

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA
al rendiconto della gestione 2008

9

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2008

L'avanzo di Amministrazione che risulta dal rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2008 è pari a € 2.027.385,62 come evidenziato nella tabella n. 1

TAB. n. 1

Importi in euro			
Fondo di cassa al 1° gennaio 2008	€ 19.522.876,98		
Riscossioni	€ 47.661.725,56	Residui passivi	€ 44.884.448,00
Pagamenti	€ 49.247.679,72	Residui attivi	€ 28.974.910,80
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2008	€ 17.936.922,82	DIFFERENZA RESIDUI	-€ 15.909.537,20
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 2.027.385,62

Si rileva che l'avanzo a destinazione vincolata è pari a € 377.811,72 derivante principalmente dalla gestione in conto capitale (E. 183.932,94) e che l'avanzo non vincolato ammonta ad E. 1.689.573,90, come evidenziato dalla tabella n. 2. L'avanzo vincolato di E. 153.878,78 deriva per € 141.662,38 da trasferimenti erariali riconosciuti a fronte di potenziale maggior gettito presunto ICI ex rurali (D.L. 262/2006), accertati convenzionalmente, e per € 12.216,40 da trasferimenti per spese di personale in attuazione della direttiva 2004/38/CE.

TAB. n. 2

importi in euro	
- AVANZO non vincolato	€ 1.689.573,90
- AVANZO di parte corrente vincolato	€ 153.878,78
- AVANZO in conto capitale vincolato	€ 183.932,94
TOTALE	2.027.385,62

L'avanzo originato dalla *gestione competenza* (es. 2008) è pari a € 396.666,75. A questo risultato positivo ha contribuito la parte corrente per € 218.611,49, di cui € 514.816,63 di minori entrate ed € 733.428,12 di minori spese, e la parte straordinaria per € 178.055,26, di cui € 12.400,70 da oneri di urbanizzazione, € 164.866,51 da monetizzazione posti auto/standard urbanistici ed, infine, € 788,05 da contributi da Stato/Regione/Provincia/altri EE.PP.

L'avanzo originato dalla *gestione residui* (es. 2007 e precedenti) ammonta a € 1.630.718,87, derivante dalla parte corrente per € 1.273.019,06, di cui € 1.176.260,05 ottenuto dalla eliminazione di residui passivi ordinari e € 96.759,01 da un saldo di maggiori/minori entrate correnti, dalla parte in conto capitale per € 5.877,68, ottenuto dalla eliminazione di residui passivi per € 263.717,31 e dalla eliminazione di residui attivi pari a € 257.839,63, ed infine da avanzo non vincolato es. 2007 non applicato per € 351.822,13.

LA GESTIONE RESIDUI

La gestione dei *residui attivi* nel corso del 2008 ha comportato un saldo complessivo fra i maggiori e i minori residui attivi riaccertati, come evidenzia la tabella n. 3, pari a €- 161.080,62.

I maggiori riaccertamenti di residui attivi ammontano a € 181.301,46 e sono originati principalmente da un maggiore gettito di compartecipazione Irpef dallo Stato (€ 95.257,80), da un maggiore gettito di addizionale comunale IRPEF (€ 24.311,22), da maggiori proventi da servizi pubblici (€ 46.029,96)

I minori riaccertamenti dei residui attivi sono pari a € 342.382,08 e derivano principalmente da rettifiche operate sulle entrate tributarie (- € 60.609,03), sulle entrate extratributarie (- € 19.153,01), su contributi regionali per investimenti (- € 79.443,69), su riscossione di crediti (- € 143.376,82) su residui attivi da mutui (- € 35.576,53), questi ultimi in parte compensati da minori residui passivi corrispondenti, 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 2008

La gestione dei *residui passivi* rileva minori residui per € 1.439.977,36 come risulta dalla tabella n. 4 derivanti in massima parte dalla parte corrente.

TAB. n. 3

Importi in euro			
DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI INIZIALI	SALDO MAGGIORI /MINORI RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	Differenza in cifre
Titolo 1° - Entrate tributarie	3.758.075,82	3.818.638,26	60.562,44
Titolo 2° - Trasferimenti correnti dello Stato, Regioni, ecc.	760.330,63	768.948,15	8.617,52
Titolo 3° - Entrate extratributarie	1.998.217,65	2.025.796,70	27.579,05
Titolo 4° - Entrate per alienazione e trasferimenti di capitali	7.283.683,64	7.061.420,54	- 222.263,10
Titolo 5° - Entrate derivanti da accensione di prestiti	8.246.760,73	8.211.184,20	- 35.576,53
Titolo 6° - Entrate da servizi per conto di terzi	879.194,09	879.194,09	-
TOTALE	22.926.262,56	22.765.181,94	- 161.080,62

TAB. n. 4

Importi in euro			
DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI INIZIALI	RESIDUI PASSIVI IMPEGNATI	Differenza in cifre
Titolo 1° - Spese correnti	12.002.836,05	10.826.576,00	- 1.176.260,05
Titolo 2° - Spese in conto capitale	25.224.916,75	24.961.199,44	- 263.717,31
Titolo 3° - Spese per rimborso di prestiti	144.349,70	144.349,70	-
Titolo 4° - Spese per servizi per conto terzi	2.785.702,44	2.785.702,44	-
TOTALE	40.157.804,94	38.717.827,58	- 1.439.977,36

LA GESTIONE COMPETENZA

A) SITUAZIONE ECONOMICA

Le entrate accertate, finalizzate alla spesa della situazione corrente, pari a € 33.178.061,99 e le spese impegnate, che ammontano a € 32.959.450,50, hanno determinato gli equilibri della situazione economica, generando un avanzo di parte corrente pari a € 218.611,49 come evidenziato nella tabella n. 5.

TAB. n. 5

importi in euro		
a) entrate	accertate ANNO 2008	%
avanzo 2007 applicato a spese correnti	845.283,95	2,55%
proprie (titoli I e III) al netto di € 400.000 di proventi da parcheggi a pagamento destinati ad investimenti	23.518.054,87	70,88%
da trasferimenti (titolo II)	6.376.979,60	19,22%
quota oneri urbanizzazione	2.437.743,57	7,35%
totale a)	33.178.061,99	100,00%
b) spese		
personale	10.396.715,00	31,54%
beni e servizi	13.519.232,12	41,02%
trasferimenti	3.210.689,92	9,74%
altre spese correnti	1.605.880,79	4,87%
interessi passivi	1.857.434,11	5,64%
quota capitale mutui	2.369.498,56	7,19%
totale b)	32.959.450,50	100,00%
differenza (a-b) AVANZO DI COMPETENZA (corrente)	218.611,49	

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA
al rendiconto della gestione 2008

TAB. n. 6

	Importi in migliaia di euro					
	2006	%	2007	%	2008	%
entrate:						
Tributarie	18.819	62,30%	18.631	58,38%	16.942	51,06%
per trasferimenti	974	3,22%	2.986	9,36%	6.377	19,22%
altre correnti al netto di € 400 proventi da parcheggi per investimenti	7.005	23,19%	6.960	21,81%	6.576	19,82%
oneri di urbanizzazione	2.072	6,86%	2.176	6,82%	2.438	7,35%
avanzo utilizzato	1.339	4,43%	1.162	3,64%	845	2,55%
totale	30.209	100,00%	31.915	100,00%	33.178	100,00%
spese:						
personale	10.608	35,97%	10.350	32,94%	10.397	31,55%
beni e servizi	9.538	32,34%	12.514	39,82%	13.519	41,02%
Trasferimenti	4.195	14,22%	2.680	8,53%	3.211	9,74%
interessi passivi	1.626	5,51%	1.764	5,61%	1.857	5,63%
quota capitale mutui	2.345	7,95%	2.889	9,19%	2.369	7,19%
altre spese correnti	1.181	4,00%	1.224	3,90%	1.606	4,87%
totale	29.493	100,00%	31.421	100,00%	32.959	100,00%
Risultato di competenza corrente	716		494		219	

Alla luce della tabella n. 6, si evidenzia:

- 1) la progressiva riduzione del risultato di competenza corrente, che ha registrato nel 2008 una diminuzione di circa il 70% rispetto al 2006 e di circa il 56% rispetto al 2007;
- 2) la riduzione delle entrate tributarie e l'aumento delle entrate da trasferimenti rispetto al 2007, imputabili agli effetti del D.L. 93/2008 art 1. c. 1 ovvero alla riduzione delle entrate da imposte per abolizione ICI su abitazione principale contabilizzate in qualità di trasferimenti compensativi a titolo di minori introiti ICI abitazione principale. Tale trasferimento è stato riconosciuto ed erogato per € 1.964.615,12 a

fronte di un accertamento presunto per minore entrata ICI stimato in chiusura pari a € 2.968.000, per cui risulta un residuo accertamento di € 1.003.384,88 di cui si attende il riconoscimento a seguito di certificazione da trasmettersi al Ministero competente entro il 30 aprile 2009.

Gli oneri di urbanizzazione a finanziamento della spesa corrente ammontano ad € 2.438 mila, corrispondenti al 7,35% dell'entrata economica totale, in lieve aumento rispetto al dato registrato nell'anno precedente.

L'avanzo del 2007 applicato nell'esercizio 2008, pari a 845 mila € rappresenta il 2,55% delle risorse utilizzate alla copertura delle spese ordinarie, in riduzione rispetto al dato dell'anno precedente.

Sul fronte della spesa corrente nel 2008 si registra, da un lato la riduzione dell'incidenza della spesa di personale, che passa dal 32,94% al 31,55%, nonché il calo delle spese per rimborso rate d'ammortamento mutui dal 14,80% al 12,82% , mentre si evidenzia l'aumento dei trasferimenti correnti, dall'8,53% al 9,74%, e della spesa per acquisto di beni e servizi, che passa dal 39,83% al 41,02%.

B) INVESTIMENTI

Come evidenziato nella tabella n° 7, nel 2008 sono stati finanziati investimenti per € 15.958.391,31, a fronte di fonti di finanziamento per € 16.136.446,57, provenienti per il 58,53% da mezzi propri (prevalentemente da proventi da alienazione beni e rilascio di permessi da costruire, da avanzo di amministrazione e per 400.000 € anche da proventi da parcheggi a pagamento) e per il 41,47% da mezzi di terzi, di cui 5.152.000 € da mutui e B.O.C. oltre a circa 1.019.000 € da contributi di altri Enti; tra le altre entrate da privati figura la somma di € 520.076,00 relativa al recupero somme a titolo di maggior prezzo aree Peep a seguito di sentenza Corte di Cassazione che ha finanziato per pari importo l'indennità di esproprio rideterminata in giudizio (variazione di bilancio n° 293 approvata con delibera Consiglio Comunale n° 77 del 20/11/2008).

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA
al rendiconto della gestione 2008

12

TAB. n. 7

		Importi in euro	
a) mezzi propri	Accertamenti		
avanzo d'amministrazione 2008	€ 1.094.228,52		
reinv. alienazione beni	€ 5.334.890,55		
proventi concessioni edilizie	€ 2.256.400,70		
proventi monetizzazione	€ 359.866,51		
proventi da parcheggi a pagamento	€ 400.000,00		
		€ 9.445.386,28	58,53%
b) mezzi di terzi			
<i>finanziamenti</i>			
mutui cassa DD. PP.	€ 3.937.000,00		
boc	€ 1.215.000,00		
<i>trasferimenti</i>			
contributi Stato	€ -		
Contributi Regione	€ 832.537,24		
contributi Provincia	€ -		
altri contributi	€ 186.447,05		
altre entrate da privati	€ 520.076,00		
	totale b)	€ 6.691.060,29	41,47%
	totale a+b	€ 16.136.446,57	100,00%
Spese per investimenti impegnate al titolo II	Totale	€ 15.958.391,31	
AVANZO DI COMPETENZA C/CAPITALE	Differenza	€ 178.055,26	

La tabella n. 8 rileva gli investimenti, al netto delle riscossioni di crediti derivanti da operazioni di pronti contro termine di reimpiego di liquidità, effettuati nei vari settori di intervento.

TAB. n. 8

		Importi in euro		
PROGETTO	DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE
A	TERRITORIO E AMBIENTE	2.851.000,00	3.946.000,00	3.946.000,00
B	COESIONE SOCIALE, FAMIGLIE, SANITA E SERVIZI	775.000,00	775.000,00	775.000,00
C	SICUREZZA E LEGALITA'	214.950,00	214.950,00	214.950,00
D	SVILUPPO, IMPRESA E LAVORO	969.250,00	1.044.285,00	1.044.030,00
E	LE RISORSE CITTADINE: VOLONTARIATO ASSOCIAZ. E GIOVANI	100.000,00	302.322,00	293.684,00
F	SCUOLA E FORMAZIONE	1.230.000,00	654.734,00	454.734,00
G	CULTURA	50.000,00	65.000,00	65.000,00
H	VALORIZZAZIONE DEI CENTRI ABITATI	1.009.750,00	1.181.578,24	1.151.711,75
I	PARCHEGGI TRASPORTI E MOBILITA'	7.503.000,00	7.353.000,00	5.753.000,00
L	FUNZIONAMENTO DELLA MACCHINA COMUNALE	7.694.100,00	8.293.304,52	4.259.665,09
	TOTALE	22.397.050,00	23.830.173,76	17.957.774,84
(*)	QUOTA PROGETTO I PER OPERAZIONE PRONTI CONTRI TERMINE	- 6.000.000,00	- 6.000.000,00	- 1.999.383,53
	TOTALE	16.397.050,00	17.830.173,76	15.958.391,31

LA GESTIONE DI CASSA E IL PATTO DI STABILITA' INTERNO

Il fondo di cassa al 31.12.2008 è pari a € 17.936.922,82, come risulta dalla tabella n. 9.

TAB. n. 9

		Importi in euro		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
RISCOSSIONI e Fondo di cassa all'1.1.2008	32.003.339,28	35.181.263,26	67.184.602,54	
PAGAMENTI	17.983.008,02	31.264.671,70	49.247.679,72	
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2008			17.936.922,82	

L'anticipazione di Tesoreria non è stata utilizzata nel corso dell'esercizio 2008.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA
al rendiconto della gestione 2008

13

Il limite imposto in materia di Patto di Stabilità Interno per l'esercizio 2008 è stato rispettato, come si rileva dalla tabella n. 10.

TAB. n. 10

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2008 (Legge n. 296 del 2006, L. 244/2007) PROVINCE - COMUNI superiori a 5.000 abitanti		
Importi in migliaia di euro		
ENTRATE FINALI		31/12/2008
		Accertamenti
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE		16.942,00
TITOLO II - ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI		6.377,00
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		6.977,00
a detrarre	- Trasferimenti Da Stato per Spese di giustizia (art.1, c.683, L.296/2006)	-
Totale entrate correnti nette		30.296,00
		Riscossioni
TITOLO IV - ENTRATE DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI		15.538,00
a detrarre	- Entrate derivanti da riscossione di crediti (art.1, c.683, legge 296/2006)	1.999,00
	- Trasferimenti Da Stato per Spese di giustizia (art.1, c.683, L.296/2006)	-
Totale entrate in conto capitale		13.539,00
1	TOTALE ENTRATE FINALI NETTE	43.835,00
SPESE FINALI		31/12/2008
		Impegni
TITOLO I - SPESE CORRENTI		30.590,00
a detrarre	- spese giustizia(art.1, c.683, Legge n.296/2006)	-
	- spese permaggiori oneri di personale	395,00
Totale spese correnti nette		30.195,00
		Pagamenti
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE		11.576,00
a detrarre	- Spese derivanti dalla concessione di crediti (art.1, c.683, legge n.296/2006)	1.999,00
a detrarre	Spese di giustizia (art.1. c.683, Legge n.296/2006)	-
Totale spese in conto capitale nette		9.577,00
2	TOTALE SPESE FINALI NETTE	39.772,00
3= (1-2)	RISULTATO TRIMESTRALE CUMULATO SALDO FINANZIARIO	4.063,00
4=(PROV-REC)	TOTALE PROVVEDIMENTI ATTUATI PER RECUPERO SCOSTAMENTO 2007 in termini di competenza mista	-
5=3-4	RISULTATO TRIMESTRALE CUMULATO SALDO FINANZIARIO AL NETTO DI PROVVEDIMENTI DI RECUPERO	4.063,00

6	OBBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNULA SALDO FINANZIARIO 2008	- 421,00
7 = 5-6	DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBBIETTIVO ANNULAE SALDO FINANZIARIO	4.484,00
8 = 5+4 (PROV-REC)	SALDO FINANZIARIO IN TERMINI DI COMPETENZA MISTA AUMENTATO DEGLI EFFETTI DEI PROVVEDIMENTI DI RECUPERO REALIZZATI SULLE VOCI NON COMPRESSE NEL SALDO DI COMPETENZA MISTA	4.063,00
9	MANOVRA COMPLESSIVA DI BILANCIO 2008 (OBBIETTIVO +SCOSTAMENTO)	- 421,00
10 =8-9	DIFFERENZA TRA RISULTATO E MANOVRA COMPLESSIVA DI BILANCIO	4.484,00

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 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.

Il risultato economico d'esercizio è pari ad Euro 3.690.516,39. In particolare, esso è determinato dai risultati ottenuti dalle seguenti gestioni: **RISULTATO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA: E. -217.861,69**, determinato dalla differenza fra proventi e costi della gestione. I proventi della gestione di competenza dell'esercizio 2008 ammontano ad Euro 31.048.378,44 mentre i costi della gestione ammontano ad Euro 31.266.240,13, di cui Euro 4.205.917,65 per ammortamento dei beni ad utilizzo pluriennale, materiali ed immateriali.

Tra i proventi della gestione è utile evidenziare come, alla voce A5 – Proventi diversi – concorrano le quote di ricavi pluriennali derivanti dagli ammortamenti dei conferimenti in conto capitale e delle concessioni in conto capitale da edificare destinati all'acquisizione e manutenzione straordinaria del patrimonio per Euro 772.339,62.

RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA: E. -682.925,41. Il risultato della gestione operativa, rispetto al risultato della gestione caratteristica, tiene conto anche dei proventi e degli oneri determinati dalla partecipazione dell'Ente in società, consorzi, aziende, pari ad Euro - 465.063,72.

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO: E. 3.690.516,39. Al risultato della gestione operativa sono sommati i risultati della gestione finanziaria e di quella straordinaria. Il risultato della gestione finanziaria è negativo ed ammonta ad E. -1.456.109,49, influenzato dagli interessi passivi (E. 1.857.434,11) che gravano sui mutui contratti dall'Ente per la realizzazione delle opere pubbliche. In particolare E. 1.621.785,22 sono gli interessi passivi verso la Cassa Depositi e Prestiti, E. 125.623,14 verso altri Enti mutuanti ed E. 110.025,75 su B.O.C. emessi dal Comune.

Il risultato della gestione straordinaria è positivo ed ammonta ad E. 6.303.783,15, determinato in prevalenza da sopravvenienze attive per E. 5.688.478,80 e da plusvalenze patrimoniali, pari a € 5.124.245,89, conseguenti alle alienazioni di beni di proprietà dell'Ente realizzate nel corso dell'esercizio 2008.

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

Gli accertamenti finanziari di competenza delle entrate correnti sono stati rettificati per l'importo complessivo di E. 1.586.182,91 relativi ad entrate di competenza economica di esercizi precedenti, affluiti tra le sopravvenienze attive. Inoltre, sugli accertamenti finanziari delle entrate extratributarie (titolo 3°) sono state effettuate le seguenti rettifiche in aumento ed in diminuzione:

- in aumento: sono relative ai risconti passivi iniziali (quote di ricavi rinviate all'esercizio 2008 in fase di determinazione del risultato economico 2007), e ai ratei attivi finali (quote di ricavi di competenza economica 2008 che avranno manifestazione finanziaria nel corso del 2009);

- in diminuzione: sono relative ai risconti passivi finali (quote di ricavo di competenza economica 2009 che hanno avuto manifestazione finanziaria nel 2008), ai ratei attivi iniziali (quote di ricavi di competenza

2008 determinate in sede di rendicontazione economica 2007), ed infine all'I.V.A. dovuta sui proventi derivanti dai servizi commerciali assoggettati all'imposta.

I trasferimenti di capitale da altri soggetti, per la parte relativa agli oneri di urbanizzazione che hanno finanziato la spesa corrente (E. 2.437.743,57), sono stati rilevati alla voce A6 del conto economico nei proventi da concessioni da edificare.

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

- in aumento, relative ai risconti attivi iniziali (quote di costo di competenza economica 2008 che avevano avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio 2007);

- in diminuzione, relative ai risconti attivi finali (quote di costo di competenza economica 2009 con manifestazione finanziaria nel 2008), all'IVA assolta sugli acquisti di beni, servizi, utilizzo beni di terzi, relativi ai servizi commerciali gestiti dall'Ente, le spese impegnate a fine esercizio relative a prestazioni ed acquisti di beni che saranno rispettivamente eseguite e consumati nel corso del 2009.

Si è provveduto inoltre al calcolo delle quote di ammortamento, in base alle aliquote fissate dal T.U.E.L., sui beni ad utilizzo pluriennale dell'Ente, affluiti alla voce B16 del Conto Economico ed ammontanti ad E. 4.205.917,65.

Alla voce E28 sono riportati gli oneri straordinari di gestione ammontanti ad E. 376.129,78, pari agli accertamenti finanziari effettuati sull'intervento 08 della spesa corrente.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio evidenzia un patrimonio netto dell'Ente alla data del 31/12/2008 pari ad E. 138.999.977,75, con un incremento di E. 3.690.516,39 (risultato economico esercizio 2008) rispetto al patrimonio netto iniziale di E. 135.309.461,36.

Il valore delle immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie) passa da E. 166.913.723,51 del 2007 ad E. 173.681.876,81 con un incremento di E. 6.768.153,30, pari a circa il 4%.

Al fine di meglio rappresentare la situazione patrimoniale, tra le immobilizzazioni finanziarie, nella categoria 4) "Crediti di dubbia esigibilità", sono stati contabilizzati crediti per E. 1.398.055,68, corrispondenti ai seguenti crediti di dubbia esigibilità: credito vantato verso la società Marina di Cervia pari ad E. 212.467,25, stralciato, per motivi prudenziali, dai crediti dell'attivo circolante in quanto oggetto di causa legale in corso; credito verso i contribuenti per E. 62.911,83 determinato dall'accertamento di maggiore I.C.I. su fabbricati ex rurali ai sensi del D.L.262/2006; credito di E. 40.541,17 per imposta sulla pubblicità e diritti di affissione relativi all'esercizio 2005 ancora da incassare da Gestor ex concessionario della riscossione; credito di E. 1.003.384,88 verso lo Stato in conto trasferimento compensativo minore gettito ICI abitazione principale. Considerato che detti crediti hanno concorso, in qualità di residui attivi, alla determinazione del risultato d'amministrazione, confluendo tra i fondi vincolati per E. 141.662,38 (accertamenti convenzionali per legge) e tra quelli non vincolati per E. 1.256.393,30, è opportuno valutare la costituzione di un fondo svalutazione crediti, tramite applicazione, per pari importo, dell'avanzo d'amministrazione non vincolato al bilancio di previsione 2009.

Il valore dell'attivo circolante passa da E. 45.232.340,25 ad E. 47.042.891,37, con un aumento di circa il 4%, dovuto principalmente all'incremento dei crediti, che passano da E. 21.329.788,19 del 2007 ad E. 24.966.773,31.

Sul fronte delle passività, il valore dei conferimenti relativi a trasferimenti in conto capitale e da concessioni edificatorie finalizzati al finanziamento delle opere pubbliche si attesta ad E. 24.957.336,22, contro gli iniziali E. 21.663.104,09.

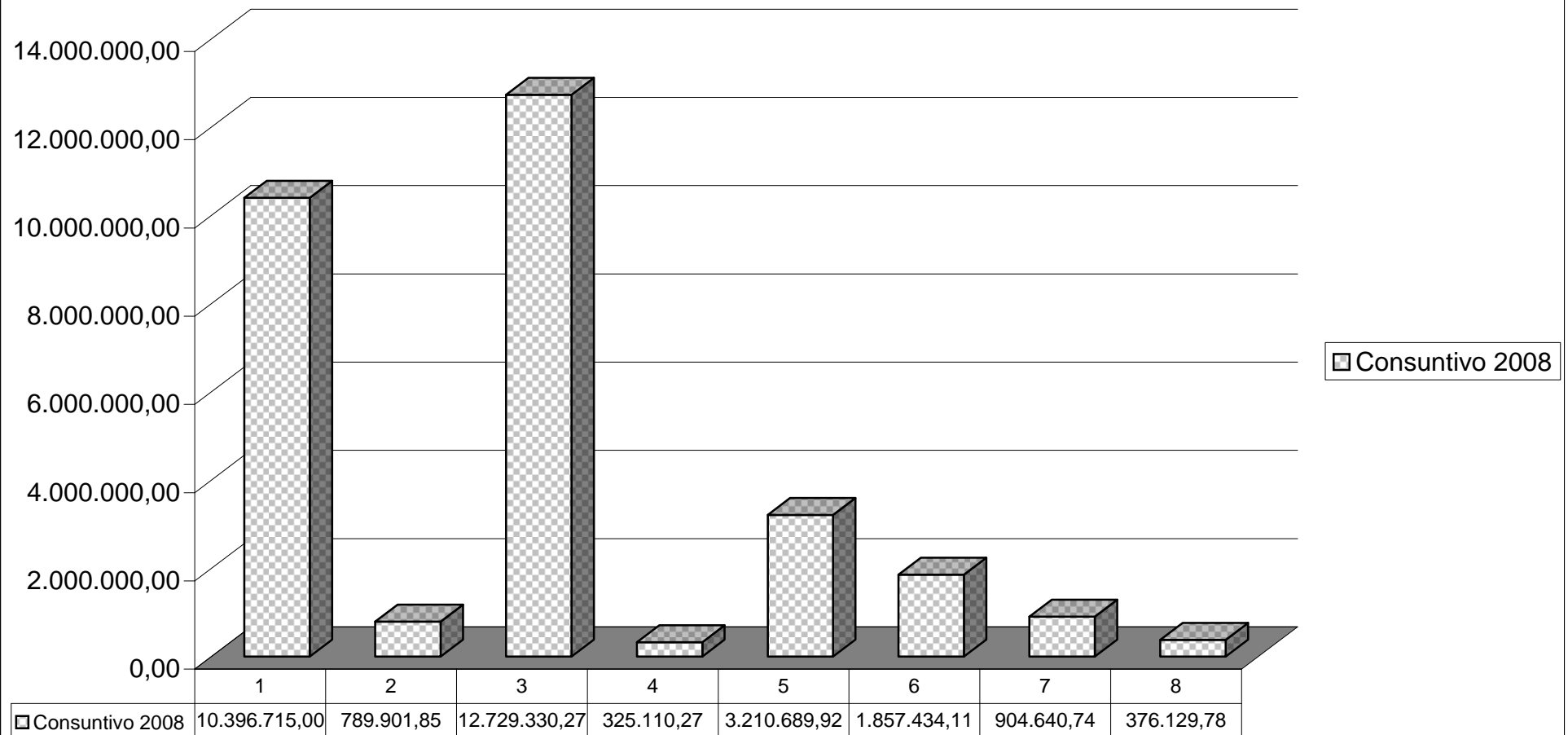
Il valore dei debiti aumenta, passando dagli iniziali E. 55.378.203,53 agli attuali E. 56.942.609,68, determinato prevalentemente da un aumento dei debiti di finanziamento (+ 6% circa).

Il sistema dei conti d'ordine registra un consistente aumento degli impegni per opere da realizzare, passando da E. 25.224.916,75 ad E. 31.342.306,93, alimentato dalle spese di competenza in conto capitale ancora da pagare alla data del 31/12/2008, pari ad E. 14.414.602,43, e diminuito del valore dei pagamenti delle spese in conto capitale effettuate a residuo, pari ad E. 8.033.494,94 e delle riduzioni di residui passivi divenuti insussistenti per E. 263.717,31.

Consuntivo 2008 - Ripartizione spese correnti per intervento

Descrizione intervento	codice intervento	prev. iniziale Peg 2008	percentuale sul totale di previsione di ogni intervento	consuntivo 2008	percentuale sul totale di consuntivo di ogni intervento
Personale	1	10.257.501,00	34,33%	10.396.715,00	33,99%
Acquisto beni consumo materie prime	2	807.540,00	2,70%	789.901,85	2,58%
Prestazioni di servizi	3	12.694.883,69	42,49%	12.729.330,27	41,61%
Utilizzo di beni di terzi	4	339.598,00	1,14%	325.110,27	1,06%
Trasferimenti	5	2.884.339,00	9,65%	3.210.689,92	10,50%
Interessi passivi e oneri finanz. diversi	6	1.860.000,00	6,23%	1.857.434,11	6,07%
Imposte e tasse	7	924.800,00	3,10%	904.640,74	2,96%
Oneri straordinari della gestione corrente	8	0,00	0,00%	376.129,78	1,23%
Fondo di riserva	11	106.278,69	0,36%	0,00	0,00%
Totale complessivo		29.874.940,38	100,00%	30.589.951,94	100,00%

Consuntivo 2008 - Prospetto riassuntivo spese correnti per intervento



Consuntivo 2008 - 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) per Cdr sul totale di previsione	Consuntivo spese correnti (titolo I) - impegnato	Percentuale di spese correnti (titolo I) per Cdr sul totale di consuntivo	scostamento a consuntivo rispetto alle previsioni iniziali
0	Costi comuni generali	5.958.446,69	19,94%	6.047.821,80	19,77%	1,50%
1	Finanze e Partecipate	1.071.020,51	3,59%	1.049.324,97	3,43%	-2,03%
2	Affari Generali	721.168,00	2,41%	679.460,74	2,22%	-5,78%
3	Programmazione Interventi Pubb., Difesa del Territorio, Porto	2.619.135,69	8,77%	2.576.954,64	8,42%	-1,61%
4	Gest. e Manutenz. del Patrimonio e del Territorio	4.068.712,47	13,62%	4.438.806,48	14,51%	9,10%
5	Sviluppo Economico e Demanio	878.964,91	2,94%	876.229,34	2,86%	-0,31%
6	Turismo, Cultura, Servizi sociali, Politiche educative, Patrimonio	9.651.748,04	32,31%	9.990.291,49	32,66%	3,51%
7	Staff Sindaco	855.814,00	2,86%	913.923,26	2,99%	6,79%
8	Staff Segretario	188.490,00	0,63%	263.182,03	0,86%	39,63%
9	Staff Direzione Generale	656.024,00	2,20%	548.737,64	1,79%	-16,35%
10	Polizia Municipale	2.365.670,00	7,92%	2.387.528,05	7,80%	0,92%
11	Urbanistica e Politiche ambientali	839.746,07	2,81%	817.691,50	2,67%	-2,63%
	Totale per centro di responsabilità	29.874.940,38	100,00%	30.589.951,94	100,00%	2,39%

peg 2008 - ripartizione percentuale spese correnti per c.d.r.

