
07 Anagrafe, stato civile, elett., leva e serv. statistico	29.347,00	24.347,00	5.000,00	17,04
08 Altri servizi generali	721.896,00	654.044,00	67.852,00	9,40
Funzione 02				
01 Uffici giudiziari	142.402,00	42.402,00	100.000,00	70,22
Funzione 03				
01 Polizia municipale	890.660,00	871.430,00	19.230,00	2,16
Funzione 04				
01 Scuola materna	46.652,00	46.652,00	0,00	0,00
02 Istruzione elementare	15.900,00	15.900,00	0,00	0,00
03 Istruzione media	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
05 Assist.scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
Funzione 05				
01 Biblioteche, musei e pinacoteche	264.838,00	258.086,50	6.751,50	2,55
02 Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	0,00	0	0,00	0,00
Funzione 06				
01 Piscine comunali	174.688,00	174.688,00	0,00	0,00
02 Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	2.953.815,00	2.903.815,00	50.000,00	1,69
03 Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	41.125,00	41.125,00	0,00	0,00
Funzione 07				
01 Servizi turistici	0	0	0,00	0,00
Funzione 08				
01 Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	54.424.518,00	21.379.742,54	33.044.775,46	60,72
02 Illuminazione pubblica e servizi connessi	512.000,00	512.000,00	0,00	0,00
03 Trasporti pubblici locali e servizi connessi	300.499,00	300.498,51	0,49	0,00
Funzione 09				
01 Urbanistica e gestione del territorio	360.322,00	202.573,30	157.748,70	43,78
02 Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economica-popolare	6.346.750,00	819.529,54	5.527.220,46	87,09
03 Servizi di protezione civile	14.000,00	14.000,00	0,00	0,00
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	3.355.000,00	1.598.811,34	1.756.188,66	52,35
Funzione 10				
01 Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	38.380,00	38.380,00	0,00	0,00
02 Prevenzione e riabilitazione	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
04 Assist., benefic.p pubbl. e serv. diversi alla persona	22.000,00	9.000,00	13.000,00	0,00
05 Servizio necroscopico e cimiteriale	938.000,00	299.689,71	638.310,29	68,05
Funzione 11				
01 Affissioni e pubblicità	85.000,00	85.000,00	0,00	0,00
04 Servizi relativi all'industria	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Servizi relativi al commercio	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 12				
05 Farmacie	0	0	0,00	0,00
TOTALE	107.568.935,20	43.719.840,97	63.849.094,23	59,36

**SPESA
RESIDUI**

USCITE	Prev. Assestate	Impegni	Differenza	%
Titolo 1°				
Spese Correnti	98.631.945,18	97.705.943,18	926.002,00	0,94
Titolo 3°				
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Bilancio Corrente	98.631.945,18	97.705.943,18	926.002,00	0,94
Titolo 2°				
Spese in Conto Capitale	251.847.016,00	251.309.824,00	537.192,00	0,21
Totale Bilancio Investimenti	257.830.657,46	257.337.156,78	493.500,68	0,19

RIEPILOGO GESTIONE RESIDUI PER FUNZIONE

Bilancio corrente

01 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	33.035.241,84	32.820.569,67	214.672,17	0,65
02 Funzioni relative alla giustizia	1.598.055,02	1.598.040,40	14,62	0,00
03 Funzioni di polizia locale	7.772.533,79	7.760.397,88	12.135,91	0,16
04 Funzioni di istruzione pubblica	3.877.128,81	3.847.234,07	29.894,74	0,77
05 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	4.904.699,08	4.877.885,90	26.813,18	0,55
06 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	1.653.658,69	1.646.692,11	6.966,58	0,42
07 Funzioni nel campo turistico	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	17.646.206,01	17.566.796,50	79.409,51	0,45
09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	10.957.046,61	10.552.648,85	404.397,76	3,69
10 Funzioni nel settore sociale	16.173.274,53	16.031.812,22	141.462,31	0,87
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	829.917,93	819.682,71	10.235,22	1,23
12 Funzioni relative ai servizi produttivi	184.182,87	184.182,87	0,00	0,00
TOTALE	98.631.945,18	97.705.943,18	926.002,00	0,94

Bilancio Investimenti

01 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	59.458.975,49	59.322.121,20	136.854,29	0,23
02 Funzioni relative alla giustizia	1.935.696,45	1.935.696,45	0,00	0,00
03 Funzioni di polizia locale	1.207.089,37	1.207.089,37	0,00	0,00
04 Funzioni di istruzione pubblica	375.267,77	375.267,77	0,00	0,00
05 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	337.499,26	337.499,26	0,00	0,00
06 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	7.263.876,81	7.263.753,95	122,86	0,00
07 Funzioni nel campo turistico	0	0	0,00	0,00
08 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	158.292.264,54	157.979.361,80	312.902,74	0,20
09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	25.334.174,52	25.290.558,32	43.616,20	0,17
10 Funzioni nel settore sociale	3.439.921,98	3.439.920,99	0,99	0,00
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	185.371,47	185.371,47	0,00	0,00
12 Funzioni relative ai servizi produttivi	519,80	516,20	3,60	0,69
TOTALE	257.830.657,46	257.337.156,78	493.500,68	0,19

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.

GRADO DI AUTONOMIA

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

1 GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

$$\text{(Entr. Tribut.+Extratrib./Entr.Correnti)} \frac{158.966.319,12}{214.980.964,71} = 73,94\%$$

2 GRADO DI AUTONOMIA TRIBUTARIA

$$\text{(Entrate Trib./Entrate Correnti)} \frac{107.681.339,30}{214.980.964,71} = 50,09\%$$

3 GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE

$$\text{(Trasf.Correnti Stato/Entrate Correnti)} \frac{56.014.645,59}{214.980.964,71} = 26,06\%$$

4 INCIDENZA ENTRATE TRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE

$$\text{(Entrate Trib./Entrate Tribut.+Extratrib)} \frac{107.681.339,30}{158.966.319,12} = 67,74\%$$

5 INCIDENZA ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE

$$\text{(Entr.Extratr./Entrate Trib.+Extratrib.)} \frac{51.284.979,82}{158.966.319,12} = 32,26\%$$

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

$$\text{(Entr. Tributarie+Extratr./Abitanti)} \frac{158.966.319,12}{210.173} = 756,36$$

7 PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE

$$\text{(Entrate Trib./Abitanti)} \frac{107.681.339,30}{210.173} = 512,35$$

8 TRASFERIMENTI ERARIALI PRO CAPITE

$$\text{(Trasferim. Correnti Stato/Abitanti)} \frac{33.331.155,83}{210.173} = 158,59$$

9 TRASFERIMENTI REGIONALI PRO CAPITE

$$\text{(Trasferim. Correnti Regione/Abitanti)} \frac{18.855.783,67}{210.173} = 89,72$$

GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

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

10 RIGIDITA' STRUTTURALE

$$\text{(Spese Personale+Rimb.Prestiti/Entrate Correnti)} \frac{86.618.790,25}{214.980.964,71} = 40,29\%$$

11 RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE

$$\text{(Spese personale/Entrate correnti)} \frac{76.479.787,56}{214.980.964,71} = 35,57\%$$

12 RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO

$$\text{(Rimborso Prestitii/Entrate correnti)} \frac{10.139.002,69}{214.980.964,71} = 4,72\%$$

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

$$\text{(Spese Person.+Rimb.Prest/Abitanti)} \frac{86.618.790,25}{210.173} = 412,13$$

14 COSTO DEL PERSONALE PRO CAPITE

$$\text{(Spese personale/Abitanti)} \frac{76.479.787,56}{210.173} = 363,89$$

15 INDEBITAMENTO PRO CAPITE

$$\text{(Rimborso Prestiti/Abitanti)} \frac{10.139.002,69}{210.173} = 48,24$$

COSTO DEL PERSONALE

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

16 INCIDENZA DEL COSTO PER IL PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE

$$\text{(Spese Personale/Spese Correnti)} \frac{76.479.787,56}{204.358.760,47} = 37,42\%$$

17 COSTO MEDIO DEL PERSONALE

$$\text{(Spese Personale/Dipendenti)} \frac{76.479.787,56}{2087} = 36.645,80$$

I dipendenti in servizio al 31/12/2007 sono n. 2.087 di cui n. 1923 a tempo indeterminato e n.164 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

$$\text{(Investimenti/Abitanti)} \frac{43.719.840,97}{210.173} = 208,02$$

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 2007 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 € 310.177,00
- rettifica dei componenti positivi con le **"plusvalenze patrimoniali"** derivanti dalla vendita di beni patrimoniali (Allegato 1); € 17.555.654,95
- 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; € 5.332.517,92
- rettifica dei componenti positivi con le **"insussistenze del passivo"** derivanti dalla eliminazione di residui passivi di parte corrente (All. 2); € 926.002,00
- rettifica dei componenti positivi con le **"sopravvenienze attive"** per rivalutazioni e svalutazioni delle partecipazioni a seguito valutazione secondo il metodo del patrimonio netto, rimborsi da sentenze e incremento valore impianti pubblicitari (Allegato 3); € 4.470.377,52

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: € 572.948,00
 - I.V.A. su acquisto di beni di consumo € 21.295,00
 - I.V.A. su prestazioni di servizi € 551.653,00
- rettifica delle spese relative ad impegni finanziari per costi futuri che non comportano movimenti di tipo patrimoniale e, pertanto, collocati tra i **"Conti D'Ordine"** alla voce impegni per costi esercizi futuri finanziati da entrate con vincolo di destinazione, così suddivisi: € 2.539.316,36
 - Acquisto beni di consumo € 54.999,54
 - Prestazioni di servizi € 1.262.579,72
 - Utilizzo beni di terzi € 275.216,03
 - Trasferimenti € 670.809,25
 - Interessi passivi € 154.310,13
 - Imposte e tasse € 121.401,69
- rettifica spese del personale per somme a disposizione derivanti da entrate finalizzate a indennità da erogare (risconti attivi) € 1.168.281,18
- 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 2008 (risconti attivi) € 234.774,01
- rettifica delle spese per **"prestazioni di servizi"** relative a premi di assicurazione pagati anticipatamente per le quote di competenza 2008 nonché altri costi dell'esercizio futuro (risconti attivi) € 4.584.028,67
- rettifica delle spese per **"utilizzo di beni di terzi"** relative a fitti e canoni di concessione pagati anticipatamente per quote competenza 2008 (risconti attivi) € 13.544,40

• rettifica delle spese per “ trasferimenti ” relative a costi dell’esercizio futuro (risconti attivi)	€	1.296.581,64
• rettifica delle spese per “ interessi passivi e oneri finanziari diversi ” relative a procedure espropriative per le quali è pendente controversia giudiziaria (risconti attivi)	€	154.000,00
• rettifica componenti negativi con la variazione della consistenza finale delle “ rimanenze di magazzino ” rispetto alla consistenza iniziale	€	13.328,86
• rettifica dei componenti negativi con la determinazione della “ quota di ammortamento d’esercizio ” (Allegato 4)	€	19.660.088,28
• rettifica dei componenti negativi con le “ insussistenze dell’attivo ” conseguenti alla eliminazione di residui attivi (Allegato 5)	€	693.338,25

L’allocazione delle voci indicate nelle “plusvalenze patrimoniali”, “sopravvenienze attive”, “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. 2008/02/0007 del 05/05/2008 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 2007.

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

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

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

Componenti positivi

Proventi della gestione	€	213.514.689,22
Utili da aziende speciali e partecipate	€	4.814.536,77
Proventi finanziari	€	1.674.079,64
Insussistenze del passivo	€	926.002,00
Plusvalenze patrimoniali	€	17.555.654,95
Sopravvenienze attive	€	4.470.377,52
Totale componenti positivi	€	242.955.340,10

Componenti negativi

Costi della gestione	€	228.784.974,97
Oneri finanziari	€	7.594.958,21
Insussistenze dell’attivo	€	693.338,25
Totale componenti negativi	€	237.073.271,43
Risultato economico positivo	€	5.882.068,67
Totale a pareggio	€	242.955.340,10

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

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio 2007 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 2007

Attivo

Nel corso del 2007 l'attivo patrimoniale ha subito le variazioni di seguito riportate:

Immobilizzazioni

Le variazioni positive da conto finanziario pari euro 66.872.862,39 risultante dalla contabilità economica corrispondono ai pagamenti in c/capitale di euro 69.286.258,70 al netto dell'importo di euro 2.413.396,31 così ripartito:

* Reversali estinte con mandato di pagamento	1.800,00
* Restituzione oneri da concessione edilizie	58.393,79
* Pagamenti su fondo spese per opere di culto	79.758,00
* I.V.A. detraibile su servizi commerciali	341.029,51
* Giroconti contabili	373.760,19
* Trasferimenti di capitale ad altri soggetti.	1.558.654,82
Totale	2.413.396,31

Le variazioni negative da conto finanziario pari euro 8.758.266,99 sono relative a:

* Vendita di aree P.e.e.p. per un importo complessivo di	294.601,18
* Vendita area in Via Manfredini	44,47
* Vendita complesso immobiliare di Via San Francesco	903.062,90
* Finanziaria Aps Spa – riduzione patrimonio per riparto riserva di scissione	7.512.133,80
* Vendita partecipazione quota G.R.A. Padova Spa	48.424,64
Totale	8.758.266,99

Le variazioni positive da altre cause pari a euro 32.077.436,36 sono relative a:

* opere collaudate nel corso del 2007 girate dal conto "immobilizzazioni in corso"	13.908.333,02
* incremento impianti pubblicitari da convenzioni	13.466,39
* Aumento capitale sociale Aps Holding Spa con conferimento immobili	11.544.311,01
* maggior valore delle partecipazioni a seguito valutazione secondo il metodo del patrimonio netto delle seguenti società:	
. ACEGAS - APS Holding srl	110.231,60
. Finanziaria Aps Spa	601.658,65
. Ente Autonomo Magazzini Generali Padova	32.607,79
. Società Consortile Mercato Agroalimentare arl	14.257,42
. Consorzio Zona Industriale e Porto Fluviale Padova	60.019,06
. Autostrada Bs/Vr/Vi/Pd Spa	4.194.764,58
. Autostrada Pd/Ve Spa	1.579.256,07
. Autostrada Alemagna Spa	2,25
. Banca Etica	1.097,84
. Società Consortile Parco Scientifico e Tecnologico Galileo Spa	17.430,68
Totale	32.077.436,36

Le variazioni negative da altre cause, al netto dell'importo dei lavori collaudati (35.512.910,02 – 13.908.333,02) di cui sopra, sono pari a euro 21.604.577,00 così ripartite:

. quota ammortamenti in corso - allegato 5) al conto economico	19.660.088,28
. Valore inventario immobile Via Rismondo conferito	391.732,56
. minor valore delle partecipazioni a seguito valutazione secondo il metodo del patrimonio netto delle seguenti società:	
. Aps Holding Spa	1.459.018,05
. Farmacie Comunali Spa	17.841,46
. Interporto di Padova Spa	68.161,62
. Aereoporto Civile di Padova	6.145,49
. Alata Spa	273,49
. Veneto Nanotech s.c.p.a.	1.316,05
Totale	21.604.577,00

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino hanno subito un incremento di euro 13.328,86 derivante da:

variazioni positive:

* magazzino cancelleria	20.394,51
* materiale di consumo per autofficina	2.003,70
Totale	22.398,21

variazioni negative da altre cause:

* magazzino materiali di consumo (ufficio acquisti)	4.094,40
* magazzino materiali per ufficio inventari, trasporti	3.949,28
* magazzino massa vestiario	1.025,67
Totale	9.069,35
Totale	13.328,86

Crediti

Le variazioni positive:

* da conto finanziario pari a euro 282.277.288,90 sono determinate dall'ammontare degli accertamenti eseguiti nel 2007 per ciascuna delle categorie di crediti (euro 281.819.831,90) incrementato dell'importo dell'I.V.A. a credito determinato con il metodo del pro-rata risultante dalla dichiarazione annuale (euro 457.457,00);

Le variazioni negative:

* da conto finanziario pari a euro 301.185.607,20 corrispondono al totale delle riscossioni sempre per le medesime categorie (euro 300.182.091,95), incrementato degli importi dell'I.V.A. a debito, determinato con il metodo del pro-rata risultante dalla dichiarazione annuale (euro 310.177,00) e dei crediti insussistenti (euro 693.338,25);

Il **credito IVA** di euro 851.788,30 è quello risultante dalla dichiarazione annuale IVA .

Il **Fondo di cassa** di euro 28.543.976,50 ha subito un incremento di euro 6.704.529,48 derivante dalla differenza tra il totale delle riscossioni (€ 300.182.091,95) e il totale dei pagamenti (€ 293.477.562,47) eseguiti nell'esercizio 2007.

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	11.940,23
* Abbonamenti a quotidiani e riviste	18.564,92
* Premi assicurativi	439.917,00
* Spese del personale	1.168.281,18
* Acquisti materiale di consumo	216.209,09
* Prestazioni di servizi	4.144.111,67
* Utilizzo beni di terzi	13.544,40
* Trasferimenti	1.296.581,64
* Interessi passivi	154.000,00
Totale	7.463.150,13

Passivo

Conferimenti

Le variazioni positive da conto finanziario pari a euro 14.391.992,15 sono relative agli accertamenti del titolo IV dell'entrata eseguiti nell'esercizio 2007 (€ 37.549.454,05), al netto delle entrate da alienazioni patrimoniali (€ 10.035.010,18), delle riscossioni di crediti (€ 277.800,00), degli oneri da concessioni di edificare destinata alla spesa corrente per la manutenzione ordinaria del patrimonio (€ 5.332.517,92) ed euro 7.512.133,80 in quanto riduzione del valore patrimoniale di Finanziaria Aps Spa per riparto della riserva di scissione.

Le variazioni negative da conto finanziario pari a euro 1.696.806,61 derivano da:

* restituzione oneri da concessioni di edificare	58.393,79
* trasferimento su fondo spese per opere di culto	79.758,00
* trasferimenti di capitale ad altri soggetti	1.558.654,82
	<hr/>
Totale	1.696.806,61

Debiti di finanziamento

I debiti per finanziamenti a breve termine sono così determinati:

* debito al 1° gennaio 2007 per anticipazioni del fondo rotativo previsto dall'art. 8 della legge 135/1997 e s.m.i.	65.890,31
* quota insussistente per revoca utilizzo anticipazione	-65.890,31
	<hr/>
Totale	00,0

Le variazioni della voce mutui e prestiti sono così determinate:

* debito al 1° gennaio 2007	134.404.220,78
* mutui contratti nell'esercizio	6.200.000,00
* quota capitale rimborsata	-9.322.617,67
	<hr/>
Totale	131.281.603,11

Le variazioni della voce prestiti obbligazionari sono così determinate:

* debito al 1° gennaio 2007	8.538.770,87
* quota capitale rimborsata	-816.385,02
* Arrotondamento (variazione da altre cause)	-0,01
	<hr/>
Totale	7.722.385,84

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 204.358.945,18 diminuiti del totale dei pagamenti eseguiti (€ 194.273.590,54) e dalle insussistenze del passivo (€ 926.002,00) per un ammontare complessivo di euro 195.199.592,54. Il saldo al 31/12/2007 è di euro 107.791.113,11.

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 23.089.413,14 e dai pagamenti eseguiti (€ 19.778.710,54) nonché dalle insussistenze (€ 13.589,88) per un ammontare complessivo di euro 19.792.300,42.

Il saldo al 31/12/2007 è di euro 10.006.017,42.

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 (€ 43.719.840,97) e diminuiti del totale dei pagamenti eseguiti per il medesimo titolo (€ 69.286.258,70) più le relative insussistenze (€ 537.192,10).

Tali voci comprendono, altresì, gli impegni per costi esercizi futuri finanziati da entrate con vincolo di destinazione (€ 3.112.264,36) per un totale complessivo di euro 276.951.770,90.

Le voci "beni di terzi" sono state incrementate di euro 805.347,38, di cui euro 653.469,12 per depositi cauzionali ed euro 151.128,26 per depositi spese contrattuali riscossi nell'esercizio.

Le medesime voci vengono diminuite di euro 769.758,68 per i seguenti motivi:

- riduzione crediti per garanzia su mutui stipulati da altri enti	429,10
- riduzione crediti per mutui assunti per conto delle ex aziende speciali	10.296,73
- riduzione crediti per mutui assunti da Padovanuoto	70.432,32
- per la restituzione di depositi cauzionali	537.472,27
- per la restituzione di depositi spese contrattuali	<u>151.128,26</u>

Totale 769.758,68

L'incremento della voce "variazioni da altre cause" per euro 2.200.000,00 si riferisce ai mutui contratti da Padovanuoto e garantiti dalla cessione del contributo comunale per la gestione del complesso natatorio Paltana, euro 90,00 riguarda una rettifica della voce depositi spese contrattuali e euro 216.956,00 per fidejussione a favore dell'Associazione Sportiva Eta Beta che va a scadere il 31.01.2008.

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 2006.

Netto Patrimoniale

Il netto patrimoniale registra rispetto alla consistenza iniziale un incremento di euro 5.882.068,67 pari al risultato economico dell'esercizio.

Patto di Stabilità Interno

Nell'esercizio 2007 sono stati conseguiti gli obiettivi previsti dal Patto di Stabilità Interno di cui agli articoli 676-686 della Legge 27 dicembre 2006 n. 296.

ALIENAZIONI IMMOBILIARI	<i>valore inventario</i>	<i>valore di vendita/conferimento</i>	<i>spese perizia giurata</i>	<i>Plusvalenza</i>
Vendita Area in Via Manfredini - Patrimonio Disponibile	44,47	2.200,00	0,00	2.155,53
Vendita Terreni - Patrimonio Disponibile	0,00	357.662,27	0,00	357.662,27
Vendita Complesso Immobiliare Via San Francesco	903.062,90	5.640.000,00	0,00	4.736.937,10
Vendita Alloggi - Legge 560/93	0,00	328.777,31	0,00	328.777,31
Affrancazione aree e alloggi Peep	0,00	381.552,32	0,00	381.552,32
Vendita aree per concessione diritto di superficie	0,00	242.926,90	0,00	242.926,90
Vendita loculi	0,00	299.689,71	0,00	299.689,71
Vendita attrezzatura e sistemi informatici	0,00	1.800,00	0,00	1.800,00
Immobile conferito in c/aumento capitale APS Holding Spa	391.732,56	11.544.311,01	0,00	11.152.578,45
TOTALE PLUSVALENZE IMMOBILIARI	903.107,37	7.254.608,51	0,00	17.504.079,59
PARTECIPAZIONI SOCIETARIE	Valore nominale	Valore al Patrimonio netto	Valore di vendita	Plusvalenza
G.R.A. Spa - Partecipazione del 2%	50.000,00	48.424,64	100.000,00	51.575,36
TOTALE PLUSVALENZE DA PARTECIPAZIONI	50.000,00			
TOTALE PLUSVALENZE				17.555.654,95

<i>OPERAZIONI</i>	<i>Residui conservati</i>	<i>Residui riaccertati</i>	<i>Insussistenza</i>
Riduzione debiti per riaccertamento residui passivi	357.187.866,18	355.711.082,20	1.476.783,98
<i>Residui relativi alla spesa in c/capitale:</i>	251.847.016,30	251.309.824,20	537.192,10
Residui relativi alla spesa per servizi per conto terzi:	6.708.904,70	6.695.314,82	13.589,88
TOTALE INSUSSISTENZE DEL PASSIVO			926.002,00

Operazioni		
Incremento impianti pubblicitari		13.466,39
Rivalutazioni/svalutazioni da partecipazioni finanziarie - applicato il metodo del patrimonio netto:		
Rivalutazione quote su partecipazione - ACEGAS APS HOLDING SRL	110.231,60	
Rivalutazione valore iniziale su partecipazione - MAGAZZINI GENERALI PADOVA	32.607,79	
Rivalutazione quote su partecipazione - SOCIETA' CONSORTILE MAAP ARL	14.257,42	
Rivalutazione quote su partecipazione - CONSORZIO ZIP	60.019,06	
Rivalutazione quote su partecipazione - AUTOSTRADA BS/VR/VI/PD SPA	4.194.764,58	
Rivalutazione quote su partecipazione - AUTOSTRADA PD/VE SPA	1.579.256,07	
Rivalutazione quote su partecipazione - AUTOSTRADA ALEMAGNA SPA	2,25	
Rivalutazione quote su partecipazione - PARCO SCIENTIFICO SPA	17.430,68	
Rivalutazione quote su partecipazione - BANCA POPOLARE ETICA	1.097,84	
<u>Totale rivalutazioni finanziarie</u>	6.009.667,29	
Svalutazione quote su partecipazione - FARMACIE COMUNALI PADOVA SPA	17.841,46	
Svalutazione quote su partecipazione - INTERPORTO PADOVA SPA	68.161,62	
Svalutazione valore iniziale su partecipazione - AEREOPORTO CIVILE SPA	6.145,49	
Svalutazione valore iniziale su partecipazione - APS HOLDING SPA	1.459.018,05	
Svalutazione quote su partecipazione - VENETO NANOTECH	1.316,05	
Svalutazione quote su partecipazione - ALATA SPA	273,49	
<u>Totale svalutazioni finanziarie</u>	1.552.756,16	4.456.911,13
Totale sopravvenienze attive		4.470.377,52

Immobilizzazioni	Consistenza al 31/12/2006	Variazioni (-)	Consistenza rettificata (-)	Incremento anno 2007 (+)	Ammortamento	Ricavi pluriennali da conferimenti	Ammortamento su ricavi pluriennali	Ammortamento a conto economico	Valore finale delle immobilizzazioni
<i>Costi pluriennali capitalizzati</i>	683.519,39	0,00	0,00	253.117,94	723.073,64	0,00	0,00	723.073,64	213.563,69
<i>Beni demaniali</i>	206.342.227,39	0,00	0,00	38.593.047,40	4.818.570,27	9.256.477,12	185.129,54	4.633.440,73	240.301.834,06
<i>Fabbricati patrimonio indisponibile</i>	298.408.545,85	1.294.795,46	0,00	11.041.822,52	11.512.248,39	3.602.301,91	108.069,06	11.404.179,33	296.751.393,58
<i>Fabbricati patrimonio disponibile</i>	1.193.195,30	0,00	0,00	0,00	51.240,92	0,00	0,00	51.240,92	1.141.954,38
<i>Macchinari, attrezzature e impianti</i>	3.957.068,37	0,00	0,00	998.124,60	1.561.845,91	154.937,07	23.240,56	1.538.605,35	3.416.587,62
<i>Attrezzature e sistemi informatici</i>	0,00	0,00	0,00	229.915,72	229.915,72	9.939,00	1.987,80	227.927,92	1.987,80
<i>Automezzi e motomezzi</i>	0,00	0,00	0,00	231.058,45	231.058,45	40.658,28	8.131,66	222.926,79	8.131,66
<i>Mobili e macchine d'ufficio</i>	720.459,50	0,00	0,00	224.013,18	858.693,60	0,00	0,00	858.693,60	85.779,08
TOTALI	511.305.015,80	1.294.795,46	0,00	51.571.099,81	19.986.646,90	13.064.313,38	326.558,62	19.660.088,28	541.921.231,87

<i>OPERAZIONI</i>	<i>Residui conservati</i>	<i>Residui riaccertati</i>	<i>Insussistenza</i>
Riduzione crediti per riaccertamento residui attivi	336.371.171,16	335.677.832,91	693.338,25
TOTALE INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO			693.338,25