

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA
al rendiconto della gestione 2005

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2005

L'avanzo di Amministrazione che risulta dal rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2005 è pari a € 3.074.860,83 come evidenziato nella tabella n. 1

TAB. n. 1

Importi in euro

Fondo di cassa al 1° gennaio 2005	15.265.209,73		
Riscossioni	41.643.539,13	Residui passivi	36.964.693,93
Pagamenti	40.091.368,43	Residui attivi	23.222.174,33
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2005	16.817.380,43	DIFFERENZA RESIDUI	-
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			3.074.860,83

Si rileva che l'avanzo a destinazione vincolata è pari a € 952.857,33 derivante principalmente dalla gestione in conto capitale e l'avanzo non vincolato ammonta a € 2.122.003,5 originato dalla gestione corrente come evidenziato dalla tabella n. 2

TAB. n. 2

importi in euro

- AVANZO non vincolato	2.122.003,50
- AVANZO di parte corrente vincolato	140.657,16
- AVANZO in conto capitale vincolato	812.200,17
TOTALE	3.074.860,83

L'avanzo originato dalla gestione competenza (es. 2005) è pari a € 1.501.410,48. A questo risultato positivo ha contribuito la parte corrente per € 741.737,97, di cui € 271.151,98 di maggiori entrate e € 470.585,99 di minori spesa, e la parte straordinaria per € 759.672,51 di cui da maggiori entrate da oneri di urbanizzazione pari a € 678.953,52, da ricavi patrimoniali pari a € 70.718,99 e da contributi regionali per € 10.000.

L'avanzo originato dalla *gestione residui* (es. 2004 e precedenti) ammonta a € 1.573.450,35, composto dalla parte corrente per € 955.565,06 ottenuto dalla eliminazione di residui passivi ordinari per € 172.069,37 e da un saldo di maggiori entrate per € 783.495,69; dalla parte in conto capitale per € 52.527,66 e dalla quota di avanzo 2004 non applicato pari a € 565.357,63.

LA GESTIONE RESIDUI

La gestione dei *residui attivi* nel corso del 2005 ha comportato un saldo complessivo fra i maggiori e i minori residui attivi riaccertati, come evidenzia la tabella n. 3 pari a € 754.239,82.

I maggiori accertamenti ammontano a € 830.287,23 e sono originati essenzialmente da maggiori incassi dell'ICI (€ 475.623,73), da un gettito superiore di addizionale comunale Enel (€ 46.989,08) e IRPEF (€ 71.730,83), da trasferimenti regionali in campo sociale (€ 56.378,58) e da entrate extratributarie (€ 84.138,28).

I minori riaccertamenti dei residui attivi sono pari a € 76.047,41 e derivano principalmente da minori rimborsi dal Ministero della Difesa per gli obiettori di coscienza e da minori contributi regionali per investimenti in gran parte compensati da minori impegni di spesa corrispondenti, nonché da altri residui eliminati a seguito della verifica degli incassi effettivi e prevedibili a rendicontazione finale effettuata insieme ai servizi competenti.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA
al rendiconto della gestione 2005

La gestione dei *residui passivi* rileva minori residui per € 253.852,90 come risulta dalla tabella n. 4 derivanti in massima parte dalla parte corrente.

TAB. n. 3

DESCRIZIONE		Importi in euro		
		RESIDUI ATTIVI INIZIALI	RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	Differenza in cifre
Titolo 1° -	Entrate tributarie	3.844.965,71	4.524.331,84	679.366,13
Titolo 2° -	Trasferimenti correnti dello Stato, Regioni, ecc.	617.123,38	669.571,72	52.448,34
Titolo 3° -	Entrate extratributarie	2.302.442,90	2.354.124,12	51.681,22
Titolo 4° -	Entrate per alienazione e trasferimenti di capitali	7.095.852	7.066.596,13	-29.255,87
Titolo 5° -	Entrate derivanti da accensione di prestiti	6.621.271,18	6.621.271,18	-
Titolo 6° -	Entrate per servizi per conto di terzi	636.879,35	636.879,35	0
TOTALE		21.118.534,52	21.872.774,34	754.239,82

TAB. n. 4

DESCRIZIONE		Importi in euro		
		RESIDUI PASSIVI INIZIALI	RESIDUI PASSIVI IMPEGNATI	Differenza in cifre
Titolo 1° -	Spese correnti	7.154.221,87	6.984.288,65	-205.933,22
Titolo 2° -	Spese in conto capitale	23.970.258,39	23.922.384,40	-47.873,99
Titolo 3° -	Spese per rimborso di prestiti	-	-	-
Titolo 4° -	Spese per servizi per conto terzi	1.525.429,50	1.525.383,81	-45,69
TOTALE		32.649.909,76	32.396.056,86	-253.852,90

LA GESTIONE COMPETENZA

A) SITUAZIONE ECONOMICA

Le entrate accertate pari a € 30.475.768,89 e le spese impegnate che ammontano a € 29.734.030,92 hanno determinato gli equilibri della situazione economica, generando un avanzo di parte corrente pari a € 741.737,97 come evidenziato nella tabella n. 5.

TAB. n. 5

a) entrate	importi in euro	
	Accertate ANNO 2005	%
avanzo 2004 applicato a spese correnti	948.749,37	3,11%
proprie (titoli I e III)	25.889.756,42	84,95%
da trasferimenti (titolo II)	878.514,19	2,88%
quota oneri urbanizzazione	2.758.748,91	9,05%
totale a)	30.475.768,89	100,00%
b) spese	impegnate ANNO 2005	
		%
personale	10.527.839,63	35,41%
beni e servizi	11.023.037,65	37,07%
trasferimenti	3.007.972,77	10,12%
altre spese correnti	1.174.895,32	3,95%
interessi passivi	1.492.687,97	5,02%
quota capitale mutui	2.507.597,58	8,43%
totale b)	29.734.030,92	100,00%
differenza (a-b) AVANZO DI COMPETENZA (corrente)	€ 741.737,97	

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA
al rendiconto della gestione 2005

TAB. n. 6

	Importi in migliaia di euro					
	2003	%	2004	%	2005	%
entrate:						
tributarie	18.580	61,57%	18.590	61,76%	19.000	62,34%
per trasferimenti	2.382	7,89%	842	2,80%	878	2,88%
altre correnti	6.449	21,37%	6.823	22,67%	6.890	22,61%
oneri di urbanizzazione	2.711	8,98%	2.919	9,70%	2.759	9,05%
avanzo utilizzato	55	0,18%	925	3,07%	949	3,11%
totale	30.177	100,00%	30.099	100,00%	30.476	100,00%
spese:						
personale	10.266	34,88%	10.189	34,93%	10.528	35,41%
beni e servizi	10.895	37,02%	10.617	36,40%	11.023	37,07%
trasferimenti	2.699	9,17%	3.024	10,37%	3.008	10,12%
interessi passivi	1.512	5,14%	1.589	5,45%	1.493	5,02%
quota capitale mutui	2.315	7,87%	2.562	8,78%	2.507	8,43%
altre spese correnti	1.743	5,92%	1.185	4,06%	1.175	3,95%
totale	29.430	100,00%	29.166	100,00%	29.734	100,00%
Risultato di competenza corrente	747		933		742	

L'aumento delle entrate correnti del 2005 rispetto a quelle del 2004 è essenzialmente dovuto ad un incremento del gettito dell'imposta comunale sugli immobili che, pur a parità di aliquote d'imposta, ha generato maggiori entrate, elevando a 19 milioni di euro l'ammontare delle entrate tributarie e al 62,34% la percentuale di tutte le risorse che finanziano la parte corrente della spesa.

Sostanzialmente stabili risultano invece le entrate extratributarie pari a 6,890 milioni di euro e le entrate per trasferimenti pari a 0,878 milioni che rappresentano rispettivamente il 22,61% e il 2,88% delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Gli oneri di urbanizzazione finanziano il 9,05% della spesa corrente e ammontano a 2.759 milioni di euro. Si riduce nel 2005 la percentuale di impiego in parte corrente che è pari al 60,33% del totale impegnato.

L'avanzo del 2004 applicato nell'esercizio 2005, pari a 0,949 milioni di euro, rappresenta il 3,11% delle risorse utilizzate alla copertura delle spese ordinarie.

Nel 2005 si assiste ad una riduzione complessiva della rigidità strutturale della spesa corrente che sebbene ancora notevole per la spesa di personale, pari al 35,41% del totale, si presenta in flessione per la quota interessi e capitale dell'indebitamento, rispettivamente al 5,02% e all'8,43%, principalmente per effetto della mancata contrazione di mutui nell'esercizio 2004.

B) INVESTIMENTI

Nel 2005 si sono impegnati per investimenti € 11.939.054,53 a fronte di fonti di finanziamento per un totale di € 12.698.727,04 provenienti per il 39,55% da mezzi propri, prevalentemente avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente e proventi da concessioni edilizie, e per il 60,45% da mutui e contributi regionali come evidenziato nella tabella n. 7

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA
al rendiconto della gestione 2005

12

TAB. n. 7

		Importi in euro	
a) mezzi propri	Accertamenti		
avanzo d'amministrazione 2004	€ 2.219.727,49		
reinv. alienazione beni	€ 309.124,75		
proventi concessioni edilizie	€ 2.493.291,80		
	totale a)	€ 5.022.144,04	39,55%
b) mezzi di terzi			
<i>finanziamenti</i>			
mutui cassa DD. PP.	€ 5.934.000,00		
mutui altri istituti	€ 1.388.700,00		
<i>trasferimenti</i>			
contributi Stato	€ -		
Contributi Regione	€ 195.883,00		
contributi Provincia	€ -		
altri contributi	€ 158.000,00		
	totale b)	€ 7.676.583,00	60,45%
	totale a+b	€ 12.698.727,04	100,00%
Spese per investimenti impegnate al titolo II	totale	€ 11.939.054,53	
AVANZO DI COMPETENZA C/CAPITALE	Differenza	€ 759.672,51	

La tabella n. 8 rileva gli investimenti effettuati nei vari settori di intervento .

TAB. n. 8

		Importi in euro		
PROGETTO	DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE
A	TERRITORIO E AMBIENTE	2.307.500,00	3.035.380,00	1.987.847,48
B	COESIONE SOCIALE, FAMIGLIE, SANITA E SERVIZI	96.000,00	136.000,00	44.900,48
C	SICUREZZA E LEGALITA'	200.000,00	200.000,00	100.000,00
D	SVILUPPO, IMPRESA E LAVORO	574.000,00	611.500,00	611.500,00
E	LE RISORSE CITTADINE: VOLONTARIATO ASSOCIAZ. E GIOVANI	300.000,00	355.951,00	355.951,00
F	SCUOLA E FORMAZIONE	1.092.000,00	1.282.000,00	829.000,00
G	CULTURA	44.000,00	148.415,00	144.415,00
H	VALORIZZAZIONE DEI CENTRI ABITATI	1.546.000,00	1.676.000,00	1.025.113,30
I	PARCHEGGI TRASPORTI E MOBILITA'	6.114.500,00	6.802.294,00	4.345.659,78
L	FUNZIONAMENTO DELLA MACCHINA COMUNALE	2.784.000,00	3.159.933,49	2.494.667,49
	TOTALE	15.058.000,00	17.407.473,49	11.939.054,53

LA GESTIONE DI CASSA E IL PATTO DI STABILITA' INTERNO

Il fondo di cassa al 31.12.2005 è pari a € 16.817.380,43, come risulta dalla tabella n. 9.

TAB. n. 9

		Importi in euro		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
RISCOSSIONI e Fondo di cassa all'1.1.2005	25.815.042,48	31.093.706,38	56.908.748,86	
PAGAMENTI	13.327.381,34	26.763.987,09	40.091.368,43	
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2005			16.817.380,43	

L'anticipazione di Tesoreria, non è stata utilizzata nel corso dell'esercizio 2005.

Il patto di stabilità per l'esercizio 2005 è stato rispettato come si rileva dalla tabella n. 10.

TAB. n. 10

		Importi in migliaia di euro	
	tipo vincolo	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE	RISULTATO ANNUALE FINALE
1	SALDO FINANZIARIO DI CASSA	34.198,00	24.354,00
2	SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA	34.629,00	27.980,00

Il risultato è stato conseguito grazie alla buona dinamica dell'autonomia finanziaria che permette anche un maggior controllo dei flussi degli incassi e di pagamenti.

Gli andamenti positivi degli accertamenti e degli impegni relativi al patto di stabilità stanno a significare anche una maggiore stabilità dei flussi finanziari e della struttura di bilancio.

CONTO ECONOMICO

L'elaborazione del conto economico ha utilizzato i dati provenienti dalla contabilità finanziaria. Le rettifiche e le integrazioni contenute nel prospetto di conciliazione sono state effettuate a fine esercizio, costruendo così le grandezze di natura economica, riportate nel conto economico.

Il risultato economico d'esercizio è pari ad Euro 126.816,80. In particolare, esso è determinato dai risultati ottenuti dalle seguenti gestioni:

- gestione caratteristica: risultato negativo di Euro 624.585,73;
- gestione delle aziende speciali e partecipate: risultato positivo di Euro 309.810,12;
- gestione finanziaria: risultato negativo di Euro 1.339.837,73;
- gestione straordinaria: risultato positivo di Euro 1.781.430,14.

Il risultato della gestione finanziaria corrente si differenzia da quello economico d'esercizio in quanto diversi sono i principi e le regole che sottostanno alla determinazione dei due risultati: da un lato le regole della contabilità finanziaria, che rileva i fatti di gestione in base alle fasi di diritto delle spese e delle entrate; dall'altro quelle della contabilità economica, che rileva i costi e ricavi con riferimento al momento in cui il bene o servizio acquistato è stato effettivamente consumato ed ha ceduto la sua utilità al processo aziendale.

Per quanto riguarda gli accertamenti finanziari di competenza sono state apportate le seguenti rettifiche ed integrazioni.

Le entrate tributarie, quelle per trasferimenti ed extratributarie sono state rettificate per l'importo corrispondente ai proventi straordinari, relativi cioè ad entrate di competenza finanziaria degli esercizi passati ma che si è potuto accertare solamente nel corso dell'anno 2005.

Le entrate extratributarie per proventi dei servizi pubblici e della gestione patrimoniale sono state inoltre rettificate per l'importo corrispondente ai risconti passivi finali (quote di ricavo di competenza economica degli esercizi futuri) ed integrate per l'importo relativo ai ratei attivi finali (quote di ricavo di competenza economica 2005 che avranno la loro manifestazione finanziaria nel corso del 2006).

Si è provveduto inoltre a rettificare i proventi derivanti dai servizi pubblici, quelli derivanti dalla gestione patrimoniale ed i proventi diversi dell'importo dell'I.V.A. a debito relativa ai servizi commerciali resi dall'Ente.

Le entrate per alienazione di beni patrimoniali hanno dato luogo ad una plusvalenza patrimoniale rilevata alla voce E24 del Conto Economico in quanto relative a cessioni di beni completamente ammortizzati al momento della cessione.

I trasferimenti di capitale da altri soggetti, per la parte relativa agli oneri di urbanizzazione che hanno finanziato la spesa corrente, sono stati rilevati alla voce A6 fra i proventi da concessioni da edificare, unitamente alla quota di oneri di urbanizzazione secondaria da trasferire alla Chiesa Cattolica.

L'eliminazione di residui passivi ha dato luogo ad insussistenze del passivo rilevate alla voce E22 del Conto Economico.

La realizzazione di maggiori residui attivi relativi agli anni precedenti nonché ulteriori rettifiche resesi indispensabili, per il passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico – patrimoniale, ha dato luogo alle sopravvenienze attive rilevate alla voce E23 del Conto Economico.

Sul fronte degli impegni finanziari di competenza, sono state apportate le seguenti rettifiche ed integrazioni.

Gli impegni relativi alle spese correnti per acquisti di beni e di servizi sono stati rettificati dell'importo dell'I.V.A. a credito detratta sui servizi commerciali resi dall'Ente. (B10 e B12 C.E.)

Gli impegni finanziari per l'utilizzo di beni di terzi (locazioni ed affitti passivi) è stato rettificato dell'importo relativo ai risconti attivi finali, corrispondente cioè a quote di costi sostenuti nell'anno 2005 ma di competenza economica dell'anno 2006. (B13 C.E.)

Si è provveduto inoltre al calcolo delle quote di ammortamento, calcolate in base alle aliquote fissate dal T.U.E.L., sui beni ad utilizzo pluriennale dell'Ente, affluiti alla voce B16 del Conto Economico.

Infine, è stata rilevata l'insussistenza dell'attivo alla voce E25 del Conto Economico corrispondente ai minori accertamenti di residui attivi riscontrati nel corso dell'operazione di riaccertamento.

CONTO DEL PATRIMONIO

La rilevazione e l'aggiornamento del patrimonio del Comune, ancora in corso di perfezionamento, sono effettuati da iscrizioni extracontabili, che evidenziano un patrimonio netto di Euro 126.609.320,93, dato dalla differenza fra il totale dell'attivo patrimoniale, ammontante ad Euro 191.370.012,81, ed il totale del passivo patrimoniale, ammontante ad Euro 64.760.691,88.

L'incremento del netto patrimoniale per effetto della gestione avvenuta nell'anno 2005 ammonta ad Euro 126.816,80, ovvero al risultato economico d'esercizio.

Nello specifico, il valore delle immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie) risulta incrementato di Euro 6.768.363,54, quello

dell'attivo circolante (rimanenze e crediti) di Euro 3.758.096,22, mentre quello dei ratei e risconti attivi di Euro 33.742,69.

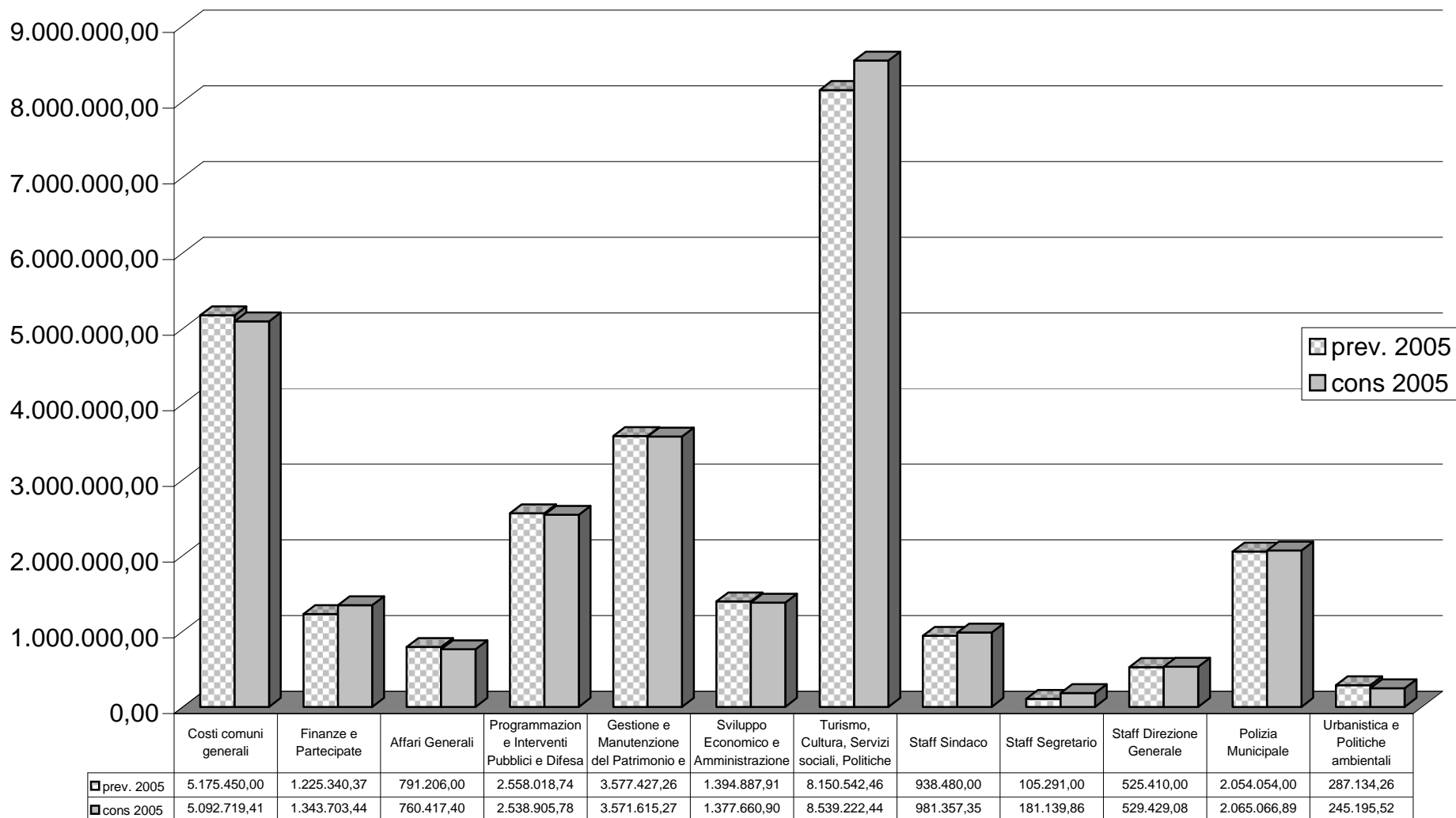
Sul fronte delle passività, il valore dei conferimenti relativi a trasferimenti in conto capitale e da concessioni edificatorie è incrementato di Euro 2.968.633,43, il valore dei debiti (di funzionamento, di finanziamento, per I.V.A., per somme anticipate da terzi, verso società controllate e collegate, verso altri) risulta incrementato di Euro 7.561.751,31, mentre quello dei ratei e risconti passivi ha registrato un decremento di Euro 96.999,09.

Il sistema dei conti d'ordine registra un aumento di Euro 2.852.407,16 nelle opere da realizzare, un aumento di Euro 4.714,59 relativo ai nostri beni presso terzi, un aumento di Euro 6.731.309,41 nel sistema delle garanzie di/a terzi.

Consuntivo 2005 - Ripartizione percentuale spese correnti per intervento

Descrizione Intervento	<i>codice intervento</i>	<i>prev iniz Peg 2005</i>	<i>percentuale sul totale di previsione di ogni intervento</i>	consuntivo 2005	<i>percentuale sul totale di consuntivo di ogni intervento</i>
Personale	1	10.587.673,00	39,53%	10.527.839,63	38,67%
Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	2	902.144,00	3,37%	925.438,70	3,40%
Prestazioni di servizi	3	9.726.022,00	36,31%	10.097.598,95	37,09%
Utilizzo di beni di terzi	4	434.205,00	1,62%	427.364,74	1,57%
Trasferimenti	5	2.597.874,00	9,70%	3.007.972,77	11,05%
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	6	1.663.200,00	6,21%	1.492.687,97	5,48%
Imposte e tasse	7	767.911,00	2,87%	747.530,58	2,75%
Oneri straordinari della gestione corrente	8	100,00	0,00%	0,00	0,00%
Fondo di riserva	11	104.113,00	0,39%	0,00	0,00%
Totale complessivo		26.783.242,00	100,00%	27.226.433,34	100,00%

peg 2005 - ripartizione percentuale spese correnti per c.d.r.



Consuntivo 2005 - Prospetto riassuntivo spese correnti per centro di responsabilità

codice cdr	centro di costo	Previsione iniziale spese correnti (titolo I) Peg	Percentuale di spese correnti (titolo I) sul tot. di previsione per cdr	Consuntivo spese correnti (titolo I) - impegnato	Percentuale di spese correnti (titolo I) sul tot. di consuntivo per cdr	scostamento del consuntivo rispetto alle previsioni Peg
0	Costi comuni generali	5.175.450,00	19,32%	5.092.719,41	18,71%	-1,60%
1	Finanze e Partecipate	1.225.340,37	4,58%	1.343.703,44	4,94%	9,66%
2	Affari Generali	791.206,00	2,95%	760.417,40	2,79%	-3,89%
3	Programmazione Interventi Pubblici e Difesa del Territorio	2.558.018,74	9,55%	2.538.905,78	9,33%	-0,75%
4	Gestione e Manutenzione del Patrimonio e del Territorio	3.577.427,26	13,36%	3.571.615,27	13,12%	-0,16%
5	Sviluppo Economico e Amministrazione del Patrimonio	1.394.887,91	5,21%	1.377.660,90	5,06%	-1,24%
6	Turismo, Cultura, Servizi sociali, Politiche educative	8.150.542,46	30,43%	8.539.222,44	31,36%	4,77%
7	Staff Sindaco	938.480,00	3,50%	981.357,35	3,60%	4,57%
8	Staff Segretario	105.291,00	0,39%	181.139,86	0,67%	72,04%
9	Staff Direzione Generale	525.410,00	1,96%	529.429,08	1,94%	0,76%
10	Polizia Municipale	2.054.054,00	7,67%	2.065.066,89	7,58%	0,54%
11	Urbanistica e Politiche ambientali	287.134,26	1,07%	245.195,52	0,90%	-14,61%
	totale per centro di responsabilità	26.783.242,00	100,00%	27.226.433,34	100,00%	1,65%

Consuntivo 2005 - Prospetto riassuntivo spese correnti per intervento

