

**RENDICONTO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2004**

RELAZIONE
DELLA GIUNTA COMUNALE

+INDICE

RENDICONTO DELLA GESTIONE QUADRO GENERALE	3
1. GESTIONE DELLA COMPETENZA	7
1. Entrate	9
1.1 Entrate correnti	11
1.1.1. Tit. 1° - Entrate Tributarie.....	11
1.1.2 Tit. 2°- Entrate da contributi e trasferimenti correnti.....	16
1.1.3 Tit. 3°- Entrate extra-tributarie.....	19
1.2 Entrate in capitale e finanziamento degli investimenti	25
1.2.1. Tit. 4° - Entrate per alienazioni di beni	26
1.2.2 Contributi e trasferimenti in conto capitale	26
1.2.3 Oneri di urbanizzazione, costi costruzione, diritti superficie e concessione di loculi	27
1.2.4 Altre entrate in capitale	28
1.2.5 Tit. 5° - Entrate derivanti da accensione di prestiti.....	30
1.3 Entrate da servizi per conto di terzi	33
1.4 Andamento entrate anni 2000-2004	35
2. Spese	39
2.1. Spese correnti	41
2.1.1. Analisi per funzioni della spesa corrente.....	41
2.1.2. Analisi per intervento della spesa corrente.....	48
2.2 Spese in capitale	53
2.2.1. Analisi per funzioni della spesa in capitale	53
2.2.2. Analisi per intervento della spesa in capitale.....	56
2.2.3. Situazione dei mutui per opere pubbliche.....	59
2.2.4. Mutui contratti nel 2004.....	60
2.3 Spese per rimborso di prestiti	61
2.4 Spese da servizi per conto di terzi	63
2.5 Andamento spese anni 2000-2004	65
2. GESTIONE DEI RESIDUI	69
2.1. Entrate.....	73
2.2. Spese.....	74
3. RIASSUNTO GENERALE	77
3.1. Quadro generale riassuntivo.....	78
3.2. Dimostrazione risultato di amministrazione 2004.....	79
3.3. Risultati differenziali anno 2004	83
3.4. Parametri D.M. Interno 227 del 6/5/1999	85
3.5. Indici di bilancio.....	86
4. GESTIONE DI CASSA	93
4.1. Entrate.....	94
4.2. Spese.....	95
4.3. Fondo di cassa 1994-2004.....	97
4.4. Movimenti di cassa entrata e uscita	98
4.5. Patto di stabilità.....	101

5. ANALISI DEI SERVIZI	103
5.1. Servizi istituzionali e generali.....	105
5.2. Servizi a domanda individuale.....	107
5.3. Andamento servizi anni 1994-2004.....	115
5.4. Servizi gestiti tramite aziende.....	116
6. PROSPETTO DI CONCILIAZIONE, CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO.....	119
6.1. Prospetto di conciliazione.....	121
6.1.1. Prospetto di conciliazione - parte entrata.....	123
6.1.2. Prospetto di conciliazione - parte uscita.....	127
6.2. Conto Economico.....	135
6.3. Conto del Patrimonio.....	139
6.3.1. Conto del Patrimonio - parte attiva.....	140
6.3.2. Conto del Patrimonio - parte passiva.....	149

RENDICONTO DELLA GESTIONE QUADRO GENERALE

Il risultato finale di amministrazione dell'esercizio 2004 rileva un avanzo di amministrazione di **€ 5.164.295,21**, di cui € 1.324.817,83 è relativo a fondi vincolati e € 2.632.896,24 al finanziamento di spese in conto capitale. La somma restante di € 1.206.581,14 costituisce l'avanzo "libero".

Il risultato di amministrazione è determinato per **€ 3.564.409,50** dalla gestione dei residui e per **€ 1.599.885,71** dalla gestione di competenza

Il risultato di competenza 2004 (ottenuto come differenza tra accertamenti e impegni) produce un disavanzo di € 1.956.451,61 a cui è sommato l'avanzo di amministrazione accertato con il Consuntivo 2003 di € 3.556.337,32, determinando una gestione positiva pari a € 1.599.885,71

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2003			
	GESTIONE		
	residui	competenza	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1° gennaio 2004			18.363.787,16
RISCOSSIONI	64.822.519,16	171.669.670,98	236.492.190,14
PAGAMENTI	68.968.266,12	157.716.471,47	226.684.737,59
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2004			28.171.239,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			28.171.239,71
RESIDUI ATTIVI	88.262.937,87	53.267.768,13	141.530.706,00
RESIDUI PASSIVI	95.360.231,25	69.177.419,25	164.537.650,50
DIFFERENZA			
AVANZO di Amministrazione al 31 dicembre 2004			5.164.295,21

L'avanzo complessivo verificatosi è pari al 3,32% delle entrate correnti ed è inferiore di circa due punti percentuali alla soglia del 5% ritenuta fisiologica.

GESTIONE DELLA COMPETENZA

ENTRATE

- correnti pag. 11
- in conto capitale pag. 25
- entrate da servizi per conto di terzi pag. 33
- andamento entrate anni 2000-2004 pag. 35

SPESE

- correnti pag. 41
- in conto capitale pag. 53
- per rimborso di prestiti pag. 61
- spese da servizi per conto di terzi pag. 63
- andamento spese anni 2000-2004 pag. 65

1. GESTIONE DELLA COMPETENZA

La gestione relativa al Conto Consuntivo 2004 chiude con l'avanzo di €. **1.599.885,71=**.

L'avanzo si ottiene sommando al differenziale fra gli accertamenti (€ 224.937.439,11) e gli impegni di competenza (€ 226.893.890,72) l'avanzo di amministrazione 2003 (€ 3.556.337,32).

COMPETENZA

ENTRATE	ACCERTATO
Totale Titolo 1°	96.731.146,12
Totale Titolo 2°	20.968.325,64
Totale Titolo 3°	37.896.853,11
Totale Titolo 4°	45.464.395,13
Totale Titolo 5°	4.143.429,08
Totale Titolo 6°	<u>19.733.290,03</u>
TOTALE ENTRATA	224.937.439,11

SPESE	IMPEGNATO
Totale Titolo 1°	152.784.983,64
Totale Titolo 2°	47.321.184,17
Totale Titolo 3°	7.054.432,88
Totale Titolo 4°	<u>19.733.290,03</u>
TOTALE GENERALE	226.893.890,72

RIEPILOGO	
Accertamenti	224.937.439,11
Impegni	226.893.890,72
Avanzo Amm.ne 2003	<u>3.556.337,32</u>

Avanzo Competenza 2004	1.599.885,71
-------------------------------	---------------------

Nelle pagine successive, per maggiori dettagli sulla gestione della competenza dell'esercizio finanziario 2004, vengono analizzate sia le entrate che le uscite.

1. ENTRATE

Le entrate totali accertate nel 2004 ammontano ad € 225 milioni, a cui si sommano circa € 3,5 milioni riguardanti l'avanzo di amministrazione 2003.

Le entrate totali accertate nell'anno 2001 ammontavano ad € 180 milioni (al netto dell'importo di € 2 milioni dell'avanzo di amministrazione 2000 applicato al bilancio). Nel 2002 il totale accertato risultava di € 203 milioni circa, al netto dell'importo di circa € 2 milioni dell'avanzo di amministrazione 2001 applicato al bilancio. Nel 2003 il totale accertato, al netto dell'avanzo di circa € 3 milioni, ammonta ad € 230 milioni.

Il decremento delle entrate, rispetto al totale accertato nel 2003, è di € 5 milioni (- 2,46%) in cifra tonda ed è dovuto alla riduzione dei trasferimenti del Titolo II e del Titolo IV .

Le entrate correnti (Tributarie, Contributi da Stato, Regione ed altri Enti ed Extratributarie) accertate al conto consuntivo 2004, pari a 156 milioni, rappresentano il 69,17% del totale delle entrate e finanziano le spese correnti dell'esercizio; quelle in conto capitale per un totale di € 49 milioni concorrono a finanziare gli investimenti e costituiscono il 22,05%; il rimanente 8,78% è rappresentato dalle entrate per servizi per conto di terzi e coincidono con le spese impegnate al Titolo IV di Uscita.

La percentuale di realizzazione dell' 80,28% delle entrate complessive del 2004 ha avuto un notevole incremento se comparato ai precedenti esercizi. Nel 2003, infatti, rispetto alla previsione definitiva di € 227 milioni (al netto del reimpiego dell'avanzo), si registrava una percentuale di realizzazione del 72,78%, contro il 71,88% del 2002 e il 66,98% del 2001.

Per quanto riguarda le entrate correnti, si evidenzia un andamento pressoché costante della percentuale di realizzazione nel triennio 2002-2004

Nel 2002 la percentuale di realizzazione si è attestata sul 97,29%.

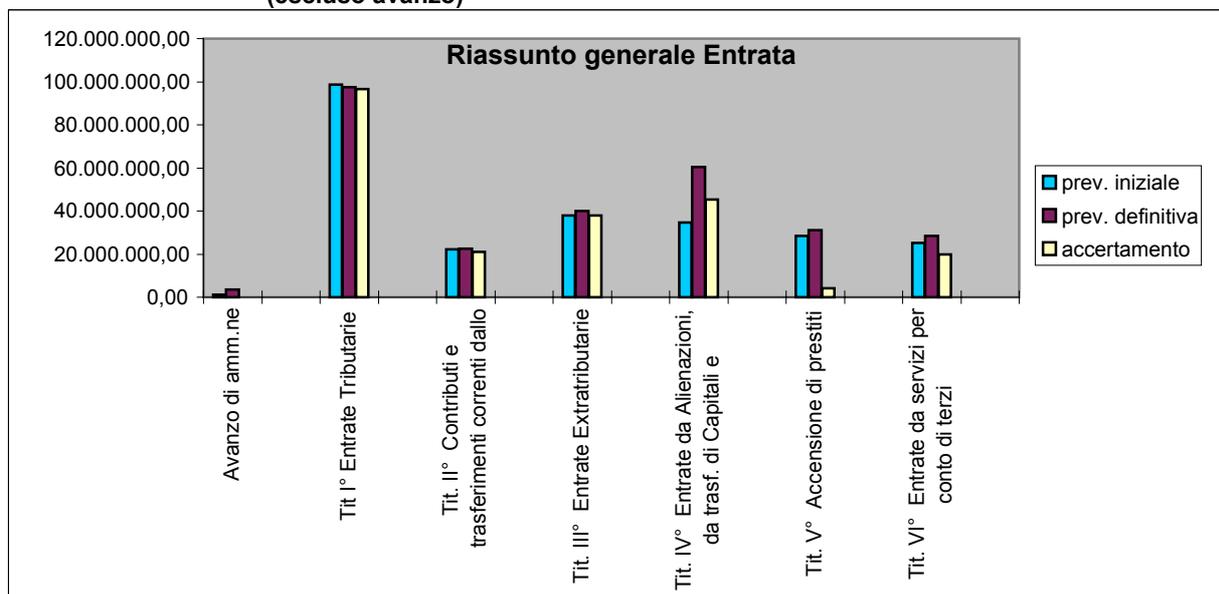
Nel 2003 la percentuale di realizzazione è stata del 97,69%

Nel 2004 la percentuale di realizzazione è del 97,06% ed è scomponibile in 99,10% di entrate tributarie, 92,54% di trasferimenti ed 94,97% di entrate extratributarie.

1. - Entrate - Riassunto generale

ENTRATE						
Riassunto Generale						
	prev. iniziale	%	prev. definitiva	%	accertamento	%
<i>Avanzo di amm.ne</i>	1.124.836,00		3.556.337,32	0,85%		
<i>Tit I° Entrate Tributarie</i>	98.528.243,00	39,69%	97.608.909,21	34,40%	96.731.146,12	43,00%
<i>Tit. II° Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato, Regione ed altri Enti</i>	22.117.927,00	8,91%	22.657.906,12	7,99%	20.968.325,64	9,32%
<i>Tit. III° Entrate Extratributarie</i>	38.046.458,00	15,33%	39.904.453,60	14,06%	37.896.853,11	16,85%
<i>Tit. IV° Entrate da Alienazioni, da trasf. di Capitali e Riscossione Crediti</i>	34.607.626,00	13,94%	60.575.416,14	21,35%	45.464.395,13	20,21%
<i>Tit. V° Accensione di prestiti</i>	28.582.196,00	11,51%	31.105.913,00	10,96%	4.143.429,08	1,84%
<i>Tit. VI° Entrate da servizi per conto di terzi</i>	25.216.937,00	9,66%	28.324.432,00	8,44%	19.733.290,03	8,77%
TOTALI	248.224.223,00	100,00%	283.733.367,39	100,00%	224.937.439,11	100,00%

PERCENTUALE REALIZZAZIONE $\frac{\text{ACCERTAMENTO}}{\text{PREVIS. DEFINITIVA}}$ = **80,28 %**
(escluso avanzo)



1.1 ENTRATE CORRENTI

Le Entrate correnti che costituiscono le fonti di finanziamento degli Enti locali di natura corrente sono: le entrate tributarie, i trasferimenti dello Stato, della Regione e degli altri Enti pubblici e le entrate extratributarie.

Dal 1972 fino agli anni '80, le fonti di finanziamento dei Comuni erano sostanzialmente costituite dai trasferimenti statali. In base ai principi della Legge 142/90, la Legge delega 421/92 ha dato avvio ad una inversione di tendenza con la riforma della finanza locale, che ha visto l'introduzione dell'ICI, il riordino dei tributi locali e la modifica dei trasferimenti statali.

In ordine alla Legge 662/96, di accompagnamento alla finanziaria per l'esercizio 1997, il Governo, con il Decreto legislativo n. 446 del 15.12.97, ha esercitato la delega modificando nuovamente il quadro complessivo della finanza locale con l'abolizione di alcuni tributi (ICIAP e tasse sulle concessioni comunali a partire dal 1 gennaio 1998) e l'introduzione dell'IRAP, imposta regionale sulle attività produttive.

Il decreto legislativo 360/98 ha istituito l'addizionale IRPEF prevedendo l'aliquota massima dello 0,5% da scaglionare in 3 anni a partire dal 1999 con un massimo dello 0,2% l'anno. Il nostro Ente ha applicato lo 0,2% a partire dal 2000 e lo 0,4% a partire dal 2002.

Con la Finanziaria 2000, a partire dall'esercizio 2001, è stata soppressa l'IRAP e sostituita con l'incremento, di pari importo, dei trasferimenti erariali (Fondo ordinario).

Con la Finanziaria per il 2002 è stata introdotta la compartecipazione all'IRPEF del 4,5% il cui importo è stato detratto dai trasferimenti ordinari dello Stato; pertanto non ha comportato maggiori entrate per i Comuni.

Nel 2003 la compartecipazione dell'IRPEF è salita al 6,5% ed è stata compensativa di minori trasferimenti.

Nel 2004 la compartecipazione dell'IRPEF non ha subito variazioni rilevanti e si è mantenuta sui livelli del precedente anno.

Esaminando la tabella 1.4 "Andamento entrate anni 2000-2004" a pag. 35, si nota come vi sia un aumento negli anni delle entrate tributarie e una diminuzione dei trasferimenti statali.

Nel 2000 le entrate tributarie rappresentavano il 54% del totale delle spese correnti mentre nel 2004 costituiscono il 62%.

La flessione dei trasferimenti dal 2000 al 2004 è stata del 38% e dal 2000 al 2004 la percentuale rispetto al totale delle entrate correnti si è dimezzata passando dal 26% al 13%

Anche le entrate extratributarie hanno registrato, dal 2000 al 2004 un incremento notevole, del 40% circa in valore percentuale.

1.1.1 ENTRATE TRIBUTARIE

Analizzando l'andamento delle entrate tributarie nel corso degli ultimi 5 anni (dal 2000 al 2004) si evidenzia una crescita complessiva pari al 36,43%: infatti nel consuntivo 2000 la somma accertata ammonta a € 70,9 milioni, scendendo ad € 65,8 milioni nel 2001 per risalire ad € 84,7 milioni nel 2002 e ad € 95 milioni per il 2003. Nel 2004 la somma accertata a consuntivo è di € 97 milioni.

Nel 2000 la percentuale di realizzazione delle entrate tributarie era pari al 98,36% di cui le imposte con percentuale del 100,03% le tasse per il 94,51%, gli altri tributi per il 101,48%

Dal consuntivo 2001 emergeva una percentuale di realizzazione delle entrate tributarie del 99,5%. Benché si registrasse una percentuale di accertamento che superava il 100% della previsione sulla quasi totalità dei tributi.

Nel 2002 la percentuale di realizzazione delle entrate tributarie rispetto alla previsione definitiva è pari al 98,20%, così articolata: per le imposte la percentuale era del 97,56% (lo scostamento più significativo derivava dal recupero evasione che registra una percentuale di realizzazione del 57,16%); per le tasse saliva al 99,96% e per gli altri tributi ammontava al 98,34%.

Nel 2003 la percentuale di realizzazione delle entrate tributarie rispetto alla previsione definitiva era pari al 100,01%, così articolata: per le imposte la percentuale del 99,50%, per le tasse del 101,62, per gli altri tributi il 100%.

Anche nel 2004 la percentuale di realizzazione delle entrate tributarie è stata alta, sebbene non ai livelli del 2003. La percentuale del 99,10% è così scomposta: per le imposte 98,74%, per le tasse 100,02% per gli altri tributi copre il 100%.

LE IMPOSTE

L'I.C.I. è l'imposta che assicura il più alto gettito per il Comune e rappresenta nel 2004 il 35,57% del totale delle entrate tributarie accertate. Dal 1994 è stata attribuita al Comune, che ha facoltà di stabilire l'aliquota tra il minimo del 4 per mille ed il massimo del 7 per mille, salvo le eccezioni previste dalla legge.

La progressiva riduzione dei trasferimenti ha provocato l'incremento delle aliquote del tributo, per garantire il livello quantitativo e qualitativo dei servizi istituzionali dell'Ente.

Le aliquote e le detrazioni applicate sono state le seguenti:

- *2 per mille* (aliquota agevolata) a favore di proprietari di alloggi che stipulano contratti di locazione ai sensi dell'art. 2, co.3 della L. 431/98;
- *5,3 per mille* (aliquota ridotta) per le unità immobiliari direttamente adibite ad abitazione principale;
- *6,4 per mille* (aliquota ordinaria);
- *9 per mille* per alloggi non utilizzati e non occupati da oltre 2 anni;
- *Detrazione per abitazione principale € 103,30;*
- *Maggiore detrazione per i soggetti portatori di grave handicap o con disagio economico € 155,00;*
- *Maggiore detrazione per ultrasessantenni e famiglie di giovani con basso reddito €104,00;*

Nel quadriennio 2000/2004 il gettito dell'I.C.I. accertato è di seguito riepilogato:

Anno 2000: 32,2 milioni di Euro, *oltre a 5,7 milioni circa per attività di controllo tributario;*

Anno 2001: 33,3 milioni di Euro, *oltre a 2,9 milioni circa per attività di controllo tributario.*

Anno 2002: 34 milioni di Euro, *oltre a 1,9 milioni circa per attività di controllo tributario.*

Anno 2003: 34,6 milioni di Euro, *oltre a 2,9 milioni circa per attività di controllo tributario*

Anno 2004: 34,4 milioni di Euro, *oltre a 1,5 milioni circa per attività di controllo tributario*

Il recupero evasione ICI ha comportato nel quinquennio accertamenti per complessivi € 14,9 milioni.

IMPOSTA sulla PUBBLICITA'.

Nel 2002 con la Finanziaria sono state detassate alcune tipologie di insegne, per cui il gettito accertato si è attestato sul milione di Euro, con una percentuale di realizzazione dell'88,38%.

Sia nel 2003 che nel 2004 il gettito è stato accertato per 1 milione di euro confermando la percentuale di realizzazione del 100%.

ADDIZIONALE PER L'ENERGIA ELETTRICA. La cifra accertata nel consuntivo 2000 è stata pari a € 1,36 milioni. L'accertamento del 2001 era di € 1,27 milioni, importo confermato nel 2002. Nel 2003 l'accertamento è stato di € 1,33 milioni e nel 2004 la cifra accertata è € 1,63 milioni.

ADDIZIONALE I.R.P.E.F. E' stata istituita nel 2000 con aliquota dello 0,2% ed accertata per € 3.3 milioni sulla base delle proiezioni dei redditi IRPEF del 1993. Nel 2001 è stata accertata per € 3,46 milioni.

Nel 2002, con l'aliquota passata allo 0,4%, l'accertamento a consuntivo si è attestato su € 7,03 milioni, registrando una percentuale di realizzazione del 97,35%.

Nel 2003 l'accertamento a consuntivo è stato pari a € 7.23 milioni e nel 2004 è salito ad a € 7,5 milioni, con l'aliquota stabile al 0,4%.

LE TASSE

Per quanto riguarda la **TASSA RIFIUTI SOLIDI**, nel 2000 sono state incrementate le aliquote del tributo. Gli aumenti hanno portato gli accertamenti della risorsa TARSU ad € 19,4 milioni. La somma relativa al recupero evasione ammontava ad € 491mila.

Con il conto consuntivo 2001, a parità di tariffe, gli accertamenti TARSU sono stati di € 20,5 milioni (+2% circa) per l'ampliamento della base di gettito a seguito dell'azione di recupero evasione che, anche nel 2001, ha consentito di accertare l'importo di € 336 mila. La percentuale di realizzazione, sia della TARSU che dei controlli, è stata pari al 100%.

Nel 2002 gli accertamenti TARSU ammontavano ad € 20,5 milioni ed il recupero evasione ad € 413 mila.

Nel 2003 risultavano di 20,8 milioni ed il recupero evasione ad € 100 mila.

Nel 2004 è stato praticato l'adeguamento tariffario che ha comportato accertamenti per € 24,84 milioni per consentire la copertura del 94,31% del costo del servizio ed il recupero evasione si è attestato su accertamenti per € 500 mila. La percentuale di realizzazione della TARSU è stata del 99,99% e del recupero evasione del 100%.

Complessivamente, dal 2000 al 2004, le somme accertate al conto consuntivo **per recupero evasione TARSU** ammontano a circa € 1,8 milioni.

Per la **T.O.S.A.P.** nel 2000 le entrate accertate ammontavano a € 1,55 milioni e nel 2001 gli accertamenti sono stati pari a € 1,59 milioni (+2,93%). Nel 2002 è stata accertata la somma di € 1,73 milioni, nel 2003 è di € 1,726 milioni. Nel 2004 la somma accertata si è mantenuta sui valori del precedente anno con percentuale di realizzazione del 100%.

L'importo relativo al **recupero evasione TOSAP** accertato nel 2000 era di € 336 mila, nel 2001 di € 181 mila, nel 2002 di € 258 mila, nel 2003 di € 946 mila, nel 2004 di € 300 mila per un totale complessivo, nel quinquennio, di € 2,21 milioni.

Per l'eliminazione delle **CONCESSIONI COMUNALI** sono state accertate solo entrate relative ad esercizi pregressi per complessivi € 29 mila: nel 2001 € 2 mila, nel 2002 € 9 mila, nel 2003 € 10 mila e nel 2004 € 8 mila .

I TRIBUTI SPECIALI E LE ALTRE ENTRATE PROPRIE

Per i **DIRITTI sulle PUBBLICHE AFFISSIONI**, il consuntivo 2000 registrava un accertamento di € 326 mila circa.

Negli esercizi successivi si è verificata una riduzione degli accertamenti, che sono passati ad € 277 mila nel 2001, ad € 246 mila nel 2002, ad € 255 mila nel 2003.

Nel 2004 gli accertamenti ammontano ad € 230 mila, con una percentuale di realizzazione del 100%.

1.1.1. Tit. 1° - Entrate tributarie

CAT.	risorsa	descrizione risorsa	prev. iniziale	prev. definitiva	accertamento	% accert.	% di realizz
01	0001	IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1,03%	100,00%
01	0002	ADDIZIONALI E.E.	1.513.720,00	1.513.720,00	1.631.061,38	1,69%	107,75%
01	0005	ICI	35.300.000,00	34.405.666,21	34.405.666,21	35,57%	100,00%
01	0007	CONTROLLI TRIBUTARI - RECUPERO EVASIONE	2.150.000,00	2.150.000,00	1.150.000,00	1,19%	53,49%
01	0008	I.R.P.E.F.	7.500.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00	7,75%	100,00%
01	0009	COMPARTECIPAZIONE IRPEF	23.439.102,00	23.439.102,00	23.439.101,98	24,23%	100,00%
		TOTALE IMPOSTE	70.902.822,00	70.008.488,21	69.125.829,57	71,46%	98,74%
02	0001	TOSAP	1.726.839,00	1.726.839,00	1.726.839,00	1,79%	100,00%
02	0002	TARSU	24.842.582,00	24.842.582,00	24.840.000,00	25,68%	99,99%
02	0004	CONTROLLI TRIBUTARI -RECUPERO EVASIONE	300.000,00	300.000,00	300.000,00	0,31%	100,00%
02	0004	CONTROLLI TRIBUTARI -RECUPERO EVASIONE	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,52%	100,00%
02	0004	CONTROLLI TRIBUTARI -RECUPERO EVASIONE	1.000,00	1.000,00	8.477,55	0,01%	847,76%
		TOTALE TASSE	27.370.421,00	27.370.421,00	27.375.316,55	28,30%	100,02%
03	0001	DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	255.000,00	230.000,00	230.000,00	0,24%	100,00%
03	0004	CONGUAGLI SERV. FOGNATURA E DEPURAZIONE ESERC. PREGRESSI	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
		TOTALE ALTRI TRIBUTI	255.000,00	230.000,00	230.000,00	0,24%	100,00%
		TOTALE GENERALE	98.528.243,00	97.608.909,21	96.731.146,12	100,00%	99,10%

La % di accertamento esprime l'incidenza del singolo tributo rispetto al totale delle entrate

La % di realizzazione esprime quanto è stato accertato a consuntivo rispetto alla previsione definitiva

1.1.2 CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

I TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO

L'attuale disciplina prevede l'articolazione dei trasferimenti correnti in tre fondi: Fondo ordinario, Fondo consolidato, Fondo perequativo degli squilibri della fiscalità locale. Ad essi si aggiunge il Fondo per lo sviluppo degli investimenti, istituito nel 1989, che rimane attivo in forza di specifici provvedimenti di legge, per le quote non ancora utilizzate dagli enti e per il parziale finanziamento delle residue quote di capitale e interessi sui mutui contratti dagli enti locali fino al 1992.

A partire dal 2002 e fino al 2004 i trasferimenti correnti hanno subito un taglio rispettivamente dell'1%, del 2% e del 3%.

Fondo ordinario

L'ammontare del fondo ordinario è finalizzato al finanziamento di parte corrente dei servizi pubblici essenziali, come previsto dall'art. 149 c.7 del T.U. 267/2000.

Dal 2001 nel fondo ordinario sono confluite le somme che i Comuni riscuotevano fino al 2000 come IRAP. Nel 2002, con l'introduzione della compartecipazione all'IRPEF è stata determinata la contestuale riduzione del Fondo ordinario. Nel 2003 in questo fondo sono confluiti altri trasferimenti quali il ristoro dell'imposta sulle insegne inferiori a 5 mq ed il recupero dei tagli dell'addizionale ENEL.

Nel 2004 il contributo ordinario è stato ulteriormente ridotto in quanto è stato iscritto in bilancio un capitolo per l'accertamento del ristoro dell'imposta di pubblicità.

Nel 2001 l'accertamento è stato di € 23,38 milioni in quanto nel fondo ordinario sono confluite le somme che i Comuni riscuotevano fino al 2000 fra l'entrate tributarie come l'IRAP.

A partire dal 2002 le varie Finanziarie hanno previsto una riduzione dell'1% l'anno, calcolata sull'importo al lordo della compartecipazione all'IRPEF.

Nel 2002, con la riduzione dell'1% ed il taglio pari alla compartecipazione all'IRPEF di € 16,1 milioni circa, lo stanziamento accertato è sceso ad € 7,5 milioni.

Nel 2003, con il taglio dell'1% e la riduzione pari alla compartecipazione all'IRPEF di circa € 24 milioni, l'accertato è sceso € 993 mila.

Nel 2004, è stata ripresentata la riduzione dell'1% ed il taglio alla compartecipazione IRPEF e l'accertamento è stato di € 268 mila

Fondo consolidato

Nel fondo consolidato, istituito nel 1994, sono confluite le risorse relative a interventi specifici già erogati nel 1993 e negli anni precedenti, quali i contributi per il finanziamento degli oneri per il rinnovo contrattuale per il personale degli enti locali nei trienni 1985-1987 e 1988-1990, degli oneri per il personale assunto ai sensi della legge 285/1977, i contributi in favore della gente di mare, delle vittime del delitto e degli invalidi del lavoro, ecc. (art. 39 decreto legislativo 504/1992).

Si tratta di un contributo erariale, o meglio di una somma di contributi che, secondo il decreto legislativo n. 504/1992, era destinato a rimanere invariato. Le somme accertate nel 2001 sono pari ad € 6,58 milioni circa a partire dal 2002 è stata applicata una riduzione dell'1% progressiva nel triennio 2002-2004 per cui, l'accertamento per l'anno 2002 è stato pari ad € 6,51 milioni circa, per l'anno 2003 ad € 6,44 milioni e per il 2004 ad € 6,14 milioni.

Fondo perequativo degli squilibri della fiscalità locale.

Con il decreto del Ministro dell'Interno è stato istituito nel 1994 il fondo per la perequazione degli squilibri della fiscalità locale che fino al 2001 è stato di € 1,28 milioni. Nel 2002, con la riduzione dell'1% disposta dalla Finanziaria, è stato accertato lo stanziamento pari € 1,27 milioni, nel 2003 l'accertamento è stato di € 1,25 milioni circa. Nel 2004 la somma accertata è di € 1,24 milioni.

Fondo per lo sviluppo degli investimenti

I trasferimenti relativi a questo fondo, disciplinato dal D.L.2/3/1989 n. 65, sono di natura corrente e sono commisurati sia alla spesa per interessi che alle quote di capitale di rimborso dei mutui assunti dagli enti locali fino al 1992.

La somma accertata con il consuntivo 2000 era di circa € 4 milioni. Nel 2001, gli accertamenti ammontavano ad € 3,2 milioni, nel 2002 a € 2,7 milioni e nel 2003 a € 2,1 milioni e nel 2004 la somma accertata è di € 2,2 milioni.

Complessivamente, dal 2000 al 2004, la contrazione del fondo sviluppo investimenti è stata di circa 1,8 milioni di Euro.

Altri trasferimenti dallo Stato

Le entrate in esame, influenzate molto da specifiche attività attribuite al Comune e mutabili nel tempo, passano da € 2,10 milioni nel 2000, ad € 3,56 milioni nel 2001, ad € 2,83 milioni nel 2002 e ritornano a € 3,56 milioni nel 2003. Nel 2004 i trasferimenti si sono attestati su € 1,15 milioni.

I trasferimenti più significativi accertati a consuntivo 2004 sono i seguenti:

- Contributo scuole materne per € 855 mila,
- Contributi progetto carta d'identità elettronica per € 190 mila;
- Contributo Stato censimenti € 8 mila;
- Contributo Stato mediateca € 7 mila.

Sono stati, inoltre, accertati trasferimenti statali per il pagamento degli oneri di mutui connessi a leggi speciali per l'importo di € 233 mila.

I TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE E DAGLI ALTRI ENTI PUBBLICI

Nel 2000 I contributi regionali ammontavano a € 895 mila circa, nel 2001 è stata accertata la somma di € 318 mila, nel 2002 di € 465 mila e nel 2003 gli accertamenti ammontavano a € 620 mila circa.

Nel 2004 gli accertamenti registrati sono di € 340 mila.

I trasferimenti regionali per funzioni delegate hanno avuto un notevole incremento nell'ultimo triennio in quanto dal luglio 2001 sono i Comuni che provvedono al pagamento delle aziende per il Trasporto Pubblico Locale (€ 3,7 milioni), per cui lo stanziamento accertato in tale esercizio è stato di circa € 5 milioni. Nel 2002 il totale accertato ammontava a € 8,6 milioni, di cui € 7,5 milioni erano relativi al trasporto pubblico locale, nel 2003 il totale accertato è stato di € 8,7 milioni con la stessa incidenza del 2002 per i trasferimenti riguardanti il T.P.L.

Nel 2004 il totale accertato è di € 8,8 milioni con un leggero aumento dell'incidenza del T.P.L. (7,7milioni)

I trasferimenti da altri Enti del settore pubblico riguardano soprattutto i contributi da comuni, province ed altri Enti per un totale di € 72 mila.

1.1.2 Titolo 2° Entrate da contributi e trasferimenti correnti

CAT.	risorsa	descrizione risorsa	prev. iniziale	prev. definitiva	accertamento	% accert.	% di realiz.
01	0002	CONTRIBUTI MUTUI	238.176,00	238.176,00	233.011,55	1,11%	97,83%
01	0003	TRASFERIMENTI CORRENTI	9.891.093,00	9.891.093,00	10.306.880,96	49,15%	104,20%
01	0004	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI SERVIZI VARI	2.729.505,00	2.740.345,00	1.153.187,44	5,50%	42,08%
02	0001	INTERVENTI VARI REGIONE FUNZIONI AMMINISTRAZIONE GENERALE	29.052,00	41.252,00	27.915,60	0,13%	67,67%
02	0003	INTERVENTI VARI REGIONE FUNZIONI ISTRUZIONE PUBBLICA	18.459,00	40.959,00	20.796,00	0,10%	50,77%
02	0002	INTERVENTI VARI POLIZIA LOCALE	130.800,00	180.615,12	180.615,12	0,86%	100,00%
02	0004	INTERVENTI VARI REGIONE FUNZIONI CULTURA E BENI CULTURALI	50.000,00	50.000,00	45.660,00	0,22%	91,32%
02	0008	INTERVENTI VARI REGIONE NEL CAMPO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	1.500,00	1.500,00	1.152,00	0,01%	76,80%
02	0009	INTERVENTI VARI REGIONE FUNZIONI NEL CAMPO SOCIALE	30.492,00	90.446,00	62.536,17	0,30%	69,14%
02	0010	INTERVENTI VARI REGIONE FUNZIONI NEL CAMPO SVILUPPO ECONOMICO	0,00	1.607,00	1.606,33	0,01%	99,96%
03	0001	CONTRIBUTI PER FUNZIONI DI AMMINISTRAZIONE GENERALE	6.200,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
03	0003	CONTRIBUTI PER FUNZIONI CULTURA E BENI CULTURALI	32.450,00	53.110,00	33.829,63	0,16%	63,70%
03	0008	CONTRIBUTI PER FUNZIONI NELLA VIABILITA' E TRASPORTI	7.519.794,00	7.668.716,00	7.668.716,00	36,57%	100,00%
03	0009	CONTRIBUTI PER FUNZIONI NEL CAMPO SOCIALE	361.932,00	389.556,00	344.554,89	1,64%	88,45%
03	0010	CONTRIBUTI PER FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	7.000,00	13.000,00	8.069,72	0,04%	62,07%
03	0011	ALTRI CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE	819.594,00	976.269,00	788.302,98	3,76%	80,75%
04	0002	ALTRI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	0,00	14.707,00	9.475,72	0,05%	64,43%
05	0001	CONTRIBUTI DA COMUNI	900,00	900,00	0,00	0,00%	0,00%
05	0002	CONTRIBUTI DALLA PROVINCIA	177.482,00	181.982,00	22.576,00	0,11%	12,41%
05	0003	CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	73.498,00	83.673,00	59.439,53	0,28%	71,04%
		TOTALE	22.117.927,00	22.657.906,12	20.968.325,64	100,00%	92,54%

La % di accertamento esprime l'incidenza del singolo trasferimento rispetto al totale delle entrate da contributi e trasferimenti

La % di realizzazione esprime quanto accertato rispetto alla previsione definitiva

1.1.3 LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie costituiscono entrate provenienti dalla gestione dei servizi a carattere produttivo o comunque erogati a fronte di contribuzioni da parte dell'utenza, da entrate patrimoniali, da partite compensative della spesa e da altre entrate di natura variabile.

Le somme accertate con il conto consuntivo 2000 per le entrate extratributarie ammontavano a € 27 milioni circa.

Nel 2001 le entrate extratributarie sono salite ad € 34 milioni circa (+ € 7 milioni, pari al 25,92%, rispetto al 2000). L'incremento era dovuto principalmente al contributo della L. 204/95 per l'esercizio dell'Azienda di trasporto pubblico locale (per € 6,7 milioni), nonché ad entrate una tantum (infrazioni al codice della strada relative ad esercizi pregressi per € 775 mila, al rimborso IRAP pregresso per € 533 mila ed al rimborso arretrati mensa insegnanti statali per € 121 mila). Le altre principali maggiori entrate, rispetto al 2000, riguardavano il rimborso dallo Stato dell'IVA sui trasporti e sui servizi esternalizzati.

Nel 2002 il totale degli accertamenti ammontava ad € 29,3 milioni circa (-13,82% rispetto al 2001). I maggiori scostamenti, rispetto al 2001, riguardavano i proventi dei servizi pubblici ed i proventi dei beni dell'Ente che aumentano di circa € 1,1 milioni, mentre i proventi diversi nel 2002 registravano una diminuzione di circa € 5,9 milioni in quanto nel 2001 si era verificata una entrata "una tantum" relativa al rimborso dei contributi sui trasporti di cui alla L.204/95.

Nel 2003 il totale degli accertamenti è salito ad € 32,2 milioni circa (+ 9,89% rispetto al 2002). I maggiori scostamenti, rispetto all'esercizio precedente, riguardavano: i proventi dei servizi pubblici per € 3,27 milioni, i proventi dei beni per € 568 mila e i proventi diversi che registravano una flessione di € 960 mila.

Nel 2004 gli accertamenti ammontano ad € 37,9 milioni circa (+ 17,57% rispetto al 2003) registrando scostamenti rispetto all'esercizio precedente sia su proventi dei servizi pubblici per € 2,73 milioni, sia su proventi dei beni per € 1,5 milioni e su proventi diversi per € 1,4 milioni.

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

I proventi dei servizi pubblici derivano dalla gestione di servizi a carattere produttivo o da servizi a fronte di contribuzione dell'utenza.

Nel consuntivo 2000, il totale accertato era di circa 10 milioni di Euro così strutturato: € 671 mila erano entrate una tantum (infrazione al codice della strada relative ad esercizi pregressi) ed € 1,15 milioni erano entrate versate dall'ASA .

Nel 2001 i proventi dei servizi ammontavano ad € 10,3 milioni circa con un incremento del 3% rispetto al 2000 dovuto ad infrazioni al codice della strada relative ad esercizi pregressi ed il resto riguardava l'aggiornamento ISTAT delle tariffe dei servizi, tra cui più rilevanti erano quelle del settore scolastico (+€ 67 mila circa).

Nel 2002 i proventi accertati salivano ad € 11 milioni circa (+6,79% rispetto al 2001) registrato su quote contributive dei servizi scolastici, i proventi dell'anagrafe, le infrazioni al codice della strada.

Nel 2003 i proventi dei servizi ammontavano ad € 14,3 milioni circa (+30% rispetto al 2002) ed erano dovuti per € 400 mila ai proventi dell'Ufficio Tecnico, per € 59 mila ai proventi dell'Anagrafe, per € 320 mila alle quote contributive dei servizi scolastici e degli asili nido e per € 1.819 a proventi per servizi diversi.

Nel 2004 i proventi accertati salgono a 17 milioni circa (+19% rispetto al 2003). Gli incrementi riguardano per € 1.647 mila i proventi delle infrazioni al codice stradale, per € 389 mila i proventi degli impianti sportivi, per € 508 mila le quote contributive dei servizi scolastici e le quote contributive degli asili nido e per € 1.410 mila i proventi relativi agli esercizi pregressi delle infrazioni al codice stradale.

I più significativi proventi dei servizi pubblici accertati a consuntivo 2004 sono i seguenti:

- i proventi dei servizi di anagrafe e stato civile accertati per € 391 mila, con una percentuale di realizzazione pari al 102,04%;
- le entrate del servizio di polizia municipale definitivamente previste in € 5.436 mila ed accertate per € 5.437 mila, con una percentuale di realizzazione del 100%;
- le entrate per i servizi scolastici accertate per € 1.810 mila, con una percentuale di realizzazione del 100%;
- i contributi per assistenza scolastica e refezione accertati in € 1.880 mila, con una percentuale di realizzazione del 101,16%;
- i proventi degli impianti sportivi accertati per € 784 mila (90,51% della previsione definitiva), il consistente aumento degli accertamenti, rispetto al 2003 (+98%), è dovuto ad una migliore gestione degli impianti sportivi;
- i proventi degli asili nido accertati per € 1.036 mila e realizzati per il 100,75%;
- i proventi delle fiere e mercati accertati per € 468 mila, contro una previsione definitiva di € 511 mila con una percentuale di realizzazione del 91,54%;
- altri proventi per € 2,3 milioni (102,07% della previsione definitiva). In questa risorsa rientrano i proventi per la concessione dei servizi acqua e gas e delle farmacie gestiti da ASA e LI.RI.

1.1.3. Titolo 3° Entrata
 Dettaglio Proventi dei Servizi Pubblici

categ.	risorsa	descrizione risorsa	prev. iniziale	prev. definitiva	accertamento	% accert.	% di realiz.
01	0001	DIRITTI E PROVENTI PER SERVIZI SEGRETERIA E PERSONALE	22.210,00	22.210,00	12.283,35	0,07%	55,31%
01	0003	DIRITTI E PROVENTI UFFICIO TECNICO	368.000,00	368.000,00	195.042,02	1,15%	53,00%
01	0004	DIRITTI E PROVENTI PER SERVIZI ANAGRAFE E STATO CIVILE	355.400,00	383.400,00	391.237,64	2,30%	102,04%
01	0007	ENTRATE PER SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE	4.899.000,00	5.436.300,00	5.436.636,10	31,93%	100,01%
01	0008	SERVIZIO POLIZIA M. - ENTRATE ESERCIZI PREGRESSI	2.625.000,00	2.625.000,00	2.625.000,00	15,42%	100,00%
01	0009	ENTRATE PER SERVIZI SCOLASTICI	1.732.066,00	1.802.066,00	1.810.210,73	10,63%	100,45%
01	0012	CONTRIBUTI ASSISTENZA SCOLASTICA, TRASPORTI E	1.838.129,00	1.858.129,00	1.879.599,58	11,04%	101,16%
01	0013	PROVENTI BIBLIOTECHE, MUSEI, PINACOTECHE	117.800,00	117.800,00	78.928,19	0,46%	67,00%
01	0014	PROVENTI SERVIZI CULTURALI	15.500,00	15.500,00	7.996,09	0,05%	51,59%
01	0016	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	563.472,00	866.972,00	784.692,74	4,61%	90,51%
01	0018	PROVENTI SERVIZIO TURISMO	10.000,00	10.230,20	9.735,00	0,06%	95,16%
1	0027	PROVENTI ASILI NIDO	998.944,00	1.028.944,00	1.036.631,56	6,09%	100,75%
01	0032	PROV. FIERE E MERCATI E SERVIZI CONNESSI	523.466,00	511.805,00	468.506,17	2,75%	91,54%
01	0037	PROVENTI PATRIMONIO AGRICOLO FORESTALE	17.900,00	21.400,00	10.873,41	0,06%	50,81%
01	0038	ALTRI PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI	2.232.162,00	2.232.162,00	2.278.342,82	13,38%	102,07%
		TOTALE	16.319.049,00	17.299.918,20	17.025.715,40	100,00%	98,42%

La % di accertamento esprime l'incidenza del singoloprovento rispetto al totale delle entrate extratributarie

La % di realizzazione esprime quanto accertato rispetto alla previsione definitiva

PROVENTI DEI BENI COMUNALI

I proventi dei beni comunali costituiscono entrate per utilizzazione di beni appartenenti al demanio comunale e al patrimonio dell'Ente.

Gli accertamenti registrati negli anni passati sono i seguenti:

- consuntivo 2000 € 3,93 milioni;
- consuntivo 2001 € 4,22 milioni;
- consuntivo 2002 € 4,61milioni.
- consuntivo 2003 € 5,2 milioni
- consuntivo 2004 € 6,7 milioni

Nel 2004 è stata costituita la società "Casa Livorno e Provincia S.p.A." società a capitale interamente pubblico ai sensi dell'art. 113 bis comma 1 lettera c) TUEL per l'esercizio delle funzioni e dei compiti di cui alla L.R.T. 3 novembre 1998 n.77.

L'aumento percentuale realizzato nel 2004 rispetto al 2003 è del 28,84% è dovuto all' iscrizione in bilancio delLe poste dei canoni LIRI e CASALP.

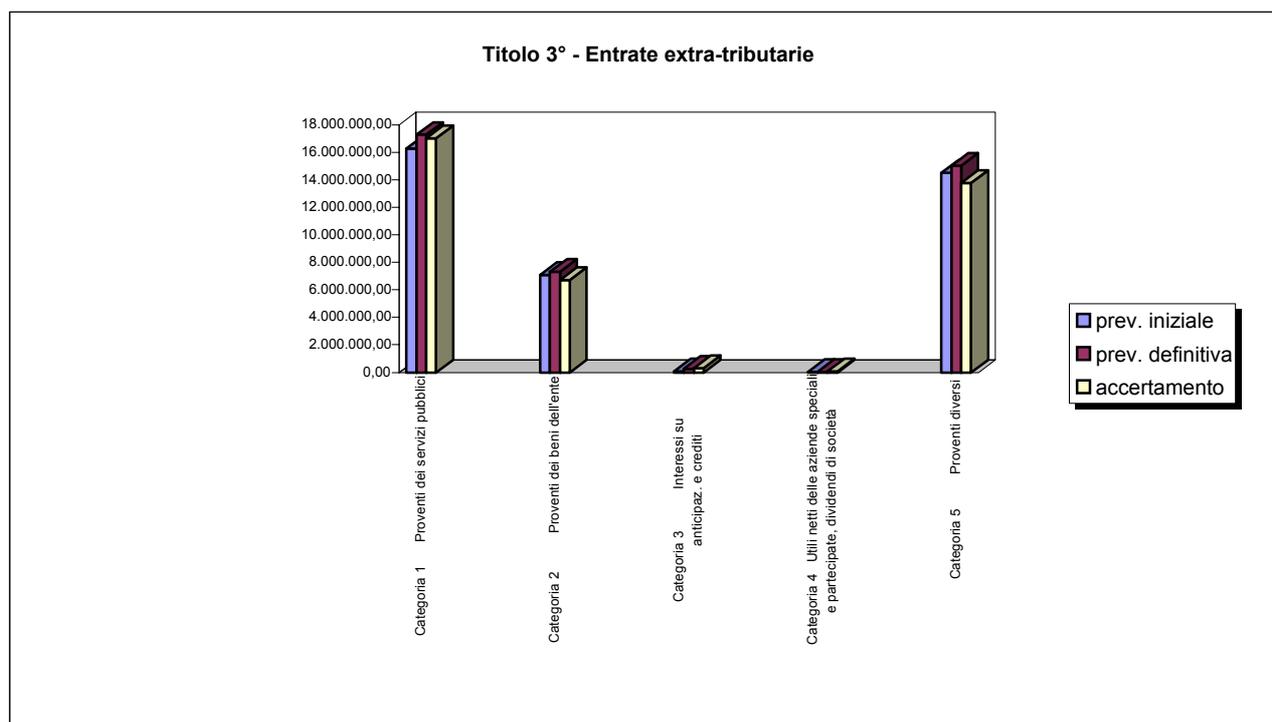
ALTRE ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE

Di questa fattispecie, si evidenziano le categorie più significative.

- ✓ **Interessi su anticipazioni e crediti**, i cui accertamenti al conto consuntivo 2000 ammontavano a € 337 mila, nel 2001 gli accertamenti sono saliti a € 367 mila, mentre nel 2002 si riducono ad € 334 mila e nel 2003 risalgono a € 404 mila. Nel 2004 si riducono nuovamente a 299 mila.L'andamento incostante negli anni deriva dalla diversa entità degli interessi attivi maturati sui depositi;
- ✓ **Utili netti delle aziende speciali e partecipate**, i cui accertamenti nel 2000 ammontavano a € 2,1 mila, nel 2001 a € 3,1 mila, nel 2002, ad € 4 mila, nel 2003 a € 4,4 mila, per salire nel 2004 a € 74 mila per la corresponsione da parte della Li.RI. dell'utile netto delle farmacie del 2003;
- ✓ **Proventi diversi:** sponsorizzazioni, rimborsi vari, ecc., che registrano il seguente andamento:
 - anno 2000: € 12,71 milioni, con una percentuale di realizzazione delle previsioni pari al 99,63%.
 - anno 2001: € 19,24 milioni, con uno scostamento, rispetto al 2000, del 51,4%. I maggiori accertamenti riguardano i rimborsi da enti pubblici vari e aziende; tra questi la contabilizzazione del rimborso del contributo L. 204/95 per il trasporto pubblico locale per € 6,71 milioni, il rimborso IRAP pregresso per € 533 mila, il rimborso arretrati servizio mensa dipendenti statali per € 121 mila ed il rimborso IVA dallo stato per i servizi esternalizzati e per il trasporto pubblico locale per € 966 mila. Le variazioni negative riguardano il minore rimborso delle spese del Palazzo di giustizia da parte dello Stato ed i rimborsi delle spese del personale comandato all'Istituzione Servizi alla Persona.
 - anno 2002: € 13,33 milioni, con uno scostamento in meno di circa 6 mila Euro, pari al 30,72%. I minori accertamenti riguardano i rimborsi da enti pubblici vari e aziende che nel 2001 avevano natura "una tantum" La percentuale di realizzazione delle entrate accertate, rispetto alla previsione definitiva, è il 97,72%.
 - anno 2003: € 12,37 milioni, registra uno scostamento rispetto al 2002 di € 960 mila, pari al 7,20%, La percentuale di realizzazione fra assestato ed accertato dell' 85,73% dovuta a minori rimborsi dallo Stato per spese del Palazzo di Giustizia e a minori sponsorizzazioni da privati.
 - Anno 2004: € 13,78 milioni. Si registra un aumento rispetto al consuntivo 2003 di € 1,41 milioni con una percentuale di realizzazione del 91,67%.L'aumento è dovuto a maggiori accertamenti per rimborso I.V.A. dallo Stato e per rimborso da parte dei comuni delle pratiche per gli invalidi civili.

Titolo III° Entrate Extratributarie		Riepilogo generale				
	prev. iniziale	%	prev. definitiva	%	accertamento	%
<i>Categoria 1 Proventi dei servizi pubblici</i>	16.319.049,00	42,88%	17.299.918,20	43,34%	17.025.715,40	44,93%
<i>Categoria 2 Proventi dei beni dell'ente</i>	7.082.034,00	18,61%	7.315.798,00	18,33%	6.722.206,62	17,74%
<i>Categoria 3 Interessi su anticipaz. e crediti</i>	87.432,00	0,23%	255.738,00	0,64%	299.387,95	0,79%
<i>Categoria 4 Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</i>	4.395,00	0,01%	4.395,00	0,01%	74.304,49	0,20%
<i>Categoria 5 Proventi diversi</i>	14.553.548,00	38,25%	15.028.604,40	37,66%	13.775.238,65	36,35%
TOTALI	38.046.458,00	100,00%	39.904.453,60	100,00%	37.896.853,11	100,00%

PERCENTUALE
REALIZZAZIONE $\frac{\text{ACCERTAMENTO}}{\text{PREVIS. DEFINITIVA}} = 94,97\%$



1.2 ENTRATE IN CONTO CAPITALE E FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI

Le entrate in conto capitale (Titolo IV "Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitali e da riscossione di crediti" e Titolo V "Accensione di prestiti") concorrono al finanziamento delle spese di investimento degli enti locali.

Il finanziamento degli investimenti può avvenire anche con autofinanziamento e mediante reimpiego dell'avanzo di amministrazione.

Nel 2000 l'avanzo reinvestito è stato di circa € 674 mila e nel 2001 di circa € 311 mila. L'avanzo applicato nel 2002 al bilancio per finanziare investimenti ammontava ad € 374 mila circa e nel 2003 è stato di € 832 mila circa.

Nel 2004 è stato applicato avanzo per finanziare investimenti per € 466 mila.

L'autofinanziamento accertato a consuntivo 2000 è stato di circa € 1 milione, mentre nel 2001 è salito a € 1,4 milioni, nel 2002 a circa € 2,2 milioni e nel 2003 a circa € 2,1 milioni.

L'autofinanziamento del 2004 ammonta ad € 2,5 milioni.

Altra forma per finanziare investimenti è l'accensione di prestiti, che non è una vera e propria fonte di finanziamento, ma rappresenta uno strumento per reperire liquidità attraverso l'indebitamento dell'Ente. Le quote di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari in scadenza debbono essere coperte, insieme alle spese correnti, dalle entrate ordinarie dell'ente.

L'andamento delle entrate per accensione di prestiti nel periodo 2000 – 2004 è il seguente:

▪ Anno 2000	€ 14,17 milioni;
▪ Anno 2001	€ 10,39 milioni;
▪ Anno 2002	€ 10,35 milioni;
▪ Anno 2003	€ 15,43 milioni;
▪ Anno 2004	<u>€ 4,14 milioni;</u>
per un totale di	€ 54,48 milioni.

L'Amministrazione ha cercato il più possibile di attuare il contenimento dell'assunzione di prestiti acquisendo finanziamenti alternativi, quali contributi regionali, statali ed europei e finanziamenti a costo zero.

A conferma di quanto sopra esposto, si citano alcuni dati significativi: nel 2000 i finanziamenti dello Stato accertati sono stati pari a € 26,25 milioni, quelli comunitari ammontavano a € 3,43 milioni; nel 2001 i trasferimenti dello stato in conto capitale sono stati accertati per € 1 milione circa, oltre al contributo statale investimenti di € 124 mila, mentre i trasferimenti degli altri Enti del settore pubblico ammontavano ad € 262 mila.

Nel 2002 i trasferimenti più significativi riguardavano contributi dello Stato per € 15,7 milioni, della Regione per € 246 mila e della UE per € 3,5 milioni.

Nel 2003 dallo Stato sono pervenuti trasferimenti per € 417 mila, dalla Regione per € 304 mila, dalla UE per € 9 milioni, prevalentemente a rimborso di spese già finanziate dal Comune € 14.524 mila sono pervenuti da privati: di cui € 10.288 mila sono i proventi per oneri di urbanizzazione ivi compresi quelli a scomputo per Porta a Terra.

Nel 2004 i trasferimenti statali sono stati di € 2,057 milioni: dalla Regione sono stati accertati contributi in conto capitale per € 1.990 mila, dalla U.E. per € 1.803 mila. Da privati sono stati accertati € 20.338 mila di cui €18.859 mila per oneri di urbanizzazione.

1.2.1. LE ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI

Alienazioni beni mobili e immobili

In questo titolo sono iscritte le entrate derivanti dall'alienazione di mobili e di immobili e dall'attuazione dei piani di alienazione degli alloggi comunali di edilizia economica e popolare (L. 560/93). Questi ultimi debbono essere reimpiegati nell'acquisizione di nuovi alloggi o nella manutenzione straordinaria del patrimonio comunale di edilizia abitativa.

Nel 2000 le somme accertate per alienazione di beni patrimoniali ammontavano a € 4,15 milioni, di cui € 169 mila erano relativi a beni mobili ed € 3,98 milioni a beni immobili.

Nel 2001 il totale accertato per alienazione di beni mobili era di € 43 mila circa, per i beni immobili di € 1,92 milioni, di cui € 671 mila per alienazioni alloggi di ERP e € 533 mila per le cessioni di aree in proprietà.

Nel 2002 il totale accertato per alienazione di beni mobili è stato di circa € 28 mila e per i beni immobili di circa € 2,53 milioni, di cui € 938 mila per alienazioni alloggi di ERP ed € 300 mila per le cessioni di aree in proprietà.

Nel 2003 sono stati alienati beni mobili per € 17,5 milioni e beni immobili per € 3.922 mila, di cui € 1.364 mila per alienazioni di alloggi ERP, € 2.469 mila per alienazione del diritto di superficie, € 88 mila per alienazione immobili.

Nel 2004 il totale accertato per alienazione beni mobili è di € 9,23 milioni realizzati con la vendita del 40% di azioni A.S.A alla società AMGA s.p.a. e per i beni immobili è di € 4,771 milioni di cui 1,269 milioni per alienazioni alloggi ERP, € 686 mila per alienazioni immobili diversi e € 2,816 milioni per alienazione diritto di superficie.

1.2.2. CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

Fondo nazionale ordinario per gli investimenti.

La destinazione del contributo ordinario per gli investimenti è vincolata dalla legge ed attiene alla realizzazione di opere pubbliche di preminente interesse sociale ed economico, secondo gli obiettivi generali della programmazione economico-sociale e territoriale determinati dalla Regione (art. 3, 4° comma legge 142/1990; art. 41, 5° comma decreto legislativo 504/1992). Se la Regione non definisce gli obiettivi, l'ente locale, ferma restando la destinazione di legge, decide l'utilizzazione del contributo.

Il contributo ha avuto il seguente andamento: nel conto consuntivo 2000 era di € 49 mila, nel 2001 saliva a € 124 mila, per scendere nel 2002 ad € 72 mila. Nel 2003 il contributo è stato € 104 a cui si aggiunge un contributo per funzioni trasferite di € 25 mila circa.

Nel 2004 il contributo accertato a consuntivo scende a € 67 mila.

E' logico dedurre che il totale dei trasferimenti rimane a livelli assolutamente inadeguati rispetto alle esigenze degli Enti.

Altri trasferimenti di capitale dallo Stato

Nel 2000 i trasferimenti accertati in conto capitale da parte dello Stato ammontavano a € 25,18 milioni, di cui € 620 mila per il piano energetico, € 9,45 milioni per la Porta a terra, € 1,65 milioni per il risanamento dei fossi, € 1,55 milioni per la viabilità in ambito portuale, € 10,33 milioni per la riqualificazione del quartiere Corea, € 155 mila per il collettamento dell'area industriale, € 540 mila per le domeniche ecologiche e € 878 mila per il sistema architettonico della città.

Nel 2001 i trasferimenti statali per finanziare investimenti ammontavano a € 993 mila, di cui € 620 mila per la sicurezza dei trasporti marittimi e € 325 mila per i servizi culturali.

Nel 2002 i trasferimenti dello Stato più importanti riguardavano: Il Nuovo Centro per € 349 mila, i trasporti marittimi per € 620 mila, la costruzione di alloggi nel PEEP per € 6,96 milioni e la riqualificazione urbana Orlando e Porto Mediceo per € 7,6 milioni.

Nel 2003 il contributo è stato molto modesto, pari ad € 288 mila destinati al Teatro Goldoni.

Nel 2004 i contributi in conto capitale trasferiti all'ente da parte dello Stato sono pari ad € 2,057 milioni e sono riferiti ad interventi di riqualificazione urbana.

Trasferimenti di capitale dalla Regione

Gli accertamenti di contributi regionali nell'anno 2001 ammontavano ad € 112 mila circa, di cui € 110 mila riguardavano le piste ciclabili.

Nel 2002 il totale accertato è stato di circa € 246 mila, di cui € 153 mila attendevano alle funzioni nel settore sociale, € 68 mila allo sviluppo economico ed € 25 mila alla gestione del territorio e l'ambiente.

Nel 2003 il totale accertato ammontava a € 1,304 milioni di cui € 270 mila nel settore sociale, € 318 mila per adeguamento alloggi ERP e € 716 mila per il trasporto pubblico locale.

Nel 2004 il totale accertato è di circa € 1,990 milioni di cui € 351 mila per la gestione del territorio, € 1,162 milioni per il settore sociale e € 477 mila per il T.P.L.

Finanziamenti comunitari.

Per finanziare investimenti, il Comune di Livorno si è attivato per accedere ai contributi comunitari. Dal 2000 al 2004 sono stati accertati contributi UE per oltre 16 milioni di Euro: € 1,80 milioni nel 2000, € 151 mila nel 2001 ed € 3,5 milioni nel 2002, € 9 milioni nel 2003, € 1,80 milioni nel 2004.

I trasferimenti comunitari per investimenti accertati a consuntivo 2004 per un totale di € 1.803 mila riguardano il rimborso del fondo di rotazione che ha finanziato diverse opere pubbliche tra cui il restauro del Mercato Centrale per € 855 mila, la manutenzione del complesso immobiliare di Villa Letizia per € 778, e i lavori di ammodernamento dell'illuminazione del quartiere La Venezia per € 170 mila.

1.2.3. ONERI DI URBANIZZAZIONE, COSTI DI COSTRUZIONE, DIRITTI DI SUPERFICIE E CONCESSIONE DI LOCULI, RECUPERO ONERI ESPROPRIO.

Gli accertamenti al conto consuntivo 2001 degli oneri di urbanizzazione ammontavano ad € 3,68 milioni, di cui € 2,49 sono stati utilizzati per finanziare la manutenzione ordinaria del patrimonio ed € 524 mila sono stati accantonati per abbattimento barriere architettoniche e per lavori alle sedi di associazioni ed agli edifici di culto. La differenza è stata spesa per interventi in capitale.

Nel 2002 sono state accertate entrate per € 10,65 milioni, con una percentuale di realizzazione del 72,68%. Sono state destinate per finanziare la manutenzione ordinaria del patrimonio per € 2,94 milioni (27,61% del totale accertato) e per realizzazione di opere a scomputo per € 2,36 milioni (Porta a Terra e Via Verga). Sono state, inoltre, accantonate per abbattimento barriere architettoniche e per lavori alle sedi di associazioni ed agli edifici di culto somme accertate pari ad € 676 mila circa.

Nel 2003 sono state accertate entrate per € 10.288 mila, con una percentuale di realizzazione del 67,5%, che sono andate a finanziare la manutenzione ordinaria del patrimonio per € 2.425 mila pari al 23,6% dell'accertato e per la realizzazione di opere a scomputo, soprattutto per Porta a Terra, per € 2.296 mila.

Nel 2004 sono state accertate entrate per € 18,86 milioni con una percentuale di realizzazione del 95,83%; sono state destinati € 842 mila per abbattimento barriere architettoniche, € 2.505 mila per la manutenzione ordinaria del patrimonio dell'Ente, € 462 mila per lavori a sedi di associazioni ed edifici di culto, € 9.056 mila per la realizzazione di opere a scompo per Porta a Terra e Salviano 2.

Nel 2001, per diritti di superficie sono state accertate entrate pari a circa € 45 mila, per gli insediamenti produttivi, per circa € 207 mila da reimpiegare nel PIP Picchianti. I proventi cimiteriali, accertati in € 874 mila, sono destinati alla realizzazione, ampliamento e manutenzione di cimiteri. Sono stati accertati per recupero spese di esproprio € 1,70 milioni e contabilizzati, nell'ambito della realizzazione del comparto Area vasta – Porta a Terra, € 843 mila di trasferimenti di capitali.

Nel 2002 i diritti di superficie accertati ammontavano ad € 95 mila, mentre i trasferimenti da privati ammontavano ad € 83 mila ed erano destinati allo Stadio Picchi. Le entrate per gli insediamenti produttivi erano accertate per € 206 mila e le entrate derivanti dai maggiori oneri di esproprio erano circa € 763 mila. I proventi cimiteriali accertati ammontavano ad € 1,185 milioni.

Nel 2003 le entrate per diritti di superficie accertati erano circa € 848 mila, i trasferimenti da privati ammontavano a € 200 mila, le entrate finalizzate ai maggiori oneri di esproprio erano pari a € 1.046 mila ed i proventi di concessione dei loculi cimiteriali accertati erano di € 1,510 milioni.

Nel 2004 per i diritti di superficie sono state accertate somme pari a € 19 mila, i trasferimenti da privati ammontano € 50 mila (società Lottomatica) utilizzati per il restauro della statua di Ferdinando ed i proventi per concessione dei loculi cimiteriali ammontano ad € 1,410 milioni.

1.2.4. ALTRE ENTRATE IN CAPITALE (RISCOSSIONE DI CREDITI)

Per quanto riguarda la riscossione di crediti le somme accertate nel 2001 ammontavano ad € 21 mila circa, mentre quelle accertate nel 2002 erano pari a circa € 72 mila.

Nel 2003 la riscossione di crediti accertata è stata di € 20,296 milioni per la contabilizzazione dei mutui non soggetti a tesoreria unica.

Nel 2004 le somme accertate per la riscossione di crediti sono di € 4,143 milioni. Si tratta di una mera allocazione contabile che ritroviamo di pari importo anche nella spesa in quanto si riferiscono alla gestione del conto su cui vengono accreditati i mutui non soggetti alla tesoreria unica. Questa contabilizzazione, sia pur presente nei rendiconti degli esercizi precedenti, ma per importi più modesti, rende i dati non omogenei e comparabili.

1.2 Titolo 4° Entrata

categ.	risorsa	descrizione risorsa	prev. iniziale	prev. definitiva	accertamento	% accert.	% di realiz.
01	0001	BENI MOBILI	100.000,00	9.303.575,12	9.227.737,00	20,30%	99,18%
01	0002	BENI IMMOBILI	3.351.000,00	5.653.978,00	4.771.299,45	10,49%	84,39%
01	0003	ESPROPRI E INDENNITA'	0,00	4.084,00	6.394,29	0,01%	0,00%
02	0001	CONTRIBUTO STATALE INVESTIMENTI	90.924,00	90.924,00	60.898,08	0,13%	66,98%
02	0002	ALTRI CONTRIBUTI IN CAPITALE	4.864.686,00	4.880.179,00	2.057.241,00	4,52%	42,16%
03	0002	CONTRIBUTI REGIONALI PER FUNZIONI DI ISTRUZIONE PP.	220.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
03	0007	CONTRIBUTI REGIONALI PER FUNZ. GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	1.092.848,00	1.601.554,00	351.554,00	0,77%	21,95%
03	0008	CONTRIBUTI REGIONALI PER FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	70.000,00	1.161.618,00	1.161.617,37	2,56%	100,00%
03	0010	ALTRI CONTRIBUTI REGIONALI	477.190,00	477.190,00	477.190,00	1,05%	100,00%
04	0002	CONTRIBUTI ALTRI ENTI	7.038.177,00	6.124.905,00	1.803.049,05	3,97%	29,44%
05	0001	ONERI DI URBANIZZAZIONE E COSTRUZIONE	8.644.175,00	19.679.913,02	18.859.287,54	41,48%	95,83%
05	0002	DIRITTI DI SUPERFICIE	0,00	54.870,00	19.133,28	0,04%	34,87%
05	0003	ALTRI TRASFERIMENTI	6.316.000,00	6.316.000,00	1.460.111,18	3,21%	23,12%
06	0001	RISCOSSIONE DI CREDITI DA ENTI DEL SETTORE PP.	42.626,00	42.626,00	42.625,99	0,09%	100,00%
06	0002	RISCOSSIONE DI CREDITI DA PRIVATI	2.300.000,00	5.184.000,00	5.166.256,90	11,36%	99,66%
		TOTALE	34.607.626,00	60.575.416,14	45.464.395,13	100,00%	75,05%

La % di accertamento esprime l'incidenza del singolo provento rispetto al totale delle entrate

La % di realizzazione esprime quanto accertato rispetto alla previsione definitiva

1.2.5 - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Per contenere il ricorso al credito, l'Amministrazione comunale, negli ultimi anni, ha fissato un tetto massimo di indebitamento.

Nel 2000 il Titolo V delle Entrate accertate ammontava a € 14,17 milioni, di questi € 2,72 milioni erano mutui a costo zero per l'Ente e € 511 mila devoluzioni di mutui già in ammortamento; pertanto il totale dei nuovi debiti ammontava a € 10,94 milioni, di cui € 330 mila a tasso zero. La percentuale di indebitamento rispetto al totale delle entrate nel 2000 era pari al 7,02% e scendeva al 5,42% se si prendeva in esame il reale indebitamento.

Nel 2001 le entrate accertate per accensione di prestiti ammontavano ad € 10,39 milioni, di cui e 601 mila erano relativi a devoluzioni di mutui precedentemente assunti ed € 367 mila a mutui a costo zero. Pertanto, il totale dell'indebitamento del 2001 scendeva ad € 9,43 milioni circa.

Nel 2002 le entrate per accensione di prestiti accertate al conto consuntivo ammontano ad € 10,35 milioni, di cui € 368 mila relativi a devoluzioni di mutui precedentemente assunti e € 232 mila a mutui a costo zero e per € 84 per opere a scomputo di fitti.

Pertanto, il totale dell'indebitamento acceso nel 2002 ammontava ad € 9,47 milioni circa, in linea con quello del 2001.

Nel 2003 sono stati assunti prestiti per complessivi € 15.434.926; di questi € 571.267 sono costituiti da devoluzioni di mutui precedenti. L'indebitamento oneroso si riduce a € 14.863.659 ed è più alto della media del triennio in quanto disposto per la ricapitalizzazione di A.S.A. S.p.A. La scelta dell'istituto mutuante è stata fatta attraverso una gara on-line, con ampia partecipazione di istituti di credito, che ha consentito di spuntare un tasso variabile con uno spread molto favorevole, pari a 0,13 punti percentuali.

Nel 2004 le entrate accertate al titolo V per accensione di prestiti sono scese a € 4.143 mila, di cui € 1.201 mila per mutui a costo zero, per cui l'indebitamento effettivo è di € 2.942 mila.

Anche nel 2004 il Comune non ha dovuto ricorrere ad anticipazioni di Cassa pertanto è stata azzerata la previsione di € 25.000.000,00.

1.2.5. Titolo 5° Entrata -
Accensione di prestiti

categ.	risorsa	descrizione risorsa	prev. iniziale	prev. definitiva	accertamento	% accert.	% di realiz.
01	0001	ANTICIPAZIONI DI CASSA	25.000.000,00	25.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%
03	0002	FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA	2.814.452,00	2.869.064,00	980.823,14	23,67%	34,19%
03	0004	FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	259.000,00	479.000,00	479.000,00	11,56%	100,00%
03	0005	FUNZ. RELATIVE ALLA CULTURA E AI BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
03	0006	FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	125.000,00	2.374.105,00	2.374.104,86	57,30%	100,00%
03	0008	FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E TRASPORTI	374.242,00	374.242,00	300.000,00	7,24%	80,16%
03	0009	FUNZIONI RELATIVE ALLA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	9.502,00	9.502,00	9.501,08	0,23%	99,99%
03	0013	PRESTITI PER REALIZZAZ. OPERE A SCOMPUTO	0,00	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
		TOTALE	28.582.196,00	31.105.913,00	4.143.429,08	100,00%	13,32%

La % di accertamento esprime l'incidenza del singolo provento rispetto al totale delle entrate

La % di realizzazione esprime quanto accertato rispetto alla previsione definitiva

1.3 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Nel Titolo VI di Entrata sono contabilizzate le somme gestite per conto di terzi e per le quali vi è estraneità dell'Ente.

Il totale delle somme accertate al conto consuntivo 2004 ammonta a € 19,73 milioni ed è così suddiviso:

- | | |
|---|-----------------|
| • Ritenute previdenziali al personale | € 4,41 milioni; |
| • Ritenute erariali | € 8,20 milioni; |
| • Altre ritenute al personale per c/terzi | € 1,00 milioni; |
| • Depositi cauzionali | € 0,26 milioni; |
| • Rimborso spese per servizi c/terzi | € 4,82 milioni; |
| • Rimborso anticip. Fondi economici | € 0,99 milioni; |
| • Depositi per spese contrattuali | € 0,03 milioni. |

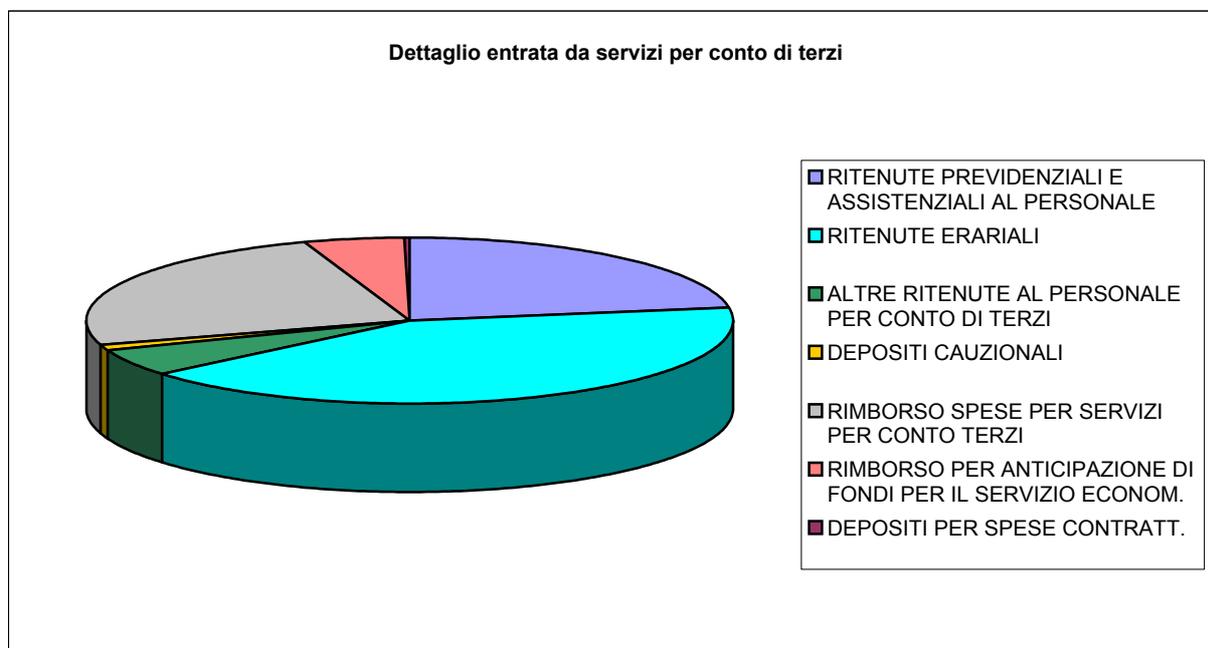
Gli stessi importi risultano impegnati nei capitoli per servizi per conto terzi nella parte Spesa del Bilancio (Titolo IV), in quanto deve esserci corrispondenza delle entrate accertate col totale delle spese impegnate.

1.3. Entrate da servizi per conto di terzi

categ.	risorsa	descrizione	prev. iniziale	prev. definitiva	accertamento	% accert.	% di realiz.
01	0000	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	6.727.000,00	6.733.300,00	4.412.598,49	22,36%	65,53%
02	0000	RITENUTE ERARIALI	9.998.000,00	10.182.000,00	8.199.978,94	41,55%	80,53%
03	0000	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	1.833.000,00	1.833.000,00	1.008.910,20	5,11%	55,04%
04	0000	DEPOSITI CAUZIONALI	1.588.000,00	1.588.000,00	261.291,12	1,32%	16,45%
05	0000	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	3.882.937,00	6.800.132,00	4.826.908,72	24,46%	70,98%
06	0000	RIMBORSO PER ANTICIPAZIONE DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOM.	1.033.000,00	1.033.000,00	990.955,88	5,02%	95,93%
07	0000	DEPOSITI PER SPESE CONTRATT.	155.000,00	155.000,00	32.646,68	0,17%	21,06%
		TOTALE	25.216.937,00	28.324.432,00	19.733.290,03	100,00%	69,67%

La % di accertamento esprime l'incidenza del singola entrata rispetto al totale delle entrate per servizi conto terzi

La % di realizzazione esprime quanto accertato rispetto alla previsione definitiva



1.4. Andamento entrate anni 1998-2004

**1.4 -
ANDAMENTO
ENTRATE**

	2000	%	2001	%	2002	%	2003	%	2004	%
Titolo I°										
Entrate tributarie	70.897.334	35,14%	65.803.972	36,55%	84.749.169	41,35%	95.093.689	41,23%	96.731.146	43,00%
Titolo II°										
Entrate da Trasferimenti	33.963.411	16,83%	43.725.247	24,29%	30.799.239	15,03%	24.047.458	10,43%	20.968.326	9,32%
Titolo III°										
Entrate extra-tributarie	27.039.123	13,40%	34.139.959	18,96%	29.278.212	14,28%	32.232.645	13,98%	37.896.853	16,85%
Totale Entrate Ordinarie	131.899.867		143.669.177		144.826.620		151.373.793		155.596.325	
Titolo IV°										
Entrate da alien. e amm.	39.738.116	19,70%	10.704.936	5,95%	35.024.317	17,09%	49.491.748	21,46%	45.464.395	20,21%
Titolo V°										
Accensione prestiti	14.170.441	7,02%	10.393.647	5,77%	10.351.766	5,05%	15.434.926	6,69%	4.143.429	1,84%
Titolo VI°										
Entrate da Partite di giro	15.952.779	7,91%	15.265.342	8,48%	14.773.019	7,21%	14.313.910	6,21%	19.733.290	8,77%
TOTALE ENTRATE	201.761.202	100,00%	180.033.102	100,00%	204.975.722	100,00%	230.614.376	100,00%	224.937.439	100,00%

1.4. Andamento entrate anni 2000-2004

ENTRATE

VARIAZIONI PERCENTUALI A RAFFRONTO ANNI 2000/2004

VARIAZIONI PERCENTUALI A RAFFRONTO ANNI 20

	2000/2001	2001/2002	2002/2003	2003/2004	2000/2004
Titolo I° Entrate tributarie	-7,18	13,12%	-0,27%	4,29%	36,44%
Titolo II° Entrate da Trasferimenti	28,74	-38,13%	-30,60%	-10,60%	-38,26%
Titolo III° Entrate extra-tributarie	26,26	-24,68%	-2,15%	20,54%	40,16%
Titolo IV° Entrate da alien., trasf capit.e riscoss.crediti	-73,06	187,37%	25,60%	-5,82%	14,41%
Titolo V° Accensione prestiti	-26,65	-12,52%	32,53%	-72,48%	-70,76%
Titolo VI° Entrate da Partite di giro	-4,30	-15,00%	-13,88%	41,34%	23,70%
TOTALE ENTRATE	-10,76	13,85%	12,51%	-2,46%	11,49%

1.4. Andamento entrate anni 2000-2004

descrizione tributo	% accert.00	% accert.01	% accert.02	% accert.03	% accert.04	2000/2001	2001/2002	2002/2003	2003/2004	2000/2004
IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	1,46%	1,72%	1,12%	1,13%	1,03%	9,42%	-16,02%	13,15%	-7,17%	-3,49%
ADDIZIONALI E.E.	1,92%	1,93%	1,50%	1,40%	1,69%	-7,09%	-0,04%	5,01%	22,57%	19,53%
CONTROLLI TRIBUTARI ICIAP - RECUPERO EVASIONE	0,04%	0,22%	0,00%	0,00%	0,00%	366,67%	-100,00%	0,00%	0,00%	-100,00%
INVIM STRALCIO	0,12%	0,22%	0,07%	0,00%	0,00%	70,96%	-59,07%	-100,00%	0,00%	-100,00%
ICI	45,44%	50,61%	40,17%	36,40%	35,57%	3,37%	2,23%	1,68%	-0,61%	6,79%
CONTROLLI TRIBUTARI - RECUPERO EVASIONE ICI	8,09%	4,43%	2,22%	3,09%	1,19%	-49,10%	-35,51%	56,00%	-60,82%	-79,94%
ADDIZIONALE I.R.P.E.F.	0,00%	0,00%	8,31%	7,60%	7,75%	0,00%	0,00%	2,72%	3,73%	93,63%
COMPARTECIPAZIONE IRPEF			18,97%	25,26%	24,23%			49,42%	-2,43%	0,00%
TOSAP	2,19%	2,42%	2,04%	1,82%	1,79%	2,93%	8,33%	-0,05%	0,00%	11,45%
CONTROLLI TRIBUTARI TOSAP - RECUPERO EVASIONE	0,47%	0,27%	0,30%	1,00%	0,31%	-46,15%	42,86%	266,49%	-68,30%	-10,63%
TARSU	27,35%	31,08%	24,21%	21,92%	25,68%	5,46%	0,30%	1,60%	19,18%	28,09%
CONTROLLI TRIBUTARI TARSU - RECUPERO EVASIONE	0,69%	0,51%	0,49%	0,11%	0,52%	-31,58%	23,08%	-75,66%	397,26%	1,91%
CONCESSIONI COMUNALI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
RECUPERO MOROSITA'	0,03%	0,00%	0,01%	0,01%	0,01%	-88,56%	341,21%	12,29%	-17,20%	-53,08%
DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	0,46%	0,42%	0,29%	0,27%	0,24%	-15,08%	-11,20%	3,46%	-9,70%	-29,55%
SERVIZIO FOGNATURA E DEPURAZ. - E CONGUAGLI	0,00%	0,89%	0,30%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%	0,00%	0,00%
COMPARTECIPAZIONE IRAP	6,27%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	101,72%	-7,18%	28,79%	12,21%	1,72%	36,44%

2. SPESE

Il riassunto generale della spesa, come risulta dalla tabella seguente, chiude con un totale di impegni assunti nel 2004 pari a € 226,89 milioni, così suddivisi:

- Titolo I "Spese correnti" per € 152,78 milioni;
- Titolo II "Spese in conto capitale" per € 47,32 milioni;
- Titolo III "Rimborso di prestiti" per € 7,05 milioni;
- Titolo IV "Servizi per conto di terzi" per € 19,73 milioni.

Questa sezione si suddivide in tre parti:

- uscita corrente, che prende in considerazione i dati del titolo 1° (spesa corrente) e del titolo 3° (rimborso dei prestiti);
- spesa in capitale relativa agli impegni del titolo 2°;
- spesa per servizi per conto di terzi, che tratta del titolo 4°.

Le Uscite correnti impegnate nel 2004 nel Titolo I "Spese correnti" e nel Titolo III "Rimborso di prestiti" (al netto delle anticipazioni di tesoreria) sono pari a € 159,84 milioni. Detratto l'importo del reimpiego degli oneri di urbanizzazione impegnato per la manutenzione ordinaria del patrimonio, pari a € 4,62 milioni ed il totale dell'avanzo reimpiegato in spese correnti di € 2,80 milioni il totale residuo, di € 153,14 milioni, è inferiore alle somme accertate nei primi tre titoli dell'entrata (entrate tributarie, trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) che ammonta a € 155,60 milioni. La differenza, pari a € 2,46 milioni circa.

L'Uscita corrente corrisponde al 70,46% delle somme impegnate, di cui il 67,35% riguarda la spesa corrente e il 3,11% la quota capitale dei mutui rimborsati nel 2004.

Tra le spese d'investimento (in capitale) pari al 20,86%, sono state impegnate somme per la realizzazione di interventi di recupero e manutenzione straordinaria del patrimonio, degli edifici scolastici, interventi nel settore dell'edilizia giudiziaria, culturale e sportiva, risanamento abitativo ed edilizio, acquisto di strumentazioni informatiche, espropri ed altro.

La spesa impegnata per i servizi per conto di terzi è pari al 8,70% del totale della spesa e coincide con la somma accertata nel Titolo VI dell'Entrata.

La capacità di realizzazione delle spese del 2004 si attesta al 79,97% con incremento rispetto all'anno 2003 la cui percentuale era del 72,57. La buona capacità di prevedere e realizzare la spesa da parte dell'Ente è dimostrata anche dalla percentuale del 96,35% relativa agli impegni per spese correnti (titolo I) rapportate alla previsione definitiva del titolo stesso.

2. Spese - Riassunto Generale

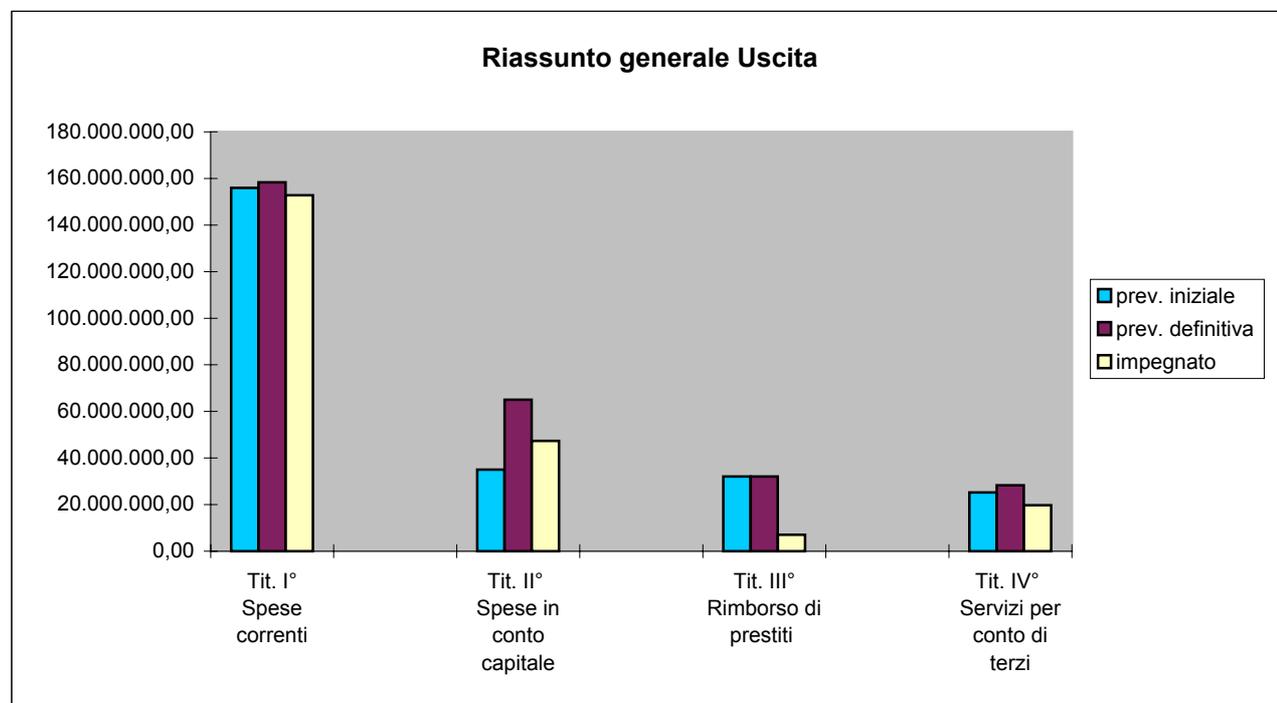
USCITE						
Riassunto Generale						
	prev. iniziale	%	prev. definitiva	%	impegnato	%
<i>Tit. I° Spese correnti</i>	155.928.385,00	62,81%	158.355.157,64	55,81%	152.784.983,64	67,35%
<i>Tit. II° Spese in conto capitale</i>	35.023.914,00	14,11%	64.991.356,29	22,91%	47.321.184,17	20,86%
<i>Tit. III° Rimborso di prestiti</i>	32.054.987,00	12,91%	32.062.421,46	11,30%	7.054.432,88	3,11%
<i>Tit. IV° Servizi per conto di terzi</i>	25.216.937,00	10,16%	28.324.432,00	9,98%	19.733.290,03	8,70%
TOTALI	248.224.223,00	100,00%	283.733.367,39	100,00%	226.893.890,72	100,00%

% REALIZZAZIONE

IMPEGNI

79,97%

PREVISIONI DEFINITIVE



2.1 SPESE CORRENTI

L'importo della spesa corrente, che nella previsione iniziale ammontava ad € 155,928 milioni, si è assestato definitivamente in € 158,355 milioni (+1,56%).

Il totale delle spese correnti impegnato con il conto consuntivo 2004 è pari ad € 152,785 milioni, inferiore di € 5,570 milioni rispetto alla previsione definitiva, con una differenza pari al 3,65%. Le minori spese sono in parte collegate a minori entrate per contributi che non si sono realizzati, ed in parte sono da ricondursi ad economie di gestione.

2.1.1 ANALISI DELLE SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER FUNZIONI E SERVIZI

Come si rileva dalle tabelle successive da pag. 45, si registra una contrazione generalizzata degli impegni, variamente distribuita all'interno delle funzioni rispetto alla previsione definitiva 2004. Ciò è dovuto, in parte, agli effetti del D.L. 168/2004 c.d. "taglia spese" che ha obbligato ad accantonare il 10% delle somme non impegnate alla data di entrata in vigore dello stesso.

Si dettagliano, di seguito, gli andamenti delle funzioni e dei servizi più significativi:

Funzione 1 - Amministrazione gestione e controllo

Il trend delle spese impegnate nella Funzione 1, dal 2002 al 2004, è cresciuto costantemente nel triennio (+ 12,24% dal 2002 al 2003, +2,11% dal 2003 al 2004).

Il totale impegnato nel 2004 per l'amministrazione generale, pari ad € 42,570 milioni, costituisce il 27,86% del totale delle spese correnti e riguarda il funzionamento dei 7 servizi, che di seguito si elencano, oltre al servizio residuale "Altri servizi generali", nel quale confluiscono le spese per le attività trasversali.

La percentuale di realizzazione delle spese correnti della Funzione 1 registrata al conto consuntivo 2004, rispetto alla previsione definitiva, è complessivamente pari al 94,18 %.

Servizio 1 - Organi Istituzionali

Gli impegni a consuntivo sono di € 3,729 milioni. Rispetto al definitivo 2004, di € 3,788 milioni, registra una contrazione di € 59 mila, pari allo 1,56%, e rappresentano economie di gestione.

Servizio 2 – Segreteria e Personale

Anche gli andamenti finanziari di questo servizio evidenziano, con un totale impegnato di € 3,008 milioni rispetto al definitivo 2004 di € 3,028, minori spese correlate a minori entrate da trasferimenti per € 20 mila pari allo 0,66%.

Servizio 3 – Ragioneria ed Economato

Gli impegni a consuntivo, pari ad € 1,918 milioni, rispetto al definitivo 2004, di € 1,975 milioni, registrano una contrazione di € 57 milioni, pari al 2,89%, dovuto all'azzeramento della posta prevista per gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria non utilizzata dall'ente.

Servizio 4 - Tributi

Gli impegni assunti nel 2004 sono pari ad € 4,100 milioni rispetto al definitivo 2004 di € 4,101 milioni, con una percentuale di realizzazione delle spese del 100%.

Servizio 5 - Patrimonio

Il servizio Patrimonio evidenzia una percentuale di scostamento pari al 25,86% tra la previsione definitiva di € 2,463 milioni ed il consuntivo di € 1,826 milioni. La contrazione delle spese corrisponde sia ad economie di gestione, sia all'azzeramento o riduzione di capitoli di reimpiego di entrate non accertate per la costituzione della società CASALP.

Servizio 6 – Ufficio Tecnico

Per gli impegni a consuntivo pari ad € 3,946 milioni, rispetto al definitivo 2004 di € 3,967 milioni, si registra una non significativa contrazione di € 21 mila, pari allo 0,53% dovuta in parte al mancato trasferimento di un contributo da parte dello stato e in parte ad economie di gestione .

Servizio 7 – Servizi demografici

Lo scostamento degli impegni di spesa , ammontanti ad € 2,714 milioni, rispetto al definitivo 2004 di € 2,860 milioni, è di € 146 mila (-5,10%) in quanto è stato ridotto, da parte dello stato, il trasferimento per la copertura delle spese per elezioni e referendum.

Servizio 8 – Altri servizi generali

Il servizio è relativo a tutte le spese che per la loro generalità non trovano attribuzione su servizi specifici. Il totale impegnato nel 2004 ammonta ad € 21,328 milioni, di cui € 14,056 milioni sono relativi a spese di personale (produttività, piano occupazionale, retribuzione del personale di ruolo dei servizi di staff) ed il resto al finanziamento di servizi trasversali (CED - Affari legali - spese postali – assicurazioni – servizio automezzi ecc.). La percentuale di scostamento della spesa impegnata rispetto allo stanziamento assestato di € 22,869 milioni, pari al 6,73%, è dovuto all'applicazione del decreto "taglia spese" e al conseguente accantonamento delle somme nel Fondo svalutazione crediti.

Funzione 2 – Giustizia

Il trend delle spese impegnate nella Funzione 2 dal 2002 al 2004 ha un andamento crescente tra il 2002 ed il 2003 (+ 10,43%) mentre nel 2004 scende del 8,03% passando da una spesa impegnata di € 1,095 milioni nel 2003 ad € 1,007 nel 2004 .

Lo scostamento tra la previsione definitiva (€ 1,012 milioni) e l'importo impegnato a consuntivo 2004, (€ 1,007 milioni), pari ad € 5 mila (-0,49%) è relativo ad economie sulle spese per acquisto di beni e per prestazioni di servizi.

Le spese anticipate dal Comune, sommate all'importo del fitto figurativo dei locali di proprietà comunale utilizzati dagli uffici giudiziari, vengono in parte rimborsate dallo Stato.

Funzione 3 - Polizia Locale

Il trend delle spese impegnate nella Funzione 3 dal 2002 al 2004 evidenzia un andamento crescente (+19,93%) dovuto alla sempre maggiore attenzione dell'Amministrazione ai problemi della sicurezza. Si è passati, infatti, da una spesa impegnata di € 6,327 milioni nel 2002 a € 6,734 nel 2003 ed a € 7,588 milioni nel 2004. L'incremento delle spese impegnate nel 2004 rispetto al 2003, di € 853 mila, è dovuto principalmente a maggiori spese per l'intervento 3 prestazione di servizi

Rispetto al definitivo 2004, di € 7,591 milioni, a consuntivo gli impegni assunti ammontano ad € 7,588 milioni, con una percentuale di realizzazione delle spese pari al 99,90 %.

Funzione 4 - Istruzione

Da rilevare nel comparto istruzione che l'impegno finanziario è andato crescendo nel tempo: nel 2002 sono stati impegnati per la funzione € 14,521, nel 2003 € 15,625 e nel 2004 € 16,079. Nel triennio il trend registra un aumento del 10,73%.

Nel 2004, lo scostamento rispetto al 2003 riguarda esclusivamente i capitoli di reimpiego di entrate a destinazione vincolata per legge (contributi stato, regione e oneri di urbanizzazione).

Lo scostamento tra la previsione definitiva (€ 16,311milioni) e l'importo impegnato a consuntivo 2004 (€ 16,078 milioni) è stato pari a € 233 mila (1,43%) a causa di minori trasferimenti di contributi sia da parte dello stato che dalla regione.

Servizio 1 - Scuola materna

Rispetto al definitivo 2004, di € 5,622 milioni, il consuntivo di € 5,440 milioni registra uno scostamento minimo di €182 mila, pari allo 3,24%, in quanto la regione ha ridotto i contributi erogati per le scuole materne comunali e private.

Servizio 2 - Istruzione elementare

Si è passati da uno stanziamento previsto nel 2004 di € 2,060 milioni ad impegni per € 2,043 milioni, con una percentuale di realizzazione delle spese pari allo 0,83%. Lo scostamento più evidente tra impegnato ed assestato riguarda l'intervento 3 prestazione di servizi e l'intervento 2 acquisto beni è dovuto ad economie di gestione.

Servizio 3 - Istruzione media

Rispetto al definitivo 2004, di € 866 mila, il consuntivo di € 854 mila registra uno scostamento dello 1,39 % che, in valore assoluto, è di soli € 12 mila per economie di gestione.

Servizio 4 - Istruzione secondaria superiore

Il definitivo 2004 di € 1,108 milioni è stato interamente impegnato.

Servizio 5 - Assistenza scolastica e refezione

Rispetto al definitivo 2004, di € 6,656 milioni, il consuntivo di € 6,634 milioni registra uno scostamento di € 22 mila, pari allo 0,33% per la riduzione dei trasferimenti di contributi da parte della regione.

Funzione 5 - Cultura e beni culturali

Le spese impegnate nella Funzione 5 dal 2002 al 2004 evidenziano un trend in aumento (+13%). Lo scostamento per gli anni 2002/2003 (- 2,91%) è compensato dall'incremento 2003/2004 del 13,08%. Rispetto al definitivo 2004 di € 5,876, gli impegni a consuntivo sono di € 5,608 milioni (-268 mila) con una percentuale di realizzazione del 95,50%. La differenza è relativa alla contrazione dei contributi e delle sponsorizzazioni per la realizzazione di eventi culturali.

Funzione 6 - Settore sportivo e ricreativo

Il trend delle spese impegnate nella Funzione 6 dal 2002 al 2004 evidenzia una leggera contrazione nel biennio 2002/2003 (-8,99%): si è passati da una spesa impegnata di € 3,252 milioni nel 2002 ad impegni di € 2,960 nel 2003. Nel 2004 sono stati registrati impegni per € 3,207 milioni (+8,35%) rispetto al 2003.

Rispetto alla previsione definitiva di € 3,307 milioni, gli impegni assunti registrano uno scostamento di € 100 mila, con una percentuale di realizzazione del 97% per economie di gestione.

Funzione 7 - Turismo

Il trend delle spese impegnate nella Funzione 7 dal 2002 al 2004 evidenzia una progressiva diminuzione, nel corso del triennio, delle somme impegnate: si è passati da una spesa impegnata nel 2002 di € 992 mila ad € 988 mila nel 2003 e ad € 868 mila nel 2004 (-12,08%).

Lo scostamento tra la previsione definitiva (€ 952 mila) e l'importo impegnato a consuntivo di € 868 mila è stato pari a € 84 mila (-8,82%) ed è dovuto a minori entrate per sponsorizzazioni e contributi erogati per le manifestazioni turistiche.

Funzione 8 - Viabilità e trasporti

Le spese impegnate nella Funzione 8 hanno subito una contrazione nel biennio 2002/2003 (-7,27%) per risalire in quello successivo dal 2003 al 2004 (+4,38%). Le somme impegnate nel 2003 erano di € 17,137 milioni, nel 2004 sono state di € 17,888.

Lo scostamento tra la previsione definitiva (€ 17,943 milioni) e l'importo impegnato a consuntivo è stato pari ad € 55 mila (-0,31%) ed è relativo a minori spese correlate a minori entrate per le attività rilevanti ai fini IVA.

Funzione 9 - Territorio e ambiente

E' in costante aumento il trend delle spese impegnate per questa funzione: dal 2002 al 2004, da un valore di +9,05% registrato sulla comparazione degli impegni nel biennio 2002/2003, si è passati ad un +15,93% nel biennio 2003/2004. Gli impegni ammontavano a € 28,159 milioni nel 2003 e sono saliti ad € 32,643 milioni nel 2004.

La crescita è dovuta principalmente all'aumento delle spese relative al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti (+ € 4,607 milioni).

Rispetto alla previsione definitiva di € 33,104 milioni, gli impegni assunti registrano uno scostamento di € 461 mila, pari allo 1,39% e sono relativi a capitoli di reimpiego di entrate non accertate.

Funzione 10 - Sociale

Il trend delle spese impegnate nella Funzione 10 dal 2002 al 2004 evidenzia un andamento decrescente con uno scostamento 2002/2003 del -3,04%. Nel 2002 gli impegni erano € 25,344 milioni per poi scendere ad € 23,975 nel 2003 ed a € 23,246 nel 2004 .

Rispetto alla previsione definitiva 2004 di € 24,991 milioni, gli impegni assunti registrano uno scostamento di € 1,745 milioni, pari all' 6,98%, dovuto principalmente a minori accertamenti di contributi regionali nel settore dell'infanzia ed educazione, di contributi statali per le emergenze abitative e per i canoni di affitto.

Funzione 11 - Sviluppo economico

Il trend delle spese impegnate in questa funzione dal 2002 al 2004 evidenzia un andamento decrescente (-14,68%): si è passati, infatti, da una spesa impegnata di € 1,819 milioni nel 2002 e ad € 1,730 del 2003 ad € 1,552 milioni nel 2004, con un decremento, rispetto all'esercizio precedente, del 10,31%

Rispetto alla previsione definitiva 2004 di € 1,678 milioni, gli impegni assunti si riducono di € 126 mila, pari al 7,51 % a seguito di minori trasferimenti alla provincia per la gestione del patrimonio agricolo forestale, minori spese correlate a minori entrate per le attività rilevanti ai fini IVA e per economie di gestione nella prestazione di servizi.

Funzione 12 - Servizi produttivi

Il trend degli impegni nella Funzione 12 nel triennio 2002 al 2004 evidenzia un andamento decrescente (-7,37%). La spesa che nel 2002 era di € 570 mila, nel 2003 è scesa ad € 420 mila per attestarsi su € 528 mila nel 2004, con un incremento del 25,64% rispetto all'anno precedente.

Lo scostamento tra la previsione definitiva 2004 (€ 539 mila) e l'importo impegnato a consuntivo è pari a € 11 mila (-2,04%) per la riduzione della spesa di affidamento per incarichi.

La percentuale di realizzazione della spesa è pari al 97,80 %.

RAFFRONTO DELLE SPESE PER FUNZIONI NEL TRIENNIO 2002-2004

Il trend storico in esame evidenzia un aumento del Titolo I di spesa, dal 2002 al 2004 dell' 8,85 %.

La percentuale di incremento degli impegni dal 2003 al 2004 è pari al 5,03 % e questo evidenzia come l'Amministrazione comunale, nonostante l'impegno del massimo contenimento dei costi di gestione, sia riuscita ad investire maggiori risorse rispetto al 2003 nei servizi, garantendo per il 2004 lo stesso livello sia qualitativo che quantitativo.

2.1.1. Titolo 1° Spesa Corrente - Analisi per Funzioni - anno 2004

Titolo I° Spese Correnti	Analisi per funzioni					
	prev. iniziale	%	prev. definitiva	%	impegnato	%
1° Funz. gen. Amm.ne, Gestione, Controllo	43.874.562,00	27,71%	45.050.027,31	28,45%	42.569.944,02	27,86%
2° Funz. relative alla Giustizia	1.055.888,00	0,67%	1.012.528,00	0,64%	1.007.904,94	0,66%
3° Polizia Locale	7.134.270,00	4,58%	7.591.013,00	4,79%	7.587.622,13	4,97%
4° Istruzione pubblica	16.114.042,00	10,33%	16.311.050,58	10,30%	16.078.721,19	10,52%
5° Funz. relative alla Cultura e Beni Culturali	5.593.385,00	3,59%	5.875.817,35	3,71%	5.608.618,72	3,67%
6° Funz. nel settore Sportivo e Ricreativo	3.083.052,00	1,98%	3.307.069,00	2,09%	3.206.719,02	2,10%
7° Funz. nel campo Turistico	979.092,00	0,63%	952.244,67	0,60%	868.457,00	0,57%
8° Viabilità e Trasporti	17.721.348,00	11,37%	17.943.478,31	11,33%	17.888.009,57	11,71%
9° Territorio e l'Ambiente	33.032.930,00	21,18%	33.103.535,07	20,90%	32.643.388,37	21,37%
10° Funz. nel settore Sociale	25.172.406,00	16,14%	24.991.213,57	15,78%	23.245.842,70	15,21%
11° Sviluppo Economico	1.668.262,00	1,07%	1.678.019,68	1,06%	1.552.156,55	1,02%
12° Funz. relative a Servizi Produttivi	499.148,00	0,32%	539.161,10	0,34%	527.599,43	0,35%
TOTALI	155.928.385,00	100,00%	158.355.157,64	100,00%	152.784.983,64	100,00%

2.1.1. Titolo 1° Spesa Corrente - Analisi per Funzioni - Raffronto anni 2002/2004

Titolo I° Spese Correnti							variazioni % 03/04
	impegni 02	%	impegni 03	%	impegni 04	%	
1° Funz. gen. Amm.ne, Gestione, Controllo	37.142.189,89	26,46%	41.690.659,99	28,66%	42.569.944,02	27,86%	2,11%
2° Funz. relative alla Giustizia	991.312,85	0,71%	1.094.713,71	0,75%	1.007.904,94	0,66%	-7,93%
3° Polizia Locale	6.327.174,57	4,51%	6.734.278,53	4,63%	7.587.622,13	4,97%	12,67%
4° Istruzione pubblica	14.520.983,00	10,34%	15.624.560,15	10,74%	16.078.721,19	10,52%	2,91%
5° Funz. relative alla Cultura e Beni Culturali	5.108.291,06	3,64%	4.959.767,12	3,41%	5.608.618,72	3,67%	13,08%
6° Funz. nel settore Sportivo e Ricreativo	3.252.023,16	2,32%	2.959.690,42	2,03%	3.206.719,02	2,10%	8,35%
7° Funz. nel campo Turistico	992.378,89	0,71%	987.736,42	0,68%	868.457,00	0,57%	-12,08%
8° Viabilità e Trasporti	18.480.836,06	13,17%	17.137.379,44	11,78%	17.888.009,57	11,71%	4,38%
9° Territorio e l'Ambiente	25.820.974,33	18,40%	28.158.659,15	19,36%	32.643.388,37	21,37%	15,93%
10° Funz. nel settore Sociale	25.344.318,47	18,06%	23.974.643,98	16,48%	23.245.842,70	15,21%	-3,04%
11° Sviluppo Economico	1.818.628,73	1,30%	1.730.487,69	1,19%	1.552.156,55	1,02%	-10,31%
12° Funz. relative a Servizi Produttivi	570.408,47	0,41%	419.915,16	0,29%	527.599,43	0,35%	25,64%
TOTALI	140.369.519,48	100,00%	145.472.491,76	100,00%	152.784.983,64	100,00%	5,03%

2.1.2. – ANALISI DELLE SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER INTERVENTO

L'analisi per intervento riguarda le varie tipologie di spesa, ossia le componenti economiche della spesa, che corrispondono ai fattori della produzione, che di seguito si elencano:

- Intervento 1 – Personale;
- Intervento 2 – Acquisto beni di consumo e materie prime;
- Intervento 3 – Prestazioni di servizi;
- Intervento 4 – Utilizzo beni di terzi;
- Intervento 5 – Trasferimenti;
- Intervento 6 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi;
- Intervento 7 – Imposte e tasse;
- Intervento 8 – Oneri straordinari della gestione corrente;
- Intervento 9 – Ammortamento;
- Intervento 10 – Fondo svalutazione crediti;
- Intervento 11 – Fondo di riserva.

Intervento 1 - Personale

Rispetto al consuntivo 2002 (€ 49,066 milioni), il totale impegnato nel 2003, pari ad € 50,624 milioni, registrava una crescita di € 1,558 milioni, pari all' 3,17 %. L'aumento è da imputarsi alle maggiori spese dovute principalmente agli effetti del rinnovo dei contratti di lavoro. La dotazione organica, infatti, è stata contenuta nel rispetto della norma di riduzione del personale dell'1% annuo, anche a seguito di riorganizzazioni ed esternalizzazioni. La crescita della spesa nel 2004 si attesta su € 51,339 milioni (+ 1,41% rispetto al 2003). Lo scostamento tra la previsione iniziale (€ 51,279 milioni) e l'importo impegnato a consuntivo 2004 (€ 51,339 milioni) è pari a € 60 mila (+0,12 %).

La percentuale di realizzazione degli impegni nel 2004 è stata del 100%.

L'incidenza della spesa di personale sul totale della spesa corrente (33,60%) è diminuita rispetto al 34,80% dell'anno 2003, mantenendosi al di sotto del parametro ministeriale c.d. di deficitarietà.

Intervento 2 - Acquisto di beni di consumo e/o materie prime

Il trend delle spese impegnate per acquisto di beni di consumo e/o materie prime evidenzia un andamento pressoché costante: € 3,351 milioni nel 2002, € 3,471 milioni nel 2003, € 3.304 milioni nel 2004 con -4,80% rispetto al 2003.

Lo scostamento di € 80 mila, pari al 2,36%, tra la previsione definitiva (€ 3,384 milioni) e l'importo impegnato a consuntivo 2004, è riscontrabile principalmente sui capitoli di reimpiego di entrate non accertate nel corso dell'esercizio.

Intervento 3 - Prestazioni di servizi

Fin dal 2002 si è registrato un aumento progressivo della spesa per prestazioni di servizi: da € 56,096 milioni del 2002 si è passati a € 59,894 milioni nel 2003 (+6,77%) per raggiungere € 65,898 di impegni a consuntivo 2004 (+10,02%).

La crescita registrata dal 2004 è dovuta principalmente all'incremento delle spese della Funzione 9 territorio ed ambiente (+2,01%) e riguarda in particolare il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

La percentuale di realizzazione delle spese per prestazioni di servizi, rispetto alla previsione definitiva 2004, è pari al 97,73 %.

Le spese impegnate per prestazioni di servizi nel 2004 rappresentano il 43,13% del totale del Titolo I.

Intervento 4 - Fitti e noleggi

Nel 2002 le somme impegnate sono di € 987 mila, nel 2003 di € 975 mila (-1,22% rispetto al precedente anno) e € 997 mila nel 2004 (+2,30%). La stabilità del trend nel triennio testimonia la politica dell'Ente di valorizzazione del patrimonio e del contenimento della spesa per fitti passivi, l'aumento di circa € 22 mila che si riscontra nel biennio 2003-2004 è dovuto ad adeguamento indice ISTAT dei canoni.

La percentuale di realizzazione della spesa prevista per fitti e noleggi nel 2004 è pari al 97,44% e l'impegnato costruisce lo 0,65% del totale del Titolo I .

Intervento 5 - Trasferimenti

A consuntivo 2002 gli impegni assunti nell'intervento 5 ammontavano a € 18,567 milioni, nel 2003 erano € 17,804 milioni, nel 2004 gli impegni sono di € 17,687 (-117 mila pari a -0,66% rispetto al precedente anno) dovuti alla diminuzione delle entrate da trasferimenti da parte dello stato e della regione da trasferire a terzi. La percentuale di realizzazione della spesa per trasferimenti è il 90,08 %.

Intervento 6 - Interessi passivi

Grazie alla politica di privilegiare il finanziamento degli investimenti con forme alternative rispetto all'indebitamento ed alla discesa dei tassi di interesse, il trend delle spese per interessi passivi su mutui dal 2002 al 2004 è in costante diminuzione.

Rispetto al totale impegnato nel 2002 (€ 5,290 milioni) la spesa per interessi passivi si è infatti ridotta del 6,29% nel 2003 e del 2,03% nel 2004 che registra impegni per € 4,957 milioni.

La percentuale di realizzazione della spesa nel 2004 è del 94,99%.

Intervento 7 - Imposte e tasse

Nel 2002 la spesa per imposte e tasse è stata di € 5,916 milioni, nel 2003 la somma impegnata registra una diminuzione e passa ad € 5,885 milioni . Nel 2004 la somma impegnata di € 5,915 milioni registra un aumento dello 0,50% e si attesta sui valori del 2002.

Intervento 8 - Oneri straordinari della gestione corrente

Il trend della spesa per oneri straordinari della gestione corrente registra un costante aumento nel triennio 2002-2004: € 1,097 milioni nel 2002, € 1,761milioni nel 2003 ed € 2,688 milioni nel 2004 (+ 52,69% rispetto al 2003).

Nel 2002, si evidenziano i seguenti impegni:

- quote indebite ed inesigibili per € 732 mila
- spese per censimenti per € 215 mila;
- spese per transazioni e sentenze per € 46 mila;
- altre spese per € 104 mila, di cui € 72 mila per gestione stralcio LEM.

Nel 2003 sono stati assunti impegni per:

- quote indebite ed inesigibili per € 732 mila;
- spese per censimenti per € 598 mila;
- spese per transazioni e sentenze per € 382 mila;
- altre spese per € 49 mila.

Nel 2004 le somme impegnate più significative sono le seguenti:

- quote indebite ed inesigibili per € 653 mila;
- ed elezioni amministrative ed europee per € 1,056 milioni;
- spese per transazioni e sentenze per € 819 mila;
- rimborsi diversi e titoli vari per € 160 mila;

La percentuale di realizzazione delle spese è stata del 89,16%.

Interventi 9 – 10 – 11 - Fondo ammortamento - Fondo svalutazione crediti - Fondo di riserva

I Fondi a conto consuntivo sono interamente azzerati, in quanto nell'esercizio non possono essere assunti impegni su tali stanziamenti.

Il Fondo di riserva è stato tutto utilizzato per implementare altre spese. Il Fondo svalutazione crediti accantonato per € 831.951,51, è confluito nell'avanzo di amministrazione.

2.1.2. spesa corrente -Analisi per intervento - anno 2004

Titolo I° Spese correnti Analisi delle spese per intervento						
	prev. Iniziale	%	prev. definitiva	%	impegnato	%
<i>Intervento 1 - Personale</i>	51.279.169,00	32,89%	51.369.814,22	32,44%	51.338.681,47	33,60%
<i>Intervento 2 - Acq. beni di consumo e materie prime</i>	3.727.782,00	2,39%	3.383.664,38	2,14%	3.304.130,76	2,16%
<i>Intervento 3 - Prestazioni di servizi</i>	66.476.664,00	42,63%	67.390.389,93	42,56%	65.897.567,34	43,13%
<i>Intervento 4 - Utilizzo di beni di terzi</i>	1.015.706,00	0,65%	1.022.584,89	0,65%	997.138,65	0,65%
<i>Intervento 5 - Trasferimenti</i>	19.149.253,00	12,28%	19.440.839,56	12,28%	17.686.894,52	11,58%
<i>Intervento 6 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi</i>	5.040.254,00	3,23%	5.205.300,54	3,29%	4.957.414,35	3,24%
<i>Intervento 7 - Imposte e tasse</i>	6.303.889,00	4,04%	6.730.955,90	4,25%	5.914.804,21	3,87%
<i>Intervento 8 - Oneri straordinari della gestione corrente</i>	2.441.919,00	1,57%	2.979.656,71	1,88%	2.688.352,34	1,76%
<i>Intervento 10 - Fondo svalutazione crediti</i>	0,00	0,00%	831.951,51	0,53%	0,00	0,00%
<i>Intervento 11 - Fondo di riserva</i>	493.749,00	0,32%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALI	155.928.385,00	100,00%	158.355.157,64	100,00%	152.784.983,64	100,00%

2.1.2. Spesa corrente - Analisi per intervento - Raffronto anni 2002/2004

Titolo 1° Spese correnti	Andamento delle spese per intervento						
	impegni 02	%	impegni 03	%	impegni 04	%	variazioni % 03/04
<i>Intervento 1 - Personale</i>	49.066.001,39	34,95%	50.623.535,99	34,80%	51.338.681,47	33,60%	1,41%
<i>Intervento 2 - Acq. beni di consumo e materie prime</i>	3.350.700,12	2,39%	3.470.723,93	2,39%	3.304.130,76	2,16%	-4,80%
<i>Intervento 3 - Prestazioni di servizi</i>	56.096.071,73	39,96%	59.893.633,68	41,17%	65.897.567,34	43,13%	10,02%
<i>Intervento 4 - Utilizzo di beni di terzi</i>	987.020,78	0,70%	974.720,67	0,67%	997.138,65	0,65%	2,30%
<i>Intervento 5 - Trasferimenti</i>	18.567.075,82	13,23%	17.803.974,00	12,24%	17.686.894,52	11,58%	-0,66%
<i>Intervento 6 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi</i>	5.290.478,18	3,77%	5.060.121,95	3,48%	4.957.414,35	3,24%	-2,03%
<i>Intervento 7 - Imposte e tasse</i>	5.915.632,51	4,21%	5.885.105,12	4,05%	5.914.804,21	3,87%	0,50%
<i>Intervento 8 - Oneri straordinari della gestione corrente</i>	1.096.539,45	0,78%	1.760.676,42	1,21%	2.688.352,34	1,76%	52,69%
TOTALI	140.369.519,98	100,00%	145.472.491,76	100,00%	152.784.983,64	100,00%	5,03%

2.2 SPESE IN CONTO CAPITALE

Escludendo l'anno 2003 in cui si registra un significativo aumento delle somme impegnate in quanto fu stipulato il mutuo per l'incremento di capitale A.S.A. di € 10,886 mila, la spesa per investimenti nel triennio presenta un leggero aumento: € 44.245 mila nel 2002, € 45.563 mila nel 2003 ed € 47.321 mila nel 2004. Rispetto all'intero bilancio 2004 la spesa per investimenti rappresenta il 20,86%; nel 2002 era pari al 21,55%. nel 2003 era il 28,58%. Occorre altresì precisare che è stata individuata la voce di spesa "prelevamenti su c/bancario di deposito" che non rappresenta un reale investimento bensì una allocazione contabile che trova corrispondenza anche nella parte entrata al titolo IV categoria "riscossioni di crediti".

Rinviando alle pagine successive per vedere le somme impegnate per funzioni ed interventi, di seguito, si evidenziano le varie fonti di finanziamento in entrata che hanno consentito di effettuare gli investimenti nel 2004.

TIPOLOGIA FONTI	IMPORTO IMPEGNI
Reimpiego Avanzo Amm.ne 2003	€ 1,369 milioni;
Autofinanziamento	€ 1,167 milioni;
Reimpiego Alienazione beni Immobili e azioni	€ 13,713 milioni;
Reimpiego Oneri Urbanizzazione e costruzione	€ 13,855 milioni;
Mutui con Cassa DD.PP. e altri Istituti	€ 4,413 milioni;
Reimpiego Proventi Loculi Cimiteriali	€ 1,410 milioni;
Conti bancari in deposito	€ 5,166 milioni;
Reimp. Contributi Stato-Regione-UE	€ 6,094 milioni;
Altre fonti di finanziamento	€ 0,404 milioni;

TOTALE	€ 47,321 milioni
--------	------------------

La primaria fonte di finanziamento delle opere sono: i contributi di soggetti privati (61,23%) seguito dalle alienazioni beni in cui va evidenziata l'acquisto di azioni A.S.A., i mutui con il 19,67% ed i contributi dai soggetti pubblici esterni con il 12,87%.

2.2.1 ANALISI DELLA SPESA IN CAPITALE PER FUNZIONI

Nel triennio 2002-2004 il totale impegnato per investimenti nel nostro Ente ammonta a € 157,058 milioni, così ripartito:

• Funzione 1 "Amministrazione, gestione e controllo"	€ 27,931 milioni;
• Funzione 2 "Giustizia"	€ 1,190 milioni;
• Funzione 3 "Polizia locale"	€ 0,265 milioni;
• Funzione 4 "Istruzione pubblica"	€ 6,165 milioni;
• Funzione 5 "Cultura e beni culturali"	€ 9,363 milioni;
• Funzione 6 "Sport e ricreazione"	€ 7,100 milioni;
• Funzione 8 "Viabilità e trasporti"	€ 17,520 milioni;
• Funzione 9 "Territorio e ambiente"	€ 76,971 milioni;
• Funzione 10 "Sociale"	€ 6,617 milioni;
• Funzione 11 "Sviluppo economico"	€ 4,379 milioni.

I maggiori investimenti si sono registrati nella funzione riguardante il territorio e l'ambiente (48,73%), seguono gli interventi legati alla viabilità e trasporti (11,09%) e quelli relativi al settore della cultura e dei beni culturali (5,92%).

Per quanto detto all'inizio circa l'allocazione contabile in entrata ed in uscita dei prelevamenti su conto corrente bancario, la funzione 1 relativa all'Amministrazione, Gestione e Controllo deve essere ridotta di € 4.143.129,00.

2.2.1. Titolo 2° Spesa in capitale - Analisi per Funzioni - anno 2004

Titolo II° Spesa in Capitale	Analisi per funzioni					
	prev. iniziale	%	prev. definitiva	%	impegnato	%
1° Funz. gen. Amm.ne, di Gestione e di Controllo	3.080.756,00	4,74%	6.072.854,51	9,34%	5.920.907,17	12,51%
2° Funz. relative alla Giustizia	2.814.452,00	4,33%	2.873.834,00	4,42%	985.593,14	2,08%
3° Polizia Locale	0,00	0,00%	22.720,00	0,03%	22.720,00	0,05%
4° Istruzione pubblica	2.601.833,00	7,43%	2.929.822,21	4,51%	2.701.404,25	5,71%
5° Funz. relative alla Cultura e Beni Culturali	540.228,00	1,54%	864.009,30	1,33%	849.959,18	1,80%
6° Funz. nel settore Sportivo e Ricreativo	329.140,00	0,94%	3.110.387,95	4,79%	3.010.307,33	6,36%
7° Funz. nel campo Turistico	30.000,00	0,09%	30.000,00	0,05%	0,00	0,00%
8 ° Funz. nel campo della Viabilità e Trasporti	6.880.601,00	19,65%	8.937.937,12	13,75%	4.831.041,79	10,21%
9° Funz. riguardanti il Territorio e l'Ambiente	15.588.636,00	44,51%	35.642.394,73	54,84%	24.998.426,46	52,83%
10° Funz. nel settore Sociale	2.165.000,00	6,18%	3.328.465,47	5,12%	2.960.838,75	6,26%
11° Funz. nel campo dello Sviluppo Economico	993.268,00	2,84%	1.178.931,00	1,81%	1.039.986,10	2,20%
TOTALI	35.023.914,00	100,00%	64.991.356,29	100,00%	47.321.184,17	100,00%

2.2.1. Titolo 2° Spesa in capitale - Analisi per Funzioni - Raffronto anni 2002/2004

Titolo II° Spesa in Capitale							
	impegni 02	%	impegni 03	%	impegni 04		variazioni % 03/04
<i>1° Funz. gen. Amm.ne. di Gestione e di Controllo</i>	1.191.256,88	2,69%	20.818.644,79	31,36%	5.920.907,17	12,51%	-71,56%
<i>2° Funz. relative alla Giustizia</i>	0,00	0,00%	204.660,73	0,31%	985.593,14	2,08%	381,57%
<i>3° Polizia Locale</i>	141.530,00	0,32%	101.236,00	0,15%	22.720,00	0,05%	-77,56%
<i>4° Istruzione pubblica</i>	2.017.867,69	4,56%	1.895.468,02	2,86%	2.701.404,25	5,71%	42,52%
<i>5° Funz. relative alla Cultura e Beni Culturali</i>	3.415.343,86	7,72%	5.097.991,63	7,68%	849.959,18	1,80%	-83,33%
<i>6° Funz. nel settore Sportivo e Ricreativo</i>	2.411.466,81	5,45%	1.678.529,92	2,53%	3.010.307,33	6,36%	79,34%
<i>8° Funz. nel campo della Viabilità e Trasporti</i>	7.396.435,52	16,72%	5.292.383,97	7,97%	4.831.041,79	10,21%	-8,72%
<i>9° Funz. riguardanti il Territorio e l'Ambiente</i>	24.343.907,27	55,02%	27.628.479,88	41,62%	24.998.426,46	52,83%	-9,52%
<i>10° Funz. nel settore Sociale</i>	1.651.488,06	3,73%	2.004.857,55	3,02%	2.960.838,75	6,26%	47,68%
<i>11° Funz. nel campo dello Sviluppo Economico</i>	1.675.925,31	3,79%	1.663.190,40	2,51%	1.039.986,10	2,20%	-37,47%
TOTALI	44.245.221,40	100,00%	66.385.442,89	100,00%	47.321.184,17	100,00%	-28,72%

2.2.2 ANALISI DELLA SPESA IN CAPITALE PER INTERVENTO

La maggior parte della spesa di investimento è quella relativa all'intervento 1 "Acquisizione di beni immobili" (€ 25,989 mila, pari al 54,92%) che raccoglie principalmente le spese relative alle manutenzioni straordinarie del patrimonio comunale, pari al 10,57% . Per il pagamento degli espropri, intervento 2, sono stati impegnati € 1.874 mila.

L'intervento 5 "acquisizione dei beni mobili, macchine e attrezzature tecnico-scientifiche comprende spese per il rinnovo e l'ammodernamento delle attrezzature dell'ente, l'acquisto dei prodotti informatici, dei mezzi di trasporto e degli arredi. Sono stati impegnati € 1.218 mila pari al 2,57% della spesa totale.

Nella voce "trasferimenti di capitale", pari a € 4.449 mila, si segnalano quello dovuto alla Regione Toscana relativo alle alienazioni degli alloggi di ERP (legge 560/93) che viene successivamente ristornato ai singoli enti sulla base di programmi di spesa connessi sempre allo sviluppo dell'edilizia economica e popolare, i trasferimenti regionali all'A.T.L., il parco del mulino ed i veicoli ecologici.

Rilevante è anche la spesa impegnata per il conferimento di capitale nell'intervento 9 di € 5 milioni per la ricapitalizzazione dell'A.A.M.P.S.

2.2.2. Analisi per intervento della spesa in capitale - anno 2004

Titolo II° Spesa in capitale	Analisi delle spese per intervento					
	prev. iniziale	%	prev. definitiva	%	impegnato	%
<i>Intervento 1 - Acquisizione di beni immobili</i>	26.164.915,00	74,71%	40.752.438,90	62,70%	25.989.287,11	54,92%
<i>Intervento 2 - Espropri e servitù onerose</i>	3.464.626,00	9,89%	4.114.626,00	6,33%	1.874.463,98	3,96%
<i>Intervento 4 - Utilizzo beni di terzi per realizz. in economia</i>	104.140,00	0,30%	104.140,00	0,16%	104.140,00	0,22%
<i>Intervento 5 - Acquisizione di beni mobili, macchine, e attrezz. tecn. scient.</i>	723.808,00	2,07%	1.354.832,94	2,08%	1.217.157,43	2,57%
<i>Intervento 6 - Incarichi professionali esterni</i>	259.238,00	0,74%	665.913,18	1,02%	335.440,67	0,71%
<i>Intervento 7 - Trasferimenti di capitale</i>	2.007.187,00	5,73%	4.630.460,45	7,12%	4.449.493,26	9,40%
<i>Intervento 8 - Partecipazioni azionarie</i>	0,00	0,00%	3.184.944,82	4,90%	3.184.944,82	6,73%
<i>Intervento 9 - Conferimenti di capitale</i>	0,00	0,00%	5.000.000,00	7,69%	5.000.000,00	10,57%
<i>Intervento 10 - Concessione di crediti e anticipazioni</i>	2.300.000,00	6,57%	5.184.000,00	7,98%	5.166.256,90	10,92%
TOTALI	35.023.914,00	100,00%	64.991.356,29	100,00%	47.321.184,17	100,00%

2.2.2 spesa in capitale -Analisi per intervento - Raffronto anni 2002/2004

Titolo II° Spesa in capitale		Andamento delle spese per intervento					
	impegni 02	%	impegni 03	%	impegni 04		variaz. % 03/04
<i>Intervento 1 - Acquisizione di beni immobili (*)</i>	33.029.337,21	74,65%	24.559.207,31	36,99%	25.989.287,11	39,15%	5,82%
<i>Intervento 2 - Espropri e servitù onerose</i>	3.581.219,23	8,09%	4.464.582,30	6,73%	1.874.463,98	2,82%	-58,01%
<i>Intervento 4 - Utilizzo beni di terzi per realizz. in economia</i>	87.425,00	0,20%	87.425,00	0,13%	104.140,00	0,16%	19,12%
<i>Intervento 5 - Acquisizione di beni mobili, macchine, e attrezz. tecn. scient.</i>	1.297.498,34	2,93%	3.020.129,61	4,55%	1.217.157,43	1,83%	-59,70%
<i>Intervento 6 - Incarichi professionali esterni</i>	1.223.556,90	2,77%	495.757,98	0,75%	335.440,67	0,51%	-32,34%
<i>Intervento 7 - Trasferimenti di capitale</i>	4.875.088,47	11,02%	2.899.934,02	4,37%	4.449.493,26	6,70%	53,43%
<i>Intervento 8 - Partecipazioni azionarie</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%	3.184.944,82	4,80%	0,00%
<i>Intervento 9 - Conferimenti di capitale</i>	151.096,25	0,34%	11.035.900,00	16,62%	5.000.000,00	7,53%	-54,69%
<i>Intervento 10 - Concessione di crediti e anticipazioni</i>	0,00	0,00%	19.822.506,67	29,86%	5.166.256,90	7,78%	-73,94%
TOTALI	44.245.221,40	100,00%	66.385.442,89	100,00%	47.321.184,17	100,00%	-28,72%

(*) In questo intervento, sono comprese le manutenzioni straordinarie, le ristrutturazioni e il risanamento del patrimonio comunale, oltre alla realizzazione e acquisto di nuove opere.

2.2.3 SITUAZIONE DEI MUTUI PER OPERE PUBBLICHE.

Debito residuo all'1/01/2004	108.870.069,52
Rettifiche contabili:	
Sistemazione piano amm.to rimborso mutuo CASALP per alloggi TB1/TB2 per cessazione contributo	+ 22.305,18
Sistemazione piano amm.to ISTITUTO CREDITO SPORTIVO per contabilizzazione contributi	- 34.281,38
Arrotondamenti contabili	+ 0,09
Debito residuo corretto all'1/01/2004	<u>108.858.093,41</u>
Quote di capitale relative a mutui Rimborsate nel 2004	6.858.665,39(*)
Mutui assunti nel 2004 con ammortamento a totale carico del Comune	2.884.000,00
Debito residuo al 31/12/2004	104.883.428,02
Decremento del debito	3.974.665,39

Come si evince, l'indebitamento complessivo dell'ente è diminuito in linea con quanto stabilito dal Patto di Stabilità, nella parte relativa alla riduzione del rapporto DEBITO/P.I.L. (art. 28 L. 448/98, comma 3°).

(*) Le quote rimborsate sui mutui, sono inferiori ai pagamenti sul titolo III dell'uscita, pari a € 6.864.315,85, poiché in questa cifra sono ricompresi i rimborsi dei lavori effettuati con scomputo dei canoni di affitto, pari a € 5.649,69 e a € 0,77 di arrotondamenti contabili.

2.2.4 MUTUI CONTRATTI NEL 2004.

Mutui contratti nel 2004 in ammortamento a decorrere dall'01/01/2005

ISTITUTO MUTUANTE	IMPORTO MUTUI
Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A.	2.884.000,00
CASSA DD.PP. S.P.A.- A totale carico stato	1.200.823,14
TOTALE MUTUI CONTRATTI NEL 2004	4.084.823,14
DEVOLUZIONI MUTUI CASSA DD.PP.	9.501,08
DEVOLUZIONI MUTUI M.P.SIENA SPA	49.104,86
TOTALE (come da accertamenti titolo 5° entrata)	4.143.429,08
TOTALE MUTUI CONTRATTI NEL 2004 A CARICO COMUNE	2.884.000,00

Gli interventi finanziati con i suddetti mutui e le devoluzioni, sono i seguenti:

NUOVI MUTUI

- Adeg. L.626/94 Scuole Statali – 2^ fase € 259.000,00
- Straordinaria manutenzione strade cittadine (q.parte) € 300.000,00
- Lavori di finitura interni PALALIVORNO € 125.000,00
- Ristrutturazione e adeguamento STADIO COM.LE "A.PICCHI" € 1.200.000,00
- Adeguam.normativo e abbatt.barriere SCUOLA MEDIA MARCONI L.R.23/96 a totale carico Stato € 220.000,00
- Restauro e ristrutturaz. Locali V. Chiellini- Archivi Uff. Giudice unico a totale carico Stato € 980.823,14
- Lavori impianti sportivi € 1.000.000,00

DEVOLUZIONI

- Fornitura e Posa in opera arredi STADIO COM.LE "A.PICCHI" € 49.104,86
- Straordinaria manutenzione PARCO PERTINI (q.parte) € 9.501,08

2.3 - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI.

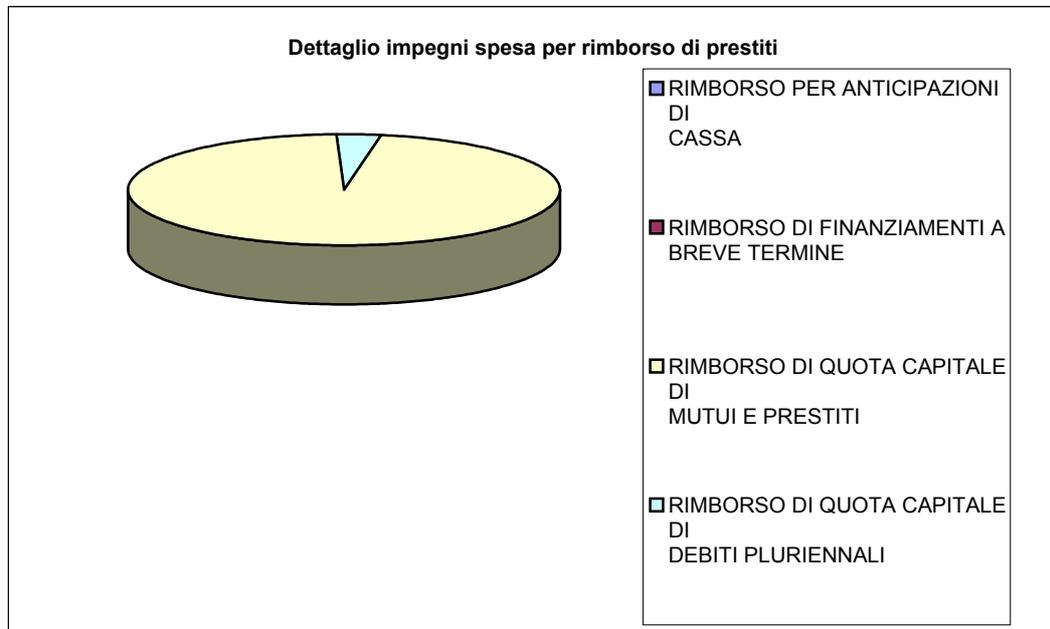
Nel Titolo III dell'uscita è rappresentata la spesa relativa al rimborso della quota del capitale ottenuto a prestito. Nel 2004 sono stati rimborsati € 6,86 milioni, nel 2003 € 6,08 milioni, nel 2002 € 5,96 milioni.

Gli importi rimborsati nel tempo mostrano un trend di sostanziale stabilità connesso anche alla politica di indebitamento tesa a mantenere lo stato del debito residuo in rapporto al prodotto interno lordo, come previsto dal patto di stabilità

Nel 2004, come negli anni precedenti, una attenta gestione dei flussi di cassa ha consentito di far fronte alle scadenze dei mutui con correttezza, senza dover ricorrere ad anticipazioni da parte del tesoriere, consentendo di azzerare, a consuntivo, la previsione di una possibile anticipazione.

2.1.3. - Spese per rimborso di prestiti

Totale 01	RIMBORSO PER ANTICIPAZIONI DI CASSA	25.000.000,00	25.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Totale 02	RIMBORSO DI FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Totale 03	RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI	6.824.899,00	6.824.899,00	6.818.245,70	96,65%	99,90%
Totale 05	RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI DEBITI PLURIENNALI	230.088,00	237.522,46	236.187,18	3,35%	99,44%
Totale complessivo	TOTALE	32.054.987,00	32.062.421,46	7.054.432,88	100,00%	22,00%



2.4 SPESE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Nel Titolo IV di Uscita sono contabilizzate le somme gestite per conto di terzi e per le quali vi è estraneità dell'Ente.

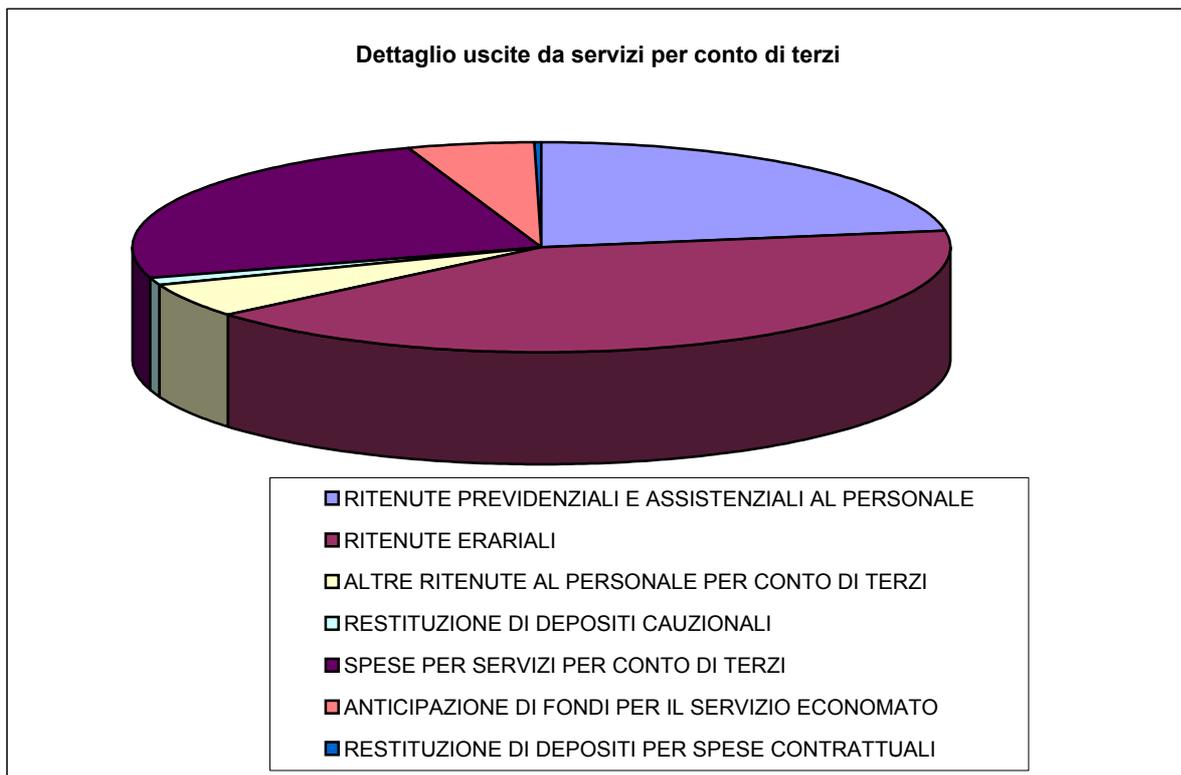
Il totale delle somme impegnate al conto consuntivo 2004 ammonta ad € 19,733 milioni ed è così suddiviso:

- Ritenute previdenziali al personale € 4,41milioni;
- Ritenute erariali € 8,20 milioni;
- Altre ritenute al personale per c/terzi € 1,00 milioni;
- Restituzione di depositi cauzionali € 0,26 milioni;
- Spese per servizi c/terzi € 4,82 milioni;
- Anticip. di fondi servizio economato € 0,994 milioni;
- Restituzione depositi per spese contrattuali € 0,03 milioni.

Lo stesso importo risulta accertato nei capitoli per sevizi per conto terzi nella parte Entrata del Bilancio (Titolo VI), in quanto il totale delle Entrate accertate deve corrispondere al totale delle spese impegnate, per non influire, data l'estraneità dell'ente, sul risultato globale di amministrazione.

2.4 Spese da servizi per conto di terzi

interv.	descrizione intervento	prev. iniziale	prev. definitiva	impegnato	% impegni	% realizz.
int. 1	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	6.727.000,00	6.733.300,00	4.412.598,49	22,36%	65,53%
int. 2	RITENUTE ERARIALI	9.998.000,00	10.182.000,00	8.199.978,94	41,55%	80,53%
int. 3	PERSONALE PER CONTO DI TERZI	1.833.000,00	1.833.000,00	1.008.910,20	5,11%	55,04%
int. 4	RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI	1.588.000,00	1.588.000,00	261.291,12	1,32%	16,45%
int. 5	SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	3.882.937,00	6.800.132,00	4.826.908,72	24,46%	70,98%
int.6	ANTICIPAZIONE DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	1.033.000,00	1.033.000,00	990.955,88	5,02%	95,93%
int. 7	RESTITUZIONE DI DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI	155.000,00	155.000,00	32.646,68	0,17%	21,06%
	TOTALE	25.216.937,00	28.324.432,00	19.733.290,03	100,00%	69,67%



2.5 Andamento spese anni 2000-2004

2.5 - ANDAMENTO SPESA ANNI 2000/2004

in EURO senza decimali

	2000	%	2001	%	2002	%	2003	%	2004	%
Titolo I° Spese Correnti	127.910.512	63,02%	140.025.745	77,09%	140.369.520	68,36%	145.472.492	62,63%	152.784.984	67,34%
Titolo II° Spese in c/capitale	53.323.681	26,27%	20.427.472	11,25%	44.245.221	21,55%	66.385.443	28,58%	47.321.184	20,86%
Titolo III° Spese rimb. prestiti	181.234.193 5.771.145	2,84%	160.453.217 5.919.026	3,26%	184.614.741 5.962.199	2,90%	211.857.935 6.086.057	2,62%	200.106.168 7.054.433	3,11%
Titolo IV° Partite di giro	15.952.779	7,86%	15.265.342	8,40%	14.773.019	7,19%	14.313.910	6,16%	19.733.290	8,70%
TOTALE USCITE	202.958.117	100,00%	181.637.585	100,00%	205.349.959	100,00%	232.257.901	100,00%	226.893.891	100,00%

VARIAZIONI PERCENTUALI A RAFFRONTO ANNI 2000/2004

	2000/2001	2001/2002	2002/2003	2003/2004	2000/2004
Titolo I° Spese Correnti	9,47	0,25	3,64	5,03	19,45
Titolo II° Spese c/capitale	-61,69	116,60	50,04	-28,72	-11,26
Titolo III° Spese rimb. prestiti	2,56	0,73	2,08	15,91	22,24
Titolo IV° Partite di giro	-4,30	-3,23	-3,11	37,86	23,70
TOTALE USCITE	-10,50	13,05	13,10	-2,31	11,79

GESTIONE DEI RESIDUI

ENTRATE

pag. 73

SPESE

pag. 74

2. GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui chiude con un miglioramento globale pari a € 3.564.409,50

Questo dato risulta come somma algebrica fra i minori residui attivi, pari a € -5.306.940,22 e le economie sugli impegni dei residui passivi, pari a € 8.871.349,72

Le minori entrate, pari a € 1.060.127,44 si ottengono come somma algebrica fra:

Maggiori entrate	1.020.879,16
Minori entrate effettive	6.327.819,90
Minori entrate correlate a minori uscite	<u>4.246.813,30</u>
TOTALE MINORI ENTRATE	1.060.127,44

Nelle pagine seguenti, oltre ai riepiloghi dei residui attivi e passivi, con le relative tabelle e grafici, si analizza la gestione residui sulla base di quanto disposto dalla deliberazione della Corte dei Conti n. 31/86, evidenziando i differenziali fra entrate correnti e uscite correnti, fra investimenti e servizio conto terzi.

ENTRATE CORRENTI

Titolo 1° - Tributarie	Residui al 1/1/04	35.712.837,89
	Residui al 31/12/04	<u>34.718.841,65</u>
	Minore entrata	993.996,24
	Riscossioni	18.989.229,70
	Residui da riportare	15.729.611,95
Titolo 2° - Trasferimenti correnti	Residui al 1/1/04	15.855.570,16
	Residui al 31/12/04	<u>15.363.496,82</u>
	Minore entrata	492.073,34
	Riscossioni	12.875.426,85
	Residui da riportare	2.488.069,97
Titolo 3° - Extratributarie	Residui al 1/1/04	19.482.086,65
	Residui al 31/12/04	<u>19.315.840,70</u>
	Minore entrata	166.245,95
	Riscossioni	8.222.593,77
	Residui da riportare	11.093.246,93

RIEPILOGO ENTRATE CORRENTI

TOTALI	Residui al 1/1/04	71.050.494,70
	Residui al 31/12/04	<u>69.398.179,17</u>
	Minori entrate correnti	1.652.315,53
	Riscossioni	<u>40.087.250,32</u>
	Residui da riportare	29.310.928,85

USCITE CORRENTI

Titolo 1° - Spese Correnti	Residui al 1/1/04	54.482.339,19
	Residui al 31/12/04	<u>51.809.504,85</u>
	Minori uscite	2.672.834,34
	Pagamenti	31.699.741,47
	Residui da riportare	20.109.763,38
Titolo 3° - Spese per rimborso di prestiti	Residui al 1/1/04	60.279,39
	Residui al 31/12/04	60.279,39
	Pareggio	0,00
	Pagamenti	60.279,15
	Residui da riportare	0,24

RIEPILOGO USCITE CORRENTI

TOTALE	Residui al 1/1/04	54.542.618,58
	Residui al 31/12/04	<u>51.869.784,24</u>
	Minori uscite correnti	2.672.834,34
	Pagamenti	<u>31.760.020,62</u>
	Residui da riportare	20.109.763,62

Pertanto il **miglioramento effettivo** della parte **corrente** dei residui è il seguente

MINORI RESIDUI ATTIVI	-1.652.315,53
MINORI RESIDUI PASSIVI	2.672.834,34
MIGLIORAMENTO	1.020.518,81

ENTRATE IN CAPITALE

Titolo 4° - Alienaz. Ammort. Risc. crediti	Residui al 1/1/04	75.260.966,00
	Residui al 31/12/04	<u>71.860.564,43</u>
	Minore entrata	3.400.401,57
	Riscossioni	15.930.807,10
	Residui da riportare	55.929.757,33
Titolo 5° - Accensione di prestiti	Residui al 1/1/04	10.256.929,42
	Residui al 31/12/04	<u>10.241.125,02</u>
	Minore entrata	15.804,40
	Riscossioni	7.585.096,36
	Residui da riportare	2.656.028,66

RIEPILOGO ENTRATA IN CAPITALE

TOTALE	Residui al 1/1/04	85.517.895,42
	Residui al 31/12/04	<u>82.101.689,45</u>
	Minore entrata	3.416.205,97
	Riscossioni	23.515.903,46
	Residui da riportare	58.585.785,99

USCITE IN CAPITALE

Titolo 2° - Spese in conto capitale	Residui al 1/1/04	114.831.633,86
	Impegni al 31/12/04	<u>109.111.534,01</u>
	Minori uscite	5.720.099,85
	Pagamenti	34.969.761,06

Pertanto, il **miglioramento** sulla **parte degli investimenti** risulta essere il seguente:

MINORI RESIDUI ATTIVI	3.416.205,97
MINORI RESIDUI PASSIVI	<u>5.720.099,85</u>
MIGLIORAMENTO	2.303.893,88

ENTRATE SERVIZI C/TERZI

Residui al 1/1/04	1.824.007,13
Residui al 31/12/04	1.585.588,41
Minori entrate	238.418,72
Riscossioni	1.219.365,38
Residui da riportare	366.223,03

USCITA SERVIZI C/TERZI

Residui al 1/1/04	3.825.594,65
Impegni al 31/12/04	3.347.179,12
Minori uscite	478.415,53
Pagamenti	2.238.484,44
Residui da riportare	1.108.694,68

Pertanto il **miglioramento** delle **partite servizi per c/terzi** risulta essere il seguente:

MINORI RESIDUI ATTIVI	238.418,72
MINORI RESIDUI PASSIVI	<u>478.415,53</u>
MIGLIORAMENTO	239.996,81

Il riepilogo generale del miglioramento della gestione residui risulta essere così determinato:

GESTIONE PARTE CORRENTE	1.020.518,81
GESTIONE IN CAPITALE	2.303.893,88
GESTIONE SERVIZI CONTO TERZI	239.996,81
AVANZO GESTIONE RESIDUI	3.564.409,50

Come si può vedere alla pagina seguente, la consistenza complessiva dei residui attivi e passivi al 31/12/2004 rispetto ai residui all'1/1/2004 è diminuita grazie all'accresciuta capacità di riscossione e di pagamento ed all'accurato lavoro svolto per il loro riaccertamento.

ENTRATA 2004 - GESTIONE RESIDUI

2.1 Gestione Residui attivi - Entrata

TITOLI	RESIDUI ALL'1.1.04	ACCERT.	%	RISCOSSI	%	RIMASTI DA RISCOUTERE	RESIDUI COMP.ZA	%	TOTALE RESIDUI AL	%
TITOLO I° - Tributarie	35.712.837,89	34.718.841,65	22,68%	18.989.229,70	29,29%	15.729.611,95	19.446.617,62	36,51%	35.176.229,57	24,85%
TITOLO II° - Contrib. e trasf. correnti	15.855.570,16	15.363.496,82	10,04%	12.875.426,85	19,86%	2.488.069,97	2.794.635,71	5,25%	5.282.705,68	3,73%
TITOLO III° - Extratributarie	19.482.086,65	19.315.840,70	12,62%	8.222.593,77	12,68%	11.093.246,93	13.270.047,00	24,91%	24.363.293,93	17,21%
TITOLO IV° - Alienaz. trasf. capit.riscoss. cred.	75.260.966,00	71.860.564,43	46,94%	15.930.807,10	24,58%	55.929.757,33	15.285.134,77	28,69%	71.214.892,10	50,32%
TITOLO V° - Accensione prestiti	10.256.929,42	10.241.125,02	6,69%	7.585.096,36	11,70%	2.656.028,66	1.210.324,22	2,27%	3.866.352,88	2,73%
TITOLO VI° - Entrate da servizi per conto di terzi	1.824.007,13	1.585.588,41	1,04%	1.219.365,38	1,88%	366.223,03	1.261.008,81	2,37%	1.627.231,84	1,15%
TOTALE	158.392.397,25	153.085.457,03	100,00%	64.822.519,16	100,00%	88.262.937,87	53.267.768,13	100,00%	141.530.706,00	100,00%

2.1 Gestione Residui passivi - Uscita

USCITA 2004 - GESTIONE RESIDUI

TITOLI	RESIDUI ALL'1.1.04	IMPEGNI	%	PAGATI	%	RIMASTI DA PAGARE	RESIDUI COMP.ZA	%	TOTALE RESIDUI AL	%
TITOLO I° - Spese correnti	54.482.339,19	51.809.504,85	31,53%	31.699.741,47	45,96%	20.109.763,38	34.703.143,35	50,17%	54.812.906,73	33,31%
TITOLO II° - Spese in capitale	114.831.633,86	109.111.534,01	66,40%	34.969.761,06	50,70%	74.141.772,95	31.390.498,28	45,38%	105.532.271,23	64,14%
TITOLO III° - Spese per rimb. prestiti	60.279,39	60.279,39	0,04%	60.279,15	0,09%	0,24	190.117,03	0,27%	190.117,27	0,12%
TITOLO IV° - Servizi conto terzi	3.825.594,65	3.347.179,12	2,04%	2.238.484,44	3,25%	1.108.694,68	2.893.660,59	4,18%	4.002.355,27	2,43%
TOTALE	173.199.847,09	164.328.497,37	100,00%	68.968.266,12	100,00%	95.360.231,25	69.177.419,25	100,00%	164.537.650,50	100,00%

RIASSUNTO GENERALE

- QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO pag. 78
- DIMOSTRAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE pag. 79
- RISULTATI DIFFERENZIALI pag. 83
- PARAMETRI DEFICITARIETA' pag. 85
- INDICI DI BILANCIO pag. 86

3. RIASSUNTO GENERALE

Vengono evidenziate, in questa parte, le componenti riepilogative del Rendiconto 2004, relativamente al Conto del Bilancio.

Come già detto nella parte precedente, relativa alla gestione dei residui, questa chiude con un avanzo pari ad € 3.564.409,50

La competenza pura, ossia quella con esclusione dell'avanzo di amministrazione 2004, chiude con una differenza negativa pari ad € 1.956.451,61. (Questo importo viene calcolato come la differenza fra gli accertamenti in competenza, € 224.937.439,11 e gli impegni sul 2004, € 226.893.890,72).

A tale somma, però, si deve aggiungere la quota di avanzo di amministrazione dell'anno 2003, pari a € 3.556.337,32, per cui l'avanzo di amministrazione relativo alla competenza risulta essere pari a € 1.599.885,71

Complessivamente, pertanto, l'avanzo di amministrazione 2004 è pari a € 5.164.292,21

Nella parte relativa all'avanzo di amministrazione, si evidenzia l'utilizzo dell'avanzo 2003, e la composizione dell'avanzo 2004 suddiviso nei fondi previsti dal comma 1° dell'art. 187 del D.Leg.vo 267/2000, riguardante il Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali.

Il quadro riassuntivo della gestione 2004, della pagina successiva, fornisce i risultati generali 2004 e l'avanzo di amministrazione.

I risultati differenziali, evidenziano l'equilibrio economico e finanziario generale e l'autofinanziamento, con la ripartizione del risultato sulla competenza e sui residui. Vengono indicate, inoltre, le percentuali di definizione e di realizzazione delle entrate correnti e uscite correnti, nonché la situazione degli incassi e dei pagamenti suddivisi fra competenza e residui. Il dato finale corrisponde al saldo netto da finanziare.

Nella parte relativa agli Indici di Bilancio, vengono raffrontati i principali indicatori dell'attività dell'ente, fra cui i parametri di rilevazione delle condizioni deficitarie ex art. 45 L. 504/92.

Vi sono, inoltre, gli indici di comparazione delle entrate ordinarie per fonti di finanziamento, la struttura delle spese correnti e dei mutui ed i flussi procedurali.

Per una maggiore leggibilità e storicizzazione del trend gli indici sono stati riferiti al quadriennio 2001–2004 e le tabelle relative alle variazioni sulla popolazione, sulla pressione tributaria, sui trasferimenti statali e sugli investimenti agli anni dal 1994 al 2004.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2004

	GESTIONE		
	residui	competenza	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1° gennaio 2004			18.363.787,16
RISCOSSIONI	64.822.519,16	171.669.670,98	236.492.190,14
PAGAMENTI	68.968.266,12	157.716.471,47	226.684.737,59
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2004			28.171.239,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			28.171.239,71
RESIDUI ATTIVI	88.262.937,87	53.267.768,13	141.530.706,00
RESIDUI PASSIVI	95.360.231,25	69.177.419,25	164.537.650,50
DIFFERENZA			
AVANZO di Amministrazione al 31 dicembre 2004			5.164.295,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		Fondi Vincolati	1.316.206,62
		Fondi per il finanziamento spese in conto capitale	2.632.896,24
		Fondi di ammortamento	0,00
		Fondi non vincolati	1.215.192,35

3.2. DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

La gestione 2004 chiude con un avanzo di amministrazione pari a € 5.164.295,21 determinato per € 3.564.409,50 dal miglioramento della gestione residui e per € 1.599.885,71 dalla gestione di competenza.

Dal prospetto che segue si rileva la composizione dell'avanzo di amministrazione 2004, ripartito fra entrate correnti e uscite correnti, entrate in capitale e uscite in capitale, fra partite di giro in entrata ed in uscita, per quanto riguarda la competenza.

ANALISI COMPOSIZIONE AVANZO 2004	COMPETENZA
Entrate correnti (Tit. 1°-2°-3°)	155.596.324,87
Avanzo Amm.ne 2003 p.te corrente	2.080.593,05
Quota oneri urbanizzazione. p.te corrente autofinanziamento	4.508.283,40
	1.167.251,73
Uscite correnti (Tit. 1°-3°)	159.839.416,52
Avanzo parte corrente (E-U)	1.178.533,07
Autofinanziamento	1.167.251,73
Entrate in capitale (Tit. 4°-5°)	49.607.824,21
Avanzo Amm.ne 2003 p.te capitale	1.475.744,27
Quota oneri urban. p.te corrente	4.508.283,40
Uscite in capitale (Tit. 2°)	47.321.184,17
Avanzo parte in capitale (E-U)	421.352,64
Entrate per partite di giro (Tit.6°)	19.733.290,03
Uscite per partite di giro (Tit.4°)	19.733.290,03
Avanzo partite di giro (E-U)	0,00
AVANZO DI GESTIONE 2004	1.599.885,71

Il comma 1° dell'art. 187 del D.Leg.vo 267/2000, riguardante il Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali, suddivide l'Avanzo di Amministrazione in quattro fondi distinti: *fondi vincolati, fondi per finanziamento spese in conto capitale, fondi di ammortamento, fondi non vincolati.*

Tra i fondi vincolati per il finanziamento degli investimenti si evidenzia la somma di € 2,036 milioni per il finanziamento dei lavori all'acquario comunale.

	DESCRIZIONE	IMPORTO DA COMPETENZA	IMPORTO DA RESIDUI	TOTALE
1)				
E-452	Contr. Stato scuole materne com.li Serv.antincendio fondi da trasferire a provincia. Patrimonio agricolo forestalefondi da trasferire a provincia	41.569,85	4.391,09 8.728,59	
E-1382	Lascito Montaperti	145,34		
E-1526	Sanz. amm.ver.47/91 art.9 6c incentivi pianificazione urbanistica aggiornamento professionale aggiornamento professionale istituzione fondo incentivante	19.013,29 53.000,00	15.882,78 8.524,17 260.000,00	
	TOTALE PARTE CORRENTE VINCOLATA	186.728,48	297.526,63	484.255,11
2)	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	831.951,51	0,00	831.951,51
	totale fondi vincolati parte corrente (1+2)	1.018.679,99	297.526,63	1.316.206,62
3)	ONERI URBANIZZAZIONE CAPIT.	0,00	0,00	
	AVANZO FINALIZZATO			
	azzeramento capitoli vari per finanziamento acquario com.le		2.036.323,18	
E-10200	contributo investimenti		98.147,42	
E-10150	espropri per variante aurelia	2.310,29		
E-10210	trasferimento LEM		115.951,60	
E-10107	cessione aree in proprieta'		11.774,07	
E-10902	nuovo condono	322.710,72		
-10902/15	nuovo condono oblazioni	45.678,96		
	ALTRE ECONOMIE IN CAPITALE DA MUTUI			
	Maggiori entrate in capitale			
	FONDI PER FINANZ.SPESE C/ CAPITALE	370.699,97	2.262.196,27	2.632.896,24
4)	FONDI NON VINCOLATI	210.505,75	1.004.686,60	1.215.192,35
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2004	1.599.885,71	3.564.409,50	5.164.295,21

il dettaglio dell'Avanzo 2004 è così determinato:

FONDI VINCOLATI	1.316.206,62
FONDO DI AMMORTAMENTO	0,00
FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE C/CAPITALE	2.632.896,24
FONDI NON VINCOLATI	<u>1.215.192,35</u>
TOTALE AVANZO D'AMM.NE 2004	5.164.295,21

l'Avanzo di amministrazione al 31.12.2004, così come viene definito all'art. 186 del D.Leg.vo 267/2000 è dato dal differenziale fra i residui attivi e passivi e il fondo finale di cassa.

Le specifiche fin qui fatte stanno ad evidenziare i vari modi di trovare il risultato di esercizio, che coincide con quanto statuito dalla legge.

Per dare una lettura più chiara ai risultati differenziali occorre fare riferimento all'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione 2003 che è stato accertato con delibera di Consiglio Comunale n.88 del 31/05/2004.

L'utilizzo dell'Avanzo 2003 è stato disposto con i seguenti atti :

- delibera di C.C. n° 64 del 31/03/04 sono stati applicati € 837.017,00 vincolati alle spese correnti e € 287.819,00 per spese d'investimento;
- atto G.C. n° 243 del 09/006/04 con cui si applicava avanzo libero per spese correnti per € 186.000,00 e per spese in conto capitale per € 900 000,00;
- delibera 280 del 3/08/2004 con cui si applicava avanzo vincolato a spese correnti per € 14.623,90;
- delibera G.C.n.286 del 12/08/2004 in cui si applica avanzo libero per spese correnti per € 62.351,00 e per spese in conto capitale per € 105.478,16;
- delibera n.121 del 29/09/2004 è stato approvato l'equilibrio ai sensi dell'art. 193 del D.Leg.vo 267/2000; sono state apportate variazioni per € 25.0000,00 per spese correnti, € 3.808,45; per spese in conto capitale e € 56.543,00 per compensazione di minori entrate;
- delibera G.C.n.353 del 20/10/2004 con cui si applica avanzo libero per spese correnti € 3.518,09 ed € 2.985,43 per avanzo vincolato spese correnti;
- delibera G.C. n. 366 del 26/10/2004 con cui si approva l'applicazione di avanzo vincolato agli investimenti per € 111.479,50;
- delibera C.C. n° 159 del 29/11/04 è stato approvato l'assestamento ai sensi dell'art. 175 del D.leg.vo 267/00 è stato applicato avanzo libero per € 522.554.63 per compensazione minori entrate, € 370.000,00 sulla parte corrente e per € 67.159,16 sulla parte in capitale.

Pertanto, l'Avanzo 2003 applicato al Bilancio, pari a € 3.556.337,32, è stato applicato nel seguente modo:

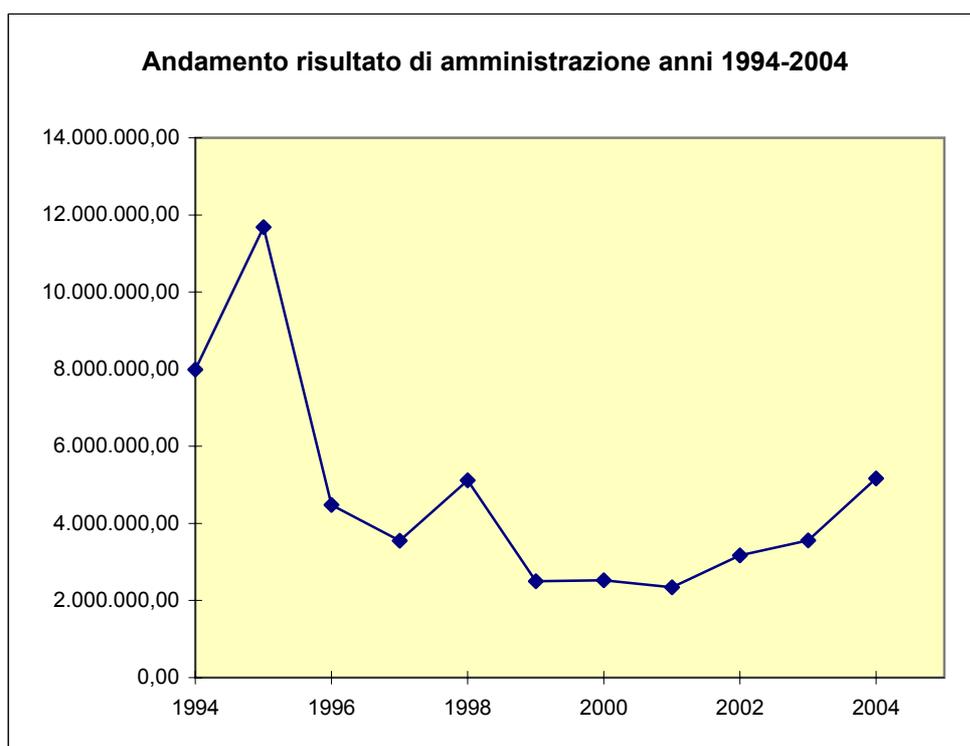
- Per finanziamento spese correnti	1.501.495,42
- Per spese di investimento	1.475.744,27
- Per compensazione minori entrate	<u>579.097,63</u>
TOTALE AVANZO APPLICATO	3.556.337,32

Nella pagina seguente, si riporta l'andamento del risultato di amministrazione dagli anni 1994 al 2004.

3.2. Andamento risultato di amministrazione anni 1994-2004

ANDAMENTO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNI 1994-2004 DATI ESPRESSI IN EURO

ANNI	AVANZO	DISAVANZO
1994	7.991.599,39	
1995	11.682.348,34	
1996	4.475.808,52	
1997	3.552.283,12	
1998	5.114.785,69	
1999	2.499.003,20	
2000	2.525.129,25	
2001	2.340.511,43	
2002	3.170.376,49	
2003	3.556.337,32	
2004	5.164.295,21	



3.3. RISULTATI DIFFERENZIALI ANNO 2004.

Il quadro generale riassuntivo dei risultati differenziali, modificato dalla modulistica prevista dal DPR 194/96, evidenzia l'equilibrio economico finanziario della gestione, ossia se le entrate correnti sono riuscite a coprire le spese correnti, e se vi sia stato un margine per l'autofinanziamento.

Viene usato impropriamente il termine "economico" in quanto si tratta di un equilibrio puramente finanziario. L'aspetto economico della gestione, per i Comuni, viene individuato dal Conto economico e dall'allegato Prospetto di Conciliazione, che rilevano solo in parte i dati della gestione riportati nell'equilibrio finanziario. Ad esempio, non viene riportato il Titolo III° dell'uscita, in quanto si tratta di una diminuzione di debiti da portare nel passivo patrimoniale e non un costo, né l'Avanzo di Amministrazione finalizzato alle spese correnti, in quanto vanno considerati come costi tutte le spese connesse all'acquisto di fattori produttivi, che hanno avuto variazione finanziaria negativa nell'anno (per le quali è sorto il debito).

Relativamente alle entrate dei primi tre titoli, viene analizzata la previsione iniziale di bilancio dell'anno 2004, la previsione definitiva, la percentuale di definizione, la situazione degli accertamenti, la gestione di cassa di parte corrente e la gestione dei residui, con la relativa percentuale di realizzazione.

Le entrate correnti devono essere aumentate da altre entrate straordinarie ai fini di non alterare il dato dell'equilibrio, così come avviene per il Bilancio di previsione.

E' per questo motivo che il Legislatore ha previsto la quota di oneri di urbanizzazione finalizzata alle spese correnti di manutenzione ordinaria, nonché la quota di avanzo di amministrazione destinato a spese correnti.

Al dato così ottenuto, vengono detratte le spese correnti e le quote di capitale dei mutui in estinzione.

Anche per la spesa, viene analizzata la previsione iniziale di bilancio dell'anno 2004, la previsione definitiva, la percentuale di definizione, la situazione degli impegni, la gestione di cassa di parte corrente e la gestione dei residui, con la relativa percentuale di realizzazione.

Nell'anno 2004, l'equilibrio economico e finanziario si è chiuso con un autofinanziamento, ossia con la capacità di finanziare investimenti con risorse disponibili di parte corrente, come previsto dalla normativa del patto di stabilità.

Infatti, l'equilibrio economico e finanziario (parte A del prospetto a pag. 84) iniziale presenta un saldo positivo pari a € 109.256,00; un saldo positivo pure sulle previsioni definitive pari a € 1.342.566,28 ed un differenziale fra accertamenti e impegni pari a € 2.459.556,28.

L'equilibrio finale, (parte B del prospetto a pag. 84), si chiude con un saldo netto da finanziare positivo.

3.3 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEI RISULTATI DIFFERENZIALI ANNO 2004

RISULTATI DIFFERENZIALI	COMPETENZA						RESIDUI				
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di definizione	Accertamenti o impegni	Riscossioni o pagamenti	% di realizz.ne	Residui attivi e passivi	Conservati	Riscossi o pagati	% di realizz.ne	Rimasti
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A) Equilibrio economico e finanziario											
Entrate titolo I - II - III (+)	158.692.628,00	160.171.268,93	101	155.596.324,87	120.085.024,54	77	35.511.300,33	69.398.179,17	40.087.250,32	58	29.310.928,85
Quote oneri di urbanizzazione (+)	4.400.000,00	4.508.283,40	102	4.622.054,88	4.622.054,88	100					
Avanzo di amministrazione destinato a spese correnti (+)		2.080.593,05		2.080.593,05	0,00	0					
Mutui per debiti fuori bilancio (+)											
Spese correnti (-)	155.928.385,00	158.355.157,64	102	152.784.983,64	118.081.840,29	77	34.703.143,35	51.809.504,85	31.699.741,47	61	20.109.763,38
Differenza	7.164.243,00	8.404.987,74		9.513.989,16	6.625.239,13		808.156,98	-51.809.504,85	8.387.508,85		9.201.165,47
Quote di capitale dei mutui in estinzione (-)	7.054.987,00	7.062.421,46	100	7.054.432,88	6.864.315,85	97	190.117,03	60.279,39	60.279,15	100	0,24
Differenza	109.256,00	1.342.566,28		2.459.556,28	-239.076,72		618.039,95	-51.869.784,24	8.327.229,70		9.201.165,23
B) Equilibrio finale											
Entrate finali (titoli I - II - III - IV) (+)	193.300.254,00	220.746.685,07	114	201.060.720,00	150.264.284,90	75	50.796.435,10	141.258.743,60	56.018.057,42	40	85.240.686,18
Spese finali (titoli I - II) (-)	190.952.299,00	223.346.513,93	117	200.106.167,81	134.012.526,18	67	66.093.641,63	160.921.038,86	66.669.502,53	41	94.251.536,33
Saldo netto da <u>finanziare</u> (-)		-2.599.828,86					-15.297.206,53	-19.662.295,26	-10.651.445,11		-9.010.850,15
<u>impiegare</u> (+)	2.347.955,00			954.552,2	16.251.758,72						

3.4. PARAMETRI

La legge 504/1992 di riordino della finanza degli Enti Locali, all'art. 45, prevede di sottoporre a controlli dell'autorità centrale quegli Enti che si trovano in situazioni di bilancio strutturalmente deficitarie: o per avere dichiarato il dissesto o perché dal Rendiconto della Gestione si evidenziano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, destinate ad evolvere in stato di dissesto.

Per gli Enti in queste condizioni, i controlli centrali si estrinsecano rispetto alle dotazioni organiche ed alle assunzioni di personale, nonché sul livello di copertura del costo dei Servizi a domanda individuale.

Tali condizioni di "predissesto" emergono dalla comparazione tra dati di bilancio e parametri definiti dal Ministero dell'Interno.

Con Decreto Ministeriale n. 227 del 6/5/1999 sono stati approvati i sottoelencati parametri per il triennio 1998/2000.

La presenza contemporanea di quattro parametri che eccedono i limiti ministeriali è sintomo di condizione di deficitarietà e fa scattare i controlli dell'autorità centrale sopra detti.

Gli otto parametri, rilevati dal rendiconto della gestione dell'esercizio 2003, sono negativi rispetto ai limiti fissati dal Ministero.

TABELLA DEI PARAMETRI DI RILEVAZIONE DELLE CONDIZIONI DI DEFICITARIETA' (ART. 45 D.L. 30 DICEMBRE 1992 N. 504)

- 1) Disavanzo di amministrazione complessivo superiore al 5 per cento delle spese, desumibili dai titoli I e III della spesa, con esclusione del rimborso di anticipazioni di cassa;
- 2) Volume dei residui attivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza, con esclusione di quelli relativi all'I.C.I. ed ai trasferimenti erariali, superiori al 21 per cento delle entrate correnti, desumibili dai titoli I,II e III;
- 3) Volume dei residui passivi di fine esercizio, provenienti dalla gestione di competenza delle spese correnti superiori al 27 per cento delle spese di cui al titolo I della spesa;
- 4) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata nei confronti dell'ente per i quali non sia stata proposta opposizione giudiziale nelle forme consentite dalla legge;
- 5) Presenza di debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'art. 37 D.Leg.vo 77/95, per i quali non siano state reperite le necessarie fonti di finanziamento;
- 6) Volume complessivo delle entrate proprie, desumibili dai titoli I e III, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti, desumibili dai titoli I,II e III, inferiore al 37 per cento per i comuni da 60000 a 250000 abitanti;
- 7) Volume complessivo delle spese per il personale a qualunque titolo in servizio, con esclusione di quelle finanziate con entrate a specifica destinazione da parte della regione o di altri enti pubblici, rapportato al volume complessivo delle spese correnti desumibili dal titolo I, superiore nel complessivo al 41 per cento per i comuni da 60000 a 250000 abitanti;
- 8) Importo complessivo degli interessi passivi sui mutui superiore al 12 per cento delle entrate correnti desumibili dai titoli I,II, e III.

NO

NO

NO

NO

NO

NO

NO

NO

3.5. Indici di Bilancio - Raffronto 2001-2004

3.5. INDICI DI BILANCIO

	ANNO 2001	% 2001	ANNO 2002	2002%	ANNO 2003	2003%	ANNO 2004	2004%
1) Autonomia Finanziaria								
<u>Entr.tribut. + Entr. extratrib.</u>	99.943.930,29	69,57	114.027.380,80	78,73	127.326.334,26	84,11	134.627.999,23	86,52
Entrate ordin. (I°-II°-III°)	143.669.177,25		144.826.620,15		151.373.792,53		155.596.324,87	
2) Autonomia tributaria								
<u>Entrate tributarie</u>	65.803.971,57	45,80	84.749.168,76	58,52	95.093.689,07	62,82	96.731.146,12	62,17
Entrate ordin. (I°-II°-III°)	143.669.177,25		144.826.620,15		151.373.792,53		155.596.324,87	
3) Pressione tributaria								
<u>Entrate tributarie</u>	65.803.971,57	€ 409,28	84.749.168,76	€ 527,72	95.093.689,07	€ 610,78	96.731.146,12	€ 620,55
Abitanti al 31/12	160.780		160.594		155.691		155.880	
4) Capacità entrate proprie								
<u>Entr. extratrib.</u>	34.139.958,71	23,76	29.278.212,04	20,22	32.232.645,19	21,29	37.896.853,11	24,36
Entrate ordin. (I°-II°-III°)	143.669.177,25		144.826.620,15		151.373.379,53		155.596.324,87	
5) <u>Entrate trasferim.</u>	43.725.246,96	30,43	30.799.239,35	21,27	24.047.458,27	15,89	20.968.325,64	13,48
Entrate ordin. (I°-II°-III°)	143.669.177,25		144.826.620,15		151.373.792,53		155.596.324,87	
6) <u>Entrate tributarie</u>	65.803.971,57	65,84	84.749.168,76	74,32	95.093.689,07	74,69	96.731.146,12	71,85
Entr.trib.+entr.ex-trib.	99.943.930,29		114.027.380,80		127.326.334,26		134.627.999,23	
7) <u>Entr. extratrib.</u>	34.139.958,71	34,16	29.278.212,04	25,68	32.232.645,19	25,31	37.896.853,11	28,15
Entr.trib.+entr.ex-trib.	99.943.930,29		114.027.380,80		127.326.334,26		134.627.999,23	
8) <u>Trasferim. statali</u>	34.452.456,19	€ 214,28	21.599.092,87	€ 134,50	14.570.135,66	€ 93,58	11.693.079,95	€ 75,01
Abitanti al 31/12	160.780		160.594		155.691		155.880	

3.5. Indici di Bilancio - Raffronto 2001-2004

	ANNO 2001	% 2001	ANNO 2002	2002%	ANNO 2003	2003%	ANNO 2004	2004%
1) Rigidità strutturale								
<u>Spese pers. + Rate Mutui</u>	59.730.418,43	41,57	60.318.679,06	41,65	61.769.714,61	40,81	63.350.528,70	40,71
Entr. Ordinarie	143.669.177,25		144.826.620,15		151.373.792,53		155.596.324,87	
2) Quota spese person. sulle risorse ordinarie								
<u>Spese pers.</u>	48.519.106,84	33,77	49.066.001,39	33,88	50.623.535,99	33,44	51.338.681,47	32,99
Entr. Ordinarie	143.669.177,25		144.826.620,15		151.373.379,53		155.596.324,87	
3) Incidenza indebitamento sulle entrate correnti								
<u>Rate mutui</u>	11.211.311,59	7,80	11.252.677,67	7,77	11.146.178,62	7,36	12.011.847,23	7,72
Entr. Ordinarie	143.669.177,25		144.826.620,15		151.373.792,53		155.596.324,87	

	ANNO 2001	% 2001	ANNO 2002	2002%	ANNO 2003	2003%	ANNO 2004	2004%
1) Spese di investimento pro-capite								
<u>Investimenti</u>	20.427.472	€ 127,05	44.245.221,40	€ 275,51	66.385.442,89	€ 426,39	47.321.184,17	€ 303,57
Abitanti al 31/12	160.780		160.594		155.691		155.880	
2) Tasso medio di indebitamento da mutui								
<u>Interessi sui mutui</u>	5.919.026	6,40	5.292.478,18	5,52	5.060.121,95	5,05	4.957.414,35	4,55
Debito residuo iniziale	92.460.559		95.891.114,20		100.217.965,13		108.870.069,52	

3.5. Indici di Bilancio - Raffronto 2001-2004

	ANNO 2001	% 2001	ANNO 2002	2002%	ANNO 2003	2003%	ANNO 2004	2004%
1) Grado di attendibilità delle previsioni								
<u>Previs.definitive uscite tit. I</u>	144.237.422,09	107,68	144.677.800,88	104,52	150.435.212,95	102,63	158.355.157,64	101,56
Previs.iniziali uscite tit. I	133.948.536,39		138.417.742,00		146.582.807,00		155.928.385,00	
2) Grado di realizzazione delle spese correnti								
<u>Impegni uscite tit. I</u>	140.025.744,82	97,08	140.369.519,48	97,02	145.472.491,76	96,70	152.784.983,64	96,48
Previs. defin. uscite tit. I	144.237.422,09		144.677.800,88		150.435.212,95		158.355.157,64	
3) Grado di realizzazione delle entrate ordinarie								
<u>Accertam. tit. I-II-III</u>	143.669.177,27	97,79	144.826.620,15	96,64	151.373.792,53	97,68	155.596.324,87	97,14
Previsioni defin. Tit: I-II-III	146.918.731,68		149.859.066,04		154.967.034,02		160.171.268,93	
4) Grado di realizzazione degli investimenti								
<u>Impegni tit. II</u>	20.427.472,14	29,09	44.245.221,40	52,70	66.385.442,89	58,47	47.321.184,17	72,81
Previs. definit. tit. II	70.214.466,75		83.953.096,74		113.545.665,40		64.991.356,29	
5) Velocità di pagamento								
<u>Pagam. tit. I usc. compet.</u>	103.669.551,60	74,04	102.062.586,25	72,71	110.543.882,75	75,99	118.081.840,29	77,29
Impegni tit. I uscita	140.025.744,82		140.369.519,48		145.472.491,76		152.784.983,64	
6) Velocità di riscossione								
<u>Risc. tit. I-II-III compet.</u>	102.726.386,93	71,50	100.370.400,84	69,30	116.261.529,00	76,80	120.085.024,54	77,18
Accert. tit. I-II-III compet.	143.669.177,25		144.826.620,15		151.373.792,53		155.596.324,87	

3.5. Indici di Bilancio - Variazioni anni 1995-2004

POPOLAZIONE ANNI 1995-2004

1995	1996	1997	1998	1999
164.569	163.948	163.090	162.321	161.673
2000	2001	2002	2003	2004
161.324	160.780	160.594	155.691	155.880

VARIAZIONE PERCENTUALE POPOLAZIONE ANNI 1995-2004

95/96	96/97	97/98	98/99	99/00
-0,38	-0,52	-0,47	-0,40	-0,22
00/01	01/02	02/03	03/04	
-0,34	-0,12	-3,05	0,12	

PRESSIONE TRIBUTARIA

1995	<u>45.807.630,92</u>	€ 278,35	pro-capite
	164.569		
1996	<u>55.582.638,97</u>	€ 339,03	pro-capite
	163.948		
1997	<u>61.275.555,48</u>	€ 375,72	pro-capite
	163.090		
1998	<u>63.377.340,71</u>	€ 390,44	pro-capite
	162.321		
1999	<u>59.868.860,02</u>	€ 370,31	pro-capite
	161.673		
2000	<u>70.897.333,70</u>	€ 439,47	pro-capite
	161.324		
2001	<u>65.803.971,57</u>	€ 409,28	pro-capite
	160.780		
2002	<u>84.749.168,76</u>	€ 527,72	pro-capite
	160.594		
2003	<u>95.093.689,07</u>	€ 610,78	pro-capite
	155.691		
2004	<u>96.731.143</u>	€ 620,55	pro-capite
	155.880		

INCREMENTO PRESSIONE TRIBUTARIA

95/96	96/97	97/98	98/99	99/00
21,80%	10,24%	3,92%	-5,15%	18,42%
99/00	00/01	01/02	02/03	03/04
18,42%	-7,19%	28,80%	15,74%	1,59%

3.5. Indici di Bilancio - Variazioni anni 1995-2004

TRASFERIMENTI DALLO STATO

1995	<u>41.223.582,45</u> 164.569	€ 250,49	pro-capite
1996	<u>41.356.751,36</u> 163.948	€ 252,26	pro-capite
1997	<u>39.997.304,80</u> 163.090	€ 245,25	pro-capite
1998	<u>37.541.551,63</u> 162.321	€ 231,28	pro-capite
1999	<u>35.390.780,37</u> 161.673	€ 218,90	pro-capite
2000	<u>29.808.073,64</u> 161.324	€ 184,77	pro-capite
2001	<u>34.452.456,19</u> 160.780	€ 214,28	pro-capite
2002	<u>21.599.092,87</u> 160.594	€ 134,50	pro-capite
2003	<u>14.570.135,66</u> 155.691	€ 93,58	pro-capite
2004	<u>11.693.079,90</u> 155.880	€ 75,01	pro-capite

VARIAZIONI TRASFERIMENTI STATALI % PRO-CAPITE

95/96	96/97	97/98	98/99	99/00
0,32%	-2,78%	-5,70%	-5,35%	-39,46%
00/01	01/02	02/03	03/04	95/04
15,98%	-37,24%	-73,04%	-20,91%	-70,05%

3.5. Indici di Bilancio - Variazioni anni 1995-2004

SPESE DI INVESTIMENTO PRO-CAPITE

1995	<u>24.430.244,23</u> 164.569	€ 148,45	pro-capite
1996	<u>33.754.237,40</u> 163.948	€ 205,88	pro-capite
1997	<u>35.504.815,53</u> 163.090	€ 217,70	pro-capite
1998	<u>32.011.458,47</u> 162.321	€ 197,21	pro-capite
1999	<u>22.907.847,39</u> 161.673	€ 141,69	pro-capite
2000	<u>53.323.681,18</u> 161.324	€ 330,54	pro-capite
2001	<u>20.427.472,14</u> 160.780	€ 127,05	pro-capite
2002	<u>44.245.221,40</u> 160.594	€ 275,51	pro-capite
2003	<u>66.385.443</u> 155.691	€ 426,39	pro-capite
2004	<u>47.321.184</u> 155.880	€ 303,57	pro-capite

VARIAZIONI % INVESTIMENTI PRO-CAPITE

95/96	96/97	97/98	98/99	99/00
38,69%	5,74%	-9,41%	-28,15%	132,77%
00/01	01/02	02/03	03/04	95/04
-61,57%	116,86%	54,76%	-28,80%	104,49%

4. GESTIONE DI CASSA.

I prospetti riportati nelle pagine 94 e 95, evidenziano riscossioni e pagamenti, rispetto ad accertamenti e ad impegni sui residui e sulla competenza.

Nell'anno 2004 il fondo finale di cassa è aumentato rispetto all'anno 2003. L'Ente ha fatto fronte agli impegni usufruendo di risorse per maggiori incassi di entrate proprie per raggiungere gli obiettivi del patto di stabilità.

Un attento monitoraggio durante l'anno e le verifiche periodiche sulla situazione di cassa hanno garantito il pagamento dei mandati dovuti per legge (stipendi, rate dei mutui), nonché l'assolvimento di tutte le obbligazioni a carattere contrattuale (fitti, fornitori ecc.).

La tabella degli incassi evidenzia, infatti, l'aumento della percentuale di realizzazione rispetto al 2003 passando dal 59,76% al 62,56% .

I residui attivi del titolo 1° sono in gran parte connessi al saldo dell'ICI dell'anno 2004, che viene riversato nelle casse comunali a seguito della riscossione da parte del concessionario.

Nella parte uscita, è stata inserita una tabella di dettaglio che specifica i pagamenti di competenza e sui residui della spesa corrente suddivisi per intervento che consente il controllo sui pagamenti relativi al personale effettuati nel 2004 ai fini del Conto Annuale del Personale.

Altri dati di sintesi globale si trovano nelle tabelle e nei relativi grafici dell'andamento dei movimenti di cassa evidenziati alle pagine 97, 98 e 99.

Sia per l'entrata che per l'uscita vengono raffrontati i dati degli accertamenti e delle riscossioni ,gli impegni ed i pagamenti in globale sia sulla competenza che sui residui .

L'attenta gestione della cassa ha concorso al rispetto per il biennio del Patto di stabilità interno consentendo di non incorrere nei limiti posti dalla finanziaria 2004.

Il prospetto riportato alle pagine dal 101 al 103, è quello previsto dalla Circolare del Ministero del Tesoro, del Bilancio e della Programmazione Economica n. 4 del 4 febbraio 2000, mentre quello a pag. 106 consente di verificare nel dettaglio come l'Ente sia riuscito a raggiungere l'obiettivo di stabilità previsto dalla normativa.

4.1. Gestione di cassa - Entrate

ENTRATE			
Riassunto Generale	Situazione di cassa		
	accertamenti	riscossioni	% di realizzazione
<i>Tit. I° Entrate Tributarie - Residui</i>	34.718.841,65	18.989.229,70	54,69%
<i>Tit. I° Entrate Tributarie Competenza</i>	96.731.146,12	77.284.528,50	79,90%
<i>Tit. II° Trasferimenti dallo Stato, Regione ed altri Enti - Residui</i>	15.363.496,82	12.875.426,85	83,81%
<i>Tit. II° Trasferimenti dallo Stato, Regione ed altri Enti - Competenza</i>	20.968.325,64	18.173.689,93	86,67%
<i>Tit. III° Entrate Extratributarie - Residui</i>	19.315.840,70	8.222.593,77	42,57%
<i>Tit. III° Entrate Extratributarie - Competenza</i>	37.896.853,11	24.626.806,11	64,98%
<i>Tit. IV° Entrate da Alienazione - Trasf. di Capitali - Riscossione Crediti - Residui</i>	71.860.564,43	15.930.807,10	22,17%
<i>Tit. IV° Entrate da Alienazione - Trasf. di Capitali - Riscossione Crediti - Competenza</i>	45.464.395,13	30.179.260,36	66,38%
<i>Tit. V° Accensione di prestiti - Residui</i>	10.241.125,02	7.585.096,36	74,07%
<i>Tit. V° Accensione di prestiti - Competenza</i>	4.143.429,08	2.933.104,86	70,79%
<i>Tit. VI° Servizi c/terzi - Residui</i>	1.585.588,41	1.219.365,38	76,90%
<i>Tit. VI° Servizi c/terzi - Competenza</i>	19.733.290,03	18.472.281,22	93,61%
TOTALI	378.022.896,14	236.492.190,14	62,56%

* Rapporto tra riscossioni ed accertamenti

4.2. Gestione di cassa - Spese

USCITE			
Riassunto Generale		Situazione di cassa	
	impegni	pagamenti	% di realizzazione
<i>Tit. I° Spese correnti - Residui</i>	51.809.504,85	31.699.741,47	61,19%
<i>Tit. I° Spese correnti - Competenza</i>	152.784.983,64	118.081.840,29	77,29%
<i>Tit. II° Spese in conto capitale Residui</i>	109.111.534,01	34.969.761,06	32,05%
<i>Tit. II° Spese in conto capitale Competenza</i>	47.321.184,17	15.930.685,89	33,67%
<i>Tit. III° Spese per rimborso di prestiti Residui</i>	60.279,39	60.279,15	100,00%
<i>Tit. III° Spese per rimborso di prestiti Competenza</i>	7.054.432,88	6.864.315,85	97,30%
<i>Tit. IV° Servizi c/terzi Residui</i>	3.347.179,12	2.238.484,44	66,88%
<i>Tit. IV° Servizi c/terzi Competenza</i>	19.733.290,03	16.839.629,44	85,34%
TOTALI	391.222.388,09	226.684.737,59	57,94%

* Rapporto tra pagamenti ed impegni

4.2. Gestione di cassa- Dettaglio pagamenti correnti per intervento

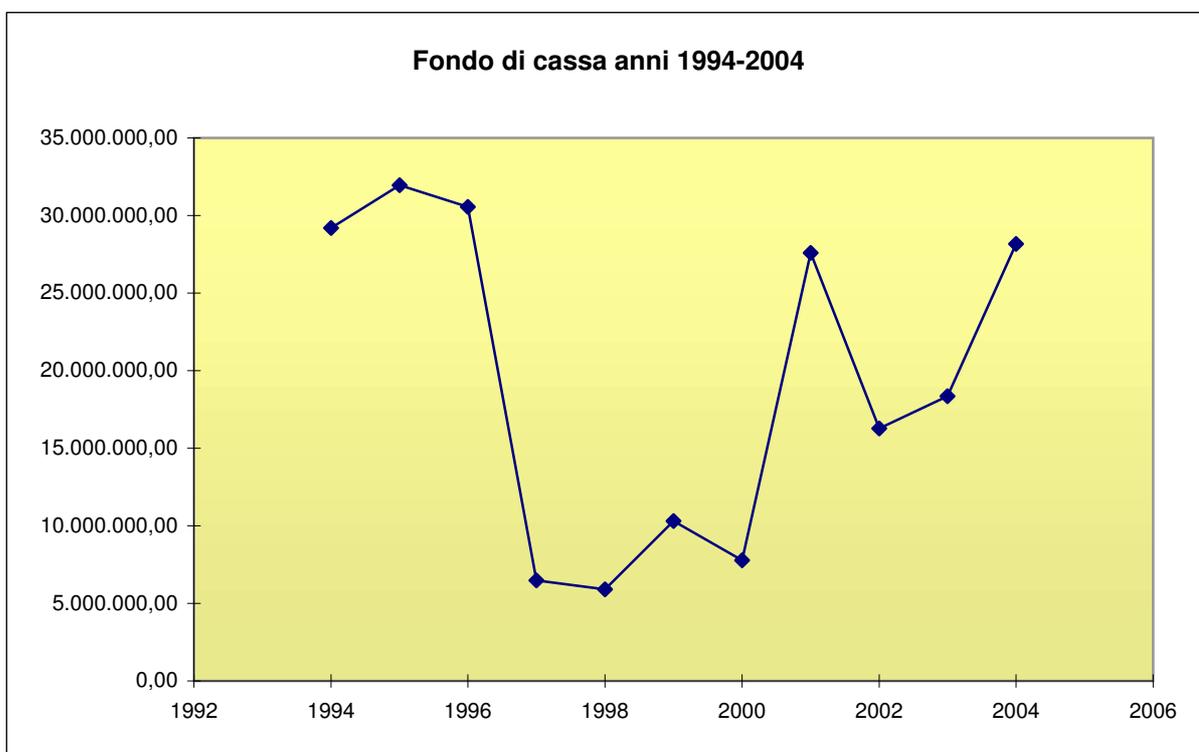
Titolo I° Spese correnti	Analisi dei pagamenti delle spese per intervento			
	impegnato	%	pagato	% di realiz.
<i>Intervento 1 - Personale - Residui</i>	9.592.976,43	4,69%	8.399.203,32	87,56%
<i>Intervento 1 - Personale - Competenza</i>	51.338.681,47	25,09%	44.514.633,70	86,71%
<i>Intervento 2 - Acq. beni di consumo e materie prime - Residui</i>	2.297.764,88	1,12%	1.492.909,09	64,97%
<i>Intervento 2 - Acq. beni di consumo e materie prime - Competenza</i>	3.304.130,76	1,61%	1.523.426,50	46,11%
<i>Intervento 3 - Prestazioni di servizi - Residui</i>	25.007.068,55	12,22%	15.445.566,69	61,76%
<i>Intervento 3 - Prestazioni di servizi - Competenza</i>	65.897.567,34	32,21%	47.417.379,87	71,96%
<i>Intervento 4 - Utilizzo di beni di terzi - Residui</i>	267.947,50	0,13%	209.711,43	78,27%
<i>Intervento 4 - Utilizzo di beni di terzi - Competenza</i>	997.138,65	0,49%	731.425,34	73,35%
<i>Intervento 5 - Trasferimenti - Residui</i>	6.074.481,90	2,97%	4.451.532,88	73,28%
<i>Intervento 5 - Trasferimenti - Competenza</i>	17.686.894,52	8,64%	12.483.122,14	70,58%
<i>Intervento 6 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi - Residui</i>	74.436,07	0,04%	74.422,06	0,00%
<i>Intervento 6 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi - Competenza</i>	4.957.414,35	2,42%	4.953.506,37	99,92%
<i>Intervento 7 - Imposte e tasse - Residui</i>	2.722.218,46	1,33%	885.747,51	32,54%
<i>Intervento 7 - Imposte e tasse - Competenza</i>	5.914.804,21	2,89%	4.659.605,28	78,78%
<i>Intervento 8 - Oneri straordinari della gestione corrente - Residui</i>	5.772.611,06	2,82%	740.648,49	12,83%
<i>Intervento 8 - Oneri straordinari della gestione corrente Competenza</i>	2.688.352,34	1,31%	1.798.741,09	66,91%
<i>Intervento 9 - Ammortamenti di esercizio</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<i>Intervento 10 - Fondo svalutazione crediti</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<i>Intervento 11 - Fondo di riserva</i>	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALI	204.594.488,49	100,00%	149.781.581,76	73,21%

* Rapporto tra pagamenti ed impegni

4.3. Fondo di cassa al 31/12 di ciascun anno 1994-2004

FONDO DI CASSA AL 31/12 DI CIASCUN ANNO 1994-2004

ANNI	ATTIVA	PASSIVA
1994	29.204.688,98	
1995	31.948.466,21	
1996	30.555.948,03	
1997	6.474.995,07	
1998	5.898.416,90	
1999	10.306.112,51	
2000	7.772.034,01	
2001	27.588.170,46	
2002	16.276.031,88	
2003	18.363.787,16	
2004	28.171.239,71	

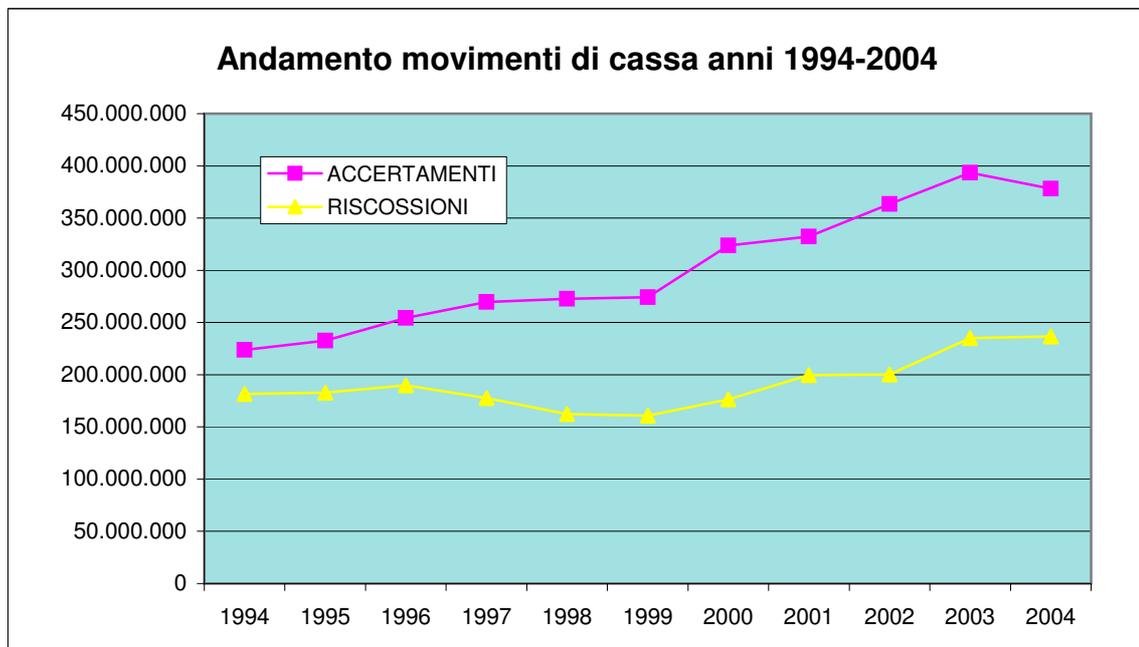


4.4. Movimenti di cassa - Entrata

MOVIMENTI DI CASSA ANNI 1994-2004 (al 31/12 di ciascun anno)

ENTRATA

ANNO	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% INCIDENZA
1994	223.864.004,60	181.660.101,19	81,15%
1995	232.734.640,18	182.826.776,76	78,56%
1996	254.423.323,89	189.827.009,45	74,61%
1997	269.487.063,59	177.726.588,29	65,95%
1998	272.750.569,07	162.451.820,43	59,56%
1999	274.082.180,60	160.863.239,54	58,69%
2000	323.770.084,15	176.424.175,74	54,49%
2001	332.267.038,26	199.549.888,26	60,06%
2002	363.519.246,38	200.221.811,48	55,08%
2003	393.593.043,67	235.200.646,42	59,76%
2004	378.022.896,14	236.492.190,14	62,56%

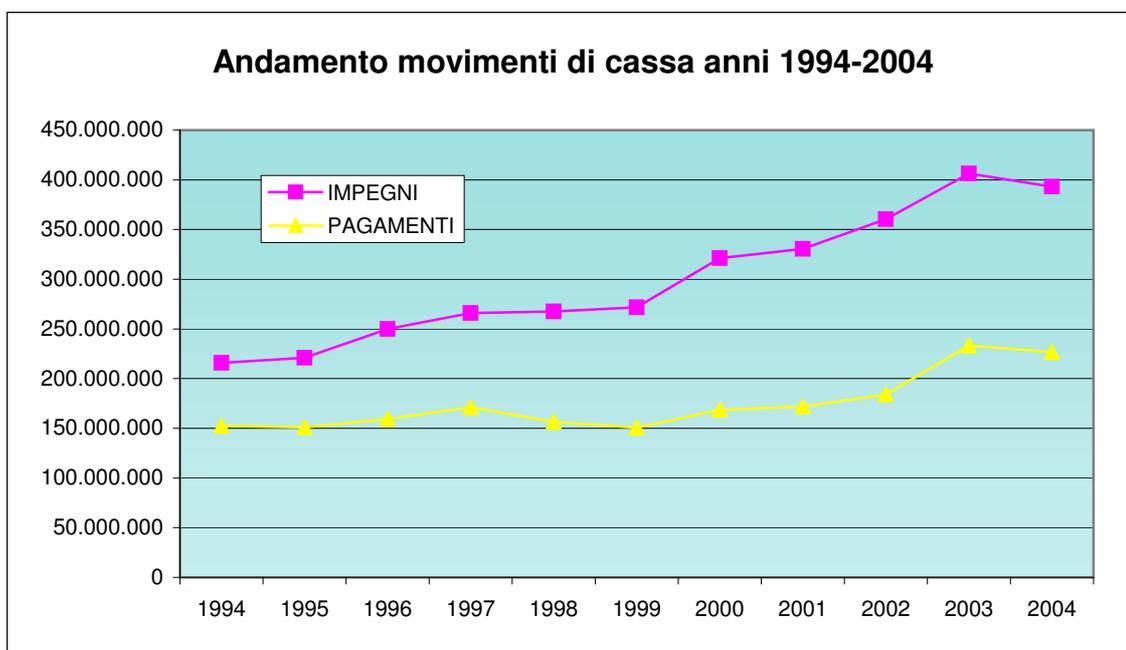


4.4. Movimenti di cassa - Uscita

MOVIMENTI DI CASSA ANNI 1994-2004 (al 31/12 di ciascun anno)

USCITA

ANNO	IMPEGNI	PAGAMENTI	% INCIDENZA
1994	215.872.405,21	152.455.412,21	70,62%
1995	221.052.291,84	150.878.310,55	68,25%
1996	249.947.515,37	159.271.061,42	63,72%
1997	265.934.780,48	171.251.593,22	64,40%
1998	267.635.783,38	156.553.403,54	58,49%
1999	271.583.177,40	150.557.127,03	55,44%
2000	321.244.954,90	168.652.141,74	52,50%
2001	330.514.825,96	171.961.717,80	52,03%
2002	360.348.869,89	183.945.779,60	51,05%
2003	406.312.738,23	233.112.891,14	57,37%
2004	393.258.711,27	226.684.737,59	57,64%



IL PATTO DI STABILITA' PER L'ANNO 2004

Il **Patto di stabilità** persegue due finalità (c.d. comportamenti virtuosi):

A - CONTENIMENTO DEL DEFICIT DI CASSA che consiste nella progressiva riduzione del finanziamento in disavanzo delle proprie spese.

Il Comune ha concorso e concorre alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica soprattutto avendo intrapreso in sede di formazione di bilancio preventivo misure diversificate rivolte complessivamente ad aumentare le entrate (anche a fronte della riduzione di trasferimenti erariali) ed a contenere le spese correnti (a vantaggio di quelle di investimento).

In sintesi, le azioni intraprese possono essere così riassunte:

- Prosecuzione nell'azione di lotta all'elusione ed evasione anche al fine di incrementare la base imponibile;
- Aumento del ricorso al finanziamento degli investimenti con mezzi propri, riducendo al minimo l'indebitamento;
- Contenimento degli aumenti non indispensabili di spese per il personale;
- Perseguimento di obiettivi di incremento di efficienza nella gestione dei servizi;
- Ricerca di contributi e sponsorizzazioni nello svolgimento delle varie iniziative sportive, culturali, sociali,

Sulla base della finanziaria e delle prescrizioni di dettaglio delle circolari del Ministero dell'economia e delle finanze, per l'esercizio 2004 al Comune è stato imposto il vincolo del contenimento del disavanzo finanziario, sia di competenza che di cassa, nei limiti di quello 2001 ricalcolato secondo le modalità previste dal comma 7 dell'art. 29 della L. 289/2002 e aumentato dell'1,7%.

Con la circolare n. 5 del 3 febbraio 2004, la Ragioneria Generale dello Stato ha esplicitato le modifiche disposte dalla Finanziaria 2004 alla normativa introdotta dall'art. 29 della Finanziaria 2003, che riguardano solo le poste che determinano il saldo finanziario, confermando sostanzialmente la metodologia di calcolo dell'anno precedente.

I vincoli di cassa di tutti i trimestri sono stati rispettati, così come i vincoli annuali di competenza (-€ 28.594.000) e di cassa (-€ 22.406.000), come risulta dalle tabelle che seguono.

B - RIDUZIONE DEL RAPPORTO DEBITO/PIL La diminuzione dello stock di indebitamento, che consiste nel ridurre il rapporto tra l'ammontare del debito (mutui, boc, ecc) ed il PIL.

Il rapporto debito PIL del triennio 2002-2004 del Comune di Livorno ha un andamento decrescente in linea con l'obiettivo di riduzione previsto dal comma 3 della L. 448/98. Si passa, infatti, dallo 0,0781862 del 2002 allo 0,0775496 del 2004.

Mod. 3 a - MONITORAGGIO PATTO DI STABILITA' INTERNO PER L'ANNO 2004 - Dati di cassa
legge n. 350 del 2003

COMUNE di LIVORNO

(Prov. LIVORNO)

(migliaia di euro)

DATI TRIMESTRALI CUMULATI PER GLI ANNI 2003 E 2004

al 31/12/2004

ENTRATA	Riferimento al codice di bilancio di cui al DM MEF/ Interno del 24/6/2002 o riferimenti normativi	INCASSI	
		2003	2004
<i>TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE</i>			
E01 ICI	Tit.I - parte cat.1 [^] (1.01.41)	40.502	38.602
E02 Addizionale IRPEF	Tit.I - parte cat.1 [^] (1.01.42)	6.376	8.184
E03 Compartecipazione IRPEF	Tit.I - parte cat.1 [^] (1.01.43)	24.024	23.439
E04 TARSU	Tit.I - parte cat.2 [^] (1.02.61)	21.932	20.676
E05 Altre entrate tributarie	Tit.I: (1.01.44)+(1.01.59)+(1.02.62)+(1.02.69)+(1.03.00)	5.943	5.373
E06 TOTALE TITOLO I	TITOLO I (1.)	98.777	96.274
E07 TOTALE TITOLO I (al netto della compartecipazione IRPEF) E06 - E03		74.753	72.835
<i>TITOLO II - ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI</i>			
E08 TOTALE TITOLO II	TITOLO II (2.)	22.234	31.049
a detrarre:			
E09 Trasferimenti correnti da Stato	Tit.II - cat.1 [^] (2.01.00)	13.517	21.670
E10 Trasferimenti correnti da U.E.	Tit.II - cat.4 [^] (2.04.00)	1	9
E11 Trasferimenti correnti dagli altri enti partecipanti al patto	Tit.II - cat.2 [^] -3 [^] - parte 5 [^] (2.02.00/2.03.00/2.05.03/parte 2.05.04)	8.716	9.370
E12 ENTRATE TITOLO II (E08-E09-E10-E11)		-	-
E13 TOTALE TITOLO III	TITOLO III (3.)	35.432	32.849
<i>TITOLO IV - ALIENAZ., TRASF. DI CAPITALI, RISCOSSIONE CREDITI</i>			
E14 TOTALE TITOLO IV	TITOLO IV (4.)	38.557	46.110
a detrarre:			
E15 Proventi della dismissione di beni immobiliari	Tit.IV - parte cat.1 [^] (4.01.61)	3.118	4.770
E16 Proventi della dismissione di attività finanziarie	Tit.IV - parte cat.1 [^] (4.01.63)	-	9.204
E17 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	Tit.IV - cat. 2 [^] (4.02.00)	2.282	4.139
E18 Trasferimenti in conto capitale dalla U.E.	Tit.IV - parte cat. 4 [^] (4.04.08)	2.255	2.625
E19 Trasferimenti in c/cap. dagli altri enti partecipanti al patto	Tit.IV - cat. 3 [^] - parte 4 [^] (4.04.03/parte 4.04.04)	649	883
E20 Riscossione di crediti	Tit.IV - cat. 6 [^] (4.06.)	16.761	5.371
E21 ENTRATE TITOLO IV (E14-E15-E16-E17-E18-E19-E20)		13.492	19.118
En cs	ENTRATE NETTE utili ai fini del saldo finanziario (E07+E12+E13+E21)	123.677	124.802

SPESA	Riferimento al codice di bilancio di cui al DM MEF/ Interno del 24/6/2002 o riferimenti normativi	PAGAMENTI	
		2001	2003
<i>TITOLO I - SPESE CORRENTI</i>			
S TOTALE TITOLO I	TITOLO I (1.)	147.832	149.782
a detrarre:			
S1 Interessi passivi	Tit.I - intervento 6 [^] (1.06)	5.061	5.028
S2 Spese correnti sostenute sulla base di trasferimenti con vincolo di destinazione dalla U.E.		2	-
S3 Spese per calamità naturali		-	-
S4 Spese per elezioni amministrative		-	484
S6 Spesedi personale (incremento retributivo 0,99% condono)			506
Sn cs	SPESE CORRENTI NETTE utili ai fini del saldo finanziario (S-S1-S2-S3-S4)	142.769	143.764
Sf 03 cs	SALDO FINANZIARIO TRIMESTRALE (En cs) - (Sn cs)	- 19.092	- 18.962
Sfp 03 cs	SALDO FINANZIARIO PROGRAMMATICO 2004 (trimestrale) comunicato nell'allegato "E" alla circolare MEF n. 7/2003	=====	- 22.406

Mod. 3 b - MONITORAGGIO PATTO DI STABILITA' INTERNO PER L'ANNO 2004- Dati di competenza
legge n. 350 del 2003

COMUNE di LIVORNO

(Prov. LIVORNO)

(migliaia di euro)

DATI TRIMESTRALI CUMULATI PER GLI ANNI 2003 E 2004

Al 31/12/2004

ENTRATA	Riferimento al codice di bilancio di cui al DM MEF/ Interno del 24/6/2002 o riferimenti normativi	ACCERTAMENTI	
		2003	2004
<i>TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE</i>			
E01 ICI	Tit.I - parte cat.1 [^] (1.01.41)	37.551	35.556
E02 Addizionale IRPEF	Tit.I - parte cat.1 [^] (1.01.42)	7.230	7.500
E03 Compartecipazione IRPEF	Tit.I - parte cat.1 [^] (1.01.43)	24.024	23.439
E04 TARSU	Tit.I - parte cat.2 [^] (1.02.61)	20.943	25.340
E05 Altre entrate tributarie	Tit.I: (1.01.44)+(1.01.59)+(1.02.62)+(1.02.69)+(1.03.00)	5.346	4.896
E06 TOTALE TITOLO I	TITOLO I (1.)	95.094	96.731
E07 TOTALE TITOLO I (al netto della compartecipazione IRPEF) E06 - E03		71.070	73.292
<i>TITOLO II - ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI</i>			
E08 TOTALE TITOLO II	TITOLO II (2.)	24.047	20.968
a detrarre:			
E09 Trasferimenti correnti da Stato	Tit.II - cat.1 [^] (2.01.00)	14.570	11.693
E10 Trasferimenti correnti da U.E.	Tit.II - cat.4 [^] (2.04.00)	-	9
E11 Trasferimenti correnti dagli altri enti partecipanti al patto	Tit.II - cat.2 [^] -3 [^] - parte 5 [^] (2.02.00/2.03.00/2.05.03/parte 2.05.04)	9.477	9.266
E12 ENTRATE TITOLO II (E08-E09-E10-E11)		-	-
E13 TOTALE TITOLO III	TITOLO III (3.)	32.233	37.897
<i>TITOLO IV - ALIENAZ., TRASF. DI CAPITALI, RISCOSSIONE CREDITI</i>			
E14 TOTALE TITOLO IV	TITOLO IV (4.)	49.492	45.464
a detrarre:			
E15 Proventi della dismissione di beni immobiliari	Tit.IV - parte cat.1 [^] (4.01.61)	3.922	4.771
E16 Proventi della dismissione di attività finanziarie	Tit.IV - parte cat.1 [^] (4.01.63)	-	9.204
E17 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	Tit.IV - cat. 2 [^] (4.02.00)	417	2.118
E18 Trasferimenti in conto capitale dalla U.E.	Tit.IV - parte cat. 4 [^] (4.04.08)	8.708	1.803
E19 Trasferimenti in c/cap. dagli altri enti partecipanti al patto	Tit.IV - cat. 3 [^] - parte 4 [^] (4.04.03/parte 4.04.04)	1.604	1.990
E20 Riscossione di crediti	Tit.IV - cat. 6 [^] (4.06.)	20.296	5.209
E21 ENTRATE TITOLO IV (E14-E15-E16-E17-E18-E19-E20)		14.545	20.369
En cp	ENTRATE NETTE utili ai fini del saldo finanziario (E07+E12+E13+E21)	117.848	131.558

SPESA	Riferimento al codice di bilancio di cui al DM MEF/ Interno del 24/6/2002 o riferimenti normativi	IMPEGNI	
		2003	2004
<i>TITOLO I - SPESE CORRENTI</i>			
S TOTALE TITOLO I	TITOLO I (1.)	145.472	152.785
a detrarre:			
S1 Interessi passivi	Tit.I - intervento 6 [^] (1.06)	5.060	4.957
S2 Spese correnti sostenute sulla base di trasferimenti con vincolo di destinazione dalla U.E.	L. n.350/2003	-	9
S3 Spese per calamità naturali	L. n.350/2003	-	-
S4 Spese per elezioni amministrative	L. n.350/2003		599
S6 Spese per personale (incremento retributivo 0,99% pratiche condono)		506	506
Sn cp	SPESE CORRENTI NETTE utili ai fini del saldo finanziario (S-S1-S2-S3-S4)	139.906	146.714
Sf 03 cp	SALDO FINANZIARIO TRIMESTRALE (En cs) - (Sn cs)	- 22.058	- 15.156

ANALISI DEI SERVIZI

- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI pag. 105
- SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE pag. 107
- ANDAMENTO SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE pag. 115
- SERVIZI GESTITI DALLE AZIENDE pag. 116

5.1. SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI

In questa parte, vengono analizzati i servizi generali e istituzionali.

I prospetti allegati evidenziano i parametri di efficacia e di efficienza dei servizi previsti dal DPR 194/96, suddivisi per anno e riguardanti il triennio 2002-2004.

Sono stati, pertanto, riportati i dati informativi forniti dagli uffici e calcolati i principali parametri di spesa riguardanti i servizi che fanno riferimento alle spese di personale (Intervento 1), le spese per acquisto di beni di consumo e materie prime (Intervento 2), le prestazioni di servizi (Intervento 3), l'utilizzo di beni di terzi (Intervento 4), le imposte e tasse (Intervento 7) .

I dati sono esposti come risultati dei vari rapporti.

I servizi generali e istituzionali sono stati evidenziati nella tabella come *servizi indispensabili per comuni*, sono i seguenti:

1. Servizi connessi agli organi istituzionali
2. Amministrazione generale, compreso servizio elettorale
3. Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale
4. Servizi di anagrafe e stato civile
5. Servizio statistico
6. Servizi connessi alla giustizia
7. Polizia locale e amministrativa
8. Servizio della leva militare
9. Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica
10. Istruzione primaria e secondaria inferiore
11. Servizi necroscopici e cimiteriali
12. Acquedotto
13. Fognatura e depurazione
14. Nettezza urbana
15. Viabilità e illuminazione pubblica

SERVIZI INDISPENSABILI per comuni ed unioni di comuni

SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA		ANNO 2002		ANNO 2003		ANNO 2004	PARAMETRO DI EFFICIENZA	ANNO 2002		ANNO 2003		ANNO 2004	
1. Servizi connessi agli organi Istituzionali	numero addetti	17	0,00	17	0,00	18	0,00	costo totale	4.014.057,25	24,97	4.018.820,93	25,81	3.991.910,24	25,61
	popolazione	160.780		155.691		155.880		popolazione	160.780		155.691		155.880	
2. Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti	39	0,00	39	0,00	40	0,00	costo totale	21.801.704,45	135,60	24.114.518,35	154,89	25.312.718,31	162,39
	popolazione	160.780		155.691		155.880		popolazione	160.780		155.691		155.880	
3. Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	domande evase	4287	0,93	4304	0,93	4414	0,99	costo totale	4.799.489,77	29,85	5.937.917,04	38,14	5.603.179,35	35,95
	domande presentate	4606		4643		4478		popolazione	160.780		155.691		155.880	
4. Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti	36	0,00	35	0,00	37	0,00	costo totale	659.888,14	4,10	881.170,53	5,66	1.100.674,21	7,06
	popolazione	160.780		155.691		155.880		popolazione	160.780		155.691		155.880	
5. Servizio statistico	numero addetti	6	0,00	6	0,00	8	0,00	costo totale	99.237,08	0,62	99.881,13	0,64	244.626,23	1,57
	popolazione	160.780		155.691		155.880		popolazione	160.780		155.691		155.880	
6. Servizi connessi con la giustizia								costo totale	1.022.518,95	6,36	1.117.213,50	7,18	1.391.894,76	8,93
								popolazione	160.780		155.691		155.880	
7. Polizia locale e amministrativa	numero addetti	193	0,00	182	0,00	204	0,00	costo totale	6.897.104,91	42,90	7.382.703,88	47,42	8.375.393,07	53,73
	popolazione	160.780		155.691		155.880		popolazione	160.780		155.691		155.880	
8. Servizio della leva militare								costo totale	46.944,60	0,29	48.377,83	0,31	143.311,14	0,92
								popolazione	160.780		155.691		155.880	
9. Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti	3	0,00	4	0,00	4	0,00	costo totale	173.972,31	1,08	158.739,75	1,02	187.032,52	1,20
	popolazione	160.780		155.691		155.880		popolazione	160.780		155.691		155.880	
10. Istruzione primaria o secondaria Inferiore	numero aule	416	0,05	410	0,05	412	0,05	costo totale	5.100.250,12	591,68	2.746.202,00	306,43	2.896.747,27	325,73
	nr. studenti frequent.	8.995		8.962		8.893		nr. studenti frequent.	8.620		8.962		8.893	
11. Servizi necroscopici e cimiteriali								costo totale	402.269,58	2,50	363.822,42	2,34	344.923,62	2,21
								popolazione	160.780		155.691		155.880	
12. Acquedotto *	mc acqua erogata	0	0,00		0,00		0,00	costo totale	19.510.782,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	nr. abitanti serviti	160.780		155.691		155.880		mc acqua erogata	0		0		0	
	unità imm.ri servite	0	0,00		0,00		0,00							
	totale unità imm.ri	0												
13. Fognatura e depurazione *	unità imm.ri servite	0	#DIV/0!		0,00		0,00	costo totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	totale unità imm.ri	0									Km rete fognaria		0	
14. Nettezza urbana *	frequenza media settimanale di raccolta	6	0,86	6	0,86	6	0,86	costo totale	19.453.382,00	20,52	20.393.611,00	21,52	24.517.402,86	24,84
	7	7		7		7		Q.li di rifiuti smaltiti	948.016		947.651		987.091	
	unità imm.ri servite	76.239	1,00	76.239	1,00	76.239	1,00							
	totale unità imm.ri	76.239		76.239		76.239								
15. Viabilità e illuminazione pubblica	Km strade illuminate	232	0,64	232	0,64	328	0,90	costo totale	4.519.352,46	12.415,80	3.332.531,76	9.413,93	4.103.691,75	11.273,88
	totale Km strade	364		364		364		Km strade illuminate	364		354		364	

* = Servizi gestiti tramite S.p.A. a partecipazione comunale

5.2. SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE.

I servizi a domanda individuale per il Comune di Livorno, sono: gli asili nido, le mense scolastiche, il mercato ittico, il mercato centrale, la consultazione e prestito libri (biblioteca Labronica), i musei civici.

Come previsto dalla normativa vigente, con le delibere di Giunta Comunale nr. 92 e 94 del 23/03/2004 è stato determinato il tasso previsionale di copertura dei servizi a domanda individuale pari al 46,21%. A preventivo i ricavi erano di € 5.822.786,00 ed i costi erano € 12.601.437,00.

A consuntivo, in base agli accertamenti d'entrata e agli impegni di spesa riferiti ai vari servizi, si registrano ricavi per € 5.722.371,57 e costi per € 12.183.743,60, per cui secondo le risultanze del Conto del Bilancio, il tasso effettivo di copertura sale al 46,97%, come si rileva dalla tabella alla pagina 117.

I servizi con la più alta percentuale di copertura effettiva dei costi sono le Mense scolastiche (70,14%), il Mercato centrale (64,59%) e il Mercato Ittico (49,72%).

Analizziamo, quindi, il trend sui servizi a domanda individuale, raffrontando il 2003 con il 2004.

Gli Asili nido hanno avuto un incremento pari, a 0,73 punti percentuali, dovuto principalmente ad un aumento sul versante delle entrate ed ad una razionalizzazione delle spese.

Le Mense scolastiche hanno avuto una variazione positiva del 4,27 punti percentuali rispetto al 2003 dovuto alle maggiori entrate registrate (+12,74% rispetto al 2003) unitamente ad una maggiore efficienza nel controllo dei costi, nel recupero di quote di morosità e ad una più accurata verifica sui requisiti di appartenenza alle fasce contributive.

Il Mercato ittico ha continuato nel trend di crescita già registrato nel precedente anno con una variazione positiva pari a 3,33 punti, dovuta all' incremento dei proventi.

Il Mercato centrale ha avuto una variazione negativa pari al 3,85 punti percentuali conseguente all' aumento dei costi per acquisto beni e servizi ed alla diminuzione dei proventi.

La Biblioteca Labronica per il servizio di consultazione e prestito di materiale bibliotecario ha avuto un decremento pari a 1,23 punti percentuali per la diminuzione dei trasferimenti per contributi dalla provincia.

I Musei hanno avuto un incremento pari a 11,86 punti percentuali, per una migliore gestione delle spese per l'incremento dei proventi.

Rispetto al 2003, vi è un' incremento + 3,09% del tasso di copertura dei servizi, che evidenzia il lavoro di ottimizzazione e di razionalizzazione dei servizi gestiti direttamente in termini di efficienza ed efficacia.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE per comuni ed unioni di comuni

SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	ANNO						PARAMETRO DI EFFICIENZA	ANNO						PROVENTI		ANNO		ANNO		ANNO	
		2002		2003		2004			2002		2003		2004		2002		2003		2004			
1. Alberghi, esclusi dormitori pubblici. Case di riposo e di ricovero	domande soddisfatte domande presentate							costo totale numero utenti							provento totale numero utenti							
2. Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte domande presentate							costo totale numero utenti							provento totale numero utenti							
3. Asili nido	domande soddisfatte domande presentate	297 710	0,42	296 895	0,33	348 824	0,42	costo totale nr. bambini frequ.	3.689.486,13 533	6.922	4.468.654,97 533	8.384	4.438.036,89 640	6.934	provento totale nr. bambini frequent.	1.186.237,08 533	2.225,59	1.309.444,40 533	2.456,74	1.332.185,54 640	2.081,54	
4. Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte domande presentate							costo totale numero utenti							provento totale numero utenti							
5. Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte domande presentate							costo totale numero utenti							provento totale numero utenti							
6. Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	domande soddisfatte domande presentate							costo totale numero iscritti							provento totale numero iscritti							
7. Giardini zoologici e botanici	numero visitatori popolazione	0 0	0,00	0 0	0,00	0 0	0,00	costo totale tot. Mq superficie	0 0	0,00	0 0	0,00	0 0	0,00	provento totale numero visitatori	0 0	0,00	0 0	0,00	0 0	0,00	
8. Impianti sportivi (piscine)	numero impianti popolazione	0 0	0,00	0 0	0,00	0 0	0,00	costo totale numero utenti	0 0	0	0 0	0	0 0	0	provento totale numero utenti	0 0	0	0 0	0	0 0	0	
9. Mattatoi pubblici	q.li carni macellate popolazione							costo totale q.li carni macellate							provento totale q.li carni macell.							
10. Mense	domande soddisfatte domande presentate							costo totale nr. pasti offerti							provento totale nr. pasti offerti							
11. Mense scolastiche	domande soddisfatte domande presentate	6.332 6.354	1,00	6.390 6.427	0,99	6.386 6.479	0,99	costo totale numero pasti offerti	4.633.205,11 813.232	5,70	5.056.536,00 827.580	6,11	5.441.599,00 837.362	6,50	provento totale numero pasti offerti	3.088.416,83 813.232	3,80	3.330.527,00 827.580	4,02	3.816.666,00 837.362	4,56	
12. Mercati e fiere attrezzate								costo totale mq superficie occ.	593.689,06 10.500	56,54	534.249,04 10.500	50,88	586.566,56 10.500	55,86	provento totale mq superficie occ.	263.324,87 10.500	25,08	315.696,86 10.500	30,07	333.127,32 10.500	31,73	
13. Pesa pubblica								costo totale nr.servizi resi							provento totale nr.servizi resi							
14. Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili								costo totale popolazione							provento totale popolazione							
15. Spurgo pozzi neri *	domande soddisfatte domande presentate							costo totale numero interventi							provento totale numero interventi							
16. Teatri	numero spettatori nr.posti disponibili X nr. Rappresentazioni	0 0	0,00	0 0	0,00	0 0	0,00	costo totale numero spettatori	0 0	0,00	0 0	0,00	0 0	0,00	provento totale n. spettatori	0 0	0,00	0 0	0,00	0 0	0,00	
17. Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	numero visitatori numero istituzioni	84.105 4	21.026	12.484 1	12.484	12.212 1	12.212	costo totale numero visitatori	2.436.737,64 84.105	28,97	600.732,28 12.484	48,12	669.045,55 12.212	54,79	provento totale numero visitatori	432.791,21 84.105	5,15	173.902,77 12.484	13,93	164.319,06 12.212	13,46	
18. Spettacoli								costo totale numero spettacoli							provento totale numero spettacoli							
19. Trasporti di carni macellate								costo totale q.li carni macellate							provento totale q.li carni macellate							
20. Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande soddisfatte domande presentate							costo totale nr.servizi prestati							provento totale nr.servizi resi							
21. Uso di locali adibiti stabilmente ed escusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte domande presentate							costo totale nr.giorni d'utilizzo							provento totale nr.giorni di utilizzo							
22. Altri servizi Case di Riposo	domande soddisfatte domande presentate	0 0	0,00	0 0	0,00	0 0	0,00	costo totale numero utenti	0 0	0	0 0	0	0 0	0	provento totale numero utenti	0 0	0	0 0	0	0 0	0	

* = Servizi gestiti tramite S.p.A. a partecipazione comunale. Il costo del servizio è compreso nel servizio n° 13. Fognatura e depurazione della tabella relativa ai Servizi Indispensabili.

5.2 Servizi a domanda individuale

ASILI NIDO

ENTRATE	IMPORTO	%
Entrate per tariffe e contribuzioni	1.323.666,54	99,36%
Entrate a specifica destinazione	8.519,00	0,64%
TOTALE ENTRATE	1.332.185,54	100,00%

TIPOLOGIA DELLA SPESA	IMPORTO	%
Spese per il personale compresi oneri riflessi	3.599.021,00	82,77%
Spese per acquisto beni e servizi	618.339,89	14,22%
Contributi assistenziali	108.205,78	2,49%
Interessi passivi	22.470,22	0,52%
Fitti	0,00	0,00%
TOTALE SPESE	4.348.036,89	100,00%

PERCENTUALE DI COPERTURA

30,64% *

* la spesa considerata è quella realmente sostenuta; non è stato considerato l'abbattimento del 50 % come consentirebbe l'art. 5 Legge 498 del 23/12/1992. In tal caso il tasso di copertura salirebbe al 56,30 %

5.2 Servizi a domanda individuale

MENSE SCOLASTICHE

ENTRATE	IMPORTO	%
Entrate per tariffe e contribuzioni	3.681.290,00	96,45%
Entrate a specifica destinazione	135.376,00	3,55%
TOTALE ENTRATE	3.816.666,00	100,00%

TIPOLOGIA DELLA SPESA	IMPORTO	%
Spese per il personale compresi oneri riflessi	692.667,00	12,73%
Spese per acquisto beni e servizi	4.366.638,00	80,25%
Contributi assistenziali	382.294,00	7,03%
TOTALE SPESE	5.441.599,00	100,00%

PERCENTUALE DI COPERTURA

70,14%

5.2 Servizi a domanda individuale

MERCATO ITTICO

ENTRATE	IMPORTO	%
Entrate per tariffe	152.890,84	100,00%
TOTALE ENTRATE	152.890,84	100,00%

TIPOLOGIA DELLA SPESA	IMPORTO	%
Spese per il personale compresi oneri riflessi	213.189,85	69,33%
Spese per acquisto beni e servizi	94.327,40	30,67%
TOTALE SPESE	307.517,25	100,00%

PERCENTUALE DI COPERTURA

49,72%

5.2 Servizi a domanda individuale

MERCATO CENTRALE

ENTRATE	IMPORTO	%
Entrate da proventi di servizi	180.236,48	100,00%
TOTALE ENTRATE	180.236,48	100,00%

TIPOLOGIA DELLA SPESA	IMPORTO	%
Spese per il personale compresi oneri riflessi	119.388,35	42,78%
Spese per acquisto beni e servizi	159.660,96	57,22%
TOTALE SPESE	279.049,31	100,00%

PERCENTUALE DI COPERTURA

64,59%

5.2 Servizi a domanda individuale

MUSEI CIVICI

ENTRATE	IMPORTO	%
Entrate per tariffe e contribuzioni	68.319,06	41,58%
Entrate a specifica destinazione	50.000,00	30,43%
Altre Entrate	46.000,00	27,99%
TOTALE ENTRATE	164.319,06	100,00%

TIPOLOGIA DELLA SPESA	IMPORTO	%
Spese per il personale compresi oneri riflessi	179.445,74	45,45%
Spese per acquisto beni e servizi	215.385,41	54,55%
TOTALE SPESE	394.831,15	100,00%

PERCENTUALE DI COPERTURA

41,62%

5.2 Servizi a domanda individuale

BIBLIOTECA LABRONICA

ENTRATE	IMPORTO	%
Entrate per tariffe e contribuzioni	76.073,65	100,00%
TOTALE ENTRATE	76.073,65	100,00%

TIPOLOGIA DELLA SPESA	IMPORTO	%
Spese per il personale compresi oneri riflessi	1.230.583,00	87,11%
Spese per acquisto beni e servizi	149.236,00	10,56%
Fitti e noleggi	32.891,00	2,33%
Imposte e Tasse - IRAP	0,00	0,00%
TOTALE SPESE	1.412.710,00	100,00%

Valori riferiti al servizio di consultazione e di prestito del materiale bibliografico.

PERCENTUALE DI COPERTURA **5,38%**

5.3. ANDAMENTO ANNI 1995/2004 SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

percentuale di copertura dei costi

	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Asili nido *	27,62	20,10	20,18	28,30	26,14	24,8	25,11	32,15	29,91	30,64
Acquario	18,75	39,74	8,01	4,70	1,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi (Piscine) **	43,82	23,38	27,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mattatoio	14,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	67,03	69,64	61,17	63,62	63,56	66,29	64,47	66,66	65,87	70,14
Mercato ittico	54,10	41,86	52,54	54,99	38,98	47,65	31,18	34,42	46,39	49,72
Mercato O.f.f. ***	83,86	83,70	77,17	31,51	160,21	130,97	0,00	0,00	0,00	0,00
Mercato centrale	100,73	88,75	165,14	155,37	193,52	110,55	42,49	55,75	73,44	64,59
Teatri	0,00	0,00	0,00	0,00	2,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Biblioteca	5,53	15,53	8,16	8,65	6,51	8,05	17,61	6,75	6,61	5,38
Musei civici	5,86	1,60	25,96	31,44	24,64	22,59	27,38	31,40	29,76	41,62
R.S.A.	70,32	68,67	64,68	73,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Copertura totale servizi	57,40	54,55	51,52	58,16	44,71	44,17	43,24	43,78	43,88	46,97

* Per una comparazione del servizio Asili nido negli anni, la contabilizzazione dei costi è al 100%, anche se l'art. 5 L. 498 del 23/12/92, al fine di determinare la percentuale di copertura del costo consente l'abbattimento del 50% delle spese.

** Il servizio piscine è passato in gestione alla Livorno Sport SRL

*** Servizio dato in gestione dall'1/4/1998

5.4. Servizi gestiti tramite aziende

5.4. SERVIZI GESTITI TRAMITE AZIENDE A PARTECIPAZIONE COMUNALE (S.P.A.)

Servizio spazzamento, raccolta e smaltimento rifiuti

SINTESI FINANZIARIA

Entrate	€	24.240.000,00	
Spese	€	24.517.402,86	
Percentuale copertura	€	-277.402,86	PARI AL 98,87%

Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	€	24.240.000,00
Spesa per il servizio effettuato dall'AAMPS	€	24.517.402,86
Rapporto di copertura		98,87%

N. abitanti	155.880
N. nuclei familiari	67.728
Tot. rifiuti raccolti	98.709
Dettaglio rifiuti raccolti	
batterie	t. 61
pile	t.5
farmaci	t. 8
rifiuti racc. e spazz.	t. 64.588
rifiuti racc. differenz.	t. 32.180
racc. ingombranti	t.6.403
incid. annua x abit.	Kg. 633
incid.pro-capite giorn.	Kg. 1,729

ENTRATE

per abitante	€	155,50
per utente	€	357,90
per tonnellata	€	245,57

SPESE

per abitante	€	157,28
per utente	€	362,00
per tonnellata	€	248,38

IMPORTI

5.4. Servizi gestiti tramite aziende

Servizio farmacie

Il servizio è gestito dall'Azienda LI.RI. e conta n. 9 esercizi

Addetti	n.	1	Coordinatore Farmacie Comunali
	n.	8	Direttori di Farmacia
	n.		Collaboratore esterno per il dispensario
	n.	28	Farmacisti collaboratori
	n.		Coadiutori specializzati
	n.	20	Commessi
	n.	3	Addetti amm.vi
Totale		<u>60</u>	

Costi produzione	13.563.232,00
Ricavi produzione	<u>13.698.226,00</u>
Risultato operativo	134.994,00

Costi Totali	13.737.242,00
Ricavi Totali	<u>13.766.661,00</u>
Utile d'Esercizio	29.419,00

INCIDENZA COSTO DEL PERSONALE	
Costo del personale	2.370.799,00
Ricavi da vendita e prestazione	13.628.226,00
	17,40%
IMPORTO FATTURATO PER ABITANTE 14,00	
* Dato riferito al totale dei clienti risultante dagli scontrini emessi nell'anno	

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE, CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO

- PROSPETTO DI CONCILIAZIONE pag. 121
- CONTO ECONOMICO pag. 135
- CONTO DEL PATRIMONIO pag. 139

6.1. PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.

L'art. 227, comma 1, del D.Leg.vo 267/2000 individua il rendiconto della gestione in tre diversi conti: il *Conto del Bilancio*, il *Conto Economico* e il *Conto del Patrimonio*.

Dopo aver trattato del *Conto del Bilancio*, in questa parte si considera quanto statuito dagli articoli 229 e 230 del D.Leg.vo 267/2000, e precisamente i contenuti del *Conto Economico* e del relativo *Prospetto di Conciliazione* e i contenuti del *Conto del Patrimonio*, i criteri di valutazione dei componenti positivi e negativi del risultato economico di esercizio, nonché i criteri di valutazione delle componenti patrimoniali, attive e passive.

Come per gli anni precedenti, anche nel 2004, il Comune di Livorno ha utilizzato scritture extra contabili atte ad integrare e rettificare i dati finanziari al fine di rilevare il risultato d'esercizio.

Il documento di congiunzione tra il Conto del Bilancio ed i conti Economico e Patrimoniale è il *Prospetto di Conciliazione*, allegato obbligatorio al Conto Economico. Questo prospetto parte dai dati finanziari di competenza (accertamenti e impegni) riferiti alla gestione corrente e li rettifica al fine di ottenerne la loro dimensione economica.

I dati del *Conto del Bilancio*, quindi, vengono riportati nel *Prospetto di Conciliazione*, integrati e rettificati con dati a carattere extra contabile al fine di diventare componenti economiche del risultato di esercizio.

Nello stesso prospetto, vengono evidenziate le variazioni da apportare al *Conto del Patrimonio*.

Nelle pagine seguenti, pertanto, partiremo dall'analisi dei principali componenti del *Prospetto di Conciliazione*, suddiviso in *parte entrata* e in *parte uscita*, evidenziando in modo dettagliato le rettifiche effettuate ed i criteri scelti per apportare le rettifiche e le variazioni.

Dal suddetto prospetto si passa al Conto Economico, a struttura scalare, che evidenzia i risultati economici, suddividendoli in proventi e costi, sulla base di quanto previsto dalla modulistica approvata con DPR 194/96.

Un'ulteriore analisi viene fatta sul Conto del Patrimonio, anch'esso adeguato a quanto previsto dalla IV Direttiva CEE sui bilanci delle aziende.

6.1.1. PROSPETTO DI CONCILIAZIONE- PARTE ENTRATA.

Il *Prospetto di Conciliazione*, per la parte entrata, individua i principali *Proventi* da indicare nel Conto Economico, nonché le variazioni intervenute nel Conto del Patrimonio.

I proventi coincidono con le entrate di parte corrente, opportunamente rettificata.

Le voci che vengono riportate nel Conto Economico sono quelle relative ai primi tre titoli dell'entrata, suddivisi per categorie, e rettificata con valori non provenienti dalla contabilità finanziaria.

La prima colonna del Prospetto riguarda gli *accertamenti finanziari di competenza*, suddivisi nei vari titoli dell'entrata. Questi dati sono ripresi dal Conto del Bilancio e coincidono ad esso nel totale.

La seconda colonna riguarda i *risconti passivi*, suddivisi in iniziali e finali. In questa colonna sono riportate per il titolo I cat.1 la rata dell'addizionale ENEL accertata nell'anno 2004, ma relativa all'esercizio successivo rispettando il criterio di competenza economica per non determinare risultati reddituali distorti .

La terza colonna riguarda i *ratei attivi*, suddivisi in iniziali e finali. In questa non viene riportata alcuna rettifica in quanto gli accertamenti gestiti nell'anno 2004, riguardano non solo la competenza finanziaria , ma misurano già la dimensione economica. Gli accertamenti, infatti, vengono registrati per l'importo dovuto nel rispettivo anno di competenza, sulla base principio dell'annualità del bilancio.

Nella colonna delle *altre rettifiche del risultato finanziario*, sono riportate le rettifiche necessarie a correggere la parte finanziaria nel rispetto della competenza economica:

Alle entrate del titolo I°, categoria 1, sono state detratte le somme del recupero elusione ed evasione, per un importo pari a € 1.150.000,00 relative all'I.C.I. L'importo è stato inserito tra le sopravvenienze dell'attivo.

Alle entrate del titolo I°, categoria 2, sono state detratte € 808.477,55 pari a quota parte del recupero elusione ed evasione delle seguenti risorse:

- risorsa 4 TOSAP	300.000,00
- risorsa 4 TASSE CONC.NI COM.LI	8.477,55
- risorsa 4 TARSU	<u>500.000,00</u>
TOTALE	808.477,55

Alle entrate del titolo I° categoria 1, sono state detratte € 110.919,38 a seguito di trasferimenti esercizi pregressi per funzioni trasferite e trasferimenti correnti da parte dello stato:

Alle entrate del titolo 3°, sono state detratte € 3.960.662,00 perché non di competenza economica dell'anno 2004, ma relative ad anni precedenti e precisamente:

- categoria. 1 risorsa 8 INFRAZ. CODICE STRADALE ESERCIZI PREGRESSI	€ 2.625.000,00
-categoria 2 risorsa 3 RIVALUTAZIONE CANONE ACQUEDOTTO LI.RI. ANNI 2002.2003	€ 1.335.662,00

che è stato inserito nelle entrate relative a esercizi pregressi tra le sopravvenienze dell'attivo a cui si aggiungono € 1.020.879.93 maggiori entrate sui residui attivi.

Un'altra rettifica, individuata alla nota 1 del Prospetto, che interessa le entrate extratributarie e più precisamente i proventi dei servizi pubblici (Tit. III° cat. 1°), i proventi della gestione patrimoniale (Tit. III cat. 2°) e i proventi diversi (Tit. III cat. 5) viene determinata dalla sommatoria dei capitoli dell'IVA relativi alla gestione commerciale. Il dato riportato (€ 1.552.618,16) è così suddiviso:

Categ. 1° - dato IVA Impianti sportivi e Mercati	853.099,59
Categ. 2° - dato IVA Proventi strutture culturali	447.137,73
Categ. 5° - dato IVA Proventi diversi	<u>252.380,84</u>
TOTALE	1.552.618,16

Tutti i dati della parte corrente, confluiscono nel *Conto Economico*.

Della parte connessa agli investimenti effettuati, titolo 4°, alcuni dati confluiscono al Conto Economico e tutti al conto del Patrimonio.

A seguire si evidenziano le variazioni riferite alla gestione non corrente che generano valori economici e variazioni patrimoniali.

Le alienazioni di beni patrimoniali, comprese nel Tit. 4°, cat. 1°, individuano le diminuzioni del patrimonio attivo, ma possono altresì dar luogo anche a componenti straordinari e del reddito.

Questi valori si ottengono come differenza fra il valore del bene alienato (valore relativo alla rendita catastale) al netto degli eventuali ammortamenti, e il prezzo di vendita. Se il prezzo di vendita è superiore, viene a determinarsi una *plusvalenza*; se il prezzo di vendita è inferiore, otteniamo una *minusvalenza*.

Queste rettifiche vengono riportate al Conto Economico.

In relazione alle alienazioni intervenute nel 2004 (abitazioni di edilizia residenziale pubblica) si registrano € 6.458,66 quale ammontare delle minusvalenze e € 110.850,76 quali plusvalenze,

Tali effetti sono la diretta conseguenza dell'applicazione dei meccanismi di valutazione delle unità abitative previsti dalla Legge 560/1993.

Al Conto Economico confluisce l'importo degli accertamenti effettuati sul titolo 4° cat. 5, relativo agli oneri di urbanizzazione che finanziano la spesa per la manutenzione ordinaria del patrimonio.

Anche in questo caso, il dato è rilevabile direttamente dalla contabilità finanziaria. Il suo importo è pari a € 4.622.054,88 e viene riportato nei proventi (voce A6) in quanto costituisce un provento che trova reimpiego nell'esercizio di competenza nella manutenzione ordinaria.

Al Conto del Patrimonio, invece, vengono riportati i crediti relativi ai trasferimenti di capitale da Stato, Regione ed altri enti pubblici, in aumento alla consistenza iniziale (€ 5.911.549,50).

Il dato che viene riportato dal titolo 4° cat. 5, al netto degli oneri di parte corrente, è pari a € 15.716.477,12.

Sempre al Conto del Patrimonio, vengono riportati i debiti di finanziamento per mutui e prestiti (voce C1 2), pari a € 4.143.429,08.

Inoltre, nell'attivo patrimoniale, vengono riportate le somme rimaste da riscuotere per servizi effettuati per conto di terzi (Tit. 6° entrata). Questo importo è rilevabile dal Conto del Bilancio ed è pari a € 1.261.008,81.

Altri importi che vengono riportati al Conto Economico e che hanno carattere di componenti straordinari del reddito, sono i seguenti:

a) *insussistenze del passivo*: individuano minori debiti e coincidono con i minori residui passivi del Conto del Bilancio pari a € 2.672.834,34;

b) *sopravvenienze attive*: trattasi di maggiori crediti e coincidono con il valore dei maggiori residui attivi rilevabili dalla contabilità finanziaria e dalle rettifiche registrate sui primi tre titoli delle entrate pari ad € 7.050.938,61 (recupero evasione ed entrate relative ad esercizi precedenti).

Le altre componenti straordinarie quali i costi capitalizzati per lavori interni e le rimanenze di semilavorati, non producono alcun valore in relazione all'organizzazione del lavoro del Comune di Livorno (appalti ed esternalizzazioni).

Nelle pagine seguenti, troviamo il *Prospetto di Conciliazione di parte entrata*.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

Titolo	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		note	AL CONTO DEL PATRIMONIO										
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (+)	FINALI (-)		Rif.	(1E+2E-3E-4E+5E-6E)		Rif.	ATTIVO	Rif.	PASSIVO							
														(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)	(7E)
1 ENTRATE TRIBUTARIE																				
1 Imposte (tit. 1 cat. 1)	69.125.829,57	0,00	117.341,38	0,00	0,00	1.150.000,00	A1	67.858.488,19												
2 Tasse (tit. 1 cat. 2)	27.375.316,55	0,00	0,00	0,00	0,00	808.477,55	A1	26.566.839,00												
3 Tributi Speciali (tit. 1 cat. 3)	230.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	230.000,00												
Totale entrate tributarie	96.731.146,12	0,00	117.341,38	0,00	0,00															
2 ENTRATE DA TRASFERIMENTI																				
1 Da stato (tit. 2 cat. 1)	11.693.079,95	0,00	41.569,85	0,00	0,00	110.919,38	A2	11.540.590,72												
2 Da regione (tit. 2 cat. 2)	340.281,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	340.281,22												
3 Da regione per funzioni delegate (tit. 2 cat. 3)	8.843.473,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	8.843.473,22												
4 Da org. comunitari e internazionali (tit. 2 cat. 4)	9.475,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	9.475,72												
5 Da altri enti settore pubblico (tit. 2 cat. 5)	82.015,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	82.015,53												
Totale entrate da trasferimenti	20.968.325,64	0,00	41.569,85	0,00	0,00															
3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						(nota 1)														
1 Proventi servizi pubblici (tit. 3 cat. 1)	17.025.715,40	0,00	0,00	0,00	0,00	3.478.099,59	A3	13.547.615,81												
2 Proventi gestione patrimoniale (tit. 3 cat. 2)	6.722.206,62	0,00	0,00	0,00	0,00	1.782.796,73	A4	4.939.409,89												
3 Proventi finanziari (tit. 3 cat. 3)	299.387,95																			
- Interessi sui depositi, crediti ecc.	299.387,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D20	299.387,95												
- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C18	0,00												
4 Proventi per utili da aziende speciali e partecipate (tit. 3 cat. 4)	74.304,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C17	74.304,49												
5 Proventi diversi (tit. 3 cat. 5)	13.775.238,65	0,00	0,00	0,00	0,00	252.380,84	A5	13.522.857,81												
Totale entrate extratributarie	37.896.853,11	0,00	0,00	0,00	0,00	5.513.277,16														
TOTALE ENTRATE CORRENTI	155.596.324,87	0,00	158.911,23	0,00	0,00	7.582.674,09		147.854.739,55												
4 ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI TRASFERIMENTO DI CAPITALI RISCOSSIONE DI CREDITI																				
1 Alienazioni di beni patrimoniali (tit. 4 cat. 1)	14.005.430,74								nota3	A2	14.005.430,74									
di cui																				
- plusvalenza	110.850,76						E24	110.850,76	nota 2											
- minusvalenza	6.548,66						E26	6.548,66	nota 2											
2 Trasferimenti di capitali da Stato (tit. 4 cat. 2)	2.118.139,08																			
3 Trasferimenti di capitali da regione (tit. 4 cat. 3)	1.990.361,37																			
4 Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit. 4 cat. 4)	1.803.049,05																		*B1	5.911.549,50
5 Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit. 4 cat. 5)	20.338.532,00																			
- quota diversa da spese correnti	15.716.477,12																		B2	15.716.477,12
- quota finalizzata a spese correnti fino al 100% di 1E	4.622.054,88						A6	4.622.054,88	nota 5											
Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)	26.250.081,50																			

Titolo	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		note	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (+)	FINALI (-)		Rif.	(1E+2E+3E+4E+5E-6E)		Rif.	ATTIVO	Rif.	PASSIVO
6 Riscossione di crediti (tit. 4 cat. 6)	5.208.882,89									B2	5.208.882,89		
Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasf. di capitali ecc.	45.464.395,13												
5 ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI													
1 Anticipazioni di cassa (tit. 5 cat. 1)	0,00						0,00					C4	0,00
2 Finanziamenti a breve termine (tit. 5 cat. 2)	0,00						0,00					C1 1	0,00
3 Assunzione di mutui e prestiti (tit. 5 cat. 3)	4.143.429,08											C1 2	4.143.429,08
4 Emissione prestiti obbligazionari (tit. 5 cat. 4)	0,00						0,00					C1 3	0,00
Totale entrate accensione prestiti	4.143.429,08												
6 SERVIZI PER CONTO TERZI	19.733.290,03												
di cui													
- somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria	1.261.008,81								nota6	B2 3E	1.261.008,81		

TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA

224.937.439,11													
- Insussistenze del passivo							E22	2.672.834,34	nota 7				
- Sopravvenienze attive	7.050.938,61						E23	7.050.938,61	nota 8				
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)							A7	0,00	nota 9	A1 1	0,00		
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc. di cui	0,00						A8	0,00					
- rimanenze finali	14.158,86										0,00		
- rimanenze iniziali	98.079,29										0,00		

NOTE

- tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accertamenti finanziari del titolo 3 "Entrate extratributarie" per attivita' in regime d'impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da emettere va riportato nel passivo del conto del patrimonio alla voce "Debiti per IVA" (C 3), costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accertato al lordo d'IVA.
- quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provento da alienazione maggiore del valore netto risultante dal conto del patrimonio), il valore relativo e' portato in aumento nel conto economico (E 24); quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo e' portato in diminuzione nel conto economico (E 26);
- quando viene alienato un bene il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in detrazione;
- va indicato il totale dei trasferimenti di capitali da Stato, regioni, provincie, conuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
- proventi accertati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti (sino al 30% del valore di 1E);
- va indicata la somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;
- trattasi di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio);
- trattasi di maggiori crediti (maggiori residui attivi del conto del bilancio);
- i costi capitalizzati sono costituiti da quella parte di costi (sostenuti tra le spese "correnti" nel titolo 1), per la produzione, in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di piu' esercizi; esempi di costi capitalizzati sono costituiti da manutenzioni straordinarie effettuate da personale dell'ente, dalla produzione diretta di software applicativo; a fine esercizio e' necessario rilevare questa entita', contabilizzarle nell'attivo patrimoniale; con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le utilita' prodotte verranno realizzate

6.1.2. PROSPETTO DI CONCILIAZIONE- PARTE USCITA.

Il *Prospetto di Conciliazione*, per la parte uscita, individua i *Costi* da indicare nel Conto Economico, nonché le variazioni intervenute nel Conto del Patrimonio.

I costi coincidono con le spese correnti, opportunamente rettificate.

Le voci che vengono riportate nel Conto Economico sono quelle relative al titolo primo della spesa, ripartite per intervento, e rettificate con valori non provenienti dalla contabilità finanziaria.

La prima colonna del Prospetto riguarda gli *impegni finanziari di competenza*, suddivisi per intervento.

Questi dati sono ripresi dal Conto del Bilancio, e coincidono ad esso nel totale, e dai riepiloghi della spesa per intervento.

La seconda colonna riguarda i *risconti attivi*, suddivisi in iniziali e finali.

I risconti attivi sono quote di costo da rinviare ai futuri esercizi, ma la cui manifestazione finanziaria è avvenuta nell'esercizio corrente.

Quelli iniziali riguardano i costi sostenuti nell'anno 2003, ma di competenza economica del 2004.

Quelli finali riguardano costi sostenuti nel 2004, ma di competenza economica dell'anno 2005.

I risconti calcolati riguardano i premi assicurativi, le concessioni demaniali, le locazioni finanziarie.

Il criterio di valutazione è quello civilistico (art. 2424 del Codice Civile), ossia in proporzione al tempo.

Il totale dei risconti attivi iniziali è pari a € 87.158,02; l'importo di quelli finali è pari a € 108.591,57.

La differenza fra i risconti attivi iniziali e quelli finali (€ 21.433,55), viene riportata nelle variazioni dei risconti attivi nel Conto del Patrimonio.

La terza colonna del Prospetto di Conciliazione, riguarda i *ratei passivi*, suddivisi in iniziali e finali.

I ratei passivi sono quote di costi di competenza economica dell'esercizio, la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo.

Il criterio di valutazione è quello riportato dall'art. 2424 del Codice Civile, ossia in proporzione al tempo.

Nel 2004 non si sono verificati ratei, per cui non viene riportato alcun dato.

Le rettifiche che si apportano sono relative all'intervento 2 (acquisto di beni di consumo e/o materie prime), all'intervento 3 (prestazioni di servizi) e all'intervento 7 (imposte e tasse).

Per quanto riguarda le rettifiche connesse agli impegni degli anni 2003 e 2004, occorre fare alcune precisazioni sui criteri seguiti per l'individuazione extra contabile di queste poste.

La logica seguita parte da quanto stabilito dall'art. 183 del D.Leg.vo 267/2000 sulla nozione di impegno di spesa.

L'impegno di spesa, infatti, costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata, è determinata la somma da pagare, il soggetto creditore, la ragione del debito e viene costituito vincolo sulle previsioni di bilancio.

Pertanto, in genere non si tratta di un impegno di massima, ma di un vero e proprio *debito*, che misura il *costo* di acquisto dei vari fattori produttivi.

La sola eccezione a questo principio è quella relativa alle prenotazioni di impegno per gare bandite nell'esercizio, che si tramutano ugualmente in impegno di spesa.

Sono stati così individuati gli impegni di spesa assunti nel 2004 che non si sono trasformati in costo entro la fine dell'esercizio mancando la concordanza fra l'aspetto finanziario e l'aspetto economico cioè dovuto allo sfasamento temporale fra impegno, fatturazione e pagamento.

Sono stati pertanto verificati gli impegni di spesa 2004, pagati nell'anno 2005.

Quelli che riguardavano forniture effettuate nell'anno 2004 (fattura anno 2004 o prestazione di servizi per l'anno 2004), sono state portati come variazioni aumentative da portare al Conto economico.

Sono stati verificati, tramite il programma di contabilità, i mandati del titolo primo, intervento 2° e 3° relativi agli impegni del 2004 e precedenti, per verificare la competenza economica dei medesimi.

<u>Intervento 2:</u>	IMPORTI
Differenza tra fatture pagate di competenza 2003 e impegni 2003 rimandati al 2004	€ 3.470.631,47
Differenza tra fatture pagate di comp. nel 2004 e impegni 2004 rimandati al 2005	- € <u>3.300.878,44</u>
Totale rettifiche Intervento 2	€ <u>169.753,03</u>

Per l'intervento 2 sono stati anche controllati, per rispettare la competenza economica, i buoni d'ordine emessi dall'ufficio economato nel 2004 che non si sono trasformati in costo a fine esercizio, pari ad € 173.125,45. Si è ritenuto, pertanto, di rettificare l'importo suddetto.

<u>Intervento 3:</u>	IMPORTI
Differenza tra fatture pagate nel 2003 e impegni 2003 da rinviare al 2004	€ 39.444.112,95+
Differenza tra fatture pagate di comp. 2004 e impegni 2004 rimandati al 2005	€ <u>42.338.187,05-</u>
Totale rettifiche Intervento 3	€ <u><u>2.894.074,10</u></u>

<u>Intervento 7:</u>	IMPORTI
dato IVA a Credito	€ 1.552.618,16-
dato IRAP	€ 352.276,91-

Le rettifiche all'intervento 7 sono relative all'IVA a credito per le attività svolte in regime di impresa, e ad I.R.A.P. non pagata nel 2004 e nel gennaio 2005 (riferita a dicembre 2004), il cui costo andrà ad incidere sull'esercizio successivo.

Il totale delle rettifiche è stato inserito nel conto del patrimonio tra i conti d'ordine, così come previsto dal principio contabile n.3.

Come già precedentemente indicato, i dati di parte corrente vanno riferiti al Conto Economico, le rettifiche sono registrate tra i conti d'ordine quali costi esercizi futuri.

I dati della spesa in conto capitale, anch'essi suddivisi per intervento, vanno riferiti al Conto del Patrimonio, e precisamente:

- gli importi dei mandati sulla competenza e sui residui in aumento al valore delle Immobilizzazioni Materiali, in diminuzione fra i conti di ordine.
- gli impegni rimasti da pagare (i residui passivi) del titolo 2° sulla competenza, vanno in aumento ai conti d'ordine.

Anche i dati del titolo 3° della spesa vanno in diminuzione dei debiti di finanziamento per mutui e prestiti (voce C1 2).

Il dato dei residui passivi del titolo 4° della spesa, derivanti dalla competenza viene riportato nel passivo patrimoniale.

Il totale generale della spesa coincide con il totale degli impegni finanziari di competenza riportati nel Conto del Bilancio.

Nella contabilità economica, ci sono delle scritture di fine anno, dette di integrazione e di rettifica, che integrano i dati rilevati con il sistema della partita doppia.

Fra queste scritture c'è quella relativa alla rilevazione delle *rimanenze*, quella relativa *all'ammortamento, alla svalutazione dei crediti e alle insussistenze dell'attivo*.

Il legislatore ha previsto la rilevazione extra contabile di questi dati e ha fissato i criteri e i coefficienti di valutazione.

Il dato di sintesi deve poi essere riportato al Prospetto di Conciliazione e viene pertanto detratto dagli impegni finanziari di competenza.

a) Rimanenze.

Il Comune ha come rimanenze quelle derivanti dalla gestione del magazzino di cancelleria e quelle dei generi alimentari e prodotti vari delle Mense Scolastiche.

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto (art. 2426 del Codice Civile).

Il dati per il calcolo delle rimanenze iniziali e finali sono stati estrapolati dai registri di carico e scarico delle merci.

Il valore delle rimanenze iniziali e finali è il seguente:

RIMANENZE INIZIALI	
Magazzino cancelleria	€. 83.616,32
Mense scolastiche	€. <u>14.462,97</u>
TOTALE	€. 98.079,29

RIMANENZE FINALI

Magazzino cancelleria	€ 2.622,62
Mense scolastiche	€. <u>11.537,24</u>
TOTALE	€. 14.159,86

DIMINUZIONE SULLE RIMANENZE

INIZIALI	€. 98.079,29
FINALI	€. <u>14.159,86</u>
DIFFERENZA	€. - 83.920,43

Il dato delle rimanenze, viene riportato al Conto Economico in aumento dei costi e al Conto del Patrimonio in diminuzione al valore delle rimanenze iniziali, fra le variazioni da altre cause.

b) Ammortamento.

Altro valore da rilevare è quello dell'*ammortamento economico di esercizio*.

L'ammortamento, riveste una duplice funzione per gli enti locali:

- finanziaria, come accantonamento di risorse da destinare agli investimenti;
- economica, come ripartizione del costo iniziale di un fattore pluriennale negli esercizi in cui il bene cederà la propria utilità.

L'art. 71, al comma 7, fissa i coefficienti di ammortamento, che sono:

- 3% per gli edifici, anche demaniali
- 2% per strade, ponti ed altri beni demaniali
- 15% per macchinari, attrezzature, impianti ed altri beni mobili
- 20% per attrezzature e sistemi informatici, compresi i programmi applicativi
- 20% per automezzi, mezzi di movimentazione e motoveicoli
- 20% per gli altri beni.

Il valore determinato, va ad aumentare i costi di gestione.

A pagina 131 troviamo il dettaglio sul calcolo dell'ammortamento.

c) Fondo svalutazione crediti.

Fra le altre scritture di integrazione, vi è anche quella relativa all'accantonamento per svalutazione crediti, costo presunto.

Il Prospetto di Conciliazione, nella parte finale, prevede questo accantonamento.

Il dato viene rilevato dagli importi disponibili sulla competenza dell'intervento 10 - Fondo svalutazione crediti.

Nell'anno 2004, è stato effettuato un accantonamento di € 831.951,51.

d) Insussistenze dell'attivo.

Un'altra posta che rientra fra le componenti straordinarie del reddito, è quella connessa alle *insussistenze dell'attivo*.

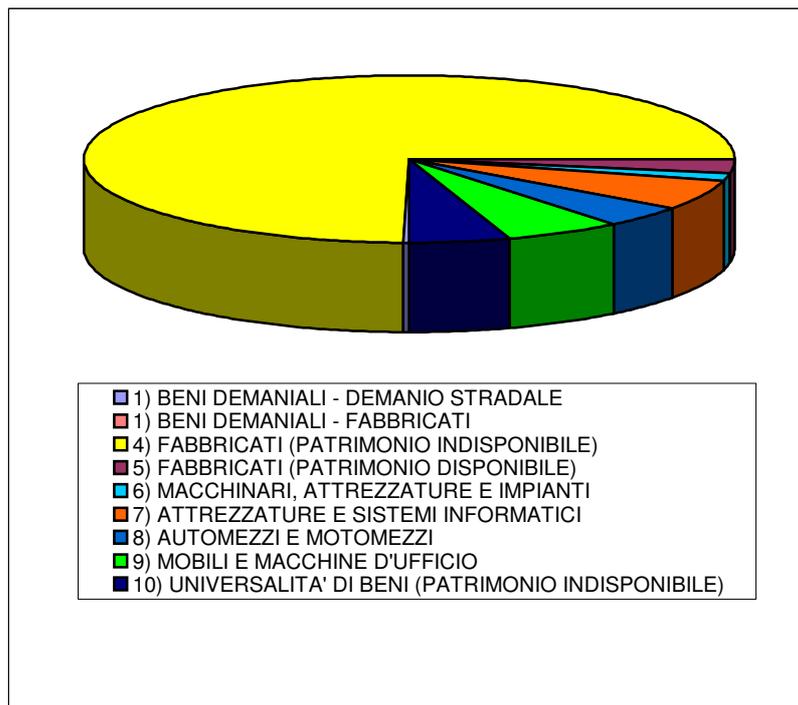
Sono riportati in questa voce, i minori crediti, che coincidono con i minori residui attivi del Conto del Bilancio. L'importo iscritto in questa voce è pari a € 2.050.303,45.

Come già esplicito nelle pagine precedenti, a completamento della parte uscita del Prospetto di Conciliazione, troviamo i seguenti prospetti:

- dettaglio prospetto ammortamenti pag. 131
- Prospetto di Conciliazione - spese pag. 132 – 133 – 134.

AMMORTAMENTI ANNO 2004

DESCRIZIONE	IMPORTO AMM.TO
A) BENI IMMOBILI	
1) BENI DEMANIALI - DEMANIO STRADALE	28.746,75
1) BENI DEMANIALI - FABBRICATI	2.455,83
4) FABBRICATI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	6.871.674,10
5) FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	231.772,25
	7.134.648,93
B) BENI MOBILI	
6) MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	135.327,44
7) ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	529.793,64
8) AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	388.965,81
9) MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	546.182,81
10) UNIVERSALITA' DI BENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	453.468,51
	2.053.738,21
TOTALE GENERALE AMMORTAMENTO 2004	9.188.387,14



Titolo	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO	note	AL CONTO DEL PATRIMONIO				
		INIZIALI	FINALI	INIZIALI	FINALI	Rif.	(1S+2S-3S-4S+5S-6S)		Rif.	ATTIVO	Rif.	PASSIVO	
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)	(7S)						
1 SPESE CORRENTI						nota1							
1 personale	51.338.681,47	0,00	0,00	0,00			B9	51.338.681,47					
2 acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	3.304.130,76	2.917,20	12.385,38	0,00	0,00	173.125,45	B10	3.121.537,13					
3 prestazioni di servizi	65.897.567,34	83.648,00	78.668,97	0,00	0,00	2.894.074,10	B12	63.008.472,27					
4 utilizzo beni di terzi	997.138,65	592,82	17.537,22	0,00	0,00	0,00	B13	980.194,25					
5 trasferimenti, di cui	17.686.894,52												
- Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00					
- regione	9.653,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	9.653,72					
- provincie e citta' metropolitane	37.556,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	37.556,83					
- comuni ed unioni di comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00					
- comunita' montane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00					
- aziende speciali e partecipate	12.643.735,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C19	12.643.735,57					
- altri	4.995.948,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	4.995.948,40					
6 interessi passivi ed oneri finanziari diversi di cui	4.957.414,35												
- Sui mutui e prestiti	4.957.414,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	4.957.414,35					
- Sui obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	0,00					
- Sui anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	0,00					
- Per altre cause	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	0,00					
7 imposte e tasse	5.914.804,21	0,00	0,00	0,00	0,00	1.904.895,07	B15	4.009.909,14					
8 oneri straordinari della gestione corrente	2.688.352,34	0,00	0,00	0,00	0,00		E28	2.688.352,34					
Totale spese correnti	152.784.983,64	87.158,02	108.591,57	0,00	0,00	4.972.094,62		147.791.455,47	C2		21.433,55	D1	0,00
2 SPESE IN CONTO CAPITALE													
1 acquisizione di beni immobili, di cui	25.989.287,11												
a) pagamenti eseguiti, di cui	30.424.248,16												
- Mandati in Competenza	3.756.019,31												
- Mandati su Residui	26.668.228,85												
b) somme rimaste da pagare, di cui	93.503.136,21												
- Impegni Compet. da Portare a Residuo	22.233.267,80												
- Economie su Residui	3.682.586,08												
2 espropri e servitu' onerose, di cui	1.874.463,98												
a) pagamenti eseguiti, di cui	1.817.661,58								nota2	A	45.734.190,05		
- Mandati in Competenza	466.842,81												
- Mandati su Residui	1.350.818,77												
b) somme rimaste da pagare	3.937.492,33												
- Impegni Compet. da Portare a Residuo	1.407.621,17												
- Economie su Residui	0,00												
3 acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia, di cui	0,00												
a) pagamenti eseguiti	0,00												
- Mandati in Competenza	0,00												
- Mandati su Residui	0,00												
b) somme rimaste da pagare	0,00												
- Impegni Compet. da Portare a Residuo	0,00												
- Economie su Residui	0,00												

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

Titolo	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA (1S)	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		note	AL CONTO DEL PATRIMONIO								
		INIZIALI (2S)	FINALI (3S)	INIZIALI (4S)	FINALI (5S)	Rif.	(1S+2S-3S-4S+5S-6S) (7S)	Rif.		ATTIVO	Rif.	PASSIVO						
													FINANZIARIO (6S)					
4 utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia, di cui	104.140,00																	
a) pagamenti eseguiti	104.140,00																	
- Mandati in Competenza	104.140,00																	
- Mandati su Residui	0,00																	
b) somme rimaste da pagare	0,00																	
- Impegni Compet. da Portare a Residuo	0,00																	
- Economie su Residui	0,00																	
5 acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche, di cui	1.217.157,43								nota3	D	-45.734.190,05							
a) pagamenti eseguiti	2.954.624,81																	
- Mandati in Competenza	189.426,76																	
- Mandati su Residui	2.765.198,05																	
b) somme rimaste da pagare	1.821.817,68																	
- Impegni Compet. da Portare a Residuo	1.027.730,67																	
- Economie su Residui	0,13																	
6 incarichi professionali esterni, di cui	335.440,67																	
a) pagamenti eseguiti	761.391,24																	
- Mandati in Competenza	144.421,42																	
- Mandati su Residui	616.969,82																	
b) somme rimaste da pagare	893.518,28																	
- Impegni Compet. da Portare a Residuo	191.019,25																	
- Economie su Residui	1.190,43																	
7 trasferimenti di capitale, di cui	4.449.493,26																	
a) pagamenti eseguiti	4.572.124,26																	
- Mandati in Competenza	1.103.578,69																	
- Mandati su Residui	3.468.545,57																	
b) somme rimaste da pagare	4.200.682,49																	
- Impegni Compet. da Portare a Residuo	3.345.914,57																	
- Economie su Residui	0,03																	
8 partecipazioni azionarie, di cui	3.184.944,82								nota3				E	-45.734.190,05				
a) pagamenti eseguiti	0,00																	
- Mandati in Competenza	0,00																	
- Mandati su Residui	0,00																	
b) somme rimaste da pagare	3.209.195,94																	
- Impegni Compet. da Portare a Residuo	3.184.944,82																	
- Economie su Residui	0,00																	
9 conferimenti di capitale, di cui	5.000.000,00																	
a) pagamenti eseguiti	5.100.000,00																	
- Mandati in Competenza	5.000.000,00																	
- Mandati su Residui	100.000,00																	
b) somme rimaste da pagare	2.751,48																	
- Impegni Compet. da Portare a Residuo	0,00																	
- Economie su Residui	0,00																	
Totale Spese C/Capitale Interventi 01-09	42.154.927,27																	
a) pagamenti eseguiti	45.734.190,05																	
- Mandati in Competenza (+ su aA)	10.764.428,99								nota3	D	-10.764.428,99		E	-10.764.428,99				
- Mandati su Residui (+su aA -su aD -su pE)	34.969.761,06								nota3	D	-34.969.761,06		E	-34.969.761,06				
b) somme rimaste da pagare																		
- Impegni Compet. da Portare a Residuo (+ su aD +su pE)	31.390.498,28								nota3	D	31.390.498,28		E	31.390.498,28				
- Economie su Residui (- su aD -pE)	3.683.776,67								nota3	D	3.683.776,67		E	3.683.776,67				

6.2. CONTO ECONOMICO.

Il Conto Economico evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo i criteri di competenza economica.

Comprende gli accertamenti e gli impegni del Conto del Bilancio, rettificati al fine di costituire la dimensione economica della gestione di competenza, le insussistenze e le sopravvenienze derivanti dalla gestione dei residui e altri elementi non rilevabili dal Conto del Bilancio.

Si arriva alla compilazione del Conto Economico attraverso il Prospetto di Conciliazione.

La struttura del Conto Economico è a forma scalare; il modello approvato dal DPR 194/96 è sulla base di quanto previsto dal D.Lgs 27/91, che ha recepito nel nostro ordinamento la struttura degli schemi di bilancio, sulla base di quanto statuito dalla IV Direttiva CEE.

Vengono rappresentati, in forma scalare, tre risultati distinti: il risultato della gestione, come differenza fra i proventi della gestione e i costi della gestione, il risultato della gestione operativa e il risultato dell'esercizio.

Andiamo ad analizzare i singoli risultati, mettendo a raffronto i dati economici con quelli del Conto del Bilancio, per vedere le connessioni intervenute.

Partendo dai proventi della gestione, vediamo le principali connessioni:

PROVENTI DELLA GESTIONE

- nella voce A1 - Proventi tributari, confluiscono gli accertamenti del titolo 1°, categoria 1,2,3;
- nella voce A2 - Trasferimenti, confluiscono gli accertamenti del titolo 2° categoria 1,2,3,4,5;
- nella voce A3 - Proventi da servizi pubblici, confluiscono gli accertamenti del titolo 3, categoria 1, al netto del dato relativo all'IVA a debito;
- nella voce A4 - Proventi da gestione patrimoniale, confluiscono gli accertamenti del titolo 3, categoria 2;
- nella voce A5 - Proventi diversi, confluiscono gli accertamenti del titolo 3, categoria 5;
- nella voce A6 - Proventi da concessioni di edificare, confluisce l'importo dell'accertamento relativo agli oneri di urbanizzazione finalizzati alla manutenzione di parte corrente.

Otteniamo così, il totale di proventi della gestione come sommatoria dei dati di cui sopra.

COSTI DELLA GESTIONE

- la voce B9 - Personale, comprende gli impegni del titolo 1°, intervento 1;
- la voce B10 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo, comprende gli impegni del titolo 1°, intervento 2, rettificati come risulta dal prospetto di conciliazione;
- la voce B11 - Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo, comprende un dato calcolato extra contabilmente, come differenza fra le rimanenze finali e quelle iniziali;
- la voce B12 - Prestazioni di servizi, comprende gli impegni del titolo 1°, intervento 3, rettificato come risulta dal prospetto di conciliazione;

- la voce B13 - Godimento beni di terzi, comprende gli impegni del titolo 1°, intervento 4;
- la voce B14 - Trasferimenti, comprende gli impegni del titolo 1°, intervento 5;
- la voce B15 - Imposte e tasse, comprende gli impegni del titolo 1°, intervento 7;
- la voce B16 - Quote di ammortamento di esercizio, comprende il dato dell'ammortamento economico calcolato extracontabilmente.

Si trova così il totale dei costi di gestione, che è la sommatoria delle voci di cui sopra.

Il risultato delle gestione è dato dalla differenza del totale dei proventi e dei costi della gestione.

A questo risultato, occorre apportare altre variazioni al fine di ottenere il *risultato della gestione operativa*.

I proventi (voce B17), corrispondono agli accertamenti di competenza del titolo 3°, categoria 3;
I costi (voce B19), corrispondono agli impegni di competenza del titolo 1°, categoria 5, corrispondenti ai trasferimenti alle aziende speciali e partecipate.

Troviamo, poi, i proventi e gli oneri finanziari, divisi nella voce D20 Interessi attivi (Entrata titolo 3°, categoria 3) e la voce D21 Interessi passivi (Uscita, titolo 1°, intervento 6).

Alla gestione ordinaria, vengono aggiunte componenti straordinarie del reddito suddivise in proventi e costi, il cui valore viene determinato come di seguito specificato:

PROVENTI

- voce E22	Insussistenze del passivo:	minori residui passivi del Conto del Bilancio
- voce E23	Sopravvenienze attive:	maggiori residui attivi del Conto del Bilancio
- voce E24	Plusvalenze patrimoniali;	valore calcolato extracontabilmente

COSTI

- voce E25	Insussistenze dell'attivo:	minori residui attivi del Conto del Bilancio
- voce E26	Minusvalenze patrimoniali:	valore calcolato extracontabilmente
- voce E27	Accant.ti. per svalutazione crediti:	titolo 1° intervento 10, al netto utilizzo
- voce E28	Oneri straordinari:	titolo 1° intervento 8

Il risultato economico dell'esercizio si ottiene come differenza fra tutti i proventi e tutti i costi.

Nella pagina seguente, troviamo il prospetto del Conto Economico così come previsto dalla normativa.

CONTO ECONOMICO

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A) <u>PROVENTI DELLA GESTIONE</u>			
1 PROVENTI TRIBUTARI	94.655.327,19		
2 PROVENTI DA TRASFERIMENTI	20.815.836,41		
3 PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	13.547.615,81		
4 PROVENTI DA GESTIONE PATRIMONIALE	4.939.409,89		
5 PROVENTI DIVERSI	13.522.857,81		
6 PROVENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE	4.622.054,88		
7 INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00		
8 VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, ETC (+/-)	0,00		
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		152.103.101,99	
B) <u>COSTI DELLA GESTIONE</u>			
9 PERSONALE	51.338.681,47		
10 ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	3.121.537,13		
11 VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO (+/-)	83.920,43		
12 PRESTAZIONI DI SERVIZI	63.008.472,27		
13 GODIMENTO BENI DI TERZI	980.194,25		
14 TRASFERIMENTI	5.043.158,95		
15 IMPOSTE E TASSE	4.009.909,14		
16 QUOTE DI AMMORTAMENTO DI ESERCIZIO	9.188.387,14		
TOTALE COSTI DI GESTIONE (B)		136.774.260,78	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		15.328.841,21	
C) <u>PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</u>			
17 UTILI	74.304,49		
18 INTERESSI SU CAPITALE DI DOTAZIONE	0,00		
19 TRASFERIMENTI AD AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	12.643.735,57		
TOTALE (C) (17+18-19)		-12.569.431,08	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A+B+/-C)			2.759.410,13
D) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
20 INTERESSI ATTIVI	299.387,95		
21 INTERESSI PASSIVI			
- Sui muti e prestiti	4.957.414,35		
- Su obbligazioni	0,00		
- Su anticipazioni	0,00		
- Per altre cause	0,00		
TOTALE (D) (20-21)		-4.658.026,40	-4.658.026,40
E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
PROVENTI			
22 INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	2.672.834,34		
23 SOPRAVVENIENZE ATTIVE	7.050.938,61		
24 PLUSVALENZE PATRIMONIALI	110.850,76		
TOTALE PROVENTI (e.1) (22+23+24)		9.834.623,71	
ONERI			
25 INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	2.050.303,45		
26 MINUSVALENZE PATRIMONIALI	6.548,66		
27 ACCANTONAMENTO PER SVALUTAZIONE CREDITI	831.951,51		
28 ONERI STRAORDINARI	2.688.352,34		
TOTALE ONERI (e.2) (25+26+27+28)		5.577.155,96	
TOTALE ONERI (E) (e.1 - e.2)		4.257.467,75	4.257.467,75
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)			2.358.851,48

Il Responsabile del servizio finanziario

Il legale rappresentante

Il Segretario

Livorno, li

6.3 CONTO DEL PATRIMONIO

Il *Conto del Patrimonio* rileva i risultati della gestione patrimoniale ed evidenzia la consistenza iniziale, le variazioni intervenute in corso d'esercizio e la consistenza finale.

Anche il Conto del Patrimonio, come il Conto economico, è redatto sulla base dello schema proposto dalla IV Direttiva CEE, introdotta con il D. Leg.vo 127/91, con gli opportuni adattamenti.

Si compone di due parti: quella attiva e quella passiva.

La parte attiva, suddivisa sulla base del grado di liquidità o smobilizzo possibile individua tre aree, contrassegnate dalle lettere A) Immobilizzazioni, B) Attivo Circolante, C) Ratei e Risconti.

Oltre a questo, sono rappresentati i conti d'ordine, contraddistinti dalle lettere: D) Opere da realizzare, E) Beni Conferiti in Aziende Speciali, F) Beni di terzi.

Le immobilizzazioni (A), sono ulteriormente suddivise in:

- immobilizzazioni immateriali (costi pluriennali capitalizzati)
- immobilizzazioni materiali (beni immobili, beni mobili)
- immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli ed altri crediti escluso quelli di dubbia esigibilità).

L'attivo circolante (B) è suddiviso in:

- Rimanenze
- Crediti (verso contribuenti, enti del settore pubblico allargato, debitori diversi, per depositi ed altri)
- Attività che non costituiscono immobilizzi (titoli)
- Disponibilità liquide (fondo di cassa e depositi bancari).

La parte C) è suddivisa nei ratei e risconti attivi, iniziali e finali.

Nella parte passiva, vengono evidenziati il patrimonio netto, e i debiti, anch'essi riferiti al grado di esigibilità da parte dei creditori.

La suddivisione del passivo individua quattro aree contraddistinte dalle lettere A) Patrimonio netto, B) Conferimenti, C) Debiti, D) Ratei e Risconti.

Oltre a questo, sono rappresentati i conti d'ordine, contraddistinti dalle lettere E) Impegni opere da realizzare, F) Conferimenti in Aziende Speciali, G) Beni di terzi.

Il patrimonio netto (A) è la differenza fra il totale dell'attivo e la massa passiva.

I conferimenti (B) sono suddivisi in:

- conferimenti da trasferimenti in conto capitale connessi al titolo 4° dell'entrata
- conferimenti da concessioni di edificare (oneri di urbanizzazione al netto di quelli utilizzati per il finanziamento della manutenzione ordinaria).

La parte C) relativa ai debiti, è ulteriormente suddivisa in:

- debiti di finanziamento (per finanziamenti a breve, per mutui e prestiti, per debiti pluriennali ed altri)
- debiti di funzionamento
- debiti per somme anticipate da terzi
- debiti verso imprese (collegate, controllate ed altre)
- altri debiti.

Nella parte D), vengono evidenziati i ratei e risconti passivi.

Nelle pagine seguenti, vengono individuati le correlazioni con il Conto del Bilancio, nonché i criteri di valutazione delle poste iscritte nel Conto del Patrimonio.

6.3.1. CONTO DEL PATRIMONIO - PARTE ATTIVA.

La prima area della parte attiva è quella delle *immobilizzazioni*.

Nel nostro patrimonio, la prima parte che si rileva è quella relativa alle immobilizzazioni materiali, suddivise in beni immobili e beni mobili.

Per tale tipologia di beni, è stato calcolato l'ammortamento economico, sulla scorta di quanto previsto dall'art. 229, comma 7°, del D.Leg.vo 267/2000, sul valore dell'inventario dei beni.

Il valore della consistenza finale, è al netto del fondo ammortamento.

BENI IMMOBILI

Ai fini del rendiconto della gestione 2004, si evidenziano i risultati relativi al patrimonio immobiliare, deducibili dall'inventario dei fabbricati e delle aree urbane.

BENI IMMOBILI	CONSISTENZA ALL'1.1.2004	CONSISTENZA AL 31.12.2004	VARIAZIONI
A1) DEMANIALI	1.910.462,67	1.394.477,72	-515.984,95
INDISPONIBILI			
A2) Terreni	874.039,95	726.020,44	-148.019,51
A4) Fabbricati	147.533.542,60	185.781.121,90	38.247.579,30
DISPONIBILI			
A5) Fabbricati	59.598.393,22	6.802.483,37	-52.795.909,85
TOTALE	209.916.438,44	194.704.103,43	-15.212.335,01

Tra le variazioni negative risulta quella relativa alla vendita di immobili da parte di CASALP per € 547.833,00 che non ha riscontro nella contabilità finanziaria dell'Ente

Gli immobili sono distinti secondo la tripartizione prevista dagli articoli 822 e seguenti del c.c. in beni demaniali, patrimoniali indisponibili e patrimoniali disponibili.

L'unità elementare di rilevazione coincide con l'unità immobiliare suscettibile di utilizzazione distinta; nella quasi totalità dei casi essa corrisponde alla unità censita catastalmente.

BENI DEMANIALI

Rispetto all'inventario 2003 risultano inventariate n.961 unità di cui n.866 appartenenti al demanio stradale per un valore di € 1322.440,05 e n.95 sono fabbricati per un valore pari a € 72.037,67.

Il totale del valore dei beni demaniali è, quindi, pari a €. 1.394.477,72, che ammortizzati ammontano ad € 1.363.275,14

BENI PATRIMONIALI INDISPONIBILI

A) **FABBRICATI** : Risultano inventariate 7.189 unità immobiliari per un valore complessivo di € 186.474.608,56, che ammortizzati ammontano ad € 179.602.934,46.

B) **TERRENI**: Risultano inventariate 1098 unità relative a terreni per un valore complessivo pari a € 726.020,44.

BENI PATRIMONIALI DISPONIBILI

A) **FABBRICATI:** Risultano inventariate 237 unità catastali per un valore complessivo, di € 6.802.483,37, che ammortizzati ammontano ad € 6.570.711,62.

In relazione alla consistenza patrimoniale raffrontata con quella del precedente anno, si rileva che nel corso del 2004 sono state registrate le seguenti variazioni:

- risultano n. 4 unità immobiliari passate dal patrimonio indisponibile al demanio stradale, a seguito di interventi su terreni per la sistemazione della viabilità;
- risultano alienate n° 33 unità immobiliari a destinazione abitativa, in relazione al Piano di Alienazione alloggi ex-lege 560/1993.
- risultano n. 45 unità immobiliari relative a particelle catastalmente censite per aree con diversa destinazione d'uso, appartenenti al patrimonio indisponibile, iscritte in inventario a seguito di esproprio o convenzione urbanistica;
- risultano n. 4823 unità immobiliari corrispondenti al patrimonio di proprietà della ex ATER di Livorno attribuite al patrimonio comunale dal 1 aprile 2004 ai sensi ed in attuazione della L.R.T. n.77 del 3/11/1998. Tali unità sono state iscritte nel patrimonio indisponibile in considerazione della loro natura di alloggi ERP. Analogamente tutti gli alloggi ERP già di proprietà del Comune di Livorno, precedentemente iscritti nel patrimonio disponibile, sono stati riportati nell'ambito del patrimonio indisponibile.

Relativamente ai valori di stima, sono stati applicati i criteri previsti dal D.Leg.vo 267/2000 all'art. 230 comma 4°.

BENI MOBILI

I beni mobili, nella struttura del Conto del Patrimonio, sono individuati da varie tipologie:

- Macchinari, attrezzature e impianti (voce 6)
- Attrezzature e sistemi informatici (voce 7)
- Automezzi e motomezzi (voce 8)
- Mobili e macchine d'ufficio (voce 9)
- Universalità di beni (voce 10)

Il criterio di valutazione dei beni mobili di uso durevole è il costo di acquisto al netto dell'IVA. Anche quelli di modico valore, ad eccezione di quelli di consumo, sono stati inventariati.

La consistenza dell'anno 2003 era pari a € 4.671.359,03. La consistenza al 31/12/2004, al netto degli ammortamenti, risulta pari a € 3.111.796,60, La differenza è dovuta, oltre all'applicazione dell'ammortamento del 2004 pari a € 1.552.234,17, a nuovi inserimenti, in parte compensati da dismissioni e cancellazioni di beni non più esistenti presso i vari uffici.

I dati che vengono riportati al Conto del Patrimonio sono quelli rilevati dagli archivi gestiti dall'U.O.Va Patrimonio. Le variazioni incrementative come da Prospetto di Conciliazione parte spesa, dovute ai pagamenti effettuati sull'intervento 5 con rilevanza sull'inventario dei beni, portano in aumento la consistenza in conto capitale; le variazioni in diminuzione da altre cause tengono conto delle dismissioni, delle verifiche della consistenza stessa dei beni.

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO

In questa voce, confluiscono gli importi relativi ai pagamenti del titolo 2° della spesa, al netto degli importi aumentativi dei beni mobili come rilevati nell'intervento 5 e i pagamenti dell'intervento 8 e 9, che vanno in aumento al valore delle partecipazioni.

Questi importi sono correlati agli stati di avanzamento lavori approvati nell'anno 2004, che non hanno ancora prodotto un aumento patrimoniale in quanto si tratta di lavori in corso di realizzazione.

Nel momento in cui saranno finiti i lavori, sarà valutato quanti di questi hanno prodotto variazioni patrimoniali aumentative e quanti viceversa sono stati necessari per ripristinare la funzionalità dei vari beni.

Fra le variazioni in diminuzione da conto finanziario, sono state apportate quelle relative ai pagamenti effettuati ai seguenti interventi in quanto non aumentativi del valore patrimoniale:

- intervento 1 per contabilizzazione Fondo Incentivante
- intervento 2 per maggiori oneri di esproprio e per gli espropri
- intervento 5 per finanziamento di acquisti non aumentativi del valore patrimoniale
- intervento 6 per pagamento notule per incarichi professionali esterni
- intervento 7 per trasferimenti vari

Nelle variazioni da altri cause è stata registrato un aumento la somma relativa alle fatture per la realizzazione di alloggi da parte di CASALP

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Il valore che si ritrova nel Conto del Patrimonio, fra le *partecipazioni*, risulta essere quello relativo al costo sostenuto dal Comune per dotare di capitale le sue aziende ed istituzioni.

Il valore iniziale è stato incrementato dai pagamenti effettuati sull'intervento 9 – Conferimenti di capitale e ridotto dell'importo di € 9.203.575,12 relativo all'alienazione delle azioni A.S.A. alla società A.M.G.A.

Nei *crediti per depositi cauzionali*, troviamo quanto riportato nel titolo 6° dell'entrata, risorsa 4 - Depositi cauzionali.

La seconda suddivisione dell'attivo, riguarda *l'attivo circolante*.

In esso vi sono le *rimanenze*, valutate al costo di acquisto. Per ulteriori specifiche, si veda la parte connessa al Prospetto di Conciliazione parte uscita in quanto già dettagliato.

CREDITI

In questo gruppo rientrano i crediti compresi nei residui attivi del Conto del Bilancio; la loro valutazione è al valore nominale, come specifica l'art. 230 del D.Leg.vo 267/2000.

Vediamo le connessioni con il Conto del Bilancio, come di seguito specificato:

TIPOLOGIA CREDITO

CONTO DEL BILANCIO – ENTRATA

- verso contribuenti: titolo 1°

- verso enti del settore pubblico allargato:
 - a) Stato
 - correnti titolo 2°, categoria 1°
 - capitale titolo 4°, categoria 2°

 - b) Regione
 - correnti titolo 2°, categoria 2°, 3°
 - capitale titolo 4°, categoria 3°

 - c) Altri
 - correnti titolo 2°, categoria 4°,5°
 - capitale titolo 4°, categoria 4°

- verso debitori diversi:
 - a) utenti di servizi pubblici titolo 3°, categoria 1°
 - b) utenti di beni patrimoniali titolo 3°, categoria 2°
 - c) verso altri
 - correnti titolo 3°, categoria 5°
 - capitale titolo 4°, categoria 5°
 - d) da alienazioni patrimoniali titolo 4°, categoria 1°

- e) per somme corrisposte c/terzi titolo 6° al netto degli importi della risorsa 4 - depositi cauzionali

- crediti per IVA dato relativo all'IVA su quelle attività effettuate in regime d'impresa, rilevabile dai registri IVA

- Per depositi presso banche dato rilevato dal conto acceso presso la Cassa di Risparmi di Livorno (tesoriere del Comune) finalizzato agli incassi e ai pagamenti di mutui concessi dal CREDIOP e da M.P.S.

- Per depositi presso la Cassa DD.PP. dato rilevato dal titolo 5°, relativi a mutui concessi dalla Cassa DD.PP.

DISPONIBILITÀ' LIQUIDE

Nelle disponibilità liquide, troviamo il *fondo di cassa*.

Il dato riportato è quello che si rileva dal Conto del Tesoriere e dal Conto del Bilancio.

Le variazioni in aumento sono le riscossioni (competenza + residui), quelle in diminuzione sono i pagamenti (competenza + residui). Il saldo è aumentato e sta ad indicare che si è fatto fronte ai propri pagamenti, senza ricorrere all'anticipazione di cassa.

Si veda al riguardo quanto già riportato nella parte della relazione relativa alla gestione di cassa.

Un'altra parte riguarda i *ratei e risconti*, valutati sulla base delle norme del Codice Civile, punto di connessione fra il Prospetto di Conciliazione e il Conto del Patrimonio.

Per il loro dettaglio, si rinvia alla parte del Prospetto di Conciliazione.

Fra i conti d'ordine, troviamo al punto D) Opere da realizzare, un valore che coincide con gli impegni a residuo del titolo 2° e precisamente:

- la consistenza iniziale, è il valore dei residui passivi del titolo 2° alla data dell'1/1/2004;
- le variazioni finanziarie in aumento gli impegni sulla competenza, portati a residuo al 31/12/2004;
- le variazioni finanziarie in diminuzione coincidono con i pagamenti sui residui dell'anno 2004;
- le variazioni in diminuzione da altre cause sono le economie sulla gestione dei residui accertati al 31/12/2004.

Sia le variazioni in aumento, che quelle in diminuzione, si rilevano dal Conto del Bilancio e vengono riportate nella parte uscita del Prospetto di Conciliazione al fine della loro scritturazione nel Conto del Patrimonio.

Il significato di questa posta è quello di monitorare gli impegni volti agli investimenti e lo stato di attuazione dei lavori pubblici.

E' in diretto rapporto con le immobilizzazioni in corso, che invece esprimono le opere che si stanno realizzando.

Nelle pagine seguenti, troviamo il Conto del Patrimonio, parte attiva.

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) <u>IMMOBILIZZAZIONI</u>							
1 <u>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>							
1 Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 <u>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>							
1 Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	31.202,58	1.879.260,09	0,00	0,00	0,00	484.782,37 31.202,58	1.363.275,14
2 Terreni (patrimonio indisponibile)		874.039,95	0,00	0,00	0,00	148.019,51	726.020,44
3 Terreni (patrimonio disponibile)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4 Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	6.871.674,10	142.822.678,17	0,00	0,00	46.214.919,40	2.562.989,01 6.871.674,10	179.602.934,46
5 Fabbricati (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	231.772,25	57.646.948,14	0,00	0,00	1.951.445,58	52.795.909,85 231.772,25	6.570.711,62
6 Macchinari, attrezzature ed impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	135.327,44	530.358,19	517.259,33	83.868,15	0,00	466.607,84 135.327,44	361.814,09
7 Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	529.793,64	1.989.221,27	209.407,75	0,00	51.496,86	857.529,23 529.793,64	862.803,01
8 Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	388.965,81	925.372,38	83.389,60	0,00	8.928,53	282.246,44 388.965,81	346.478,26
9 Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	546.182,81	1.798.217,22	343.707,13	165.685,24	0,00	265.867,11 546.182,81	1.164.189,19

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
10 Universalita' di beni (patrimonio indisponibile)		1.216.910,36	46.330,33	57.212,16	0,00	376.047,97	376.512,05
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	453.468,51					453.468,51	
11 Universalita' di beni (patrimonio disponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)				0,00			
12 Diritti reali su beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Immobilizzazioni in corso	50.900.446,95	61.147.199,95	45.734.190,05	20.808.407,28	7.535.013,71	0,00	93.607.996,43
Totale		270.830.205,72	46.934.284,19	21.115.172,83	55.761.804,08	67.428.386,47	284.982.734,69
(Totale di Rifer. da Prosp. Con.)			45.734.190,05	23.193.817,88			
3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1 Partecipazioni in							
a) Imprese controllate		172.533.328,24	5.100.000,00	9.203.575,12	0,00	6.317.826,88	162.111.926,24
b) Imprese collegate		1.789.327,10	0,00	0,00	0,00	388.428,49	1.400.898,61
c) Altre imprese		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Crediti verso							0,00
a) Imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Altre imprese		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(Totale Crediti da Prosp. Concil.)			5.100.000,00				
3 Titoli (investimenti a medio e lungo termine)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Crediti di dubbia esigibilita' (detratto il fondo svalutazione crediti)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Crediti per depositi cauzionali		130.760,77	261.291,12	261.291,12	0,00	0,00	130.760,77
Totale		174.453.416,11	5.361.291,12	9.464.866,24	0,00	6.706.255,37	163.643.585,62
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		445.283.621,83	52.295.575,31	30.273.273,52	55.761.804,08	74.134.641,84	448.626.320,31

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
B) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>							
1 <u>RIMANENZE</u>		98.079,76	0,00	83.920,43	0,00	0,00	14.159,33
Totale		98.079,76	0,00	83.920,43	0,00	0,00	14.159,33
2 <u>CREDITI</u>							
1 Verso contribuenti		35.712.837,89	96.731.146,12	96.273.758,20	155.972,26	1.149.968,50	35.176.229,57
2 Verso enti del sett. pubblico allargato							
a) Stato - correnti		12.515.662,53	11.693.079,95	21.670.280,28	670.954,72	499.139,95	2.710.276,97
- capitale		40.568.070,01	2.118.139,08	4.138.599,47	309.875,00	379.847,92	38.477.636,70
b) Regione - correnti		1.567.959,85	9.183.754,44	8.988.871,52	1,02	20.000,12	1.742.843,67
- capitale		1.715.940,83	1.990.361,37	882.640,13	185.924,49	62.787,73	2.946.798,83
b) Altri - correnti		1.149.947,78	91.491,25	389.964,98	38,83	41.927,84	809.585,04
- capitale		10.069.921,25	1.803.049,05	2.624.790,39	0,00	3.043.421,29	6.204.758,62
3 Verso debitori diversi							
a) verso utenti di servizi pubblici		6.261.123,48	17.025.715,40	12.663.662,01	12.593,50	1.033,64	10.634.736,73
b) verso utenti di beni patrimoniali		4.688.379,65	6.722.206,62	6.328.519,42	1.549,72	66.032,06	5.017.584,51
c) verso altri - correnti		8.518.295,45	13.775.238,65	13.476.164,78	158.877,87	272.201,34	8.704.045,85
- capitale		15.915.244,65	20.338.532,00	19.097.801,94	42.756,74	459.533,63	16.739.197,82
d) da alienazioni patrimoniali		3.456.971,86	14.005.430,74	13.995.675,71	11.774,07	5.141,30	3.473.359,66
e) per somme corrisposte c/terzi		1.824.007,13	19.471.998,91	19.430.355,48	69.263,15	307.681,87	1.627.231,84
4 Crediti per IVA		213.496,00	449.835,18	0,00	0,00	0,00	663.331,18
5 Per depositi							
a) banche		3.194.374,04	0,00	0,00	0,00	3.153.463,89	40.910,15
b) Cassa Depositi e Prestiti		7.780.818,98	1.210.324,22	5.208.882,89		83.920,43	3.698.339,88
Totale		155.153.051,38	216.610.302,98	225.169.967,20	1.619.581,37	9.546.101,51	138.666.867,02
(Totale da Prosp. Concil.)				5.208.882,89		83.920,43	

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
3	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>						
1	Titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>						
1	Fondo di cassa	18.363.787,16	236.492.190,14	226.684.737,59	0,00	0,00	28.171.239,71
2	Depositi bancari	0,00	0,00	0,00	3.908.364,23	0,00	3.908.364,23
	Totale	18.363.787,16	236.492.190,14	226.684.737,59	3.908.364,23	0,00	32.079.603,94
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	173.614.918,30	453.102.493,12	451.938.625,22	5.527.945,60	9.546.101,51	170.760.630,29
C)	<u>RATEI E RISCONTI</u>						
1	RATEI ATTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	RISCONTI ATTIVI	87.158,02	21.433,55	0,00	0,00	0,00	108.591,57
	TOTALE RATEI E RISCONTI	87.158,02	21.433,55	0,00	0,00	0,00	108.591,57
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)	618.985.698,15	505.419.501,98	482.211.898,74	61.289.749,68	83.680.743,35	619.495.542,17
	<u>CONTI D'ORDINE</u>						
D)	<u>OPERE DA REALIZZARE</u>	114.831.633,86	47.321.184,17	50.900.446,95	3.419.476,46	5.720.099,85	108.951.747,69
E)	<u>BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F)	<u>BENI DI TERZI</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	114.831.633,86	47.321.184,17	50.900.446,95	3.419.476,46	5.720.099,85	108.951.747,69

6.3.2. CONTO DEL PATRIMONIO - PARTE PASSIVA.

PATRIMONIO NETTO

L'importo indicato nel netto patrimoniale, coincide con la differenza fra il totale delle attività e il totale delle altre passività. Questa somma configura la parte di capitale propria dell'ente ed evidenzia che il patrimonio netto è aumentato (vedi variazione in aumento positiva da conto del patrimonio), dovuto in maniera principale al risultato economico, ai depositi giacenti presso i conti correnti bancari e postali non contabilizzati nel 2003 e all'incremento patrimoniale per lavori di straordinaria manutenzione effettuati al patrimonio dell'Ente da CASALP.

CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

In questa voce confluiscono i trasferimenti in conto capitale relativi al titolo 4°, categoria 2°,3°,4° e 5° dell'entrata, ad eccezione di quelli provenienti dagli oneri di urbanizzazione.

La logica seguita dal legislatore è quella di abbattere il valore delle immobilizzazioni, depurandolo dal valore dell'ammortamento di quei beni acquistati con contributi di terzi.

CONFERIMENTI DA CONCESSIONI A EDIFICARE

L'importo indicato in questa voce, è quello degli oneri di urbanizzazione che finanziano spese in conto capitale (titolo 4°, categoria 5°, risorsa 1°), quindi al netto di quelli utilizzati per la manutenzione ordinaria.

Anche in questo caso si ottiene l'abbattimento dell'attivo patrimoniale, come per gli altri trasferimenti in capitale.

La terza parte è quella dei *Debiti*.

I debiti sono valutati al valore residuo, così come stabilisce l'art. 230 del D.Leg.vo 267/2000 e sono suddivisi sulla base della loro esigibilità da parte dei creditori.

La suddivisione principale è fra debiti di finanziamento e debiti di funzionamento:

- i debiti di finanziamento misurano il costo di fattori produttivi a lungo ciclo di utilizzo (immobilizzazioni);
- i debiti di funzionamento misurano il costo dei fattori produttivi a breve o immediato utilizzo.

Vediamo le singole voci.

DEBITI DI FINANZIAMENTO

I debiti di finanziamento coincidono con i mutui assunti dal Comune.

Si suddividono ulteriormente in quattro sottospecie, sulla base della tipologia del debito e sulla sua scadenza.

Troviamo importi solamente nella voce 2) mutui e prestiti e nella voce 4) debiti pluriennali.

Sono gli importi rilevabili dalla contabilità dei mutui ed evidenziano nella voce 2) tutti i mutui assunti ad eccezione di quelli relativi alle Opere marittime, indicati nella voce 4).

Le variazioni in aumento da conto finanziario riguardano gli accertamenti di competenza del titolo 5° dell'entrata.

Le variazioni in diminuzione da conto finanziario riguardano gli impegni di competenza del titolo 3° dell'uscita.

Le variazioni in diminuzione da altre cause, sono a rettifica del dato dell'accertamento del titolo 5°, riportato obbligatoriamente al Conto del Patrimonio dal Prospetto di Conciliazione.

Queste rettifiche comprendono le devoluzioni e l'importo dei mutui assunti a totale carico dello Stato.

Le devoluzioni di mutui della Cassa DD.PP. non costituiscono un maggior debito per il Comune, in quanto il loro piano di ammortamento è già in essere; è solo modificata la destinazione del finanziamento.

Inoltre, non tutti i mutui sono a totale carico del Comune, ma ve ne è una parte che è a carico dello Stato, e che quindi non costituisce un debito per il Comune.

Le variazioni in aumento sono dovute alla differenza fra impegni sul titolo 3° della spesa e pagamenti.

DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Nei debiti di funzionamento viene riportato l'importo dei residui passivi del titolo 1° dell'uscita, detratti gli impegni connessi ai trasferimenti (intervento 5), riportati in apposita voce.

Essi riguardano l'acquisto di fattori produttivi di parte corrente.

Anche in questo caso, il criterio di valutazione è il valore residuale.

Le connessioni al Conto del Bilancio, titolo 1° dell'uscita al netto dell'intervento 5, sono i seguenti:

- nella consistenza iniziale, vengono riportati i residui passivi iniziali all'1/1/2004;
- nelle variazioni aumentative da conto finanziario, si riportano gli impegni della competenza 2004;
- nelle variazioni diminutive da conto finanziario, si riportano tutti i pagamenti effettuati nell'anno;
- nelle variazioni in diminuzione da altre cause, vengono riportate le economie sugli impegni a residuo 2004 e precedenti.

DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI

Nei debiti per somme anticipate da terzi, vengono indicati gli importi del titolo 4° dell'uscita.

Il criterio di valutazione è quello del valore residuo.

Gli agganci al Conto del Bilancio, titolo 4° dell'uscita, sono i seguenti:

- nella consistenza iniziale, vengono riportati i residui passivi iniziali all'1/1/2004;
- nelle variazioni aumentative da conto finanziario, si riportano gli impegni della competenza 2004;
- nelle variazioni diminutive da conto finanziario, si riportano tutti i pagamenti effettuati nell'anno;
- nelle variazioni in diminuzione da altre cause, vengono riportate le economie sugli impegni a residuo 2004 e precedenti.

DEBITI VERSO ALTRI (AZIENDE, CONSORZI, ISTITUZIONI)

In questa voce confluisce l'importo del titolo 1°, intervento 5, della spesa corrente.
L'importo della consistenza, iniziale e finale e delle variazioni è calcolato con lo stesso procedimento dei debiti di funzionamento.

ALTRI DEBITI

Negli altri debiti, il valore riportato coincide con l'importo dei residui passivi del titolo 2° intervento 7 – Trasferimenti e quota parte del titolo 3°, intervento 5°, che non costituiscono un aumento delle immobilizzazioni o un aumento del valore dei mutui, ma un vero e proprio debito nei confronti di terzi. Il loro importo non era stato introdotto prima poiché solo da quest'anno è stato sciolto il problema da parte degli esperti di contabilità pubblica.

Si è proceduto, pertanto, al loro inserimento nelle passività, come variazione da altre cause, al fine di correggere la consistenza finale.

Un'altra voce compresa nelle passività, riguarda i *ratei e risconti*.

Contraddistinti dalla lettera D), sono da intendersi i ratei e i risconti passivi.
La loro valutazione è sulla base delle norme civilistiche.

Per un ulteriore dettaglio sull'importo iscritto nella consistenza iniziale dei ratei passivi, si veda la parte della relazione relativa al Prospetto di Conciliazione.

Fra i conti d'ordine, troviamo al punto E) Impegni opere da realizzare il valore coincidente con gli impegni a residuo del titolo 2°, e precisamente:

- la consistenza iniziale, è il valore dei residui passivi del titolo 2° alla data dell'1/1/2004;
- le variazioni finanziarie in aumento gli impegni sulla competenza, portati a residuo al 31/12/2004;
- le variazioni finanziarie in diminuzione coincidono con i pagamenti sui residui dell'anno 2004;
- le variazioni in aumento da altre cause sono gli impegni per costi esercizi futuri rettificati
- le variazioni in diminuzione da altre cause sono le economie sulla gestione dei residui accertati al 31/12/2004.

Sia le variazioni in aumento, che quelle in diminuzione, si rilevano Conto del Bilancio e vengono riportate nella parte uscita del Prospetto di Conciliazione al fine della loro scritturazione nel Conto del Patrimonio.

Nelle pagine seguenti, viene riportato il Conto del Patrimonio, relativo alla parte passiva.

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)

IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
A) <u>PATRIMONIO NETTO</u>						
1 NETTO PATRIMONIALE	379.175.766,79	0,00	0,00	14.060.203,94	0,00	393.235.970,73
2 NETTO DEI BENI DEMANIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	379.175.766,79	0,00	0,00	14.060.203,94	0,00	393.235.970,73
B) <u>CONFERIMENTI</u>						
1 CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	52.353.932,09	5.911.549,50	7.646.029,99	495.799,49	3.486.056,94	47.629.194,15
2 CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE	15.880.344,25	15.716.477,12	14.440.846,66	42.756,74	459.533,63	16.739.197,82
TOTALE CONFERIMENTI	68.234.276,34	21.628.026,62	22.086.876,65	538.556,23	3.945.590,57	64.368.391,97
C) <u>DEBITI</u>						
1 <u>DEBITI DI FINANZIAMENTO</u>						
1 Per finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Per mutui e prestiti	108.573.493,70	4.143.429,08	6.818.245,70	0,00	1.259.429,08	104.639.248,00
3 Per prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Per debiti pluriennali	296.575,82	27.955,02	236.187,18	126.178,03	0,00	214.521,69
2 <u>DEBITI DI FUNZIONAMENTO</u>	48.326.455,75	128.834.465,45	132.846.926,74	0,00	2.591.432,80	41.722.561,66
3 <u>DEBITI PER IVA</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 <u>DEBITI PER ANTICIPAZIONI DI CASSA</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)

IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
5 <u>DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI</u>	3.825.594,65	16.839.629,44	19.078.113,88	2.893.660,59	478.415,53	4.002.355,27
6 <u>DEBITI VERSO</u>						
1 Imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)	6.169.942,43	17.686.894,52	16.934.655,02	0,00	95.460,83	6.826.721,10
7 <u>ALTRI DEBITI</u>	4.383.592,67	4.685.680,44	4.742.412,56	0,00	0,03	4.326.860,52
TOTALE DEBITI	171.575.655,02	172.218.053,95	180.656.541,08	3.019.838,62	4.424.738,27	161.732.268,24
D) <u>RATEI E RISCONTI</u>						
1 RATEI PASSIVI	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
2 RISCONTI PASSIVI	0,00	158.911,23	0,00	0,00	0,00	158.911,23
TOTALE RATEI E RISCONTI	0,00	158.911,23	0,00	0,00	0,00	158.911,23
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	618.985.698,15	194.004.991,80	202.743.417,73	17.618.598,79	8.370.328,84	619.495.542,17
CONTI D'ORDINE						
E) <u>IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</u>	114.831.633,86	47.321.184,17	50.900.446,95	3.419.476,46	5.720.099,85	108.951.747,69
F) <u>CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Q) <u>BENI DI TERZI</u>						
TOTALE CONTI D'ORDINE	114.831.633,86	47.321.184,17	50.900.446,95	3.419.476,46	5.720.099,85	108.951.747,69

153

Livorno, li

Il Segretario

Il legale rappresentante dell'ente

Il responsabile del servizio finanziario