



COMUNE DI PADOVA

GIUNTA COMUNALE

RELAZIONE

AL

RENDICONTO DELLA GESTIONE

ANNO 2006

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 deve confrontare 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 2006.

IL SINDACO

CONTO DEL BILANCIO

Conformemente al Bilancio Preventivo, il Conto del Bilancio 2006 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. 2007/02/0006 ha attestato che i dati riepilogativi risultanti dal verbale di chiusura dell'esercizio finanziario concordano con il conto presentato dal Tesoriere il 28 febbraio 2007 e si concretizzano nelle seguenti cifre:

CONTO CASSA DEL TESORIERE COMUNALE

FONDO CASSA AL 01/01/2006	87.862.974,11	
RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	77.744.446,64	
		165.607.420,75
RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA		167.466.626,28
TOTALE FONDO CASSA E RISCOSSIONI		333.074.047,03
PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI	147.466.933,59	
PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA	163.767.666,42	
TOTALE PAGAMENTI		311.234.600,01
FONDO CASSA AL 31/12/2006		21.839.447,02

Le risultanze della gestione finanziaria evidenziano un avanzo di amministrazione di euro 1.022.752,00 ottenuto dal simultaneo concorso delle gestioni della competenza e dei residui. La tabella indica l'avanzo riconducibile all'esercizio 2006 (competenza) ed alle gestioni di esercizi precedenti (residui attivi e passivi anni 2005 e precedenti)

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 01/01/2006	87.862.974,11		87.862.974,11
RISCOSSIONI	77.744.446,64	167.466.626,28	245.211.072,92
TOTALE RISCOSSIONI	165.607.420,75	167.466.626,28	333.074.047,03
avanzo amministrazione applicato	-3.788.208,00	3.788.208,00	0,00
PAGAMENTI	-147.466.933,59	-163.767.666,42	-311.234.600,01
FONDO DI CASSA AL 31/12/2006	14.352.279,16	7.487.167,86	21.839.447,02
RESIDUI ATTIVI	201.573.525,02	134.797.646,14	336.371.171,16
SOMMA ATTIVA	215.925.804,18	142.284.814,00	358.210.618,18
RESIDUI PASSIVI	-215.068.311,95	-142.119.554,23	-357.187.866,18
AVANZO AMMISTRAZIONE 2006	857.492,23	165.259,77	1.022.752,00

L'avanzo di amministrazione di euro 1.022.752,00 risulta così composto:

- fondi vincolati a specifica destinazione	€	121.960,00
- quota di avanzo di amministrazione da destinare	€	900.792,00

I vincoli posti dal patto di stabilità per il 2007 consentono la destinazione dell'avanzo di amministrazione vincolato fino alla somma di € 28.509,75, pari al margine di manovra rispetto all'obiettivo prefissato.

L'ammontare dei residui attivi del 2006 (134,7 milioni di euro) è così determinato:

- 72,3 milioni di euro da accertamenti correnti di cui 44,8 milioni per tributi (32,2 per saldo 2^a rata I.C.I., 11,5 per addizionale I.R.P.E.F., 0,5 per recupero evasione e 0,6 per altre imposte), 11,5 milioni per trasferimenti (7,7 dallo Stato, 3,1 per contributi correnti dalla Regione, 0,7 per contributi da organismi comunitari e da altri enti del settore pubblico) e 15,8 milioni per entrate extratributarie (7,1 per proventi dei servizi pubblici, 5,7 per proventi patrimoniali, 0,5 per interessi e 2,5 per proventi diversi);
- 60,7 milioni di euro da accertamenti in c/capitale di cui 5,2 milioni verso i soggetti aggiudicatari delle vendite del patrimonio in attesa delle relative stipule, 5,8 milioni per trasferimenti di capitale dalla Regione, 34,1 milioni per trasferimenti di capitale da altri soggetti, 15,5 milioni per crediti verso gli istituti con cui sono stati contratti i mutui;
- 1,7 milioni di euro da accertamenti su servizi per conto di terzi.

La percentuale di riscossione delle entrate proprie è del 63,57% (-15,43% rispetto al 2005).

La riduzione della percentuale di riscossione è stata determinata dal riversamento da parte dell'esattore dell'anticipo dell'80% della riscossione I.C.I. nei primi giorni del 2007.

L'ammontare dei residui passivi del 2006 (142,1 milioni di euro) è così determinato:

- 62,1 milioni di euro da impegni di spesa corrente;
- 78 milioni di euro da impegni in c/capitale per investimenti avviati nel corso dell'esercizio;
- 2 milioni di euro da impegni su servizi per conto di terzi.

La percentuale di pagamento delle spese correnti è del 66,90% (+3,17% rispetto al 2005).

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

DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

1' METODO

ACCERTAMENTI D'ENTRATA

RESIDUI ATTIVI	201.573.525,02	
COMPETENZA	134.797.646,14	
TOTALE ENTRATA		336.371.171,16

IMPEGNI DI SPESA

RESIDUI PASSIVI	-215.068.311,95	
COMPETENZA	-142.119.554,23	
TOTALE SPESA		-357.187.866,18
DIFFERENZA PASSIVA		-20.816.695,02

FONDO CASSA AL 31/12/2006

21.839.447,02

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

1.022.752,00

2' METODO

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2005 E RETRO 3.788.208,00

GESTIONE RESIDUI

MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA	-691.736,86	
MINORI IMPEGNI DI SPESA	1.549.229,09	
DIFFERENZA GESTIONE RESIDUI		857.492,23

GESTIONE COMPETENZA

MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA	-68.339.920,58	
MINORI IMPEGNI DI SPESA	64.716.972,35	
DIFFERENZA GESTIONE COMPETENZA		-3.622.948,23

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

1.022.752,00

3' METODO

FONDO DI CASSA AL 01/01/2006	87.862.974,11	
TOTALE ACCERTAMENTI C/RESIDUI	279.317.971,66	
TOTALE ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	302.264.272,42	
TOTALE ATTIVO		669.445.218,19

TOTALE IMPEGNI C/RESIDUI	-362.535.245,54	
TOTALE IMPEGNI C/COMPETENZA	-305.887.220,65	
TOTALE PASSIVO		-668.422.466,19

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

1.022.752,00

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	122.928.608,31
TITOLO II - Trasferimenti da Stato, Regione, Enti	29.932.516,11
TITOLO III - Extratributarie	43.870.783,69
Oneri urbanizzazione destinati al finanziamento della spesa corrente	3.757.500,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	2.564.808,00
Totale Entrate Bilancio Corrente	203.054.216,11

USCITE	IMPEGNI DI COMPETENZA
TITOLO I - Correnti	187.701.365,85
TITOLO III - Rimborso prestiti	10.230.118,49
Totale Spese Bilancio Corrente	197.931.484,34

RISULTATO BILANCIO CORRENTE COMPETENZA

Totale Entrate Correnti	203.054.216,11	
Totale Uscite Correnti	197.931.484,34	
Avanzo Bilancio Corrente		5.122.731,77

BILANCIO INVESTIMENTI

ENTRATE	ACCERTAMENTI COMPETENZA
TITOLO IV - Alienazione beni, Trasferimento capitali	61.782.625,95
TITOLO V - Accensione di prestiti	15.762.169,93
Oneri urbanizzazione destinati al finanziamento della spesa corrente	-3.757.500,00
Avanzo Applicato a Bilancio Investimenti	<u>1.223.400,00</u>
Totale Entrate Bilancio Investimenti	75.010.695,88
USCITE	IMPEGNI DI COMPETENZA
TITOLO II - Conto Capitale	<u>79.968.167,88</u>
Totale Uscite Bilancio Investimenti	79.968.167,88
RISULTATO BILANCIO INVESTIMENTI COMPETENZA	
Totale Entrate Investimenti	75.010.695,88
Totale Uscite Investimenti	<u>79.968.167,88</u>
Disavanzo Bilancio Investimenti	-4.957.472,00

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 2006 al bilancio di previsione sono state apportate le seguenti variazioni :

- con atto di Consiglio Comunale n. 51 del 27/06/2006 di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2005 con il quale si è provveduto alla parziale destinazione dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di interventi di spesa relativi ai fondi vincolati;
- con atto di Consiglio Comunale n. 56 del 10/07/2006 di ratifica della deliberazione adottata d'urgenza dalla G.C. n. 385 del 20/06/2006 di approvazione del progetto esecutivo - 1° stralcio – del Cavalcaferrovia Sarpi , comportante variazione di bilancio;
- con atto di Consiglio Comunale n. 71 del 25/09/2006 di approvazione del 1° assestamento generale di bilancio e redistribuzione finale dell'avanzo di amministrazione 2005, in occasione della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e di salvaguardia degli equilibri generali di bilancio;
- con atto di Consiglio Comunale n. 72 del 25/09/2006 di ratifica della deliberazione adottata d'urgenza dalla G.C. n. 546 del 05/09/2006 di autorizzazione all'incarico di progettazione preliminare ad APS Holding per il prolungamento del SIR 1 a nord sino al Comune di Cadoneghe e a sud sino al Comune di Albignasego, comportante variazione di bilancio;
- con atto di Consiglio Comunale n. 102 del 27/11/2006 di approvazione del II° e ultimo assestamento generale di bilancio.

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

	STANZIAMENTI INIZIALI	STANZIAMENTI DEFINITIVI
ENTRATE		
TITOLO 1	121.910.582,00	122.990.582,00
TITOLO 2	29.784.134,00	32.911.082,00
TITOLO 3	40.148.530,00	40.680.697,00
TITOLO 4	75.081.159,00	92.990.926,00
TITOLO 5	37.555.557,00	37.555.557,00
TITOLO 6	38.387.141,00	39.687.141,00
		366.815.985,00
AVANZO AMMINISTRAZIONE		3.788.208,00
TOTALE	342.867.103,00	370.604.193,00
SPESE		
TITOLO 1	186.010.905,00	192.022.356,00
TITOLO 2	106.736.716,00	127.162.355,00
TITOLO 3	11.732.341,00	11.732.341,00
TITOLO 4	38.387.141,00	39.687.141,00
TOTALE	342.867.103,00	370.604.193,00

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

COMPETENZA	Prev. Assestate	Accertamenti	Differenza	%
Titolo 1°				
Tibutarie	122.990.582,00	122.928.608,31	-61.973,69	-0,05
Titolo 2°				
Trasferimenti Stato, Regione	32.911.082,00	29.932.516,11	-2.978.565,89	-9,05
Titolo 3°				
Extratributarie	40.680.697,00	43.870.783,69	3.190.086,69	7,84
Totale Bilancio corrente	196.582.361,00	196.731.908,11	149.547,11	0,08
Titolo 4°				
Alienazione beni, trasferimenti di capitali	92.990.926,00	61.782.625,95	-31.208.300,05	-33,56
Titolo 5°				
Accensione prestiti	37.555.557,00	15.762.169,93	-21.793.387,07	-58,03
Totale	327.128.844,00	274.276.703,99	-52.852.140,01	-16,16

Nel dettaglio per categorie si evidenziano i seguenti scostamenti:

Titolo 1°				
Imposte	122.724.582,00	122.617.758,92	-106.823,08	-0,09
Tasse	10.000,00	45.993,96	35.993,96	359,94
Tributi speciali	256.000,00	264.855,43	8.855,43	3,46
Totale	122.990.582,00	122.928.608,31	-61.973,69	-0,05
Titolo 2°				
Trasferimenti dallo Stato	9.865.408,00	10.273.106,53	407.698,53	4,13
Trasferimenti dalla Regione	19.142.822,00	17.784.428,43	-1.358.393,57	-7,10
Trasf. Regione per funz. Delegate	2.422.401,00	870.821,46	-1.551.579,54	-64,05
Trasf. Organismi comunitari	387.099,00	85.653,37	-301.445,63	-77,87
Trasferimenti da altri enti pubblici	1.093.352,00	918.506,32	-174.845,68	-1,60
Totale	32.911.082,00	29.932.516,11	-2.978.565,89	-9,05
Titolo 3°				
Proventi servizi pubblici	18.503.187,00	21.034.891,51	2.531.704,51	13,68
Proventi beni comunali	11.163.828,00	11.470.484,99	306.656,99	2,75
Interessi su anticipaz. e crediti	500.000,00	999.012,13	499.012,13	99,80
Utili Aziende Speciali	4.800.000,00	5.440.701,99	640.701,99	13,35
Proventi diversi	5.713.682,00	4.925.693,07	-787.988,93	-13,79
Totale	40.680.697,00	43.870.783,69	3.190.086,69	7,84
Titolo 4°				
Alienazione di beni	7.826.250,00	6.946.433,50	-879.816,50	-11,24
Trasf. Capitali dallo Stato	3.974.000,00	974.000,00	-3.000.000,00	-75,49
Trasf. Capitali dalla Regione	4.803.907,00	5.942.080,37	1.138.173,37	23,69
Trasf. Capitali altri enti pubblici	90.000,00	86.611,60	-3.388,40	-3,76
Trasf. Capitali da altri soggetti	48.774.547,00	42.311.279,45	-6.463.267,55	-13,25
Riscossione di crediti	27.522.222,00	5.522.221,03	-22.000.000,97	-79,94
Totale	92.990.926,00	61.782.625,95	-31.208.300,05	-33,56
Titolo 5°				
Finanziamenti a breve termine	3.000.000,00	65.890,31	-2.934.109,69	-97,80
Accensione di mutui e prestiti	34.555.557,00	15.696.279,62	-18.859.277,38	-54,58
Emissione di prestiti obbligazionari		0		
Totale	37.555.557,00	15.762.169,93	-21.793.387,07	-58,03
TOTALE	327.128.844,00	274.276.703,99	-52.852.140,01	-16,16

	RESIDUI			
	Prev. Assestate	Accertamenti	Differenza	%
Titolo 1°				
Imposte	23.911.286,51	23.909.472,23	-1.814,28	-0,01
Tasse	4.131.995,07	4.111.851,82	-20.143,25	-0,49
Tributi speciali	484.605,28	482.587,93	-2.017,35	-0,42
Totale	28.527.886,86	28.503.911,98	23.974,88	0,08
Titolo 2°				
Trasferimenti dallo Stato	14.722.754,60	14.722.750,96	-3,64	0,00
Trasferimenti dalla Regione	4.833.774,55	4.826.481,71	-7.292,84	-0,15
Trasf. Regione per funzioni delegate	384.972,17	384.972,17	0,00	0,00
Trasferimenti da organismi comunitari	615.306,51	615.306,51	0,00	0,00
Trasferimenti da altri enti pubblici	1.743.577,46	1.732.877,46	-10.700,00	-0,61
Totale	22.300.385,29	22.282.388,81	17.996,48	0,08
Titolo 3°				
Proventi dei servizi pubblici	18.275.943,57	18.275.943,57	0,00	0,00
Proventi di beni comunali	7.969.510,18	7.962.171,61	-7.338,57	-0,09
Interessi su anticipazioni e crediti	2.565.964,34	2.565.909,98	-54,36	0,00
Utili Aziende Speciali, dividendi di società	0	0	0,00	0,00
Proventi diversi	12.670.468,54	12.527.067,76	-143.400,78	-1,13
Totale	41.481.886,63	41.331.092,92	150.793,71	0,36
Titolo 4°				
Alienazione di beni	35.604.058,11	35.598.218,27	-5.839,84	-0,02
Trasferimenti di capitali dallo Stato	22.775.444,87	22.737.668,51	-37.776,36	-0,17
Trasferimenti di capitali dalla Regione	26.147.782,20	26.147.782,12	-0,08	0,00
Trasferimenti di capitali da altri enti pubblici	2.699.935,29	2.283.741,17	-416.194,12	-15,41
Trasferimenti di capitali da altri soggetti	72.805.371,61	72.804.477,52	-894,09	0,00
Riscossioni di crediti	22.017.655,69	22.017.655,69	0,00	0,00
Totale	182.050.247,77	181.589.543,28	460.704,49	0,25
Titolo 5°				
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	32.327,77	0,00	-32.327,77	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	3.399.426,80	3.399.426,79	-0,01	0,00
Totale	3.431.754,57	3.399.426,79	32.327,78	0,94
TOTALE	277.792.161,12	277.106.363,78	685.797,34	0,25

Complessivamente nel 2006 le entrate correnti hanno conseguito il risultato programmato. Il risultato ha registrato minori entrate da trasferimenti regionali per circa 3 milioni di euro compensati da maggiori entrate extratributarie.

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

- al mancato finanziamento da parte dello Stato del progetto "PROMIX" relativo ad interventi per la sicurezza stradale (3 milioni) riproposto nel bilancio 2007;
- al mancato accertamento di parte del contributo dei privati per la realizzazione del PRU di Via Sarpi (1,5 milioni);
- al mancato accertamento delle entrate previste per i piani P.e.e.p. (2,5 milioni);
- 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);
- al mancato utilizzo del fondo rotativo e relativa apertura di credito (2,9 milioni)
- alla mancata accensione del mutuo per la realizzazione del "Ponte verde" (17 milioni).

L'accertamento a competenza dei trasferimenti della Regione per funzioni delegate (870.821,46) differisce dall'importo impegnato e riportato sul prospetto relativo alla spesa per funzioni delegate della Regione (906.760,46) di euro 32.939,00 relativo all'avanzo vincolato 2005 applicato all'esercizio 2006.

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 691.736,86 di cui: 23.974,88 per sgravi sui ruoli dei tributi comunali, 140.818 per rimborsi procedure d'asta dovuti a doppio accertamento o a esiti nulli delle gare, 461.262,96 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	192.022.356,00	187.701.365,85	4.320.990,15	2,25
Titolo 3°				
Rimborso di prestiti	11.732.341,00	10.230.118,49	1.502.222,51	12,80
Totale Bilancio Corrente	203.754.697,00	197.931.484,34	5.823.212,66	2,86
Titolo 2°				
Spese in Conto Capitale	127.162.355,00	79.968.167,88	47.194.187,12	37,11
Totale Bilancio Investimenti	127.162.355,00	79.968.167,88	47.194.187,12	37,11

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	72.055.064,74	38,39
Acquisizione beni di consumo	2.810.288,17	1,50
Prestazioni di servizi	74.199.754,09	39,53
Utilizzo beni di terzi	5.314.317,88	2,83
Trasferimenti	21.299.996,90	11,35
Interessi passivi e oneri finanziari	6.982.958,00	3,72
Imposte e tasse	5.038.986,07	2,68
TOTALE	187.701.365,85	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	10.798.809,45	10.654.734,39	144.075,06	1,33
02 Segreteria generale, personale e organizzazione	7.748.473,00	7.745.782,72	2.690,28	0,03
03 Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	7.656.209,55	7.654.896,66	1.312,89	0,02
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	3.405.848,00	3.404.412,18	1.435,82	0,04
05 Gestione beni demaniali e patrimoniali	3.951.646,00	3.862.847,65	88.798,35	2,25
06 Ufficio tecnico	12.627.392,00	12.528.666,42	98.725,58	0,78
07 Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	3.512.334,00	3.505.857,72	6.476,28	0,18
08 Altri servizi generali	6.618.203,00	6.537.172,74	81.030,26	1,22
Funzione 02				
01 Uffici giudiziari	1.337.399,00	1.310.998,60	26.400,40	1,97
Funzione 03				
01 Polizia municipale	16.243.963,00	16.234.748,35	9.214,65	0,06
Funzione 04				
01 Scuola materna	6.716.887,00	6.716.036,52	850,48	0,01
02 Istruzione elementare	3.108.548,00	3.107.695,89	852,11	0,03
03 Istruzione media	683.382,00	682.632,00	750,00	0,11
05 Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	3.440.909,00	3.436.629,69	4.279,31	0,12
Funzione 05				
01 Biblioteche, musei e pinacoteche	5.116.218,00	5.113.783,37	2.434,63	0,05
02 Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	5.682.947,00	5.643.394,10	39.552,90	0,70
Funzione 06				
01 Piscine comunali	519.458,00	519.339,24	118,76	0,02
02 Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	1.089.921,00	1.089.921,00	0,00	0,00
03 Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	3.249.325,00	3.222.950,25	26.374,75	0,81
Funzione 07				
01 Servizi turistici	0	0	0,00	0,00
Funzione 08				
01 Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	6.524.070,00	6.505.218,69	18.851,31	0,29
02 Illuminazione pubblica e servizi connessi	3.319.825,00	3.319.825,00	0,00	0,00
03 Trasporti pubblici locali e servizi connessi	16.230.130,00	16.229.859,96	270,04	0,00
Funzione 09				
01 Urbanistica e gestione del territorio	2.970.750,00	2.921.091,19	49.658,81	1,67
02 Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economica-popolare	3.047.527,00	3.037.836,73	9.690,27	0,32
03 Servizi di protezione civile	292.075,00	286.888,97	5.186,03	1,78
04 Servizio idrico integrato	885.528,00	885.528,00	0,00	0,00
05 Servizio smaltimento rifiuti	131.988,00	131.988,00	0,00	0,00
06 Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente	5.506.990,00	5.176.763,42	330.226,58	6,00
Funzione 10				
01 Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	8.249.828,00	8.247.224,40	2.603,60	0,03
02 Prevenzione e riabilitazione	18.025.987,00	16.735.545,55	1.290.441,45	7,16
04 Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	18.089.691,00	16.129.174,66	1.960.516,34	10,84
05 Servizio necroscopico e cimiteriale	3.072.502,00	3.058.897,75	13.604,25	0,44
Funzione 11				
01 Affissioni e pubblicità	690.038,00	689.907,40	130,60	0,02
02 Fiere, mercati e servizi connessi	36.628,00	36.628,00	0,00	0,00
04 Servizi relativi all'industria	210.728,00	210.594,00	134,00	0,06
05 Servizi relativi al commercio	1.230.199,00	1.125.894,64	104.304,36	8,48
Funzione 12				
05 Farmacie	0	0	0,00	0,00
TOTALE	192.022.356,00	187.701.365,85	4.320.990,15	2,25

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

- “Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio e all’ambiente” per economie di spesa su prestazioni di servizi correlata a minori contributi pubblici e privati finalizzati finalizzati a programmi ambientali;
- “Prevenzione e riabilitazione” e “ Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona” 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, eliminazione barriere architettoniche, sostegno famiglie per persone non autosufficienti, immigrati, attività sociali rivolte a giovani e anziani, interventi nel campo abitativo , etc);
- “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	278.931,00	241.590,23	37.340,77	13,39	
02 Segreteria generale, personale e organizzazione	0	0	0,00	0,00	
03 Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	15.310.208,00	308.708,00	15.001.500,00	97,98	
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	
05 Gestione beni demaniali e patrimoniali	4.043.976,00	3.923.276,20	120.699,80	2,98	
06 Ufficio tecnico	28.192.420,00	26.592.403,84	1.600.016,16	5,68	
07 Anagrafe, stato civile, elett., leva e serv. statistico	5.000,00	1.611,60	3.388,40	67,77	
08 Altri servizi generali	358.900,00	357.948,80	951,20	0,27	
Funzione 02					
01 Uffici giudiziari	127.455,00	127.454,40	0,60	0,00	
Funzione 03					
01 Polizia municipale	901.000,00	901.000,00	0,00	0,00	
Funzione 04					
01 Scuola materna	35.129,00	35.129,00	0,00	0,00	
02 Istruzione elementare	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	
03 Istruzione media	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	
05 Assist.scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	1.548,00	1.548,00	0,00	0,00	
Funzione 05					
01 Biblioteche, musei e pinacoteche	65.009,00	2.000,00	63.009,00	96,92	
02 Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	0,00	0	0,00	0,00	
Funzione 06					
01 Piscine comunali	0	0	0,00	0,00	
02 Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	5.058.500,00	4.652.395,82	406.104,18	8,03	
03 Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	248.469,00	248.469,00	0,00	0,00	
Funzione 07					
01 Servizi turistici	0	0	0,00	0,00	
Funzione 08					
01 Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	58.736.803,00	33.677.906,06	25.058.896,94	42,66	
02 Illuminazione pubblica e servizi connessi	1.571.000,00	1.551.000,00	20.000,00	1,27	
03 Trasporti pubblici locali e servizi connessi	123.500,00	123.500,00	0,00	0,00	
Funzione 09					
01 Urbanistica e gestione del territorio	120.000,00	108.000,00	12.000,00	10,00	
02 Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economica-popolare	3.035.250,00	352.591,88	2.682.658,12	88,38	
03 Servizi di protezione civile	32.692,00	32.692,00	0,00	0,00	
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	
05 Servizio smaltimento rifiuti	0	0	0,00	0,00	
06 Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente	6.632.125,00	4.448.718,71	2.183.406,29	32,92	
Funzione 10					
01 Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	21.050,00	21.050,00	0,00	0,00	
02 Prevenzione e riabilitazione	0	0	0,00	0,00	
04 Assist., benefic.pubbl. e serv. diversi alla persona	0	0	0,00	0,00	
05 Servizio necroscopico e cimiteriale	2.133.500,00	2.129.494,44	4.005,56	0,19	
Funzione 11					
01 Affissioni e pubblicità	80.000,00	79.789,90	210,10	0,26	
04 Servizi relativi all'industria	4.890,00	4.890,00	0,00	0,00	
05 Servizi relativi al commercio	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	
Funzione 12					
05 Farmacie	0	0	0,00	0,00	
TOTALE	127.162.355,00	79.968.167,88	47.194.187,12	37,11	

**SPESA
RESIDUI**

USCITE	Prev. Assestate	Impegni	Differenza	%
Titolo 1°				
Spese Correnti	98.973.740,18	97.918.511,77	1.055.228,41	1,07
Titolo 3°				
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Bilancio Corrente	98.973.740,18	97.918.511,77	1.055.228,41	1,07
Titolo 2°				
Spese in Conto Capitale	257.830.657,46	257.337.156,78	493.500,68	0,19
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	34.537.150,19	33.731.659,72	805.490,47	2,33
02 Funzioni relative alla giustizia	1.563.031,86	1.562.490,67	541,19	0,03
03 Funzioni di polizia locale	7.346.511,20	7.337.741,10	8.770,10	0,12
04 Funzioni di istruzione pubblica	5.962.467,53	5.888.365,74	74.101,79	1,24
05 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	4.468.103,82	4.457.155,91	10.947,91	0,25
06 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	1.863.010,78	1.858.465,39	4.545,39	0,24
07 Funzioni nel campo turistico	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	15.298.782,16	15.289.202,15	9.580,01	0,06
09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	13.104.937,38	13.006.389,41	98.547,97	0,75
10 Funzioni nel settore sociale	13.766.934,00	13.736.351,66	30.582,34	0,22
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	820.938,79	808.817,55	12.121,24	1,48
12 Funzioni relative ai servizi produttivi	241.872,47	241.872,47	0,00	0,00
TOTALE	98.973.740,18	97.918.511,77	1.055.228,41	1,07

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

$$(\text{Entr. Trib.} + \text{Extratrib.} / \text{Entr. Correnti}) \frac{166.799.392,00}{196.731.908,11} = 84,79\%$$

2 GRADO DI AUTONOMIA TRIBUTARIA

$$(\text{Entrate Trib.} / \text{Entrate Correnti}) \frac{122.928.608,31}{196.731.908,11} = 62,49\%$$

3 GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE

$$(\text{Trasf. Correnti Stato} / \text{Entrate Correnti}) \frac{29.932.516,11}{196.731.908,11} = 15,21\%$$

4 INCIDENZA ENTRATE TRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE

$$(\text{Entrate Trib.} / \text{Entrate Trib.} + \text{Extratrib.}) \frac{122.928.608,31}{166.799.392,00} = 73,70\%$$

5 INCIDENZA ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE

$$(\text{Entr. Extratr.} / \text{Entrate Trib.} + \text{Extratrib.}) \frac{43.870.783,69}{166.799.392,00} = 26,30\%$$

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

$$\text{(Entr. Tributarie+Extratr./Abitanti)} \frac{166.799.392,00}{210.301} = 793,15$$

7 PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE

$$\text{(Entrate Trib./Abitanti)} \frac{122.928.608,31}{210.301} = 584,54$$

8 TRASFERIMENTI ERARIALI PRO CAPITE

$$\text{(Trasferim. Correnti Stato/Abitanti)} \frac{10.273.106,53}{210.301} = 48,85$$

9 TRASFERIMENTI REGIONALI PRO CAPITE

$$\text{(Trasferim. Correnti Regione/Abitanti)} \frac{17.784.428,43}{210.301} = 84,57$$

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

$$\text{(Spese Personale+Rimb.Prestiti/Entrate Correnti)} \frac{82.285.183,23}{196.731.908,11} = 41,83\%$$

11 RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE

$$\text{(Spese personale/Entrate correnti)} \frac{72.055.064,74}{196.731.908,11} = 36,63\%$$

12 RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO

$$\text{(Rimborso Prestiti/Entrate correnti)} \frac{10.230.118,49}{196.731.908,11} = 5,20\%$$

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

$$\text{(Spese Person.+Rimb.Prest/Abitanti)} \frac{82.285.183,23}{210.301} = 391,27$$

14 COSTO DEL PERSONALE PRO CAPITE

$$\text{(Spese personale/Abitanti)} \frac{72.055.064,74}{210.301} = 342,63$$

15 INDEBITAMENTO PRO CAPITE

$$\text{(Rimborso Prestiti/Abitanti)} \frac{10.230.118,49}{210.301} = 48,65$$

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

$$\text{(Spese Personale/Spese Correnti)} \frac{72.055.064,74}{187.701.365,85} = 38,39\%$$

17 COSTO MEDIO DEL PERSONALE

$$\text{(Spese Personale/Dipendenti)} \frac{72.055.064,74}{2066} = 34.876,60$$

I dipendenti in servizio sono calcolati in termini di unità in ragione d'anno (n. 2.066 di cui n. 1895 a tempo indeterminato e n.171 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

$$\text{(Investimenti/Spese Correnti+Investimenti)} \frac{79.968.167,88}{267.669.533,73} = 29,88\%$$

19 INVESTIMENTI PRO CAPITE

$$\text{(Investimenti/Abitanti)} \frac{79.968.167,88}{210.301} = 380,26$$

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 2006 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 € 248.603,00
- rettifica dei componenti positivi con le **"plusvalenze patrimoniali"** derivanti dalla vendita di beni patrimoniali (Allegato 1); € 2.302.325,27
- rettifica dei componenti positivi con le **"minusvalenze patrimoniali"** derivanti dall'alienazione di un alloggio ex Legge 560/93 (Allegato 2) € 19.934,04
- rettifica dei **"trasferimenti di capitale da altri soggetti"** della quota oneri da concessioni di edificare destinata alla spesa corrente per la manutenzione ordinaria del patrimonio; € 3.757.500,00
- rettifica dei componenti positivi con le **"insussistenze del passivo"** derivanti dalla eliminazione di residui passivi di parte corrente (All. 4); € 1.055.228,41
- 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); € 5.067.534,52

Spese

- rettifica delle spese impegnate per acquisto di beni dell'importo dell'I.V.A. pagato per le attività effettuate in regime di impresa € 279.616,00
di cui:
 - I.V.A. su acquisto di beni di consumo € 8.604,00
 - I.V.A. su prestazioni di servizi € 227.162,00
 - I.V.A. su acquisizione beni immobili € 43.850,00
- rettifica spese del personale per somme a disposizione derivanti da entrate finalizzate a indennità da erogare (risconti attivi) € 8.209.550,48
- 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 2007 (risconti attivi) € 49.658,15
- rettifica delle spese per **"prestazioni di servizi"** relative a premi di assicurazione pagati anticipatamente per le quote di competenza 2007 nonché altri costi dell'esercizio futuro (risconti attivi) € 10.468.109,03
- rettifica delle spese per **"utilizzo di beni di terzi"** relative a fitti e canoni di concessione pagati anticipatamente per quote competenza 2007 (risconti attivi) € 141.974,00
- rettifica delle spese per **"trasferimenti"** relative a costi dell'esercizio futuro (risconti attivi) € 2.776.998,19
- rettifica delle spese per **"interessi passivi e oneri finanziari diversi"** relative a costi dell'esercizio futuro (risconti attivi) € 479.003,57
- rettifica delle spese per **"imposte e tasse"** relativa al pagamento anticipato delle tasse di proprietà degli autoveicoli e altre imposte per quote competenza 2007 (risconti attivi) € 797.876,64
- rettifica componenti negativi con la variazione della consistenza finale delle **"rimanenze di magazzino"** rispetto alla consistenza iniziale € -6.007,95

- rettifica dei componenti negativi con la determinazione della “**quota di ammortamento d’esercizio**” (Allegato 6) € 19.268.634,63
- rettifica dei componenti negativi con le “**insussistenze dell’attivo**” conseguenti alla eliminazione di residui attivi (Allegato 5) € 691.736,86

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. 2007/02/0007 del 17/05/2007 a seguito dell’operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi, prevista dall’art.228, comma 3, del Dlgs. 267/2000.

La quota di ammortamento di esercizio è stata determinata applicando i coefficienti previsti dall’art. 229- comma 7 - del D.Lgs. 267/2000, ridotti al 50% per i beni acquistati nel corso del 2006.

La quota di ammortamento così determinata è stata diminuita della quota di ammortamento dei ricavi pluriennali da conferimenti come risulta specificato nell’allegato 6).

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	€	193.801.090,99
Utili da aziende speciali e partecipate	€	5.440.701,99
Proventi finanziari	€	999.012,13
Insussistenze del passivo	€	1.055.228,41
Plusvalenze patrimoniali	€	2.302.325,27
Sopravvenienze attive	€	5.067.534,52
Totale componenti positivi	€	208.665.893,31

Componenti negativi

Costi della gestione	€	192.926.710,72
Oneri finanziari	€	6.503.954,43
Insussistenze dell’attivo	€	691.736,86
Minusvalenze patrimoniali	€	19.934,04
Totale componenti negativi	€	200.142.336,05
Risultato economico positivo	€	8.523.557,26
Totale a pareggio	€	208.665.893,31

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

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio 2006 è stato redatto secondo quanto previsto dall'art. 230 del Dlgs. n. 267/2000 ed in conformità al modello approvato con il D.P.R. 31/01/96 n. 194.

Preliminarmente si è proceduto alla rettifica, per errata contabilizzazione avvenuta nell'esercizio 2004, del valore dei crediti in c/capitale verso altri soggetti e del valore netto patrimoniale.

Variazioni esercizio 2006

Attivo

Nel corso del 2006 l'attivo patrimoniale ha subito le variazioni di seguito riportate:

Immobilizzazioni

Le variazioni positive da conto finanziario pari euro 78.684.992,15 risultante dalla contabilità economica corrispondono ai pagamenti in c/capitale di euro 85.458.308,36 al netto dell'importo di euro 6.773.316,21 così ripartito:

* Reversali estinte con mandato di pagamento	466.840,86
* Restituzione oneri da concessione edilizie	82.118,07
* Emolumenti da condono edilizio	60.312,46
* Pagamenti su fondo spese per opere di culto	253.566,60
* I.V.A. detraibile su servizi commerciali	174.745,75
* Giroconti contabili	5.583.013,37
* Trasferimenti di capitale ad altri soggetti.	914.633,96
* Pagamenti relativi a note caricate anni precedenti	5.312.976,63
* Note caricate 2006 e non ancora pagate	-6.074.891,49
Totale	6.773.316,21

Le variazioni negative da conto finanziario pari euro 30.554.658,47 sono relative a:

* vendita di aree P.e.e.p. per un importo complessivo di	245.515,43
* vendita fabbricato ex Legge 560/93	84.828,04
* accertamento riparto quota riserva scissione Finanziaria APS spa	30.224.315,00
Totale	30.554.658,47

Le variazioni positive da altre cause pari a euro 19.964.664,87 sono relative a:

* opere collaudate nel corso del 2006 girate dal conto "immobilizzazioni in corso"	4.818.087,64
* incremento impianti pubblicitari da convenzioni	939.981,61
* rettifica riparto riserva scissione Finanziaria APS spa per quota deliberata nel 2005	9.009.825,00
* maggior valore delle partecipazioni a seguito valutazione secondo il metodo del patrimonio netto delle seguenti società:	
. ACEGAS - APS Holding srl	5.136.563,78
. Finanziaria APS spa	
. Farmacie Comunali di Padova spa	35.283,74
. Ente Autonomo Magazzini Generali Padova	10.850,81
. Società Consortile Mercato Agroalimentare arl	14.072,29
Totale	19.864.664,87

Le variazioni negative da altre cause, al netto dell'importo dei lavori collaudati (34.165.765,18 – 4.818.087,64) di cui sopra, sono pari a euro 29.347.677,54 così ripartite:

. quota ammortamenti in corso - allegato 6) al conto economico	19.268.634,63
. storno credito v/FIN APS Spa per avvenuto accertamento quota 2005	9.009.825,00
. rettifica valore iniziale partecipazione Finanziaria APS Spa	976.291,00
. minor valore delle partecipazioni a seguito valutazione secondo il metodo del patrimonio netto delle seguenti società:	
. Interporto di Padova Spa	82.558,72
. Aeroporto Civile di Padova	2832,46
. Autostrada Alemagna spa	139,35
. Alata Spa	2.363,57
. Veneto Nanotech s.c.p.a.	5.032,81
	<hr/>
Totale	29.347.677,54

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino hanno subito un decremento di euro 6.007,95 derivante da:
variazioni positive:

* magazzino materiali di consumo (ufficio acquisti)	6.699,37
* materiale di consumo per autofficina	696,24
* materiale per ufficio inventari, trasporti	1.395,81
* magazzino massa vestiario	17.419,48
Totale	<hr/> 26.210,90

variazioni negative da altre cause:

* magazzino cancelleria	32.218,85
Totale	<hr/> 32.218,85
Totale	-6.007,95

Crediti

Le variazioni positive:

- * da conto finanziario pari a euro 302.543.888,42 sono determinate dall'ammontare degli accertamenti eseguiti nel 2006 per ciascuna delle categorie di crediti (euro 302.264.272,42) incrementato dell'importo dell'I.V.A. a credito determinato con il metodo del prorata risultante dalla dichiarazione annuale (euro 279.616,00);

Le variazioni negative:

- * da conto finanziario pari a euro 246.151.412,78 corrispondono al totale delle riscossioni sempre per le medesime categorie (euro 245.211.072,92), incrementato degli importi dell'I.V.A. a debito, determinato con il metodo del pro-rata risultante dalla dichiarazione annuale (euro 248.603,00) e dei crediti insussistenti (euro 691.736,86);

Il **credito IVA** di euro 704.508,30 è quello risultante dalla dichiarazione annuale IVA .

Il **Fondo di cassa** di euro 21.839.447,02 ha subito un decremento di euro 66.023.527,09 derivante dalla differenza tra il totale delle riscossioni (€ 245.211.072,92) e il totale dei pagamenti (€ 311.234.600,01) eseguiti nell'esercizio 2006.

Ratei e risconti

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

* taxa di proprietà veicoli	11.460,75
* abbonamenti a quotidiani e riviste	17.076,34
* premi assicurativi	354.438,00
* costi esercizi futuri per spese del personale	8.209.550,48
* costi esercizi futuri per acquisti materiale di consumo	32.581,81
* costi esercizi futuri per prestazioni di servizi	10.113.671,03
* costi esercizi futuri per utilizzo beni di terzi	141.974,00
* costi esercizi futuri per trasferimenti	2.776.998,19
* costi esercizi futuri per interessi	479.003,57
* costi esercizi futuri per imposte e tasse	<u>786.415,89</u>

Totale 22.923.170,06

I costi esercizi futuri sono relativi ad impegni mantenuti ai sensi dell'art. 183 del Dlgs. 267/2000 per gare indette e non concluse, per spese correlate ad entrate a destinazione vincolata.

Passivo

Conferimenti

Le variazioni positive da conto finanziario pari a euro 45.556.471,42 sono relative agli accertamenti del titolo IV dell'entrata eseguiti nell'esercizio 2006 (€ 61.782.625,95), al netto delle entrate da alienazioni patrimoniali (€ 6.946.433,50), delle riscossioni di crediti (€ 5.522.221,03) e degli oneri da concessioni di edificare destinata alla spesa corrente per la manutenzione ordinaria del patrimonio (€ 3.757.500,00).

Le variazioni negative da conto finanziario pari a euro 1.250.318,63 derivano da:

* restituzione oneri da concessioni di edificare	82.118,07
* trasferimento su fondo spese per opere di culto	253.566,60
* trasferimenti di capitale ad altri soggetti	914.633,96

Totale 1.250.318,63

La variazione negativa da altre cause pari a euro 825.900,77 deriva dalla rettifica di registrazione di conferimenti eseguita nel 2006.

Debiti di finanziamento

I debiti per finanziamenti a breve termine sono così determinati:

* debito al 1° gennaio 2006 per anticipazioni del fondo rotativo previsto dall'art. 8 della legge 135/1997 e successive modificazioni	32.327,77
* anticipazione fondo rotativo anno 2006	65.890,31
* quota insussistente per revoca utilizzo anticipazione	-32.227,77
Totale	65.890,31

Le variazioni della voce mutui e prestiti sono così determinate:

* debito al 1° gennaio 2006	128.121.675,20
* mutui contratti nell'esercizio	15.696.279,62
* arrotondamenti	-0,56
* quota capitale rimborsata	-9.413.733,48
Totale	134.404.220,78

Le variazioni della voce prestiti obbligazionari sono così determinate:

* debito al 1° gennaio 2006	9.355.155,88
* quota capitale rimborsata	-816.385,01
Totale	8.538.770,87

Debiti di funzionamento

I debiti di funzionamento corrispondono all'ammontare dei residui passivi di parte corrente.

Le variazioni da conto finanziario sono relativi agli impegni assunti in spesa corrente pari a euro 187.701.365,85, diminuiti del totale dei pagamenti eseguiti (€ 186.987.932,44) e delle insussistenze del passivo (€ 1.055.228,41) per un ammontare complessivo di euro 188.043.160,85. Il saldo al 31/12/2006 è di euro 98.631.945,18.

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 (€ 79.968.167,88) e diminuiti del totale dei pagamenti eseguiti per il medesimo titolo (€ 85.458.308,36) più le relative insussistenze (€ 493.500,68) per un totale di euro 299.943.116,37.

Le voci "**beni di terzi**" sono state incrementate di euro 878.608,66, di cui euro 837.410,50 per depositi cauzionali ed euro 41.198,16 per depositi spese contrattuali riscossi nell'esercizio.

Le medesime voci vengono diminuite di euro 658.046,99 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
- per la restituzione di depositi cauzionali	632.339,40
- per la restituzione di depositi spese contrattuali	14.981,76

Totale 658.046,99

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 2005.

Netto Patrimoniale

Il netto patrimoniale registra rispetto alla consistenza iniziale un incremento di euro 8.523.557,26 pari al risultato economico dell'esercizio.

Patto di stabilità interno

Nell'esercizio 2006 sono stati conseguiti gli obiettivi previsti dal patto di stabilità interno ai sensi dell'art. 1, commi da 138 a 150 della Legge 23 dicembre 2005 n. 266.

E' stato altresì rispettato l'obiettivo di contenimento della spesa del personale di cui all'art. 1 – commi 198 e seguenti della legge 23.12.2005, n. 266 e art. 30 del D.L. 4 luglio 2006 n. 223 convertito in legge 4 agosto 2006 n. 248, come da prospetto allegato 7).

<i>OPERAZIONI</i>	<i>valore inventario</i>	<i>valore di vendita</i>	<i>spese perizia giurata</i>	<i>Plusvalenza</i>
Vendita Terreni - Patrimonio Disponibile	0,00	3.539,81	0,00	3.539,81
Vendita Area in Via Gattamelata - Patrimonio Disponibile	0,00	448.000,00	0,00	448.000,00
Vendita porzione di fabbricato in Piazza Antenore	0,00	466.840,86	0,00	466.840,86
Affrancazione aree e alloggi Peep	0,00	389.179,08	0,00	389.179,08
Vendita aree per concessione diritto di superficie	0,00	689.152,23	0,00	689.152,23
Vendita loculi	0,00	286.271,82	0,00	286.271,82
Vendita mobili e macchine d'ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00
Vendita macchinari, attrezzature e impianti	0,00	3.241,47	0,00	3.241,47
Vendita automezzi e motomezzi	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00
Vendita attrezzatura e sistemi informatici	0,00	4.100,00	0,00	4.100,00
TOTALE PLUSVALENZE	0,00	2.302.325,27	0,00	2.302.325,27

OPERAZIONI	valore inventario	valore di vendita	minusvalenza
Vendita Alloggio Via Bajardi civico n. 47 int. 11 (L. 560/93)	84.828,04	64.894,00	19.934,04
TOTALE MINUSVALENZE			19.934,04

Operazioni		
Incremento impianti pubblicitari		939.981,81
Rivalutazioni/svalutazioni da partecipazioni finanziarie - applicato il metodo del patrimonio netto:		
Rivalutazione quote su partecipazione - ACEGAS APS HOLDING SRL	5.136.563,78	
Rivalutazione quote su partecipazione - FARMACIE COMUNALI PADOVA SPA	35.283,74	
Rettifica valore iniziale su partecipazione - MAGAZZINI GENERALI PADOVA	10.850,81	
Rivalutazione quote su partecipazione - SOCIETA' CONSORTILE MAAP ARL	14.072,29	
Rivalutazione quote su partecipazione - CONSORZIO ZIP	0,00	
Rivalutazione quote su partecipazione - INTERPORTO PADOVA SPA	0,00	
Rivalutazione quote su partecipazione - AUTOSTRADA BS/VR/VI/PD SPA	0,00	
Rivalutazione quote su partecipazione - AUTOSTRADA PD/VE SPA	0,00	
Rivalutazione quote su partecipazione - PARCO SCIENTIFICO SPA	0,00	
Rivalutazione quote su partecipazione - ALATA SPA	0,00	
Rivalutazione quote su partecipazione - VENETO NANOTECH	0,00	
<u>Totale Rivalutazioni finanziarie</u>	5.196.770,62	
Rivalutazione quote su partecipazione - INTERPORTO PADOVA SPA	82.558,72	
Rettifica valore iniziale su partecipazione - AEREOPORTO CIVILE SPA	2.832,46	
Rivalutazione quote su partecipazione - ALATA SPA	2363,57	
Rivalutazione quote su partecipazione - VENETO NANOTECH	5.032,81	
Rivalutazione quote su partecipazione - AUTOSTRADA ALEMAGNA SPA	139,35	
Rivalutazione quote su partecipazione - ACEGAS APS HOLDING SRL	976.291,00	
<u>Totale svalutazione finanziaria</u>	1.069.217,91	4.127.552,71
Totale sopravvenienze attive		5.067.534,52

OPERAZIONI	Residui conservati	Residui riaccertati	Insussistenza
Riduzione debiti per riaccertamento residui passivi	364.084.474,63	362.535.245,54	1.549.229,09
<i>Residui relativi alla spesa in c/capitale:</i>	257.830.657,46	257.337.156,78	493.500,68
Residui relativi alla spesa per servizi per conto terzi:	7.280.076,99	7.279.576,99	500,00
TOTALE INSUSSISTENZE DEL PASSIVO			1.055.228,41

OPERAZIONI	Residui conservati	Residui riaccertati	Insussistenza
Riduzione crediti per riaccertamento residui attivi	280.009.708,52	279.318.865,75	691.736,86
TOTALE INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO			691.736,86

Immobilizzazioni	Consistenza al 31/12/2005	Variazioni (-)	Consistenza rettificata (-)	Incremento anno 2006 (+)	Ammortamento	Ricavi pluriennali da conferimenti	Ammortamento su ricavi pluriennali	Ammortamento a conto economico	Valore finale delle immobilizzazioni
<i>Costi pluriennali capitalizzati</i>	946.122,21	0,00	0,00	395.599,11	658.201,93	0,00	0,00	658.201,93	683.519,39
<i>Beni demaniali</i>	185.304.108,43	0,00	0,00	21.199.130,69	4.047.089,25	9.116.743,17	182.334,86	3.864.754,39	202.638.484,73
<i>Fabbricati patrimonio indisponibile</i>	297.703.770,92	84.828,04	0,00	10.685.128,17	11.116.256,67	3.546.216,45	106.386,49	11.009.870,18	297.294.200,87
<i>Fabbricati patrimonio disponibile</i>	1.244.436,22	0,00	0,00	0,00	51.240,92	0,00	0,00	51.240,92	1.193.195,30
<i>Macchinari, attrezzature e impianti</i>	3.549.892,57	0,00	0,00	1.718.773,25	1.334.838,01	154.937,08	23.240,56	1.311.597,45	3.957.068,37
<i>Attrezzature e sistemi informatici</i>	362.677,71	0,00	0,00	545.472,33	910.137,84	9.939,00	1.987,80	908.150,04	0,00
<i>Automezzi e motomezzi</i>	411.646,93	0,00	0,00	234.826,90	654.605,49	40.658,28	8.131,66	646.473,83	0,00
<i>Mobili e macchine d'ufficio</i>	1.224.849,02	0,00	0,00	313.956,37	818.345,89	0,00	0,00	818.345,89	720.459,50
TOTALI	490.747.504,01	84.828,04	0,00	35.092.886,82	19.590.716,00	12.868.493,98	322.081,37	19.268.634,63	506.486.928,16

MONITORAGGIO SPESA DEL PERSONALE IMPEGNI ANNO 2006 (Decreto Bersani)
(situazione al 31-01-2007)

VOCI DI SPESA	SPESA previsione bilancio 2006	SPESA gennaio-dicembre <i>impegni</i>	SCOSTAMENTO previsione e impegni
a) Personale ruolo cat. A - D e dirigenti (al netto categorie protette, inclusi comandi)	44.851.093,68	44.183.147,59	667.946,09
b) Personale a tempo determinato:			
temporanei dedotti i contratti anno 2005 euro 1.296.664,56	3.040.307,78	2.432.123,44	608.184,34
giornalieri dedotti i contratti anno 2005 euro 219.872,59	432.000,00	236.223,41	195.776,59
c) Personale contratto diritto privato (compreso tratt. accessorio) dedotti i contratti anno 2005 euro 815.506,97	1.616.844,59	728.085,11	888.759,48
d) Nuove assunzioni e progressioni verticali	200.953,54	307.687,94	-106.734,40
e) Personale comandato	68.315,00	24.010,00	44.305,00
f) Salario accessorio e produttività personale cat. A-D	12.365.079,73	12.365.079,73	0,00
g) Fondo lavoro straordinario (pagato genn.-agosto)	1.308.030,39	1.308.030,39	0,00
h) F.do Retribuzione di posizione e risultato Dirig.	2.659.709,35	2.659.709,35	0,00
i) Contributi ad onere ripartito INPDAP	310.000,00	560.000,00	-250.000,00
l) compensi varia natura	771.000,00	807.181,74	-36.181,74
m) deduzione rimborsi da altri enti per i comandi	-500.000,00	-348.521,71	-151.478,29
totale stipendi (escluse categ. protette lett. u))	67.123.334,05	65.262.756,99	1.860.577,06
ALTRE VOCI DEL PERSONALE:			
n) collaborazioni coordinate e continuative	864.916,35	1.063.225,20	-198.308,85
irap cococo		206.973,43	-206.973,43
p) altre forme di lavoro flessibili	1.463.213,70	1.280.049,26	183.164,44
q) Mensa	520.000,00	485.878,84	34.121,16
totale bilancio 2004 con riduzione 1% (al netto del rimborso dei comandi in uscita)	69.971.464,10	68.298.883,72	1.672.580,38
SPESE ESCLUSE DALLA RIDUZIONE 1%:			
r) categorie protette	2.592.844,00	2.565.574,32	27.269,68
s) personale comandato	500.000,00	348.521,71	151.478,29
t) Incrementi CCNL dip. e dirigenti	5.672.295,60	5.672.295,60	0,00
u) pers. tempo determinato contratti anno 2005	0,00	2.332.044,12	-2.332.044,12
totale	78.736.603,70	79.217.319,47	-480.715,77

VERIFICA STIPENDI E ALTRE SPESE			
impegni solo dipendenti			
voci a), b), c), d), e), f), g), h), m), r), s), t),u), v),z (di cui irap settore Risorse Finanziarie 273700)	74.807.473,65	74.814.011,00 206.973,43	-6.537,34 -206.973,43
totale impegni solo pers.le dipendente	74.807.473,65	75.020.984,43	-213.510,77
altre voci i), l), n), p), q), v)	3.929.130,05	4.196.335,04	-267.205,00
totale complessivo impegni con irap Ris. Fin.	78.736.603,70	79.217.319,47	-480.715,77