

Comune di Mondaino
Provincia di Rimini

**Relazione illustrativa
della Giunta
al Rendiconto**

(art. 151, comma 6, D.Lgs. 18/08/00, n. 267)

Esercizio 2013

Approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 28 in data 19.03.2014

Indice

1) PREMESSA	pag. 3
2) LA GESTIONE FINANZIARIA	
2.1) Il Bilancio di previsione	pag. 4
2.2) Il risultato della gestione	pag. 5
3) LA GESTIONE DI COMPETENZA	
3.1) Il risultato della gestione di competenza	pag. 7
3.2) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto	pag. 8
4) LE ENTRATE	pag. 9
4.1) Le entrate tributarie	pag. 10
4.2) I trasferimenti	pag. 11
4.3) Le entrate extratributarie	pag. 13
4.4) Le entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossioni di crediti	pag. 15
4.5) I mutui	pag. 16
5) LE SPESE	pag. 17
5.1) Le spese correnti	pag. 17
5.1.1) Le economie di spesa	pag. 19
5.1.2) Riepilogo spese correnti per funzioni ed interventi	pag. 21
5.1.3) La spesa del personale	pag. 22
5.2) Le spese in conto capitale: gli investimenti	pag. 24
6) I SERVIZI PUBBLICI	pag. 27
6.1) Servizio Refezione scolastica	pag. 28
6.2) Servizio Illuminazione votiva delle tombe	pag. 29
6.3) Servizio Utilizzo impianti sportivi	pag. 30
6.4) Servizio Utilizzo sale attrezzate	pag. 31
6.5) Servizio Smaltimento rifiuti solidi urbani	pag. 32
7) LA GESTIONE DEI RESIDUI	pag. 33
7.1) I residui attivi	pag. 35
7.2) I residui passivi	pag. 36
8) PATTO DI STABILITA'	pag. 37
9) I CRITERI DI VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO	pag. 38

1) Premessa

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, la relazione previsionale e programmatica ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione gestionale, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme contenute nel D.Lgs. 18/08/00, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/00 prevede che al rendiconto venga allegata una relazione illustrativa della giunta, nella quale vengano espresse *“valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti”*. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che la relazione *“evidenzia anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza, inoltre, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.”*

La relazione al rendiconto della gestione qui presentata si propone, pertanto, di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

2) LA GESTIONE FINANZIARIA

2.1) Il bilancio di previsione

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 39 in data 09/07/2013. Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

- 1) Deliberazione della Giunta Comunale n. 60 in data 30/07/2013, ratificata con delibera di Consiglio Comunale n. 43 in data 06/08/2013;
- 2) Deliberazione della Giunta Comunale n. 89 in data 23/10/2013, ratificata con delibera di Consiglio Comunale n. 63 in data 29/11/2013;
- 3) Deliberazione del Consiglio Comunale n. 65 in data 29/11/2013 di assestamento generale del bilancio.

La Giunta Comunale ha inoltre approvato l'assegnazione di risorse per l'esercizio finanziario 2013 nel periodo di esercizio provvisorio con delibera n. 1 in data 02/01/2013 ed il Piano assegnazione delle risorse e degli obiettivi con delibera n. 58 in data 10/07/2013.

Per l'esercizio di riferimento sono stati adottati i seguenti provvedimenti in materia di tariffe e aliquote d'imposta nonché in materia di tariffe dei servizi pubblici:

Oggetto	Provvedimento		
	Organo	Numero	Data
Aliquote IMU	Consiglio Comunale	32	09/07/13
Tariffe Imposta Pubblicità e Pubbliche Affissioni	Giunta Comunale	43	05/06/13
TOSAP Tassa Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche	Giunta Comunale	42	05/06/13
Tariffe TARES tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	Consiglio Comunale	36	09/07/13
Addizionale IRPEF	Consiglio Comunale	33	09/07/13
Servizi a domanda individuale	Giunta Comunale	44	05/06/13

2.2) Il risultato della gestione

L'esercizio 2013 si chiude con un avanzo di amministrazione di € 51.710,60 così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			493.059,70
RISCOSSIONI	352.224,37	1.423.787,71	1.776.012,08
PAGAMENTI	221.631,90	1.241.304,74	1.462.936,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			806.135,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			806.135,14
RESIDUI ATTIVI	847.779,27	455.284,38	1.303.063,65
RESIDUI PASSIVI	1.395.852,02	653.636,17	2.049.488,19
<i>Differenza</i>			-746.424,54
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			59.710,60

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	2.050,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	11.874,28
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	45.786,32
Totale avanzo/disavanzo	59.710,60

Tale risultato rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza ed uno riferito alla gestione dei residui:

Gestione di competenza		Importi
Totale accertamenti di competenza	+	€ 1.879.072,09
Totale impegni di competenza	-	€ 1.894.940,91
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+/-	-€ 15.868,82

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	€ 35.002,65
Minori residui attivi riaccertati	-	€ 54.888,25
Minori residui passivi riaccertati	+	€ 33.927,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	+/-	€ 14.042,35

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+/-	-€ 15.868,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	+/-	€ 14.042,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+/-	€ 25.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+/-	€ 36.537,07
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	+/-	€ 59.710,60

Dall'analisi del prospetto sopra riportato si rileva che:

- la gestione di competenza con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'anno precedente riporta un avanzo di € 9.131,18;
- la gestione dei residui chiude in attivo con un avanzo di € 14.042,35 derivante dal maggiore importo delle insussistenze del passivo (€ 33.927,95) sommate alle sopravvenienze attive (€ 35.002,65) rispetto alle insussistenze dell'attivo (€ 54.888,25).

Confrontando il risultato di amministrazione degli ultimi cinque anni si può quanto segue:

	<i>Anno 2009</i>	<i>Anno 2010</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</i>
Risultato di amministrazione	€ 44.191,88	€ 17.797,83	€ 55.581,57	€ 61.537,07	€ 59.710,60
Gestione di competenza	€ 10.858,77	€ 15.160,70	€ 32.786,43	€ 28.962,21	€ 9.131,18
Gestione residui	€ 33.333,11	€ 2.637,13	€ 22.795,14	€ 32.574,86	€ 14.042,35
Avanzo anni precedenti non applicato	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 36.537,07

3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

3.1) Il risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza rileva un avanzo di € 9.131,18 determinato:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

		Importi
RISCOSSIONI	(+)	€ 1.423.787,71
PAGAMENTI	(-)	€ 1.241.304,74
<i>Differenza ...</i>	<i>[A]</i>	€ 182.482,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 455.284,38
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 653.636,17
<i>Differenza ...</i>	<i>[B]</i>	-€ 198.351,79
AVANZO APPLICATO	<i>[C]</i>	€ 25.000,00
Avanzo / Disavanzo di competenza (A) + (B) + (C)		€ 9.131,18

Risultato di gestione	Fondi vincolati	€ -
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	€ 7.979,47
	Fondi di ammortamento	€ -
	Fondi non vincolati	€ 1.151,71
	Totale avanzo/disavanzo	€ 9.131,18

e con la seguente suddivisione tra parte corrente e parte in conto capitale:

Gestione di competenza corrente		Importi
Entrate correnti	+	€ 1.398.731,78
Spese correnti	-	€ 1.352.838,36
Spese per rimborso prestiti	-	€ 44.741,71
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	€ 1.151,71
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2012 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	€ -
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	€ -
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	€ 1.151,71

Gestione di competenza c/capitale		
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	€ 352.687,00
Avanzo 2012 applicato al titolo II	+	€ 25.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	€ -
Spese titolo II	-	€ 369.707,53
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	€ 7.979,47

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	€ 9.131,18
---	------------	-------------------

3.2) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie	888.345,00	986.164,55	11,01	964.910,87	-2,16
Titolo II	Trasferimenti	63.517,62	109.024,35	71,64	144.488,26	32,53
Titolo III	Entrate extratributarie	281.927,61	307.619,81	9,11	289.332,65	-5,94
Titolo IV	Entrate da transf. c/capitale	2.315.000,00	2.439.500,00	5,38	352.687,00	-85,54
Titolo V	Entrate da prestiti	305.000,00	305.000,00	0,00	0,00	-100,00
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	985.000,00	985.000,00	0,00	127.653,31	-87,04
Avanzo di amministrazione applicato		0,00	25.000,00		0,00	-100,00
Totale		4.838.790,23	5.157.308,71	6,58	1.879.072,09	-63,56

Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo I	Spese correnti	1.189.048,52	1.358.067,00	14,21	1.352.838,36	-0,39
Titolo II	Spese in conto capitale	2.315.000,00	2.464.500,00	6,46	369.707,53	-85,00
Titolo III	Rimborso di prestiti	349.741,71	349.741,71	0,00	44.741,71	-87,21
Titolo IV	Spese per servizi per conto	985.000,00	985.000,00	0,00	127.653,31	-87,04
Totale		4.838.790,23	5.157.308,71	6,58	1.894.940,91	-63,26

La tabella sopra riportata evidenzia:

- In primo luogo il **grado di attendibilità** e di definizione delle previsioni iniziali rispetto alle previsioni definitive risultanti dal bilancio assestate. La variazione intervenuta, è pari al 6,58%. Ciò evidenzia un buon grado di attendibilità delle previsioni;
- In secondo luogo, il **grado di realizzazione** delle previsioni di bilancio, ovvero delle entrate accertate e spese impegnate alla fine dell'esercizio rispetto alle previsioni definitive. La variazione intervenuta, pari al 63,26% (per la spesa) e 63,56% (per l'entrata) (la differenza deriva dall'avanzo di amministrazione, che in sede di rendiconto non viene accertato), deve essere analizzata separatamente in relazione alle diverse gestioni, al fine di coglierne la portata effettiva.

Gestione corrente: la gestione corrente evidenzia un ottimo livello di efficacia della gestione, con una variazione tra impegni e previsioni definitive del 0,39%;

Gestione investimenti: maggiori scostamenti si registrano nella gestione degli investimenti, le cui variazioni rientrano nel normale processo di scelta delle opere da realizzare in relazione al conseguimento delle entrate in conto capitale e delle effettive disponibilità di bilancio.

Gestione conto terzi: le partite di giro sono state accertate ed impegnate per il 12,96% rispetto alle previsioni definitive. La neutralità di queste poste di bilancio rende il dato poco significativo.

4) LE ENTRATE

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza delle entrate registrati negli ultimi cinque anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

Descrizione	Anno 2009	%	Anno 2010	%	Anno 2011	%	Anno 2012	%	Anno 2013	%
Tit. I Entrate tributarie	550.696,08	28,04	539.242,62	34,29	884.851,09	52,53	913.777,24	48,20	964.910,87	49,72
Tit. II Entrate da trasferimenti	465.355,20	23,70	467.180,08	29,71	91.899,97	5,46	123.566,85	6,52	144.488,26	7,45
Tit. III Entrate extratributarie	228.067,61	11,61	254.563,00	16,19	247.198,05	14,67	290.267,84	15,31	289.332,65	14,91
<i>Entrate correnti</i>	1.244.118,89	63,35	1.260.985,70	80,19	1.223.949,11	72,66	1.327.611,93	70,03	1.398.731,78	72,08
Tit. IV Entrate da alienazioni, trasferimenti capitale e riscossione crediti	392.954,72	20,01	136.666,99	8,69	274.945,81	16,32	365.558,93	19,28	352.687,00	18,17
Tit. V Entrate da accensione prestiti	109.250,00	5,56	-	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00
<i>Entrate in d' capitale</i>	502.204,72	25,57	136.666,99	8,69	274.945,81	16,32	365.558,93	19,28	352.687,00	18,17
Tit. VI Entrate servizi d' terzi	163.154,50	8,31	130.694,72	8,31	167.891,46	9,97	147.010,32	7,75	127.653,34	6,58
TOTALE	1.909.478,11	97,23	1.528.347,41	97,19	1.666.786,38	98,94	1.840.181,18	97,07	1.879.072,09	96,83
<i>Acaso d' amministrazione</i>	54.427,69	2,77	44.191,88	2,81	17.797,83	1,06	55.581,57	2,93	61.537,07	3,17
TOTALE ENTRATE	1.963.905,80	100,00	1.572.539,29	100,00	1.684.584,21	100,00	1.895.762,75	100,00	1.940.609,16	100,00

Relativamente alle entrate correnti, riconducendo le entrate tributarie e le entrate extratributarie all'unico comune denominatore delle entrate proprie, da contrapporre a quelle derivate, si ottiene la seguente tabella, ancora più significativa del percorso progressivo intrapreso dal legislatore verso il federalismo fiscale e l'autonomia finanziaria dei comuni:

Autonomia finanziaria

Descrizione	Anno 2009	%	Anno 2010	%	Anno 2011	%	Anno 2012	%	Anno 2013	%
ENTRATE PROPRIE (Titolo I+III)	778.763,69	62,60	793.805,62	62,95	1.132.049,14	92,49	1.204.045,08	90,69	1.254.243,52	89,67
ENTRATE DERIVATE (Titolo II)	465.355,20	37,40	467.180,08	37,05	91.899,97	7,51	123.566,85	9,31	144.488,26	10,33
ENTRATE CORRENTI	1.244.118,89	100	1.260.985,70	100	1.223.949,11	100	1.327.611,93	100	1.398.731,78	100

A tale proposito si rileva che il crescente processo verso il federalismo fiscale e l'autonomia finanziaria dei comuni fa in modo che oramai circa il 89,97% delle entrate derivi da tributi e/o tariffe proprie, mentre l'intervento statale, attraverso i trasferimenti, è ridotto al 10,33%.

4.1) Le entrate tributarie

La gestione delle entrate tributarie rileva il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni definitive	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Totale accertamenti	Var. %
Categoria I - Imposte					
I.MU. ordinaria	331.948,60	7.000,00	0,00	338.948,60	2,11
ICI Accertamenti	20.267,14	0,00	3.624,39	16.642,75	-17,88
Addizionale IRPEF	120.000,00	10.732,22	0,00	130.732,22	8,94
Addizionale ENEL	1.726,45	0,00	0,00	1.726,45	0,00
Imposta sulla pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota 5 per mille IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale categoria I	473.942,19	17.732,22	3.624,39	488.050,02	2,98
Categoria II - Tasse					
TOSAP	5.000,00	0,00	793,55	4.206,45	-15,87
TARSU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARES	162.345,00	0,00	12.335,60	150.009,40	-7,60
Altre tasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toatale categoria II	167.345,00	0,00	13.129,15	154.215,85	-7,85
Categoria III - Tributi speciali					
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale riequilibrio	344.877,36	0,00	22.232,36	322.645,00	0,00
Altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	344.877,36	0,00	22.232,36	322.645,00	0,00
Totale entrate tributarie	986.164,55	17.732,22	38.985,90	964.910,87	-2,16

In complesso si rileva un ottimo grado di attendibilità delle previsioni relative alle entrate tributarie, con una percentuale di definizione che si attesta al 97,84%.

Analizzando il trend storico della pressione tributaria si ottiene il seguente risultato

		Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	44,26	42,76	72,29	68,83	68,98
	Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	380	365	598	627

4.2) I trasferimenti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni definitive	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Totale accertamenti	Var. %
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	52.116,82	27.954,05	0,00	80.070,87	53,64
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	21.355,00	12.973,20	0,00	34.328,20	60,75
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate				0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	35.552,53	0,00	5.463,34	30.089,19	-15,37
Totale trasferimenti	109.024,35	40.927,25	5.463,34	144.488,26	32,53

TRASFERIMENTI STATALI

Dopo l'attribuzione ai comuni del Fondo di Solidarietà Comunale, che ha determinato la drastica riduzione trasferimenti statali, i principali riguardano:

Cap. 103 – Fondo investimenti	€	13.875,49
Cap. 105 – Altri contributi e trasferimenti dallo stato	€	66.195,38

TRASFERIMENTI REGIONALI

I principali trasferimenti regionali sono i seguenti:

Cap. 115 – Assegnazione fondi per diritto allo Studio	€	31.463,20
Cap. 127 – Contributo Reg.le progetto Lab-Com	€	2.865,00

Si tratta di trasferimenti e contributi concessi a fronte di una spesa sostenuta dal comune di importo superiore al contributo medesimo.

TRASFERIMENTI PROVINCIALI

Per quanto riguarda, infine, i contributi provinciali, segnaliamo:

Cap. 150 – Contributo Prov.le Banda Musicale	€	1.700,00
Cap. 152 – Contributo Prov.le U.I.T Ufficio	€	3.500,00
Cap. 165 – Contributo Prov.le nel campo del turismo	€	13.000,00
Cap. 171 – Contributo Prov. Fornitura gratuita libri di testo	€	1.036,66

I minori accertamenti rispetto le previsioni riguardano:
- Assegnazione Prov.le del campo del turismo € 5.000,00

TRASFERIMENTI DA COMUNI ED UNIONE DEI COMUNI

I principali trasferimenti da comuni ed unione dei comuni sono i seguenti:

Cap. 184 – Contr.Comune Saludecio-M.Gridolfo Prog.Lab.Com € 900,00

TRASFERIMENTI DA AZIENDE SANITARIE ED OSPEDALIERE

I principali trasferimenti da aziende sanitarie ed ospedaliere sono i seguenti:

Cap. 195/1 – Trasferimenti da A.U.S.L. Rimini per progetti FRNA € 3.000,00

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO

Si segnala:

Cap. 200 – Contributo Sovrintendenza beni architettonici e paesaggistici Convento S.Bernardino e S. Chiara € 6.702,14

4.3) Le entrate extratributarie

La gestione relativa alle entrate extratributarie ha registrato il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni definitive	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Totale accertamenti	Var. %
Cat. I - Proventi servizi pubblici	98.030,00	0,00	3.379,01	94.650,99	-3,45
Proventi sanzioni violazioni c.d.s.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diritti di segreteria	18.200,00	0,00	1.296,91	16.903,09	-7,13
Diritti rilascio delle carte d'identità	1.000,00	0,00	45,40	954,60	-4,54
Diritti di notifica atti	50,00	0,00	50,00	0,00	-100,00
Proventi impianti sportivi	450,00	0,00	0,00	450,00	0,00
Proventi refezione scolastica	46.300,00	0,00	1.086,70	45.213,30	-2,35
Proventi da teatri, musei, spett. e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi servizi cimiteriali	18.730,00	0,00	0,00	18.730,00	0,00
Trasporto scolastico	12.000,00	0,00	800,00	11.200,00	-6,67
Proventi uso sale attrezzate	1.200,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00
Entrate derivanti da sanzioni ammende	100,00	0,00	100,00	0,00	-100,00
Cat. II - Proventi dei beni	36.800,00	0,00	4.787,14	32.012,86	-13,01
Fitti reali di terreni	2.500,00	0,00	30,00	2.470,00	-1,20
Fitti reali di fabbricati	12.700,00	0,00	43,22	12.656,78	-0,34
Canoni dell'edilizia resid.pubblica		0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi da terreni	21.600,00	0,00	4.713,92	16.886,08	-21,82
Cat. III - Interessi anticipaz.crediti	1.040,18	0,00	2,43	1.037,75	-0,23
Interessi Cassa DD.PP.	5,00	0,00	2,43	2,57	-48,60
Interessi da istituti di credito-altri sogg.	1.035,18	0,00	0,00	1.035,18	0,00
Cat. IV - Utili netti	2.260,00	2,51	0,00	2.262,51	0,11
Riparto utili aziende partecipate	2.260,00	2,51	0,00	2.262,51	0,11
Cat. V - Proventi diversi	169.489,63	2.637,50	12.758,59	159.368,54	-6,0
Canoni	12.600,00	0,00	0,00	12.600,00	0,00
Rimborso spese pers.in conv.comando	104.292,71	0,00	8.392,24	95.900,47	-8,05
Proventi e rimborsi diversi enti set.pubbl.	6.600,00	2.637,50	0,00	9.237,50	39,96
Proventi da imprese e soggetti privati	45.996,92	0,00	4.366,35	41.630,57	-9,49
Rimborsi riscossi dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate extratributarie	307.619,81	2.640,01	20.927,17	289.332,65	-5,94

I proventi di maggiore entità sono costituiti da:

Proventi Refezione scolastica	€	45.213,30
Proventi per i servizi cimiteriali	€	18.730,00
Trasporto Scolastico	€	11.200,00
Fitti reali di fabbricati	€	10.015,46
Altri proventi da terreni - Canoni per installazione impianti	€	16.886,08
Canoni	€	12.600,00
Rimborso spese personale in convenzione e comando	€	95.900,47
Proventi da imprese e soggetti privati	€	39.167,03

4.4) Le entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossioni di crediti

La gestione relativa alle entrate del titolo IV evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni definitive	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Totale accertamenti	Var. %
Alienazione di beni patrimoniali	189.700,00	0,00	160.860,00	28.840,00	-84,80
Trasferimenti di capitale dallo Stato	50.230,00	0,00	10.300,00	39.930,00	-20,51
Trasferimenti di capitale dalla regione	600.000,00	0,00	400.000,00	200.000,00	-66,67
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	611.600,00	0,00	611.600,00	0,00	-100,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	587.970,00	0,00	504.053,00	83.917,00	-85,73
Riscossione di crediti	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	-100,00
Totale entrate da alienazioni, trasferimenti, riscossioni di crediti	2.439.500,00	0,00	2.086.813,00	352.687,00	-85,54

Le principali voci di entrata sono rappresentate da:

Proventi da concessioni cimiteriali	€ 28.840,00
Contributo stato impianti ed energia rinnovabile	€ 39.930,00
Contributo regionale lav. Miglioramento sismico ist. Comprensivo	€ 200.000,00
Proventi concessioni edilizie	€ 36.407,00
Contributi da imprese – recupero danni assicurazione	€ 47.510,00

I proventi degli oneri di urbanizzazione sono stati accertati per un importo pari a Euro 36.407,00 di cui Euro 29.037,63 (52,25%) destinati al finanziamento degli investimenti. L'applicazione degli oneri di urbanizzazione alla parte corrente per il finanziamento delle spese di funzionamento rileva il seguente andamento storico degli ultimi anni:

	Anno 2009	%	Anno 2010	%	Anno 2011	%	Anno 2012	%	Anno 2013	%
Oneri applicati alla parte corrente	25.000,00	47,75	34.763,00	75,00	25.000,00	49,23	20.000,00	21,75	0,00	0,00
Oneri destinati agli investimenti	27.359,79	52,25	11.588,24	25,00	25.786,68	50,77	63.172,44	68,71	29.037,53	79,76
Oneri non destinati nell'esercizio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.772,47	9,54	7.369,47	20,24
TOTALE ONERI DI URBANIZZAZIONE	52.359,79	100,00	46.351,24	100,00	50.786,68	100,00	91.944,91	100,00	36.407,00	100,00

4.5) I mutui

La gestione delle entrate relative alle assunzioni di prestiti evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni definitive	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Totale accertamenti	Var. %
Anticipazioni di cassa	305.000,00		305.000,00	0,00	-100,00
Finanziamenti a breve termine				0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00		0,00	0,00	0,00
Emissione di prestiti obbligazionari				0,00	0,00
Totale entrate Titolo V	305.000,00	0,00	305.000,00	0,00	-100,00

con il seguente trend storico rilevato negli ultimi cinque anni:

	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
ASSUNZIONE DI MUTUI	109.250,00	-	-	-	-
ALTRE FORME DI INDEBITAMENTO	-	-	-	-	-
TOTALE RICORSO ALL'INDEBITAMENTO	109.250,00	-	-	-	-

Relativamente ai mutui, osserviamo come l'ente mantenga un bassissimo livello di indebitamento, questo consente di non irrigidire la spesa corrente con il pagamento degli interessi e le entrate correnti con il rimborso delle rate di ammortamento dei mutui, tenendo al contrario risorse disponibili per finanziare spese correnti e limitare, al contempo, l'aumento della pressione tributaria.

5) LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi cinque anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

Descrizione		Anno 2009	%	Anno 2010	%	Anno 2011	%	Anno 2012	%	Anno 2013	%
Tit. I	Spese correnti	1.230.356,03	63,00	1.272.176,24	81,69	1.213.409,07	73,46	1.342.366,10	71,91	1.352.838,36	71,39
Tit. II	Spese in c/capitale	513.440,99	26,29	102.261,00	6,57	232.890,68	14,10	337.804,68	18,10	369.707,53	19,51
Tit. III	Spese rimborso prestiti	46.095,51	2,36	52.246,63	3,35	37.606,57	2,28	39.619,44	2,12	44.741,71	2,36
Tit. IV	Spese servizi per c/terzi	163.154,50	8,35	130.694,72	8,39	167.891,46	10,16	147.010,32	7,87	127.653,31	6,74
TOTALE		1.953.047,03	100,00	1.557.378,59	100,00	1.651.797,78	100,00	1.866.800,54	100,00	1.894.940,41	100,00
Disavanzo di amministrazione			0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
TOTALE SPESE		1.953.047,03	100,00	1.557.378,59	100,00	1.651.797,78	100,00	1.866.800,54	100,00	1.894.940,41	100,00

5.1) Le spese correnti

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

La gestione delle spese correnti degli ultimi cinque anni, distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Personale	454.010,70	457.256,66	437.071,24	437.698,58	442.304,68
Acquisto di beni	34.038,96	35.545,83	34.743,03	56.218,90	51.300,00
Prestazioni di servizi	515.495,65	534.831,86	502.151,18	612.111,44	531.128,20
Utilizzo di beni di terzi	2.548,98	3.250,00	5.749,37	6.197,98	5.724,81
Trasferimenti	145.698,22	157.410,04	156.185,39	150.688,16	247.547,53
Interessi passivi e oneri finanz.	46.440,05	50.436,10	45.935,05	43.922,18	41.799,91
Imposte e tasse	30.123,47	31.445,75	30.173,81	33.528,86	29.633,23
Oneri straordinari	2.000,00	2.000,00	1.400,00	2.000,00	3.400,00
Totale	1.230.356,03	1.272.176,24	1.213.409,07	1.342.366,10	1.352.838,36

Dall'analisi dell'andamento storico della spesa corrente si rileva che:

PERSONALE: la spesa per il personale è pressoché stabile ed è aumentata dal 2012 al 2013 del 1,05%, passando da € 437.698,58 a € 442.304,68 con una variazione in

termini assoluti di € 4.606,10. Per l'analisi si rimanda al paragrafo 5.1.3) dedicato al personale.

ACQUISTO DI BENI: la spesa per acquisto di beni è diminuita nel 2013, passando da € 56.218,90 dell'anno precedente, a € 51.300,00 con una differenza di € 4.918,90 (-8,75%).

PRESTAZIONI DI SERVIZI: la spesa per l'acquisizione di servizi è diminuita nel 2013, passando da € 612.111,44 dell'anno precedente, a € 531.128,20 con una differenza di € 80.983,24 (- 13,23% lo scostamento).

TRASFERIMENTI: la spesa per trasferimenti è aumentata da € 150.688,16 a € 247.547,53, con una variazione in aumento di € 96.859,37 pari al 64,28%.

Interessante è anche il trend storico dei seguenti indicatori:

- ❖ la rigidità della spesa corrente, che mette in evidenza quanta parte delle entrate correnti viene destinata al pagamento di spese rigide, cioè le spese destinate al pagamento del personale e delle quote di ammortamento dei mutui.
- ❖ la velocità di gestione delle spese correnti, che indica la capacità dell'ente di gestire in modo efficace e rapido le proprie spese. La conferma di una percentuale del 63,35%, in linea con i risultati degli anni precedenti, mette in evidenza un'ottima capacità di spesa.

Indicatori finanziari della spesa corrente

		Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui} \times 100}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$	43,93%	44,40%	42,54%	39,26%	34,82%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza} \times 100}{\text{Impegni Tit. I competenza}}$	72,09%	68,72%	73,08%	71,97%	63,35%

5.1.1) Economie di spesa

Le principali economie di spesa relative al titolo I delle spese correnti verificatesi nella gestione sono attribuibili alle seguenti voci (non vi sono importi superiori a € 5.000,00):

<i>Cap.</i>	<i>Articolo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
/	/	/	/
		TOTALE	/

5.1.2) Riepilogo spese correnti per funzioni ed interventi

Il riepilogo complessivo degli impegni di spesa corrente suddiviso per funzioni ed interventi è il seguente:

Funzioni	Interventi								Totale	%
	Personale	Acquisto beni	Prestaz. servizi	Utilizzo beni	Trasfer.ti	Interessi passivi	Imposte e tasse	Oneri straord.		
<i>Amm.ne, gestione, controllo</i>	335.906,59	12.350,00	138.239,08	2.500,00	108.862,55	20.779,51	25.510,55	3.400,00	647.548,28	47,87
<i>Giustizia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Polizia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	23.000,00	1,70
<i>Istruzione</i>	60.043,78	14.300,00	115.662,00	0,00	15.452,00	2.183,10	605,64	0,00	208.246,52	15,39
<i>Cultura</i>	15.883,00	2.500,00	26.462,12	2.974,81	6.100,00	930,20	1.458,01	0,00	56.308,14	4,16
<i>Settore sportivo</i>	0,00	5.200,00	15.355,00	0,00	2.000,00	1.760,18	30,42	0,00	24.345,60	1,80
<i>Turismo</i>	0,00	0,00	2.500,00	0,00	5.600,00	0,00	0,00	0,00	8.100,00	0,60
<i>Viabilità e trasporti</i>	30.471,31	15.450,00	57.981,00	0,00	5.805,00	5.729,38	2.028,61	0,00	117.465,30	8,68
<i>Territorio e ambiente</i>	0,00	1.000,00	146.645,00	250,00	5.650,00	8.639,96	0,00	0,00	162.184,96	11,99
<i>Settore sociale</i>	0,00	500,00	28.284,00	0,00	72.077,98	1.777,58	0,00	0,00	102.639,56	7,59
<i>Sviluppo economico</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,22
<i>Servizi Produttivi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI	442.304,68	51.300,00	531.128,20	5.724,81	247.547,53	41.799,91	29.633,23	3.400,00	1.352.838,36	100
Incidenza %	32,69	3,79	39,26	0,42	18,30	3,09	2,19	0,25	100,00	===

5.1.3) La spesa del personale

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 48 del 05/06/2013 è stata riconfermata da ultimo, la pianta organica del Comune di Mondaino:

Dotazione organica del personale al 31/12/2013

Categoria	Posti in organico	Posti occupati	Posti vacanti
A	0	0	0
B	3	1	2
B3	4	2	2
C	4	3	1
D	3	3	0
D3	0	0	0
Dirigenziale	0	0	0
TOTALE	14	9	5

a cui si deve aggiungere il segretario comunale.

Nel corso dell'esercizio 2013 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione organica del personale:

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 01/01/2013	n.	9
Assunzioni	n.	0
Cessazioni	n.	0
DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2013	n.	9

I dipendenti di ruolo in servizio al 31.12.2013 risultano così suddivisi nei diversi servizi comunali:

Servizio	Dipendenti in servizio							
	A	B	B3	C	D	D3	Dirig.	Totale
AMMINISTRATIVO	0	0	2	3	0	0	0	5
CONTABILE	0	0	0	0	2	0	0	2
TECNICO	0	1	0	0	1	0	0	2
TOTALI	0	1	2	3	3	0	0	9

I dipendenti fuori ruolo in servizio al 31.12.2013 risultano così suddivisi nei diversi servizi comunali:

Servizio	Dipendenti in servizio							
	A	B	B3	C	D	D3	Dirig.	Totale
AMMINISTRATIVO	0	0	0	0	0	0	0	0
CONTABILE	0	0	0	0	0	0	0	0
TECNICO	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALI	0	0	0	0	0	0	0	0

Sul fronte della spesa nel corso dell'esercizio 2013 risultano impegnate spese per € 442.304,78 a fronte di spese preventivate all'inizio dell'esercizio per € 442.554,68 con una diminuzione di € 250,00.

Le più significative voci di diminuzione che hanno inciso sulla spesa del personale sono le seguenti:

- **Modifica andamento occupazionale personale in servizio:**
 - Mancato stage scuola lavoro estivo anno 2013.

La spesa del personale, comprensiva del segretario comunale, è così suddivisa tra i diversi servizi comunali:

<i>Area, settore, servizio</i>	<i>Spesa per il personale</i>	<i>%</i>
AMMINISTRATIVA	253.576,22	57,33
CONTABILE-FINANZIARIA	93.416,87	21,12
TECNICA-TECNICO MANUTENTIVA	95.311,59	21,55
TOTALE	442.304,68	100,00

La gestione del personale negli ultimi cinque anni ha subito il seguente andamento:

	<i>Anno 2009</i>	<i>Anno 2010</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</i>
Dipendenti al 31/12	10	7,73	8,57	8,67	8,67
Spesa del personale	454.010,70	457.256,66	437.071,24	437.698,58	442.304,68
Costo medio dipendente	45.401,07	59.153,51	51.000,14	50.484,27	51.015,53
Numero di abitanti al 31/12	1.451	1.478	1.479	1.458	1.471
Numero abitanti per dipendente	145,10	191,20	172,58	168,17	169,67
Costo del personale pro-capite	312,90	309,38	295,52	300,20	300,68

Si evidenzia che il personale in servizio al 31.12.2013 è composto dalle seguenti unità:

nr. 8 dipendenti a tempo pieno;

nr. 1 dipendente part-time al 47%;

nr. 1 dipendente part-time al 20% (Segretario Comunale).

5.2) Le spese in conto capitale: gli investimenti

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

<i>Funzioni</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Economie</i>	<i>Totale impegni</i>	<i>Var. %</i>
Amministrazione, gestione, controllo	1.257.000,00	1.199.000,00	58.000,00	-95,39
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Polizia Locale	0,00	0,00	0,00	0,00
Istruzione Pubblica	510.000,00	310.000,00	200.000,00	-60,78
Cultura	0,00	0,00	0,00	0,00
Settore sportivo e ricreativo	10.000,00	10.000,00	0,00	-100,00
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Viabilità e trasporti	537.500,00	454.632,47	82.867,53	-84,58
Gestione territorio e ambiente	42.000,00	42.000,00	0,00	-100,00
Settore sociale	108.000,00	79.160,00	28.840,00	-73,30
Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.464.500,00	2.094.792,47	369.707,53	-85,00

Lo scostamento tra previsioni definitive e impegni assunti, pari a Euro 2.094.729,47 è stato determinato in buona parte dalla mancata realizzazione dei seguenti interventi:

Adeguamento centro giovanile	€	10.000,00
Restauro e recupero convento S.Bernardino e S.Chiera	€	30.000,00
Manutenzione straordinaria immobili di proprietà comunale	€	47.000,00
Riqualificazione del castello di Mondaino - spazi espositivi botteghe – arredo urbano	€	700.000,00
Lavori di manutenzione alla Chiesa del Tavollo	€	12.000,00
Ampliamento e ristrutturazione plesso scolastico	€	300.000,00
Completamento attrezzatura servizio mensa scolastica	€	10.000,00
Sistemazione impianti sportivi comunali	€	10.000,00
Sistemazione frane strade comunali	€	50.000,00
Sistemazione strade comunali	€	84.462,47
Lavori manutenz. Straordinaria viab.stradale viabilità rurale	€	5.000,00
Potenziamento impianto illuminazione pubblica	€	15.100,00
Sistemi innovativi di energia sul territorio	€	250.000,00
Manutenzione opere fluviali-manutenz.straord.diga Tavollo	€	10.000,00
Fontana acqua potabile	€	20.000,00
Riqualificazione verde pubblico	€	5.000,00
Progetto piantumazione piante micorizzate	€	2.000,00
Manutenzione straordinaria area verde Arboreo	€	5.000,00
Ampliamento cimitero capoluogo 3° stralcio	€	66.160,00
Retrocessione loculi	€	10.000,00

Analizzando gli interventi realizzati per le singole funzioni, otteniamo il seguente prospetto:

<i>Funzioni</i>	<i>Totale impegni</i>	<i>Incidenza %</i>
Amministrazione, gestione, controllo	58.000,00	15,69
Giustizia	0,00	0,00
Polizia Locale	0,00	0,00
Istruzione Pubblica	200.000,00	54,10
Cultura	0,00	0,00
Settore sportivo e ricreativo	0,00	0,00
Turismo	0,00	0,00
Viabilità e trasporti	82.867,53	22,41
Gestione territorio e ambiente	0,00	0,00
Settore sociale	28.840,00	7,80
Sviluppo economico	0,00	0,00
Servizi produttivi	0,00	0,00
TOTALE	369.707,53	100,00

Gli investimenti attivati nel corso del 2013 sono i seguenti:

<i>Descrizione</i>	<i>Impegni</i>
Manutenzione straordinaria immobili di proprietà comunale	Euro 8.000,00
Lavori di manutenzione alla Chiesa del Tavollo	Euro 8.000,00
Manutenzione immobili danni Fulmine	Euro 28.000,00
Manutenzione mobili danni Fulmine	Euro 14.000,00
Ampliamento e ristrutturazione plesso scolastico 4°stralcio	Euro 200.000,00
Lavori sistemazione strade comunali	Euro 35.537,53
Potenziamento segnaletica stradale	Euro 2.500,00
Potenziamento imp. Illuminazione pubblica	Euro 4.900,00
Riqualificazione energetica	Euro 39.930,00
Ampliamento cimitero capoluogo	Euro 28.840,00

e sono stati finanziati con :

<i>Fonti di finanziamento</i>	<i>Importo</i>	<i>Incidenza %</i>
Entrate correnti destinate ad investimenti	-	0,00
Alienazioni di beni patrimoniali	-	0,00
Riscossioni di crediti	-	0,00
Proventi concessioni edilizie	36.407,00	9,66
Proventi concessioni cimiteriali	28.840,00	7,65
Trasferimenti di capitale dallo Stato	39.930,00	10,59
Trasferimenti di capitale dalla Regione	200.000,00	53,04
Trasferimenti di capitale dalla Provincia	-	0,00
Trasferimenti di capitale da altri comuni	-	0,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	46.900,00	12,44
Avanzo di amministrazione	25.000,00	6,63
TOTALE MEZZI PROPRI	377.077,00	100,00

La differenza tra fonti di finanziamento € 377.077,00 e la spese in conto investimento € 369.707,53 pari ad € 7.369,47 denota un avanzo della gestione in conto capitale.

Dall'analisi del prospetto sopra riportato si evidenzia un'ottima capacità dell'ente di auto-finanziare gli investimenti, evitando il ricorso all'indebitamento.

Interessante è rilevare l'andamento storico degli ultimi cinque anni, mettendo a confronto gli investimenti attivati, le relative fonti di finanziamento nonché il residuo debito mutui alla fine di ogni esercizio.

	<i>Anno 2009</i>	<i>Anno 2010</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>	<i>Anno 2013</i>
Impegni spese in c/ capitale	513.440,99	102.261,00	232.890,68	337.804,68	369.707,53
Finanziamento con mezzi propri	404.190,99	102.261,00	232.890,68	337.804,68	369.707,53
Ricorso all'indebitamento	109.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Residuo debito mutui al 31/12	902.641,28	850.394,68	812.788,09	773.168,65	731.426,93

6) I SERVIZI PUBBLICI

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale:

- con delibera della Giunta Comunale n. 44 in data 05/06/2013 sono stati individuati i servizi a domanda individuale esercizio 2013 e sono state determinate le coperture dei costi dei servizi.

A consuntivo la gestione di questi servizi ha registrato una copertura media del 76,46%, come si desume da seguente prospetto:

<i>Servizio</i>	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>	<i>Differenza</i>	<i>% Copertura</i>
Refezione scolastica	51.935,86	76.848,39	-24.912,53	67,58
Illuminazione votiva delle tombe	12.000,00	10.770,78	1.229,22	111,41
Utilizzo impianti sportivi	450,00	1.157,10	-707,10	38,89
Utilizzo sale attrezzate	1.200,00	955,00	245,00	125,65
TOTALE	65.585,86	89.731,27	-24.145,41	73,09

Lo scostamento rispetto alla previsione iniziale che riportava un grado di copertura dei costi del 71,62% è del 1,47% e deriva da un maggior utilizzo dei servizi da parte dei cittadini.

Analizzando l'andamento storico degli ultimi cinque anni si rileva la variazione della copertura media complessiva dei servizi a domanda individuale.

<i>Servizio</i>	<i>% Copertura Anno 2009</i>	<i>% Copertura Anno 2010</i>	<i>% Copertura Anno 2011</i>	<i>% Copertura Anno 2012</i>	<i>% Copertura Anno 2013</i>
Refezione scolastica	69,34	61,18	76,17	67,19	67,58
Illuminazione votiva delle tombe	159,67	206,39	131,49	136,80	111,41
Utilizzo impianti sportivi	63,74	74,89	121,11	38,67	38,89
Utilizzo sale attrezzate	198,84	0,00	54,37	62,14	125,65
TOTALE	77,72	71,03	84,10	72,69	73,09

Sebbene non rientri nei servizi a domanda individuale si è provveduto anche ad accertare il grado di copertura del servizio di smaltimento rifiuti solidi urbani, per il quale si rimanda al punto 6.5 di pag. 32.

6.1) Servizio REFEZIONE SCOLASTICA

Tipo di gestione: in appalto.

Confronto dati preventivi/consuntivi

Descrizione	Dati preventivi	Dati consuntivi	Differenza	Incidenza %
Numero pasti serviti	12.847	12.210	-637	-4,96
Entrate	50.800,00	51.935,86	1.135,86	2,24
Spese	74.416,39	76.848,39	2.432,00	3,27
Tasso di copertura	66,48	67,58	1,10	1,65
Costo singolo pasto	5,79	6,29	0,50	8,64
Entrata singolo pasto	3,95	4,25	0,30	7,59

Dimostrazione del tasso di copertura

ENTRATE		
Cap./Art.	Descrizione	Importo
320	Proventi refezione scuola materna	21.000,00
321	Proventi refezione scuola elementare	13.913,30
322	Proventi refezione scuola media	10.300,00
372/2	Proventi diversi da enti del settore pubblico - Rimborso pasti mensa scuole - comuni limitrofi	6.722,56
TOTALE ENTRATE (A)		51.935,86
SPESE		
Cap./Art.	Descrizione	Importo
Acquisto di beni di consumo e/o materie prime		
576/11	Spese per acquisto derrate alimentari	300,00
551	Spese gen. funzionamento acquis.beni mat.prime 10%	60,00
Prestazioni di servizio		
584/34	Spese per mense scolastiche	66.300,00
554	Spese gen. funzionamento acquisizione servizi 10%	4.119,50
Ammortamenti		
/	Ammortamento impianti e attrezzature	6.068,89
TOTALE SPESE (B)		76.848,39
DIFFERENZA (A-B) +/-		-24.912,53
RAPPORTO DI COPERTURA DEL SERVIZIO (ENTRATE/SPESE*100)		67,58

6.2) Servizio ILLUMINAZIONE VOTIVA DELLE TOMBE

Tipo di gestione: diretta

Confronto dati preventivi/consuntivi

Descrizione	Dati preventivi	Dati consuntivi	Differenza	Incidenza %
Numero servizi resi	706	706	0,00	0,00
Entrate	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00
Spese	10.770,78	10.770,78	0,00	0,00
Entrata singola illuminazione	17,00	17,00	0,00	0,00
Tasso di copertura	111,41	111,41	0,00	0,00

Dimostrazione del tasso di copertura

ENTRATE		
Cap./Art.	Descrizione	Importo
331	Proventi illuminazione votiva tombe	12.000,00
TOTALE ENTRATE (A)		12.000,00
SPESE		
Cap./Art.	Descrizione	Importo
	Personale	
568/569	Personale servizio illuminazione pubblica	6.470,78
	Acquisizione di beni di consumo e/o materie prime	
1349/4	Spese gestione illuminazione votiva delle tombe	300,00
	Prestazioni di servizio	
1356/16	Utenze e canone per energia elettrica	4.000,00
	Ammortamenti	
/	Ammortamento impianti e attrezzature	0,00
TOTALE SPESE (B)		10.770,78
DIFFERENZA (A-B) +/-		1.229,22
RAPPORTO DI COPERTURA DEL SERVIZIO (ENTRATE/SPESE*100)		111,41

6.3) Servizio UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI

Tipo di gestione: diretta

Confronto dati preventivi/consuntivi

<i>Descrizione</i>	<i>Dati preventivi</i>	<i>Dati consuntivi</i>	<i>Differenza</i>	<i>Incidenza %</i>
Numero utenti	450	450	0,00	0,00
Entrate	450,00	450,00	0,00	0,00
Spese	1.020,00	1.157,10	137,10	13,44
Tasso di copertura	44,12	38,89	-5,23	-11,85

Dimostrazione del tasso di copertura

ENTRATE		
<i>Cap./Art.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
318	Proventi per utilizzo impianti sportivi	450,00
TOTALE ENTRATE (A)		450,00
SPESE		
<i>Cap./Art.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
	Prestazioni di servizio	
554/16	Utenze e canoni per energia elettrica 3%	377,10
554/18	Utenze e canoni per riscaldamento 3%	780,00
TOTALE SPESE (B)		1.157,10
DIFFERENZA (A-B) +/-		-707,10
RAPPORTO DI COPERTURA DEL SERVIZIO (ENTRATE/SPESE*100)		38,89

6.4) Servizio UTILIZZO SALE ATTREZZATE

Tipo di gestione: diretta

Confronto dati preventivi/consuntivi

Descrizione	Dati preventivi	Dati consuntivi	Differenza	Incidenza %
Numero giorni di utilizzo	1	4	3,00	300,00
Entrate	300,00	1.200,00	900,00	300,00
Spese	530,00	955,00	425,00	80,19
Tasso di copertura	56,60	125,65	69,05	121,99

Dimostrazione del tasso di copertura

ENTRATE		
Cap./Art.	Descrizione	Importo
337	Proventi dall'uso di sale attrezzate	1.200,00
TOTALE ENTRATE (A)		1.200,00
SPESE		
Cap./Art.	Descrizione	Importo
	Acquisizione di beni di consumo e/o materie prime	
210/12	Spese per acquisto materiali 5%	275,00
	Prestazioni di servizio	
71/16		3 210,00
71/18	Utenze e canoni per riscaldamento 3%	270,00
215/11	Spese per manutenzioni e riparazioni 5%	200,00
TOTALE SPESE (B)		955,00
DIFFERENZA (A-B) +/-		245,00
RAPPORTO DI COPERTURA DEL SERVIZIO (ENTRATE/SPESE*100)		125,65

6.5) Servizio SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI

Tipo di gestione: in appalto a società per azioni a prevalente capitale pubblico locale (HERA SPA ex GEAT SPA - AMIA SPA).

Confronto dati preventivi/consuntivi

Descrizione	Dati preventivi	Dati consuntivi	Differenza	Incidenza %
Quantità raccolte (Q.li/a)	6.500,00	6.580,00	80,00	1,23
Entrate	162.336,00	150.009,40	-12.326,60	-7,59
Spese	162.336,00	150.009,40	-12.326,60	-7,59
Tasso di copertura	100,00	100,00	0,00	0,00

Dimostrazione del tasso di copertura

ENTRATE		
Cap./Art.	Descrizione	Importo
42/1	Tariffa Rifiuti e Servizi	150.009,40
TOTALE ENTRATE (A)		150.009,40
SPESE		
Cap./Art.	Descrizione	Importo
<i>Costi: Costi per lo Spazzamento – CSL -</i>		
Personale e oneri riflessi		
935-936-970	Operatore servizio smaltimento rifiuti (20%)	6.470,78
Acquisizione di beni di consumo e/o materie prime		
726/2	Carburanti, combustibili e lubrificanti	900,00
Spese per prestazioni di servizi		
731/12	Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi	800,00
731/23	Assicurazioni	255,00
Imposte e tasse		
751/11	Imposte e tasse diverse	30,42
Totale CSL		8.456,20
<i>Costi: Raccolta, Trasporto, Trattamento e Smaltimento</i>		
<i>CGG – CCD – CK – CRT – CTS – CRD – CTR</i>		
105-106-130	Spesa personale Ufficio Tributi (3,5%)	3.482,16
1164/3	Spese per contratto di servizio per smaltimento rifiuti	137.000,00
Costi: Amministrativi - CARC		
71-161-164	Spese per la riscossione invio bollettini e stampati	1.071,04
Totale CARC		1.071,04
TOTALE (B)		150.009,40
DIFFERENZA (A-B) +/-		0,00
RAPPORTO DI COPERTURA DEL SERVIZIO (ENTRATE/SPESE*100)		100,00

Le entrate sono state determinate sulla base degli avvisi emessi nell'esercizio per la riscossione della tassa sui rifiuti e servizi dell'intero anno 2013.

Le spese sono state determinate considerando i costi diretti ed indiretti afferenti al servizio. In particolare è stata considerata la spesa del personale addetto al servizio di spazzamento.

7) LA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui si è chiusa con un avanzo di € 14.042,35 così determinato:

Risultato complessivo della gestione residui

MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	35.002,65
MINORI RESIDUI ATTIVI	54.888,25
MINORI RESIDUI PASSIVI	33.927,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	14.042,35

I residui al 1° gennaio 2013 sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente (2012) e risultano così composti:

Descrizione	ENTRATE		SPESE	
	Importo	%	Importo	%
Residui riportati dai residui	672.888,92	55,16	976.382,17	59,12
Residui riportati dalla competenza	547.000,32	44,84	675.029,70	40,88
TOTALE	1.219.889,24	100,00	1.651.411,87	100,00

Durante l'esercizio:

- sono stati riscossi residui attivi per un importo pari a € 352.224,37;
- sono stati generati residui attivi (dalla competenza) per un importo pari a € 455.284,38;
- sono stati pagati residui passivi per un importo pari a € 221.631,90;
- sono stati generati residui passivi per un importo pari a € 653.636,17;

Con la seguente situazione al 31 dicembre 2013:

Descrizione	ENTRATE		SPESE	
	Importo	%	Importo	%
Residui riportati dai residui	847.779,27	65,06	1.395.852,02	68,11
Residui riportati dalla competenza	455.284,38	34,94	653.636,17	31,89
TOTALE	1.303.063,65	100,00	2.049.488,19	100,00

Si registra un aumento dei residui attivi riportati all'anno successivo (83.137,41), derivanti dai minori incassi sui residui, si registra un aumento dei residui passivi che si riportano a nuovo anno (€ 398.076,32) derivanti dai minori pagamenti sui residui.

Di seguito si riporta l'incidenza dei residui attivi e passivi sugli accertamenti ed impegni di competenza degli ultimi cinque anni:

Indicatori finanziari residui

	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
<i>Incidenza residui attivi</i> $\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti competenza}} \times 100$	166,87%	183,00%	143,99%	66,29%	69,35%
<i>Incidenza residui passivi</i> $\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	188,39%	205,70%	165,47%	88,46%	108,16%

Analizzando l'andamento della gestione dei residui attivi e passivi distintamente per quanto riguarda la gestione corrente, la gestione in conto capitale e la gestione delle partite di giro, si evidenzia quanto segue:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Residui finali	Residui riportati	Maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	378.524,88	337.598,39	40.926,49	75.468,54	34.542,05
C/capitale Tit. IV, V	835.752,56	14.625,98	821.126,58	766.698,93	-54.427,65
Servizi c/terzi Tit. VI	5.611,80	0,00	5.611,80	5.611,80	0,00
Totale	1.219.889,24	352.224,37	867.664,87	847.779,27	-19.885,60

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Residui finali	Residui riportati	Residui insuss.ti
Corrente Tit. I	588.357,40	175.791,41	412.565,99	378.638,04	-33.927,95
C/capitale Tit. II	1.021.411,84	43.296,05	978.115,79	978.115,79	0,00
Rimborso prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	41.642,63	2.544,44	39.098,19	39.098,19	0,00
Totale	1.651.411,87	221.631,90	1.429.779,97	1.395.852,02	-33.927,95

7.1) I RESIDUI ATTIVI

La gestione dei residui attivi durante l'esercizio si può riassumere nel seguente prospetto:

Gestione	Residui iniziali	Maggiori acc.ti	Minori acc.ti	Residui riaccertati	% di definizione	Riscossioni
Corrente Tit. I, II, III	378.524,88	35.002,65	460,60	413.066,93	109,13	337.598,39
C/capitale Tit. IV, V	835.752,56	0,00	54.427,65	781.324,91	93	14.625,98
Servizi c/terzi Tit. VI	5.611,80	0,00	0,00	5.611,80	100	0,00
Totale	1.219.889,24	35.002,65	54.888,25	1.200.003,64	98	352.224,37

Le principali voci che confluiscono tra i **minori residui attivi** accertati sono le seguenti:

Cap. 418 – Ricavo per trasferimento proprietà area ex scuole € 54.427,65

Alla fine dell'esercizio i **residui attivi riportati** più rilevanti provenienti dagli esercizi precedenti riguardano:

Cap.	Descrizione	Importo Residuo	Anno P.
151	Contributo provinciale realizzazione guida musei	€ 8.000,00	2012
355	Fitti reali da fabbricati	€ 7.707,62	2011
369	Rimborso quota segreteria convenzionata	€ 8.176,21	2011
369	Rimborso quota segreteria convenzionata	€ 31.711,28	2012
446	Contributo regionale studio e progettazione recupero convento clarisse	€ 15.493,70	2001
452	Contributo regionale sistemazione edificio convento delle clarisse	€ 77.468,53	2001
470/23	Contributo provinciale ampliamento e ristrutturaz. Plesso scolastico – imp. tecn.	€ 295.612,50	2008
470/23	Contributo provinciale ampliamento e ristrutturaz. Plesso scolastico – imp. tecn.	€ 68.027,35	2011
470/26	Contributo provinciale realizzazione strutture arrività motoria sportiva	€ 31.860,00	2006
484/1	Contributo da comuni–Comune di Montegridolfo realizz.strutt. attività motoria sport.	€ 5.700,00	2006
488/1	Contributo manutenzione immobili comuni ACER	€ 50.000,00	2012
489/9	Contributo SIS manutenzione straord. Immobili comunali	€ 36.000,00	2012
489/10	Contributo impianto fotovoltaico scuole	€ 65.899,68	2012
489/18	Contributo ristrutturazione Piazzetta delle Grazie	€ 25.000,00	2012
489/19	Contributo SIS manutenzione straord. Strade comunali	€ 60.000,00	2012
531	Mutuo Cassa DD.PP. Prolungamento acquedotto comunale montespino	€ 5.217,02	1989
534	Mutuo Cassa DD.PP. Completamento lavori ristrutturazione rocca malatestiana	€ 5.330,05	1991
539	Mutuo Cassa DD.PP. Costruzione 7° lotto fognature capoluogo	€ 13.195,76	1989

7.2) I RESIDUI PASSIVI

La gestione dei residui passivi durante l'esercizio si può riassumere nel seguente prospetto:

Gestione	Residui iniziali	Residui insuss.ti	Residui riaccertati	% di definizione	Pagamenti	% di realizz.
Corrente Tit. I	588.357,40	33.927,95	378.638,04	64,36	175.791,41	46,43
C/capitale Tit.II	1.021.411,84	-	978.115,79	96	43.296,05	4,43
Rimborso prestiti Tit.III	-	-	-	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. IV	41.642,63	-	39.098,19	94	2.544,44	6,51
Totale	1.651.411,87	33.927,95	1.395.852,02	84,52	221.631,90	15,88

Le principali voci che confluiscono tra le insussistenze del passivo (**minori residui passivi** riaccertati) di importo pari o superiore a 5.000,00 euro sono le seguenti:

Cap.	Oggetto	Anno Imp	N.Imp	T	F.	S.	I.	Importo	Motivazioni

Alla fine dell'esercizio i **residui passivi più rilevanti** (di importo superiore a 5.000,00 euro) provenienti dagli esercizi precedenti riguardano le seguenti voci:

Anno	Cap.	Descrizione	Importo residuo
2009/2012	14/25	Spese per gli organi istituzionali – Indennità	€ 10.792,78
2011/2012	56/3	Indennità accessorie al personale a tempo indeterminato	€ 24.422,67
2011/2012	57/1	Contributi effettivi a carico dell'Ente	€ 7.879,06
2011/2012	105/3	Indennità accessori al personale a tempo indeterminato	€ 14.415,99
2008/2012	164/32	Gestione entrate tributarie/altre spese per servizi	€ 35.721,20
2007/2012	235/3	Indennità accessorie al personale al tempo indeterminato	€ 21.906,82
2010/2012	355/31	Spese per liti	€ 7.435,18
2009/2012	360/23	Quota unione della valconca riequilibrio servizi trasferiti	€ 10.545,15
2012	612/10	Biblioteca, musei e pinacoteche – altri materiali a consumo	€ 8.000,00
2011	819/32	Servizi turisti – Altre spese per servizi	€ 10.000,00
2010/2012	904/11	Viabilità circ. stradale – manutenzione ordinaria rip. immobili	€ 7.063,89
2011/2012	1001/52	Trasporti pubblici locali – trasferimenti ad altri enti pubblici servizi	€ 10.548,16
2009/2012	1115/7	Incarichi professionali	€ 14.800,02
2010	1155/6	Rimborso spese per personale comandato	€ 10.708,54
2011/2012	1310/33	Rette ricovero in strutture anziani-minori-handicap	€ 9.201,55
2010	1318/11	Trasferimenti correnti alle province	€ 6.350,00
2011/2012	1310/33	Rette ricovero in strutture anziani-minori-handicap	€ 9.201,55
1996	2172	Completamento lavori ristrutturazione rocca malatestiana	€ 5.330,05
2001/2002	2176	Sistemazione convento edificio convento delle clarisse (S. Bernardino e S. Chiara)	€ 15.505,65
2012	2177	Manutenzione straordinaria imm. Proprietà comunale	€ 36.000,00
2011/2012	2178	Riqualificazione castello Mondaino – Spazi Espositivi – Botteghe – Arredo Urbano	€ 44.485,70
2007/2012	2245	Ampliamento ristrutturazione plesso scolastico impianti tecnologici per risparmio energetico	€ 628.620,42
2006	2249	Realizzazione e ristrutturazione immobili attività motoria comuni Mondaino - Montegrolfo	€ 20.564,74

2012	2398	Sistemazione strade comunali	€ 60.000,00
2012	2435	Sistemi innovativi di energia territorio	€ 65.899,68
2002	2466	Recupero ex scuole via pieggia per creazione alloggi	€ 7.000,72
2012	2467	Manutenzione straordinaria immobili ACER	€ 50.000,00
1989/2003	2499	Costruzione 7°lotto fognatura capoluogo	€ 13.195,56
2012	2659	Ampliamento cimitero capoluogo 3°stralcio	€ 6.292,00
1992/2011	4680	Restituzione di depositi cauzionali	€ 7.018,29
1997/2012	4682	Spese per servizi per conto di terzi	€ 32.079,90

8) PATTO DI STABILITA'

Considerato che l'articolo 16, comma 31, della legge 148/2011, di conversione del D.L. 138/2011, nonché l'articolo 31 della legge 138/2011 (Legge di stabilità 2012), hanno previsto, con decorrenza 01.01.2013, l'estensione delle regole europee che disciplinano il Patto di Stabilità, anche per i comuni con popolazione compresa fra 1.001 e 5.000 abitanti.

Evidenziato che ai fini della determinazione dello specifico obiettivo programmatico, il parametro di riferimento del patto di stabilità interno è il saldo finanziario tra entrate e spese finali (al netto delle riscossioni e concessioni di crediti), calcolato in termini di competenza mista, cioè assumendo per la parte corrente, gli accertamenti e gli impegni, e per la parte in conto capitale, gli incassi ed i pagamenti. Visto il decreto n. 41930 del Ministero dell'economia e delle finanze del 14 maggio 2013 concernente la determinazione degli obiettivi programmatici relativi al patto di stabilità interno 2013 delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti ed il decreto n. 70998 del 2 settembre 2013 concernente il monitoraggio semestrale del "patto di stabilità interno" per l'anno 2013 delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti.

Dato atto che l'obiettivo programmatico presunto per l'anno 2013 per il Comune di Mondaino ammonta ad € 150.669,04 calcolato applicando la percentuale del 12,81 alla media degli impegni di spesa corrente relativi al triennio 2007-2009.

Ricordato che per il triennio 2013-2015 sono riconosciuti i patti di solidarietà fra enti territoriali che hanno consentito, a seguito di richiesta effettuata dall'Area Contabile Finanziaria di questo Ente, di acquisire spazi finanziari dalla Regione Emilia Romagna pari ad € 204.000,00.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 104 del 11.12.2013, esecutiva, ad oggetto: "Patto di stabilità 2013: atto di indirizzo per rispetto dei vincoli derivanti dalla finanza pubblica – Programma dei pagamenti. "si è approvato il piano di programma di pagamenti al fine di rispettare gli obiettivi di patto.

La certificazione del rispetto del patto ha portato alle seguenti risultanze:

Importi in migliaia di euro

SALDO FINANZIARIO 2013

Competenza mista

ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	€1.586
SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	€1.636
SALDO FINANZIARIO	€ -50
SALDO OBIETTIVO 2013	€ -53
DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	€ 3

Sulla base delle predette risultanze si certifica che il patto di stabilità interno per l'anno 2013 è stato rispettato.

9) I CRITERI DI VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO

La metodologia di valorizzazione varia in base alla CATEGORIA, CONDIZIONE GIURIDICA e DATA ACQUISIZIONE dei beni.

BENI MOBILI: I beni mobili sono valutati "al costo" ed ammortizzati secondo l'art. 229, comma 6 del d.Lgs 267/2000. Laddove non è stato possibile reperire e/o associare la fattura di acquisto, si è proceduto con una stima in corso di rilevazione, tenendo conto della tipologia del bene, del suo aspetto esteriore e stato di conservazione, ed attribuendo un valore determinato sulla base di un listino merceologico estratto da quello in uso alla Camera di Commercio, denominato "Nizza 2000" ed adattato alle tipologie di beni degli enti pubblici. Per l'esercizio 2013 sono stati caricati tutti i beni mobili interessanti l'inventario ed eseguita la loro valorizzazione. Ogni cespite con il relativo valore ha un suo specifico piano di ammortamento.

BENI IMMOBILI: per procedere alla valorizzazione dei beni immobili, sono state effettuate due operazioni preliminari e necessarie per la successiva valutazione:

- individuazione della data di acquisizione a patrimonio dell'ente, precedente o successiva al 1° gennaio 1996;
- individuazione della loro condizione giuridica, in base a quanto disposto dagli artt. 822 e seguenti del Codice Civile.

Da ciò ne consegue che:

1) Beni demaniali già acquisiti a patrimonio al 1° gennaio 1996: sono stati valorizzati assumendo il valore del debito residuo del mutuo ancora in estinzione risultante a carico del bilancio dell'ente al 1° gennaio 1996. Non sono stati considerati gli effetti delle variazioni sul residuo debito mutui apportate dall'operazione di rinegoziazione dei mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti disposta nel 1998, per due ordini di motivi: innanzitutto perché è intervenuta successivamente alla data di riferimento del 1° gennaio 1996 e in secondo luogo perché si tratta di una operazione finanziaria che, pur modificando le condizioni del prestito, non incide sulla quota capitale dello stesso;

2) Beni indisponibili o disponibili già acquisiti a patrimonio al 01/01/96: è stato assunto il valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali, ovvero:

Fabbricati: rendita catastale moltiplicata per i coefficienti previsti dall'art. 52, ultimo comma, del DPR n. 131/86 in materia di imposta di registro e ICI;

Terreni: reddito dominicale moltiplicato per 75.

Anche in questo caso non sono state considerate le rivalutazioni fiscali del 5% rendite dei fabbricati o del 25% del reddito dominicale, fissate a decorrere dal 1° gennaio 1997 dall'art. 3, commi 48 e 51 della legge n. 662/96, o variazioni dei moltiplicatori disposte successivamente, per due motivi:

a) primo perché si è assunto il valore "fiscale" al 1° gennaio 1996;

b) secondo perché non essendo gli enti locali soggetti alle imposte sui redditi, rimangono estranei alle rivalutazioni dei beni d'impresa disposte dalla normativa fiscale, per effetto delle quali si determinano nuovi valori patrimoniali dei beni.

Rendita presunta: laddove in catasto non è stata riscontrata in atti una rendita valida alla data del 1° gennaio 1996, anche se attribuita successivamente ma con efficacia dal 1° gennaio 1996 o precedente, è stata calcolata una rendita presunta in base alla destinazione del bene ed alla consistenza e attribuito il valore in base a questa rendita presunta. Al momento dell'attribuzione della rendita effettiva, qualora differente da quella presunta, verrà registrata la variazione in più o in meno da altre cause nell'anno in cui questa è attribuita o notificata.

3) BENI IMMOBILI ACQUISITI DOPO IL 1° GENNAIO 1996: tutti i beni immobili **acquisiti dopo** la data di entrata in vigore del D.Lgs 77/95 sono stati valutati "al costo", considerando quale costo di acquisizione l'insieme delle spese sostenute per

addivenire alla stessa (atto notarile, progetti di fattibilità, perizie, costo di costruzione o di acquisto del bene, migliorie, ecc.).

A tal fine, ed in ossequio ai principi contabili dettati dall'Osservatorio per la contabilità e la finanza degli enti locali sono state eseguite per l'anno 2013 le seguenti operazioni:

a) sono stati analizzati tutti i **mandati di pagamento** in conto capitale effettuati sul titolo II della spesa che costituiscono costi incrementativi del patrimonio (variazioni da conto finanziario);

b) **ogni mandato è stato associato ad uno specifico cespite**, laddove individuabile (singolo edificio, strada, parcheggio, parco, ecc.) usando laddove possibile il criterio della prevalenza ovvero alla categoria residuale ("strade", "parchi", ecc.);

c) il costo dei singoli cespiti è stato incrementato di valore in base alle spese sostenute nell'anno, valutando i singoli mandati riferiti ad ogni capitolo/impegno degli interventi dal 1 al 6.

d) le spese non connesse alla realizzazione di uno specifico bene materiale, sono state considerate come costi pluriennali capitalizzati ed allocate tra le **immobilizzazioni immateriali**;

e) i pagamenti intervenuti nel 2013 riferiti a beni mobili o non riconducibili ad un incremento del patrimonio immobiliare (retrocessione loculi, restituzione oneri, contributi a terzi in conto capitale, ecc.), non sono stati associati;

f) le **immobilizzazioni in corso** sono state considerate solo le opere non ancora terminate in base al verbale di collaudo dei lavori o certificato di regolare esecuzione

g) l'**ammortamento** dei beni immobili è stato calcolato sulla base di quanto disposto dall'articolo 229, comma 6, del d.Lgs. n. 267/00, impostando analiticamente su ogni cespite un piano di ammortamento per ogni spesa sostenuta sullo stesso e portandolo in detrazione dal valore del bene.

Pertanto, la consistenza a seguito della rideterminazione del patrimonio mobiliare e immobiliare dell'ente risulta essere la seguente:

**CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)
IMMOBILIZZAZIONI (A)**

	CONSISTENZ A	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE al 31/12/2013
		-----	-----	-----	-----	
		+	-	+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI						
01) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
01) Costi pluriennali capitalizzati (Fondo in detrazione)	527,54	0,00	0,00	0,00	527,54	0,00
	37.966,87	0,00	0,00	527,54	0,00	38.494,41
Totale (A 01)	527,54	0,00	0,00	0,00	527,54	0,00
02) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
01 Beni demaniali (Fondo in detrazione)	3.979.596,60	34.484,57	0,00	202.710,07	109.345,40	4.107.445,84
	809.668,40	0,00	0,00	109.345,40	0,00	919.013,80
02 Terreni (patrimonio indisponibile)	542.403,88	0,00	0,00	0,00	260.064,15	282.339,73
03 Terreni (patrimonio disponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Fabbricati (patrimonio indisponibile) (Fondo in detrazione)	1.858.445,15	3.930,41	0,00	468.948,50	95.103,03	2.236.221,03
	838.777,03	0,00	0,00	95.103,03	0,00	933.880,06
05 Fabbricati (patrimonio disponibile) (Fondo in detrazione)	80.779,70	0,00	0,00	6.591,72	4.356,23	83.015,19
	57.836,37	0,00	0,00	4.356,23	0,00	62.192,60
06 Macchinari, attrezzature e impianti (Fondo in detrazione)	21.149,08	0,00	0,00	50.298,07	12.512,06	58.935,09
	171.319,48	0,00	0,00	12.512,06	156.039,08	27.792,46
07 Attrezzature e sistemi informatici (Fondo in detrazione)	2.220,84	610,00	0,00	16.854,87	4.821,06	14.864,65
	55.708,77	0,00	0,00	4.821,06	51.204,17	9.325,66
08 Automezzi e motomezzi (Fondo in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	217.811,73	0,00	0,00	0,00	1.042,50	216.769,23
09 Mobili e macchine d'ufficio (Fondo in detrazione)	27.214,48	5.856,00	0,00	61.711,45	16.552,00	78.229,93
	220.443,04	0,00	0,00	16.552,00	178.430,28	58.564,76
10 Universalita' di beni (patr. Indisp.) (Fondo in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Universalita' di beni (patr. Disp.ile) (Fondo in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti reali su beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Immobilizzazioni in corso	1.610.264,80	235.405,25	0,00	0,00	418.186,14	1.427.483,91
Totale(A 02)	8.122.074,53	280.286,23	0,00	807.114,68	920.940,07	8.288.535,37
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	8.122.602,07	280.286,23	0,00	807.114,68	921.467,61	8.288.535,37

Mondaino, lì 19 marzo 2014

Il Sindaco
F.to Prof. Forlani Fabio

Il Responsabile del Servizio
F.to Calesini Luigi

Il Segretario Comunale
F.to Dott.ssa Minardi Mara
