



COMUNE DI RAVENNA

**RENDICONTO DELLA GESTIONE
ESERCIZIO 2009**

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

APRILE 2010

**STANZIAMENTI DELIBERATI DAL
CONSIGLIO COMUNALE**

RISULTANZE DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2009 è stato deliberato dal Consiglio Comunale con atto n. 9847/17 in data 02.02.2009 con le seguenti risultanze:

ENTRATA			
TITOLO	DESCRIZIONE		IMPORTO
Titolo I	Entrate tributarie	€	53.041.033,00
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione	€	44.779.921,00
Titolo III	Entrate extratributarie	€	23.462.104,00
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitali e da riscossione di crediti	€	38.536.537,00
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	€	32.000.000,00
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	€	29.206.000,00
	Totale	€	221.025.595,00
	Avanzo di amministrazione applicato	€	1.000.000,00
	Totale generale entrata	€	222.025.595,00
SPESA			
TITOLO	DESCRIZIONE		IMPORTO
Titolo I	Spese correnti	€	124.061.797,00
Titolo II	Spese in c/capitale	€	39.410.085,00
Titolo III	Spese per rimborso prestiti	€	29.347.713,00
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	€	29.206.000,00
	Totale generale spesa	€	222.025.595,00

VARIAZIONI EFFETTUATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Nel corso dell'esercizio sono state apportate variazioni al bilancio per un importo complessivo di € 2.154.899,40, pari al 0,97% delle previsioni iniziali. Le variazioni di parte corrente hanno riguardato, prevalentemente, poste a specifica destinazione collegate, in larga misura, alla gestione dei trasferimenti regionali di natura socio assistenziale. Le variazioni in c/o investimenti hanno riguardato, soprattutto, la contabilizzazione di contributi da terzi.

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	SCOST.%
Titolo I - Entrate tributarie	53.041.033,00	623.500,00	53.664.533,00	1,18%
Titolo II - Trasferimenti correnti	44.779.921,00	6.177.660,59	50.957.581,59	13,80%
Titolo III - Entrate extratributarie	23.462.104,00	-138.718,72	23.323.385,28	-0,59%
Titolo IV - Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale, ecc.	38.536.537,00	-9.744.349,26	28.792.187,74	-25,29%
Titolo V - Entrate da accensioni di prestiti	32.000.000,00	1.683.060,47	33.683.060,47	5,26%
Titolo VI - Servizi per conto terzi	29.206.000,00	0,00	29.206.000,00	0,00%
Avanzo di amm.ne applicato	1.000.000,00	3.553.746,32	4.553.746,32	355,37%
Totale	222.025.595,00	2.154.899,40	224.180.494,40	0,97%
VARIAZIONI SPESA				
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	SCOST.%
Titolo I - Spese correnti	124.061.797,00	6.974.081,60	131.035.878,60	5,62%
Titolo II - Spese in conto capitale	39.410.085,00	-4.819.182,20	34.590.902,80	-12,23%
Titolo III - Spese per rimborso prestiti	29.347.713,00	0,00	29.347.713,00	0,00%
Titolo IV - Servizi per conto terzi	29.206.000,00	0,00	29.206.000,00	0,00%
Totale	222.025.595,00	2.154.899,40	224.180.494,40	0,97%

**RISULTATI DELLA GESTIONE DI
COMPETENZA 2009**

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2009

Nel 2009 sono state accertate entrate per € 176.307.409,37, a fronte di spese impegnate per € 177.502.966,61. Le maggiori spese, pari a € 1.195.557,24, hanno trovato copertura nell'avanzo di amministrazione 2008, applicato per € 4.553.746,32, determinandosi, conseguentemente, un risultato positivo di € 3.358.189,08.

SINTESI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
DESCRIZIONE		IMPORTO
Totale accertamenti entrate di competenza	+	176.307.409,37
Avanzo di amministrazione applicato	+	4.553.746,32
Totale impegni spese di competenza	-	177.502.966,61
Risultato di competenza	+	3.358.189,08

ENTRATE ACCERTATE		
TITOLO - DESCRIZIONE		IMPORTO
Entrata		
Titolo I - Entrate tributarie	€	53.703.961,94
Titolo II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione	€	49.907.173,97
Titolo III - Entrate extratributarie	€	25.225.845,68
Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitali e da riscossione di crediti	€	24.431.579,18
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	€	8.781.245,79
Titolo VI - Entrate da servizi per conto di terzi	€	14.257.602,81
totale	€	176.307.409,37
Avanzo di amministrazione applicato	€	4.553.746,32
Totale generale entrata	€	180.861.155,69
SPESE IMPEGNATE		
Spesa		
Titolo I - Spese correnti	€	129.017.366,40
Titolo II - Spese in c/capitale	€	29.883.196,62
Titolo III - Spese per rimborso prestiti	€	4.344.800,78
Titolo IV - Servizi c/o terzi	€	14.257.602,81
Totale generale spesa	€	177.502.966,61

RIEPILOGO GESTIONE DI COMPETENZA (in migliaia di euro)				
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	CONSUNTIVO	% SU PREV.DEF.
Entrata				
Titolo I - Entrate tributarie	53.041	53.665	53.704	100,07%
Titolo II - Trasferimenti correnti	44.780	50.958	49.907	97,94%
Titolo III - Entrate extratributarie	23.462	23.323	25.226	108,16%
Titolo IV - Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitali, ecc..	38.537	28.792	24.431	84,85%
Titolo V - Entrate da accensioni di prestiti	32.000	33.683	8.781	26,07%
Titolo VI - Servizi c/o terzi	29.206	29.206	14.258	48,82%
Totale	221.026	219.627	176.307	80,28%
Avanzo di amm.ne applicato	1.000	4.554	4.553	99,98%
Totale generale entrata	222.026	224.181	180.860	80,68%
Spesa				
Titolo I - Spese correnti	124.062	131.036	129.017	98,46%
Titolo II - Spese in c/capitale	39.410	34.591	29.883	86,39%
Titolo III - Spese per rimborso prestiti	29.348	29.348	4.345	14,81%
Titolo IV - Servizi c/o terzi	29.206	29.206	14.258	48,82%
Totale generale spesa	222.026	224.181	177.503	79,18%

Trascurando i servizi per c/o terzi di cui al tit. VI dell'entrata e tit. IV della spesa e le poste, previste per € 25 ml. al tit. V dell'entrata e al titolo III della spesa per contabilizzare eventuali anticipazioni di tesoreria, peraltro non utilizzate, gli scostamenti più rilevanti tra previsioni definitive e consuntivo si sono originati sul versante degli investimenti (entrata tit. IV e spesa tit. II) e sono stati determinati, soprattutto, dalla minore assegnazione di contributi in c/capitale per il finanziamento di oo.pp. La parte corrente ha avuto un realizzo elevato, attestandosi, relativamente alle entrate (titoli I-II-III), in una media del 102,06% e, relativamente alle spese correnti, nella misura del 98,46% della previsione definitiva.

Per un'analisi di dettaglio degli scostamenti, si rinvia agli appositi paragrafi.

ENTRATE DI PARTE CORRENTE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, rappresentate da entrate tributarie, trasferimenti pubblici ed entrate extratributarie, inizialmente previste in complessivi € 121,283 ml. sono state rideterminate, ad effetto delle variazioni intervenute, in € 127,946 ml. ed accertate a consuntivo in € 128,837 ml.

La tabella che segue fornisce un quadro sintetico delle entrate correnti 2009, evidenziando il rapporto tra entrate proprie (tributarie ed extratributarie), pari al 61,26% del totale, a fronte del 64,11% registrato nel 2008, e finanza derivata (trasferimenti dallo Stato e da altri enti pubblici), pari al 38,74% del totale, a fronte del 35,89% rilevato nel 2008.

ENTRATE CORRENTI - SINTESI ANNO 2009					
(in migliaia di euro)					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2009	SCOST. ACC/PREV.DEF.	% ACC.SU TOTALE
Entrate tributarie	53.041	53.665	53.704	39	41,68%
Entrate extratributarie	23.462	23.323	25.226	1.903	19,58%
Totale entrate proprie	76.503	76.988	78.930	1.942	61,26%
Trasferimenti	44.780	50.958	49.907	-1.051	38,74%
Totale	121.283	127.946	128.837	891	100,00%

Il confronto con il precedente esercizio 2008, analizzato nella tavola seguente, evidenzia un incremento complessivo delle entrate correnti (6,52%), determinato da un'accentuata crescita dei trasferimenti pubblici (14,96%), da una crescita contenuta delle extratributarie (4,90%) e da un sostanziale consolidamento delle entrate tributarie (+ 0,40%).

ENTRATE CORRENTI - CONFRONTO 2008/2009			
(in migliaia di euro)			
DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 08	CONSUNTIVO 09	% SCOST. 08/09
Entrate tributarie	53.491	53.704	0,40%
Entrate extratributarie	24.048	25.226	4,90%
Totale entrate proprie	77.539	78.930	1,79%
Trasferimenti	43.412	49.907	14,96%
Totale	120.951	128.837	6,52%

ENTRATE TRIBUTARIE

Le entrate derivanti dall'applicazione di tributi sono state accertate a consuntivo in € 53,704 ml. in rapporto ad una previsione iniziale di € 53,041 ml. e ad una previsione definitiva di € 53,665 ml.

Rispetto alle previsioni definitive, si è registrato, per le entrate tributarie, un maggiore accertamento complessivo di € 39.000.

Nel dettaglio, si rileva quanto segue:

- L'ICI, prevista in via definitiva in € 32,250 ml., di cui € 1,250 ml. per recupero evasione/elusione, è stata accertata complessivamente in € 32,176 ml. (- € 74.000), di cui € 1,784 ml. per recupero evasione/elusione;
- La Compartecipazione IRPEF, sostitutiva dei trasferimenti statali, è stata complessivamente accertata in € 3,072 ml., pari all'importo previsto in via definitiva sulla base della comunicazione da parte dello Stato;
- L'Addizionale comunale IRPEF è stata accertata in € 12,400 ml., a fronte di una previsione definitiva di pari importo. L'accertamento tiene conto delle stime fornite dal Ministero dell'Economia.
- L'Addizionale Enel è stata accertata, sulla base delle comunicazioni inoltrate dal gestore, in € 2,081 ml., a fronte di una previsione definitiva di pari importo;
- La TOSAP è stata accertata in € 1,427 ml., a fronte di una previsione di € 1,500 ml. (- € 73.000);
- L'imposta di pubblicità è stata accertata in € 2,067 ml., contro una previsione di € 1,900 ml. (+ € 167.000);
- I diritti sulle pubbliche affissioni sono stati accertati in € 413.000, sostanzialmente in linea con la previsione, pari a € 420.000;
- La TARSU, non prevista in quanto soppressa dal 2003 in corrispondenza dell'introduzione della Tariffa di igiene ambientale, è stata accertata in € 51.000 in relazione al recupero del pregresso.

ENTRATE TRIBUTARIE - SINTESI ANNO 2009 (in migliaia di euro)					
RISORSA	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	SCOST. ACC/PREV.DEF	% ACC.SU TOTALE
ICI	32.250	32.250	32.176	-74	59,91%
ICIAP	0	1	1	0	0,00%
Addiz. Comunale IRPEF	12.400	12.400	12.400	0	23,09%
Addiz. ENEL	2.000	2.081	2.081	0	3,87%
Imposta sulla pubblicità	1.900	1.900	2.067	167	3,85%
Compart. IRPEF	2.570	3.072	3.072	0	5,72%
IRPEF 5%	0	0	0	0	0,00%
TOSAP	1.500	1.500	1.427	-73	2,66%
TARSU	0	40	51	11	0,09%
Quote arretrate Invim	0	0	16	16	0,03%
Diritti sulle pubbliche affissioni	420	420	413	-7	0,77%
Diritti di pesa pubblica	1	1	0	-1	0,00%
Totale	53.041	53.665	53.704	39	100,00%

Il confronto con l'esercizio precedente, analizzato nella tabella seguente, evidenzia, complessivamente, una lieve crescita delle entrate tributarie di € 213.000 ml., pari al 0,40%.

L'ICI registra un incremento di € 150.000 per effetto, soprattutto, dell'incremento di gettito da aree edificabili (+ € 442.000) e, in misura minore, da terreni agricoli (+ € 45.000), a fronte di un calo di gettito da altri immobili (- € 264.000), di una lieve flessione del gettito ICI 1^a casa (cat. A1, A8, A9) per € 9.000 e di una flessione del gettito da recupero morosità (- € 64.000)

Riguardo agli altri tributi, si registra: una riduzione di € 520.000 (-4,02%) relativamente all'Addizionale IRPEF, tenuto conto che nel 2008 venne accertata pari somma a titolo di conguaglio 2006; un incremento della Compartecipazione IRPEF di € 500.000 (+ 19,44%) in ragione dell'attribuzione, a titolo di premio di "virtuosità", di una quota delle maggiori entrate IRPEF realizzate dallo Stato; un incremento della addizionale Enel di € 77.000 (+ 3,84%), un consolidamento sostanziale complessivo dei cosiddetti "tributi minori" (imposta di pubblicità, Tosap, pubbliche affissioni: + € 13.000).

ENTRATE TRIBUTARIE - CONFRONTO 2008/2009				
(in migliaia di euro)				
RISORSA	CONSUNTIVO 08	CONSUNTIVO 09	SCOST. NOMINALE	SCOST.%
ICI	32.026	32.176	150	0,47%
ICIAP	1	1	0	0,00%
Addiz. Comunale IRPEF	12.920	12.400	-520	-4,02%
Addiz.ENEL	2.004	2.081	77	3,84%
Imposta sulla pubblicità	1.967	2.067	100	5,08%
Compartecipazione IRPEF	2.572	3.072	500	19,44%
TOSAP	1.495	1.427	-68	-4,55%
TARSU	65	51	-14	-21,54%
Quote arretrate Invim	7	16	9	128,57%
Diritti sulle pubbliche affissioni	432	413	-19	-4,40%
Diritti di pesa pubblica	2	0	-2	-100,00%
Totale	53.491	53.704	213	0,40%

La tabella che segue riepiloga, in modo disaggregato, i valori di riferimento ICI nel periodo 2006/2009.

	2006	2007	2008	2009
<i>Aliquota abitazione principale</i>	5,30	5,30	5,30	5,30
<i>Aliquota ordinaria</i>	6,60	6,60	6,60	6,60
Abitanti	151.055	153.388	155.997	157.459
Numero unità immobiliari	159.278	161.538	173.297	176.999
Numero famiglie	68.026	69.584	71.150	72.084
Numero imprese	14.091	16.206	16.320	16.234
Entrate I.C.I.	41.211.446,86	42.264.450,54	30.177.858,82	30.391.759,64
di cui:				
da abitazione principale e assimilati	10.534.076,90	11.300.000,00	120.000,00	111.000,00
da altri immobili	26.010.375,95	26.464.450,54	25.517.858,82	25.253.759,64
da terreni agricoli	1.776.636,70	1.800.000,00	1.752.000,00	1.797.000,00
da aree edificabili	2.890.357,31	2.700.000,00	2.788.000,00	3.230.000,00

	2006	2007	2008	2009
Gettito punto/aliquota abit. princ.	1.987.562	2.132.075	22.642	20.943
Gettito punto/aliquota altri imm.	4.648.086	4.691.583	4.554.221	4.587.994

ICI - QUOTE ARRETRATE E RECUPERO EVASIONE-CONFRONTO 2007/2009 (in migliaia di euro)			
RISORSA	CONSUNTIVO 07	CONSUNTIVO 08	CONSUNTIVO 09
ICI	1.505	1.848	1.784

La tabella suesposta evidenzia il gettito derivante dall'attività svolta sul versante del recupero evasione/elusione ICI nel periodo 2007/2009.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Le entrate da trasferimenti pubblici sono state accertate per complessivi € 49,907 ml., a fronte di una previsione iniziale di € 44,780 ml. e di una previsione definitiva di € 50,958 ml.

Lo scostamento tra previsione iniziale e definitiva, pari a € 5,127 ml. è dipeso, soprattutto, dalla contabilizzazione del fondo regionale per la non autosufficienza assegnato per il tramite dell'ASL e, pertanto, incluso tra i trasferimenti da altri enti del settore pubblico.

Lo scostamento tra consuntivo e previsione definitiva è di € 1,051 ml., così determinato, nelle sue principali componenti:

- maggiori trasferimenti statali per € 236.000, derivanti, soprattutto, dalla maggiore assegnazione, per € 135.000, del trasferimento compensativo ICI 1^a casa, parificato, con la L. Finanziaria 2010, sui livelli del minore gettito ICI certificato, pari a € 12,435 ml. Si segnalano, inoltre, maggiori entrate per € 84.000 a valere sul fondo ordinario;
- minori trasferimenti regionali, a specifica destinazione, per complessivi € 998.000, conseguente, soprattutto, alla riduzione del fondo statale per le politiche sociali;
- minori trasferimenti, a specifica destinazione, da altri enti pubblici per € 89.000;
- minori entrate dall'U.E., a specifica destinazione, per progetti gestiti dall'Istituzione MAR., per € 200.000.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI - SINTESI ANNO 2009 (in migliaia di euro)					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	SCOST. ACC/PREV.DEF.	SCOST. %
Trasferimenti dallo Stato					
- Fondo ordinario	15.900	16.075	16.159	84	
- Fondo consolidato	4.201	4.201	4.202	1	
- Fondo perequativo fiscalità locale	0	0	0	0	
- Fondo per funzioni trasferite	172	172	172	0	
- Fondo sviluppo investimenti	1.445	1.445	1.445	0	
- Altri trasferimenti dallo Stato	13.118	13.038	13.189	151	
totale trasferimenti dallo Stato	34.836	34.931	35.167	236	100,68%
Trasferimenti dalla Regione	8.404	6.637	5.639	-998	84,96%
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	1.330	9.163	9.074	-89	99,03%
Trasferimenti da organismi comunitari	210	227	27	-200	11,89%
totale generale trasferimenti	44.780	50.958	49.907	-1.051	97,94%

Il confronto con l'esercizio 2008, rilevabile nella tabella in calce, evidenzia un'accentuata crescita complessiva dei trasferimenti pubblici, pari al 14,96%.

Riguardo ai trasferimenti statali, si registra un incremento complessivo di € 716.000, pari al 2,8%, derivante dalla maggiore assegnazione di € 1,601 ml. a titolo di rimborso minore gettito ICI 1^a casa, (da € 10,834 ml. a € 12,435 ml.) a fronte di

minori assegnazioni a valere sul fondo ordinario (- € 121.000), sul fondo sviluppo investimenti (- € 623.000) e su fondi a specifica destinazione (- € 141.000). Gli altri trasferimenti pubblici incrementano, complessivamente, di € 5,759 ml., in ragione, soprattutto, del transito in bilancio, con destinazione prevalente al Consorzio Servizi Sociali, del fondo per la non autosufficienza assegnato dalla regione attraverso l'ASL.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI - CONFRONTO 2008/2009				
(in migliaia di euro)				
DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 08	CONSUNTIVO 09	SCOST. NOMINALE	SCOST.%
Trasferimenti dallo Stato				
- Fondo ordinario	16.280	16.159	-121	-0,74%
- Fondo consolidato	4.202	4.202	0	0,00%
- Fondo per funzioni trasferite	172	172	0	0,00%
- Fondo sviluppo investimenti	2.068	1.445	-623	-30,13%
- Altri trasferimenti dallo Stato	11.729	13.189	1.460	12,45%
Totale trasferimenti dallo Stato	34.451	35.167	716	2,08%
Trasferimenti dalla Regione	3.827	5.639	1.812	47,35%
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	5.127	9.074	3.947	76,98%
Trasferimenti U.E.	7	27	20	285,71%
TOTALE	43.412	49.907	6.495	14,96%

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie risultano accertate per € 25,226 ml. rispetto ad una previsione iniziale € 23,462 ml. ed una previsione definitiva di € 23,323 ml.

Più nel dettaglio, l'analisi per categorie evidenzia quanto segue:

Proventi dei servizi pubblici

Le entrate da servizi sono state accertate in € 9,553 ml. in rapporto ad una previsione assestata di € 9,412 ml.

Lo scostamento di € 141.000 deriva da maggiori introiti per circa € 30.000 per sanzioni inerenti la gestione del demanio marittimo, da maggiori entrate per € 35.000 per violazione a regolamenti comunali, nonché da maggiori entrate di singolo modesto importo per complessivi € 76.000. Riguardo alle sanzioni per violazioni al codice della strada, sono state accertate entrate per € 5,517 ml. di cui € 1,618 ml. per recupero morosità, a fronte di una previsione complessiva di € 5,5 ml., di cui € 1,5 ml. per recupero morosità.

Proventi dei beni comunali

Le entrate da beni patrimoniali sono state accertate in complessivi € 1,901 ml., in rapporto alla previsione di € 1,961 ml.

Interessi attivi

Le entrate da interessi sono state accertate complessivamente in € 303.000, in rapporto ad una previsione definitiva di € 330.000.

Utili e dividendi societari

Le entrate della categoria sono state accertate in complessivi € 5,005 ml., a fronte di un assestato di € 5 ml. e derivano, in massima parte, dai dividendi distribuiti da Ravenna Holding Spa.

Proventi diversi

La categoria ha registrato accertamenti per € 8,464 ml., a fronte di un assestato di € 6,620 ml. Le maggiori entrate di € 1,844 ml. sono derivate, in larga misura, dal maggiore rimborso compensativo del minor gettito immobili di categoria D (+ € 1,197 ml.), conseguito a seguito delle certificazioni prodotte nel corso del 2009 ai sensi di legge. Si segnalano, inoltre, maggiori entrate per credito IVA (€ 440.000) e per escussione di fidejussioni (€ 148.000).

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE - SINTESI ANNO 2009					
<i>(in migliaia di euro)</i>					
CATEGORIA	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 20089	SCOST. ACC/PREV. DEF.	% ACC. SU TOTALE
Proventi dei servizi pubblici	9.754	9.412	9.553	141	37,87%
Proventi dei beni comunali	2.172	1.961	1.901	-60	7,54%
Interessi su anticipazioni e crediti	500	330	303	-27	1,20%
Utili e dividendi societari	5.000	5.000	5.005	5	19,84%
Proventi diversi	6.036	6.620	8.464	1.844	33,55%
totale	23.462	23.323	25.226	1.903	100,00%

Il confronto con l'esercizio 2008, rappresentato nella tavola seguente, evidenzia un aumento delle entrate extratributarie per € 1,178 ml., pari al 4,90%.

Gli scostamenti sono così derivati:

Proventi servizi comunali

Le maggiori entrate per € 2,670 ml. derivano, prevalentemente, dalla nuova contabilizzazione degli introiti lordi da parcheggi (€ 2,089 ml.), in attuazione del nuovo contratto di servizio con ATM SpA, nonché dalle maggiori entrate per sanzioni per violazioni al codice della strada per € 515.000;

Proventi beni comunali

Le minori entrate per € 1,348 ml. derivano, prevalentemente, dallo stralcio del canone concessorio di € 1,200 ml. conseguente al sopra citato nuovo contratto di servizio con ATM SpA, nonché dalla somma di minori entrate di singolo modesto importo per un totale di € 148.000;

Interessi su anticipazioni e crediti

Le minori entrate per € 469.000 derivano dalla forte flessione dei tassi intervenuta nel 2009, nonché da minori disponibilità liquide da investire;

Dividendi societari

Le maggiori entrate per € 1,698 ml. corrispondono, in massima parte, ai dividendi distribuiti da Ravenna Holding SpA, accertati nel 2009 in € 5,500 ml., a fronte di € 3,300 ml. nel 2008;

Proventi e rimborsi diversi

Le minori entrate per € 1,373 ml. derivano, principalmente, da minore IVA a credito per € 1,388 ml., da entrate una tantum conseguite nel 2008 per € 935.000 in relazione ad una sentenza della Corte di Cassazione in materia di ritenute IRPEF su interessi bancari, da minori entrate da indennizzi assicurativi e recuperi crediti per € 111.000, da minori entrate di € 110.000 a titolo di addizionale sul gas finalizzata al fondo per il rimborso spese gas; ciò a fronte di maggiori entrate per € 1,197 ml. a titolo di rimborso compensativo minore gettito ICI immobili D

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE - CONFRONTO 2008/2009				
(in migliaia di euro)				
CATEGORIA	CONSUNTIVO 08	CONSUNTIVO 09	SCOST. NOMINALE	SCOST. %
Proventi dei servizi pubblici	6.883	9.553	2.670	38,79%
Proventi dei beni comunali	3.249	1.901	-1.348	-41,49%
Interessi su anticipazioni e crediti	772	303	-469	-60,75%
Dividendi societari	3.307	5.005	1.698	51,35%
Proventi e rimborsi diversi	9.837	8.464	-1.373	-13,96%
totale	24.048	25.226	1.178	4,90%

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Il quadro riepilogativo dei servizi a domanda individuale presentava, a livello previsionale, le seguenti risultanze:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - PREVISIONE 2009				
DESCRIZIONE	SPESE	ENTRATE TOTALI	ENTRATE DA TARIFFE	% DI COPERTURA
Asili nido	3.130.723,03	1.374.789,52	1.155.083,64	43,91%
Refezione scolastica	6.082.119,17	5.602.062,45	5.466.062,45	92,11%
C.R.E.M.	185.072,10	83.400,00	83.400,00	45,06%
Pre-post scuola	297.297,56	230.000,00	230.000,00	77,36%
Piscine	552.810,94	18.500,00	18.500,00	3,35%
Gestione aree di sosta	798.000,00	2.125.000,00	2.125.000,00	266,29%
Podologia	96.500,00	55.000,00	55.000,00	56,99%
Accademia di Belle Arti	716.741,85	151.200,00	28.500,00	21,10%
Istituto G.Verdi	1.407.281,60	92.000,00	90.000,00	6,54%
Museo d'Arte di città	1.446.270,96	660.000,00	170.000,00	45,63%
Totale Servizi a domanda individuale	14.712.817,21	10.391.951,97	9.421.546,09	70,63%

A consuntivo, come si evidenzia nella tabella che segue, si è registrato uno modesto scostamento, pari a 0,78 punti, rispetto al grado di copertura complessivo del costo dei servizi inizialmente previsto. Gli scostamenti maggiori, in termini di maggiore copertura dei costi, si sono registrati nel servizio di pre-post scuola e nel servizio di podologia, in ragione della crescita dell'utenza.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - CONSUNTIVO 2009				
DESCRIZIONE	SPESE	ENTRATE TOTALI	ENTRATE DA TARIFFE	% DI COPERTURA
Asili nido	3.365.793,29	1.524.503,31	1.135.199,49	45,29%
Refezione scolastica	5.507.061,93	5.045.827,63	4.925.827,63	91,62%
C.R.E.M.	150.503,22	70.097,60	70.097,60	46,58%
Pre-post scuola	280.584,41	286.031,95	286.031,95	101,94%
Piscine	544.784,21	15.000,00	15.000,00	2,75%
Gestione aree di sosta	798.000,00	2.088.097,32	2.088.097,32	261,67%
Podologia	110.800,00	70.807,00	70.807,00	63,91%
Accademia di Belle Arti	665.741,15	151.904,36	32.580,36	22,82%
Istituto G.Verdi	1.423.346,41	100.996,65	100.879,03	7,10%
Museo d'arte di città	1.805.054,66	880.494,86	326.494,86	48,78%
Totale Servizi a domanda individuale	14.651.669,28	10.233.760,68	9.051.015,24	69,85%

ALTRE ENTRATE DI PARTE CORRENTE

La copertura del fabbisogno di parte corrente è stata assicurata, oltre che dalle entrate in precedenza descritte, da altre risorse di natura straordinaria, quali:

- quota parte dell'avanzo di amministrazione 2008, applicato nella misura di € 2,870 ml., a fronte di avanzo applicato al bilancio 2008 per € 2,100 ml;
- quota parte dei proventi dei permessi a costruire, applicati nella misura di € 5,250 ml., pari al 74,84%, a fronte di € 5,500 ml., pari al 47,15% applicati al bilancio 2008.

ALTRE ENTRATE DI PARTE CORRENTE - SINTESI ANNO 2009				
(in migliaia di euro)				
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2009	SCOST. ACC/PREV. DEF.
Avanzo di amministrazione - Quota parte	1.000	2.870	2.870	0
Permessi a costruire - Quota parte	6.500	5.250	5.250	0
totale	7.500	8.120	8.120	0

ALTRE ENTRATE DI PARTE CORRENTE - CONFRONTO 2008/2009				
(in migliaia di euro)				
DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 08	CONSUNTIVO 09	SCOST.NOMINALE	SCOST.%
Avanzo di amministrazione - Quota parte	2.100	2.870	770	36,67%
Permessi a costruire - Quota parte	5.500	5.250	-250	-4,55%
totale	7.600	8.120	520	6,84%

SPESE DI PARTE CORRENTE

SPESE DI PARTE CORRENTE

Le spese di parte corrente, costituite dalle spese correnti di cui al titolo I e dalle quote capitale per rimborso mutui e prestiti di cui al titolo III, sono state complessivamente impegnate per € 133,362 ml. a fronte di una previsione iniziale di € 128,410 ml. e di una previsione definitiva di € 135,384 ml. Gli scostamenti tra previsioni iniziali e definitive sono originati, in larga misura, da spese finanziate con entrate a specifica destinazione, previste inizialmente in € 11,081 ml. e assestate in € 17,112 ml. (+ € 6,031 ml.).

SPESE DI PARTE CORRENTE - SINTESI ANNO 2009				
(in migliaia di euro)				
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2009	SCOST. IMP/PREV. DEF.
Spese correnti	124.062	131.036	129.017	-2.019
Quota capitale mutui e prestiti	4.348	4.348	4.345	-3
totale	128.410	135.384	133.362	-2.022

Riguardo alle spese correnti, il cui andamento è rappresentato nella tavola seguente, lo scostamento complessivo tra previsioni definitive ed effettivi impegni di spesa è stato pari al 1,55%, a fronte del 1,90%, riscontrato con riferimento al consuntivo 2008. L'analisi per interventi, rappresentata nella tabella seguente, evidenzia:

personale

Le spese di personale sono state impegnate per € 44,035 ml., sostanzialmente pari alla previsione.

beni di consumo

La spesa è stata impegnata per complessive € 940.000 a fronte di un assestate di € 960.000. L'economia è da ritenersi fisiologica.

prestazioni di servizi

Le spese per prestazioni di servizi sono state impegnate per € 33,899 ml., con un'economia di € 507.000, pari al 1,50%, della previsione definitiva. Lo scostamento deriva da minori spese di funzionamento (utenze, pulizie, ecc.) per € 43.000, per incarichi di collaborazione esterna per € 30.000, da economie sul contratto per la gestione del tribunale per € 70.000, da minori spese per € 163.000 correlate a minori entrate a specifica destinazione e, per la restante parte, da economie di singolo modesto importo conseguite nei vari capitoli di spesa.

utilizzo di beni di terzi

Le spese derivanti da affitti e noli sono state impegnate per complessive € 2,588 ml., con un'economia di € 124.000, pari al 4,80% del totale previsto, ascrivibile, prevalentemente, a cessazioni di contratti di locazione.

trasferimenti

La spesa per trasferimenti è stata impegnata per € 41,601 ml, a fronte di una previsione assestate di € 42,893 ml. Lo scostamento di € 1,292 ml., pari al 3,02%, deriva, in larga misura (€1,145 ml.), da minori spese correlate a minori entrate a

specifica destinazione, nonché da singole, modeste, economie realizzate nei diversi capitoli di spesa.

interessi passivi e oneri finanziari

La spesa è stata impegnata per € 2,053 ml., con un economia di € 34.000, pari al 1,66%, da ritenersi fisiologica.

imposte e tasse

L'economia realizzata nella spesa per imposte e tasse, quantificata in € 5.000, pari al 0,14% della previsione di € 3,655 ml. ha una dimensione fisiologica.

oneri straordinari della gestione corrente

La spesa è stata sostanzialmente impegnata a concorrenza dello stanziamento di € 246.000.

fondo di riserva

Le somme accantonate nel fondo di riserva hanno prodotto economie per complessive € 33.000, che confluiscono nel risultato di amministrazione, unitamente alle economie registrate negli interventi di spesa più sopra commentati.

SPESE CORRENTI PER INTERVENTI					
(in migliaia di euro)					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 09	SCOST. IMP/PREV. DEF.	% IMPEGNI SU TOTALE
Personale	44.163	44.038	44.035	-3	34,13%
Acquisto di beni di consumo	863	960	940	-20	0,73%
Prestazioni di servizi	34.011	34.406	33.899	-507	26,27%
Utilizzo di beni di terzi	2.713	2.712	2.588	-124	2,01%
Trasferimenti	34.990	42.893	41.601	-1.292	32,24%
Interessi passivi e oneri finanziari	3.038	2.087	2.053	-34	1,59%
Imposte e tasse	3.586	3.660	3.655	-5	2,83%
Oneri straordinari della gestione corrente	238	247	246	-1	0,19%
Fondo svalutazione crediti	0	0	0	0	0,00%
Fondo di riserva	460	33	0	-33	0,00%
totale	124.062	131.036	129.017	-2.019	100,00%

Rispetto al 2008, come si rileva dalla tavola seguente, si evidenzia un incremento di spesa di € 6,163 ml. pari al 5,02%.

L'incremento è da ascrivere, soprattutto, a maggiori spese, allocate tra i trasferimenti, prevalentemente riguardanti la sfera del sociale e finanziate con entrate a specifica destinazione (+ € 6,439 ml. rispetto al 2008), nonché a maggiori stanziamenti di risorse ordinarie per il Consorzio Servizi Sociali (+ € 1,522 ml.).

La spesa di personale è incrementata, rispetto al 2008, di € 456.000, in ragione, soprattutto, degli accantonamenti per il rinnovo dei contratti, stante l'azione di contenimento delle assunzioni a tempo determinato ed il blocco del turn over, derogato, sostanzialmente, per i soli servizi scolastico-educativi e della sicurezza urbana. In lieve aumento la spesa per prestazioni di servizi (+ € 336.000), in ragione, soprattutto, dei maggiori stanziamenti disposti, a fine anno, per fronteggiare l'emergenza neve.

In forte calo la spesa per interessi passivi (- € 1,283 ml.), grazie all'intervenuta riduzione dei tassi ed al contenimento dell'indebitamento. In forte riduzione anche la spesa per imposte e tasse (- € 1,604 ml.), soprattutto in ragione del minore esborso di IVA dovuta all'erario. Le altre spese sono state, sostanzialmente, consolidate sui livelli 2008.

SPESE CORRENTI PER INTERVENTI - CONFRONTO 2008/2009				
(in migliaia di euro)				
DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	SCOST. NOMINALE	SCOST.%
Personale	43.579	44.035	456	1,05%
Acquisto di beni di consumo	872	940	68	7,80%
Prestazioni di servizi	33.563	33.899	336	1,00%
Utilizzo di beni di terzi	2.570	2.588	18	0,70%
Trasferimenti	33.309	41.601	8.292	24,89%
Interessi passivi e oneri finanziari	3.336	2.053	-1.283	-38,46%
Imposte e tasse	5.259	3.655	-1.604	-30,50%
Oneri straordinari della gestione corrente	366	246	-120	-32,79%
Totale	122.854	129.017	6.163	5,02%

**RISORSE IN CONTO CAPITALE E
INVESTIMENTI**

RISORSE PER INVESTIMENTI

Nel corso dell'esercizio 2009 sono state acquisite risorse per investimenti per complessivi € 30,328 ml., a fronte di una previsione iniziale di € 39,410 ml. e di una previsione definitiva di € 34,591 ml.

I finanziamenti risultano, pertanto, realizzati in misura pari al 87,68% delle previsioni definitive. Le minori entrate sono dipese, essenzialmente, dallo slittamento dei provvedimenti di assegnazione di contributi dalla regione e da privati.

In sintesi, il quadro delle risorse in c/capitale acquisite nel 2009 è stato il seguente:

RISORSE PER INVESTIMENTI - SINTESI ANNO 2009				
(in migliaia di euro)				
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	CONSUNTIVO 2009	SCOST. CONS/PREV. DEF.
Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitali e riscossione crediti (al netto oneri di urbaniz. destinati a spese correnti e quote societarie per estinzione anticipata mutui)	32.036	23.542	19.181	-4.361
Entrate da accensione di prestiti (al netto anticipazioni di cassa)	7.000	8.683	8.781	98
Avanzo di amministrazione 2008	0	1.684	1.684	0
Risorse correnti destinate ad investimenti	374	682	682	0
Totale	39.410	34.591	30.328	-4.263

Le risorse concretamente destinate ad investimenti sono state le seguenti:

LE FONTI DI FINANZIAMENTO UTILIZZATE (in migliaia di euro)						
MEZZI DI FINANZIAMENTO	ANNO 2008		ANNO 2009		SCOSTAMENTO 08/09	
	IMPORTO	%SU TOTALE	IMPORTO	%SU TOTALE	IMPORTO	% SU TOTALE
Economie BOC	1.025	3,15%	221	0,74%	-804	100,00%
Economie mutui	100	0,31%	180	0,60%	80	100,00%
Prestiti obbligazionari	1.950	5,99%	8.380	28,04%	6.430	100,00%
Devoluz.prestiti obbligazion.	0	0,00%	0	0,00%	0	
Oneri di urbanizzazione	6.163	18,92%	1.691	5,66%	-4.472	-72,56%
Ricavi patrimoniali	4.444	13,64%	3.911	13,09%	-533	-11,99%
Contributi regionali	2.758	8,47%	1.236	4,14%	-1.522	-55,18%
Contributi statali	1.861	5,71%	84	0,28%	-1.777	-95,49%
Contributi diversi	9.124	28,01%	10.209	34,16%	1.085	11,89%
Avanzo di amministrazione	4.194	12,88%	1.684	5,64%	-2.510	-59,85%
Fondi di rotazione	492	1,51%	1.704	5,70%	1.212	246,34%
Riscossioni di crediti	0	0,00%	0	0,00%	0	
Altre risorse*	458	1,41%	583	1,95%	125	27,29%
Totale	32.569	100,00%	29.883	100,00%	-2.686	-8,25%

* (entrate correnti ordinarie e/o a specifica destinazione)

SPESE DI INVESTIMENTO

L'andamento delle spese di investimento viene rappresentato, in termini sintetici, nelle tabelle seguenti.

SPESE DI INVESTIMENTO - SINTESI ANNO 2009 (in migliaia di euro)				
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	CONSUNTIVO	SCOST. CONS./PREV. DEF.
Spese in c/capitale	39.410	34.591	29.883	-4.708
Totale	39.410	34.591	29.883	-4.708

SPESE DI INVESTIMENTO - SINTESI PER INTERVENTI ANNO 2009 (in migliaia di euro)				
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	CONSUNTIVO	SCOST. CONS./PREV. DEF.
Acquisizione di beni immobili	34.997	30.171	25.644	-4.527
Espropri e servitù onerose	0	20	20	0
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0	0	0	0
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0	0	0	0
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	1.122	1.087	1.016	-71
Incarichi professionali esterni	900	873	862	-11
Trasferimenti di capitale	2.386	2.403	2.309	-94
Partecipazioni azionarie	0	1	1	0
Conferimenti di capitale	5	36	31	-5
Concessioni di crediti e anticipazioni	0	0	0	0
Totale	39.410	34.591	29.883	-4.708

La tabella che segue evidenzia il grado di realizzazione del piano degli investimenti 2009 (76%) in rapporto alle previsioni iniziali e nel confronto con esercizi precedenti. Lo scostamento riguarda, prevalentemente, opere procrastinate al 2010 per corrispondente slittamento dei provvedimenti di assegnazione di contributi regionali o di privati.

SPESE DI INVESTIMENTO (in migliaia di euro)				
ANNUALITA'	PREV. INIZIALI	CONSUNTIVO	% SCOSTAMENTO	% REALIZZAZIONE
2005	81.341	65.819	19%	81%
2006	69.851	53.556	23%	77%
2007	31.287	20.139	36%	64%
2008	41.529	30.412	27%	73%
2009	39.410	29.883	24%	76%

La tabella che segue esprime la distribuzione della spesa di investimento per settori d'intervento.

SPESE DI INVESTIMENTO PER MACRO SETTORI D'INTERVENTO (in migliaia di euro)				
DESCRIZIONE	PREV. DEFINITIVE	CONSUNTIVO	SCOSTAMENTO CONS./ PREV.DEF.	% REALIZZAZIONE
Strade	9.380	6.356	-3.024	68%
Fognature	1.400	1.400	0	100%
Edilizia scolastica	5.931	5.673	-258	96%
Edilizia sportiva	1.481	1.461	-20	99%
Edilizia culturale	2.401	2.383	-18	99%
Edilizia pubblica varia	3.243	2.310	-933	71%
Edilizia sociale	750	750	0	100%
Ambiente	965	789	-176	82%
Difesa del litorale	6.685	6.627	-58	99%
Gestione urbanistica	210	10	-200	5%
Altri interventi	2.145	2.124	-21	99%
Totale	34.591	29.883	- 4.708	86%

Per una trattazione analitica delle spese di investimento finanziate nel corso dell'esercizio 2009, si rinvia agli allegati in appendice.

GESTIONE INDEBITAMENTO

GESTIONE INDEBITAMENTO

La contrazione delle risorse da destinare agli investimenti, effetto del progressivo esaurimento del patrimonio mobiliare ed immobiliare alienabile e della crisi economica generale che ha inciso pesantemente sul mercato dell'edilizia e, conseguentemente, sul gettito dei proventi da permessi a costruire ("crollato" di oltre il 50% rispetto al 2008), ha indotto il Comune di Ravenna, per il sostegno del piano investimenti 2009, a ricorrere al mercato creditizio, attraverso l'emissione di un B.O.C. per € 8,3 ml.

Il nuovo prestito obbligazionario, pur inserito in un contesto di compatibilità rispetto agli equilibri generali ed ai vincoli del patto di stabilità interno per il 2009, ha riattivato la crescita dell'indebitamento complessivo, comunque mantenuto in una dimensione più che sostenibile e largamente inferiore alla media nazionale.

La tabella di seguito riportata rappresenta, in migliaia di euro, la dinamica del debito nel periodo 2002-2009, evidenziando una riduzione di circa il 52%.

Composizione debito	Debito residuo 2002	Debito residuo 2003	Debito residuo 2004	Debito residuo 2005	Debito residuo 2006	Debito residuo 2007	Debito residuo 2008	Debito residuo 2009
Tasso fisso	89.933	62.536	58.468	4.994	18.484	17.539	16.692	15.824
Tasso variabile	60.604	57.388	53.976	60.559	56.687	53.354	51.810	56.713
Totale	150.537	119.924	112.444	65.553	75.171	70.893	68.500	72.537

La gestione controllata dell'indebitamento ha sortito un effetto di stabilizzazione sul livello degli interessi passivi che, nel corso del 2009, si è ridotto in modo considerevole, in ragione, soprattutto, della forte contrazione dei tassi di mercato imposta dalla grave crisi economica generale.

La spesa si è ridotta di € 1,282 ml. rispetto al 2008, come rappresentato nella tabella seguente, che evidenzia l'andamento della spesa per interessi dal 2001 al 2009:

Anno	Interessi su mutui	Interessi su Boc	Totale interessi
2001	7.448.445	1.686.339	9.134.784
2002	6.679.197	1.860.604	8.539.801
2003	6.131.675	1.477.425	7.609.100
2004	4.239.181	1.214.784	5.453.965
2005	3.837.230	1.260.405	5.097.635
2006	354.083	1.789.276	2.143.359
2007	301.000	2.938.145	3.239.145
2008	258.311	3.076.823	3.335.134
2009	213.832	1.838.945	2.052.779

Ciò a fronte di un andamento dei tassi 2009 risultato, come già evidenziato, particolarmente favorevole in rapporto alla struttura del debito del Comune, in larga misura orientata su BOC a tasso variabile. Detto tasso, sulla scia della crisi internazionale dei mercati, ha fatto registrare, dal 2008 al 2009, una flessione media di quasi due punti percentuali.

TASSO DI INTERESSE MEDIO SULL'INDEBITAMENTO

Anno	Tasso medio interesse sui mutui	Tasso medio interesse sui Boc	Tasso medio complessivo
2001	6,75	4,41	6,14
2002	6,48	3,62	5,52
2003	6,40	2,68	5,04
2004	6,34	2,29	4,55
2005	6,22	2,48	4,54
2006	4,78	3,06	3,26
2007	5,80	4,20	4,30
2008	5,98	4,62	4,73
2009	6,08	2,83	3,00

GESTIONE DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti alla chiusura dell'esercizio 2009 ammontano a complessivi € 121,542 ml. a fronte della somma di € 140,729 ml. evidenziatasi al 1.1.2009.

Il trend dei residui attivi è evidenziato nella tabella seguente, che espone, inoltre, l'intervenuta eliminazione di residui attivi per € 22,268 ml., a fronte di residui passivi eliminati per € 20,922 ml.

RESIDUI ATTIVI (in migliaia di euro)					
DESCRIZIONE	RESIDUI 1.1.2009	MAGGIORI ACCERTAMENTI	MINORI ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI 31.12.2009
Residui attivi da 2008 e retro	140.729	3.888	22.268	55.373	66.976
Residui attivi da competenza 2009					54.566
totale residui attivi	//	//	//	//	121.542

Le tabelle seguenti pongono a confronto la situazione dei residui attivi nel periodo 2005/2009, nonché la scomposizione dei residui per titoli.

RESIDUI ATTIVI - CONFRONTO (in migliaia di euro)					
DESCRIZIONE	2005	2006	2007	2008	2009
Residui da residui	80.030	99.187	99.143	91.076	66.976
Residui da competenza	79.281	82.667	54.817	49.654	54.566
totale residui attivi	159.311	181.854	153.960	140.730	121.542

RIEPILOGO GESTIONE RESIDUI ATTIVI (in migliaia di euro)				
DESCRIZIONE	RESIDUI 1.1.09	RESIDUI 31.12.09	SCOSTAMENTO %	% RES.09 SU TOTALE
Titolo I - Entrate tributarie	24.109	25.383	5,28%	20,88%
Titolo II - Trasferimenti	10.545	9.401	-10,85%	7,73%
Titolo III - Entrate extratributarie	14.445	12.996	-10,03%	10,69%
Titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	90.040	70.989	-21,16%	58,41%
Titolo V - Entrate da accensione di prestiti	199	568	185,43%	0,47%
Titolo VI - Servizi c/o terzi	1.392	2.205	58,41%	1,81%
totale	140.730	121.542	-13,63%	100,00%

RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti alla chiusura dell'esercizio 2009 ammontano a complessivi € 134,232 ml., a fronte della somma di € 161,981 ml. evidenziatasi al 1.1.2009. Il trend dei residui passivi è rappresentato nella tabella seguente che evidenzia, inoltre, l'intervenuta eliminazione di residui passivi per € 20,922 ml.

RESIDUI PASSIVI (in migliaia di euro)				
DESCRIZIONE	RESIDUI 1.1.09	MINORI RESIDUI/ECONOMIE	PAGAMENTI	RESIDUI al 31.12.2009
Residui passivi 08 e retro	161.981	20.922	61.906	79.153
Residui passivi da competenza 2009				55.079
totale residui passivi				134.232

Le tabelle seguenti pongono a confronto la situazione dei residui passivi nel periodo 2005/2009, nonché la scomposizione dei residui per titoli.

RESIDUI PASSIVI - CONFRONTO (in migliaia di euro)					
DESCRIZIONE	2005	2006	2007	2008	2009
Residui da residui	94.211	106.102	112.408	95.969	79.153
Residui da competenza	97.794	80.580	59.576	66.012	55.079
totale residui passivi	192.005	186.682	171.984	161.981	134.232

RIEPILOGO GESTIONE RESIDUI PASSIVI (in migliaia di euro)				
DESCRIZIONE	RESIDUI 1.1.09	RESIDUI 31.12.09	SCOSTAMENTO %	% RES.09 SU TOTALE
Titolo I - Spese correnti	46.344	37.977	-18,05%	28,29%
Titolo II - Spese in c/capitale	112.502	92.404	-17,86%	68,84%
Titolo III - Spese per rimborso prestiti	0	0		0,00%
Titolo IV - Servizi c/terzi	3.135	3.851	22,84%	2,87%
totale	161.981	134.232	-17,13%	100,00%

RISULTATO FINALE DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il risultato finale della gestione dei residui si determina per sommatoria di componenti negative rappresentate da minori accertamenti su residui attivi e di componenti positive costituite da maggiori accertamenti su residui attivi, da minori impegni su residui passivi e dalla quota dell'avanzo di amministrazione 2008 non applicato al bilancio. La tabella seguente evidenzia un risultato positivo di € 3.079.641,87 che, unito al risultato della gestione di competenza, determina il risultato di amministrazione per l'esercizio di riferimento.

SINTESI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI		
DESCRIZIONE		IMPORTO
Maggiori accertamenti su residui attivi	+	3.887.752,70
Minori accertamenti su residui attivi	-	22.268.294,58
Saldo gestione residui attivi	+	-18.380.541,88
Minori impegni su residui passivi	+	20.921.814,27
Avanzo di amministrazione non applicato	+	538.369,48
Avanzo gestione residui	+	3.079.641,87

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio 2009 chiude con un avanzo di amministrazione di € 6.437.830,95, a fronte del risultato di € 5.092.115,80 conseguito nel 2008.

La gestione di parte corrente ha prodotto un risultato positivo di € 5.421.960,92, a fronte di € 1.714.483,52 della gestione 2008. Tale avanzo è stato originato da maggiori entrate di competenza per complessivi € 891.481,72 (contro minori entrate 2008 di € 1.490.360,75), da minori spese di competenza per € 2.021.424,42 (contro € 2.386.931,32 del 2008), da maggiori accertamenti sui residui attivi per € 437.000,33 (contro minori accertamenti per € 504.443,77 nel 2008), da economie sui residui passivi per € 2.072.054,45 (contro € 1.322.356,72 nel 2008).

La componente in c/capitale ha prodotto un avanzo di € 478.894,27, in rapporto al risultato 2008 di € 1.874.748,45.

La gestione in c/terzi ha prodotto un disavanzo di € 1.393,72, a fronte dell'avanzo di € 6.891,41 determinatosi in chiusura 2008.

Nelle tabelle seguenti viene fornita dimostrazione del risultato di amministrazione con tre diverse modalità di computo.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (1)		
DESCRIZIONE	+/-	IMPORTO
Avanzo di amministrazione 2008 non applicato	+	538.369,48
Minori impegni residui passivi	+	20.921.814,27
Maggiori accertamenti residui attivi	+	3.887.752,70
Minori accertamenti residui attivi	-	22.268.294,58
Saldo gestione residui	+	3.079.641,87
Minori accertamenti di competenza	-	43.319.338,71
Minori impegni di competenza	+	46.677.527,79
Saldo gestione competenza	+	3.358.189,08
Avanzo di amministrazione al 31.12.2009	+	6.437.830,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (2)		
DESCRIZIONE	+/-	IMPORTO
Fondo di cassa al 1.1.2009	+	26.343.696,31
Riscossioni	+	177.114.363,43
Pagamenti	-	184.330.113,89
Fondo di cassa al 31.12.2009	+	19.127.945,85
Residui attivi	+	121.541.938,10
Residui passivi	-	134.232.053,00
Avanzo di amministrazione al 31.12.2009	+	6.437.830,95

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (3)			
DESCRIZIONE	COMPETENZA	RESIDUO	COMPLESSIVO
Entrata Tit. I - II - III	+ 891.481,72	+ 437.000,33	
Uscita Tit. I - III	+ 2.021.424,42	+ 2.072.054,45	
Avanzo di parte corrente	+ 2.912.906,14	+ 2.509.054,78	+ 5.421.960,92
Entrata Tit. IV - V	- 4.262.423,24	- 18.045.291,07	
Uscita Tit. II	+ 4.707.706,18	+ 18.078.902,40	
Avanzo c/capitale	+ 445.282,94	+ 33.611,33	+ 411.671,61
Entrata Tit. VI		- 772.251,14	
Uscita Tit. IV		+ 770.857,42	
Avanzo c/terzi		- 1.393,72	- 1.393,72
Avanzo 2008 non applicato		+ 538.369,48	+ 538.369,48
Avanzo d'amministrazione 2009	+ 3.358.189,08	+ 3.079.641,87	+ 6.437.830,95

La ricognizione dei debiti fuori bilancio ha evidenziato un debito di € 3.693,31 derivante da spese di soccombenza sentenza TAR. La copertura finanziaria è assicurata negli stanziamenti del bilancio 2010. Al relativo riconoscimento, ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000, si provvederà con specifico atto del Consiglio Comunale.

L'avanzo di amministrazione come sopra determinato, in relazione delle disposizioni di cui all'art.187 del D.Lgs. n. 267/00, viene così scomposto in ragione della sua origine ed agli effetti del suo eventuale utilizzo successivo:

- Quota vincolata € 2.538,72
- Quota per il finanziamento di spese in c/capitale € 304.945,69
- Quota non vincolata € 6.130.346,54

Totale € **6.437.830,95**

GESTIONE DI CASSA E DELLA LIQUIDITA'

RISCOSSIONI E PAGAMENTI DELL'ESERCIZIO

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate riscossioni per complessivi € 177.114.363,43 a fronte di pagamenti per € 184.330.113,89 determinandosi un saldo negativo di € 529.470,99. Tale saldo, sommato al fondo di cassa iniziale di € 26.343.696,31 ha prodotto un avanzo di cassa finale di € 19.127.945,85. La tabella che segue riassume l'andamento della gestione di cassa.

RISCOSSIONI E PAGAMENTI DELL'ESERCIZIO			
DESCRIZIONE	GESTIONE RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa 1.1.2009			26.343.696,31
Riscossioni	55.372.864,91	121.741.498,52	177.114.363,43
Pagamenti	61.906.331,67	122.423.782,22	184.330.113,89
Fondo di cassa 31.12.2009			19.127.945,85

GESTIONE DELLA LIQUIDITA'

Dal 2009 è entrato in vigore il nuovo regime di tesoreria mista introdotto dall'art. 77-quater della legge n. 133/2008, che prevede l'accREDITAMENTO di tutte le entrate dell'ente su un conto corrente fruttifero presso il tesoriere comunale, ad eccezione dei trasferimenti statali, che vengono depositati sulla contabilità speciale infruttifera presso la Banca d'Italia.

Il sistema comporta l'utilizzo prioritario, per i pagamenti, delle somme fruttifere giacenti presso il Tesoriere e, in carenza di tali disponibilità, la possibilità di attingere ai fondi presenti in Banca d'Italia.

Nel corso del 2009 si è registrata una forte flessione della liquidità, ridottasi, rispetto al 2008, di quasi € 4 ml., pari a circa il 21%, come si evidenzia nella tabella seguente, che riporta l'andamento della liquidità media nel periodo 2001/2009.

Tale flessione è da ascrivere, soprattutto, ad un incremento dei pagamenti rispetto al 2008, sia di parte corrente che in c/o capitale, non compensato da una crescita corrispondente sul fronte degli incassi, indeboliti dall'abolizione dell'ICI 1^a casa e dalla forte contrazione del gettito da proventi di permessi a costruire.

GIACENZE MEDIE LIQUIDITA'

Anno	Giacenza media liquidità fuori tesoreria unica (c/c bancario)	Giacenza media liquidità fuori tesoreria unica (pronti contro termine)	Totale giacenza media liquidità fuori tesoreria unica	Giacenza media liquidità in tesoreria unica	Giacenza media complessiva
2001	3.648.229	22.063.374	25.711.603	2.261.926	27.973.529
2002	3.337.786	24.429.900	27.767.686	6.528.687	34.296.373
2003	1.937.028	20.073.569	22.010.597	21.243.235	43.253.832
2004	2.220.665	11.308.106	13.528.771	1.879.406	15.408.177
2005	4.097.274	7.803.965	11.901.239	13.746.812	25.378.051
2006	3.610.704	10.317.466	13.928.170	792.099	14.720.269
2007	4.780.088	17.822.635	22.602.723	9.516.881	32.119.604
2008	11.539.590	2.493.017	14.032.608	3.069.334	17.101.942
2009	13.428.879	//	13.428.879	1.046	13.429.925

La riduzione della liquidità ha avuto una ricaduta negativa sugli interessi attivi che, al netto delle imposte, si sono attestati in circa € 210.000, con una contrazione del 57,63% rispetto al 2008.

In particolare, risulta praticamente azzerata la remunerazione delle giacenze presso la tesoreria unica, stante l'applicazione del nuovo sistema di tesoreria mista, che sconta il progressivo esaurimento delle somme ancora giacenti nella contabilità fruttifera in Banca d'Italia e la permanenza di una sola contabilità speciale infruttifera. La tabella di seguito riportata evidenzia l'andamento, dal 2001 al 2009, delle entrate da interessi attivi, distinguendo quelle maturate presso il tesoriere da quelle derivanti dalle giacenze c/o la Banca d'Italia.

INTERESSI ATTIVI SULLA LIQUIDITA'

Anno	Interessi attivi su liquidità extra tesoreria unica (c/c bancario)	Interessi attivi su liquidità extra tesoreria unica (pronti contro termine)	Totale interessi attivi su liquidità extra tesoreria unica	Interessi attivi su liquidità in tesoreria unica
2001	98.614,76	770.178,79	868.793,55	57.604,80
2002	72.376,32	641.512,97	713.889,29	131.063,40
2003	31.025,45	364.735,29	395.760,74	286.036,68
2004	30.724,96	181.490,6	212.215,56	24.009,42
2005	57.587,21	122.500,08	180.087,29	175.615,52
2006	74.119,88	240.819,28	314.939,16	10.122,52
2007	155.728,49	681.081,27	836.809,76	156.298,07
2008	447.322,73	107.616,41	554.939,14	50.413,81
2009	209.904,38	//	209.904,38	17,42

La riduzione delle entrate da interessi attivi è stata fortemente condizionata dalla dinamica dei tassi di interesse, drasticamente abbattuti per effetto della crisi finanziaria mondiale.

Nella tabella seguente si evidenzia il corso dei tassi di interesse attivi dal 2001 al 2009, distinti fra quelli applicati sulle somme extra tesoreria che, pur essendo regolati nell'ambito della convenzione con il tesoriere che prevede una buona remunerazione, pari all'Euribor 3 mesi + 0,50, riflettono necessariamente l'evoluzione del mercato, e quelli applicati in regime di tesoreria unica, che vengono, invece, stabiliti per decreto del Ministero dell'Economia.

SAGGIO INTERESSE MEDIO SULLA LIQUIDITA'

Anno	Saggio medio netto su liquidità extra tesoreria unica (c/c bancario)	Saggio medio netto su liquidità extra tesoreria unica (pronti contro termine)	Saggio medio netto su liquidità in tesoreria unica
2001	2,70	3,49	2,55
2002	2,17	2,63	2,01
2003	1,60	1,82	1,35
2004	1,38	1,60	1,28
2005	1,41	1,57	1,28
2006	2,05	2,33	1,28
2007	3,26	3,82	1,64
2008	3,88	4,32	1,64
2009	1,56	//	1,64

PATTO DI STABILITA'

PATTO DI STABILITA'

Le disposizioni previste dall'art. 77-bis della legge 6.8.2008 n.133, hanno riformato, per l'ennesima volta, con valenza triennale 2009-2011, le regole sul patto di stabilità interno per gli enti locali, ossia le norme che definiscono il concorso degli stessi agli obiettivi europei di risanamento dei conti pubblici.

Per gli anni 2009-2010-2011, si prevede un impegno di progressivo miglioramento, pari, rispettivamente, al 48%, 97% e 165%, del saldo finanziario registrato al 31.12.2007 espresso in termini di competenza mista, ossia di competenza per la parte corrente e di cassa per la parte investimenti.

Per il Comune di Ravenna l'obiettivo per il 2009, come sotto riportato, si è tradotto nel vincolo di conseguimento di un saldo finanziario negativo non superiore a € 9,089 ml.

OBIETTIVO 2009

Saldo finanziario 2007 di competenza mista	Entità della manovra di miglioramento (48%)	Saldo obiettivo di competenza mista 2009
- 17,478 ml.	8,389 ml.	- 9,089 ml.

Le risultanze emerse sulla base dei dati contabili di chiusura e certificate ai sensi di legge, come rappresentate nella tabella a seguire, dimostrano il raggiungimento dell'obiettivo programmatico sopra esposto:

RISULTANZE 2009

Saldo obiettivo di competenza mista 2009	Risultato 2009 di competenza mista	Differenza fra saldo obiettivo e risultato 2009
- 9,089 ml.	- 3,782 ml.	+ 5,307 ml.

L'obiettivo è stato raggiunto con un ampio margine, grazie ad un costante monitoraggio dei saldi ed alla duplice azione di stimolo sul fronte delle riscossioni e di programmazione sul versante dei pagamenti in c/o investimenti.

Si sottolinea che il risultato conseguito è stato influenzato da alcuni interventi normativi adottati nel corso dell'anno 2009, che hanno consentito di alleggerire il peso della manovra complessiva a carico degli enti.

In particolare, l'art. 9-bis, comma 1, del D.L. n. 78/2009, convertito dalla legge n. 102/2009, ha introdotto la possibilità di escludere dal saldo rilevante ai fini del rispetto del patto di stabilità 2009 i pagamenti in conto capitale effettuati entro il 31 dicembre 2009 per un importo non superiore al 4% dell'ammontare dei residui passivi in conto capitale risultanti dal rendiconto dell'esercizio 2007. Per effetto di questo intervento normativo il Comune di Ravenna ha potuto evitare di contabilizzare, agli effetti del patto di stabilità 2009, oltre € 4,5 ml. di pagamenti in c/o investimenti.

Il Comune di Ravenna ha, inoltre, beneficiato degli effetti positivi della distribuzione di quote premianti per gli enti virtuosi (€ 606.000), disposto con decreto del Ministero

dell'Economia e delle Finanze in data 22 dicembre 2009, in applicazione dell'art. 77-bis, commi da 23 a 26, della legge n. 133/2008.

Il contenimento dei saldi finanziari all'interno degli obiettivi programmatici ha consentito di scongiurare le pesanti sanzioni previste a carico degli enti inadempienti che prevedono, in particolare:

- a) Riduzione dei trasferimenti ordinari dallo Stato fino al 5%;
- b) Riduzione degli impegni di spesa corrente al valore più basso dell'ultimo triennio;
- c) Divieto di ricorso all'indebitamento;
- d) Divieto di assunzione del personale a qualsiasi titolo;
- e) Riduzione del 30% delle indennità di funzione e dei gettoni di presenza di amministratori.