



# *Comune di Padova*

Codice Fiscale 00644060287

***GIUNTA COMUNALE***

***RELAZIONE***

***AL***

***RENDICONTO DELLA GESTIONE***

***ANNO 2005***

# 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 2005.

**IL SINDACO**

## CONTO DEL BILANCIO

Conformemente al Bilancio Preventivo, il Conto del Bilancio 2005 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. 2006/02/0012 ha attestato che i dati riepilogativi risultanti dal verbale di chiusura dell'esercizio finanziario concordano con il conto presentato dal Tesoriere il 27 febbraio 2006 e si concretizzano nelle seguenti cifre:

### CONTO CASSA DEL TESORIERE COMUNALE

FONDO CASSA AL 01/01/2005	106.656.884,17	
RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	81.037.686,94	
		187.694.571,11
RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA		217.332.662,83
<b>TOTALE FONDO CASSA E RISCOSSIONI</b>		<b>405.027.233,94</b>
PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI	139.044.281,86	
PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA	178.119.977,97	
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>317.164.259,83</b>
<b>FONDO CASSA AL 31/12/2005</b>		<b>87.862.974,11</b>

Le risultanze della gestione finanziaria evidenziano un avanzo di amministrazione di euro 3.788.208,00= ottenuto dal simultaneo concorso delle gestioni della competenza e dei residui. La tabella indica l'avanzo riconducibile all'esercizio 2005 (competenza) ed alle gestioni di esercizi precedenti (residui attivi e passivi anni 2004 e precedenti)

### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 01/01/2005	106.656.884,17		106.656.884,17
RISCOSSIONI	81.037.686,94	217.332.662,83	298.370.349,77
TOTALE RISCOSSIONI	187.694.571,11	217.332.662,83	405.027.233,94
Avanzo amministrazione applicato	-7.142.677,22	7.142.677,22	0,00
PAGAMENTI	-139.044.281,86	-178.119.977,97	-317.164.259,83
FONDO DI CASSA AL 31/12/2005	41.507.612,03	46.355.362,08	87.862.974,11
RESIDUI ATTIVI	187.183.509,05	92.826.199,47	280.009.708,52
<b>SOMMA ATTIVA</b>	<b>228.691.121,08</b>	<b>139.181.561,55</b>	<b>367.872.682,63</b>
RESIDUI PASSIVI	-227.790.228,05	-136.294.246,58	-364.084.474,63
<b>AVANZO AMMISTRAZIONE</b>	<b>900.893,03</b>	<b>2.887.314,97</b>	<b>3.788.208,00</b>

L'avanzo di amministrazione di euro 3.788.208,00 risulta così composto:

- fondi vincolati a specifica destinazione	€	167.239,00
- quota di avanzo di amministrazione da destinare	€	3.620.969,00

L'ammontare dei residui attivi del 2005 (92,8 milioni di euro ) è così determinato:

- 46,6 milioni di euro da accertamenti correnti di cui 22,5 milioni per tributi (10 per saldo 2<sup>a</sup> rata I.C.I., 11,6 per addizionale I.R.P.E.F., 0,6 per recupero evasione e 0,3 per altre imposte), 10,1 milioni per trasferimenti (5,7 dallo Stato, 3,6 per contributi correnti dalla Regione, 0,8 per contributi da organismi comunitari e da altri enti del settore pubblico) e 13,9 milioni per entrate extratributarie (5,9 per proventi dei servizi pubblici, 4,3 per proventi patrimoniali, 0,7 per interessi e 2,9 per proventi diversi);
- 44,9 milioni di euro da accertamenti in c/capitale di cui 1 milione verso i soggetti aggiudicatari delle vendite del patrimonio in attesa delle relative stipule, 1,1 milioni per trasferimenti di capitale dalla Regione, 38,9 milioni per trasferimenti di capitale da altri soggetti, 3,8 milioni per crediti verso il Tesoriere derivanti dal reimpiego delle somme disponibili;
- 1,2 milioni di euro da accertamenti su servizi per conto di terzi.

La percentuale di riscossione delle entrate proprie è del 79% (-2,38% rispetto al 2004).

L'ammontare dei residui passivi del 2005 (136,2 milioni di euro) è così determinato:

- 73,7 milioni di euro da impegni di spesa corrente;
- 58,8 milioni di euro da impegni in c/capitale per investimenti avviati nel corso dell'esercizio;
- 3,7 milioni di euro da impegni su servizi per conto di terzi.

La percentuale di pagamento delle spese correnti è del 63,73% (-0,82% rispetto al 2004).

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

## DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

### 1' METODO

#### ACCERTAMENTI D'ENTRATA

RESIDUI ATTIVI	187.183.509,05	
COMPETENZA	92.826.199,47	
TOTALE ENTRATA		280.009.708,52

#### IMPEGNI DI SPESA

RESIDUI PASSIVI	-227.790.228,05	
COMPETENZA	-136.294.246,58	
TOTALE SPESA		-364.084.474,63
DIFFERENZA PASSIVA		-84.074.766,11

FONDO CASSA AL 31/12/2005

87.862.974,11

#### AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

**3.788.208,00**

### 2' METODO

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2004 E RETRO 7.142.677,22

#### GESTIONE RESIDUI

MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA	-496.452,05	
MINORI IMPEGNI DI SPESA	1.397.345,08	
DIFFERENZA GESTIONE RESIDUI		900.893,03

#### GESTIONE COMPETENZA

MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA	-72.080.679,31	
MINORI IMPEGNI DI SPESA	67.825.317,06	
DIFFERENZA GESTIONE COMPETENZA		-4.255.362,25

#### AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

**3.788.208,00**

### 3' METODO

FONDO DI CASSA AL 01/01/2005	106.656.884,17	
TOTALE ACCERTAMENTI C/RESIDUI	268.221.195,99	
TOTALE ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	310.158.862,30	
TOTALE ATTIVO		685.036.942,46

TOTALE IMPEGNI C/RESIDUI	-366.834.509,91	
TOTALE IMPEGNI C/COMPETENZA	-314.414.224,55	
TOTALE PASSIVO		-681.248.734,46

#### AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

**3.788.208,00**



## 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

<b>ENTRATE</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA</b>	
TITOLO I - Tributarie	123.944.757,41	
TITOLO II - Trasferimenti da Stato, Regione, Enti	31.347.095,61	
TITOLO III – Extratributarie	49.847.747,10	
Oneri urbanizzazione destinati al finanziamento della spesa corrente	8.582.779,00	
Avanzo applicato a bilancio corrente	<u>6.150.916,44</u>	
<b>Totale Entrate Bilancio Corrente</b>		<b>219.873.295,56</b>

<b>USCITE</b>	<b>IMPEGNI DI COMPETENZA</b>	
TITOLO I - Correnti	203.277.820,07	
TITOLO III - Rimborso prestiti	<u>11.189.381,00</u>	
<b>Totale Spese Bilancio Corrente</b>		<b>214.467.201,07</b>

### RISULTATO BILANCIO CORRENTE COMPETENZA

Totale Entrate Correnti	<b>219.873.295,56</b>	
Totale Uscite Correnti	<b><u>214.467.201,07</u></b>	
<b>Avanzo Bilancio Corrente</b>		<b>5.406.094,49</b>

## BILANCIO INVESTIMENTI

ENTRATE	ACCERTAMENTI COMPETENZA
TITOLO IV - Alienazione beni, Trasferimento capitali	81.003.020,05
TITOLO V - Accensione di prestiti	32.327,77
Oneri urbanizzazione destinati al finanziamento della spesa corrente	-8.582.779,00
Avanzo Applicato a Bilancio Investimenti	<u>991.760,78</u>
<b>Totale Entrate Bilancio Investimenti</b>	<b>73.444.329,60</b>
USCITE	IMPEGNI DI COMPETENZA
TITOLO II - Conto Capitale	<u>75.963.109,12</u>
<b>Totale Uscite Bilancio Investimenti</b>	<b>75.963.109,12</b>
RISULTATO BILANCIO INVESTIMENTI COMPETENZA	
Totale Entrate Investimenti	73.444.329,60
Totale Uscite Investimenti	<u>75.963.109,12</u>
<b>Avanzo Bilancio Investimenti</b>	<b>-2.518.779,52</b>

I risultati del bilancio corrente e del bilancio investimenti di competenza costituiscono l'avanzo di amministrazione della gestione di competenza.

## VARIAZIONI DI BILANCIO APPORTATE NELL'ESERCIZIO

Nel corso dell'esercizio 2005 al bilancio di previsione sono state apportate le seguenti variazioni :

- con atto di Consiglio Comunale n. 45 del 26/04/2005 di approvazione accordo di programma tra Regione e Comune per il percorso ciclabile naturalistico del Lungargine Boschetto. Approvazione progetto preliminare e variazione di bilancio;
- con atto di Consiglio Comunale n. 69 del 27/06/2005 di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2004 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. 77 del 25/07/2005 di approvazione del I° assestamento generale di bilancio e parziale destinazione dell'avanzo di amministrazione esercizio 2004;
- con atto di Consiglio Comunale n. 91 del 26/09/2005 di approvazione del II° assestamento generale di bilancio in occasione della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e di salvaguardia degli equilibri generali di bilancio;
- con atto di Consiglio Comunale n. 106 del 03/11/2005 di redistribuzione finale dell'avanzo di amministrazione esercizio 2004, destinazione maggiore entrata da vendita azioni della società ACEGAS-APS e III° assestamento generale di bilancio;
- con atto di Consiglio Comunale n. 114 del 28/11/2005 di approvazione dell'ultimo assestamento generale di bilancio.

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

	STANZIAMENTI INIZIALI	STANZIAMENTI DEFINITIVI
<b>ENTRATE</b>		
TITOLO 1	123.214.340,00	123.214.340,00
TITOLO 2	28.513.687,00	33.796.345,00
TITOLO 3	42.002.921,00	50.349.252,00
TITOLO 4	119.736.569,00	131.941.679,39
TITOLO 5	3.075.193,00	3.075.193,00
TITOLO 6	29.720.055,00	32.720.055,00
		375.096.864,39
AVANZO AMMINISTRAZIONE		7.142.677,22
	<b>TOTALE</b>	<b>382.239.541,61</b>
	346.262.765,00	382.239.541,61
<b>SPESE</b>		
TITOLO 1	191.929.566,00	206.686.600,44
TITOLO 2	111.923.762,00	130.143.504,17
TITOLO 3	12.689.382,00	12.689.382,00
TITOLO 4	29.720.055,00	32.720.055,00
	<b>TOTALE</b>	<b>382.239.541,61</b>
	346.262.765,00	382.239.541,61

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO ALLE PREVISIONI ASSESTATE

	ENTRATE COMPETENZA			
	Prev. Assestate	Accertamenti	Differenza	%
<b>Titolo 1°</b>				
Tributarie	123.214.340,00	123.944.757,41	730.417,41	0,59
<b>Titolo 2°</b>				
Trasferimenti Stato, Regione	33.796.345,00	31.347.095,61	-2.449.249,39	-7,25
<b>Titolo 3°</b>				
Extratributarie	50.349.252,00	49.847.747,10	-501.504,90	-1,00
<b>Totale Bilancio corrente</b>	<b>207.359.937,00</b>	<b>205.139.600,12</b>	<b>-2.220.336,88</b>	<b>-1,07</b>
<b>Titolo 4°</b>				
Alienazione beni, trasferimenti di capitali	131.941.679,39	81.003.020,05	-50.938.659,34	-38,61
<b>Titolo 5°</b>				
Accensione prestiti	3.075.193,00	32.327,77	-3.042.865,23	-98,95
<b>Totale</b>	<b>342.376.809,39</b>	<b>286.174.947,94</b>	<b>-56.201.861,45</b>	<b>-16,42</b>

Nel dettaglio per categorie si evidenziano i seguenti scostamenti:

<b>Titolo 1°</b>				
Imposte	122.794.340,00	123.424.551,35	630.211,35	0,51
Tasse	150.000,00	231.985,85	81.985,85	54,66
Tributi speciali	270.000,00	288.220,21	18.220,21	6,75
<b>Totale</b>	<b>123.214.340,00</b>	<b>123.944.757,41</b>	<b>730.417,41</b>	<b>0,59</b>
<b>Titolo 2°</b>				
Trasferimenti dallo Stato	9.455.989,00	9.221.328,18	-234.660,82	-2,48
Trasferimenti dalla Regione	19.916.022,00	18.425.231,02	-1.490.790,98	-7,49
Trasf. Regione per funz. Delegate	2.518.798,00	2.531.673,69	12.875,69	0,51
Trasf. Organismi comunitari	865.036,00	176.093,28	-688.942,72	-79,64
Trasferimenti da altri enti pubblici	1.040.500,00	992.769,44	-47.730,56	-0,46
<b>Totale</b>	<b>33.796.345,00</b>	<b>31.347.095,61</b>	<b>-2.449.249,39</b>	<b>-7,25</b>
<b>Titolo 3°</b>				
Proventi servizi pubblici	20.430.495,00	22.850.480,04	2.419.985,04	11,84
Proventi beni comunali	10.613.588,00	10.983.733,43	370.145,43	3,49
Interessi su anticipaz. e crediti	966.000,00	974.669,44	8.669,44	0,90
Utili Aziende Speciali	9.381.800,00	9.457.078,46	75.278,46	0,80
Proventi diversi	8.957.369,00	5.581.785,73	-3.375.583,27	-37,68
<b>Totale</b>	<b>50.349.252,00</b>	<b>49.847.747,10</b>	<b>-501.504,90</b>	<b>-1,00</b>
<b>Titolo 4°</b>				
Alienazione di beni	15.666.260,39	10.640.156,34	-5.026.104,05	-32,08
Trasf. Capitali dallo Stato	25.552.926,00	1.530.000,00	-24.022.926,00	-94,01
Trasf. Capitali dalla Regione	10.000.763,00	5.228.942,19	-4.771.820,81	-47,71
Trasf. Capitali altri enti pubblici	11.000,00	3.000,00	-8.000,00	-72,73
Trasf. Capitali da altri soggetti	64.160.730,00	50.651.721,94	-13.509.008,06	-21,05
Riscossione di crediti	16.550.000,00	12.949.199,58	-3.600.800,42	-21,76
<b>Totale</b>	<b>131.941.679,39</b>	<b>81.003.020,05</b>	<b>-50.938.659,34</b>	<b>-38,61</b>
<b>Titolo 5°</b>				
Finanziamenti a breve termine	1.500.000,00	32.327,77	-1.467.672,23	-97,84
Accensione di mutui e prestiti	1.575.193,00	0,00	-1.575.193,00	-100,00
Emissione di prestiti obbligazionari		0		
<b>Totale</b>	<b>3.075.193,00</b>	<b>15.103.544,67</b>	<b>-2.873.475,33</b>	<b>-93,44</b>
<b>TOTALE</b>	<b>342.376.809,39</b>	<b>301.246.164,84</b>	<b>-56.032.471,55</b>	<b>-16,37</b>

	<b>RESIDUI</b>			
	<b>Prev. Assestate</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Differenza</b>	<b>%</b>
<b>Titolo 1°</b>				
Imposte	18.209.508,43	18.112.882,47	-96.625,96	-0,53
Tasse	5.525.295,27	5.498.120,51	-27.174,76	-0,49
Tributi speciali	553.623,72	550.902,17	-2.721,55	-0,49
<b>Totale</b>	<b>24.288.427,42</b>	<b>24.161.905,15</b>	<b>126.522,27</b>	<b>0,52</b>
<b>Titolo 2°</b>				
Trasferimenti dallo Stato	12.032.054,32	11.999.931,83	-32.122,49	-0,27
Trasferimenti dalla Regione	2.847.375,26	2.845.470,72	-1.904,54	-0,07
Trasf. Regione per funzioni delegate	444.715,49	444.715,49	0,00	0,00
Trasferimenti da organismi comunitari	626.322,50	613.973,89	-12.348,61	-1,97
Trasferimenti da altri enti pubblici	1.801.284,12	1.750.651,49	-50.632,63	-2,81
<b>Totale</b>	<b>17.751.751,69</b>	<b>17.654.743,42</b>	<b>97.008,27</b>	<b>0,55</b>
<b>Titolo 3°</b>				
Proventi dei servizi pubblici	15.292.364,56	15.291.848,10	-516,46	0,00
Proventi di beni comunali	6.627.078,37	6.579.923,24	-47.155,13	-0,71
Interessi su anticipazioni e crediti	2.015.378,82	2.015.378,82	0,00	0,00
Utili Aziende Speciali, dividendi di società	0	0	0,00	0,00
Proventi diversi	11.020.497,22	10.944.091,44	-76.405,78	-0,69
<b>Totale</b>	<b>34.955.318,97</b>	<b>34.831.241,60</b>	<b>124.077,37</b>	<b>0,35</b>
<b>Titolo 4°</b>				
Alienazione di beni	41.679.996,78	41.641.789,44	-38.207,34	-0,09
Trasferimenti di capitali dallo Stato	33.478.531,50	33.478.531,50	0,00	0,00
Trasferimenti di capitali dalla Regione	27.065.460,35	27.065.460,34	-0,01	0,00
Trasferimenti di capitali da altri enti pubblici	3.204.411,16	3.204.406,77	-4,39	0,00
Trasferimenti di capitali da altri soggetti	34.853.880,53	34.769.963,37	-83.917,16	-0,24
Riscossioni di crediti	31.847.268,86	31.847.268,86	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>172.129.549,18</b>	<b>172.007.420,28</b>	<b>122.128,90</b>	<b>0,07</b>
<b>Titolo 5°</b>				
Anticipazioni di cassa	21.275,65	0,00	-21.275,65	-100,00
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	16.996.918,85	16.996.918,78	-0,07	0,00
<b>Totale</b>	<b>17.018.194,50</b>	<b>16.996.918,78</b>	<b>21.275,72</b>	<b>0,13</b>
<b>TOTALE</b>	<b>266.143.241,76</b>	<b>265.652.229,23</b>	<b>491.012,53</b>	<b>0,18</b>

Complessivamente nel 2005 si sono registrate minori entrate correnti per euro 2,2 milioni derivanti da maggiori entrate tributarie pari a euro 0,7 milioni, da minori entrate da trasferimenti per euro 2,4 milioni determinate da minori trasferimenti dello Stato (0,2 milioni), della Regione (1,5 milioni) e di altri enti pubblici (0,7 milioni) e da minori entrate extratributarie per euro 0,5 milioni.

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

- alla mancata vendita dell'immobile di via S.Francesco (3,2 milioni);
- al mancato finanziamento della linea SIR 3 da parte dello Stato (€ 30 milioni complessivi);
- al mancato finanziamento del Contratto di Quartiere Portello (3,5 milioni) riproposto nel bilancio 2006;
- al mancato finanziamento da parte dello Stato del progetto "PROMIX" relativo ad interventi per la sicurezza stradale (3 milioni);
- alla mancata accensione del mutuo coperto al 90% dalla Regione (parcheggio scambiatore di Pontevigodarzere) di € 1,6 milioni e al mancato utilizzo del fondo rotativo (€ 1,4 milioni).

Relativamente alla gestione residui si è proceduto al riaccertamento delle somme relative ad anni precedenti non ancora riscosse da mantenere tra i residui e alla eliminazione totale o parziale di residui attivi riconosciuti in tutto o in parte insussistenti. L'operazione ha portato alla eliminazione di residui attivi per euro 496.452,05 di cui: 97.075,90 per sgravi sui ruoli dei tributi comunali, 33.924,84 per fitti "Casa Buona" non dovuti per rilascio anticipato alloggi, 66.932,81 per oneri urbanizzazione su Peep 17 risultati già riscossi e 63.585,24 per errato conteggio del credito d'imposta su dividendi APS anno 2003. 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	206.686.600,44	203.277.820,07	3.408.780,37	1,65
Titolo 3°				
Rimborso di prestiti	12.689.382,00	11.189.381,00	1.500.001,00	11,82
<b>Totale Bilancio Corrente</b>	<b>219.375.982,44</b>	<b>214.467.201,07</b>	<b>4.908.781,37</b>	<b>2,24</b>
Titolo 2°				
Spese in Conto Capitale	130.143.504,17	75.963.109,12	54.180.395,05	41,63
<b>Totale Bilancio Investimenti</b>	<b>130.143.504,17</b>	<b>75.963.109,12</b>	<b>54.180.395,05</b>	<b>41,63</b>

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

La spesa corrente, ammontante a euro 203.277.820,07, risulta così ripartita tra i singoli fattori produttivi:

		%
Personale	75.483.046,29	37,13
Acquisizione beni di consumo	2.961.941,76	1,46
Prestazioni di servizi	84.689.136,74	41,66
Utilizzo beni di terzi	5.283.679,35	2,60
Trasferimenti	23.377.715,36	11,50
Interessi passivi e oneri finanziari	7.265.043,03	3,57
Imposte e tasse	4.217.257,54	2,07
<b>TOTALE</b>	<b>203.277.820,07</b>	<b>100,00</b>

## RIEPILOGO DEGLI IMPEGNI DI SPESA PER FUNZIONI/SERVIZI

SPESE CORRENTI				
Funzioni/servizi	Prev. Assestata	Impegni	Differenza	%
<b>Funzione 01</b>				
01 Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	11.527.985,39	11.416.282,88	111.702,51	0,97
02 Segreteria generale, personale e organizzazione	9.069.536,00	8.977.263,25	92.272,75	1,02
03 Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	7.517.571,47	7.458.410,25	59.161,22	0,79
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	3.794.110,85	3.793.215,96	894,89	0,02
05 Gestione beni demaniali e patrimoniali	3.890.546,15	3.736.324,98	154.221,17	3,96
06 Ufficio tecnico	15.393.464,00	15.325.724,27	67.739,73	0,44
07 Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	3.571.200,06	3.551.625,23	19.574,83	0,55
08 Altri servizi generali	8.598.975,83	8.588.321,00	10.654,83	0,12
<b>Funzione 02</b>				
01 Uffici giudiziari	1.775.496,03	1.773.738,12	1.757,91	0,10
<b>Funzione 03</b>				
01 Polizia municipale	16.890.529,50	16.794.848,94	95.680,56	0,57
<b>Funzione 04</b>				
01 Scuola materna	7.219.582,00	7.219.578,86	3,14	0,00
02 Istruzione elementare	4.096.742,16	4.096.741,63	0,53	0,00
03 Istruzione media	821.390,00	821.389,14	0,86	0,00
05 Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	4.664.934,00	4512047,49	152.886,51	3,28
<b>Funzione 05</b>				
01 Biblioteche, musei e pinacoteche	5.986.087,00	5.909.509,72	76.577,28	1,28
02 Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	6.487.173,00	5.857.758,80	629.414,20	9,70
<b>Funzione 06</b>				
01 Piscine comunali	513.302,00	513.301,58	0,42	0,00
02 Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	1.234.225,00	1.234.224,00	1,00	0,00
03 Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	3.606.160,00	3.601.024,95	5.135,05	0,14
<b>Funzione 07</b>				
01 Servizi turistici	0	0	0,00	0,00
<b>Funzione 08</b>				
01 Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	8.813.208,00	8.773.016,28	40.191,72	0,46
02 Illuminazione pubblica e servizi connessi	3.667.102,00	3.667.102,00	0,00	0,00
03 Trasporti pubblici locali e servizi connessi	15.729.116,00	15.729.115,39	0,61	0,00
<b>Funzione 09</b>				
01 Urbanistica e gestione del territorio	3.484.418,00	3.413.094,87	71.323,13	2,05
02 Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economica-popolare	5.298.356,00	5.228.307,49	70.048,51	1,32
03 Servizi di protezione civile	338.147,00	332.917,03	5.229,97	1,55
04 Servizio idrico integrato	940.761,00	940.761,00	0,00	0,00
05 Servizio smaltimento rifiuti	113.330,00	113.330,00	0,00	0,00
06 Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente	9.336.125,00	8.739.057,06	597.067,94	6,40
<b>Funzione 10</b>				
01 Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	7.635.015,00	7.635.012,66	2,34	0,00
02 Prevenzione e riabilitazione	16.177.448,00	15.171.325,04	1.006.122,96	6,22
04 Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	13.451.251,00	13.416.805,77	34.445,23	0,26
05 Servizio necroscopico e cimiteriale	2.760.106,00	2.760.044,26	61,74	0,00
<b>Funzione 11</b>				
01 Affissioni e pubblicità	660.209,00	660.209,00	0,00	0,00
02 Fiere, mercati e servizi connessi	43.265,00	43.264,04	0,96	0,00
04 Servizi relativi all'industria	243.635,00	243.250,99	384,01	0,16
05 Servizi relativi al commercio	1.336.098,00	1.229.876,14	106.221,86	7,95
<b>Funzione 12</b>				
05 Farmacie	0	0	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>206.686.600,44</b>	<b>203.277.820,07</b>	<b>3.408.780,37</b>	<b>1,65</b>

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

- “Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale” per economie di spesa su prestazioni di servizi e trasferimenti correlata a minori contributi da privati finalizzati alla realizzazione di mostre ed attività culturali;
- “Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all’ambiente” per economie di spesa, su prestazioni di servizi e trasferimenti, correlata a minori contributi regionali e da organismi internazionali finalizzati a programmi ambientali;
- “Prevenzione e riabilitazione” per economie di spesa su prestazioni di servizi e trasferimenti correlata a minori contributi finalizzati ricevuti dalla Regione in materia di assistenza (assistenza domiciliare, eliminazione barriere architettoniche, sostegno famiglie per persone non autosufficienti, immigrati, vittime dello sfruttamento, lotta alla tossicodipendenza, 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	%
<b>Funzione 01</b>				
01 Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	254.120,18	254.120,18	0,00	0,00
02 Segreteria generale, personale e organizzazione	15000	15000	0,00	0,00
03 Gestione economica finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	15.454.800,00	13.353.999,58	2.100.800,42	13,59
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione beni demaniali e patrimoniali	2.483.333,00	2.476.609,00	6.724,00	0,27
06 Ufficio tecnico	26.199.562,00	16.636.293,83	9.563.268,17	36,50
07 Anagrafe, stato civile, elett., leva e serv. statistico	5.000,00	0,00	5.000,00	100,00
08 Altri servizi generali	625.000,00	529.100,00	95.900,00	15,34
<b>Funzione 02</b>				
01 Uffici giudiziari	245.121,00	245.121,00	0,00	0,00
<b>Funzione 03</b>				
01 Polizia municipale	1.189.034,00	1.189.034,00	0,00	0,00
<b>Funzione 04</b>				
01 Scuola materna	27.250,00	27.250,00	0,00	0,00
02 Istruzione elementare	18.000,00	18.000,00	0,00	0,00
03 Istruzione media	48.700,00	48.700,00	0,00	0,00
05 Assist.scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	5.500,00	5.500,00	0,00	0,00
<b>Funzione 05</b>				
01 Biblioteche, musei e pinacoteche	17.100,00	4.100,00	13.000,00	76,02
02 Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	0,00	0	0,00	0,00
<b>Funzione 06</b>				
01 Piscine comunali	0	0	0,00	0,00
02 Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	3.130.500,00	2.937.499,09	193.000,91	6,17
03 Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	105.000,00	104.950,64	49,36	0,05
<b>Funzione 07</b>				
01 Servizi turistici	0	0	0,00	0,00
<b>Funzione 08</b>				
01 Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	29.482.558,39	19.922.985,10	9.559.573,29	32,42
02 Illuminazione pubblica e servizi connessi	1.871.902,00	1.871.901,00	1,00	0,00
03 Trasporti pubblici locali e servizi connessi	34.239.735,00	4.058.668,91	30.181.066,09	88,15
<b>Funzione 09</b>				
01 Urbanistica e gestione del territorio	770.000,00	770.000,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economica-popolare	3.575.250,00	1.774.944,79	1.800.305,21	50,35
03 Servizi di protezione civile	68.000,00	67.888,48	111,52	0,16
04 Servizio idrico integrato	3.664.700,00	3.664.374,98	325,02	0,01
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	4.473.500,00	3.870.500,00	603.000,00	13,48
<b>Funzione 10</b>				
01 Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	22.200,00	22.200,00	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	1.929.198,00	1.887.568,26	41.629,74	2,16
<b>Funzione 11</b>				
01 Affissioni e pubblicità	143.440,60	126.800,28	16.640,32	11,60
02 Fiere, mercati e servizi connessi	0	0	0,00	0,00
03 Mattatoio e servizi connessi	0	0	0,00	0,00
04 Servizi relativi all'industria	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
05 Servizi relativi al commercio	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00
<b>Funzione 12</b>				
05 Farmacie	0	0	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>130.143.504,17</b>	<b>75.963.109,12</b>	<b>54.180.395,05</b>	<b>41,63</b>

**SPESA****RESIDUI**

<b>USCITE</b>	<b>Prev. Assestate</b>	<b>Impegni</b>	<b>Differenza</b>	<b>%</b>
<b>Titolo 1°</b>				
Spese Correnti	93.781.287,90	92.526.238,02	1.255.049,88	1,34
<b>Titolo 3°</b>				
Rimborso di prestiti	254.434,86	254.434,86	0,00	0,00
<b>Totale Bilancio Corrente</b>	<b>93.781.287,90</b>	<b>92.780.672,88</b>	<b>1.000.615,02</b>	<b>1,07</b>
<b>Titolo 2°</b>				
Spese in Conto Capitale	267.631.879,99	267.489.584,79	142.295,20	0,05
<b>Totale Bilancio Investimenti</b>	<b>183.863.561,11</b>	<b>182.573.996,46</b>	<b>1.289.564,65</b>	<b>0,70</b>

**RIEPILOGO GESTIONE RESIDUI PER FUNZIONE****Bilancio corrente**

01 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	29.921.398,61	29.377.681,57	543.717,04	1,82
02 Funzioni relative alla giustizia	1.558.550,97	1.514.514,30	44.036,67	2,83
03 Funzioni di polizia locale	6.453.637,03	6.412.131,25	41.505,78	0,64
04 Funzioni di istruzione pubblica	6.142.802,44	6.100.645,21	42.157,23	0,69
05 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	5.850.719,51	5.775.574,69	75.144,82	1,28
06 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	2.290.925,80	2.278.613,18	12.312,62	0,54
07 Funzioni nel campo turistico	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	13.263.808,31	13.225.811,88	37.996,43	0,29
09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	12.744.718,70	12.401.551,75	343.166,95	2,69
10 Funzioni nel settore sociale	14.623.950,32	14.536.415,98	87.534,34	0,60
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	618.109,38	594.652,50	23.456,88	3,79
12 Funzioni relative ai servizi produttivi	312.666,83	308.645,71	4.021,12	1,29
<b>TOTALE</b>	<b>93.781.287,90</b>	<b>92.526.238,02</b>	<b>1.255.049,88</b>	<b>1,34</b>

**Bilancio Investimenti**

01 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	50.734.754,10	50.701.073,86	33.680,24	0,07
02 Funzioni relative alla giustizia	1.719.305,80	1.719.305,79	0,01	0,00
03 Funzioni di polizia locale	438.361,93	438.361,93	0,00	0,00
04 Funzioni di istruzione pubblica	389.962,24	389.962,23	0,01	0,00
05 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	489.774,28	489.774,28	0,00	0,00
06 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	5.919.194,26	5.919.194,26	0,00	0,00
07 Funzioni nel campo turistico	0	0	0,00	0,00
08 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	179.452.857,83	179.382.455,71	70.402,12	0,04
09 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	26.047.750,14	26.009.537,33	38.212,81	0,15
10 Funzioni nel settore sociale	2.341.384,42	2.341.384,41	0,01	0,00
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	98.015,19	98.015,19	0,00	0,00
12 Funzioni relative ai servizi produttivi	519,80	519,80	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>267.631.879,99</b>	<b>267.489.584,79</b>	<b>142.295,20</b>	<b>0,05</b>

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

## INDICATORI FINANZIARI

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

### 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

$$\text{(Entr. Tribut.+Extratrib./Entr.Correnti)} \frac{173.792.504,51}{205.139.600,12} = 84,72\%$$

#### 2 GRADO DI AUTONOMIA TRIBUTARIA

$$\text{(Entrate Trib./Entrate Correnti)} \frac{123.944.757,41}{205.139.600,12} = 60,42\%$$

#### 3 GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE

$$\text{(Trasf.Correnti Stato/Entrate Correnti)} \frac{31.347.095,61}{205.139.600,12} = 15,28\%$$

#### 4 INCIDENZA ENTRATE TRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE

$$\text{(Entrate Trib./Entrate Tribut.+Extratrib)} \frac{123.944.757,41}{173.792.504,51} = 71,32\%$$

#### 5 INCIDENZA ENTRATE EXTRATRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE

$$\text{(Entr.Extratr./Entrate Trib.+Extratrib.)} \frac{49.847.747,10}{173.792.504,51} = 28,68\%$$

## 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

$$\text{(Entr. Tributarie+Extratr./Abitanti)} \quad \frac{173.792.504,51}{210.985} = 823,72$$

### 7 PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE

$$\text{(Entrate Trib./Abitanti)} \quad \frac{123.944.757,41}{210.985} = 587,46$$

### 8 TRASFERIMENTI ERARIALI PRO CAPITE

$$\text{(Trasferim. Correnti Stato/Abitanti)} \quad \frac{9.221.328,18}{210.985} = 43,71$$

### 9 TRASFERIMENTI REGIONALI PRO CAPITE

$$\text{(Trasferim. Correnti Regione/Abitanti)} \quad \frac{18.425.231,02}{210.985} = 87,33$$

## 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

$$\text{(Spese Personale+Rimb.Prestiti/Entrate correnti)} \quad \frac{86.672.427,29}{205.139.600,12} = 42,25\%$$

### 11 RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE

$$\text{(Spese personale/Entrate correnti)} \quad \frac{75.483.046,29}{205.139.600,12} = 36,80\%$$

### 12 RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO

$$\text{(Rimborso Prestiti/entrate correnti)} \quad \frac{11.189.381,00}{205.139.600,12} = 5,45\%$$

## 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

$$\text{(Spese Person.+Rimb.Prest/Abitanti)} \quad \frac{86.672.427,29}{210.985} = 410,80$$

### 14 COSTO DEL PERSONALE PRO CAPITE

$$\text{(Spese personale/Abitanti)} \quad \frac{75.483.046,29}{210.985} = 357,76$$

### 15 INDEBITAMENTO PRO CAPITE

$$\text{( Rimborso Prestiti/Abitanti)} \quad \frac{11.189.381,00}{210.985} = 53,03$$

## 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

$$\text{(Spese Personale/Spese Correnti)} \quad \frac{75.483.046,29}{203.277.820,07} = 37,13\%$$

### 17 COSTO MEDIO DEL PERSONALE

$$\text{(Spese Personale/Dipendenti)} \quad \frac{75.483.046,29}{2084} = 36.220,27$$

I dipendenti in servizio sono calcolati in termini di unità in ragione d'anno ( n. 2.084 di cui n. 1933 a tempo indeterminato e n.151 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

$$\text{(Investimenti/Spese Correnti+Investimenti)} \quad \frac{75.963.109,12}{279.240.929,19} = 27,20\%$$

### 19 INVESTIMENTI PRO CAPITE

$$\text{(Investimenti/Abitanti)} \quad \frac{75.963.109,12}{210.985} = 360,04$$

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 2005 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 € 303.641,00
- rettifica dei componenti positivi con le **"plusvalenze patrimoniali"** derivanti dalla vendita di beni patrimoniali (Allegato 1); € 4.431.758,98
- 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; € 8.582.779,00
- rettifica dei componenti positivi con le **"insussistenze del passivo"** derivanti dalla eliminazione di residui passivi di parte corrente (All. 2); € 1.255.049,88
- 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 maggiore indennizzo da Consorzio Bacchiglione-Brenta (Allegato 3); € 5.387.118,68

### 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: € 466.201,00
  - I.V.A. su acquisto di beni di consumo € 12.685,48
  - I.V.A. su prestazioni di servizi € 360.119,08
  - I.V.A. su acquisizione beni immobili € 93.396,44
- rettifica spese del personale per somme a disposizione derivanti da entrate finalizzate a indennità da erogare (risconti attivi) € 1.400.561,10
- 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 2005 (risconti attivi) € 48.631,96
- rettifica delle spese per **"prestazioni di servizi"** relative a premi di assicurazione pagati anticipatamente per le quote di competenza 2005 nonché altri costi dell'esercizio futuro (risconti attivi) € 11.419.487,75
- rettifica delle spese per **"utilizzo di beni di terzi"** relative a fitti e canoni di concessione pagati anticipatamente per quote competenza 2005 (risconti attivi) € 88.186,18
- rettifica delle spese per **"trasferimenti"** relative a costi dell'esercizio futuro (risconti attivi) € 1.653.455,68
- rettifica delle spese per **"imposte e tasse"** relativa al pagamento anticipato delle tasse di proprietà degli autoveicoli e altre imposte per quote competenza 2005 (risconti attivi) € 1.015.286,01
- rettifica componenti negativi con la variazione della consistenza finale delle **"rimanenze di magazzino"** rispetto alla consistenza iniziale € -90.942,38

- rettifica dei componenti negativi con la determinazione della “**quota di ammortamento d’esercizio**” (Allegato 4) € 19.595.203,26
- rettifica dei componenti negativi con le “**insussistenze dell’attivo**” conseguenti alla eliminazione di residui attivi (Allegato 5) € 496.452,05

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. 2006/02/0013 del 18/05/2006 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 2005.

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	€	202.986.990,22
Utili da aziende speciali e partecipate	€	9.457.078,46
Proventi finanziari	€	974.669,44
Insussistenze del passivo	€	1.255.049,88
Plusvalenze patrimoniali	€	4.431.758,98
Sopravvenienze attive	€	5.387.118,68
<b>Totale componenti positivi</b>	<b>€</b>	<b>224.492.665,66</b>

Componenti negativi

Costi della gestione	€	204.308.219,42
Oneri finanziari	€	7.296.425,03
Insussistenze dell’attivo	€	496.452,05

**Totale componenti negativi** € 212.101.096,50

**Risultato economico positivo** € 12.391.569,16

**Totale a pareggio** € 224.492.665,66

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

## CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio 2005 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.

### Variazioni esercizio 2005

#### Attivo

Nel corso del 2005 l'attivo patrimoniale ha subito le variazioni di seguito riportate:

#### Immobilizzazioni

Le variazioni positive da conto finanziario pari euro 68.411.466,06 corrispondono ai pagamenti in c/capitale di euro 85.622.036,45 al netto dell'importo di euro 17.210.570,39 così ripartito:

* pagamenti relativi ad operazioni di pronti c/ termine	12.899.199,58
* restituzione oneri da concessione edilizie	114.356,35
* pagamenti su fondo spese per opere di culto	306.559,74
* I.V.A. detraibile su servizi commerciali	176.219,69
* giroconti contabili	-19.422,48
* trasferimenti di capitale ad altri soggetti.	3.734.460,25
* resi e abbuoni	-802,74
	<hr/>
Totale	17.210.570,39

Le variazioni negative da conto finanziario pari euro 48.619.144,98 sono relative a:

* vendita di aree P.e.e.p. per un importo complessivo di	503.630,01
* vendita area in Via S.Giacomo	465,82
* vendita fabbricato di Via S.Martino e Solferino	3.242.295,76
* Riduzione capitale Acegas-Aps Holding srl per vendita azioni Acegas-Aps spa	7.881.410,39
* riparto quota riserva scissione Finanziaria APS spa	36.991.343,00
	<hr/>
Totale	48.619.144,98

Le variazioni positive da altre cause pari a euro 19.485.062,45 sono relative a:

* opere collaudate nel corso del 2005 girate dal conto "immobilizzazioni in corso"	2.767.140,65
* Incremento impianti pubblicitari da convenzioni	724.381,79
* Rettifica valore iniziale partecipazione APS Holding spa	535.238,35
* Credito v/Finanziaria spa per quota riserva di scissione non accertata	9.009.825,00
* maggior valore delle partecipazioni a seguito valutazione secondo il metodo del patrimonio netto delle seguenti società:	
. ACEGAS - APS Holding srl	412.971,71
. Finanziaria APS spa	1.929.153,00
. Farmacie Comunali di Padova spa	37.990,84
. Fiera di Padova Immobiliare spa	1.598.500,40
. Società Consortile Mercato Agroalimentare arl	188.637,37
. Consorzio Industriale e Porto Fluviale di Padova	22.361,45
. Interporto di Padova spa	4.231,13
. Autostrada Bs/Pd spa	1.915.115,62
. Autostrada Pd/Ve spa	318.957,74
. Soc. Consortile Parco Scientifico e Tecn. Galileo spa	14.351,68
. Alata spa	4.905,72
. Veneto Nanotech S.C.P.A.	1.300,00
	<hr/>
Totale	19.485.062,45



Le variazioni negative da altre cause, al netto dell'importo dei lavori collaudati (32.979.962,65 – 2.767.140,65) di cui sopra, sono pari a euro 30.212.822,00 così ripartite:

. quota ammortamenti in corso - allegato 4) al conto economico	19.595.203,26
. quota riserva di scissione deliberata da Finanziaria spa non accertata	9.009.825,00
. minor valore delle partecipazioni a seguito valutazione secondo il metodo del patrimonio netto delle seguenti società:	
. APS Holding spa	341.592,89
. Ente Autonomo Magazzini Generali Padova	1.264.555,64
. Autostrada Alemagna spa	69,85
. G.R.A. di Padova spa	1.575,36
	<hr/>
Totale	30.212.822,00

## Attivo circolante

### Rimanenze

Le rimanenze di magazzino hanno subito un decremento di euro 90.942,38 derivante da:  
variazioni positive:

* magazzino ufficio inventari, trasporti	<hr/>	1.574,77
<b>Totale</b>		1.574,77

variazioni negative:

* magazzino cancelleria	21.250,10
* magazzino materiali di consumo (ufficio acquisti)	5.884,93
* materiale di consumo per autofficina	180,04
* magazzino massa vestiario	65.202,08
	<hr/>
<b>Totale</b>	92.517,15

### Crediti

Le variazioni positive:

- \* da conto finanziario pari a euro 310.625.063,30 sono determinate dall'ammontare degli accertamenti eseguiti nel 2005 per ciascuna delle categorie di crediti (euro 310.158.862,30) incrementato dell'importo dell'I.V.A. a credito determinato con il metodo del prorata risultante dalla dichiarazione annuale (euro 466.201,00);
- \* da altre cause pari a euro 40.575.900,07 relative alle cessioni di immobili concluse nel 2005 già annotate nei conti d'ordine;

Le variazioni negative:

- \* da conto finanziario pari a euro 299.170.442,82 corrispondono al totale delle riscossioni sempre per le medesime categorie (euro 298.370.349,77), incrementato degli importi dell'I.V.A. a debito, determinato con il metodo del pro-rata risultante dalla dichiarazione annuale (euro 303.641,00) e dei crediti insussistenti (euro 496.452,05);

Il **credito IVA** di euro 673.495,30 è quello risultante dalla dichiarazione annuale IVA .

Il **Fondo di cassa** di euro 87.862.974,11 ha subito un decremento di euro 18.793.910,06 derivante dalla differenza tra il totale delle riscossioni (€ 298.370.349,77) e il totale dei pagamenti (€ 317.164.259,83) eseguiti nell'esercizio 2005.

## 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	12.079,77
* abbonamenti a quotidiani e riviste	19.156,50
* premi assicurativi	795.703,45
* costi esercizi futuri per spese del personale	1.400.561,10
* costi esercizi futuri per acquisti materiale di consumo	29.475,46
* costi esercizi futuri per prestazioni di servizi	10.623.784,30
* costi esercizi futuri per utilizzo beni di terzi	88.186,18
* costi esercizi futuri per trasferimenti	1.653.455,68
* costi esercizi futuri per imposte e tasse	<u>1.003.206,24</u>
<b>Totale</b>	<b>15.625.608,68</b>

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 48.830.885,13 sono relative agli accertamenti del titolo IV dell'entrata eseguiti nell'esercizio 2005 (€ 81.003.020,05), al netto delle entrate da alienazioni patrimoniali (€ 10.640.156,34), delle riscossioni di crediti (€ 12.949.199,58) e degli oneri da concessioni di edificare destinata alla spesa corrente per la manutenzione ordinaria del patrimonio (€ 8.582.779,00).

Le variazioni negative da conto finanziario pari a euro 4.155.376,34 sono così determinate:

* restituzione oneri da concessioni di edificare	114.356,35
* trasferimento su fondo spese per opere di culto	306.559,74
* trasferimenti di capitale ad altri soggetti	3.734.460,25

**Totale** 4.155.376,34

La variazione negativa da altre cause pari a euro 1.334.412,78 deriva dalla rettifica di registrazione di conferimenti antecedenti il 1996 eseguita nel 2004.

## Debiti di finanziamento

I debiti per finanziamenti a breve termine sono così determinati:

* debito al 1° gennaio 2005 per anticipazioni del fondo rotativo previsto dall'art. 8 della legge 135/1997 e successive modificazioni	275.710,51
* restituzione fondo rotativo per approvazione progetti	-254.434,86
* anticipazione fondo rotativo anno 2005	32.327,77
* quota insussistente	-21.275,65
<b>Totale</b>	<b>32.327,77</b>

Le variazioni della voce mutui e prestiti sono così determinate:

* debito al 1° gennaio 2005	138.455.127,71
* mutui contratti nell'esercizio	0,00
* quota mutuo non più a carico APS e rimborsato dal Servizio Idrico integrato	39.543,52
* arrotondamenti	-0,03
* quota capitale rimborsata	-10.372.996,00
<b>Totale</b>	<b>128.121.675,20</b>

Le variazioni della voce prestiti obbligazionari sono così determinate:

* debito al 1° gennaio 2005	10.171.540,90
* quota capitale rimborsata	-816.385,00
* arrotondamenti	-0,02
<b>Totale</b>	<b>9.355.155,88</b>

## 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 203.277.820,07, diminuiti del totale dei pagamenti eseguiti (€ 196.830.317,91) e delle insussistenze del passivo (€ 1.255.049,88) per un ammontare complessivo di euro 198.085.367,80. Il saldo al 31/12/2005 è di euro 98.973.740,18.

## 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 (€ 75.963.109,12) e diminuiti del totale dei pagamenti eseguiti per il medesimo titolo (€ 85.622.036,45) più le relative insussistenze (€ 142.295,20) per un totale di euro 305.926.757,53.

Le voci "**beni di terzi**" sono state incrementate di euro 525.721,07, di cui euro 515.681,68 per depositi cauzionali ed euro 10.039,39 per depositi spese contrattuali riscossi nell'esercizio.

Le medesime voci vengono diminuite di euro 507.235,63 per i seguenti motivi:

- riduzione crediti per garanzia su mutui stipulati da altri enti	10.835,44
- riduzione crediti per mutui assunti per conto delle ex aziende speciali	12.393,84
- per la restituzione di depositi cauzionali	474.265,27
- per la restituzione di depositi spese contrattuali	9.741,08

**Totale** 507.235,63

La variazione da altre cause, negativa per euro 39.543,48 è relativa alla quota di mutuo non più a carico di APS e rimborsata dal Servizio Idrico Integrato .

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 2004.

### **Netto Patrimoniale**

Il netto patrimoniale registra rispetto alla consistenza iniziale un incremento di euro 12.391.569,16 pari al risultato economico dell'esercizio.

### **Patto di stabilità interno**

Nell'esercizio 2005 sono stati conseguiti gli obiettivi previsti dal patto di stabilità interno ai sensi degli artt. 22, 23, 24, 25 e 26 della legge 30/12/2004 n. 311.

### **Rapporto Debito/P.I.L..**

Al rendiconto della gestione viene infine allegato il prospetto previsto dalla Circolare 12 marzo 1999 n. 11 del Ministero del Tesoro, Bilancio e programmazione Economica, il quale dimostra che il Comune di Padova nell'esercizio 2005 ha conseguito l'obiettivo della riduzione del rapporto debito/p.i.l.

## CONCLUSIONI

Nel riassumere la gestione dell'Esercizio 2005, i cui dati principali sono stati in precedenza enunciati con la massima possibile puntualità, la Giunta ritiene anzitutto di porre in rilievo lo sforzo compiuto per realizzare gli indirizzi espressi dal Consiglio Comunale con l'approvazione del Bilancio Preventivo e le sue successive variazioni, con risultati assolutamente soddisfacenti.

### QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
<b>FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2005</b>			106.656.884,17
RISCOSSIONI	81.037.686,94	217.332.662,83	298.370.349,77
PAGAMENTI	139.044.281,86	178.119.977,97	317.164.259,83
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2005</b>			87.862.974,11
RESIDUI ATTIVI	187.183.509,05	92.826.199,47	280.009.708,52
RESIDUI PASSIVI	227.790.228,05	136.294.246,58	364.084.474,63
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			<b>3.788.208,00</b>

L'Avanzo di Amministrazione potrà essere utilizzato secondo quanto indicato dall'Art. 187 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

<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	42.325,53	0,00	42.325,53
Vendita Area in Via San Giacomo - Patrimonio Disponibile	465,82	4.958,40	0,00	4.492,58
Vendita fabbricato in via San Martino e Solferino - P.Ind.	3.242.295,76	4.600.100,00	0,00	1.357.804,24
Vendita immobile in Corso Umberto I^	0,00	1.820.000,00	0,00	1.820.000,00
Affrancazione aree e alloggi Peep	0,00	499.623,28	0,00	499.623,28
Vendita aree per concessione diritto di superficie	0,00	433.088,25	0,00	433.088,25
Vendita loculi	0,00	258.370,26	0,00	258.370,26
Vendita mobili e macchine d'ufficio	0,00	252,84	0,00	252,84
Vendita macchinari, attrezzature e impianti	0,00	0,00	0,00	0,00
Vendita automezzi e motomezzi	0,00	15.442,00	0,00	15.442,00
Vendita attrezzatura e sistemi informatici	0,00	360,00	0,00	360,00
<b>TOTALE PLUSVALENZE DA REALIZZO</b>	<b>3.242.761,58</b>	<b>7.674.520,56</b>	<b>0,00</b>	<b>4.431.758,98</b>

<i>OPERAZIONI</i>	<i>Residui conservati</i>	<i>Residui riaccertati</i>	<i>Insussistenza</i>
Riduzione debiti per riaccertamento residui passivi	368.231.854,99	366.834.509,91	1.397.345,08
<i>di cui solo parte corrente:</i>	93.781.287,90	92.526.238,02	1.255.049,88
<b>TOTALE INSUSSISTENZE DEL PASSIVO</b>			<b>1.397.345,08</b>

Operazioni	Importo
Rimborso quote sentenze causa Condominio Tulipano/Immobiliare Maltauro	11.158,71
Consorzio di Bonifica Bacchiglione Brenta - Maggiorazione Indennità	38,7
<b>Sopravvenienze attive</b>	<b>11.197,41</b>
Prospetto rivalutazioni/svalutazioni da partecipazioni finanziarie - applicato il metodo del patrimonio netto	5.375.921,27
<b>TOTALE SOPRAVVENIENZE ATTIVE</b>	<b><u>5.387.118,68</u></b>



**RIVALUTAZIONI FINANZIARIE**

Rettifica valore iniziale su partecipazione - APS HOLDING SPA	535.238,35
Rivalutazione quote su partecipazione - ACEGAS APS HOLDING SRL	412.971,71
Rivalutazione quote su partecipazione - FINANZIARIA APS SPA	1.929.153,00
Rivalutazione quote su partecipazione - FARMACIE COMUNALI PADOVA SPA	37.990,84
Rivalutazione quote su partecipazione - FIERA DI PADOVA IMMOBILIARE SPA	1.598.500,40
Rivalutazione quote su partecipazione - SOCIETA' CONSORTILE MAAP ARL	188.637,37
Rivalutazione quote su partecipazione - CONSORZIO ZIP	22.361,45
Rivalutazione quote su partecipazione - INTERPORTO PADOVA SPA	4.231,13
Rivalutazione quote su partecipazione - AUTOSTRADA BS/VR/VI/PD SPA	1.915.115,62
Rivalutazione quote su partecipazione - AUTOSTRADA PD/VE SPA	318.957,74
Rivalutazione quote su partecipazione - PARCO SCIENTIFICO SPA	14.351,68
Rivalutazione quote su partecipazione - ALATA SPA	4.905,72
Rivalutazione quote su partecipazione - VENETO NANOTECH	1.300,00
Totale Rivalutazioni finanziarie	<b>6.983.715,01</b>

**SVALUTAZIONI FINANZIARIE**

Svalutazione quota su partecipazione - APS HOLDING SPA	341.592,89
Rettifica valore iniziale su partecipazione - MAGAZZINI GENERALI PADOVA	1.264.555,64
Svalutazione quota su partecipazione - AUTOSTRADA ALEMAGNA SPA	69,85
Svalutazione quota su partecipazione - GRA DI PADOVA SPA	1.575,36
Totale svalutazione finanziarie	<b>1.607.793,74</b>

**Sopravvenienza attiva****5.375.921,27**

Immobilizzazioni	Consistenza al 31/12/2003	Variazioni (-)	Consistenza rettificata (-)	Incremento anno 2004 (+)	Ammortamento	Ricavi pluriennali da conferimenti	Ammortamento su ricavi pluriennali	Ammortamento a conto economico	Valore finale delle immobilizzazioni
<i>Costi pluriennali capitalizzati</i>	1.209.900,04	0,00	0,00	322.603,81	<b>586.381,64</b>	0,00	0,00	<b>586.381,64</b>	946.122,21
<i>Beni demaniali</i>	172.417.757,72	0,00	0,00	13.816.146,53	<b>3.879.271,33</b>	9.116.743,17	182.334,86	<b>3.696.936,47</b>	182.536.967,78
<i>Fabbricati patrimonio indisponibile</i>	300.781.851,10	3.242.295,76	0,00	10.862.533,29	<b>10.804.704,20</b>	3.546.216,45	106.386,49	<b>10.698.317,71</b>	297.703.770,92
<i>Fabbricati patrimonio disponibile</i>	1.295.677,14	0,00	0,00	0,00	<b>51.240,92</b>	0,00	0,00	<b>51.240,92</b>	1.244.436,22
<i>Macchinari, attrezzature e impianti</i>	3.475.607,31	0,00	0,00	517.054,40	<b>1.190.391,49</b>	154.937,08	23.240,56	<b>1.167.150,93</b>	2.825.510,78
<i>Attrezzature e sistemi informatici</i>	1.260.300,78	0,00	0,00	743.490,16	<b>1.643.101,03</b>	9.939,00	1.987,80	<b>1.641.113,23</b>	362.677,71
<i>Automezzi e motomezzi</i>	872.342,19	0,00	0,00	512.359,87	<b>981.186,79</b>	40.658,28	8.131,66	<b>973.055,13</b>	411.646,93
<i>Mobili e macchine d'ufficio</i>	1.821.963,85	0,00	0,00	183.892,40	<b>781.007,23</b>	0,00	0,00	<b>781.007,23</b>	1.224.849,02
<b>TOTALI</b>	483.135.400,13	3.242.295,76	0,00	26.958.080,46	<b>19.917.284,63</b>	12.868.493,98	322.081,37	<b>19.595.203,26</b>	487.255.981,57

<i>OPERAZIONI</i>	<i>Residui conservati</i>	<i>Residui riaccertati</i>	<i>Insussistenza</i>
Riduzione crediti per riaccertamento residui attivi	268.717.648,04	268.221.195,99	496.452,05
<b>TOTALE INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO</b>			<b>496.452,05</b>