

Relazione illustrativa della gestione finanziaria ed economico-patrimoniale per l'esercizio finanziario 2010

(ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000)

*Adottato con deliberazione della Giunta Comunale
n. 128 del 31 marzo 2011*

CITTA' DI
VENEZIA





Relazione illustrativa della gestione finanziaria ed economico-patrimoniale per l'esercizio finanziario 2010

(ai sensi dell'art. 231 del D. Lgs. 267/2000)

Adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 128 del 31 marzo 2011

Indice

Relazione finanziaria	pag. 2
Relazione al Piano degli investimenti	pag. 41
Relazione economica	pag. 64
Relazione patrimoniale	pag. 73

Relazione finanziaria

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ESERCIZIO 2010

L'esercizio 2010 si chiude con un avanzo di amministrazione di 49.793.449,33 la cui composizione è dimostrata nella seguente tabella:

	Residui	Competenza	181.232.087,51 <i>Fondo iniziale di cassa</i>
Riscossioni	265.758.821,83	591.590.656,94	
Pagamenti	269.244.498,78	584.456.757,61	
	-3.485.676,95	7.133.899,33	3.648.222,38 <i>Saldo riscossioni pagamenti</i>
			184.880.309,89 <i>Fondo finale di cassa</i>
	Residui	Competenza	
Residui attivi	345.297.768,78	201.382.172,78	
Residui passivi	536.156.626,54	145.610.175,58	
	-190.858.857,76	55.771.997,20	-135.086.860,56 <i>Saldo residui attivi passivi</i>
			49.793.449,33 <i>Avanzo di amministrazione al 31.12.2010</i>

L'avanzo risultante è suddiviso in fondi vincolati per € 13.907.269,19 e in fondi per investimento per € 35.886.180,64.

Nel corso dell'esercizio 2010 si sono verificate maggiori riscossioni rispetto ai pagamenti con un saldo positivo pari a 3,6 mln che ha determinato un saldo finale di cassa di 184,8 mln. La differenza tra crediti e debiti della gestione dei residui presenta un saldo negativo di 135 mln che, sommato al saldo finale di cassa, determina un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2010 pari a 49,793 milioni.

Allo stesso risultato si perviene anche sommando al risultato di amministrazione 2009, il saldo tra accertamenti ed impegni di competenza e il saldo dell'eliminazione dei residui attivi e passivi oppure sommando al risultato di amministrazione 2009 non applicato, il saldo delle economie della gestione di competenza (differenza tra valore assestato e accertamenti/impegni) e il saldo dell'eliminazione dei residui attivi e passivi, come di seguito dimostrato:

Avanzo di amministrazione al 31.12.2009 50.966.452,70

Accertamenti di competenza 2010	792.972.829,72
Impegni di competenza 2010	730.066.933,19

Saldo accertamenti/impegni competenza 2010 62.905.896,53

Eliminazione residui attivi	-105.545.411,54
Eliminazione residui passivi	41.466.511,64

Saldo eliminazione residui - 64.078.899,90

***Avanzo di amministrazione al 31/12/2010* 49.793.449,33**

Avanzo di amministrazione al 31.12.2009 non applicato 44.660.060,58

Economie entrata	-275.235.241,78
Economie spesa	344.447.530,43

Saldo economie entrata/spesa competenza 2010 69.212.288,65

Eliminazione residui attivi	-105.545.411,54
Eliminazione residui passivi	41.466.511,64

Saldo eliminazione residui -64.078.899,90

***Avanzo di amministrazione al 31/12/2010* 49.793.449,33**

LA GESTIONE DI COMPETENZA 2010

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2010 è stato adottato con deliberazione consiliare n. 27 del 1° febbraio 2010.

La gestione finanziaria 2010 si è poi caratterizzata per l'adozione dei seguenti provvedimenti consiliari rilevanti ai fini della gestione finanziaria:

1. deliberazione n. 97 del 14/06/2010 con la quale è stato approvato il rendiconto per l'esercizio finanziario 2009 che ha presentato un risultato d'amministrazione di euro 50.966.452,70 così ripartito:

a. fondi vincolati	€ 4.387.042,66
b. fondi per finanziamento spese in conto capitale	€ 45.653.164,21
c. fondi non vincolati	€ 926.245,83

2. deliberazione n. 106 del 29 – 30 luglio di adozione di una variazione di bilancio con la quale è stato adeguato l'avanzo presunto applicato al bilancio di previsione 2010 alle risultanze contabili del rendiconto 2009;

3. deliberazione n. 118 del 30 settembre 2010 di adozione di una variazione di bilancio con la quale è stata modificata la destinazione dell'avanzo e la fonte di finanziamento di alcune opere pubbliche e investimenti e sono state iscritte nuove entrate da alienazioni di beni patrimoniali;

4. deliberazione n. 119 del 30 settembre 2010 con la quale si è provveduto ad effettuare la ricognizione sullo stato d'attuazione dei programmi e in tale sede si è dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 c. 2 del D. Lgs. 267/00;

5. deliberazione n. 140 del 29 novembre 2010 di assestamento di bilancio con la quale è stato ulteriormente ridotto l'avanzo applicato al bilancio di previsione e sono state iscritte nuove entrate da alienazioni di beni patrimoniali;

Le variazioni adottate in corso d'anno hanno determinato i seguenti scostamenti in entrata/spesa rispetto al bilancio iniziale:

Entrate correnti	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Differenza	Capacità previsionale
Titolo I - entrate tributarie	230.154.901,00	232.154.901,00	2.000.000,00	101%
Titolo II - entrate da trasferimenti	191.137.528,00	196.793.214,57	5.655.686,57	103%
Titolo III - entrate extratributarie	97.807.705,00	102.325.253,15	4.517.548,15	105%
Totale entrate correnti	519.100.134,00	531.273.368,72	12.173.234,72	102%

Entrate in conto capitale	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Differenza	Capacità previsionale
Titolo IV - entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	160.355.630,13	251.783.913,31	91.428.283,18	157%
Titolo V - entrate da accensioni di prestiti	192.520.386,28	192.300.789,47	-219.596,81	100%
Totale entrate in conto capitale	352.876.016,41	444.084.702,78	91.208.686,37	126%
Avanzo d'amministrazione	87.548.895,73	6.306.392,12	-81.242.503,61	7%
Totale entrate	959.525.046,14	981.664.463,62	22.139.417,48	102%

Spese	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Differenza	Capacità previsionale
Titolo I spese correnti	525.031.561,33	534.926.316,05	9.894.754,72	102%
Titolo II spese d'investimento	279.802.876,81	294.264.304,57	14.461.427,76	105%
Titolo III - spese per rimborso quota capitale prestiti	154.690.608,00	152.473.843,00	-2.216.765,00	99%
Totale spese	959.525.046,14	981.664.463,62	22.139.417,48	102%

Anche per il 2010, come per l'anno precedente, il bilancio comunale ha subito gli effetti del cattivo andamento dei proventi da gioco del Casinò che hanno comportato un peggioramento delle entrate nette a favore del Comune di 6 milioni. Infatti, avvalendosi della facoltà prevista all'art. 23 c. 2 della Convenzione in essere con la Società Casinò Municipale Spa, l'importo minimo garantito a favore del Comune è stato ridotto a 93,5 milioni anziché 107 milioni come previsto dalla Convenzione stessa nell'allegato C, *(già abbassato a 99,5 nell'anno precedente)*.

Le principali variazioni di bilancio del 2010 hanno riguardato una serie di operazioni finanziarie legate a due eventi di rilevante entità: la vendita dell' ex ospedale al mare del Lido e il contenzioso per la risoluzione del contratto di vendita dell'immobile ex Pilsen stipulato nel 2008.

I proventi della vendita dell'ex Ospedale al Mare, pari a 81 milioni accertati nel 2009, hanno contribuito alla formazione dell'avanzo dell'esercizio 2009 ed erano destinati a finanziare, nel 2010, una parte della costruzione del nuovo Palazzo del Cinema del Lido (per 54,040 milioni) e altri investimenti di Legge Speciale (per 27 milioni).

Il rendiconto dell'esercizio 2009, approvato con delibera consiliare n. 97 del 14/6/2010, è stato interessato dall'eliminazione di un residuo attivo di circa 40 milioni relativo al credito nei confronti della società acquirente l'immobile ex Pilsen, per effetto dell'avvio di un contenzioso finalizzato alla risoluzione del contratto preliminare a suo tempo stipulato. Tale circostanza ha fatto emergere la necessità di ridurre l'avanzo derivante dai proventi della vendita dell'ex ospedale, applicato in sede di previsione per la costruzione del nuovo Palazzo del Cinema, poiché lo stralcio del credito nella gestione dei residui ha assorbito gran parte dell'avanzo di competenza generatosi.

Nel corso dell'esercizio, con le successive variazioni di bilancio, si è provveduto a ricostituire integralmente lo stanziamento di euro 54,040 milioni destinato al Commissario per la costruzione del nuovo Palazzo del Cinema, mediante l'iscrizione dei proventi della nuova vendita dell'immobile ex Pilsen per 15 milioni (su un totale di 30 di cui 15 di plusvalenze destinate alla copertura di spese correnti), mediante l'iscrizione di ulteriori entrate patrimoniali dalla vendita dell'area di via Porto Cavergnago per 10 milioni e attraverso l'utilizzo di una quota dell'avanzo derivante dalla vendita dell' ex ospedale al mare (14,582 milioni) che in sede di previsione era stato destinato ad interventi del Programma Legge Speciale, facendo così rientrare tale trasferimento tra quelli del programma Legge Speciale al quale è stata attribuita la somma di complessivi 27 milioni, corrispondente all'importo a suo tempo anticipato per l'acquisto del compendio dell'ex ospedale.

Con la delibera di assestamento n. 140 del 29/11/2010 sono stati recepiti gli effetti di un nuovo evento verificatosi in ordine all'operazione di dismissione dell'ex ospedale al mare, ovvero la stipula, concordata tra le parti, di un accordo risolutivo del contratto preliminare di compravendita del citato compendio immobiliare stipulato alla fine del 2008, e la contestuale attivazione di una nuova procedura di gara per la cessione dell'immobile in questione.

La stipula dell'accordo risolutivo ha comportato la necessità di stralciare dai residui attivi, in sede di rendiconto 2010, il credito nei confronti della società acquirente, pari a 64,832 milioni (81,040 milioni al netto della caparra versata di 16,208 che andava comunque restituita) e, conseguentemente, un risultato negativo nella componente dei residui dell'avanzo di amministrazione 2010.

Alla luce di tale nuovo evento, al fine riequilibrare una situazione di potenziale disavanzo, in sede di assestamento si è provveduto ad adottare le misure per ripristinare il pareggio di parte capitale, iscrivendo una nuova entrata patrimoniale di 57,665 milioni, quale quota parte del provento atteso dalla nuova alienazione del compendio immobiliare dell' ex Ospedale al mare che, sommandosi ai proventi da alienazioni già individuati nelle precedenti variazioni di bilancio (ex Pilsen e area di via Porto di Cavergnago) per l'importo di € 25.000.000,00, hanno reso disponibile la somma necessaria a coprire:

- gli interventi del programma di Legge Speciale per 27 milioni (di cui 14,582 destinati al Commissario delegato per la costruzione del Palazzo del Cinema e 12,417 per interventi diffusi sul territorio),
- il trasferimento al Commissario delegato per l'importo di 39,457 milioni (che sommati ai 14,582 nell'ambito del Programma Legge Speciale hanno assicurato l'integrale copertura della somma prevista a suo favore pari a 54,040 milioni),
- la caparra di 16,208 milioni, debitamente restituita alla controparte.

A chiusura dell'esercizio 2010 sono stati accertati proventi da alienazioni patrimoniali per l'importo di 25,043 milioni relativi all'immobile ex Pilsen, di cui 11,750 di plusvalenze destinati alla copertura di spese correnti non ripetitive e di quote di capitale dei prestiti e la differenza di 13,293 milioni destinata ad investimenti. Nulla è stato accertato per l'area di via di Porto Cavergnago in quanto la vendita non si è realizzata per mancanza di acquirenti, mentre per l'area dell'ex Ospedale al Mare sono stati accertati proventi per 61 milioni derivanti dall'aggiudicazione del I lotto al soggetto acquirente, avvenuta mediante procedura negoziata dopo che la gara era andata deserta.

Tali entrate patrimoniali, ancorchè in parte assorbite dal disavanzo verificatosi nella gestione dei residui (a seguito dell'eliminazione del credito per la stipula dell'accordo risolutivo, come sopra specificato), concorrono alla formazione dell'avanzo di amministrazione 2010 e sono disponibili per essere impegnate nel 2011 in favore del Commissario per la costruzione del nuovo Palazzo del Cinema o per interventi del Programma Legge Speciale.

Le spese di cui sopra non saranno in ogni caso attivate fino al perfezionamento delle operazioni di compravendita, tenuto anche conto che è stato nel frattempo attivato il bando di gara per la vendita del II lotto dell'area.

La formazione dell'avanzo di amministrazione è stata influenzata dalla gestione finanziaria 2010 nella misura evidenziata dai risultati della gestione corrente e della gestione di parte capitale di seguito analizzati. La gestione per movimenti di fondi, riferita all'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria, non è stata interessata nel corso del 2010 da movimentazione, mentre la gestione per c/terzi pareggia accertamenti d'entrata ed impegni di spesa in misura pari a 79.540.347,94.

GESTIONE CORRENTE

Viene di seguito evidenziata la situazione corrente prevista nel corso del 2010, raffrontandola con quella che si è realizzata in corso d'anno e con la dimostrazione del risultato di gestione conseguito:

ENTRATA

Entrate correnti	Assestato	Accertamenti	Differenza
Titolo I - entrate tributarie	232.154.901,00	225.035.188,00	-7.119.713,00
Titolo II - entrate da trasferimenti	196.793.214,57	189.990.416,50	-6.802.798,07
Titolo III - entrate extratributarie	102.325.253,15	107.844.694,63	5.519.441,48
Totale entrate correnti	531.273.368,72	522.870.299,13	-8.403.069,59

Altre entrate destinate al finanziamento di spese correnti

Plusvalenze da alienazione beni patrimoniali ⁽¹⁾	15.000.000,00	11.750.260,42	-3.249.739,58
Proventi da permesso di costruire ⁽²⁾	7.914.000,00	7.378.476,24	-535.523,76
Entrate correnti destinate ad investimenti	-1.805.000,00	-1.800.000,00	5.000,00
Totale altre entrate	21.109.000,00	17.328.736,66	-3.780.263,34

Risorse disponibili per la gestione corrente **552.382.368,72** **540.199.035,79** **-12.183.332,93**

SPESA

	Assestato	Impegni	Differenza
Titolo I spese correnti	534.926.316,05	521.637.973,26	-13.288.342,79
Titolo III - spese per rimborso quota capitale prestiti	17.473.843,00	17.473.841,42	1,58
Spese finanziate con avanzo	-17.790,33	-17.790,33	0,00
	552.382.368,72	539.094.024,35	-13.288.344,37

**Saldo della
gestione corrente** **1.105.011,44**

(1) le plusvalenze da alienazioni patrimoniali, come consentito dalla normativa vigente (art 3 c. 28 Legge 350/2003 ed art. 1 c. 66 della Legge 311/2004) sono state utilizzate per il pagamento di quota capitale delle rate dei prestiti, euro 10.240.480,42, e per spese avente carattere non ripetitivo quali le spese relative alle elezioni amministrative per 1.509.780,00.

(2) I proventi da permesso di costruire, contabilizzati nella parte capitale, possono, ai sensi dell'art. 2, comma 8 della Legge Finanziaria 2008 n. 244 del 24 dicembre 2007, essere utilizzati per il finanziamento di spese correnti in misura pari al 50% e per un ulteriore 25% per il

finanziamento per spese di manutenzione. Nel corso del 2010 sono stati utilizzati per il 49,07% per il finanziamento di spese correnti e per un ulteriore 15,36% per spese di manutenzione.

Il saldo positivo della gestione corrente, pari a 1.105.011,44, è dato dalla differenza tra le minori entrate destinate alla copertura delle spese di parte corrente, pari – 12.183.332,93, e le minori spese che in corso d'anno si sono manifestate rispetto agli stanziamenti assestati, pari a – 13.288.344,37.

GESTIONE DI PARTE CAPITALE

Viene si seguito evidenziato il pareggio di parte capitale previsto nel 2010, confrontandolo con i valori che si sono realizzati nel corso d'anno ed il risultato finale conseguito.

ENTRATA

Entrate di parte capitale	Assestato	Accertamenti	Differenza
Titolo IV - alienazioni e trasferimenti in c/capitale	251.783.913,31	137.315.494,17	-114.468.419,14
Titolo V - entrate da prestiti	57.300.789,47	53.246.688,48	-4.054.100,99
Totale entrate di parte capitale	309.084.702,78	190.562.182,65	-118.522.520,13

Altre entrate destinate al finanziamento di spese d'investimento

Plusvalenze da alienazione beni patrimoniali	-15.000.000,00	-11.750.260,42	3.249.739,58
Proventi da permesso di costruire	-7.914.000,00	-7.378.476,24	535.523,76
Entrate correnti destinate ad investimenti	1.805.000,00	1.800.000,00	-5.000,00
Totale altre entrate	-21.109.000,00	-17.328.736,66	3.780.263,34

Risorse disponibili per la gestione capitale **287.975.702,78** **173.233.445,99** **-114.742.256,79**

SPESA

	Assestato	Impegni	Differenza
Titolo II spese d'investimento	294.264.304,57	111.414.770,57	-182.849.534,00
Spese finanziate con avanzo	-6.288.601,79	-6.275.045,89	13.555,90
	287.975.702,78	105.139.724,68	-183.835.978,10

Saldo della gestione capitale **68.093.721,31**

Il saldo positivo della gestione in conto capitale si è maturato principalmente a seguito dell'accertamento dei proventi derivanti dalla nuova vendita del compendio dell'ex ospedale al mare per un importo di 61 milioni a cui non è corrisposto alcun impegno di spesa.

LA GESTIONE RESIDUI 2010

Il risultato d'amministrazione conseguito nel 2010 risente, inoltre, dell'evoluzione delle partite contabilizzate in entrata e in spesa negli anni precedenti e non ancora rimosse e pagate all'inizio dell'anno, il cui dettaglio viene di seguito specificato:

	Residui all'1.01.10	Riscossioni	Residui eliminati	Residui es. prec. da riportare	Residui formatisi nel 2010	Totale residui al 31.12.10
RESIDUI ATTIVI						
gestione corrente (tit I-II-III)	208.954.399,23	104.579.611,46	-453.638,05	103.921.149,72	109.335.770,76	213.256.920,48
gestione investimenti (tit IV-V)	459.421.510,83	129.920.817,14	-102.932.790,60	226.567.903,09	73.614.124,25	300.182.027,34
gestione per c/to terzi (tit VI)	48.226.092,09	31.258.393,23	-2.158.982,89	14.808.715,97	18.432.277,77	33.240.993,74
Totale	716.602.002,15	265.758.821,83	-105.545.411,54	345.297.768,78	201.382.172,78	546.679.941,56

	Residui all'1.01.10	Pagamenti	Residui eliminati	Residui es. prec. da riportare	Residui formatisi nel 2010	Totale residui al 31.12.10
RESIDUI PASSIVI						
gestione corrente (tit I)	136.899.666,72	113.843.350,53	-1.623.840,32	21.432.475,87	64.709.253,17	86.141.729,04
gestione investimenti (tit II)	688.694.343,21	143.229.986,61	-37.744.307,20	507.720.049,40	68.873.960,69	576.594.010,09
gestione per c/to terzi (tit IV)	21.273.627,03	12.171.161,64	-2.098.364,12	7.004.101,27	12.026.961,72	19.031.062,99
Totale	846.867.636,96	269.244.498,78	-41.466.511,64	536.156.626,54	145.610.175,58	681.766.802,12

Sbilancio attivi/passivi	-130.265.634,81	-3.485.676,95	-64.078.899,90	-190.858.857,76	55.771.997,20	-135.086.860,56
---------------------------------	------------------------	----------------------	-----------------------	------------------------	----------------------	------------------------

Lo sbilancio di 64 milioni tra residui attivi e passivi derivante dall'operazione di riaccertamento, consistente nella revisione delle ragioni di mantenimento in tutto o in parte degli stessi, concorre negativamente determinazione del risultato d'amministrazione complessivo dell'esercizio.

RIACCERTAMENTO RESIDUI	attivi	passivi	Avanzo/disavanzo
gestione corrente	-453.638,05	-1.623.840,32	1.170.202,27
gestione investimenti	-102.932.790,60	-37.744.307,20	-65.188.483,40
gestione per c/to terzi	-2.158.982,89	-2.098.364,12	-60.618,77
Totale	-105.545.411,54	-41.466.511,64	-64.078.899,90

Gli aspetti che più hanno caratterizzato l'operazione di riaccertamento dei residui sono i seguenti:

1. rilevazione di maggiori accertamenti di somme di competenza di esercizi precedenti per € 2.015.641,85 di cui € 2.000.000,00 relativi al rimborso delle spese degli uffici giudiziari da parte dello Stato;
2. eliminazione di residui attivi relativi ai trasferimenti erariali di € 1.211.266,48 per rimborso ICI fabbricati D non riconosciuti dallo Stato con effetto retroattivo;
3. eliminazione di residui attivi relativi a fitti delle annualità 2005 e precedenti per € 1.072.197,81;
4. eliminazione di residui attivi relativi a trasferimenti dello Stato di parte capitale di € 3.244.933,60 compensata da corrispondente eliminazione dei residui passivi finanziati da tali trasferimenti;
5. eliminazione di residui attivi per accensione di prestiti di € 1.418.150,61 compensata per € 930.249,58 da corrispondente eliminazione dei residui passivi finanziati con tali risorse; la differenza, pari a € 487.901,03 concorre alla formazione dell' avanzo di amministrazione per investimenti;
6. eliminazione di residui attivi per servizi per conto terzi di € 2.158.983,89 di cui € 2.098.364,12 compensati da eliminazione di corrispondenti residui passivi per gli stessi servizi ;
7. eliminazione di un residuo attivo per alienazioni di beni patrimoniali di € 64.832.000,00 a seguito della stipula dell'accordo risolutivo del contratto preliminare di compravendita dell'ex Ospedale al Mare del Lido;
8. eliminazione di residui attivi relativi a trasferimenti della Regione di parte capitale per il piano di disinquinamento della laguna di € 24.110.773,67 compensata per € 21.940.963,08 da corrispondente eliminazione dei residui passivi finanziati con tali risorse; la differenza, pari a € 2.169.810,59 concorre negativamente alla formazione dell'avanzo di amministrazione.

CONFRONTO RESIDUI ATTIVI 2010 - 2009

(in migliaia di euro)

RESIDUI ATTIVI	Consuntivo 2010			Consuntivo 2009			Variazioni		
	Formatisi nell'anno	Anteriori	Totale	Formatisi nell'anno	Anteriori	Totale	Formatisi nell'anno	Anteriori	Totale
Titolo I ENTRATE TRIBUTARIE									
<i>cat 1 - imposte</i>	5.102	0	5.102	4.045	0	4.045	1.057	0	1.057
<i>cat 2 - tasse</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>cat 3 - tributi speciali ed altre entrate tributarie</i>	51.547	1	51.548	54.998	0	54.998	-3.451	1	-3.449
totale Titolo I	56.649	1	56.650	59.042	0	59.042	-2.393	1	-2.392
<i>quota % su totale del Titolo I</i>	100,00%	0,00%		100,00%	0,00%				
Titolo II ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI									
<i>cat 1 - contr e trasf dallo Stato</i>	4.613	55.740	60.353	7.848	58.639	66.487	-3.236	-2.899	-6.134
<i>cat 2 - contr e trasf dalla Regione</i>	11.411	8.364	19.775	15.201	5.548	20.749	-3.789	2.816	-974
<i>cat 3 - contr e trasf per funzioni delegate</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>cat 4 - contr e trasf da organismi comunitari</i>	270	2.152	2.422	2.029	760	2.789	-1.759	1.392	-367
<i>cat 5 - contr e trasf da altri entil settore pubblico</i>	1.115	5.455	6.570	399	5.220	5.618	716	236	952
totale titolo II	17.409	71.712	89.120	25.476	70.167	95.643	-8.068	1.545	-6.523
<i>quota % su totale del Titolo II</i>	19,53%	80,47%		26,64%	73,36%				
Titolo III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE									
<i>cat 1 - proventi dei servizi pubblici</i>	2.294	1.397	3.691	2.609	1.183	3.793	-315	214	-101
<i>cat 2 - proventi dei beni dell'ente</i>	10.746	26.403	37.149	10.302	20.723	31.025	444	5.680	6.125
<i>cat 3 - interessi su anticipazioni e crediti</i>	102	0	102	0	0	0	102	0	102
<i>cat 4 - utili aziende speciali e partecipate</i>	485	229	714	32	229	261	453	0	453
<i>cat 5 - proventi diversi</i>	21.650	4.179	25.829	17.281	1.909	19.191	4.369	2.270	6.639
totale titolo III	35.278	32.208	67.486	30.225	24.044	54.269	5.053	8.164	13.217
<i>quota % su totale del Titolo III</i>	52,27%	47,73%		55,69%	44,31%				
TOTALE RESIDUI DI PARTE CORRENTE	109.336	103.921	213.257	114.744	94.211	208.954	-5.408	9.710	4.303
<i>quota % su totale residui di parte corrente</i>	51,27%	48,73%		54,91%	45,09%				

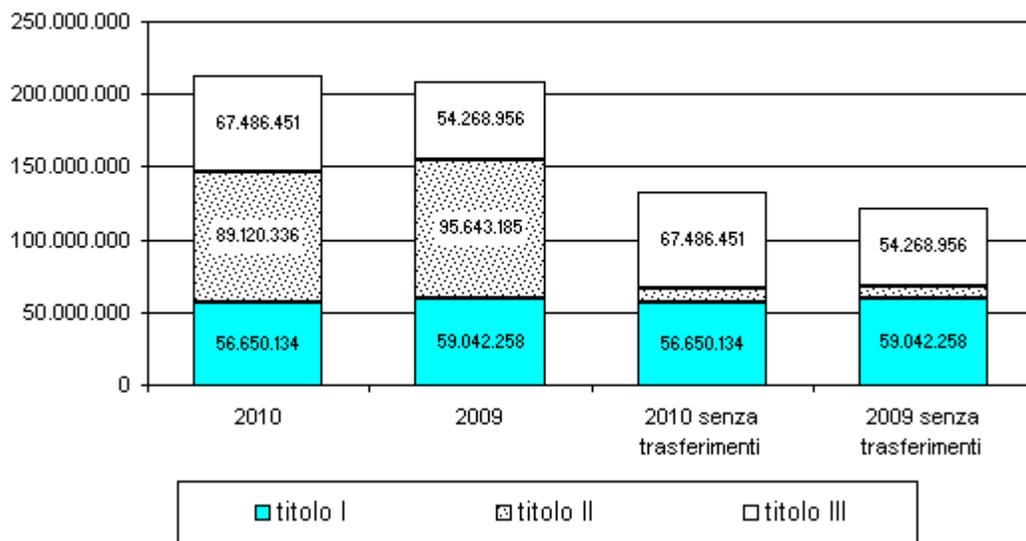
AL NETTO TRASFERIMENTI DA STATO E REGIONE	93.312	39.817	133.129	91.695	30.024	121.718	1.617	9.793	11.411
<i>quota % su residui correnti al netto Stato e Regione</i>	70,09%	29,91%		75,33%	24,67%				
RESIDUI ATTIVI DIVERSI DA QUELLI DI PARTE CORRENTE									
Titolo IV ENTRATE DA ALIENAZIONI , TRASFERIM CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI									
<i>cat 1 - alienazione di beni patrimoniali</i>	28.122	34.013	62.135	97.348	36.748	134.096	-69.226	-2.735	-71.961
<i>cat 2 - trasferimenti di capitale dallo Stato</i>	4.037	6.258	10.296	1.050	33.526	34.577	2.987	-27.268	-24.281
<i>cat 3 - trasferimenti di capitale dalla Regione</i>	8.769	112.270	121.039	14.705	155.702	170.407	-5.937	-43.432	-49.368
<i>cat 4 - trasferimenti di capitale da altri enti</i>	666	1.586	2.252	2.511	776	3.286	-1.844	810	-1.034
<i>cat 5 - trasferimenti di capitale da altri soggetti</i>	2.305	1.558	3.863	333	3.251	3.584	1.972	-1.693	279
<i>cat 6 - riscossione di crediti</i>	236	1.567	1.803	190	1.790	1.980	46	-223	-178
totale titolo IV	44.135	157.252	201.387	116.138	231.793	347.931	-72.002	-74.541	-146.543
<i>quota % su totale del titolo IV</i>	21,92%	78,08%		33,38%	66,62%				
totale titolo IV al netto trasferimenti da Stato e Regione									
<i>quota % su totale del Titolo IV al netto Stato e Regione</i>	44,72%	55,28%		70,22%	29,78%				
Titolo V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI									
<i>cat 1 - anticipazioni di cassa</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>cat 2 - finanziamenti a breve termine</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>cat 3 - assunzioni di mutui e prestiti</i>	29.479	69.316	98.795	33.804	77.687	111.491	-4.325	-8.371	-12.696
<i>cat 4 - emissione di prestiti obbligazionari</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
totale Titolo V	29.479	69.316	98.795	33.804	77.687	111.491	-4.325	-8.371	-12.696
<i>quota % su totale del Titolo V</i>	29,84%	70,16%		30,32%	69,68%				
TOTALE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI									
<i>quota % su totale residui attivi</i>	35,63%	64,37%		39,60%	60,40%				
<i>di cui crediti da Stato e Regione</i>	28.830	182.632	211.463	38.805	253.415	292.220	-9.974	-70.783	-80.757
<i>di cui entrate da accensione di prestiti</i>	29.479	69.316	98.795	33.804	77.687	111.491	-4.325	-8.371	-12.696
Totale al netto crediti Stato/Regione e accensione prestiti									
<i>quota % su totale residui al netto crediti da Stato/Regione</i>	61,34%	38,66%	100,00%	72,57%	27,43%				

RESIDUI ATTIVI

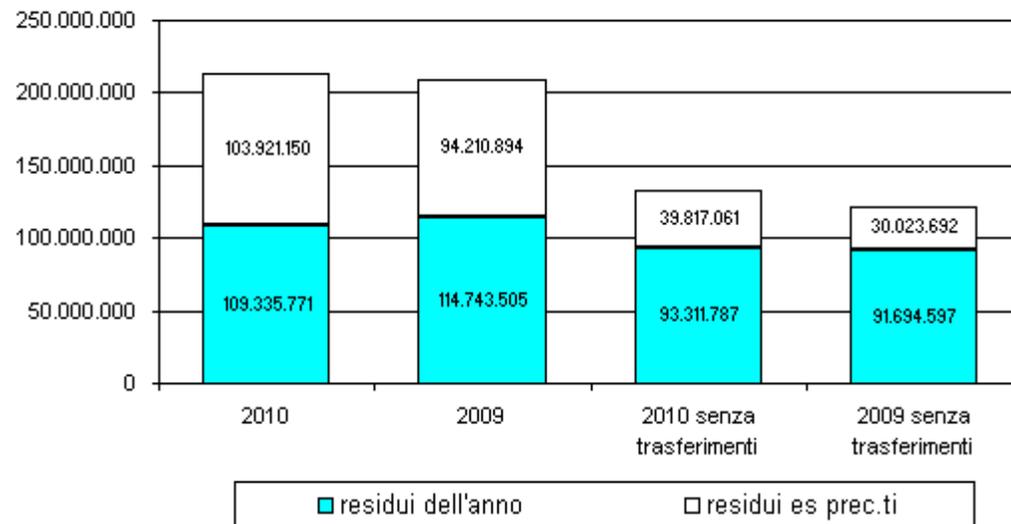
A fine 2010 i residui attivi di parte corrente (titolo I – entrate tributarie, titolo II – entrate da trasferimenti correnti, titolo III – entrate extratributarie) ammontano a 213,2 mln e sono attribuibili per il 37.57% a crediti nei confronti dello Stato e della Regione.

Al netto di questi ultimi i residui attivi correnti scendono a 133,1 mln, di cui 93,3 mln (pari al 70%) formati nel corso dell'esercizio 2010 e solo 39,8 formati in esercizi precedenti (2,2 mln con anzianità superiore ai 5 anni).

Composizione per titolo residui attivi di parte corrente 2010-2009

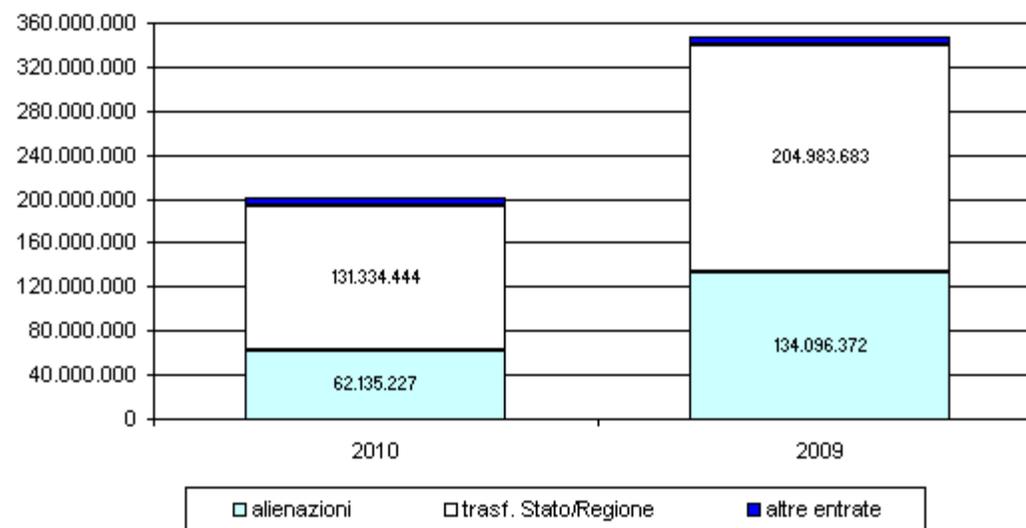


Composizione per anno residui attivi di parte corrente 2010-2009

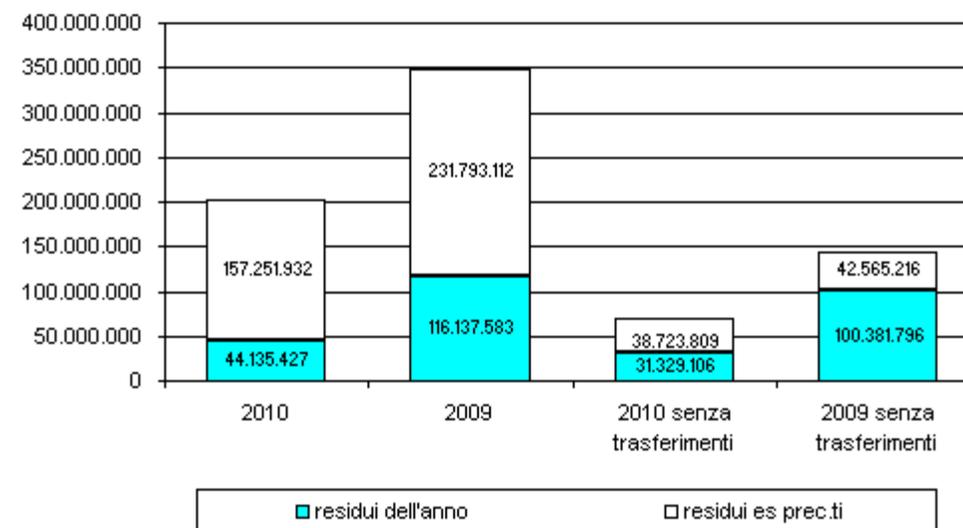


I residui attivi del titolo IV (entrate da alienazioni e trasferimenti) ammontano a 201,4 mln, di cui 131,3 riferiti a crediti nei confronti dello Stato o della Regione. Al netto di questi ultimi i residui attivi del titolo IV scendono a 70,0 mln, di cui 31,3 mln, pari al 44,7%, formati nell'anno 2010 e 38,7 negli esercizi precedenti.

Composizione residui attivi titolo IV 2010-2009



Composizione per anno residui attivi titolo IV 2010-2009



I residui attivi derivanti da accensioni di prestiti ammontano a 98,8 mln, importo ridotto di 12,5 mln rispetto all'ammontare dell'anno precedente pari 111,4 mln.

Nel complesso i residui attivi al 31.12.2010, al netto dei residui del titolo V – servizi per conto terzi, ammontano a 513,4 mln. Al netto dei crediti dallo Stato e Regione e per accensioni di prestiti ammontano a 203,18 mln, di cui il 61,3%, pari a 124,6 mln, si è formato nel corso dell'esercizio 2010 e la parte rimanente, pari a 78,5 mln, in anni precedenti (8,2 mln con anzianità superiore ai 5 anni).

CONFRONTO PASSIVI RESIDUI 2010 - 2009

(in migliaia di euro)

RESIDUI PASSIVI	Consuntivo 2010			Consuntivo 2009			Variazioni		
	Formatisi nell'anno	Anteriori	Totale	Formatisi nell'anno	Anteriori	Totale	Formatisi nell'anno	Anteriori	Totale
Titolo I SPESE CORRENTI									
<i>int 1 - personale</i>	9.977	1.012	10.989	9.833	2.456	12.288	145	-1.444	-1.299
<i>int 2 - acq beni di consumo e/o materia prime</i>	1.227	203	1.430	1.503	277	1.780	-276	-74	-350
<i>int 3 - prestazioni di servizi</i>	36.582	11.479	48.061	66.156	8.923	75.079	-29.575	2.556	-27.018
<i>int 4 - utilizzo beni di terzi</i>	2.404	1.229	3.633	1.957	966	2.923	447	263	710
<i>int 5 - trasferimenti</i>	11.507	6.543	18.051	16.183	4.626	20.809	-4.675	1.917	-2.758
<i>int 6 - interessi passivi e oneri finanziari</i>	880	0	880	33	0	33	847	0	847
<i>int 7 - imposte e tasse</i>	1.460	160	1.620	1.588	44	1.631	-128	117	-11
<i>int 8 - oneri straordinari gestione corrente</i>	672	805	1.477	21.383	972	22.356	-20.712	-167	-20.878
totale Titolo I	64.709	21.432	86.142	118.637	18.263	136.900	-53.927	3.169	-50.758
<i>quota % su totale Titolo I</i>	75,12%	24,88%		86,66%	13,34%				
Titolo II SPESE IN CONTO CAPITALE									
<i>int 1 - acquisizione di beni immobili</i>	52.952	468.125	521.077	84.376	532.006	616.382	-31.424	-63.881	-95.305
<i>int 2 - espropri e servitù onerosi</i>	1.899	54	1.953	170	0	170	1.729	54	1.783
<i>int 3 - acq beni spec per realizzazioni in economia</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>int 4 - utilizzo beni di terzi per realizzazioni in economia</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>int 5 - acq beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche</i>	7.008	5.627	12.634	10.276	3.184	13.460	-3.269	2.443	-826
<i>int 6 - incarichi professionali esterni</i>	0	2.783	2.783	0	3.809	3.809	0	-1.026	-1.026
<i>int 7 - trasferimenti di capitale</i>	6.485	31.131	37.616	24.514	25.868	50.382	-18.029	5.263	-12.766
<i>int 8 - partecipazioni azionarie</i>	531	0	531	4.000	492	4.492	-3.469	-492	-3.961
<i>int 9 - conferimenti di capitale</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>int 10 - concessioni di crediti ed anticipazioni</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
totale Titolo II	68.874	507.720	576.594	123.336	565.358	688.694	-54.462	-57.638	-112.100
<i>quota % su totale Titolo II</i>	11,94%	88,06%		17,91%	82,09%				

Titolo III SPESE PER RIMBORSI DI PRESTITI									
TOTALE COMPLESSIVO DEI RESIDUI PASSIVI	133.583	529.141	662.724	241.972	583.622	825.594	-108.389	-54.481	-162.870
<i>quota % su totale residui passivi</i>	<i>20,16%</i>	<i>79,84%</i>		<i>29,31%</i>	<i>70,69%</i>				
TOTALE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI	182.950	330.477	513.427	264.685	403.691	668.376	-81.735	-73.214	-154.949
<i>sbilancio residui attivi / residui passivi</i>	<i>49.367</i>	<i>-198.663</i>	<i>-149.297</i>	<i>22.712</i>	<i>-179.930</i>	<i>-157.218</i>	<i>26.655</i>	<i>-18.733</i>	<i>7.921</i>

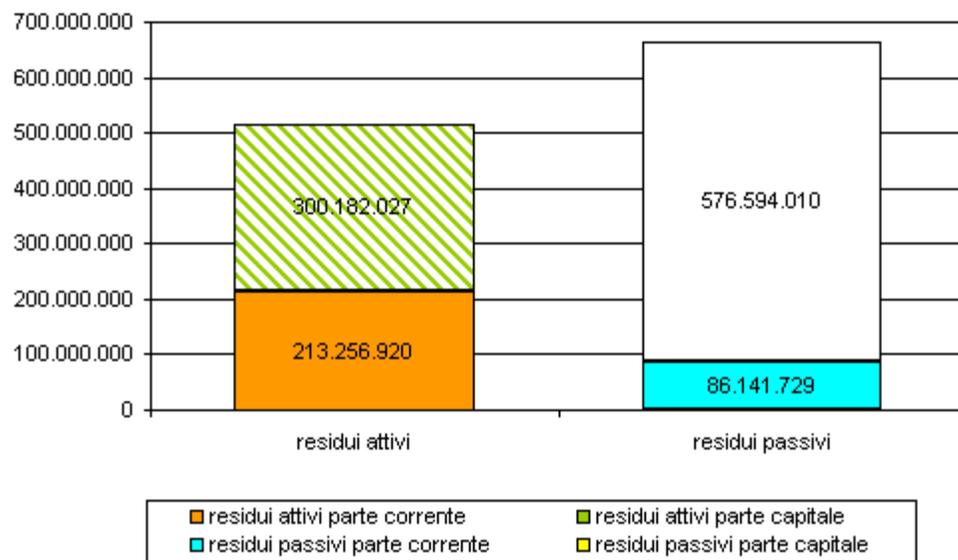
RESIDUI PASSIVI

I residui di parte corrente (titolo I) ammontano complessivamente a 86,1 mln, per la gran parte formati nel 2010 (64,76 mln pari al 75,2%) e solo per 21,4 mln in anni precedenti (0,2 con anzianità ultraquinquennale). Si evidenzia che i residui formati nel corso dell'anno 2010 costituiscono il 17% delle spese correnti impegnate nello stesso anno, con una capacità di pagamento pari al 83%.

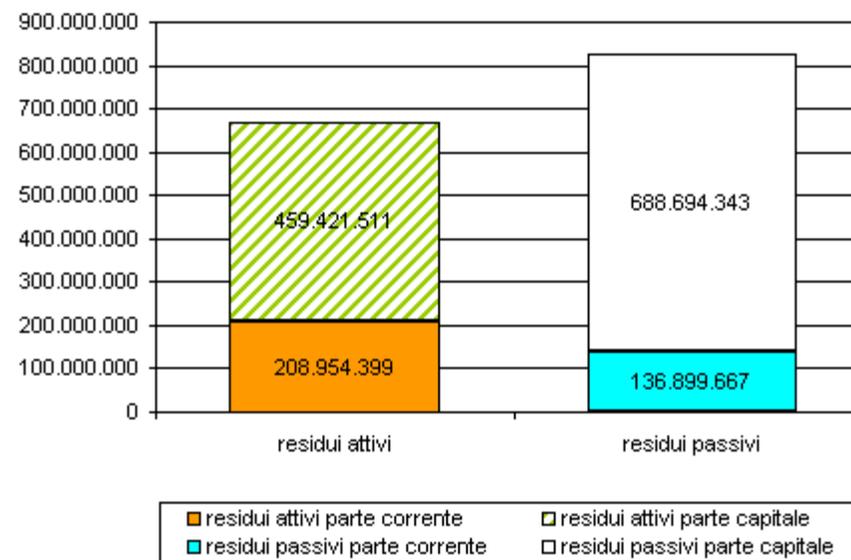
Lo stock dei residui passivi in parte capitale è pari a 576,6 mln mentre l'anno scorso tale valore ammontava a 688,6 milioni. Il 11,95%, pari a 68,9 mln, si riferisce a residui formati nell'esercizio 2010 e i rimanenti 507,7 si sono formati negli esercizi precedenti (280,1 hanno un'anzianità superiore ai 5 anni).

Nel complesso i residui passivi al 31.12.2010, al netto dei residui del titolo IV – servizi per conto terzi, ammontano a 662,7 mln, di cui 303,9 mln, pari al 45,86%, con un'anzianità superiore ai 5 anni.

Composizione residui 2010



Composizione residui 2009



INDICATORI

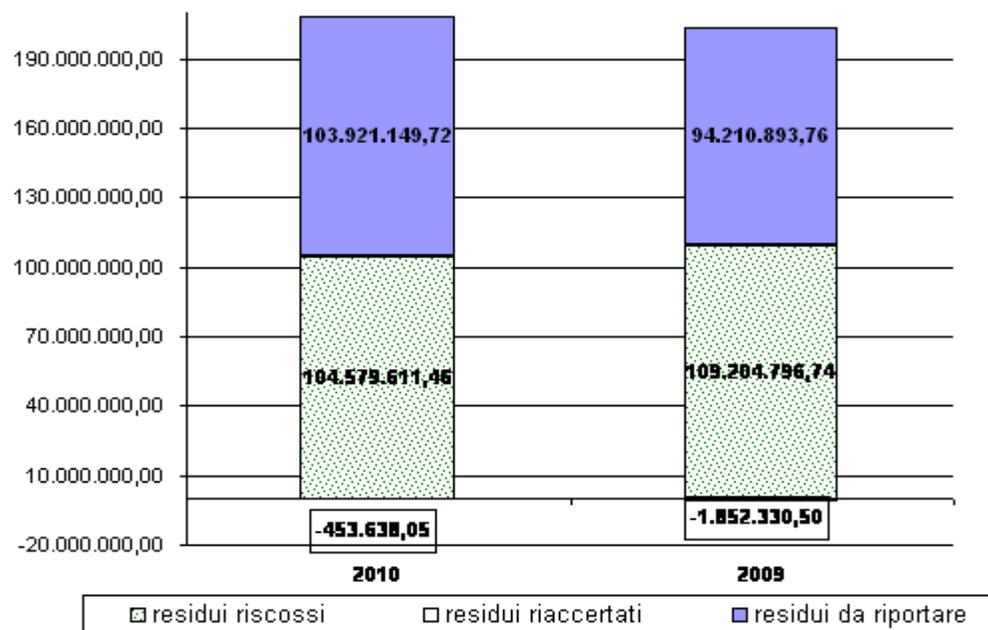
Vengono di seguito riportati degli indicatori che permettono il confronto della gestione dei residui 2010 con il 2009.

In generale si evidenzia un peggioramento nel tasso di realizzazione dei residui attivi, un miglioramento nel tasso di smaltimento dei residui passivi, una riduzione dell'incidenza dei residui attivi ed un miglioramento dell'incidenza dei residui passivi.

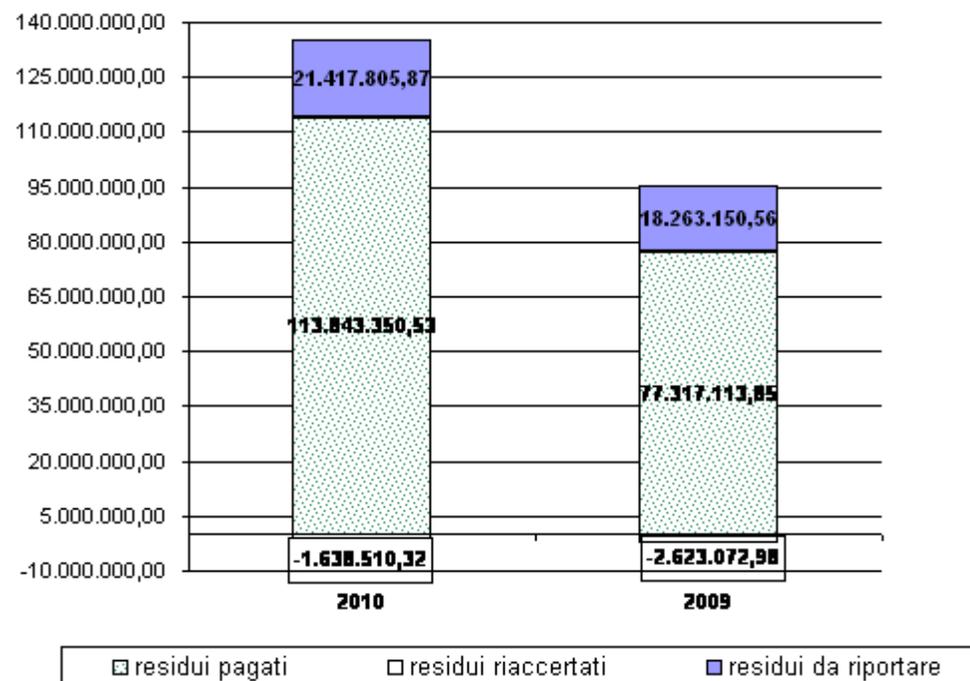
Entrata		2010		2009	
<i>Incidenza residui attivi</i>	$\frac{\text{Totale residui attivi*100}}{\text{totale accertamenti di competenza}}$	<u>513.438.947,82</u>	72%	<u>668.375.910,06</u>	85%
		713.432.481,78		782.162.341,91	
<i>Incidenza residui attivi parte corrente</i>	$\frac{\text{Totale residui attivi tit I-II-III *100}}{\text{tot accert.ti di competenza tit I -II -III}}$	<u>213.256.920,48</u>	41%	<u>208.954.399,23</u>	39%
		522.870.299,13		533.718.878,68	
<i>Incidenza residui attivi parte capitale</i>	$\frac{\text{Totale residui attivi tit IV-V *100}}{\text{tot accert.ti di competenza tit IV - V}}$	<u>300.182.027,34</u>	158%	<u>459.421.510,83</u>	185%
		190.562.182,65		248.443.463,23	
<i>Tasso di realizzazione residui attivi</i>	$\frac{\text{riscossioni residui attivi *100}}{\text{residui attivi iniziali}}$	<u>234.500.428,60</u>	35%	<u>290.908.895,83</u>	39%
		668.375.910,06		739.716.381,25	
<i>Tasso di realizzazione residui attivi parte corrente</i>	$\frac{\text{riscossioni residui attivi tit I-II-III*100}}{\text{residui attivi iniziali tit I-II-III}}$	<u>104.579.611,46</u>	50%	<u>109.204.796,74</u>	53%
		208.954.399,23		205.268.021,66	
<i>Tasso di realizzazione residui attivi parte capitale</i>	$\frac{\text{riscossioni residui attivi tit IV-V*100}}{\text{residui attivi iniziali tit IV-V}}$	<u>129.920.817,14</u>	28%	<u>181.704.099,09</u>	34%
		459.421.510,83		534.448.359,59	
Spesa		2010		2009	
<i>Incidenza residui passivi</i>	$\frac{\text{Totale residui passivi*100}}{\text{totale impegni di competenza}}$	<u>662.735.739,13</u>	102%	<u>825.594.009,93</u>	116%
		650.526.585,25		714.069.111,95	
<i>Incidenza residui passivi parte corrente</i>	$\frac{\text{Totale residui passivi tit I*100}}{\text{totale impegni di competenza tit I}}$	<u>86.127.059,04</u>	17%	<u>136.899.666,72</u>	24%
		521.637.973,26		560.319.262,98	
<i>Incidenza residui passivi parte capitale</i>	$\frac{\text{Totale residui passivi tit II*100}}{\text{totale impegni di competenza tit II}}$	<u>576.594.010,09</u>	518%	<u>688.694.343,21</u>	500%
		111.414.770,57		137.850.666,48	
<i>Tasso smaltimento residui passivi</i>	$\frac{\text{pagamenti residui passivi *100}}{\text{residui passivi iniziali}}$	<u>257.073.337,14</u>	31%	<u>233.992.238,88</u>	28%
		825.594.009,93		824.362.515,11	
<i>Tasso smaltimento residui passivi parte corrente</i>	$\frac{\text{pagamenti residui passivi tit I*100}}{\text{residui passivi iniziali tit I}}$	<u>113.843.350,53</u>	83%	<u>77.317.113,85</u>	79%
		136.899.666,72		98.203.337,39	
<i>Tasso smaltimento residui passivi parte capitale</i>	$\frac{\text{pagamenti residui passivi tit II*100}}{\text{residui passivi iniziali tit II}}$	<u>143.229.986,61</u>	21%	<u>156.675.125,03</u>	22%
		688.694.343,21		726.159.177,72	

Con l'ausilio di alcuni grafici si evidenziano le differenze nella gestione dei residui negli anni 2010 e 2009 sia per la gestione di parte corrente che per la gestione di parte capitale, tanto per i residui attivi che per i residui passivi. In particolare i grafici rappresentano gli effetti della gestione intervenuta nel corso dell'esercizio sui residui in essere a inizio anno, rappresentando i residui iniziali che nell'anno sono stati riscossi/pagati, i residui riportati a nuovo e quelli riaccertati/stralciati a fine anno.

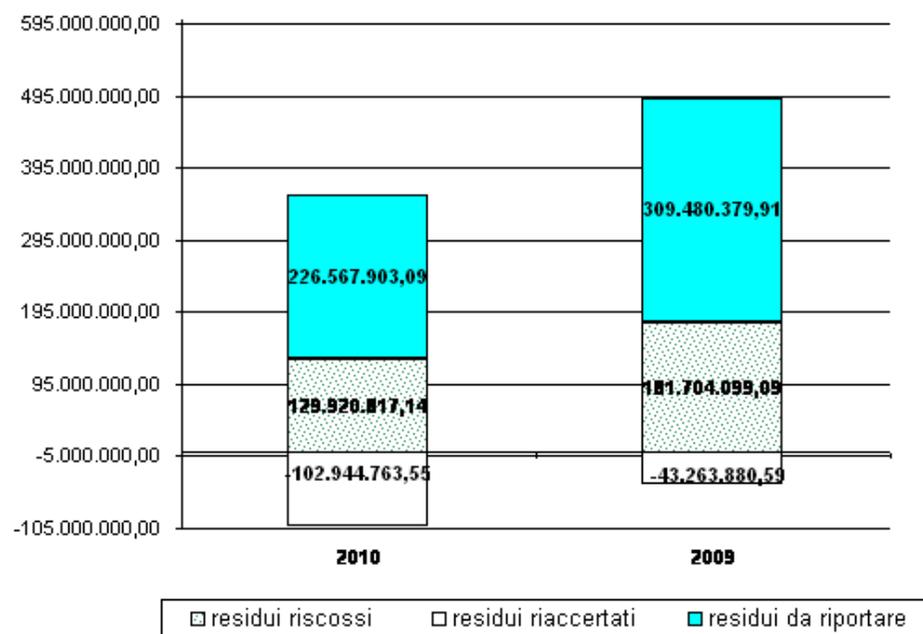
Gestione residui attivi di parte corrente 2010-2009



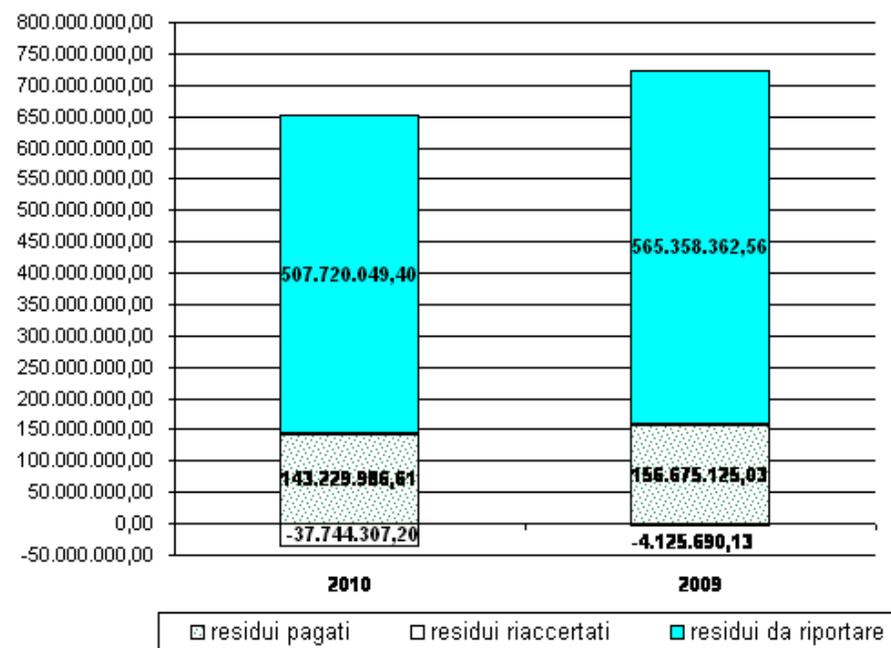
Gestione residui passivi di parte corrente 2010-2009



Gestione residui attivi di parte capitale 2010-2009

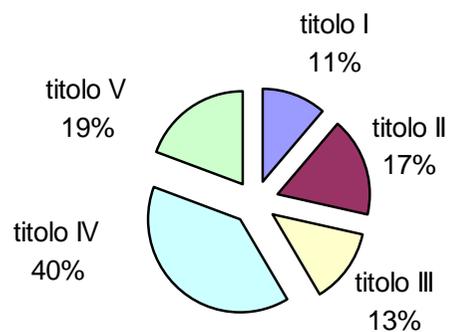


Gestione residui passivi di parte capitale 2010-2009

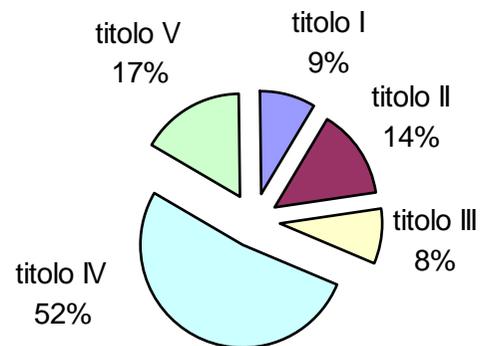


Si evidenzia, infine, la composizione dei residui attivi e passivi finali per gli anni 2010 e 2009

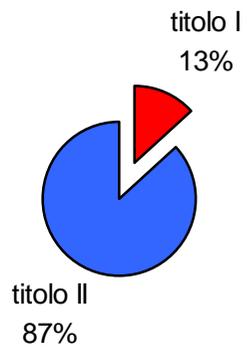
Residui attivi per titolo 2010



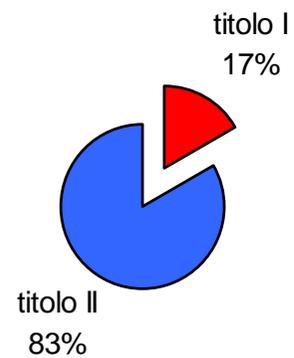
Residui attivi per titolo 2009



Residui passivi per titolo 2010



Residui passivi per titolo 2009



COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2010

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2010, pari a 49.793.449,33 risulta nel dettaglio così composto:

1. avanzo non utilizzato nel 2009 pari a € 44.673.616,48

	Vincolato	Investimenti	Libero	TOTALE
DA AVANZO 2009 NON APPLICATO				
Buoni casa L.899	417.615,57			417.615,57
Trasferimenti Regione per spese correnti	719,12			719,12
Addizionale tarrifa gas	126,16			
Funzioni delegate Regione	543,67			543,67
Spese di formazione	1.771,58			1.771,58
Trasferimenti Regione per spese c/capitale	81.211,57	204.853,32		286.064,89
Monetizzazione permessi di costruire	709.980,97			709.980,97
Contributi per il permesso di costruire		476,85		
Restituzione contributi bando I casa	273.500,67			273.500,67
Differenziali positivi su operazioni swap	525.841,50			525.841,50
Sanzioni codice della strada parte corrente	76.157,82			76.157,82
Sanzioni codice della strada parte capitale	188.429,95			188.429,95
Restituzione contributi bando Bersani	11.587,06			11.587,06
Mutui e prestiti		401,68		401,68
Trasferimento Stato per spese in c/capitale		43.601,22		43.601,22
Alienazioni patrimoniali		41.210.551,94		41.210.551,94
Avanzo libero non applicato			926.245,83	926.245,83
Totale da avanzo non applicato	2.287.485,64	41.459.885,01	926.245,83	44.673.616,48

2. avanzo da operazione di riaccertamento dei residui pari a € -64.078.899,90

	Vincolato	Investimenti	Libero	TOTALE
DA ELIMINAZIONE RESIDUI				
Spese di formazione	736,62			736,62
Sanzioni codice della strada parte corrente	26.060,57			26.060,57
Sanzioni codice della strada parte capitale	3.667,87			3.667,87
Trasferimento Stato per spese in c/capitale	210.000,13	43.650,67		253.650,80
Mutui e prestiti		487.901,03		487.901,03
Contributi per il permesso di costruire		83.287,73	162.583,72	245.871,45
Trasferimenti della Comunità Europea		314,37		314,37
Contributi da enti e privati per investimenti		7.734,42		7.734,42
Avanzo libero			1.082.912,47	1.082.912,47
Avanzo da eliminazione residui	240.465,19	622.888,22	1.245.496,19	2.108.849,60

	Vincolato	Investimenti	Libero	TOTALE
DA ELIMINAZIONE RESIDUI				
Addizionale tariffa gas	-126,16			-126,16
Trasferimenti Regione per spese c/capitale		-101.399,13		-101.399,13
Alienazioni patrimoniali		-63.904.180,39		-63.904.180,39
Trasferimenti Regione per opere di disinquinamento			-2.169.810,59	-2.169.810,59
Entrate cimiteriali			-12.233,23	-12.233,23
Disavanzo da eliminazione residui	-126,16	-64.005.579,52	-2.182.043,82	-66.187.749,50

Totale avanzo da eliminazione residui	240.339,03	-63.382.691,30	-936.547,63	-64.078.899,90
--	-------------------	-----------------------	--------------------	-----------------------

L'avanzo della gestione dei residui comprende una componente negativa pari a € 66.187.749,50 derivante dall'eliminazione di residui attivi a cui non ha corrisposto l'eliminazione di altrettanti residui passivi. Tra tali voci vi sono: l'eliminazione del credito nei confronti della società acquirente dell'area dell'ex Ospedale al Mare del Lido per € 64.832.000,00; trasferimenti della Regione Veneto, entrate da concessioni cimiteriali ed entrate da addizionale tariffa gas non più riscuotibili. Tali eliminazioni trovano copertura:

- mediante l'utilizzo dell'avanzo libero disponibile (avanzo dalla gestione di competenza per € 10.301,80 e avanzo 2009 non utilizzato per € 926.245,83),
- mediante l'utilizzo di una quota di avanzo derivante dai proventi per il permesso di costruire (€ 162.583,72)
- mediante l'utilizzo dell'avanzo disponibile per le corrispondenti tipologie di voci (avanzo da alienazioni e avanzo da trasferimenti regionali non impiegati nella gestione di competenza o negli anni precedenti)

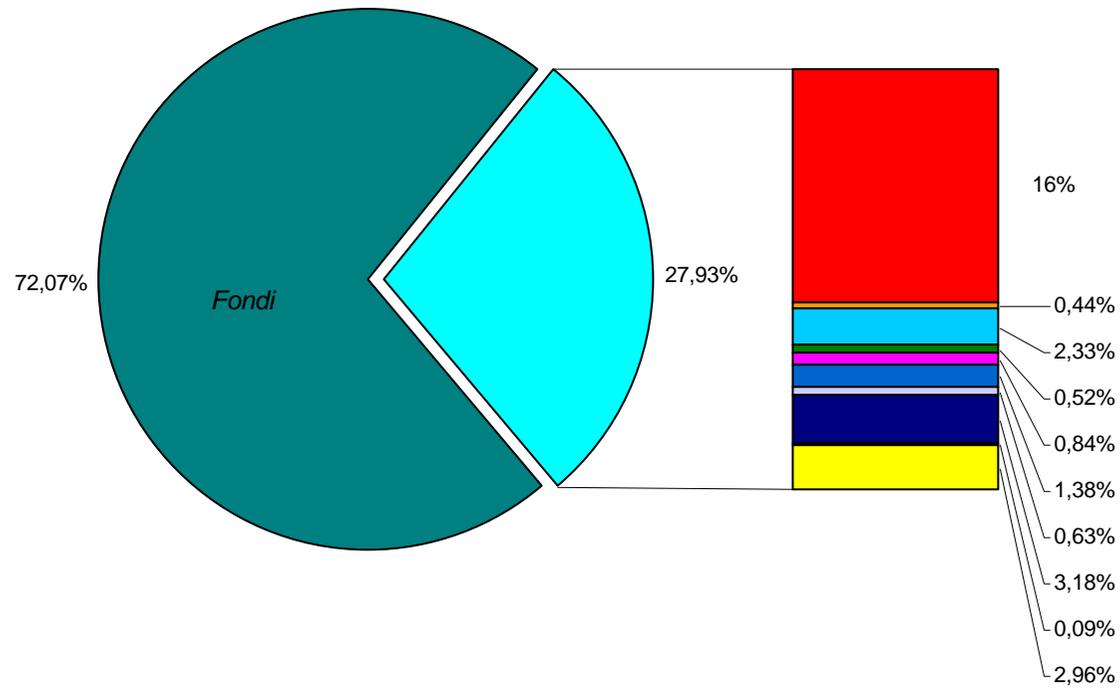
3. avanzo da gestione di competenza 2010 pari a € 69.198.732,75

	Vincolato	Investimenti	Libero	TOTALE
DA GESTIONE 2010				
Sanzioni codice della strada parte corrente	867.676,52			867.676,52
Trasferimenti Stato per spese correnti	64.413,00			64.413,00
Differenziali positivi su operazioni swap	162.620,12			162.620,12
Restituzione contributi bando I casa	40.940,88			40.940,88
Restituzione contributi convenzioni LSV	261.070,45			261.070,45
Restituzione contributi bando Bersani	31.209,65			31.209,65
Monetizzazione permessi di costruire	874.530,06			874.530,06
Alienazioni diritti di superficie	1.112.130,84			1.112.130,84
Alienazioni patrimoniali		57.676.573,71		57.676.573,71
Trasferimenti Regione per spese c/capitale		88.811,50		88.811,50
Contributi da enti e privati per investimenti	7.746.853,00			7.746.853,00
Trasferimenti Stato per spese c/capitale	218.000,00	43.601,22		261.601,22
Avanzo libero			10.301,80	10.301,80
Totale da gestione competenza	11.379.444,52	57.808.986,43	10.301,80	69.198.732,75

Complessivamente l'avanzo di amministrazione 2010 risulta perciò composto dal seguente dettaglio:

	Vincolato	Investimenti	Libero	TOTALE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
Sanzioni codice della strada parte corrente	969.894,91			969.894,91
Sanzioni codice della strada parte capitale	192.097,82			192.097,82
Buoni casa L.899	417.615,57			417.615,57
Trasferimenti Regione per spese correnti	719,12			719,12
Funzioni delegate Regione	543,67			543,67
Spese di formazione	2.508,20			2.508,20
Trasferimenti Stato per spese correnti	64.413,00			64.413,00
Differenziali positivi su operazioni swap	688.461,62			688.461,62
Trasferimenti Regione per spese c/capitale	81.211,57	192.265,69		273.477,26
Restituzione contributi bando I casa	314.441,55			314.441,55
Restituzione contributi convenzioni LSV	261.070,45			261.070,45
Restituzione contributi bando Bersani	42.796,71			42.796,71
Monetizzazione permessi di costruzione	1.584.511,03			1.584.511,03
Alienazioni diritti di superficie	1.112.130,84			1.112.130,84
Mutui e prestiti		488.302,71		488.302,71
Alienazioni patrimoniali		34.982.945,26		34.982.945,26
Contributi per il permesso di costruire		83.764,58		83.764,58
Trasferimenti della Comunità Europea		314,37		314,37
Contributi da enti e privati per investimenti	7.746.853,00	7.734,42		7.754.587,42
Trasferimenti Stato per spese c/capitale	428.000,13	130.853,11		558.853,24
Totale avanzo di amministrazione	13.907.269,19	35.886.180,14	0,00	49.793.449,33

COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2010



- *Fondi per investimento*
- - per contributi dallo Stato
- - da fondi Legge Speciale
- - per differenziali positivi operazioni swap
- - per monetizzazione permessi di costruzione
- - per altri vincoli
- - per contributi da soggetti privati
- - da sanzioni codice della strada
- - per buoni casa L. 899
- - per contributi bandi prima casa
- - per contributi bandi Legge Bersani

PATTO DI STABILITA' INTERNO

La norma di riferimento per il Patto di Stabilità Interno è l'art. 77 bis del DL 112/2008, convertito con Legge 133/2008. Ai sensi di tale decreto, la manovra finanziaria del Patto di Stabilità per il 2010 consisteva nel miglioramento del saldo finanziario di **competenza mista** dell'anno 2007 di una percentuale pari al **97%** dello stesso.

Il saldo finanziario di competenza mista è calcolato quale differenza tra entrate e spese correnti di competenza (accertamenti dei titoli I, II, III di entrata e impegni del titolo I di spesa) ed entrate e spese in conto capitale di cassa (riscossioni del titolo IV e pagamenti del titolo II). Nel saldo finanziario non sono considerate le entrate derivanti dalla riscossione di crediti e le spese derivanti dalla concessione di crediti. Altresì non sono conteggiate le risorse provenienti, direttamente o indirettamente, dalla Comunità Europea e le corrispondenti spese.

Il saldo finanziario misto del 2007 ammontava a **-23,695 milioni** e l'entità della manovra per il raggiungimento dell'obiettivo era pari a **22,984 milioni**, pertanto il saldo da raggiungere era pari a **-711 mila**.

Per la determinazione dell'obiettivo programmatico il Comune di Venezia ha conteggiato, sia nella base di calcolo 2007 che nei dati 2010, le entrate derivanti dalla cessione di azioni o quote di società operanti nel settore dei servizi pubblici locali e le risorse derivanti dalla vendita del patrimonio immobiliare destinate alla realizzazione di investimenti o alla riduzione del debito. Tale facoltà, già esercitata nel 2009 e prevista dal DL 5/09, è stata confermata anche per l'esercizio 2010 dal comma 4-quinquies dell'art. 4 del DL 2/2010. Il Comune di Venezia, quindi, ha optato per tale disciplina che prevede appunto la non detraibilità di tali entrate.

Riproponendo il medesimo meccanismo utilizzato nel 2009, seppur in misura inferiore, l'art. 14, comma 11 e 33 ter del DL 78/2010 ha consentito di escludere dal saldo valido ai fini del rispetto del patto 2010 una somma pari allo 0,75% dei residui passivi in conto capitale risultanti dal rendiconto 2008, a condizione che nel 2009 il Patto sia stato rispettato. Per il Comune di Venezia il beneficio ammonta a euro **5,446 milioni** (nel 2009 era stato possibile escludere il 4% dei residui 2007 per un importo di circa 32 milioni).

Lo stesso art. 14 del DL 78/2010, al comma 13, ha però disposto che il contributo aggiuntivo attribuito ai comuni per l'anno 2010 (pari a complessivi 200 milioni per l'intero comparto) non potesse essere conteggiato tra le entrate valide ai fini del patto di stabilità interno. Per il Comune tale contributo è stato di **1,052 milioni**.

Il Comune di Venezia ha conseguito, rispetto al saldo finanziario 2007 preso a riferimento, un miglioramento del saldo stesso, superiore di **1,646 milioni**, rispetto a quello richiesto, come dimostrato nella seguente tabella:

SALDO FINANZIARIO 2010	Competenza mista
entrate finali (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	702.263.898,85
spese finali (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	701.327.933,95
SALDO FINANZIARIO 2010	935.964,90
OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2010	-710.851,96
DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE E SALDO FINANZIARIO	1.646.816,86

Le tabelle che seguono analizzano gli scostamenti tra la previsione e la gestione (accertamenti/impegni)

TABELLE DI SINTESI

ENTRATA

	Approvato	Assestato	Accertamenti
Bilancio corrente	421.390.134,00	531.273.368,72	522.870.299,13
Bilancio investimenti	217.876.016,41	309.084.702,78	190.562.182,65
Bilancio movimento fondi	135.000.000,00	135.000.000,00	-
Bilancio c/terzi	92.850.000,00	92.850.000,00	79.540.347,94
Totale	867.116.150,41	1.068.208.071,50	792.972.829,72
Avanzo applicato	87.548.895,73	6.306.392,12	6.306.392,12
Totale	954.665.046,14	1.074.514.463,62	799.279.221,84

SPESA

	Approvato	Assestato	Impegni
Bilancio corrente	544.722.169,33	552.400.159,05	539.111.814,68
Bilancio investimenti	279.802.876,81	294.264.304,57	111.414.770,57
Bilancio movimento fondi	135.000.000,00	135.000.000,00	-
Bilancio c/terzi	92.850.000,00	92.850.000,00	79.540.347,94
Totale	1.052.375.046,14	1.074.514.463,62	730.066.933,19

TABELLE PER TITOLO (parte corrente)

ENTRATA

TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE

	Approvato	Assestato	Accertamenti	Indice di Realizzazione
imposte	64.511.865,00	66.511.865,00	67.747.633,04	101,86%
tasse	13.036,00	13.036,00	34.730,89	266,42%
tributi speciali e altre entrate tributarie	165.630.000,00	165.630.000,00	157.252.824,07	94,94%
Totale	230.154.901,00	232.154.901,00	225.035.188,00	96,93%

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

	Approvato	Assestato	Accertamenti	Indice di Realizzazione
contributi e trasferimenti correnti dallo stato	93.361.034,00	94.288.469,46	89.235.144,81	94,64%
contributi e trasferimenti correnti dalla regione	95.329.494,00	99.747.925,63	98.915.736,75	99,17%
contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00	.
contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali	1.055.000,00	1.256.494,85	432.913,41	34,45%
contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	1.392.000,00	1.500.324,63	1.406.621,53	93,75%
Totale	191.137.528,00	196.793.214,57	189.990.416,50	96,54%

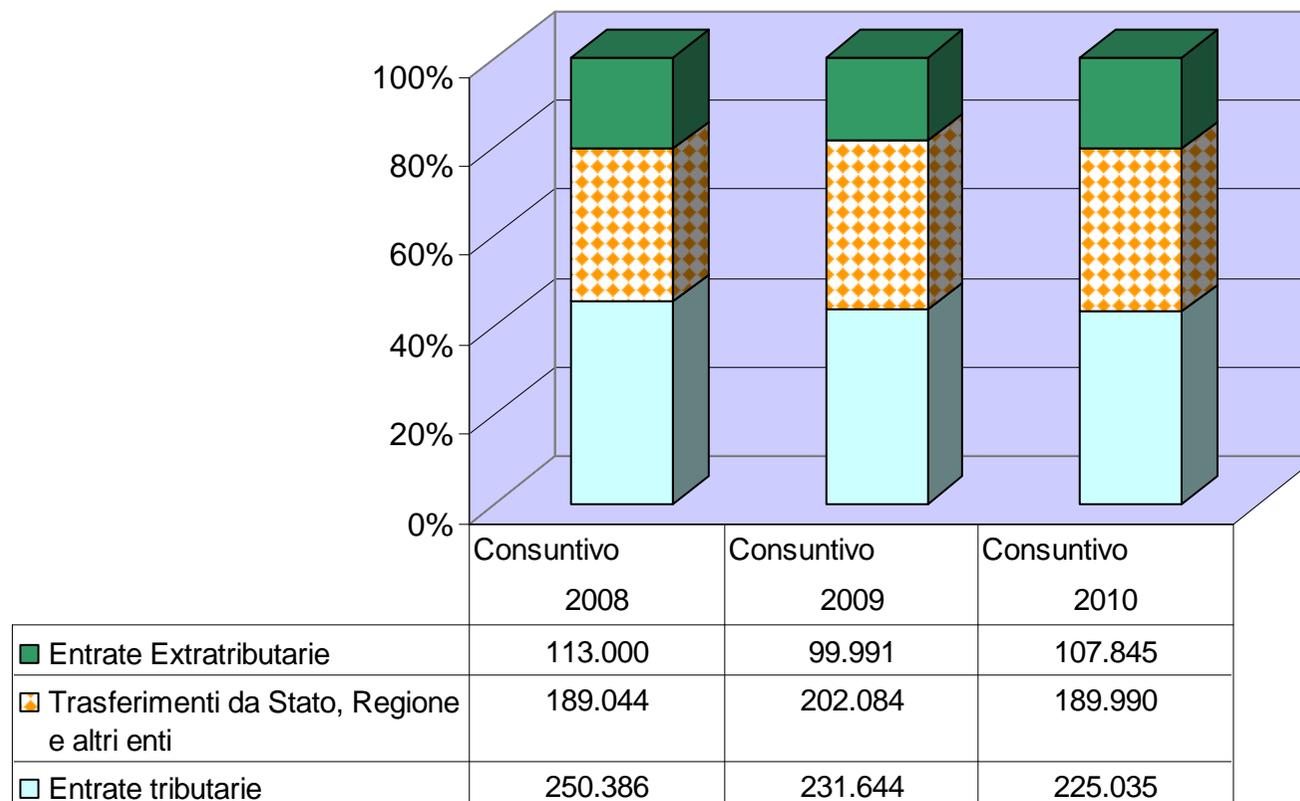
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	Approvato	Assestato	Accertamenti	Indice di Realizzazione
proventi dei servizi pubblici	23.680.810,00	26.477.730,51	28.732.332,86	108,52%
proventi dei beni dell' ente	28.676.350,00	28.688.350,00	29.333.357,99	102,25%
interessi su anticipazione crediti	522.815,00	522.815,00	631.370,95	120,76%
utili netti aziende speciali e partecipate, dividendi di societa'	1.500.000,00	2.500.000,00	3.053.521,07	122,14%
proventi diversi	43.427.730,00	44.136.357,64	46.094.111,76	104,44%
Totale	97.807.705,00	102.325.253,15	107.844.694,63	105,39%

Vengono di seguito dettagliate le principali voci delle entrate correnti e viene evidenziato l'andamento negli ultimi tre anni (in migliaia di euro):

	2008		2009		2010		var 2010/2009	
	importo	quota %						
Entrate tributarie da Casa da Gioco	185.924	34,84	164.411	31,44	157.125	30,05	-7.286	-1,39
Altri Tributi	64.462	12,08	67.234	12,86	67.911	12,99	677	0,13
Trasferimenti TPL da Regione (1)	78.811	14,77	96.942	18,54	88.595	16,94	-8.347	-1,60
Altri Trasferimenti	110.233	20,65	105.141	20,11	101.395	19,39	-3.746	-0,72
Entrate Extratributarie	113.000	21,17	99.991	19,12	107.845	20,63	7.854	1,50
TOTALE	552.430		533.719		522.870		-10.849	

(1) I trasferimenti dalla Regione per Trasporto Pubblico Locale, sono per il Comune assimilabili ad una partita di giro in quanto devono venir trasferiti alle aziende di trasporto locali



La voce più rilevante delle **entrate tributarie** è rappresentata, in tutto il triennio preso a riferimento, dai proventi da giochi del Casinò che per disposizione legislativa viene allocata al titolo I.

Poiché l'Amministrazione non ha mai introdotto l'addizionale IRPEF, l'unico tributo rilevante tra le entrate tributarie risulta l'imposta comunale sugli immobili in quanto la TIA, tariffa d'igiene ambientale, pagata dai cittadini per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti viene direttamente riscossa dalla società Veritas Spa che svolge il servizio per conto del Comune.

Con riferimento al gettito ICI, nel 2010, si è riscontrato un considerevole incremento rispetto a quanto previsto.

	2008		2009		2010		var 2009/2010	
	importo	quota %						
ICI prima casa	223	0,42	177	0,32	228	0,40	51	0,09
ICI - altro	52.896	99,58	55.523	99,68	56.126	99,60	603	-0,09
TOTALE	53.119		55.700		56.354		654	

Ciò è da imputare essenzialmente ai seguenti fattori:

- incremento dell'attività accertativa svolta dall'Ufficio Tributi che ha permesso di emettere oltre 8.056 avvisi di accertamento per un importo di circa 5,9 milioni di euro (3 milioni nel 2009) senza peraltro provocare un aumento percettibile del contenzioso tributario e con risorse invariate rispetto agli anni precedenti. L'incremento rispetto al 2009 dell'importo accertato è essenzialmente dovuto al maggior numero di accertamenti per aree fabbricabili e ad accertamenti relativi ad immobili di categoria diversa dalle abitazioni, come ad esempio immobili D;
- l'attività accertativa svolta negli anni trascorsi ha avuto il doppio risultato di aggredire nuove sacche di evasione o di elusione fiscale per gli anni precedenti, ma anche di rimpinguare la base imponibile per gli anni a venire determinando in tal modo un incremento consolidato del gettito;
- aumento fisiologico della base imponibile collegato all'espansione urbana in nuove zone del Comune. Tale fenomeno è documentato anche dalla crescita dello stock immobiliare catastale;
- aumento della base imponibile dovuto alla continua attività rideterminazione, da parte dell'Agenzia del Territorio, del valore catastale degli immobili in fase di presentazione di nuovi accatastamenti a seguito di ristrutturazioni o ampliamenti, anche su segnalazione del Comune.

Nel 2010 è continuata anche l'attività di riscossione coattiva dell'imposta non versata in seguito ad accertamento con l'iscrizione a ruolo di circa 524 mila euro.

Si deve inoltre ricordare che dal 2008 è stata introdotta l'esenzione dell'ICI per l'abitazione principale con l'esclusione delle abitazioni di lusso, per le relative pertinenze, per le abitazioni concesse in comodato gratuito a parenti di primo grado e per le abitazioni di proprietà dell'ATER. Tale esenzione ha comportato una minore entrata certificata pari a € 15.559.467,00, compensata da specifici trasferimenti statali. Con il comunicato del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 24 febbraio 2011 è stato disposto il ristoro integrale ai Comuni del minor gettito relativo al 2008. Le annualità 2009 e 2010 erano già state liquidate nel corso del 2010.

Per quanto riguarda, invece, le **entrate extratributarie** si rileva un aumento, rispetto al 2009, dell'8% (circa 8 milioni). Le principali ragioni dell'incremento sono le seguenti:

- *Cosap (+ 200 mila circa)*: nel corso del 2010 sono stati emessi 2.574 avvisi di accertamento e 1.097 ruoli coattivi per un importo complessivo di € 2,056 milioni;
- *Proventi degli impianti sportivi (+350 mila circa)*: nel 2010 è stata fatta un'azione di recupero delle annualità pregresse della quota dei consumi a carico dei soggetti gestori;
- *Dividenti delle società partecipate (+ 1,2 milioni circa)*: nel 2010 sono stati accertati dividendi da Save Spa per € 2.407.871,00, da Venezia Spiagge per € 160.650,00 e da Immobiliare Veneziana per € 485.000,00;
- *Rimborso dallo Stato per Uffici Giudiziari (+ 4,3 milioni circa)*: nel 2010 sono stati riconosciuti e versati dallo Stato rimborsi di spese relative ad annualità pregresse;
- *Proventi da lasciapassare ZTL (+1,2 milioni)*: il risultato è stato possibile anche a seguito di una più attenta azione di controllo dell'evasione attraverso il coinvolgimento e la collaborazione con la Polizia Locale.

PROVENTI DELLE SANZIONI CODICE DELLA STRADA

L'art. 208 del Codice della Strada (D.Lgs 285/92) stabilisce che i proventi delle sanzioni stradali, per la parte di competenza degli enti locali, vengano destinati, per una quota pari al 50%, ad interventi di miglioramento della circolazione stradale, tra i quali, ad esempio, il potenziamento della segnaletica stradale, la fornitura di mezzi tecnici per i servizi di polizia stradale, la realizzazione di interventi relativi alla mobilità ciclistica, la realizzazione di corsi didattici sull'educazione stradale. Gli interventi possono essere realizzati anche attraverso assunzioni stagionali a progetto o a tempo determinato.

Nel corso del 2010 sono stati accertati proventi da sanzioni per € 14.709.117,67 di cui € 7.354.558,84, pari al 50%, con destinazione vincolata.

Gli impieghi di tali risorse vincolate sono stati i seguenti:

DESCRIZIONE	SPESA
EDUCAZIONE STRADALE	
Corsi di istruzione aggiornamento del personale	78.000,00
POTENZIAMENTO E MIGLIORAMENTO CIRCOLAZIONE STRADALE E SEGNALETICA	
Spese per manutenzione e funzionamento segnaletica, viabilità e illuminazione	2.686.244,00
Pista ciclabile via Trieste e asfaltatura	300.000,00
incarichi per l'attuazione degli interventi previsti nel piano urbano del traffico e per l'alta sorveglianza tram	28.799,41
Rate prestiti contratti per miglioramento viabilità e circolazione	397.256,00
Spese per riscossioni sanzioni, canoni e visure	69.322,15
Totale	3.481.621,56
FORNITURA MEZZI	
Reingegnerizzazione centrale operativa Polizia Municipale e estensione sistema videosorveglianza	1.500.000,00
Manutenzione varia, apparecchi tecnici/radio della polizia municipale	262.086,95
Totale	1.762.086,95
INTERVENTI A FAVORE MOBILITA' CICLISTICA	
Iniziative promozionali mobilità sostenibile	75.173,81
INTERVENTI A TUTELA DI PEDONI, BAMBINI, POTENZIAMENTO ATTIVITA' DI VIGILANZA	
Contributo a tutela di pedoni-bambini presso le scuole	90.000,00
ASSUNZIONI PERSONALE STAGIONALE	1.000.000,00
TOTALE SPESA	6.486.882,32

La differenza tra quanto accertato con destinazione vincolata e quanto già impiegato nel 2010, pari a € 867.676,52 concorre a formare l'avanzo di amministrazione vincolato.

TABELLE PER TITOLO (parte capitale)

TITOLO IV ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI

	Approvato	Assestato	Accertamenti	Indice di Realizzazione
alienazione di beni patrimoniali	80.554.436,10	153.829.425,62	89.217.574,47	58,00%
trasferimenti di capitale dallo stato	51.551.136,42	51.854.710,42	10.367.245,22	19,99%
trasferimenti di capitale dalla regione	14.099.157,61	24.934.672,02	12.284.282,06	49,27%
trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	1.100.000,00	2.681.368,43	666.326,15	24,85%
trasferimenti di capitale da altri soggetti	13.050.900,00	18.248.098,82	24.544.428,27	134,50%
riscossione di crediti	0,00	235.638,00	235.638,00	100,00%
Totale	160.355.630,13	251.783.913,31	137.315.494,17	54,54%

TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI

	Approvato	Assestato	Accertamenti	Indice di Realizzazione
anticipazioni di cassa	135.000.000,00	135.000.000,00	0,00	0,00%
assunzione di mutui e prestiti	57.520.386,28	57.300.789,47	53.246.688,48	92,92%
emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	.
Totale	192.520.386,28	192.300.789,47	53.246.688,48	27,69%

TITOLO VI ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI

	Approvato	Assestato	Accertamenti	Indice di Realizzazione
entrate da servizi per conto terzi	92.850.000,00	92.850.000,00	79.540.347,94	85,67%
Totale	92.850.000,00	92.850.000,00	79.540.347,94	85,67%

Per l'analisi delle entrate in c/capitale si rimanda alla sezione "Relazione al piano degli investimenti" successivamente riportata.

PROVENTI PER IL PERMESSO DI COSTRUIRE

L'art. 2, comma 8 della L. 244/07 prevedeva che, per l'anno 2010, una quota dei proventi per il permesso di costruire, pari al 75%, potesse essere destinata alla copertura di spese correnti entro i limiti del 25% per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale e del 50% per spese correnti.

I proventi accertati nel 2010 ammontano a € 11.451.951,41 e sono stati così destinati:

2010	
Spese correnti	7.378.476,24
Spese d'investimento	
Interventi per eliminazione barriere architettoniche	1.891.000,00
Opere di culto	300.000,00
Quota usufrutto Bosco di Mestre	432.513,21
Rimborso oneri non dovuti a privati	286.997,04
Manutenzione depuratori	650.000,00
Manutenzione del verde dei parchi	180.000,00
Altri investimenti	332.964,92
Totale spese d'investimento	4.073.475,17
TOTALE PROVENTI	11.451.951,41

SPESA

TITOLO I SPESE CORRENTI

	Approvato	Assestato	Impegni	Indice di Realizzazione
personale	135.387.790,33	135.066.279,65	133.999.775,65	99,21%
acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.975.590,00	3.057.303,00	3.009.981,25	98,45%
prestazioni di servizi	300.398.109,00	310.272.112,31	298.932.992,77	96,35%
utilizzo beni di terzi	8.319.173,00	9.229.882,00	9.145.752,50	99,09%
trasferimenti	36.846.682,00	37.996.935,09	37.646.282,81	99,08%
interessi passivi e oneri finanziari diversi	17.171.605,00	17.279.616,00	17.261.497,58	99,90%
imposte e tasse	20.498.601,00	20.493.101,00	20.398.848,39	99,54%
oneri straordinari della gestione corrente	1.058.519,00	1.474.407,00	1.242.842,31	84,29%
fondo di riserva	2.375.492,00	56.680,00	0,00	0,00%
Totale	525.031.561,33	534.926.316,05	521.637.973,26	97,52%

TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE

	Approvato	Assestato	Impegni	Indice di Realizzazione
acquisizione di beni immobili	187.503.865,14	198.189.857,52	78.305.608,36	39,51%
concessioni di crediti e anticipazioni	0,00	235.638,00	235.638,00	100,00%
espropri e servitu' onerose	0,00	1.980.000,00	1.900.000,00	95,96%
acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature tecnico-scientifiche	13.126.813,09	12.264.813,09	7.007.548,60	57,14%
incarichi professionali esterni	430.000,00	930.000,00	0,00	0,00%
trasferimenti di capitale	74.811.269,58	76.733.222,96	23.422.122,11	30,52%
partecipazioni azionarie	3.930.929,00	3.930.773,00	543.853,50	13,84%
conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	.
Totale	279.802.876,81	294.264.304,57	111.414.770,57	37,86%

TITOLO III SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

	Approvato	Assestato	Impegni	Indice di Realizzazione
rimborso per anticipazione di cassa	135.000.000,00	135.000.000,00	0,00	0,00%
rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	6.847.493,00	4.626.237,00	4.626.235,96	100,00%
rimborso di prestiti obbligazionari	12.742.349,00	12.746.840,00	12.746.839,75	100,00%
rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	100.766,00	100.766,00	100.765,71	100,00%
Totale	154.690.608,00	152.473.843,00	17.473.841,42	11,46%

TITOLO VI ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI

	Approvato	Assestato	Impegni	Indice di Realizzazione
spese per servizi conto terzi	92.850.000,00	92.850.000,00	79.540.347,94	85,67%
Totale	92.850.000,00	92.850.000,00	79.540.347,94	85,67%

Relazione al Piano degli investimenti

PIANO INVESTIMENTI 2010

1. Le risorse disponibili e le relative fonti

Nel 2010 il flusso di nuove risorse che il Comune è riuscito ad acquisire per destinarle ad investimenti sul territorio è stato pari a 111,4 milioni, con una significativa flessione (-26,4 milioni) rispetto all'anno precedente (137,9 mln).

PIANO INVESTIMENTI 2010 - Risorse disponibili e relativa fonte					
	<i>Impegnato a consuntivo (val. ass.)</i>			<i>Quota % su totale impegnato</i>	
	2010	2009	Variazione	Quota % 2010	Quota % 2009
<i>Fonte finanziamento</i>					
- Trasferimenti Stato Regione e altri Enti Pubblici	19,3	25,9	-6,6	17,3%	18,8%
- Legge Speciale per Venezia	3,6	3,3	0,3	3,2%	2,4%
subtotale finanziamenti da Altre Amministrazioni Pubbliche	22,9	29,2	-6,3	20,6%	21,2%
- Alienazioni	22,9	49,5	-26,6	20,6%	35,9%
- Altre Risorse proprie	7,0	6,2	0,8	6,3%	4,5%
- Indebitamento	53,2	51,6	1,6	47,8%	37,4%
- Altri	5,3	1,3	4,0	4,8%	0,9%
TOTALE IMPEGNATO	111,3	137,8	-26,5	100,0%	100,0%

Una prima causa della contrazione delle risorse disponibili per investimenti è riconducibile all'ulteriore assottigliamento dei trasferimenti in conto capitale da Altre Amministrazioni Pubbliche, scesi nel 2010 ad appena 22,9 milioni rispetto ai 29,2 milioni del 2009 (erano 46,5 mln nel 2008).

Al loro interno i trasferimenti al Comune dei fondi di Legge Speciale per Venezia sono rimasti anche nel 2010 (3,6 milioni) sui livelli di minima del 2009 (3,3 milioni), assai inferiori ai 13,8 mln del 2008 ed ai 32,8 mln dell'anno precedente.

Anche gli altri trasferimenti da Stato e Regione si sono ulteriormente ridotti, scendendo dai 32,7 mln del 2008 ai 25,9 mln del 2009 ed ancora a 19,3 milioni nel 2010.

Nel complesso, quindi, i trasferimenti da Altre Amministrazioni Pubbliche coprono appena il 20% del monte nuove risorse disponibili per investimenti, come nel 2009, mentre nel 2008 la loro quota arrivava al 35%. Va evidenziato al riguardo che nel complesso dei Comuni Italiani, secondo i dati della Corte dei Conti riferiti al biennio 2007-2008, i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche coprono il 40% del totale delle fonti di finanziamento degli investimenti.

Quanto alle altre fonti di finanziamento degli investimenti, va tenuto presente che nel 2009 il flusso di risorse in conto capitale aveva tratto un rilevante contributo dall'operazione straordinaria di costituzione del Fondo Immobiliare, dalla quale erano stati ricavati 41,5 mln, grazie ai quali l'apporto da alienazioni destinabili ad investimenti nel 2009 aveva quasi raggiunto i 50 milioni.

Nel 2010 le entrate per alienazioni destinabili ad investimenti già nello stesso esercizio (*al netto cioè delle plusvalenze destinate alla copertura del disavanzo corrente e delle entrate vincolate ad investimenti programmati nel 2011*) sono ammontate a 22,9 milioni, in larga misura riconducibili al secondo preliminare di cessione dell'ex Ospedale al Mare stipulato a fine 2010, il cui perfezionamento è atteso entro fine 2011.

Per finanziare il programma di investimenti, che negli anni precedenti era in ampia misura coperto dai fondi della Legge Speciale per Venezia o dai proventi di alienazioni immobiliari straordinarie, nel 2010 si è pertanto dovuti ricorrere in misura intensa all'indebitamento, per un importo complessivo di 53,2 milioni (pari al 48% del totale delle fonti), che fa seguito a quello già rilevante del 2009 (51,6 milioni).

Considerato che il rimborso in ammortamento dei prestiti in essere è stato nel biennio di circa 35 milioni, l'ammontare del debito in essere è pertanto aumentato di 72 milioni nel biennio 2009-2010, salendo a fine 2010 a 399 milioni.

Va peraltro evidenziato che per il futuro il ricorso al debito per il finanziamento degli investimenti è fortemente condizionato dai vincoli del Patto di Stabilità, i cui saldi non computano tra le entrate gli incassi per nuovi prestiti, ma computano tra le spese i pagamenti di spese finanziate con indebitamento

Infine le altre risorse proprie (proventi concessioni edilizie e sanzioni stradali) hanno assicurato nel 2010 7,0 milioni, contro i 6,2 milioni del 2009.

2. Le tipologie di investimenti

Nel corso del 2010 le risorse disponibili sono state indirizzate alle tipologie di investimento dettagliatamente esposte nella tabella di pagina seguente, con il confronto anche con l'esercizio precedente.

PIANO INVESTIMENTI: IMPEGNI A CONSUNTIVO SU RISORSE BILANCIO 2010

TIPOLOGIE DI INTERVENTI FINANZIATI

Tipologia	2010		2009	
	Valore assol.	quota %	Valore assol.	quota %
Manutenzione/costruzione strade e altri interventi di mobilità	13.921.090	12,49%	39.823.744	28,89%
Interventi per edilizia giudiziaria (tra cui Cittadella della Giustizia)	865.901	0,78%	13.985.187	10,15%
Manutenzione/costruzione edifici scolastici	5.363.426	4,81%	12.579.914	9,13%
Investimenti per l'automazione, banda larga, rete wifi	6.258.358	5,62%	12.191.884	8,84%
Interventi per la salvaguardia di Venezia e della sua laguna (fondi statali e regionali)	12.555.353	11,27%	10.400.316	7,54%
Conferimenti in c/capitale a Società, Fondazioni. Istituzioni	2.915.224	2,62%	7.994.989	5,80%
Contributi a privati (danni alluvione)	727.274	0,65%	6.510.000	4,72%
Manutenzione/costruzione edifici e impianti comunali	5.326.379	4,78%	4.281.334	3,11%
Manutenzione/costruzione edifici vari	4.124.000	3,70%	4.140.815	3,00%
Manutenzione/costruzione impianti sportivi	1.036.031	0,93%	4.096.366	2,97%
Acquisizioni immobiliari	26.387.051	23,68%	4.050.491	2,94%
Manutenzione/costruzione edilizia abitativa	2.000.000	1,80%	3.913.416	2,84%
Trasferimenti in conto capitale a terzi	2.750.000	2,47%	3.560.000	2,58%
Investimenti per ridurre rischio idraulico	3.200.000	2,87%	2.500.000	1,81%
Acquisito arredi e attrezzature varie	726.950	0,65%	2.348.416	1,70%
Manutenzione/costruzione/bonifiche verde e parchi	2.627.519	2,36%	2.178.421	1,58%
Restituzione caparra per risoluzione primo contratto cessione ex Ospedale al Mare	16.208.000	14,55%		0,00%
Interventi per eliminazione barriere architettoniche	1.891.000	1,70%	1.243.053	0,90%
Investimenti vari	1.411.214	1,27%	1.234.321	0,90%
Opere di culto e cimiteriali	1.120.000	1,01%	818.000	0,59%
	111.414.771	100,00%	137.850.666	100,00%

Sul monte complessivo degli investimenti impegnati nel 2010 hanno influito due grosse operazioni

- per 23,8 milioni: l'acquisto del complesso ex Carbonifera, dove sono stati trasferiti gli uffici tecnici della Terraferma
- per 16,2 milioni: la restituzione della caparra ricevuta a fine 2009 sul primo preliminare di cessione dell'ex Ospedale al Mare, risolto a fine 2010

Al netto di queste due operazioni, il flusso di investimenti diffusi sul territorio è ammontato a complessivi 77,4 milioni, indirizzandosi in particolare a manutenzione/costruzione di strade ed altri interventi a favore della mobilità (13,9 mln), a interventi per la salvaguardia di Venezia e della sua Laguna (12,5 milioni), a investimenti per l'automazione e la banda larga (6,3 milioni), a manutenzione/costruzione di edifici scolastici (5,4 milioni).

3. Il soggetto attuatore gli investimenti: il ruolo delle società partecipate

Nell'ambito del monte complessivo di 77,4 milioni di investimenti diffusi sul territorio, quasi la metà (45%, percentuale pressoché invariata sull'anno precedente) hanno come soggetto attuatore una società controllata, a cui sono stati affidati interventi per 32 milioni.

Investimenti con soggetto attuatore Società controllata (impegni di spesa su fondi del Bilancio 2009 e 2010)				
			2009	2010
ACTV			5.194.953	0
ASM			13.550.150	1.408.750
IIISULA			23.178.340	12.607.449
PMV			5.000.036	6.369.728
VENIS			12.496.884	9.904.599
VERITAS			6.076.736	1.690.000
	totale		65.497.099	31.980.526
	totale investimenti		137.850.666	71.438.780 (*)
			47,51%	44,77%
(*) al netto operazioni Ospedale al Mare e ex Carbonifera				

A tali investimenti vanno aggiunti quelli che le società controllate fanno sul territorio comunale utilizzando risorse del proprio bilancio, reperite mediante autofinanziamento, o mediante contributi di altre Amministrazioni Pubbliche o mediante indebitamento, spesso garantito dal Comune.

4. I flussi di pagamento delle spese di investimento

Nell'esercizio 2010 il flusso di pagamenti di spese in conto capitale effettuato dall'Ente è stato pari a 185,8 milioni, superiore rispetto ai 171,2 milioni dell'anno precedente (erano stati 177, 1 mln nel 2008).

Come fisiologico per le spese in conto capitale, la gran parte dei pagamenti 2010 è stata effettuata in conto residui, per un ammontare di 143,2 mln, ampiamente superiore ai nuovi residui formati nell'anno su impegni di competenza dell'esercizio (68,9 mln). In tal modo, e grazie anche a cancellazioni per 37,7 mln, il monte residui passivi si è sensibilmente ridotto dai 688,7 di fine 2009 ai 576,6 mln di fine 2010, con una riduzione nell'anno di 112,1 mln. Nel triennio 2008-2010 il monte residui passivi si è ridotto di 222 milioni, pari a quasi il 30%.

Per misurare il flusso di liquidità pervenuto ai fornitori dell'Ente affidatari di lavori e altri interventi in c/capitale, occorre tener presente anche l'impatto delle cessioni di crediti (quasi integralmente nei confronti di società controllate dell'Ente), che anticipano di almeno 3 mesi (fino ad un massimo di 6 mesi) il momento di incasso da parte dei fornitori rispetto al momento di pagamento dell'Ente.

Tenuto pertanto conto che nel 2010 sono stati pagati 42,5 mln di crediti ceduti dai nostri fornitori a fine 2009, e che a fine 2010 sono stati ceduti crediti per 35,6 mln che saranno pagati dall'Ente ad inizio 2011, il flusso di pagamenti ricevuti nel corso del 2010 dai fornitori (direttamente dall'Ente o tramite le banche cessionarie) è ammontato a 178,8 milioni.

Depurando i residui passivi di fine 2010 dagli importi già incassati dai fornitori per cessioni crediti a banche nell'ultimo trimestre dell'anno (che si scaricheranno dal conto residui ad inizio 2011 all'atto del loro pagamento da parte dell'Ente) l'ammontare dei residui passivi scende ulteriormente a 541,0 mln, con una riduzione di 105,2 mln rispetto al dato omologo dell'anno prima (646,2 mln).

Come già nell'anno precedente, anche nel 2010 il flusso di pagamenti per le spese di investimento è stato fortemente condizionato dai vincoli posti dal Patto di Stabilità, che per la parte in conto capitale del Bilancio fa riferimento allo sbilancio tra entrate ed uscite di cassa, senza computare tra le prime gli incassi per nuovi prestiti e computando invece tra le seconde i pagamenti di spese finanziate con indebitamento.

Per garantire il rispetto dell'obiettivo di Patto di Stabilità 2010, il Comune ha dovuto sospendere il pagamento delle spese di investimento nella seconda parte dell'esercizio, rinviandole ad inizio 2011.

Per alleviare gli impatti della dilazione di pagamento sui fornitori dell'Ente, è stata attivata una Convenzione con 15 banche locali per l'anticipo, a condizioni migliori di quelle di mercato, di crediti certificati dall'Ente. L'iniziativa ha trovato un'ampia adesione da parte dei fornitori dell'Ente, un centinaio dei quali ha presentato da giugno a dicembre 2010 istanze di certificazione per un importo complessivo di 17,1 mln, pressoché doppio rispetto ai crediti liquidati entro fine anno per i quali i fornitori non hanno presentato istanza (9,5 mln).

Occorre peraltro evidenziare che, con riferimento all'obiettivo del Patto di Stabilità, l'esercizio 2011 sarà gravato da pagamenti per 72,4 milioni relativi a liquidazioni di spese in conto capitale avvenute nel 2010, il cui pagamento è stato rinviato all'anno successivo, pur avendo anticipato in larga parte l'incasso da parte dei fornitori attraverso gli strumenti della cessione crediti o dell'anticipo fatture.

PAGAMENTI IN CONTO CAPITALE 2010 - competenza e residui

	2009	2010
Legge Speciale per Venezia	72.130.345,60	37.782.057,86
Altri pagamenti	99.059.465,26	147.988.738,63
Sub totale pagamenti a carico bilancio	<u>171.189.810,86</u>	<u>185.770.796,49</u>
di cui:		
- su impegni nell'esercizio	14.514.685,83	42.540.809,88
- a fronte cessione crediti esercizio precedente		42.537.533,06
- su impegni pregressi a residui	156.675.125,03	100.692.453,55
Pagamenti mediante cessione di crediti a favore di Società controllate	<u>42.537.533,06</u>	<u>35.606.175,42</u>
TOTALE PAGAMENTI A FAVORE DI FORNITORI	<u>213.727.343,92</u>	<u>178.839.438,85</u>

Smaltimento residui passivi su investimenti

	2009	2010
Residui a inizio anno (A)	726.159.177,72	688.694.343,21
Pagamenti in corso d'anno (B)	156.675.125,03	143.229.986,61
Impegni di competenza a residui (C)	123.335.980,65	68.873.960,69
Residui cancellati (D)	4.125.690,13	37.744.307,20
Residui a fine anno (E=A-B+C-D)	688.694.343,21	576.594.010,09
Riduzione residui passivi nell'anno (A-E)	37.464.834,51	112.100.333,12
Residui a fine anno al netto cessioni crediti	646.156.810,15	540.987.834,67
Riduzione residui passivi al netto cessioni crediti	80.002.367,57	105.168.975,48
Crediti liquidati al 31.12.2010 in attesa pagamento		
<i>crediti ceduti</i>		35.606.175,42
<i>crediti certificati</i>		17.086.211,27
<i>altre liquidazioni a favore Società partecipate</i>		10.208.156,87
<i>altre liquidazioni a favore di terzi</i>		<u>9.488.795,86</u>
	TOTALE	<u>72.389.339,42</u>

Elenco analitico degli interventi impegnati

Investimenti impegnati da Piano Finanziati con autofinanziamento

OPERA	OGGETTO	IMPEGNATO
12339	manutenzione centri di cottura e refettori	300.000,00
12483	manutenzione edifici scolastici scuole elementari	100.000,00
12496	opera di messa in sicurezza idraulica di carattere emergenziale e strutturale, da attuarsi nel territorio del comune di venezia ,malcontenta entro, realizzazione nuova rete fognaria bianca	120.000,00
12498	opera di messa in sicurezza idraulica di carattere emergenziale e strutturale, da attuarsi nel territorio del comune di venezia via don tosatto nuovo sfioratore delle rete fognaria bianca di via grazioli	135.000,00
NO10001	acquisto arredi e attrezzature uffici comunali	65.100,00
NO10001	acquisto arredi e attrezzature uffici comunali - acquisto due defibrillatori	4.500,00
NO10004	acquisto immobile Ex Carbonifera - pagamento oneri fiscali accessori	209.496,00
NO10004	Parcheggio scambiatore Trivignano C - cessione area da parte della Soc. Agricola Orvietana	65.853,00
NO10009	Accordo transattivo tra FIP Industriale e Comune di Venezia	15.000,00
NO10022	acquisizioni azionarie- esercizio del diritto di prelazione sulle azioni in vendita Nicelli spa	13.125,50
NO10033	candiani - attrezzature e arredi	3.450,00
NO10060	contributi ai cittadini per danni subiti nell'alluvione del 2007	300.000,00
NO10079	nuovo sistema di allertamento in caso di alta marea per la città di venezia - ii lotto - isole lagunari e litorale	400.000,00
NO10080	ampliamento del sistema di monitoraggio con videosorveglianza	50.000,00
NO10082	trasferimento colonia alpina	150.000,00

NO10109	municipalità venezia: arredi e attrezzature scuole elementari	15.900,00
NO10210	Acquisto mezzo polisoccorso per protezione civile Mestre	25.000,00
NO10212	Contributo per realizzazione sagrato e messa in sicurezza scuola parrocchia s. andrea Favaro Veneto	80.000,00
NO10213	Contributo alla parrocchia Corpus Domini (Rione Pertini) per rifacimento copertura patronato	15.000,00
NO10214	contributo spese per completamento installazione nuovo organo presso la chiesa dei santi gregorio barbarigo e maria goretti	15.000,00
NO10215	contributo per completamento installazione grande organo di S. Rita	10.000,00
NO10250	collegamenti fibre ottiche a banche dati ministeriali per Progetto SI.COM (delibera GC 499 del 2.7.10)	70.185,00
NO10255	Potenziamento dotazioni di soccorso - Centri Operativi di Protezione Civile	108.000,00
NO10260	Restituzione caparra per risoluzione contratto preliminare per la costruzione del nuovo Palazzo del Cinema	16.208.000,00
10398	interventi di manutenzione straordinaria e diffusa e piano sicurezza l.626/94 - venezia-sedi centrali (contratto aperto)	200.000,00
TOTALE INVESTIMENTI		18.678.609,50

Investimenti impegnati da Piano Finanziati con indebitamento

OPERA	OGGETTO	IMPEGNATO
NO10209	acquisto immobile ex Carbonifera	23.767.991,00
10980	manutenzione straordinaria edilizia scolastica (anno 2010) edifici di competenza municipalità mestre centro	1.164.000,00
11123	manutenzione triennale delle strade e della segnaletica di competenza della municipalità di chirignago zelarino - anni 2010/2012	546.500,00
11518	manutenzione triennale (2010/2012) viabilità municipalità di favaro veneto	300.000,00
11746	manutenzione straordinaria strade di competenza p.e.l. (2009-2011)	1.500.000,00
12199	ripristino strutturale cavalcaferrovia di mestre	900.000,00

NO10043	accordo di programma sottopassi - trasferimento alla regione veneto	2.469.675,00
NO10203	trasferimento in conto capitale a PMV	2.600.000,00
7608	Restauero e risanamento statico del complesso 'ex manifattura tabacchi' a p.le roma e ristrutturazione ad uso dei nuovi uffici giudiziari di venezia - 1^ stralcio- Spese per arredi aule giudiziarie	560.000,00
10117	pista ciclabile via trieste e asfaltatura - I lotto	100.000,00
10508	Nuova scuola elementare a Trivignano - opere di urbanizzazione secondaria, indagini ed acquisizione aree	300.000,00
10699	manutenzione ordinaria e straordinaria e messa a norma degli edifici scolastici, impianti sportivi ed altri edifici ad uso parte pubblico	507.000,00
10809	interventi diffusi impianti sportivi - terraferma -ordinaria e straordinaria manutenzione e messa a norma - parte municipalita' favaro v.to - appalto triennale 2008/2010	44.700,49
10846 parte	edilizia giudiziaria- interventi di manutenzione straordinaria e diffusa venezia (contratto aperto 2009/2011)	105.901,23
10926	Ristrutturazione di edilizia urbana immobile De Amicis Mestre	1.500.000,00
11105	interventi diffusi di manutenzione triennale (2008-2010) edifici (scuole ed edifici comunali) di competenza della municipalità di favaro veneto.	378.066,80
11121	manutenzione edilizia triennale della municipalità di chirignago zelarino	259.311,65
11157 parte	interventi di manutenzione diffusa alle sedi scolastiche del centro storico di Ve e isole - contratto aperto triennale 2010/2012	1.210.000,00
11244	interventi diffusi di manutenzione straordinaria, edifici comunali - municipalità di mestre-carpenedo	191.907,00
11245	parte interventi diffusi di manutenzione straordinaria, edifici comunali (contratto aperto 2008/2010) direzione pel	387.662,60
11247	manutenzione triennale viabilità municipalità di mestre centro (2010-2012)	350.417,00
11249	interventi diffusi impianti sportivi - terraferma -ordinaria e straordinaria manutenzione e messa a norma - municipalita' mestre-carpenedo	93.372,00
11250	interventi diffusi impianti sportivi - terraferma -ordinaria e straordinaria manutenzione e messa a norma - (contratto aperto 2010-2012) direzione pel	715.657,00
11255	manutenzione pluriennale della viabilità-marghera(2010-2012)	850.000,00

11256	mestre - manutenzione triennale edilizia scolastica - (contratto aperto 2010-2012) - direzione pel(municipalita' chirignago-zelarino)	500.000,00
11160	manutenzione straordinaria diffuse dei cimiteri	490.000,00
11265	cimiteri della terraferma - manutenzione straordinarie e diffuse	200.000,00
11269	centro culturale candiani - interventi di manutenzione straordinaria	150.000,00
11271	immobili in uso alle cooperative sociali - terraferma	104.000,00
11282	adeguamento normativo e funzionali sedi giudiziarie - terraferma (contratto aperto 2010-2012)	200.000,00
11516	appalto di manutenzione straordinaria boschi aree querini, carpenedo ed osellino - anno 2010	180.000,00
11705	mestre - terraferma manutenzione straordinaria diffusa alloggi edilizia abilitativa a mestre-anno 2010	2.000.000,00
11819	piano delle acque: interventi per ridurre il rischiop idraulico - 4^ fase	500.000,00
11827	Riqualificazione e bonifica del parco pubblico di Viale Don Sturzo all'interno dell'area delle ex cave Casarin a Mestre	1.032.250,00
11857	manutenzione straordinaria circus e altri immobili civici residenziali di proprietà comunale presenti nella municipalità	300.000,00
11893	interventi di manutenzione straordinaria e diffusa Ve - sedi museali (contratto aperto 2010/2012)	1.500.000,00
12022	scuola elementare "A. Diaz" a Castello - rinnovo della dichiarazione di agibilità statica	100.000,00
12032	Scuola primaria Collodi a Tessera - sostituzione serramenti, consolidamento e impermeabilizzazione copertura	172.307,58
12034	Scuola primaria Don Milani a campalto:adeguamento servizi igienici e impermeabilizzazione copertura	106.095,03
12035	Scuola primaria Fucini a Favaro : sostituzione serramenti, messa in sicurezza spazi esterni, adeguamento servizi igienici palestra	65.473,34
12036	Scuola dell'infanzia Girasole a Campalto: sostituzione serramenti, realizzazione impianto di condizionamento e impermeabilizzazione copertura	134.585,76

12202	completamento pista ciclabile di via calvi ii lotto (importo complessivo di 219.200,00, finanziato con contributo regionale e autofinanziamento)	219.200,00
12152	sostituzione copertura scuola dell'infanzia stefani	150.000,00
12195	manutenzione straordinaria degli infissi in legno nelle scuole del centro storico ed isole - 1^ lotto	190.000,00
12206	manutenzione straordinaria triennale e messa in sicurezza della segnaletica stradale di competenza della direzione pel - anni 2010/2012	300.000,00
12211	interventi di messa in sicurezza cavalcaferrovia da verazzano sostituzione giunti e asfaltatura	400.000,00
12482	manutenzione straordinaria e rifacimento tetto scuola Vecellio	100.000,00
12445	rifacimento impianto elettrico, corpi illuminanti e dipintura interna scuola "gramsci/pascoli" a campalto i lotto	180.000,00
NO10017	Investimenti realizzati in collaborazione con Venis per l'attività di progetti di sviluppo della rete, delle varie attività nell'ottica della dematerializzazione (prevista dal governo) ed in quella di amministrare 2.0	3.170.615,00
TOTALE INVESTIMENTI		53.246.688,48

Investimenti impegnati da Piano Finanziati con Legge Speciale per Venezia

OPERA	OGGETTO	IMPEGNATO
11275	manutenzione Service: residenza	1.750.000,00
11704	manutenzione Service: residenza	592.607,75
NO10200	acquisizioni immobiliari: Lazzaretto Nuovo	1.291.142,25
TOTALE INVESTIMENTI		3.633.750,00

Investimenti impegnati da Piano Finanziati con risorse a specifica destinazione

Investimenti/Opere pubbliche finanziate con AVANZO PER INVESTIMENTI

OPERA	OGGETTO	IMPEGNATO
NO10015	realizzazione dell'infrastruttura di rete a banda larga e wifi - venis spa	775.086,00

NO10005	acquisizioni patrimoniali (quota annuale by-pass favaro veneto da ss.14/bis a via triestina realizzato da asm spa)	539.671,00
NO10045	conferimento di capitale per ricapitalizzazione pmv al fine del rinnovo infrastrutture pontili servizio trasporto pubblico locale - operazione bei	530.728,00
NO10007	restauro dell'immobile cannaregio - penitenti (casa anziani-ire) e ristrutturazione ex scuola stefanini mestre - insula spa div. edilveneziana	692.312,00
NO10035	contributo straordinario annuale a favore della fondazione teatro la fenice	400.000,00
NO10016	trasferimento a venis a copertura oneri finanziari per gli sviluppi dell'automazione	320.000,00
NO10241	Lavori alla Carbonifera	409.431,00
NO10004	acquisto area di proprietà del dominio dello stato per realizzazione People Mover isola nuova del Tronchetto	443.711,20
NO10240	Tracciatura campi basket	82.340,00
TOTALE INVESTIMENTI		4.193.279,20

Investimenti/Opere pubbliche finanziate con AVANZO VINCOLATO

CODICE	OGGETTO	
NO10149	contributi per marea eccezionale veneziana	427.274,48
NO10251	contributi alle imprese decreto Bersani	188.475,25
10479	lavori di restauro e risanamento cinema rossini - veneziana - project financing	300.000,00
12542	Riqualificazione di via del gazzato compreso tra via caravaggio e il sottopasso della tangenziale di mestre	11.660,00
12543	realizzazione di un parcheggio per biciclette realizzato con struttura in acciaio - dimensioni 4,5m x 12,0m - intervento n. 2	8.140,00

12544	realizzazione di un parcheggio per biciclette realizzato con struttura in acciaio - dimensioni 4,5m x 12,0m - intervento n.3	8.140,00
7786	Parco Catene Marghera	98.997,76
12185	manutenzione programmata opere a verde parco s. giuliano e albanese anno 2010	170.000,00
TOTALE INVESTIMENTI		1.212.687,49

Investimenti/Opere pubbliche finanziate con CONTRIBUTI DA SOGGETTI DIVERSI

OPERA	OGGETTO	IMPEGNATO
11891	Progetto di abbattimento barriere architettoniche Scuola secondaria di I grado Volpi Municipalità di Favaro (contributo da INAIL)	82.375,91
NO10244	espropri di via Vallenari (trasferimento da ASM)	1.900.000,00
11792	rilegamenti rete fibra ottica per università cà foscari e iuav	134.400,00
12317	progetto di integrazione della rete a larga banda con la rete garr degli istituti/enti scientifici, culturali, artistici in venezia	109.000,00
12326	progetto di connettività' in fibra ottica per le sedi actv sul territorio del comune di venezia	1.395.498,00
NO10017	investimenti realizzati in collaborazione con venis per l'attività di progetti di sviluppo della rete, delle varie attività nell'ottica della dematerializzazione (prevista dal governo) ed in quella di amministrare 2.0	500.000,00
NO10251	contributi alle imprese Decreto Bersani	98.974,82
TOTALE INVESTIMENTI		4.220.248,73

Investimenti/Opere pubbliche finanziate con CONTRIBUTO REGIONALE

CODICE	OGGETTO	IMPEGNATO
11827	riqualificazione e bonifica del parco pubblico di viale don sturzo, all'interno dell'area delle ex cave casarin a mestre	522.420,01
12032	scuola primaria collodi a tessera - sostituzione serramenti, consolidamento e impermeabilizzazione copertura	91.328,92
12032	scuola primaria collodi a tessera - sostituzione serramenti, consolidamento e impermeabilizzazione copertura	7.188,50
12034	scuola primaria don milani a campalto - adeguamento servizi igienici e impermeabilizzazione copertura	24.363,82
12035	scuola primaria fucini a favaro v.to - sostituzione serramenti, messa in sicurezza spazi esterni, adeguamento servizi igienici palestra	31.962,18
12036	scuola dell'infanzia girasole a campalto - sostituzione serramenti, realizzazione impianto di condizionamento e impermeabilizzazione copertura	66.745,10
12542	riqualificazione di via del gazzato compreso tra via caravaggio e il sottopasso della tangenziale di mestre	46.640,00
12543	realizzazione di un parcheggio per biciclette realizzato con struttura in acciaio - dimensioni 4,5m x 12,0m - intervento n. 2	32.560,00
12544	realizzazione di un parcheggio per biciclette realizzato con struttura in acciaio - dimensioni 4,5m x 12,0m - intervento n.3	32.560,00
12496	opere di messa in sicurezza idraulica di carattere emergenziale e strutturale, da attuarsi nel territorio del comune di venezia. malcontenta centro.realizzazione nuova rete fognaria bianca.	680.000,00
12497	opere di messa in sicurezza idraulica di carattere emergenziale e strutturale, da attuarsi nel territorio del comune di venezia. zelarino:interventi di separazione della rete fognaria e realizzazione di un impianto di sollevamento sul fiume marzenego. 1° stralcio.	850.000,00
12498	opere di messa in sicurezza idraulica di carattere emergenziale e strutturale, da attuarsi nel territorio del comune di venezia. zona di via don tosatto. nuovo sfioratore della rete fognaria bianca di via grazioli.	765.000,00
NO10057	manutenzioni straordinarie imbarcazioni e mezzi terrestri e acquisto attrezzature specifiche	19.000,00

NO10258	accordo di programma Pellestrina - San Piero in Volta	2.122.076,81
---------	---	--------------

TOTALE INVESTIMENTI	5.291.845,34
----------------------------	---------------------

Investimenti/Opere pubbliche finanziate con CONTRIBUTO STATALE

OPERA	OGGETTO	IMPEGNATO
NO10202	Interconnessione e interoperabilità con altre forze di polizia, reingegnerizzazione centrale operativa Polizia Municipale e estensione sistema videosorveglianza	2.000.000,00
9324	tramvia di mestre - sistema di trasporto rapido di massa a guida vincolata per la citta' di mestre-venezia e mestre-marghera - arredo urbano, rinnovo e potenziamento della rete idrica	2.739.000,00
12022	Scuola elementare A.Diaz a Castello -rinnovo della dichiarazione di agibilità statica	80.000,00
12568	recupero ambientale con fini turistici del Forte Gazzera	120.000,00
NO10250	collegamenti fibre ottiche a banche dati ministeriali per Progetto SI.COM (delibera GC 499 del 2.7.10)	103.574,00
7522	marciapiedi e pista ciclabile Viale Garibaldi da Via Oberdan a via Spalti	89.320,00
12208	manutenzione straordinaria piste ciclabili terraferma	500.000,00
12422	nuovo parcheggio marghera - capolinea tramvia di Mestre - area denominata Marghera Village	840.000,00
	TOTALE INVESTIMENTI	6.471.894,00

Investimenti/Opere pubbliche finanziate con PROVENTI PER IL RILASCIO DEL PERMESSO DI COSTRUIRE

OPERA	OGGETTO	IMPEGNATO
11104	municipalità di favaro veneto - interventi per eliminazione di barriere architettoniche	120.000,00
11215	interventi eba in attuazione del peba di mestre - interventi su aree contigue al tracciato del tram	500.000,00
12185	manutenzione programmata opere a verde parco s. giuliano e albanese anno 2010 (importo complessivo 350 mila)	180.000,00
12219	intervento per l' accessibilità del ponte del vin (s. zaccaria)	300.000,00
12497	opera di messa in sicurezza idraulica di carattere emergenziale e strutturale, da attuarsi nel territorio del comune di venezia ,zelarino : interventi di separazione della rete fognaria e realizzazione di un impianto di sollevamento sul fiume marzenego 1^ stralcio	150.000,00
12443	centro soggiorno mocenigo - lorenzago di cadore (bl) - rifacimento della rete di fognatura e allacciamento al collettore dinamico.	150.000,00
12450	Pellestrina - interventi per lo smaltimento delle acque piovane	73.002,96
12546	interventi diffusi di manutenzione straordinaria su edifici percorsi , spazi pubblici per eliminazione barriere architettoniche municipalità mestre carpenedo	80.000,00
12547	eliminazione barriere architettoniche nell'ambito della municipalità di marghera	80.000,00
12548	eliminazione barriere architettoniche nell'ambito della municipalità di chirignago zelarino	80.000,00
12551	realizzazione opere per allacciamenti fognari, sottoservizi e sistemazioni esterne per spogliatoi prefabbricati presso il centro sportivo calcio via vendramin	49.978,36
NO10003	rimborsi ai privati oneri non dovuti	286.997,04
NO10011	accantonamento per interventi abbattimento barriere architettoniche	80.023,92

NO10011	accantonamento per interventi abbattimento barriere architettoniche - 25^ Venicemarathon - contributo per collocamento rampe	35.000,00
12590	accantonamento per interventi abbattimento barriere architettoniche - Sostiyuzione rampe presso Ponte della paglia	25.976,08
NO10050	bosco di mestre quota annuale usufrutto	432.513,21
NO10062	interventi di manutenzione depuratori (veritas)	500.000,00
NO10083	progetto accessibilità venezia	590.000,00
NO10122	s.antonio di padova - pellestrina: impianto di raffreddamento e deumidificatore	8.000,00
NO10123	ognissanti - pellestrina: restauro e risanamento del tetto della chiesa e della sacrestia	8.000,00
NO10124	chiesa san giacomo dall'orio restauro facciata	15.000,00
NO10125	s.antonio di padova - marghera: impianto elettrico e di riscaldamento	30.000,00
NO10126	corpus domini: manto di copertura canonica e oratorio	10.000,00
NO10127	s.rita da cascia: sostituzione finestroni	15.000,00
NO10128	s.maria formosa: chiesa canonica e patronato - impianto elettrico - realizzazione bagno	15.000,00
NO10129	santo stefano protomartire: cella campanaria	5.000,00
NO10130	santo stefano protomartire: campo da gioco del patronato	30.000,00
NO10131	santa maria gloriosa dei frari: chiesa san paolo apostolo - vulgo san polo- impianto elettrico per realizzazione impianto riscaldamento a raggi infrarossi	10.000,00
NO10132	sacro cuore di gesù - marghera: impianto elettrico e riscaldamento	15.000,00

NO10133	s.maria del carmelo - terraglio: rifacimento grondaie, manto di copertura	15.000,00
NO10134	provincia romana della congregazione del ss: redentore: opere di manutenzione livello terra oratorio di san filippo neri . fava a venezia	19.000,00
NO10135	ss geremia e lucia: restauro dei portoni della facciata est	14.000,00
NO10136	provincia romana della congregazione del ss: redentore: opere di manutenzione livello terra oratorio di san filippo neri	5.000,00
NO10137	ss. salvatore: manutenzione straordinaria patronato	12.000,00
NO10138	s. giovanni battista vulgo in bragora: realizzazione nuovi impianti antincendio e antifurto chiesa	10.000,00
NO10139	san michele arcangelo- marghera: costruzione di copertura terrazza patronato	15.000,00
NO10140	s. pio x marghera: interventi di manutenzione straordinaria per ripavimentazione e rifacimento impianto di riscaldamento	20.000,00
NO10141	san silvestro. rialto	14.000,00
NO10142	chiesa anglicana st.georges: restauro ligneo altare	5.000,00
NO10143	ente patrimoniale del u.c.e.b.i. (chiese evangeliche battiste): manuenziona straordinaria	10.000,00
NO10242	Acquisto manufatti prefabbricati per spogliatoi presso il centro sportivo calcio via vendramin	49.983,60
NO10259	Contributo per ripristino staticità Campanile chiesa S.M. degli Angeli a Murano	10.000,00
	TOTALE INVESTIMENTI	4.073.475,17

Investimenti/Opere pubbliche finanziate con ENTRATE CORRENTI

OPERA	OGGETTO	IMPEGNATO
NO10202	Interconnessione e interoperabilità con altre forze di polizia, reingegnerizzazione centrale operativa Polizia Municipale e estensione sistema videosorveglianza finanziato con sanzioni codice della strada	1.000.000,00
NO10202	Interconnessione e interoperabilità con altre forze di polizia, reingegnerizzazione centrale operativa Polizia Municipale e estensione sistema videosorveglianza finanziato con sanzioni codice della strada	500.000,00
10117	pista ciclabile via trieste e asfaltatura - I lotto	300.000,00
TOTALE INVESTIMENTI		1.800.000,00

Investimenti/Opere pubbliche finanziate con CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO INTEGRATO RII

OPERA	OGGETTO	IMPEGNATO
NO10243	progetto integrato rii	6.799.525,98
TOTALE INVESTIMENTI		6.799.525,98

Investimenti/Opere pubbliche finanziate con CONTRIBUTIDELLA COMUNITA' EUROPEA

OPERA	OGGETTO	IMPEGNATO
11827	riqualificazione e bonifica del parco pubblico di viale don sturzo, all'interno dell'area delle ex cave casarin a mestre	443.851,00

NO10248	Acquisto di mobili e attrezzature per realizzazione internet point nelle Municipalità	36.000,00
TOTALE INVESTIMENTI		479.851,00
ACCORDO PROGRAMMA ELIMINAZIONE SOTTOPASSI		
OPERA	OGGETTO	IMPEGNATO
9804	accordo ff.ss./regione - eliminazione passaggi a livello - sottopassi privati (ex c.i. 7705/03)	104.099,24
9804	accordo ff.ss./regione - eliminazione passaggi a livello - sottopassi privati (ex c.i. 7705/03)	104.099,24
TOTALE INVESTIMENTI		208.198,48
CONCESSIONE E RISCOSSIONE DI CREDITI		
OPERA	OGGETTO	IMPEGNATO
NO10245	Concessione di un'anticipazione di spese a Marcopolo System GEIE per le attività del progetto comunitario ACT4PPP	135.638,00
NO10252	Concessione di un'anticipazione di spese a Arsenale di Venezia Spa per progetto Second Chance	100.000,00
TOTALE INVESTIMENTI		235.638,00
Parcheggi scambiatori		
OPERA	OGGETTO	IMPEGNATO
10967	parcheggi scambiatori ai sensi l. 122/89 - trivignano B - 3' fase - n. 100 posti auto a raso	477.636,00
10147	parcheggi scambiatori ai sensi l. 122/89 - trivignano "D" - via ca' lin - 3' fase	391.443,20
TOTALE INVESTIMENTI		869.079,20
TOTALE GENERALE		111.414.770,57

Relazione economica

RISULTATO ECONOMICO

Si ricorda che, ai sensi dell'art. 229 del TUEL il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica.

Al conto economico è accluso un prospetto di conciliazione che, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del conto di bilancio, con l'aggiunta di elementi economici, raggiunge il risultato finale di conto economico.

In premessa all'esposizione del prospetto a struttura scalare, redatto secondo i modelli ministeriali prescritti dall'art. 160 del TUEL, con la rilevazione di risultati intermedi e del risultato economico finale, la presente Nota illustra le principali risultanze economiche dell'esercizio 2010.

Il risultato finale di Conto economico è determinato dalla somma algebrica dei risultati delle distinte gestioni di cui si compone il conto stesso e, più precisamente:

Risultato della gestione operativa .- misura l'economicità della gestione tipica dell'ente svolta sia in modo diretto che mediante i rapporti con le Aziende partecipate (¹)

Risultato finanziario – deriva dall'area finanziaria della gestione dell'Ente

Risultato della gestione straordinaria – deriva dalle poste economiche che non originano dalla gestione corrente (plus/minusvalenze, proventi/oneri straordinari), o che hanno natura di sopravvenienze/insussistenze

Il risultato finale del Conto Economico 2010 è stato negativo per 29,3 mln, quale saldo delle componenti di seguito dettagliatamente illustrate.

¹ Sebbene i prospetti ministeriali distinguano il risultato della gestione diretta da quello della gestione tramite le partecipate, a fini di analisi gestionale si ritiene più significativo accorpate entrambe le gestioni in considerazione dell'unitarietà sostanziale dei rapporti con le controllate, indipendentemente dalle modalità di riconoscimento dei flussi finanziari a loro favore, nella forma di compensi per contratto di servizio o nella forma di contributi per trasferimento.

Risultato della gestione operativa

PROVENTI	2010	2009	Var. %
proventi tributari	223.037.052,84	230.644.096,57	-3,30%
proventi da trasferimenti	197.651.299,87	205.634.313,69	-3,88%
proventi da servizi pubblici	28.181.519,95	23.981.140,06	17,52%
proventi da gestione patrimoniale	27.924.951,21	30.634.963,22	-8,85%
proventi diversi	46.344.881,77	41.415.166,38	11,90%
proventi da concessione ad edificare	7.378.476,24	6.187.754,60	19,24%
utili da partecipate	3.053.521,07	1.887.131,97	61,81%
Totale proventi	533.571.702,95	540.384.566,49	-1,26%

I proventi della gestione operativa si sono attestati nel 2010 a 533,6 milioni, con una riduzione sul 2009 di 6,8 milioni (pari all'1,3%), riferibile alla riduzione dei proventi dei giochi gestiti dalla Casinò Municipale SpA (allocati nella voce proventi tributari) scesi di 7,3 mln a 157,1 mln.

Per le altre componenti di ricavo le variazioni tra 2010 e anno precedente si sono sostanzialmente bilanciate.

COSTI	2010	2009	Var. %
Personale	133.440.669,65	133.090.267,00	0,26%
acq materie prime e/o beni consumo	2.920.685,75	3.203.282,13	-8,82%
prestazioni di servizi	304.529.862,75	315.596.966,58	-3,51%
utilizzo beni di terzi	9.708.944,11	10.045.821,99	-3,35%
Trasferimenti	44.228.630,12	46.384.530,57	-4,65%
imposte e tasse	15.645.359,84	16.730.648,20	-6,49%
quota ammortamento esercizio	45.951.723,59	43.852.550,29	4,79%
Totale costi	556.425.875,81	568.904.066,76	-2,19%

I costi operativi sono scesi nel 2010 a 556,4 mln, con una riduzione di 12,5 mln (pari al 2,2%) sull'anno precedente, leggermente superiore quindi a quella registrata sui ricavi.

La flessione si è manifestata in particolare nell'intervento "Prestazioni di servizi", il cui costo è diminuito di 11,2 mln per attestarsi a 304,5 mln nel 2010, in larga parte riferibile ai corrispettivi per i contratti di servizi pubblici affidati alle società controllate.

Il costo del personale è rimasto pressoché invariato intorno ai 133 milioni.

All'interno dei costi operativi confluiscono anche gli ammortamenti di competenza dell'esercizio, pari nel 2010 a 46,6 mln, con un aumento del 4,8% rispetto all'anno precedente. Si ricorda che tale spesa non è contabilizzata nel bilancio finanziario.

RISULTATO GESTIONE OPERATIVA	2010	2009	Var. %
PROVENTI	533.571.702,95	540.384.566,49	-1,26%
COSTI	556.425.875,81	568.904.066,76	-2,19%
RISULTATO DELLA GESTIONE	-22.854.172,86	-28.519.500,27	-19,86%

Grazie alla maggior riduzione dei costi rispetto a quella dei ricavi, il risultato della gestione operativa è migliorato di 5,7 mln rispetto al 2009, pur restando ancora negativo per 22,9 mln.

Risultato finanziario

GESTIONE FINANZIARIA	2010	2009	Var. %
Interessi attivi	468.750,83	545.065,89	-14,00%
Differenziali positivi Swap	162.620,12	456.696,91	-64,39%
Totale interessi attivi	631.370,95	1.001.762,80	-36,97%
interessi passivi su mutui/prestiti obbligazionari	9.951.641,36	11.386.765,83	-12,60%
Differenziali negativi Swap	8.337.632,71	5.591.457,16	49,11%
Subtotale interessi passivi e differenziali Swap	18.289.274,07	16.978.222,99	7,72%

Variazione Mark to Market da inizio a fine anno	113.027,21	-2.662.275,85	-104,25%
Interessi per cessione di crediti	1.812.132,88		
Totale interessi passivi	20.214.434,16	14.315.947,14	41,20%
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	-19.583.063,21	-13.314.184,34	47,08%

Il risultato netto della gestione finanziaria è stato nel 2010 negativo per 19,6 mln (rispetto ai 13,3 mln del 2009) così formati.

- costo dell'indebitamento (comprensivo dei differenziali swap negativi) pari a 18,3 mln (+ 7,7%)
- interessi passivi per 1,8 mln sulle cessioni crediti, tra cui in particolare le cessioni a banche di crediti su due vendite immobiliari con pagamento dilazionato, per complessivi 34,8 mln.

RISULTATO GESTIONE ORDINARIA	2010	2009	Var. %
RISULTATO GESTIONE OPERATIVA	-22.854.172,86	-28.519.500,27	-19,86%
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	-19.583.063,21	-13.314.184,34	47,08%
RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA	-42.437.236,07	-41.833.684,61	1,44%
AMMORTAMENTI NETTI *	45.074.995,34	43.075.309,55	4,64%
RISULTATO GESTIONE ORDINARIA ANTE AMMORTAMENTI	2.637.759,27	1.241.624,94	112,44%

* Al netto dello scarico dei conferimenti che hanno finanziato l'immobilizzazione ammortizzata

Nel complesso la gestione ordinaria ha chiuso nel 2010 con una perdita di 42,4 mln sostanzialmente in linea con il risultato dell'anno precedente (-41,8 mln).

Su di essa gravano gli ammortamenti al netto dei quali la gestione ordinaria avrebbe chiuso nel 2010 con un utile di 2,6 mln pressoché doppio rispetto a quello dell'anno precedente.

Si evidenzia che quest'ultimo risultato corrisponde sostanzialmente al saldo netto positivo di entrate e spese correnti in contabilità finanziaria.

Risultato della gestione straordinaria

GESTIONE STRAORDINARIA	2010	2009	Var. %
INSUSSISTENZE PASSIVO E SOPRAVVENIENZE ATTIVE	45.186.364,50	24.323.240,73	85,77%
PLUSVALENZE DA CESSIONI PATRIMONIALI	66.279.905,91	107.435.785,17	-38,31%
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	111.466.270,41	131.759.025,90	-15,40%
INSUSSISTENZE ATTIVO E SVALUTAZIONI PATRIMONIALI	82.737.253,35	46.240.898,61	78,93%
ONERI STRAORDINARI	14.552.338,40	41.042.370,53	-64,54%
ACCANTONAMENTO SVALUTAZIONE CREDITI	1.071.614,37	0,00	
TOTALE ONERI STRAORDINARI	98.361.206,12	87.283.269,14	12,69%
RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA	13.105.064,29	44.475.756,76	-70,53%

Il risultato della gestione straordinaria è stato nel 2010 positivo per 13,1 mln, peraltro con una significativa flessione rispetto all'anno precedente (44,5 mln).

I **proventi straordinari** sono infatti diminuiti dai 131,8 mln del 2009 ai 111,5 del 2010, mentre gli oneri straordinari sono invece aumentati dagli 87,3 mln del 2009 ai 98,4 mln del 2010.

Tra le principali poste che nel 2010 hanno generato componenti straordinari di reddito si citano in particolare le seguenti:

- a) Proventi straordinari:
 - Plusvalenza di 40,2 mln dalla cessione dell'area del mercato ortofrutticolo;

- Plusvalenza di 25,3 mln dalla cessione dell'immobile ex Pilsen ritornato in possesso dell'ente a seguito risoluzione della precedente compravendita e successivamente ceduto a diverso compratore;
- Cancellazioni di residui passivi per 30,1 mln in larga misura correlati a eliminazioni dei corrispondenti residui attivi;
- Trasferimenti in c/capitale ricevuti per 6,0 mln, a fronte di trasferimenti in conto capitale effettuati a favore di terzi contabilizzati a conto economico come oneri straordinari.

b) Oneri straordinari:

- Cancellazione di residui attivi per 40,6 mln
- Svalutazione della partecipazione nella Casinò Municipale SpA per 42,0 mln, al fine di allinearne il valore contabile al patrimonio netto della società;
- trasferimenti in c/capitale per 12 mln, in parte bilanciati da corrispondenti contributi in conto capitale ricevuti;
- accantonamento a fondo svalutazione crediti per 1,1 mln a integrale copertura del rischio sui crediti di dubbia esigibilità.

In conclusione il risultato economico dell'esercizio 2010 risulta dalla somma algebrica dei risultati parziali sopraesposti:

	2010	2009
<u>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA</u>	<u>-22.854.172,86</u>	<u>-28.519.500,27</u>
<u>RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA</u>	<u>-19.583.063,21</u>	<u>-13.314.184,34</u>
<u>RISULTATO DELLA GEST STRAORDINARIA</u>	<u>13.105.064,29</u>	<u>44.475.756,76</u>
<u>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</u>	<u>-29.332.171,78</u>	<u>2.642.072,15</u>

Riconciliazioni tra contabilità economica e contabilità finanziaria

Rispetto alle risultanze del Conto di Bilancio redatto secondo la contabilità finanziaria, sono state apportate le seguenti variazioni per recepire i criteri di competenza economica:

Proventi: Variazioni apportate alle Entrate di contabilità finanziaria

- I proventi tributari sono rettificati per le imposte di competenza di esercizi pregressi.
- I proventi per trasferimenti sono depurati dalle entrate vincolate al finanziamento di costi da sostenersi negli esercizi futuri.
- I proventi dei servizi pubblici sono ridotti per l'importo relativo all'iva c/vendite e per le entrate a specifica destinazione che troveranno il corrispondente costo nei prossimi esercizi.
- I proventi della gestione patrimoniale non comprendono i ricavi di competenza di esercizi pregressi e l'iva c/vendite.
- I proventi diversi sono depurati di quelle entrate vincolate a specifica destinazione che troveranno il corrispondente costo nei prossimi esercizi. La voce, inoltre, contabilizza l'imputazione nel tempo a conto economico delle entrate vincolate all'acquisto di beni mobili, per l'importo corrispondente alla quota di ammortamento dei medesimi
- I proventi per concessione ad edificare comprendono entrate per 7.378.476,24 che, seppur registrate nel tit. IV del conto del bilancio, sono utilizzate per finanziare spese iscritte nelle spese correnti, come riportato nel conto del bilancio .

Costi : Variazioni apportate alle Spese di contabilità finanziaria

- Le spese per le attività in regime commerciale sono depurate dall'iva c/acquisti,
- Le spese impegnate in contabilità finanziaria, che non hanno al termine dell'esercizio avuto realizzazione economica, vengono sospese mediante l'accertamento di risconti attivi.
- I compensi ed oneri riflessi relativi a prestazioni coordinate e continuative, che in contabilità finanziaria rientrano tra il costo di personale, vengono invece allocati in contabilità economica fra le prestazioni di servizio.
- Negli oneri relativi al godimento di beni di terzi è stato recepito il canone annuo di usufrutto trentennale, che in contabilità finanziaria è imputato al titolo II.

Inoltre, rispetto alla contabilità finanziaria, la contabilità economica recepisce la ripresa di ratei e risconti determinati alla chiusura dell'esercizio precedente e calcolati al termine dell'esercizio corrente, nonché la riallocazione di alcune componenti a voce maggiormente pertinente la natura della spesa o del ricavo.

Ammortamenti

Per le immobilizzazioni materiali la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio è calcolata in base alle aliquote previste dal comma 7 dell'art. 229 del D.Lgs 267/2000.

Nella nota di commento al Conto del Patrimonio sono indicati in dettaglio gli ammortamenti di esercizio calcolati con riferimento a ciascuna categoria di beni mobili e immobili.

Per le immobilizzazioni immateriali, si è proceduto con le seguenti modalità:

- i costi accessori per emissione BOC sono stati ripartiti considerando la durata dei prestiti stessi;
- per i lavori di manutenzione straordinaria su immobilizzazioni di terzi e in concessione, la ripartizione dei costi è stata operata facendo riferimento alla durata del relativo diritto, ad eccezione del costo dei lavori sostenuto per un immobile in concessione con durata novantennale che si è ritenuto di spendere interamente nell'esercizio 2010.

Relazione patrimoniale

CONTO DEL PATRIMONIO

Si ricorda che, ai sensi dell'art. 230 del TUEL, il Conto del Patrimonio evidenzia i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso rispetto alla consistenza iniziale.

I criteri adottati nella valutazione delle poste attive e passive della situazione patrimoniale sono conformi alle disposizioni dettate dal comma 4 del suddetto art. 230, in quanto applicabili.

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Comprendono:

- spese accessorie per emissione BOC sostenute fino al 31.12.2010 al netto dell'ammortamento calcolato ripartendo la spesa per la durata dei prestiti
- spese di manutenzione straordinaria relative ad immobili detenuti in usufrutto trentennale per 1.045.618,64 o in concessione per 3.304.193,23, al netto dell'ammortamento (pari rispettivamente a 278.831,60 e a 1.319.197,52), conteggiato in base alla durata dell'usufrutto o delle concessioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VALORE AL 31.12.2009	VARIAZIONI		ammortamento d'esercizio	VALORE AL 31.12.2010
		+	-		
spese accessorie BOC	80.891,59			7.959,81	72.931,78
spese manutenz beni di terzi	2.948.465,64	79.200,00		275.882,89	2.751.782,75
	3.029.357,23	79.200,00	0,00	283.842,70	2.824.714,53

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono costituite dai beni immobili e mobili dell'Ente suddivisi nelle tipologie previste dalle norme contabili al netto del fondo di ammortamento.

Le variazioni rilevano le acquisizioni, le cessioni e le variazioni per altre cause tra cui l'ammortamento di esercizio.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VALORE AL 31.12.2009	VARIAZIONI		ammortamento d'esercizio	ammortamento anni pregressi	VALORE AL 31.12.2010
		+	-			
beni demaniali	282.427.319,15	35.731.181,11	61.685,83	11.126.615,76		306.970.198,67
terreni (p indisponibile)	59.183.266,81	5.558.126,11	29.123,11			64.712.269,81
terreni (p disponibile)	1.064.034,67	0	401,25			1.063.633,42
fabbricati (p indisponibile)	439.912.821,08	25.106.534,09	42.930,01	21.022.152,35		443.954.272,81
fabbricati (p disponibile)	243.569.949,90	5.670.979,11	5.697.203,34	11.092.108,98		232.451.616,69
macch, attrezz, impianti	935.667,60	619.174,94	0,00	440.316,94		1.114.525,60
attrezzature e sistemi inform	925.036,70	1.506.219,18	0,04	969.424,80		1.461.831,04
automezzi e motomezzi	1.007.622,71	668.670,15	0,01	504.998,74		1.171.294,11
mobili e macch d'ufficio	832.221,22	2.226.943,14	373,80	512.263,32	29.396,04	2.517.131,20
	1.029.857.939,84	77.087.827,83	5.831.717,39	45.667.880,89	29.396,04	1.055.416.773,35

Dal valore lordo complessivo delle immobilizzazioni materiali, pari al 31.12.2010 a 1.596.749.705,34 si detraggono i fondi di ammortamento, pari a complessivi 541.332.931,99 per un valore netto iscritto al Conto del Patrimonio pari a 1.055.416.773,35 quale somma delle due macrocategorie di:

- **beni immobili**, pari a 1.049.151.991,40 quale sbilancio tra valore lordo di 1.537.027.642,91 e fondi ammortamento di 487.875.651,51 di cui 43.240.877,09 con ammortamento a carico del conto economico 2010
- **beni mobili**, pari a 6.264.781,95 quale sbilancio tra valore lordo di 59.722.062,43 e fondi ammortamento di 53.457.280,48

La variazione in aumento delle immobilizzazioni rispetto all'anno precedente, per complessivi 77.087.827,83 è stata determinata da:

- acquisizioni di beni demaniali per complessivi 18.114.475,28 di cui:
 - 12.000.000,00 per acquisizione in permuta di un terreno nell'area di Cavergnago Mestre nell'ambito della cessione dei terreni dell'ex mercato ortofrutticolo
 - 549.653,18 per altre acquisizioni
 - 1.637.329,21 per espropri
 - 3.927.492,89 per scomputo oneri di concessione edilizia
- acquisizioni di terreni del patrimonio indisponibile per 5.088.995,43 di cui:
 - 3.575.570,83 per espropri
 - 699.754,37 per scomputo oneri di concessione edilizia
- acquisizioni di fabbricati del patrimonio indisponibile per 24.356.534,09, di cui 22.082.422,00 per l'acquisto dell'immobile ex Carbonifera nuova sede degli uffici tecnici della Terraferma
- acquisizioni di fabbricati del patrimonio disponibile per 5.670.979,11, interamente riferibili al rientro in possesso dell'immobile ex Pilsen per effetto della risoluzione del contratto di vendita con il precedente compratore
- capitalizzazione di spese di manutenzione straordinaria su immobili di proprietà per complessivi 18.835.839,51;
- acquisizione di beni mobili per 5.021.007,41

La variazione in diminuzione delle immobilizzazioni, pari a complessivi 5.831.717,39, è dovuta pressoché interamente alla dismissione di beni immobili per un valore di carico di 5.815.391,99, a fronte di un corrispettivo di 70.931.214,51 che ha generato una plusvalenza di 65.115.822,52, di cui le principali riguardano:

- per 40.256.000,00 l'alienazione dei terreni del Mercato Ortofrutticolo (corrispondenti al valore netto di cessione)
- per 20.329.020,89 la cessione ad un nuovo acquirente dell'immobile "ex Pilsen", ad un corrispettivo di 26.000.000,00 a fronte di un valore di carico di 5.670.979,11.

Nel prospetto della pagina seguente è contenuto il dettaglio delle singole cessioni effettuate nell'esercizio, con le relative plusvalenze.

Nel Conto del Patrimonio, tra le immobilizzazioni materiali sono inoltre comprese anche le immobilizzazioni in corso, pari al 31.12.2010 a 1.746.410.723,63 (1.602.867.534,61 al 31.12.2009), ove vengono contabilizzate le spese per nuovi lavori/opere e di manutenzione straordinaria, fino al loro collaudo, quando vengono stornate per venir attribuite alla voce patrimoniale di competenza.

Rendiconto 2010 - Cessioni immobili				
		Cessioni		
Categoria patrimoniale		Valore netto di carico	Corrispettivo	Plus / Minus
Demanio fabbricati, terreni, strade				
	Palazzo Donà delle Rose	53.588,08	596.000,00	542.411,92
	Ex orinatorio viale Garibaldi	8.097,75	124.000,00	115.902,25
	Area in via della Montagnola relitti stradali	0	39.020,00	39.020,00
	Area per realizzazione scala antincendio	0	10.271,00	10.271,00
	MOF	0	40.256.000,00	40.256.000,00
	Reliquiario stradale Via Einaudi	0	27.300,00	27.300,00
Totale	Demanio fabbricati, terreni, strade	61.685,83	41.052.591,00	40.990.905,17
Terreni patrimonio indisponibile				
	Terreni in via Porto di Cavergnago	1.615,27	1.060.200,00	1.058.584,73
	Area PIP Sacca Serenella	728,04	464.004,16	463.276,12
	Lido Terre Perse	10.064,25	839.835,06	829.770,81
	Servitù cabina elettrica	498,91	498,91	0
	Area PEEP Zelarino	1,09	1,09	0
	Cabina elettrica per sistema tramviario	0	1.000,00	1.000,00
	Area boschetto ex Sirma	264	286.334,40	286.070,40
Totale	Terreni patrimonio indisponibile	13.171,56	2.651.873,62	2.638.702,06
Terreni patrimonio disponibile				
	Area PEEP nucleo L Gazzera	147	10.680,00	10.533,00
	Area Scoperto Villa Raspi	254,25	32.370,00	32.115,75
	Aree comprese nel PEEP nucleo 2 Cà' Alvera	0	5.170,00	5.170,00
	Aree PIP Ca' Emiliani	0	350.029,89	350.029,89
	Area logistico Tronchetto	0	500	500
Totale	Terreni patrimonio disponibile	401,25	398.749,89	398.348,64

Fabbricati patrimonio indisponibile				
	Fabbricato Corte Berloni	42930,01	174.000,00	131.069,99
Totale	Fabbricati patrimonio indisponibile	42.930,01	174.000,00	131.069,99
Fabbricati patrimonio disponibile				
	Teatro Antica Torre	9.519,30	366.800,00	357.280,70
	Cessione immobile Ex Pilsen	5.670.979,11	26.000.000,00	20.329.020,89
	Edificio Residenziale F.ta Ponte Lungo	3.506,38	142.000,00	138.493,62
	Laboratorio Stucchi in F.ta Delle Grue	13.198,55	145.200,00	132.001,45
Totale	Fabbricati patrimonio disponibile	5.697.203,34	26.654.000,00	20.956.796,66
Totale dismissioni immobili		5.815.391,99	70.931.214,51	65.115.822,52

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Sono costituite da:

- partecipazioni in società controllate
- partecipazioni in società collegate
- partecipazioni in altre imprese, distinte tra:
 - partecipazione societarie
 - quote ed interessenze varie in Istituzioni e Fondazioni
- crediti verso le imprese
- titoli per investimento a medio-lungo termine (dove da quest'anno sono state allocate le quote del Fondo immobiliare)
- crediti di dubbia esigibilità
- depositi cauzionali a favore di terzi

Le partecipazioni sono contabilizzate al costo d'acquisto, comprensivo anche dei versamenti in c/futuro aumento di capitale e dei conferimenti per capitale di dotazione di Istituzioni/Fondazioni.

Le partecipazioni sono svalutate in presenza di perdite durevoli, tenendo conto della frazione di patrimonio netto della partecipata corrispondente alla quota detenuta dall'Ente.

Partecipazioni societarie

Il valore di carico delle partecipazioni societarie al 31.12.2010 è pari a 170.954.642,61 così suddiviso:

Società controllate	154.113.360,51
Società collegate	5.203.935,16
Altre Società	11.637.346,94

Si espone di seguito l'elenco delle società partecipate, distinto tra controllate, collegate e altre, riportando per ciascuna di esse le informazioni rilevanti ai fini del conto del patrimonio, tra cui il valore della corrisponde frazione di patrimonio netto, calcolato in base all'ultimo bilancio disponibile (comprese le situazioni infrannuali approvate dall'assemblea dei soci).

SOCIETA' CONTROLLATE

	Denominazione	Valore di costo al 31/12/2009	Aumenti / riduzioni di capitale (comprensivi di versamenti per futuri aumenti)	Variazioni per compravendite	Plus / Minus su cessioni	Valore di costo al 31/12/2010	Quota % di partecipazione	Numero di azioni / quote	Valore al Patrimonio Netto Contabile	Ultimo anno bilancio disponibile
1	VERITAS S.p.A.	55.837.800,00				55.837.800,00	50,31618%	1.116.756	67.390.198,26	2009
2	ASM S.p.A.	18.336.000,29				18.336.000,29	100,00%	355.000	20.277.223,00	2009
3	AMES S.p.A.	1.029.600,00				1.029.600,00	100,00%	19.800	2.616.016,00	2009
4	ACTV S.p.A.	30.742.752,52				30.742.752,52	76,99%	551.514	47.223.449,96	2009
5	PMV S.p.A.	24.407.124,00	1.000.036,00			25.407.160,00	67,56%	343.340	24.639.442,03	2009
6	VENEZIA SPIAGGE S.p.A.	397.800,00				397.800,00	51,00%	765.000	2.145.870,90	2009
7	CASINO' MUNICIPALE DI VENEZIA S.p.A.	48.026.525,00	-42.000.357,00			6.026.168,00	100,00%	15.608.337	15.608.337,00	Assemblea del 22/12/2010
8	INSULA S.p.A.	2.673.280,00				2.673.280,00	72,14%	267.328	5.223.812,01	2009
9	LA IMMOBILIARE VENEZIANA S.r.l.	12.169.584,06				12.169.584,06	97,00%	144.530	9.563.843,04	2009
10	Lido di Venezia - Eventi & Congressi S.p.A.	78.100,00				78.100,00	71,00%	781	429.330,61	2009

11	ARTI S.p.A.	9.069,00	-9.069,00		50.398,35	0,00				Deliberazione del C.C. n° 19 del 25/01/2010
12	COSES	32.912,05				32.912,05	50,00%		133.175,39	2008
13	VENIS S.p.A.	1.343.469,32				1.343.469,32	75,10%	22.530	1.793.402,27	2009
14	Marco Polo System GEIE	0,00	38.734,27			38.734,27	50,00%		82.767,00	2009
		195.084.016,24				154.113.360,51			197.126.867,47	

SOCIETA' COLLEGATE

	Denominazione	Valore di costo al 31/12/2009	Aumenti / riduzioni di capitale (comprensivi di versamenti per futuri aumenti)	Variazioni per compravendite	Plus / Minus su cessioni	Valore di costo al 31/12/2010	Quota % di partecipazione	Numero di azioni	Valore al Patrimonio Netto Contabile	Ultimo anno bilancio disponibile
1	PROMOMARGHERA S.p.A.	48.390,48	-48.390,48			0,00	29,55%		-36.409,63	2009
2	IN VENICE S.r.l.	33.333,00	-21.333,00			12.000,00	33,33%		13.697,30	2009
3	NICELLI S.p.A.	496.355,03		13.055,13		509.410,16	25,39%	776.216	632.123,11	2009
4	VEGA S.C.A R.L.	4.633.525,00				4.633.525,00	37,33%		7.046.254,99	2009
5	ABATE ZANETTI S.r.l.	67.000,00	-67.000,00			0,00				
6	ARSENALE DI VENEZIA S.p.A.	49.000,00				49.000,00	49,00%	49.000	122.332,42	2009
7	MARCO POLO SYSTEM GEIE	38.734,27	-38.734,27			0,00				
		5.366.337,78				5.203.935,16			7.777.998,19	

ALTRE SOCIETA'

	Denominazione	Valore di costo al 31/12/2009	Aumenti / riduzioni di capitale (comprensivi di versamenti per futuri aumenti)	Variazioni per compravendite	Plus / Minus su cessioni	Valore di costo al 31/12/2010	Quota di partecipazione %	Numero di azioni	Valore al Patrimonio Netto Contabile	Ultimo anno bilancio disponibile	Provvedimento di riferimento (deliberazione, determinazione, ecc.)
1	AUTOSTRADA BS-PD S.p.A.	216.900,00				216.900,00	0,20%	3.000	1.059.427,09	2009	
2	SAAV - AUTOVIE VENETE S.p.A.	445.534,44				445.534,44	0,28%	1.713.594	1.173.441,38	30/06/2010	
3	AUTOSTRADA VE-PD S.p.A.	627.155,00				627.155,00	3,00%	67.436	3.593.076,19	2009	
4	AUTOSTRADA ALEMAGNA S.p.A.	25.760,54				25.760,54	8,26%	99.079	25.708,03	2009	
5	SAVE S.p.A.	9.879.256,17				9.879.256,17	14,10%	7.802.062	33.403.793,93	2009	
6	VENEZIA TERMINAL PASSEGGIERI S.p.A.	158.640,00	-158.640,00		1.092.360,00	0,00					Deliberazione del C.C. n° 89 del 28/07/2008
7	PROMOVENEZIA	7.140,15				7.140,15	4,58%	714.015	14.096,07	2009	
8	CONSORZIO VENEZIA RICERCHE	34.345,04				34.345,04	7,41%		32.505,27	2009	
9	SOCIETA' INTERPORTO DI VENEZIA S.p.A.	145.153,28				145.153,28	1,09%	48.064	294.652,73	2009	
10	RESIDENZA VENEZIANA S.r.l.	36.000,00		8.999,93		27.000,07	2,30%		26.070,98	2009	Deliberazione del C.C. n° 89 del 28/07/2008
11	BANCA ETICA SCPA	15.492,00				15.492,00	0,0691%	300	19.535,28	2009	
12	MAG VENEZIA SCRL	2.500,00				2.500,00	0,0317%	100	2.546,01	2009	

13	G.R.A.L. SCRL	5.000,00	-5.000,00			0,00	10,00%		13.452,50	2009	
14	VE.LA. S.p.A.	210.000,00				210.000,00	11,14%	105.000	214.097,40	2009	
15	ABATE ZANETTI SRL	0,00	67.000,00	56.943,30	100,04	1.110,25	5,00%		1.110,25	2009	Deliberazione del C.C. n° 42 del 20/04/2009
			-8.946,45								
TOTALE		11.808.876,62				11.637.346,94			39.873.513,11		

Si descrivono di seguito le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sul valore di carico delle partecipazioni esposte nelle precedenti tabelle.

SOCIETA' CONTROLLATE

PMV S.p.A. – Società del Patrimonio per la Mobilità Veneziana

Il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 72 del 11/06/07, ha approvato un aumento di capitale riservato al socio Comune di Venezia del valore complessivo di 3.000.000,00. L'operazione si è svolta con versamenti annuali di euro 1 milione, per le annualità 2007-2008-2009. Il Comune di Venezia ha versato alla società l'ultima tranche dell'importo previsto all'1 aprile 2010.

Dopo il suddetto aumento di capitale sociale, pari a 1.000.036,00, il Comune di Venezia detiene al 31/12/2010 il numero di 343.340 azioni del valore nominale unitario di 74,00 pari al 67,564% del capitale sociale.

ARTI S.p.A.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 18 gennaio 2010 è stata approvata la riorganizzazione societaria finalizzata della fusione con VERITAS S.p.A.. L'operazione, avvenuta in data 16 marzo 2010 ha previsto la preventiva cessione dell'intera partecipazione detenuta dal Comune di Venezia in ARTI S.p.A. a VERITAS S.p.A. per un importo di 59.467,35. La fusione si è conclusa a dicembre 2010.

MARCO POLO SYSTEM G.E.I.E.

Con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 120 del 15.12.2009, la Provincia di Venezia ha deliberato di recedere dal Marco Polo System G.E.I.E. ai sensi dell'art. 8 del vigente Statuto. La Giunta Comunale con la deliberazione n. 427 del 6 maggio 2010, ne ha preso atto.

L'atto notarile si è perfezionato in data 01 giugno 2010; tra le condizioni riportate nello stesso, la Provincia di Venezia rinuncia ad ogni diritto sulla quota del patrimonio del Gruppo e ad ogni futuro diritto, conseguenza per cui il capitale non ha subito variazioni.

Attualmente i soci sono il Comune di Venezia e l'Associazione di Comuni e Comunità della Grecia con una quota paritetica del 50% del capitale sociale. Conseguentemente, per il Comune di Venezia la partecipazione è passata da collegata a partecipazione controllata.

Il patrimonio netto contabile di pertinenza del socio Comune di Venezia è passato a 82.767,00 da 56.215,04 dell'anno precedente.

CASINO' MUNICIPALE DI VENEZIA S.p.A.

Con deliberazione dell'assemblea straordinaria dei soci, l'1 dicembre 2010 è stato ridotto il capitale sociale da 48.026.525 a 33.426.075,00 al fine di coprire le perdite pregresse pari a 14.600.449,91 maturate fino al 2009.

La successiva Assemblea straordinaria del 22-12-2010 ha approvato l'ulteriore riduzione del capitale sociale da 33.426.075,00 a € 15.608.337,00 al fine di creare ai sensi dell'art. 2446 c.c. una riserva in conto copertura perdite dell'importo di 17.817.738,00, corrispondente alle perdite dell'esercizio 2010 maturate fino a settembre.

Per comodità si rappresenta la situazione nella tabella seguente al 22-12-2010:

situazione al	22/12/2010	01/12/2010
Capitale sociale	€ 33.426.075	€ 48.026.525
Perdite a nuovo	-	-€ 14.600.450
Perdita d'esercizio	-€ 17.817.738	-€ 4.948.597
Riserva copertura perdite	€ 17.817.738	
Patrimonio netto	€ 15.608.337	€ 28.477.476
nuovo capitale sociale	€ 15.608.337	€ 33.426.075

I dati di pre-consuntivo 2010 prevedono una perdita di esercizio pari a 27.399.907,00 che ridurrebbe ulteriormente il patrimonio netto a 6.026.168.

Al fine di rappresentare in modo veritiero e prudentiale il valore di carico della partecipazione nella Casino' Municipale Spa, si è ritenuto pertanto di allinearlo al valore del patrimonio netto della Società corrispondente ai dati del preconsuntivo 2010, con una svalutazione pari a 42.000.357,00, anche sulla base delle seguenti considerazioni:

- La natura aleatoria delle entrate della Casa da Gioco e la diminuzione degli incassi dovuta in questi ultimi quattro anni (2007-2010) anche alla crisi generalizzata del mercato del gioco d'azzardo in Italia e nel mondo, correlata alla dinamica dei costi strutturali della società e al regime convenzionale con il Comune di Venezia, hanno comportato una situazione economico finanziaria della società particolarmente critica.
- Nel quinquennio considerato (2005-2009), la differenza tra ricavi e costi della produzione è sempre stata negativa. In particolare nell'ultimo biennio, il risultato d'esercizio si è aggravato a causa dalla gestione finanziaria anch'essa negativa.
- Dal documento di budget si prevede anche per l'esercizio 2011 un risultato negativo .

SOCIETA' COLLEGATE

PROMOMARGHERA S.r.l. in liquidazione

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 21 gennaio 2008 è stata approvata la messa in liquidazione della società.

In data 8 marzo 2010 sono state coperte parte delle perdite portate a nuovo mediante riduzione del capitale sociale da 163.778,40 a 10.000,00, anche a seguito della trasformazione da Spa a Srl..

Il socio Comune di Venezia detiene una percentuale pari al 29,55% del capitale sociale.

Si è ritenuto di svalutare integralmente la partecipazione, azzerandone il valore in considerazione sia della situazione debiti/crediti della società sia per il fatto che dal 2006 al 2009 la stessa ha sempre presentato risultati d'esercizio negativi.

IN VENICE S.r.L. in liquidazione

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 441 del 21 maggio 2010 è stata approvata la riduzione del capitale sociale della Società da 100.000,00 a 36.000,00. In data 26 maggio 2010, si è provveduto alla copertura delle perdite pregresse mediante l'abbattimento del capitale sociale, e la costituzione di una riserva per copertura perdite future di 5.096,00. La società non è mai stata operativa.

Con deliberazione n.103 del 19 luglio 2010 il Consiglio Comunale ha approvato la messa in liquidazione di IN VENICE S.r.l.. In proporzione alla percentuale di possesso del Comune di Venezia, pari a 33,33%, il valore nominale della partecipazione ammonta a 12.000,00.

NICELLI S.p.A.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 94 del 27 maggio 2010 è stato approvato l'esercizio del diritto di prelazione sulle azioni poste in vendita da parte del socio AEROCLUB G. Ancillotto in liquidazione. L'atto perfezionato in data 26 agosto 2010 ha comportato un esborso per il Comune di Venezia di un importo pari a 12.725,50 ricevendo in contropartita 12.593 azioni. A questo importo va sommato il costo accessorio (spese notarili) per 329,63, pertanto il costo totale per l'acquisto è stato pari a 13.055,13. Attualmente la partecipazione del Comune di Venezia è del 25,3856% del capitale sociale.

ABATE ZANETTI S.r.l.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 del 20 aprile 2009 è stata approvata la dismissione del 28,33% del capitale sociale detenuta dal Comune di Venezia in Abate Zanetti S.r.l., per un importo pari a 57.043,34 a Briati 1685 S.p.A.. La cessione si è conclusa il 22 gennaio 2010, lo stesso giorno si è ridotto il capitale sociale della Società sopracitata da 210.000,00 a 22.205,00. Attualmente il Comune di Venezia detiene il 5%, conseguenza per cui la partecipazione non è più collegata ma di minoranza.

ALTRE PARTECIPAZIONI

VENEZIA TERMINAL PASSEGGERI S.p.A.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 89 del 28 luglio 2008 è stata approvata la dismissione delle azioni detenute dal Comune di Venezia nella Venezia Terminal Passeggeri S.p.A.

L'intero pacchetto azionario è stato venduto in data 29 gennaio 2010 per l'importo di 1.251.000,00.

RESIDENZA VENEZIANA S.r.l.

Con deliberazione n. 89 del 28 luglio 2008 il Consiglio Comunale ha approvato, tra l'altro, la cessione dell'intera partecipazione pari al 3% in Residenza Veneziana S.r.l.. In data 2 marzo 2010, il Comune di Noventa di Piave ha acquistato, per un importo di 8.999,93, lo 0,70% dal Comune di Venezia. Attualmente quest'ultimo detiene una partecipazione del 2,3%.

GRAL S.C.a r.l. in liquidazione

L'Assemblea Straordinaria della Società consortile nella seduta del 18/05/2010 ha deliberato la messa in liquidazione della società. Ad oggi il valore della partecipazione risulta negativo e pertanto si ritiene opportuno svalutarla, azzerarne il valore.

ISTITUZIONI E FONDAZIONI

Nel conto del patrimonio, alla voce partecipazioni in altre imprese, sono incluse, oltre alle partecipazioni in società non controllate né collegate di cui al precedente elenco, anche i conferimenti al capitale di dotazione di Istituzioni e Fondazioni.

Si riporta nel seguente prospetto il valore di carico delle interessenze nel capitale di Istituzioni e Fondazioni, che non ha registrato variazioni rispetto all'anno precedente.

	Denominazione	Valore al 31/12/2009	Variazioni 2010		Valore al 31/12/2010
			Positive	Negative	
1	Istituzione il Parco della Laguna	250.000,00			250.000,00
2	Istituzione Centri di Soggiorno	8.981,00			8.981,00
3	Istituzione Centro Previsione Maree	100.898,00			100.898,00
4	Istituzione Fondazione Bevilacqua la Masa	1.788,00			1.788,00
5	Fondazione Teatro La Fenice	7.677.998,80			7.677.998,80
6	Fondazione di partecipazione Casa dell'Ospitalità	906.034,48			906.034,48
7	Fondazione Musei	500.000,00			500.000,00
8	Istituzione il Bosco e Grandi Parchi	265.751,00			265.751,00
TOTALE		9.711.451,28			9.711.451,28

TITOLI

A partire dall'esercizio 2010 sono stati riclassificate in questa voce le quote del Fondo Immobiliare "Città di Venezia" costituito a fine 2009, di cui il Comune di Venezia detiene il 99.9% delle quote.

Il valore di carico delle quote è stato mantenuto prudenzialmente invariato in 5.750.051,48, corrispondente al valore contabile degli immobili apportati al Fondo.

Si segnala peraltro che, sulla base del rendiconto del fondo al 31/12/2010, il valore complessivo netto delle quote del fondo ammonta a 39.2 mln, incorporando pertanto una plusvalenza potenziale di circa 33 mln che dovrebbe realizzarsi nei prossimi esercizi quando il fondo procederà al piano di alienazioni per il quale è stato costituito.

CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Nell'ambito dei crediti vantati verso inquilini di immobili comunali sono state identificate posizioni pregresse di difficile recuperabilità, per le quali si è riallocato il relativo importo di 1.071.614,37 dalla voce "crediti" alla voce "crediti di dubbia esigibilità".

Parallelamente si è proceduto ad un accantonamento al fondo rischi su crediti pari all'intero importo di tali crediti dubbi, il cui valore netto esposto nel conto del Patrimonio al 31/12/2010 è stato pertanto azzerato

CREDITI PER DEPOSITI CAUZIONALI

Sono costituiti dai depositi dell'Ente presso terzi, rimasti invariati rispetto all'anno precedente in 46.508,76.

ATTIVO CIRCOLANTE

CREDITI

Sono iscritti al valore nominale, distintamente secondo le tipologie previste dal modello del conto del patrimonio.

Le consistenze di fine esercizio corrispondono all'importo dei residui attivi salvo che per:

1. i crediti IVA che non sono iscritti in contabilità finanziaria
2. i crediti da alienazioni patrimoniali che non comprendono le posizioni per le quali non si è ancora perfezionato il trasferimento della proprietà del bene.

I crediti verso contribuenti, pari al 31/12/2010 a 56.650.134,11, riguardano entrate di natura tributaria accertate ma non ancora incassate da parte dell'ente. Al loro interno la quota prevalente (51.546.371,12) è rappresentata da entrate da giochi che, in base alla convenzione, sono stati versati dalla Casinò Municipale SPA nel corso dei primi mesi dell'esercizio 2011.

I crediti verso enti del settore pubblico allargato, pari al 31/12/2010 a complessivi 222.707.013,30, riguardano trasferimenti di parte corrente e in conto capitale da parte dello Stato, Regione e altri enti, per l'importo accertato ma non ancora incassato a fine anno.

Rispetto all'anno precedente si è registrata una riduzione complessiva di 81.206.194,41 per effetto di cancellazioni di residui attivi per 37.498.233,04 e di incassi di posizioni pregresse per un importo superiore di 43.707.961,37 all'importo dei nuovi accertamenti dell'anno non ancora incassati.

Al loro interno i crediti in conto capitale ammontano a fine anno a 133.586.677,67 con una riduzione di 74.683.344,91 dovuta per 36.136.623,79 a cancellazioni di residui attivi e per 38.546.721,12 a incassi di posizioni pregresse superiori ai nuovi accertamenti dell'anno non ancora incassati.

I crediti da alienazioni patrimoniali sono iscritti al momento del perfezionamento della cessione con la stipula del contratto. Il valore di fine esercizio recepisce tutti i crediti per alienazioni (compresi quelli accertati negli esercizi precedenti) con pagamento in tutto o in parte non ancora incassato a fine anno..

La consistenza fine anno pari a 33.105.338,66 è riferibile principalmente alle seguenti posizioni:

- 11.000.000,00 per residuo saldo su alienazione area mercato ortofrutticolo
- 11.734.400,00 per residuo saldo su alienazione complesso S. Andrea a VERITAS SPA
- 4.447.146,44 per posizioni relative alla gestione cimiteriale affidata a VERITAS SPA
- 3.812.500,00 per residuo saldo su alienazione caserma VVFF al ministero

Rispetto all'anno precedente la consistenza è diminuita di 8.651.446,77, principalmente per effetto della cessione parziale ad UNICREDIT Factoring del credito verso VERITAS SPA sull'alienazione del complesso S. Andrea

I crediti per Iva comprendono sia il credito risultante dalle dichiarazioni fiscali, sia i crediti su fatture passive detraibili pervenute e non liquidate al termine dell'esercizio.

Nella voce crediti per depositi vengono rappresentate le variazioni dei crediti derivanti dall'accensione di prestiti, rispettivamente distinti tra Cassa DD.PP. ed altri istituti bancari, per la parte ancora non erogata.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Corrispondono al saldo del **Fondo di Cassa** che evidenzia la situazione finale dei conti accesi presso il tesoriere, come formatasi per effetto delle riscossioni ed i pagamenti relativi alla gestione dell'esercizio.

Il saldo al 31.12.2010, pari a 184.880.309,89, che corrisponde alle risultanze del tesoriere, segna un incremento di 3.648.222,38 rispetto al saldo al 31.12.2009, quale sbilancio tra riscossioni per 857.295.122,56 e pagamenti per 853.646.900,18.

All'interno del saldo di Tesoreria, al 31.12.2010 le somme libere sono pari a 34.065.287,66, mentre le somme vincolate a specifica destinazione sono pari a euro 150.815.022,23, così formate:

- Deposito vincolato per versamenti in acconto del promissario acquirente Ospedale al Mare: 32.907.000,00
- Somme accantonate ai sensi della Legge 440/87 ai fini del pagamento contributi previdenziali: 5.258.223,58

- Somme rivenienti da Mutui e Prestiti (compresi quelli con oneri a carico Stato): 112.649.798,65 (al netto di 125.131.700,36 utilizzate ai sensi dell'art. 195 TUEL)

Con riferimento al saldo di tesoreria effettivamente disponibile, al netto anche degli accantonamenti per il pagamento delle delegazioni di pagamento sulle rate prestiti, la situazione media giornaliera dell'esercizio 2010 evidenzia un saldo medio di 18 milioni, con un'oscillazione tra il minimo della media mensile di febbraio (4 milioni) e il massimo della media di gennaio e luglio (33 milioni)

Il saldo di Tesoreria è in parte depositato presso la Banca d'Italia (120.692.076,51 a fine anno), e in parte presso il Tesoriere (euro 64.188.233,38 a fine anno). Solo questa seconda quota è fruttifera di interessi.

Il saldo medio giornaliero depositato presso il tesoriere è stato nell'esercizio pari a 11,2 milioni, di cui 7,4 milioni sul conto libero e 3,8 mln sul conto vincolato

RATEI E RISCONTI

Sono poste correttive per dare la corretta imputazione economica rispettivamente a ricavi e costi la cui competenza economica non corrisponde al momento di manifestazione per cassa.

I risconti attivi al 31.12.2010, pari complessivamente a 50.628.315,26, corrispondono a residui su impegni di spesa corrente per i quali non è ancora stata effettuata la relativa liquidazione.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

E' costituito dalla differenza tra il totale delle attività e il totale delle passività.

La differenza tra consistenza finale al 31.12.2010 (789.870.212,89) e quella iniziale all'1.1.2010 (819.202.384,67) corrisponde al risultato determinato nel conto economico 2010 (-29.332.171,78).

Al suo interno viene distintamente evidenziata la quota corrispondente al valore netto dei beni demaniali iscritto tra le attività, pari al 31.12.2010 a 306.970.198,67.

Al netto di quest'ultima componente, il netto patrimoniale ammonta al 31/12/2010 a 482.900.014,22 con una riduzione di 53.875.051,30 rispetto all'anno precedente.

CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE

Questa voce è alimentata dai trasferimenti in c/capitale ricevuti destinati al finanziamento di spese di investimento.

La sua consistenza viene decrementata secondo le seguenti modalità:

- Per i trasferimenti che finanziano investimenti contabilizzati nel conto del patrimonio ad immobilizzazioni: ad abbattimento dell'ammortamento annuo del bene finanziato in misura corrispondente all'aliquota dell'ammortamento stesso.
- Per i trasferimenti che finanziano investimenti non contabilizzati ad immobilizzazioni (ad es. trasferimenti in c/capitale erogati): a proventi straordinari di conto economico a bilanciamento degli oneri straordinari contabilizzati tra i costi nell'esercizio di sostenimento di tali investimenti.

La consistenza di questa voce viene altresì ridotta in contropartita alla cancellazione dei crediti per trasferimenti in conto capitale che l'avevano a suo tempo alimentata.

Nel 2010 i trasferimenti contabilizzati a questa voce sono ammontati a 35.739.396,63.

Lo scarico degli importi confluiti in questa voce è avvenuto nel corso del 2010 secondo le seguenti modalità:

- a bilanciamento degli oneri straordinari per l'erogazione di trasferimenti in conto capitale a terzi soggetti: per 5.214.438,89;
- ad abbattimento dell'onere dell'ammortamento dei beni mobili finanziati da trasferimenti ⁽²⁾ per 1.704,83;
- in corrispondenza alla cancellazione di crediti per trasferimenti in conto capitale per 30.114.886,15.

Al 31.12.2010 il saldo della voce "Conferimenti da trasferimenti in c/capitale" ammonta a 2.208.645.277,77 con un incremento di 115.128,67 rispetto ad inizio anno.

CONFERIMENTI DA CONCESSIONE AD EDIFICARE

Rientrano in questa voce i proventi per oneri di urbanizzazione (compresi quelli acquisiti mediante apporto di immobilizzazioni), al netto della quota destinata al finanziamento di spese correnti.

Questa voce viene alimentata in corrispondenza dei proventi per oneri di urbanizzazione al netto del quota destinati al finanziamento di spese correnti.

Le modalità di scarico di questa voce corrispondono a quelle prima descritte con riferimento alla voce Conferimenti da trasferimenti in c/capitale.

Nel 2010 i proventi per oneri di urbanizzazione (comprensivi anche di quelli regolati con opere a scomputo) sono ammontati a 17.335.409,73 da cui detrarre 7.378.476,24 destinati al finanziamento di spese correnti.

Al 31.12.2010 il saldo della voce "Conferimenti da concessioni ad edificare" ammonta a 79.126.209,20, con un incremento di 7.862.326,77 rispetto ad inizio anno.

² Le procedure informatiche attualmente in dotazione non consentono analogo procedimento di scarico delle entrate in conto capitale vincolate all'acquisto di beni immobili, che restano per il momento imputate alla voce conferimenti

DEBITI DI FINANZIAMENTO

Rientrano in questa voce tutte le forme di indebitamento accese dall'ente al valore corrispondente al finanziamento ottenuto. Pertanto nel caso dei mutui l'importo iscritto a debito comprende anche la quota non ancora erogata, che trova corrispondenza nell'Attivo patrimoniale tra i crediti per depositi.

Al 31.12.2010 l'ammontare complessivo del residuo debito di finanziamento risulta di 410.155.103,21 (di cui 123.097.207,89 relativo ai mutui contratti e 287.057.895,32 ai prestiti obbligazionari) con un incremento di 38.657.536,23 rispetto ad inizio anno, dovuto a:

- variazioni in aumento per 57.194.611,94, al cui interno concorrono le nuove operazioni di finanziamento per 53.246.688, tutte riferite alla stipula di mutui con Cassa Depositi e Prestiti o con Banche
- variazione in diminuzione per 18.537.075,71, al cui interno concorrono i pagamenti delle rate dei mutui in ammortamento, per la parte di rimborso di capitale, per 14.589.152

DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Derivano dagli impegni delle spese correnti iscritti a residui passivi.

Al 31.12.2010 ammontano a 85.884.869,24 con un decremento di 30.547.142,99 rispetto ad inizio anno.

DEBITI PER ANTICIPAZIONE DI CASSA

L'Ente non è ricorso all'utilizzo diretto dell'anticipazione di cassa, pari a 135 milioni, non dovendo quindi sostenere oneri per interessi passivi..

L'Ente si è peraltro avvalso indirettamente dell'anticipazione concessa, al fine di utilizzare ai sensi dell'art. 195 TUEL somme vincolate a specifica destinazione per il pagamento di spese correnti, con corrispondente assorbimento dell'anticipazione stessa.

Il plafond disponibile per il pagamento di spese correnti è pari al 31.12.2010 a complessivi 183.656.254,46 così composto:

- 132.022.862,50 disponibile sull'anticipazione di tesoreria, al netto del plafond utilizzato per il rilascio di fidejussioni (2.977.137,50)
- 51.633.391,96 disponibile in corrispondenza dei crediti nei confronti dello Stato per trasferimenti non ancora accreditati di competenza di esercizi anteriori al 2008.

Al 31.12.2010 l'utilizzo di tale plafond per il pagamento di spese correnti è pari a 125.131.700,36, con un margine residuo utilizzabile pari pertanto a 58.524.554,10

DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI: sono i debiti provenienti da impegni del titolo IV della Spesa.

ALTRI DEBITI:

Questa voce comprende:

- gli oneri per spese di investimento derivanti da fatture ricevute ma non ancora pagate, per l'importo di 72.182.338,74
- gli anticipi da alienazioni patrimoniali già riscossi in attesa del perfezionamento dei relativi atti di dismissione per 37.505.810,27

RATEI E RISCONTI: i ratei sono rappresentati da costi di competenza dell'esercizio attuale che verranno sostenuti nei prossimi esercizi; i risconti sono rappresentati da proventi a specifica destinazione da rinviare all'esercizio in cui verranno sostenuti i corrispondenti costi.

Si segnala in particolare che la voce Ratei passivi è in larga parte riconducibile alla contabilizzazione del costo di sostituzione (Mark to Market) dei contratti derivati, pari a 29.515.468,00 in contropartita alla voce interessi passivi a conto economico.

Si rinvia all'apposita Relazione sulle operazioni di indebitamento strutturate su contratti derivati per una dettagliata descrizione delle modalità di contabilizzazione del Mark to Market sui derivati..

CONTI D'ORDINE

IMPEGNI PER OPERE DA REALIZZARE:

Vi confluiscono i residui passivi del titolo II in attesa della loro realizzazione e conseguente incremento delle attività; la loro consistenza finale è stata ridotta del debito iscritto nel Patrimonio per l'imputazione di fatture che saranno pagate nell'esercizio successivo.

Sono inoltre iscritti in tale posta anche gli impegni futuri per interventi commissionati a società controllate con pagamento dilazionato nel lungo termine, relativi ad opere in corso di realizzazione che dopo il collaudo entreranno a far parte del patrimonio dell'Ente. L'importo iscritto tra i conti d'ordine, pari al 31.12.2010 a 51.283.668,00, corrisponde agli impegni futuri di parte capitale verso controllate per i quali a tale data non è ancora maturato l'obbligo di pagamento e la conseguente iscrizione del debito nelle passività.

BENI DI TERZI:

Sono costituiti da

- valore attribuito al "Bosco di Mestre" per 11.397.018,90, immobile per il quale il Comune provvede al pagamento annuo del canone di usufrutto trentennale;
- valore attribuito, in base alle opere di manutenzione eseguite, di 1.045.618,64 all'immobile in usufrutto trentennale e di proprietà dell'Opera Pia Coletti;
- valore attribuito, in base alle opere di manutenzione eseguite, di 2.815.238,37 all'immobile in concessione per 19 anni "SS. Damiano e Cosma",
- valore attribuito, in base alle opere di manutenzione eseguite, di 409.754,86 alla passerella pedonale sul fiume Marzenego, in concessione trentennale;
- libretti e altri titoli in deposito all'Ente per il valore complessivo di 380.345,71