

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2015

Comune di:
Comune di MONDOLFO

SEZIONE 1

IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

1.1- IL PROFILO ISTITUZIONALE

1.2 - LO SCENARIO

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

SEZIONE 2

TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

2.5 - IL PIANO PROGRAMMATICO

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

2.11 - ANALISI PER INDICI

Introduzione

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

Se, infatti il bilancio di previsione rappresenta la fase iniziale della programmazione gestionale nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, che si traduce nella individuazione di obiettivi e programmi, il rendiconto della gestione esprime quella successiva di verifica dei risultati conseguiti al fine di giudicare l'operato della Giunta e dei dirigenti nel corso dell'esercizio.

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

E' facile intuire, dunque, che i documenti che evidenziano tali dati devono essere attentamente analizzati al fine di trovare motivazioni e giustificazioni agli scostamenti riscontrati cercando di minimizzarne i valori nel corso dell'anno successivo.

Le considerazioni precedentemente esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme che nel corso degli anni sono state promulgate e che evidenziano un progressivo e costante processo di affinamento delle stesse al fine di giungere ad un'attività di programmazione quanto più puntuale ed attendibile possibile.

In tale ottica, d'altra parte, si è mosso anche il legislatore che operò un primo intervento a riguardo già con l'art. 55 della legge 142 dell'8 giugno 1990 (ora art. 151 comma 6 T.U.E.L. D.Lgs. n. 267/2000) che, al comma 6 così recita: "al conto consuntivo è allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti."

Il decreto legislativo 77/95 (ora T.U.E.L. n. 267/2000), poi, in una fase di riorganizzazione contabile generale dell'ente, rioccupandosi

della rendicontazione dell'intera attività gestionale, anche alla luce delle nuove disposizioni introdotte, è tornato sull'argomento fornendo un'ulteriore specificazione sui contenuti del documento ed evidenziando, all'art. 231, come la relazione di cui all'art. 151 comma 6 del medesimo Testo Unico, debba contenere alcuni elementi minimi essenziali, precisando che "nella relazione prescritta dell'articolo 151 comma 6, l'organo esecutivo dell'ente esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. 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 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.

La lettura dell'articolo di legge sopra riportato, inoltre, evidenzia come l'analisi non si può limitare al solo dato finanziario, ma, al contrario, deve estendersi anche a quello patrimoniale ed economico che rappresenta la nuova frontiera su cui gli enti stanno adoperandosi da alcuni anni per poter verificare la reale efficacia ed efficienza della propria azione.

Va rilevato che, ai sensi dell'art.2 quater del D.L. n. 154/2008 convertito nella legge n. 189/2008 che ha modificato l'art. 227 del TUEL n. 267/2000, dall'anno 2009 il Rendiconto della gestione va deliberato dall'organo consiliare entro il 30 aprile dell'anno successivo.

Nelle pagine seguenti vengono illustrati i risultati del rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 il cui bilancio è stato approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 57 del 21/7/2015.

Con la stessa delibera del consiglio comunale n. 57 del 21/7/2015 è stato dato atto, ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs.n. 267/2000, del mantenimento degli equilibri e del pareggio di bilancio.

Con delibera del Consiglio Comunale n. 95 del 30/11/2015 è stata approvata la variazione di assestamento generale del bilancio.

Nel corso dell'anno 2015 non sono stati riconosciuti, ai sensi dell'art. 194 comma 1 lettera a) del D.Lgs n. 267/2000 debiti fuori bilancio.

Nella stesura della presente relazione si è cercato di seguire quindi le indicazioni contenute nel "Principio contabile n. 3 - Il rendiconto degli Enti locali" approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti locali nell'aprile 2009 , nel quale è

proposta una struttura di relazione con due sezioni:

1. La sezione dell'identità dell'Ente locale
2. La sezione tecnica e dell'andamento della gestione.

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE 2015

SEZIONE 1

IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

Comune di:
Comune di MONDOLFO

La presente sezione fornisce un profilo introduttivo dell'Ente, illustrando l'ambito in cui opera l'Ente, la struttura politico-amministrativa ed organizzativa, nonché le principali politiche gestionali attuate o da attuare.

Questa sezione viene strutturata nei seguenti capitoli:

- 1.1 - il profilo istituzionale;
- 1.2 - lo scenario;
- 1.3 - il disegno strategico;
- 1.4 - le politiche gestionali;
- 1.5 - le politiche fiscali;
- 1.6 - l'assetto organizzativo;
- 1.7 - le partecipazioni dell'Ente;
- 1.8 - le convenzioni con Enti.

1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE

In questo capitolo si dà una breve descrizione del ruolo attribuito all'Ente da norme legislative, statuto e regolamenti interni e della struttura politico-amministrativa.

L'Ente locale secondo quanto previsto dalla Costituzione è un Ente dotato di una propria autonomia, che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi, ne promuove e ne coordina lo sviluppo.

LE FUNZIONI DELL'ENTE

Le competenze dell'Ente sono definite dalla legge nazionali o regionali che stabiliscono funzioni proprie o delegate.

Spettano, in particolare, all'Ente locale le funzioni relative ai seguenti settori:

- Amministrazione, gestione e controllo;
- Polizia Locale;
- Pubblica Istruzione;
- Cultura e beni culturali;
- Settore sportivo e ricreativo;
- Viabilità e trasporti;
- Gestione del territorio e dell'ambiente;
- Sociale;
- Sviluppo economico e servizi produttivi.

GLI ORGANI ISTITUZIONALI

Sono organi di governo del comune il Consiglio, la Giunta, il Sindaco.

Il Consiglio è composto da 16 consiglieri oltre al Sindaco.

Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente ed ha competenza limitatamente ai seguenti atti fondamentali:

- Statuti e Regolamenti;
- Programmi, relazioni revisionali e programmatiche, piani finanziari, piani territoriali ed urbanistici;
- Convenzioni;
- Organizzazione dei pubblici servizi e tutto quanto previsto dall'art. 42 del TUEL.

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta da 5 Assessori in base a quanto previsto dalla legge e dallo statuto dell'Ente.

Ogni Assessore è stato investito di delega con atto del 30/05/2011.

Il Sindaco è l'organo responsabile dell'amministrazione comunale ed esercita le funzioni che gli sono attribuite dalla legge nonché dallo statuto e dai regolamenti dell'Ente

Le sue funzioni principali sono :

- Rappresentare l'ente;
- Convocare e presiedere la Giunta;
- Sovrintendere al funzionamento dei servizi e degli uffici;
- Ha competenza in materia sanitaria e igiene pubblica;
- Esercita tutte le funzioni indicate dall'art. 50 del D.Lgs. n. 267/2000.

STATUTO ED I REGOLAMENTI INTERNI

Lo statuto dell'Ente attualmente in vigore è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 74 del 30/09/1991 e successive modifiche.

Ai sensi della legge e dello Statuto sono attualmente in vigore i seguenti regolamenti interni:

- Regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale;
- Regolamento per il funzionamento della Giunta Comunale;
- Regolamento per il funzionamento delle Commissioni Consiglieri;
- Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi.

1.2 - LO SCENARIO

Nel presente capitolo si illustra sinteticamente il contesto sociale ed economico del territorio in cui opera l'Ente, fornendo dati relativi alla popolazione, al territorio e all'economia insediata.

POPOLAZIONE

La popolazione globale al 31/12/2015 ammonta a n. 14.292.

La distribuzione maschi e femmine è la seguente:

- Maschi 7097 di cui stranieri 596
- Femmine 7195 di cui straniera 638

La distribuzione per classi di età è la seguente:

- | | |
|--|------|
| • in età prescolare(0/6) | 765 |
| • in età scuola dell'obbligo (7/14) | 1034 |
| • in forza lavoro 1^ occupazione (15/29) | 1945 |
| • in età adulta (30/65) | 7219 |
| • in età senile (oltre 65) | 3329 |

I tassi di natalità nell'ultimo quinquennio sono i seguenti:

- | | |
|--------|-------|
| • 2011 | 0,95% |
| • 2012 | 0,91% |
| • 2013 | 0,86% |
| • 2014 | 0,85% |
| 2015 | 0,87% |

Tassi di mortalità nell'ultimo quinquennio sono i seguenti:

• 2010	1,00%
• 2011	0,81%
• 2012	1,14%
• 2013	1,07%
• 2014	0.92%
• 2015	1,32%

TERRITORIO

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di 23,22 Km.

ECONOMIA

Negli ultimi anni si è evidenziato nel territorio una contrazione su tutti i settori economici con riduzione delle imprese operanti nel territorio comunale e la riduzione del numero degli occupati.

Tendenzialmente si riducono le imprese operanti nel settore delle costruzioni, manifatture e della nautica.

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO PER LA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI AL 31/12/ 2015		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	14292
1.2	Nuclei famigliari (n.)	5853
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	1
1.5	Superficie Comune (Kmq)	23,22
1.6	Superficie urbana (Kmq)	3,08
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	42,82
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	26,78
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00

2	ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
2.1	Piano regolatore approvato:	SI
2.2	Piano regolatore adottato:	SI
2.3	Programma di fabbricazione:	NO
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	SI
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	SI
2.7	- industriali	NO
2.8	- artigianali	SI
2.9	- commerciali	NO
2.10	Piano urbano del traffico:	NO
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

Nel presente capitolo si espongono le linee guida del programma politico dell'amministrazione dell'Ente.

Il disegno strategico è contenuto all'interno del programma di mandato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 55 del 08/08/2011.

All'interno di tale programma si possono individuare i seguenti obiettivi che l'amministrazione si è posta suddivise per singolo settore d'intervento:

- rivedere il piano turistico balneare per renderlo funzionale alle opere di collegamento con la zona mare;
- promuovere insediamenti commerciali nell'area antistante il casello autostradale inserita in una quadro sovra comunale per favorire lo sviluppo dell'intera valle del Cesano;
- nell'ambito delle politiche ambientali promuove l'uso dell'acqua potabile erogata dall'acquedotto comunale nell'ottica di ridurre l'uso dell'acqua commerciale per ridurre la produzione di rifiuti e i conseguenti danni ambientali, stimola la raccolta differenziata, favorisce lo sviluppo delle energie rinnovabili;
- nel settore della viabilità si intende riqualificare la viabilità mediante un nuovo piano della viabilità del Comune oltre che mediante la realizzazione sia di rotatorie che di nuovi tratti di collegamento stradale volti a far defluire il traffico fuori dai centri abitati;
- nel settore socio-culturale l'obiettivo è essenzialmente quello di valorizzare il patrimonio monumentale esistente oltre che il potenziamento dei servizi erogati dalla biblioteca e ludoteca comunale;
- a livello territoriale si intende dare attuazione alle indicazioni della Provincia in sede di attuazione dell'attuale PRG mediante l'approvazione di Piani particolareggiati, promuove il coordinamento con il Comune di Fano e Senigallia per le zone di confine e favorisce la delocalizzazione delle imprese produttive dai centri abitati;
- sotto il profilo istituzionale l'obiettivo è modernizzare l'apparato amministrativo, attivare nuove risorse e economiche dalla valorizzazione delle reti dei servizi pubblici locali oltre che dal contrasto all'evasione fiscale.

1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

In questo capitolo si descrivono le principali politiche gestionali attuate ed in corso di attuazione da parte dell'amministrazione.

Partendo dal programma amministrativo 2011-2016 nei vari documenti di programmazione che si sono succeduti dal 2011 l'amministrazione ha individuato le seguenti politiche gestionali: ottimizzazione nella gestione dei servizi, contenimento del costo del personale e riduzione dell'indebitamento.

Relativamente a quest'ultimo punto si evidenzia che l'indebitamento passato da €. 9.181.692,09 del 31/12/2014 a € 8.524.463,64 del 31/12/2015, mentre la spesa del personale dal 2011 al 2015 è passata da € 2.708.205,16 a **€2.515.435,95**.

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

In questo capitolo si espone la politica che l'amministrazione ha attuato o intende attuare in materia tributaria.

Tra le politiche gestionali di particolare rilevanza assume la politica fiscale dell'Ente volta a contenere gli aumenti e favorire le fasce più deboli.

Nel corso dell'anno 2015 la politica fiscale è stata fortemente influenzata dal legislatore nazionale.

Il calcolo del Fondo di solidarietà comunale, si basa sui criteri previsti per il calcolo del Fondo sperimentale di riequilibrio previsto dall'art. 2 del D.Lgs. 23/2011 per realizzare in forma progressiva e territorialmente equilibrata la devoluzione ai comuni della fiscalità immobiliare enunciata dal medesimo decreto, risulta di fatto assegnato con modalità analoghe ad un trasferimento erariale. Pur tenendo conto delle modifiche apportate dalla Legge di stabilità 2014, confermata dalla Legge di stabilità 2015, la previsione è stata inserita sulla base dei dati pubblicati nel sito del Ministero dell'Interno.

Al momento la previsione a titolo di Fondo di solidarietà comunale, istituito dalla legge di stabilità 2013, alimentato da una quota di Imu di spettanza dei Comuni, è stato determinato in via definitiva per l'anno 2015 in Euro 715.313,35=.

Quindi le assegnazioni statali sono totalmente sostituite dal gettito del tributo dal punto di vista del comparto.

Il comma 730 della Legge 147/13 fissa in 6.647.114.923,12 di euro l'importo del Fondo di solidarietà del 2014 ed in 6.654.923,12 per gli anni 2015 e successivi, comprensivi di 943 milioni di euro di cui alla lettera f) del comma 380 della Legge 228/12. La dotazione di detto Fondo è assicurata ogni anno per 4.717,90 milioni di euro attraverso una quota IMU comunale x art. 13 D.L. 201/11, da versare al bilancio dello Stato.

Per l'anno 2015 la quota di IMU comunale che alimenta il Fondo di solidarietà comunale è stata determinata in € 1.022.000 con un incremento di circa 227.000 a seguito dell'aumento del gettito IMU ed aliquota base generato dagli immobili del territorio del comune di Fano annesso al Comune di Mondolfo.

IMU

La Legge di stabilità del 2015 non ha modificato sostanzialmente il gettito dell'imposta (ex ICI) definita dalla precedente Legge di stabilità mantenendo le fattispecie di esenzione/esclusione riferite ad abitazione principale e pertinenze (ad eccezione di quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9), unità immobiliari delle cooperative edilizie a proprietà indivisa assegnate ai soci, alloggi sociali, casa coniugale di coniugi separati, alloggi di proprietà personale FFAA, VVFF, etc, fabbricati rurali ad uso strumentale, fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati.

A tali nuove fattispecie di esenzione si è aggiunta la riduzione del valore imponibile ai fini IMU dei terreni agricoli di coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali iscritti alla previdenza agricola.

E' stata mantenuta la parziale devoluzione dell'IMU dovuta dai fabbricati "produttivi" di categoria catastale D il cui gettito va, per la quota corrispondente all'aliquota standard, allo Stato mentre l'eventuale incremento d'aliquota è versato direttamente al Comune.

Si richiama inoltre l'art. 9-bis del D.L. n. 47/2014, convertito con modificazioni dalla L. n. 80/2014 che ha integrato l'art. 13, c. 2, del D.L. 201/2011, convertito dalla L. n. 214/2011, prevedendo, a partire dall'anno 2015, assimilazione all'abitazione principale di una ed una sola unità immobiliare posseduta dai cittadini italiani residenti all'estero (AIRE), già pensionati nei rispettivi paesi di residenza, a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, a condizioni che la stessa non risulti locata o data in comodato d'uso.

La copertura finanziaria delle spese correnti è stata realizzata mantenendo le aliquote vigenti nel 2014 approvate con delibera C.C. n. 42 del 21/7/2014.

Il gettito accertato, al netto della quota di 1.022.000 trattenuta dallo Stato per alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale, è pari a € 2.550.000 tenuto conto dell'ampliamento del territorio in seguito all'approvazione della L.R. 15/2014.

TARI

Per la TARI, tassa sostanzialmente ricalcata sulla base dei precedenti prelievi tributari sui rifiuti, i Comuni potranno, nel rispetto del principio comunitario "chi inquina paga", rimodulare la tassa e introdurre agevolazioni a favore dei contribuenti che versano in particolari condizioni di disagio economico.

Il nuovo tributo introdotto con legge dello Stato dal primo gennaio 2014 sostituisce la Tares ed è destinato alla copertura dei costi del servizio di gestione dei rifiuti urbani ed assimilati.

L'importo della Tari sarà sempre basato sia sulla superficie degli immobili nonché sulla base di coefficienti presuntivi e valori medi di produzione dei rifiuti determinati con alcuni criteri statistici, diversi da famiglia a famiglia e tra le varie imprese; l'importo delle tariffe sarà commisurato alle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte, sulla base delle disposizioni di legge e del Regolamento di attuazione.

Il gettito complessivo è finalizzato a coprire tutti i costi approvati sulla base del piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani, tenuto conto degli obiettivi di miglioramento della produttività e della qualità dei servizi stessi. All'importo della Tassa è aggiunta la percentuale a titolo di Tributo Ambientale a favore della Provincia di Pesaro e Urbino (5%).

Il gettito della Tari sulla base delle tariffe elaborate è stato accertato per l'importo di € 2.134.253, comprensivo del tributo provinciale del 5%.

TASI

La Tasi, invece, sostituisce la componente della TARES relativa ai servizi indivisibili applicata nell'anno 2013 ed incassata dallo Stato e grava sul possesso o sulla detenzione a qualsiasi titolo di fabbricati, ivi compresa l'abitazione principale, di aree scoperte nonché di quelle edificabili, a qualsiasi uso adibiti ad eccezione dei terreni agricoli non ricompresi nel presupposto impositivo.

Presenta la stessa base imponibile dell'IMU con l'aliquota di base pari all'1 per mille ed incrementabile per l'anno 2014 sino al 2,5 per mille confermata dalla Legge n. 190/2014 anche per il 2015.

Analogamente a quanto previsto per la componente Tari, viene concessa ai Comuni la possibilità di introdurre agevolazioni (fino all'esenzione) a favore dei contribuenti meno abbienti.

Si richiama inoltre l'art. 9-bis del D.L. n. 47/2014, convertito con modificazioni dalla L. n. 80/2014 che ha integrato l'art. 13, c. 2, del D.L. 201/2011, convertito dalla L. n. 214/2011, che prevede, a partire dall'anno 2015, assimilazione all'abitazione principale di una ed una sola unità immobiliare posseduta dai cittadini italiani residenti all'estero (AIRE), già pensionati nei rispettivi paesi di residenza, a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, a condizioni che la stessa non risulti locata o data in comodato d'uso, con conseguente riduzione della tassa nella misura di 2/3.

Ai fini di non aumentare il prelievo fiscale complessivo sui contribuenti è stato, inoltre, previsto che l'aliquota della Tasi deve rispettare, in ogni caso, il vincolo in base al quale la somma delle aliquote della Tasi e dell'Imu per ciascuna tipologia di immobile non sia superiore all'aliquota massima consentita dalla legge statale per l'Imu, alla data del 31.12.2013.

Con delibera del C.C. n. 54 del 21/7/2015 a fronte dell'incremento dell'aliquota IMU al 10,6 e alle limitazioni imposte dal comma 677 dell'art. 1 legge 147/2013, la TASI è stata applicata solo alle abitazioni principali così come previsto nel regolamento IUC, come da delibera C.C. n. 43 del 21/7/2014. Il gettito è stato pari a € 579.115,05, comprensivo del maggior gettito derivante dall'ampliamento del territorio comunale in seguito alla L.R. n. 15/14.

IMPOSTE

Imposta comunale sulla pubblicità

L'importo accertato per l'imposta in oggetto è pari ad € 137.824,49, sulla base delle tariffe vigenti deliberate con atto G.C. n. 26 del 4/3/2008 e dell'adeguamento del regolamento approvato con atto C.C. n. 25 del 25/3/2008.

Addizionale comunale IRPEF

L'accertamento dell'addizionale comunale all'Irpef è stato determinato in € 1.058.000 sulla base della vigente aliquota dello 0,7 punti percentuali come da Regolamento per l'applicazione dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche approvato dal Consiglio Comunale con atto n. 20 del 19/2/2007, confermato con atto C.C. n. 42 del 31/5/2012.

TASSE E TRIBUTI SPECIALI

Diritti sulle pubbliche affissioni

L'importo accertato è pari ad € 28.553,12.

In termini complessivi il totale delle entrate tributarie passa da Euro 6.314.166,58 dell'accertato 2014 ad Euro 7.898.350,15 dell'accertato nel 2015, incremento imputabile all'incorporazione parziale del territorio del Comune di Fano al Comune di Mondolfo con L.R. n. 15/2014.

1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

In questo capitolo si espone la filosofia organizzativa dell'Ente con particolare riferimento al sistema informativo ed alla struttura organizzativa.

SISTEMA INFORMATIVO

Il sistema informativo dell'Ente al 31/12/2015 è così strutturato:

- personal computer n. 77
- monitor n. 75
- stampanti n. 54

CENNI STATISTICI SUL PERSONALE

I dati relativi al personale dell'Ente al 31/12/2015 ed alla sua evoluzione nell'ultimo quinquennio sono sintetizzati nelle seguenti tabelle:

FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Il piano triennale di fabbisogno del personale è stato approvato con delibera della Giunta Comunale n. 63 del 26/5/2015 modificato con deliberazione G.C. n.49 del 28/5/2015.

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE					
Descrizione	AL 31/12/2011	AL 31/12/2012	AL 31/12/2013	AL 31/12/2014	AL 31/12/2015
Posti previsti in pianta organica	75	75	74	74	77
Personale di ruolo in servizio	71	71	70	70	70
Personale non di ruolo in servizio	3	3	4	0	0

Descrizione	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013	Impegni 2014	Impegni 2015
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	2.760.829,02	2.701.729,01	2.583.730,35	2.519.702,91	2.448.222,86

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2014	In servizio al 31/12/2014	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2014	In servizio al 31/12/2014
A.1	0	0	C.1	6	6
A.2	0	0	C.2	1	1
A.3	0	0	C.3	6	6
A.4	0	0	C.4	7	7
A.5	0	0	C.5	11	11
B.1	5	5	D.1	3	2
B.2	2	2	D.2	0	0
B.3	11	8	D.3	2	2
B.4	2	2	D.4	2	2
B.5	5	5	D.5	3	3
B.6	4	4	D.6	0	0
B.7	4	4	Dirigenti	0	0
TOTALE	33	30	TOTALE	41	40

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2015	In servizio al 31/12/2015	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2015	In servizio al 31/12/2015
A.1	0	0	C.1	8	7
A.2	0	0	C.2	2	2
A.3	0	0	C.3	6	6
A.4	0	0	C.4	7	7
A.5	0	0	C.5	11	11
B.1	6	5	D.1	4	2
B.2	1	1	D.2	0	0
B.3	11	8	D.3	2	2
B.4	2	2	D.4	1	1
B.5	5	5	D.5	3	3
B.6	4	4	D.6	0	0
B.7	4	4	Dirigenti	0	0
TOTALE	33	29	TOTALE	44	41

DATI AL 31/12/2014					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	12	11	B	2	2
C	8	8	C	4	4
D	3	2	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	23	21	TOTALE	7	7
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	1	0	B	18	17
C	7	7	C	12	12
D	2	2	D	4	4
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	10	9	TOTALE	34	33
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2014		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	33	30
C	0	0	C	31	31
D	0	0	D	10	9
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	74	70

DATI AL 31/12/2015					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	12	11	B	2	2
C	8	8	C	5	5
D	3	2	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	23	21	TOTALE	8	8
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	1	0	B	18	16
C	9	9	C	12	11
D	2	2	D	4	3
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	12	11	TOTALE	34	30
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2015		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	33	29
C	0	0	C	34	33
D	0	0	D	10	8
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	77	70

DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL'ENTE DAL 2011 AL 2015					
Tipologia	Trend storico				
	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Mezzi operativi (n°.)	5	3	3	3	3
Veicoli (n°.)	27	27	28	28	28
Centro elaborazione dati	SI	SI	SI	SI	SI
Personal Computer (n°)	77	77	77	77	72
Monitor (n°)	75	75	75	75	73
Stampanti (n°)	52	52	47	49	46
Altre strutture					

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

In questo capitolo si espongono le partecipazioni dell'Ente acquisite o da acquisire evidenziando i settori d'intervento, le motivazioni e la rilevanza della partecipazione stessa nonché l'andamento di tali società od Enti partecipati.

Le partecipazioni dell'Ente al 31/12/2015 sono quelle indicate nella tabella seguente.

Si fa presente che tali partecipazioni sono mantenute in quanto la società svolge attività nell'ambito dei servizi pubblici locali con particolare riferimento al servizio idrico integrato come risulta dalla deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 14/01/2009 avente ad oggetto "Art. 3 – comma 2 – Legge n. 244/07 Conferma partecipazione Aset Spa e proroga servizio di igiene ambientale e raccolta smaltimento rifiuti" confermato con deliberazione del Consiglio comunale n. 11 del 29/03/2011 avente ad oggetto "Ricognizione delle società partecipate e conseguenti adempimenti"

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possessione	Capitale sociale al 31/12/2015	Valore patrimonio netto al 31/12/2015	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2015	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	ASET SPA	D	0,14	3.090.200,00	7.577.344,00	8.455,04	2015	2.591.576,00
2	AUTORITA' DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N. 1 MARCHE NORD - PU	D	2,17	0,00	1.718.915,12	37.300,00	2014	153.078,72

1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

In questo capitolo si illustrano le convenzioni con altri Enti del settore pubblico, evidenziando le motivazioni e l'oggetto della convenzione.

L'Ente per l'esercizio delle funzioni in ambiti territoriali maggiormente adeguati, ha attuato le seguenti forme di cooperazione e di associazione con altri enti:

- Convenzione con il Comune di San Costanzo per la funzione di Segretario Comunale;
- Convenzione con il comune di San Costanzo per la gestione in forma associata del nucleo di valutazione approvata con deliberazione n. 77 del 25/11/14 avente per oggetto "Rinnovo delle convenzioni per l'esercizio delle attività di valutazione e per l'istituzione del Nucleo di Valutazione in forma associata con il Comune di San Costanzo" per il periodo 1/1/2014 - 31/7/2016";
- Convenzione per attivazione di un ufficio unico per l'esercizio dei controlli interni in forma associata approvata con delibera C.C. n. 5 del 17/1/2013;
- Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 118 del 21/12/12 avente per oggetto "Approvazione Convenzione con Unione Roveresca per gestione servizio previdenza" con decorrenza 1/1/2013, prorogata con delibera del Consiglio Comunale n. 99 del 29/12/2015;
- Convenzione per la gestione in forma associata dello Sportello Unico per le attività Produttive tra i Comuni di Mondolfo, San Costanzo e Monte Porzio approvata con deliberazione del Consiglio comunale n. 16 del 29/03/2011 "Approvazione schema di convenzione per l'attivazione in forma associata dello sportello unico per le attività produttive con le modalità di cui al DPR 7/9/2010 n. 160";
- Delibera del Consiglio Comunale n. 106 del 29/12/2015 avente per oggetto " Convenzione con il Comune di San Costanzo per l'esercizio associato delle funzioni di pianificazione urbanistica, protezione civile e catasto - Rinnovo";

- Delibera del Consiglio Comunale n. 102 del 29/12/2015 avente per oggetto "Rinnovo convezione per la gestione associata dei servizi residenziali, semiresidenziale e dei servizi per l'infanzia - Anni 2016 - 2019".

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2015

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Comune di:
Comune di MONDOLFO

Nella presente sezione si cerca di fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

L'Ente, per la rilevazione dei fatti di gestione ha tenuto conto dei seguenti aspetti:

1. ASPETTO FINANZIARIO: al fine di analizzare l'avanzo di amministrazione quale sintesi della gestione di competenza e della gestione residui;
2. ASPETTO PATRIMONIALE: dove verrà evidenziato l'incremento o il decremento del Patrimonio dell'ente a seguito dell'attività svolta nell'esercizio;
3. ASPETTO ECONOMICO: al fine di evidenziare i risultati in un'ottica di competenza economica attraverso la presentazione delle varie componenti del risultato economico;

E' opportuno sottolineare che i tre aspetti sono tra loro correlati generando un sistema contabile completo che trova nel prospetto di conciliazione da un lato e nell'uguaglianza tra il risultato economico dell'esercizio e la variazione della consistenza del patrimonio netto, dall'altro, le due principali verifiche così come prescritto dall'art. 151, comma 6 del D.Lgs. 267/00.

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono quelli previsti dall'art. 230, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 e/o dall'applicazione dei principi contabili.

ATTIVO

- **IMMOBILIZZAZIONI**

- immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- materiali:
 - i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - i terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale rivalutato; quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione;
 - i fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - i macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;

- le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le macchine d'ufficio sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per l'erogazione dei servizi dell'Ente.
- finanziarie:
 - partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al costo di acquisto ovvero in base al metodo del patrimonio netto;
 - crediti verso partecipate sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - i crediti di dubbia esigibilità sono stati valutati al netto del relativo fondo svalutazione crediti;
 - i crediti per depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.
- ATTIVO CIRCOLANTE:
 - rimanenze: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore desumibile dall'andamento del mercato;
 - crediti: sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.
- RATEI E RISCONTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione

finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;

- risconti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

PASSIVO

- CONFERIMENTI: sono stati valutati al valore nominale al netto dell'eventuale quota annuale di ricavi pluriennali rilevata.
- DEBITI: sono stati valutati al valore nominale residuo.
- RATEI E RISCONTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - ratei passivi: sono stati valutati in base alla quota di costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - risconti passivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

CONTO ECONOMICO

Sulla base del sistema contabile adottato indicato precedentemente, i proventi ed i costi sono stati quantificati al fine di rappresentare rispettivamente la misura monetaria delle risorse conseguite e del consumo dei fattori impiegati nel processo di erogazione dei servizi.

Per tale quantificazione si è applicato il principio della competenza economica

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio nella seguente tabella riepilogativa.

Le risultanze finali del conto del bilancio sono espresse in termini di risultato contabile di amministrazione.

Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione si può scomporre in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

I risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

Il conto del bilancio per l'esercizio 2015 presenta, in termini di risultato contabile di amministrazione, le risultanze come indicate nella seguente tabella.

Questo risultato di amministrazione si può scomporre in risultato della gestione residui e risultato della gestione di competenza.

Il valore "segnaletico" dei risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Nelle tabelle seguenti si attua tale scomposizione, in particolare, per il risultato derivante dalla gestione di competenza lo si suddivide a seconda della sua provenienza dalla parte corrente o dalla parte in conto capitale del bilancio, mentre per il risultato derivante dalla gestione residui lo si suddivide in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

Si elencano ora più analiticamente le variazioni che hanno determinato il risultato della gestione residui:

Il risultato di amministrazione, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L., viene scomposto, ai fini del suo utilizzo o ripiano, nelle

seguenti componenti:

Al fine di dare un'interpretazione maggiormente significativa ai risultati dell'esercizio 2015 evidenziati nelle precedenti pagine si dà un'indicazione dell'evoluzione dei risultati dell'ultimo quinquennio.

I risultati finanziari sono fortemente determinati dall'andamento della gestione residui e quindi del risultato finanziario degli esercizi precedenti che per i vincoli di finanza pubblica (Patto di Stabilità) non possono essere investiti e/o impiegati.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2015

PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2015

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	7.824.576,51
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	370.431,03
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	3.145.064,99
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.083.970,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	1.500.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	2.653.286,18
Avanzo applicato	509.005,45
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	17.086.334,16
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	10.993.415,21
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	1.960.368,70
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	2.146.408,16
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	2.653.286,18
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	17.753.478,25

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 57 del 21-07-2015

I dati di entrata non comprendono il F.P.V. di parte corrente e capitale per un totale di € 667.144,09~~€~~.

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2015

ENTRATA		Accertamenti 2015
Titolo 1° - TRIBUTARIE		7.898.350,15
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		322.519,86
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE		3.283.180,20
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		521.825,69
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI		0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		1.215.987,91
TOTALE ENTRATE		13.241.863,81
SPESA		Impegni 2015
Titolo 1° - CORRENTI		9.553.364,44
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		458.827,52
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		813.407,45
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		1.215.987,91
TOTALE SPESE		12.041.587,32
Avanzo di amministrazione 2014 applicato al 2015		1.016.933,98

I dati di entrata non comprendono il F.P.V. di parte corrente e capitale per un totale di € 667.144,09= e i dati di uscita il F.P.V. di parte corrente e capitale pari ad € 834.855,70=.

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2015			
Fondo di cassa al 01/01/2015		2.223.996,17	
+ riscossioni effettuate			
in conto residui	2.466.512,98		
in conto competenza	9.100.583,85		
		11.567.096,83	
- pagamenti effettuati			
in conto residui	2.078.492,24		
in conto competenza	9.745.997,65		
		11.824.489,89	
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00	
Fondo di cassa al 31/12/2015			1.966.603,11
+ somme rimaste da riscuotere			
in conto competenza	4.141.279,96		
in conto residui	1.796.398,98		
			5.937.678,94
- somme rimaste da pagare			
in conto competenza	2.295.589,67		
in conto residui	583.870,79		
			2.879.460,46
Avanzo di amministrazione al 31/12/2015			5.024.821,59

L'avanzo di amministrazione comprende il F.P.V. iscritto nella spesa per € 834.855,70=.

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	1.590.402,43
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-1.064.077,58
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	3.298.220,25
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	3.824.545,10

GESTIONE DI COMPETENZA

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	13.241.863,81
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	12.041.587,32
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	1.200.276,49

I dati di entrata non comprendono il F.P.V. di parte corrente e capitale per un totale di € 667.144,09= e i dati di uscita il F.P.V. di parte corrente e capitale pari ad € 834.855,70=.

GESTIONE DI COMPETENZA			
1) LA GESTIONE CORRENTE			
Entrate correnti (Titolo I II e III)	11.504.050,21	+	
Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)	10.366.771,89	-	
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	1.137.278,32		
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	22.059,68	+	
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	44.903,98	-	
Avanzo 2014 applicato a spese correnti	0,00	+	
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+	
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	1.114.434,02	=	
2) LA GESTIONE C/CAPITALE			
Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	521.825,69	+	
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	22.059,68	-	
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	44.903,98	+	
Avanzo 2014 applicato a investimenti	0,00	+	
Spese Titolo II	458.827,52	-	
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	85.842,47	=	
2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI			
Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+	
Spese Titolo III (Intervento 1)	0,00	-	
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI	0,00	=	

I dati di entrata non comprendono il F.P.V. di parte corrente e capitale per un totale di € 667.144,09~~=~~ e i dati di uscita il F.P.V. di parte corrente e capitale pari ad € 834.855,70~~=~~.

GESTIONE RESIDUI		
Miglioramenti		
per maggiori accertamenti di residui attivi	0,00 +	
per economie di residui passivi	<u>3.298.220,25 +</u>	3.298.220,25 +
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	<u>1.064.077,58 -</u>	1.064.077,58 -
Avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente		1.590.402,43 +
SALDO della gestione residui		3.824.545,10 =
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		1.263.491,26
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		2.034.705,30
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		23,69
Totale economie sui residui passivi		3.298.220,25

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE SCOMPOSTO AI FINI DELL'UTILIZZO O RIPIANO

Fondi vincolati	1.818.336,89
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	843.046,58
Fondi di ammortamento	1.033.204,87
Fondi non vincolati	1.330.233,25

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2011	2012	2013	2014	2015
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-233.024,50	123.251,92	-58.502,54	190.430,06	1.200.276,49
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	1.131.709,69	889.716,11	1.401.505,55	1.399.972,37	3.824.545,10
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	898.685,19	1.012.968,03	1.343.003,01	1.590.402,43	5.024.821,59
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	898.685,19	1.012.968,03	1.343.003,01	1.590.402,43	5.024.821,59

I dati del risultato non comprendono il F.P.V. entrata di parte corrente e capitale per un totale di €667.144,09= e i dati di uscita il F.P.V. di parte corrente e capitale pari ad € 834.855,70=.

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

Il patto di stabilità interno e il contenimento del debito.

Il Patto di Stabilità Interno (PSI) definisce i vincoli specifici che gli enti territoriali sono tenuti a rispettare congiuntamente ad obblighi di informazione, comunicazione e certificazione nei confronti del ministero dell'Economia e delle Finanze. Sin ora il patto ha posto una regola per il controllo dei saldi finanziari per comuni, province e città metropolitane e un vincolo alla crescita nominale della spesa finale per le regioni. Tali vincoli sono destinati ad essere progressivamente superati a seguito dell'entrata in vigore nel 2016 della regola del pareggio di bilancio per gli enti territoriali e locali introdotta dall'art. 9 della L. 24.12.2012, n. 243.

La disciplina del patto di stabilità interno per il periodo 2015-2018 è contenuta nell'articolo 31 della legge n. 183/2011, ampiamente modificata dalla legge di stabilità per l'anno 2014, L. 147/2013 e dalle normative emanate nel corso dell'anno 2013 che hanno previsto l'aggiornamento della base di riferimento per il calcolo dell'obiettivo individuato come media degli impegni registrati nel triennio 2009/2011 oltre che la modifica delle percentuali da applicare alla suddetta media, da ultimo introdotte con Legge 190/2014.

Risulta confermato il meccanismo del saldo finanziario di competenza mista quale parametro per il rispetto del patto, che considera il totale delle entrate correnti e delle spese correnti, sotto il profilo della competenza, ed il totale delle entrate da alienazioni e trasferimenti in c/capitale ed il totale delle spese in c/capitale sotto il profilo della cassa.

PATTO DI STABILITÀ 2015	
--------------------------------	--

Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	319.000,00
---	-------------------

Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	953.000,00
--	-------------------

OBIETTIVO P.S.I. ANNO 2015 RAGGIUNTO

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato nel secondo capitolo della presente sezione le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora, in maniera sintetica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio 2015.

Preliminarmente si presenta il conto del bilancio suddiviso secondo macro aggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

L'analisi insita nella tabella precedente è un'analisi statica, tesa ad individuare la composizione e le caratteristiche dei dati finanziari nel conto del bilancio.

Si passerà ora invece ad un'analisi dinamica, tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale che da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

Come evidenziato in precedenza, il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui ed in particolare, dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento effettuate dai responsabili dei servizi, per la verifica della sussistenza delle condizioni, per il mantenimento dei residui stessi nel rendiconto.

Nelle tabelle seguenti si evidenziano le informazioni principali riguardanti tali variazioni.

CONTO DEL BILANCIO			
GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2015	Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	11.481.205,91	10.366.771,89	1.114.434,02
Conto Capitale	544.669,99	458.827,52	85.842,47
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	1.215.987,91	1.215.987,91	0,00
TOTALE	13.241.863,81	12.041.587,32	1.200.276,49

I dati di entrata non comprendono il F.P.V. di parte corrente e capitale per un totale di € 667.144,09~~=~~ e i dati di uscita il F.P.V. di parte corrente e capitale pari ad € 834.855,70~~=~~.

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	7.824.576,51	7.794.355,38	-30.221,13	-0,39 %
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	370.431,03	356.956,68	-13.474,35	-3,64 %
III	Entrate Extratributarie	3.145.064,99	3.264.816,70	119.751,71	3,81 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.083.970,00	1.163.970,00	80.000,00	7,38 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.653.286,18	2.859.286,18	206.000,00	7,76 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		509.005,45	1.016.933,98	507.928,53	99,79 %
TOTALE		17.086.334,16	17.956.318,92	869.984,76	5,09 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	10.993.415,21	11.048.971,44	55.556,23	0,51 %
II	Spese in conto capitale	1.960.368,70	2.401.797,23	441.428,53	22,52 %
III	Spese per rimborso di prestiti	2.146.408,16	2.313.408,16	167.000,00	7,78 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.653.286,18	2.859.286,18	206.000,00	7,76 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		17.753.478,25	18.623.463,01	869.984,76	4,90 %

I dati di entrata non comprendono il F.P.V. di parte corrente e capitale per un totale di € 667.144,09-.

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	7.824.576,51	7.898.350,15	73.773,64	0,94 %
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	370.431,03	322.519,86	-47.911,17	-12,93 %
III	Entrate Extratributarie	3.145.064,99	3.283.180,20	138.115,21	4,39 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.083.970,00	521.825,69	-562.144,31	-51,86 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.500.000,00	0,00	-1.500.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.653.286,18	1.215.987,91	-1.437.298,27	-54,17 %
TOTALE		16.577.328,71	13.241.863,81	-3.335.464,90	-20,12 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		509.005,45			
TOTALE		17.086.334,16			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	10.993.415,21	9.553.364,44	-1.440.050,77	-13,10 %
II	Spese in conto capitale	1.960.368,70	458.827,52	-1.501.541,18	-76,59 %
III	Spese per rimborso di prestiti	2.146.408,16	813.407,45	-1.333.000,71	-62,10 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.653.286,18	1.215.987,91	-1.437.298,27	-54,17 %
TOTALE		17.753.478,25	12.041.587,32	-5.711.890,93	-32,17 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		17.753.478,25			

(*) *Maggiori o minori entrate e minori spese*

I dati di entrata non comprendono il F.P.V. di parte corrente e capitale per un totale di € 667.144,09-.

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2015	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	7.794.355,38	7.898.350,15	103.994,77	1,33 %
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	356.956,68	322.519,86	-34.436,82	-9,65 %
III	Entrate Extratributarie	3.264.816,70	3.283.180,20	18.363,50	0,56 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.163.970,00	521.825,69	-642.144,31	-55,17 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.500.000,00	0,00	-1.500.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.859.286,18	1.215.987,91	-1.643.298,27	-57,47 %
TOTALE		16.939.384,94	13.241.863,81	-3.697.521,13	-21,83 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		1.016.933,98			
TOTALE		17.956.318,92			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	11.048.971,44	9.553.364,44	-1.495.607,00	-13,54 %
II	Spese in conto capitale	2.401.797,23	458.827,52	-1.942.969,71	-80,90 %
III	Spese per rimborso di prestiti	2.313.408,16	813.407,45	-1.500.000,71	-64,84 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.859.286,18	1.215.987,91	-1.643.298,27	-57,47 %
TOTALE		18.623.463,01	12.041.587,32	-6.581.875,69	-35,34 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		18.623.463,01			

(*) *Maggiori o minori entrate e minori spese*

I dati di entrata non comprendono il F.P.V. di parte corrente e capitale per un totale di € 667.144,09-.

CONTO DEL BILANCIO 2015 VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI

TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	0,00
---	-------------

Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato
0	0	0			0,00

CONTO DEL BILANCIO 2015
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

				TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-41.305,00
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Accertamento	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato
281	2012	154	TARIFFA IGIENE AMBIENTALE 2012	Tributo Rifiuti - Determinazione e rendicontazione sgravi e/o scarichi di Ruoli emessi nelle annual	-19.522,00
282	2013	66	TARES 2013	Tributo Rifiuti - Determinazione e rendicontazione sgravi e/o scarichi di Ruoli emessi nelle annual	-5.878,00
282	2014	42	TARES - Tributo Comunale Rifiuti e Servizi - Approvazione Ruolo Suppletivo 2013	Tributo Rifiuti - Determinazione e rendicontazione sgravi e/o scarichi di Ruoli emessi nelle annual	-14.082,00
282	2014	67	TARES TARI 2014	Tributo Rifiuti - Determinazione e rendicontazione sgravi e/o scarichi di Ruoli emessi nelle annual	-1.823,00

CONTO DEL BILANCIO 2015
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

					TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	-88.441,43
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo passivo	Importo diminuito o eliminato	
4305	2013	803	PREMI ASSICURATIVI E FRANCHIGIE SIINISTRI ANNO 2013	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-620,00	
4325	2014	18	DETERMINAZIONE A CONTRATTARE PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI RESPONSABILE PREVENZIONE E PROTEZIONE RISCHI E DEL MEDICO	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-285,00	
4325	2014	32	EFFETTUAZIONE MAGGIORE SPESA PER SERVIZIO DI PREVENZIONE E PROTEZIONE RISCHI, A SEGUITO AUMENTO ALiquota IVA A PARTIRE	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-39,00	
4325	2014	638	EFFETTUAZIONE SPESA PER AFFIDAMENTO INCARICO ALLA DITTA SERVIZI & CO. SRL PER SERVIZI DI FORMAZIONE IN MATERIA DI SICUREZZA NELL'ANNO 2014.	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-935,00	
4345	2014	234	: IMPEGNO DI SPESA PER CORSI DI AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE DIPENDENTE PER L'ANNO 2014	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-3.033,80	
4361	2012	311	IMPEGNO DI SPESA PER COMPENSO AI COMPONENTI IL NUCLEO DI VALUTAZIONE - ANNO 2012	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-860,00	
4361	2013	813	NUCLEO DI VALUTAZIONE 2013	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-900,00	
4361	2014	786	NUCLEO DI VALUTAZIONE 2014	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-900,00	
6116	2013	363	IMPEGNO DI SPESA E CONTESTUALE LIQUIDAZIONE DEL COMPENSO SPETTANTE ALLA COMMISSIONE ESAMINATRICE DEL CONCORSO PUBBLICO PER TITOLI ED ESAMI PER L'ASSUNZIONE DI UN ISTRUTTORE CULTURALE PART-TIME CAT. C - POS. EC. C.1.	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-300,00	
6116	2014	680	DETERMINAZIONE FONDO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO E DELLA PRODUTTIVITA' - ANNO 2014.	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-300,00	
6301	2014	230	IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA PASTI AL PERSONALE DIPENDENTE PER L'ANNO 2014	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI	-858,12	

				RESIDUI ATTIVI E PAS	
8311	2014	807	AGGI 2014	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-12.879,77
8312	2007	2087	AGGI 2007	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-12.735,90
9201	2013	230	AFFIDAMENTO FORNITURA MATERIALE IGIENICO, DI PULIZIA, PRODOTTI MONOUSO PER IL PERIODO DAL 01.03.2013 AL 31.12.2013 E ASSUNZIONE RELATIVO IMPEGNO DI SPESA.	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-346,29
9201	2014	115	AFFIDAMENTO DELLA FORNITURA DI MATERIALE IGIENICO, DI PULIZIA, PRODOTTI MONOUSO E ASSUNZIONE DEL RELATIVO IMPEGNO DI SPESA PER L'ANNO 2014.	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-171,03
9320	2014	159	IMPEGNO DI SPESA PER IL PAGAMENTO ALL'ARPAM DI PESARO PER VERIFICHE DELLA CONFORMITA' DEGLI IMPIANTI DI FOGNATURA, DEPURAZIONE, ELETTRICI E DI RISCALDAMENTO DEL COMUNE DI MONDOLFO PER L'ANNO 2014	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-71,21
9401	2014	810	CANONI DEMANIALI	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-5.712,59
9701	2012	467	IMPEGNO DI SPESA PER CANONE ATTRAVERSAMENTI FOGNARI E IDRICI SOTTO LA LINEA FERROVIARIA RIMINI - ANCONA AI Km 170+800, 169+957, 168+626, 168+691, 169+427, 171+107, 168+201, 169+319;	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-68,46
9701	2014	170	EFFETTUAZIONE SPESA PER STIPULAZIONE CONTRATTO DI LOCAZIONE PER AREA DESTINATA A NODO DI INTERSCAMBIO VEICOLARE PRESSO LA STAZIONE DI MAROTTA.	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-550,00
9701	2014	506	IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE PER IL PAGAMENTO DEL CANONE DI LOCAZIONE PER L'AREA UTILIZZATA A NODO DI INTERSCAMBIO VEICOLARE DI MAROTTA -	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-411,76
11201	2014	542	ACQUISTO REGISTRI DI STATO CIVILE PER L'ANNO 2015 E RILEGATURA DEI REGISTRI CORRENTI	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-82,95
11801	2011	618	15^ CENSIMENTO GENERALE DELLA POPOLAZIONE E DELLE ABITAZIONI. NOMINA RILEVATORI E COORDINATORE.	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-2.034,78
13000	2011	360	SINISTRO DEL 23/03/2011	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-0,50
13000	2013	608	EFFETTUAZIONE SPESA PER COMPETENZE DELL'ING. MARCELLO TASINI IN ESECUZIONE DELLA SENTENZA DELLA CORTE DI CASSAZIONE N. 18980/2011.	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-22,28

13000	2014	83	SINISTRO 225904091N.2005033	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-0,49
13000	2014	229	SINISTRO	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-0,18
13000	2014	252	SINISTRO DAN 156-2014-000000011- POL. 235553742 GENERALI SPA	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-0,01
13000	2014	440	SINISTRO N. 6-2014-4170025	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-0,01
13000	2014	545	SINISTRO N.03999-2014-0096195-02 DEL 24.05.2014	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-0,02
13000	2014	673	SINISTRO	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-0,20
16325	2004	2317	ACQUISTO AREA PERCORSO PEDONALE COLLEG.VIA VANDALI BASTIONE	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-1.500,00
18133	2014	767	ART.208 DEL DECRETO LEGISLATIVO 285/92 DESTINAZIONE ENTRATE DERIVANTI DAI PROVENTI DELLE VIOLAZIONI ALLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA PER L'ANNO 2015 - IMPEGNO DI SPESA PER LE SOMME ACCERTATE NELL'ANNO 2014	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-8.750,00
24313	2014	530	CONDUZIONE AUTOMEZZO TRASPORTO PASTI NELLE MENSE COMUNALI - AFFIDAMENTO DIRETTO DEL SERVIZIO A COOPERATIVA DI TIPO B PER IL PERIODO SETTEMBRE-DICEMBRE 2014.	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-0,89
25310	2013	547	ASSISTENZA ALUNNI SUGLI SCUOLABUS COMUNALI - CONTINUAZIONE SERVIZIO CON AFFIDAMENTO DIRETTO A COOPERATIVA DI TIPO B PER L'ANNO SCOLASTICO 2013/1024.	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-100,00
28370	2014	38	L.R. N. 13/2009 - INTEGRAZIONE CITTADINI STRANIERI STRANIERI CONTINUAZIONE INTERVENTI NELL'ANNO SCOLASTICO 2013/2014.	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-0,70
39360	2013	369	IMPEGNO DI SPESA PER IL PAGAMENTO DEGLI ATTRAVERSAMENTI E FANCHEGGIAMENTI VARI S.S. N. 424 E N. 16 - VERSAMENTO ALL'ANAS CANONE ANNO 2013 -	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-446,50
39360	2014	677	IMPEGNO DI SPESA PER IL PAGAMENTO DEGLI ATTRAVERSAMENTI E FANCHEGGIAMENTI VARI S.S. N. 424 E N. 16 - VERSAMENTO ALL'ANAS CANONE ANNO 2014 -	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-520,99

45202	2014	691	FORNITURA ACQUA DA ASET	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-0,40
49320	2012	772	SOTTOSCRIZIONE CONVENZIONE CON LA SOCIETA' POSTE ITALIANE SPA PER LA BOLLETTAZIONE, INVIO E RISCOSSIONE DELLE ENTRATE RELATIVE ALLA TARIFFA DI IGIENE AMBIENTALE E ASSUNZIONE RELATIVO IMPEGNO DI SPESA.	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-335,62
49320	2012	885	TEFA QUOTA PROCINCIA SU TIA 2012	Tributo Rifiuti - Determinazione e rendicontazione sgravi e/o scarichi di Ruoli emessi nelle annual	-883,28
49320	2013	239	IMPEGNO SPESA PER IL PAGAMENTO DI MEZZI E MATERIALI UTILIZATI NEI SERVIZI DI IGIENE URBANA SVOLTI DA ASET S.P.A	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-29.967,65
49320	2013	257	TEFA QUOTA PROVINCIA SU TIA 2013.	Tributo Rifiuti - Determinazione e rendicontazione sgravi e/o scarichi di Ruoli emessi nelle annual	-943,32
49320	2014	3	PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI IGIENE AMBIENTALE, RACCOLTA, TRASPORTO E SMALTIMENTO R.S.U. INDIFFERE	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-0,06
49320	2014	746	TEFA 2014	Tributo Rifiuti - Determinazione e rendicontazione sgravi e/o scarichi di Ruoli emessi nelle annual	-86,83
53502	2010	554	INTERVENTO DI SOSTEGNO SCOLASTICO IN FAVORE DEL MINORE O.H.E. IN AFFIDO C/O LA COMUNITA' PAPA GIOVANNI XXIII "CAREZZA DI DIO" SITA A MONDAVIO - FRAZ. S.MICHELE AL FIUME	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-435,84
55506	2014	480	CONTRIBUTO ECONOMICO STRAORDINARIO IN FAVORE DI UNA FAMIGLIA IN EMERGENZA ABITATIVA.	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2014 E RETRO - RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PAS	-350,00

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa, sia per i vincoli imposti dal patto di stabilità interno sia per attuare una corretta gestione dei flussi finanziari, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nel 2015 di questa gestione.

Per rendere maggiormente intuitiva l'influenza della gestione di competenza e della gestione residui sull'andamento della gestione di cassa si presenta il seguente grafico.

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2015			2.223.996,17
Riscossioni +	2.466.512,98	9.100.583,85	11.567.096,83
Pagamenti -	2.078.492,24	9.745.997,65	11.824.489,89
FONDO DI CASSA risultante			1.966.603,11
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2015			1.966.603,11

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015				2.223.996,17
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	1.396.463,14	5.434.625,16	6.831.088,30
II	Contributi e trasferimenti	3.952,15	312.089,86	316.042,01
III	Extratributarie	976.901,38	1.857.192,34	2.834.093,72
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	28.829,46	320.164,98	348.994,44
V	Accensione di prestiti	19.279,88	0,00	19.279,88
VI	Da servizi per conto di terzi	41.086,97	1.176.511,51	1.217.598,48
TOTALE		2.466.512,98	9.100.583,85	11.567.096,83
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	1.966.102,31	7.597.840,55	9.563.942,86
II	In conto capitale	63.849,02	236.481,83	300.330,85
III	Rimborso di prestiti	0,00	734.439,90	734.439,90
IV	Per servizi per conto di terzi	48.540,91	1.177.235,37	1.225.776,28
TOTALE		2.078.492,24	9.745.997,65	11.824.489,89
FONDO DI CASSA risultante				1.966.603,11
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015				1.966.603,11

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

La politica fiscale dell'Ente negli ultimi anni è stata improntata al contenimento della pressione fiscale ma la stessa è stata fortemente influenzata da scelte del governo centrale. Le entrate tributarie di competenza dell'esercizio sono l'asse portante dell'intero Bilancio comunale in quanto la gestione economica e finanziaria dell'Ente dipende dal volume di risorse che vengono reperite.

Il dettaglio della politica fiscale è stato ampiamente esposto nella Sezione 1.5 - Politiche fiscali. L'importo delle entrate tributarie accertate si attestano su € 7.898.350,16 su un totale di entrate pari ad € 13.241.863,81.

ALIQUOTE IMU/TASI	ANNO 2015
Aliquota IMU/TASI 1^ casa (x mille)	4,000
Aliquota IMU/TASI 2^ casa (x mille)	10,600
Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)	10,600
Aliquota IMU/TASI altro (x mille)	10,600

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI

ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2015	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	2.862.840,58	2.550.000,00	-312.840,58	-10,93%
Addizionale comunale IRPEF	1.055.000,00	1.058.000,00	3.000,00	0,28%
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	2.200.000,00	2.134.253,00	-65.747,00	-2,99%
TOSAP	111.922,58	96.272,82	-15.649,76	-13,98%
Altri tributi	78.140,00	78.140,00	0,00	0,00%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (Accertamenti)
	2011 (Accertamenti)	2012 (Accertamenti)	2013 (Accertamenti)	2014 (Accertamenti)	
ICI/IMU/TASI	1.680.000,00	2.346.000,00	2.864.734,67	2.327.993,17	2.550.000,00
Addizionale comunale IRPEF	700.000,00	865.303,72	856.031,91	850.000,00	1.058.000,00
Addizionale energia elettrica	139.927,73	0,00	0,00	0,00	0,00
TARSU/TARES/TARI	0,00	2.230.000,00	1.463.827,00	1.500.000,00	2.134.253,00
TOSAP	95.597,95	104.113,83	102.063,26	95.507,20	96.272,82
Altri tributi	157.923,79	155.900,01	288.536,97	0,00	78.140,00

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

Il secondo aggregato, di cui si compone il risultato economico complessivo, è rappresentato dalla differenza tra i proventi e costi derivanti dalla gestione di aziende speciali e società partecipate dall'Ente. Questo risultato, sommato a quello della gestione operativa, evidenzia il risultato della gestione caratteristica dell'Ente svolta, sia direttamente che indirettamente tramite tali soggetti esterni.

Il terzo risultato intermedio è quello in cui trovano collocazione tutti i proventi e costi derivanti dalla gestione finanziaria dell'Ente.

Il quarto risultato intermedio è particolarmente importante per poter comprendere la significatività del risultato economico complessivo, in questo aggregato confluiscono i proventi e costi straordinari.

Infine si presenta un'ulteriore analisi della composizione economica evidenziando, per ogni singola tipologia di provento e costo, l'incidenza percentuale sul relativo totale complessivo.

RISULTATI ECONOMICI 2015	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	1.456.192,38
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-396.010,62
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	108.104,27
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	1.168.286,03

Un eventuale risultato economico dell'esercizio negativo, indica di una situazione di squilibrio economico, che deve essere analizzata, al fine di verificare a causa di quali componenti è dovuta.

Occorre inoltre stabilire se la situazione impone l'attuazione immediata di provvedimenti, per ripristinare l'equilibrio economico, nel breve periodo.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A PROVENTI DELLA GESTIONE		ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	7.898.350,15	68,54 %
2	Proventi da trasferimenti	322.519,86	2,80 %
3	Proventi da servizi pubblici	1.425.798,02	12,37 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	605.259,38	5,25 %
5	Proventi diversi	1.250.042,69	10,85 %
6	Proventi da concessioni edificare	22.059,68	0,19 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		11.524.029,78	100,00 %

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	2.448.222,86	24,32 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	644.803,66	6,40 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	5.323.292,06	52,87 %
13	Utilizzo beni di terzi	14.658,35	0,15 %
14	Trasferimenti	338.251,83	3,36 %
15	Imposte e tasse	288.277,72	2,86 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	1.010.330,92	10,04 %
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		10.067.837,40	100,00 %

**COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE
DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE**

C	PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
	TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	0,00	0,00 %

C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
	TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	0,00	0,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

D	PROVENTI FINANZIARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
20	Interessi attivi	1.544,65	100,00 %
	TOTALE PROVENTI FINANZIARI	1.544,65	100,00 %

D	ONERI FINANZIARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	397.555,27	100,00 %
	TOTALE ONERI FINANZIARI	397.555,27	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E	PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo	1.263.514,95	99,83 %
23	Sopravvenienze attive	2.174,95	0,17 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		1.265.689,90	100,00 %

E	ONERI STRAORDINARI	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo	1.095.902,99	94,67 %
26	Minusvalenze patrimoniali	264,60	0,02 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	61.418,04	5,31 %
TOTALE ONERI STRAORDINARI		1.157.585,63	100,00 %

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A		PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari		7.898.350,15	61,75 %
2	Proventi da trasferimenti		322.519,86	2,52 %
3	Proventi da servizi pubblici		1.425.798,02	11,15 %
4	Proventi da gestione patrimoniale		605.259,38	4,73 %
5	Proventi diversi		1.250.042,69	9,77 %
6	Proventi da concessioni edificare		22.059,68	0,17 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni		0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.		0,00	0,00 %
C		PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		
17	Utili		0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione		0,00	0,00 %
D		PROVENTI FINANZIARI		
20	Interessi attivi		1.544,65	0,01 %
E		PROVENTI STRAORDINARI		
22	Insussistenze del passivo		1.263.514,95	9,88 %
23	Sopravvenienze attive		2.174,95	0,02 %
24	Plusvalenze patrimoniali		0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI			12.791.264,33	100,00 %

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2015	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	2.448.222,86	21,06 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	644.803,66	5,55 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	5.323.292,06	45,80 %
13	Utilizzo beni di terzi	14.658,35	0,13 %
14	Trasferimenti	338.251,83	2,91 %
15	Imposte e tasse	288.277,72	2,48 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	1.010.330,92	8,69 %
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
D ONERI FINANZIARI			
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	397.555,27	3,42 %
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	1.095.902,99	9,43 %
26	Minusvalenze patrimoniali	264,60	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	61.418,04	0,53 %
TOTALE COSTI		11.622.978,30	100,00 %

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e si propone di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare di correlare l'incremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante da conto economico.

- **Criteri di valutazione**

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dall'art. 230, comma 4, D.Lgs. n.267/2000.
In particolare si segnala:

Immobilizzazioni immateriali

Sono state iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti

Immobilizzazioni materiali

I beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D.Lgs. 77/95 sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione. I valori sono incrementati degli importi relativi ad eventuali lavori di manutenzione straordinaria ed esposti al netto degli ammortamenti.

I terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono esposti al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali.

Quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del D.Lgs.77/95 sono valutati al costo di acquisizione.

I fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono esposti al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione. I valori iscritti sono incrementati degli importi relativi ad eventuali lavori di manutenzione straordinaria ed esposti al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

I macchinari, le attrezzature e gli impianti, attrezzature informatiche e automezzi e le universalità di beni sono stati iscritti al costo di acquisto al netto degli ammortamenti.

- **Crediti e debiti**

I crediti e i debiti sono valutati, ai sensi dell'art. 230 del D.Lgs. 267/2000, al valore nominale.

I crediti di dubbia esigibilità sono esposti al netto del relativo fondo svalutazione.

CONTI D'ORDINE

- **Opere da realizzare**

Nelle colonne relative alle variazioni da conto finanziario in aumento sono riportati gli impegni assunti nel Titolo II della spesa ad eccezione dell'intervento 10 e in diminuzione fatture ricevute e liquidazioni.

- **Beni di terzi**

Nelle colonne relative alle variazioni da conto finanziario sono esposte due partite compensative di impegni e accertamenti relativi al Titolo VI dell'Entrata e IV della Spesa.

Nel prospetto che segue viene riportata una sintesi dello "Stato patrimoniale" al 31/12/2015:

CONTO DEL PATRIMONIO 2015

ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	390.698,24	1,17 %
Immobilizzazioni materiali	24.712.347,21	74,14 %
Immobilizzazioni finanziarie	325.135,08	0,98 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	5.937.678,94	17,81 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.966.603,11	5,90 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	33.332.462,58	100,00 %

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	17.063.776,03	51,19 %
Conferimenti	5.164.242,53	15,49 %
Debiti	11.104.444,02	33,32 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	33.332.462,58	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	445.806,74	390.698,24	-55.108,50	-12,36 %
Immobilizzazioni materiali	25.349.909,37	24.712.347,21	-637.562,16	-2,52 %
Immobilizzazioni finanziarie	356.960,49	325.135,08	-31.825,41	-8,92 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	5.331.601,54	5.937.678,94	606.077,40	11,37 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	2.223.996,17	1.966.603,11	-257.393,06	-11,57 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	33.708.274,31	33.332.462,58	-375.811,73	-1,11 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2015	VALORE AL 31/12/2015	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	15.895.490,00	17.063.776,03	1.168.286,03	7,35 %
Conferimenti	4.784.883,30	5.164.242,53	379.359,23	7,93 %
Debiti	13.027.901,01	11.104.444,02	-1.923.456,99	-14,76 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	33.708.274,31	33.332.462,58	-375.811,73	-1,11 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2015

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	445.806,74	1,32 %	390.698,24	1,17 %
Immobilizzazioni materiali	25.349.909,37	75,20 %	24.712.347,21	74,14 %
Immobilizzazioni finanziarie	356.960,49	1,06 %	325.135,08	0,98 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	5.331.601,54	15,82 %	5.937.678,94	17,81 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	2.223.996,17	6,60 %	1.966.603,11	5,90 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	33.708.274,31	100,00 %	33.332.462,58	100,00 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALOREAL 1/1/2015	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2015	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	15.895.490,00	47,16 %	17.063.776,03	51,19 %
Conferimenti	4.784.883,30	14,19 %	5.164.242,53	15,49 %
Debiti	13.027.901,01	38,65 %	11.104.444,02	33,32 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	33.708.274,31	100,00 %	33.332.462,58	100,00 %

2.5 - PIANO PROGRAMMATICO

Nel presente capitolo si va ad evidenziare in estrema sintesi la programmazione attuata dall'Ente.

Le tabelle che seguono evidenziano i dati finanziari relativi alla programmazione iniziale e dopo le variazioni approvate nel corso dell'esercizio.

.

Per rendere maggiormente significativi i dati, è utile analizzarli, considerando che, in sede di programmazione di inizio esercizio, sono stati delineati suddividendoli per programmi.

Si procede quindi a disaggregare i dati finanziari contenuti negli strumenti di programmazione per singolo programma, anche al fine di permettere, nei paragrafi successivi, il confronto con i risultati finali e quindi conseguenti valutazioni sul raggiungimento degli obiettivi prefissati, per ogni singolo programma.

A tale scopo si presentano due tabelle in cui sono evidenziate le risorse attribuite ed impiegate per la parte corrente e conto capitale, in sede di previsione iniziale e definitiva, per ogni singolo programma.

Analogamente, anche per la parte in conto capitale, si evidenziano le medesime informazioni.

PROGRAMMAZIONE 2015
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	7.824.576,51	7.794.355,38
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	370.431,03	356.956,68
III	Entrate Extratributarie	3.145.064,99	3.264.816,70
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.083.970,00	1.163.970,00
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.500.000,00	1.500.000,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.653.286,18	2.859.286,18
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	509.005,45	1.016.933,98
	TOTALE	17.086.334,16	17.956.318,92

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	10.993.415,21	11.048.971,44
II	Spese in conto capitale	1.960.368,70	2.401.797,23
III	Spese per rimborso di prestiti	2.146.408,16	2.313.408,16
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.653.286,18	2.859.286,18
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	17.753.478,25	18.623.463,01

I dati di entrata non comprendono il F.P.V. di parte corrente e capitale per un totale di € 667.144,09-.

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE				
N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE		
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	BALDELLI FLAVIA	-	ECONOMICO FINANZIARIO
2	POLIZIA LOCALE	CHIAVARINI LAURA	-	CORPO POLIZIA MUNICIPALE
3	PUBBLICA ISTRUZIONE	ANNIBALLI SERGIO	-	SOCIALE E DEMOGRAFICO
4	CULTURA E BENI CULTURALI	ANNIBALLI SERGIO	-	SOCIALE E DEMOGRAFICO
5	INTERVENTI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	ANNIBALLI SERGIO	-	SOCIALE E DEMOGRAFICO
6	INTERVENTI NEL CAMPO TURISTICO	ANNIBALLI SERGIO	-	SOCIALE E DEMOGRAFICO
7	VIABILITA' E TRASPORTI	CENTOSCUDI GIANFRANCO	-	LAVORI PUBBLICI
8	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	CENTOSCUDI GIANFRANCO	-	LAVORI PUBBLICI
9	INTERVENTI NEL SETTORE SOCIALE	ANNIBALLI SERGIO	-	SOCIALE E DEMOGRAFICO
10	SVILUPPO ECONOMICO E SERVIZI PRODUTTIVI	ARCH. FABIANO ZIGLIANI	-	URBANISTICA

PROGRAMMAZIONE 2015
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	6.371.938,18	6.422.579,68
2	POLIZIA LOCALE	82.500,00	82.500,00
3	PUBBLICA ISTRUZIONE	564.000,00	564.000,00
4	CULTURA E BENI CULTURALI	9.000,00	9.000,00
5	INTERVENTI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	33.170,00	33.170,00
6	INTERVENTI NEL CAMPO TURISTICO	0,00	13.400,00
7	VIABILITA' E TRASPORTI	0,00	0,00
8	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	2.820.066,99	2.756.066,99
9	INTERVENTI NEL SETTORE SOCIALE	1.432.197,36	1.508.212,09
10	SVILUPPO ECONOMICO E SERVIZI PRODUTTIVI	27.200,00	27.200,00
TOTALI		11.340.072,53	11.416.128,76

PROGRAMMAZIONE 2015
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	3.984.801,81	4.142.521,49
2	POLIZIA LOCALE	462.401,08	462.054,90
3	PUBBLICA ISTRUZIONE	858.320,33	843.325,33
4	CULTURA E BENI CULTURALI	117.062,06	132.862,06
5	INTERVENTI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	176.305,00	168.763,01
6	INTERVENTI NEL CAMPO TURISTICO	135.630,86	139.380,88
7	VIABILITA' E TRASPORTI	744.582,78	881.506,85
8	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	2.804.048,70	2.720.546,98
9	INTERVENTI NEL SETTORE SOCIALE	2.269.484,43	2.284.431,98
10	SVILUPPO ECONOMICO E SERVIZI PRODUTTIVI	87.186,32	86.986,12
TOTALI		11.639.823,37	11.862.379,60

PROGRAMMAZIONE 2015
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	350.970,00	350.970,00
2	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00
3	PUBBLICA ISTRUZIONE	0,00	0,00
4	CULTURA E BENI CULTURALI	388.000,00	388.000,00
5	INTERVENTI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00
6	INTERVENTI NEL CAMPO TURISTICO	0,00	0,00
7	VIABILITA' E TRASPORTI	0,00	0,00
8	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	200.000,00	280.000,00
9	INTERVENTI NEL SETTORE SOCIALE	100.000,00	100.000,00
10	SVILUPPO ECONOMICO E SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00
TOTALI		1.038.970,00	1.118.970,00

PROGRAMMAZIONE 2015
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo II)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	917.990,32	1.080.490,32
2	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00
3	PUBBLICA ISTRUZIONE	41.928,53	151.857,06
4	CULTURA E BENI CULTURALI	116.660,71	116.660,71
5	INTERVENTI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00
6	INTERVENTI NEL CAMPO TURISTICO	0,00	50.000,00
7	VIABILITA' E TRASPORTI	274.199,60	393.199,60
8	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	0,00	0,00
9	INTERVENTI NEL SETTORE SOCIALE	609.589,54	609.589,54
10	SVILUPPO ECONOMICO E SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00
TOTALI		1.960.368,70	2.401.797,23

PROGRAMMAZIONE 2015
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE MOVIMENTI FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo V Categoria 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	1.500.000,00	1.500.000,00
2	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00
3	PUBBLICA ISTRUZIONE	0,00	0,00
4	CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00
5	INTERVENTI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00
6	INTERVENTI NEL CAMPO TURISTICO	0,00	0,00
7	VIABILITA' E TRASPORTI	0,00	0,00
8	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	0,00	0,00
9	INTERVENTI NEL SETTORE SOCIALE	0,00	0,00
10	SVILUPPO ECONOMICO E SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00
TOTALI		1.500.000,00	1.500.000,00

PROGRAMMAZIONE 2015
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo III Intervento 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	1.500.000,00	1.500.000,00
2	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00
3	PUBBLICA ISTRUZIONE	0,00	0,00
4	CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00
5	INTERVENTI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00
6	INTERVENTI NEL CAMPO TURISTICO	0,00	0,00
7	VIABILITA' E TRASPORTI	0,00	0,00
8	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	0,00	0,00
9	INTERVENTI NEL SETTORE SOCIALE	0,00	0,00
10	SVILUPPO ECONOMICO E SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00
TOTALI		1.500.000,00	1.500.000,00

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

In questo capitolo ci si pone l'obiettivo di fornire informazioni riguardanti gli scostamenti dei dati finanziari indicati nel conto del bilancio, rispetto a quanto programmato negli strumenti di programmazione, al fine di evidenziare il grado di attendibilità e la capacità di realizzazione di quanto programmato.

La prima tabella individua lo scostamento tra le previsioni iniziali e le previsioni finali, in termini assoluti ed in percentuale.

La seconda tabella espone lo scostamento tra le previsioni assestate e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

La terza tabella indica lo scostamento tra le previsioni iniziali e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

ENTRATE CORRENTI

Entrate proprie

Le entrate proprie, come si rileva dalla tabella relativa agli "Indicatori finanziari ed economici generali" costituiscono il 97,20% delle entrate correnti.

Il dato ad oggi e la sequenza dei valori negli anni diventano difficilmente comparabili per le modifiche legislative intervenute a partire dal 2002, anno in cui fu introdotta la compartecipazione all'Irpef riconosciuta ai Comuni in sostituzione di trasferimenti erariali, che, nel corso degli anni ha subito modifiche rilevanti nella percentuale di compartecipazione fino ad essere completamente azzerata nel 2011 a seguito dell'attuazione del federalismo fiscale di cui al D.Lgs.n. 23/2011 che ha disposto la fiscalizzazione della quasi totalità di trasferimenti erariali assegnando ai Comuni il "Fondo sperimentale di riequilibrio". Tale fiscalizzazione riguardando la quasi totalità degli ex trasferimenti statali tranne l'ex "fondo sviluppo investimenti" comprendono quindi anche la partita riguardante l'ICI

sull'unità immobiliare destinata ad abitazione principale esclusa da imposizione dal 2008 a seguito delle disposizioni di cui all'art. 1 del D.L. 93/2008 convertito nella Legge 126/2008 che per tale anno fu certificata in Euro 457.066,21. Nessuna ulteriore certificazione fu richiesta dal Ministero dell'Interno per gli anni successivi.

E' di tutta evidenza quindi che, allo stato attuale, alcuni indicatori contenuti nella tabella relativa agli "indicatori finanziari ed economici generali" con andamento triennale assumono un valore puramente statistico attraverso i quali è unicamente possibile effettuare confronti con altri Comuni.

Entrate tributarie

Le entrate tributarie sono state accertate in Euro 7.898.350,15 con un maggiore accertamento complessivo rispetto all'importo definitivamente assestato di Euro 103.994,77, dovuto essenzialmente al maggior importo dell'accertato per recupero evasione tributaria.

Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie sono state accertate in Euro 3.283.180,20 con un maggiore accertamento complessivo rispetto all'importo definitivamente assestato di Euro 18.363,50 dovuto a maggiori proventi da canoni per concessioni cimiteriali.

Entrate per trasferimenti

Le entrate da trasferimenti sono state accertate in Euro 322.519,86.

Per quanto riguarda i trasferimenti statali si rileva un maggiore accertamento complessivo di Euro 157.29.

Relativamente ai trasferimenti regionali si segnala un maggiore accertamento complessivo di Euro 23.969,46 rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio.

Tale somma è però composta da diversi accertamenti soprattutto legati a:

- minore contributi Ambito sociale -20.000,00
- minori contributi in conto interessi -20.000,00
- maggiore contributo per protezione civile +49.521,18

Si sottolineano inoltre nuovi trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate per € 58.563,57 rispetto ai dati assestati.

Tra le entrate per "contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico" si registra una sostanziale corrispondenza tra previsioni definitive ed accertamenti.

Come per il precedente paragrafo, anche in questa analisi degli scostamenti, appare utile effettuare un approfondimento dettagliando gli scostamenti per singolo programma, in quanto tali informazioni rappresentano utili indicatori per evidenziare la capacità di acquisizione delle entrate attribuite ad ogni singolo programma e grado di attuazione dei programmi di spesa.

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra Stanziamenti definitivi e iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	7.824.576,51	7.794.355,38	-30.221,13	-0,39 %
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	370.431,03	356.956,68	-13.474,35	-3,64 %
III	Entrate Extratributarie	3.145.064,99	3.264.816,70	119.751,71	3,81 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.083.970,00	1.163.970,00	80.000,00	7,38 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.653.286,18	2.859.286,18	206.000,00	7,76 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		509.005,45	1.016.933,98	507.928,53	99,79 %
TOTALE		17.086.334,16	17.956.318,92	869.984,76	5,09 %

SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	10.993.415,21	11.048.971,44	55.556,23	0,51 %
II	Spese in conto capitale	1.960.368,70	2.401.797,23	441.428,53	22,52 %
III	Spese per rimborso di prestiti	2.146.408,16	2.313.408,16	167.000,00	7,78 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.653.286,18	2.859.286,18	206.000,00	7,76 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		17.753.478,25	18.623.463,01	869.984,76	4,90 %

I dati di entrata non comprendono il F.P.V. di parte corrente e capitale per un totale di € 667.144,09.

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	7.794.355,38	7.898.350,15	103.994,77	1,33 %
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	356.956,68	322.519,86	-34.436,82	-9,65 %
III	Entrate Extratributarie	3.264.816,70	3.283.180,20	18.363,50	0,56 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.163.970,00	521.825,69	-642.144,31	-55,17 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.500.000,00	0,00	-1.500.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.859.286,18	1.215.987,91	-1.643.298,27	-57,47 %
TOTALE		16.939.384,94	13.241.863,81	-3.697.521,13	-21,83 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		1.016.933,98			
TOTALE		17.956.318,92			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	11.048.971,44	9.553.364,44	-1.495.607,00	-13,54 %
II	Spese in conto capitale	2.401.797,23	458.827,52	-1.942.969,71	-80,90 %
III	Spese per rimborso di prestiti	2.313.408,16	813.407,45	-1.500.000,71	-64,84 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.859.286,18	1.215.987,91	-1.643.298,27	-57,47 %
TOTALE		18.623.463,01	12.041.587,32	-6.581.875,69	-35,34 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		18.623.463,01			

I dati di entrata non comprendono il F.P.V. di parte corrente e capitale per un totale di € 667.144,09-.

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	7.824.576,51	7.898.350,15	73.773,64	0,94 %
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	370.431,03	322.519,86	-47.911,17	-12,93 %
III	Entrate Extratributarie	3.145.064,99	3.283.180,20	138.115,21	4,39 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.083.970,00	521.825,69	-562.144,31	-51,86 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.500.000,00	0,00	-1.500.000,00	-100,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	2.653.286,18	1.215.987,91	-1.437.298,27	-54,17 %
TOTALE		16.577.328,71	13.241.863,81	-3.335.464,90	-20,12 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		509.005,45			
TOTALE		17.086.334,16			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	10.993.415,21	9.553.364,44	-1.440.050,77	-13,10 %
II	Spese in conto capitale	1.960.368,70	458.827,52	-1.501.541,18	-76,59 %
III	Spese per rimborso di prestiti	2.146.408,16	813.407,45	-1.333.000,71	-62,10 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	2.653.286,18	1.215.987,91	-1.437.298,27	-54,17 %
TOTALE		17.753.478,25	12.041.587,32	-5.711.890,93	-32,17 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		17.753.478,25			

I dati di entrata non comprendono il F.P.V. di parte corrente e capitale per un totale di € 667.144,09-.

PROGRAMMAZIONE 2015
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	6.422.579,68	6.420.951,74	99,97 %
2	POLIZIA LOCALE	82.500,00	98.026,88	118,82 %
3	PUBBLICA ISTRUZIONE	564.000,00	482.052,25	85,47 %
4	CULTURA E BENI CULTURALI	9.000,00	9.000,00	100,00 %
5	INTERVENTI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	33.170,00	38.300,57	115,47 %
6	INTERVENTI NEL CAMPO TURISTICO	13.400,00	9.800,00	73,13 %
7	VIABILITA' E TRASPORTI	0,00	0,00	0,00 %
8	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	2.756.066,99	2.793.841,17	101,37 %
9	INTERVENTI NEL SETTORE SOCIALE	1.508.212,09	1.630.807,60	108,13 %
10	SVILUPPO ECONOMICO E SERVIZI PRODUTTIVI	27.200,00	21.270,00	78,20 %
TOTALI		11.416.128,76	11.504.050,21	100,77 %

PROGRAMMAZIONE 2015
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	4.142.521,49	3.265.764,47	78,84 %
2	POLIZIA LOCALE	462.054,90	435.909,17	94,34 %
3	PUBBLICA ISTRUZIONE	843.325,33	742.611,24	88,06 %
4	CULTURA E BENI CULTURALI	132.862,06	112.290,32	84,52 %
5	INTERVENTI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	168.763,01	129.535,81	76,76 %
6	INTERVENTI NEL CAMPO TURISTICO	139.380,88	135.017,76	96,87 %
7	VIABILITA' E TRASPORTI	881.506,85	716.234,21	81,25 %
8	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	2.720.546,98	2.673.781,79	98,28 %
9	INTERVENTI NEL SETTORE SOCIALE	2.284.431,98	2.071.441,73	90,68 %
10	SVILUPPO ECONOMICO E SERVIZI PRODUTTIVI	86.986,12	84.185,39	96,78 %
TOTALI		11.862.379,60	10.366.771,89	87,39 %

PROGRAMMAZIONE 2015
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	350.970,00	2.174,95	0,62 %
2	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00 %
3	PUBBLICA ISTRUZIONE	0,00	0,00	0,00 %
4	CULTURA E BENI CULTURALI	388.000,00	234.775,50	60,51 %
5	INTERVENTI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00	0,00 %
6	INTERVENTI NEL CAMPO TURISTICO	0,00	0,00	0,00 %
7	VIABILITA' E TRASPORTI	0,00	0,00	0,00 %
8	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	280.000,00	284.875,24	101,74 %
9	INTERVENTI NEL SETTORE SOCIALE	100.000,00	0,00	0,00 %
10	SVILUPPO ECONOMICO E SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		1.118.970,00	521.825,69	46,63 %

PROGRAMMAZIONE 2015
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo II)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	1.080.490,32	314.800,71	29,13 %
2	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00 %
3	PUBBLICA ISTRUZIONE	151.857,06	99.242,94	65,35 %
4	CULTURA E BENI CULTURALI	116.660,71	0,00	0,00 %
5	INTERVENTI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00	0,00 %
6	INTERVENTI NEL CAMPO TURISTICO	50.000,00	28.250,91	56,50 %
7	VIABILITA' E TRASPORTI	393.199,60	11.199,60	2,85 %
8	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 %
9	INTERVENTI NEL SETTORE SOCIALE	609.589,54	5.333,36	0,87 %
10	SVILUPPO ECONOMICO E SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		2.401.797,23	458.827,52	19,10 %

PROGRAMMAZIONE 2015
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI
ENTRATE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo V Categoria 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	1.500.000,00	0,00	0,00 %
2	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00 %
3	PUBBLICA ISTRUZIONE	0,00	0,00	0,00 %
4	CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00 %
5	INTERVENTI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00	0,00 %
6	INTERVENTI NEL CAMPO TURISTICO	0,00	0,00	0,00 %
7	VIABILITA' E TRASPORTI	0,00	0,00	0,00 %
8	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 %
9	INTERVENTI NEL SETTORE SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
10	SVILUPPO ECONOMICO E SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		1.500.000,00	0,00	0,00 %

PROGRAMMAZIONE 2015
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo III Intervento 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	1.500.000,00	0,00	0,00 %
2	POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00 %
3	PUBBLICA ISTRUZIONE	0,00	0,00	0,00 %
4	CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00 %
5	INTERVENTI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00	0,00 %
6	INTERVENTI NEL CAMPO TURISTICO	0,00	0,00	0,00 %
7	VIABILITA' E TRASPORTI	0,00	0,00	0,00 %
8	GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	0,00	0,00	0,00 %
9	INTERVENTI NEL SETTORE SOCIALE	0,00	0,00	0,00 %
10	SVILUPPO ECONOMICO E SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		1.500.000,00	0,00	0,00 %

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

In questa parte si analizzano le politiche di investimento ed indebitamento attuate nel corso dell'anno, nonché le prospettive future.

Si sintetizzano nella prima tabella le spese in conto capitale che rappresentano l'aggregato finanziario in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione di contributi in conto capitale a terzi, ecc.

La tabella evidenzia il totale degli impegni, suddividendoli per funzione ed individuando, per ognuna di esse, la percentuale rispetto al totale.

Rispetto alle somme impegnate tra le spese in conto capitale, si approfondisce poi l'analisi degli investimenti, indicando le relative fonti di finanziamento ed individuando la percentuale di ogni tipologia di finanziamento rispetto al totale complessivo.

Tra le fonti di finanziamento, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento.

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni intervenute nel corso dell'anno e la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio, suddivise per istituto mutuante tramite le seguenti tabelle.

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI

FUNZIONI	IMPEGNI 2015	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	281.550,71	61,36 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	33.250,00	7,25 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	99.242,94	21,63 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	28.250,91	6,16 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	11.199,60	2,44 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	0,00	0,00 %
Funzione 10 - Settore sociale	5.333,36	1,16 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	458.827,52	100,00 %

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE		
TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	2.174,95	0,40 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	519.650,74	95,41 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)	0,00	0,00 %
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	-22.059,68	-4,05 %
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	44.903,98	8,24 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
TOTALE	544.669,99	100,00 %

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2015

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Variazione complessiva
BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI FANO	0,00	1.462,27	-1.462,27
CARIFANO - CASSA DI RISPARMIO DI FANO SPA	0,00	8.736,19	-8.736,19
CASSA DD.PP. SpA	0,00	413.224,09	-413.224,09
DEXIA CREDIOP SPA	0,00	66.789,13	-66.789,13
Estinzione anticipata Cassa DD.PP.	0,00	167.017,04	-167.17,04
TOTALI	0,00	657.228,72	-657.228,72

CONSISTENZA INDEBITAMENTO

ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2014	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2015
BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI FANO	27.682,65	0,00	1.462,27	26.220,38
CARIFANO - CASSA DI RISPARMIO DI FANO SPA	228.999,68	0,00	8.736,19	220.263,49
CASSA DD.PP. SpA	7.085.999,53	0,00	580.241,13	6.505.758,40
DEXIA CREDIOP SPA	1.839.010,23	0,00	66.789,13	1.772.221,10
TOTALI	11.568.108,42	0,00	657.228,72	8.524.463,37

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

Il compito fondamentale dell'amministrazione è quello di garantire il soddisfacimento dei bisogni dei cittadini. Per far questo, l'amministrazione offre determinati servizi alla comunità locale.

Il problema delle amministrazioni è rappresentato dal fatto che l'Ente agisce in un regime di scarsità di risorse, rispetto a quelle previste, per poter erogare tutti i servizi che i cittadini richiedono.

L'amministrazione deve quindi puntare a raggiungere un equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi dei cittadini e le risorse impiegate per l'erogazione di tali servizi.

In questa parte si presentano una serie di indicatori relativi all'erogazione dei servizi che ne valutano l'efficacia e l'efficienza.

La valutazione di tali indicatori deve tener presente che i servizi erogati possono essere di tre tipologie, ognuna caratterizzata da una particolare forma di finanziamento:

- servizi cosiddetti "istituzionali": generalmente gratuiti e finanziati unicamente con risorse dell'Ente;
- servizi a domanda individuale: finanziati in parte da risorse dell'Ente ed in parte pagati dall'utente,
- servizi a carattere produttivo: tendenti al pareggio o alla produzione di utili.

Nella presentazione di tali indicatori si utilizza l'indicazione dei servizi prevista dalla normativa, in materia di certificazione del conto del bilancio.

Dopo l'indicazione dei dati relativi al 2015 è utile l'evoluzione nel tempo di tali indicatori.

INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE - ANNO 2015				
N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA		PARAMETRO DI EFFICIENZA
1	Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti	0,00000	costo totale
		popolazione		popolazione
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti	0,00133	costo totale
		popolazione		popolazione
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	domande evase	0,00000	costo totale
		domande presentate		popolazione
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti	0,00049	costo totale
		popolazione		popolazione
5	Servizio statistico	numero addetti	0,00000	costo totale
		popolazione		popolazione
6	Servizi connessi con la giustizia			costo totale
				popolazione
7	Polizia locale e amministrativa	numero addetti	0,00070	costo totale
		popolazione		popolazione
8	Servizio della leva militare			costo totale
				popolazione
9	Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	numero addetti	0,00000	costo totale
		popolazione		popolazione
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule	0,05434	costo totale
		n. studenti frequentanti		n. studenti frequentanti
	- Scuola Materna	n. bambini iscritti	24,15385	
		n. aule disponibili		
	- Istruzione elementare	n. alunni iscritti	13,86842	
		n. aule disponibili		
	- Istruzione media	n. studenti iscritti	23,04762	
		n. aule disponibili		
11	Servizi necroscopici e cimiteriali			costo totale
				popolazione
12	Acquedotto	mc acqua erogata	0,00000	costo totale
		nr. abitanti serviti		0,00
		unità imm.ri servite	0,00000	mc acqua erogata
		totale unità imm.ri		
13	Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite	0,00000	costo totale
		totale unità imm.ri		Km rete fognaria
14	Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta	0,85714	costo totale
		7		Q.li di rifiuto smaltiti
		unità imm.ri servite	0,51266	
		totale unità imm.ri		
15	Viabilità e illuminazione pubblica	km strade illuminate	0,68621	costo totale
		totale km di strade comunali		Km strade illuminate

INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2015

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	domande soddisfatte 1,00000 domande presentate
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte 0,00000 domande presentate
3	Asili nido	domande soddisfatte 1,00000 domande presentate
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte 0,00000 domande presentate
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte 0,00000 domande presentate
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	domande soddisfatte 0,00000 domande presentate
7	Giardini zoologici e botanici	numero visitatori 0,00000 popolazione
8	Impianti sportivi	numero impianti 0,00161 popolazione
9	Mattatoi pubblici	q.li carne macellate 0,00000 popolazione
10	Mense	domande soddisfatte 1,00000 domande presentate
11	Mense scolastiche	domande soddisfatte 0,00000 domande presentate
12	Mercati e fiere attrezzate	
13	Pesa pubblica	
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	
15	Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte 0,00000 domande presentate
16	Teatri	numero spettatori 0,00000 nr.posti disponibili x nr.Rappresentaz.
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	numero visitatori 0,00000 numero istituzioni
18	Spettacoli	
19	Trasporti di carni macellate	
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande soddisfatte 0,00000 domande presentate
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte 0,00000 domande presentate
22	Altri servizi	domande soddisfatte 0,00000 domande presentate

INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2015

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	PROVENTI
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	costo totale 9.394,06 numero utenti	provento totale 7.364,57 numero utenti
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	costo totale 0,00 numero utenti	provento totale 0,00 numero utenti
3	Asili nido	costo totale 12.603,82 n. bambini frequentanti	provento totale 5.615,78 n. bambini frequentanti
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	costo totale 0,00 numero utenti	provento totale 0,00 numero utenti
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	costo totale 0,00 numero utenti	provento totale 0,00 numero utenti
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli previsti per legge	costo totale 0,00 numero iscritti	provento totale 0,00 numero iscritti
7	Giardini zoologici e botanici	costo totale 0,00 totale mq. Superficie	provento totale 0,00 numero visitatori
8	Impianti sportivi	costo totale 94,00 numero utenti	provento totale 27,79 numero utenti
9	Mattatoi pubblici	costo totale 0,00 q.li carni macellate	provento totale 0,00 q.li carni macellate
10	Mense	costo totale 4,24 numero pasti offerti	provento totale 4,20 numero pasti offerti
11	Mense scolastiche	costo totale 0,00 numero pasti offerti	provento totale 0,00 numero pasti offerti
12	Mercati e fiere attrezzate	costo totale 0,00 mq superf. occupata	provento totale 0,00 mq superf. occupata
13	Pesa pubblica	costo totale 0,00 numero servizi resi	provento totale 0,00 numero servizi resi
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	costo totale 0,00 popolazione	provento totale 0,00 popolazione
15	Spurgo pozzi neri	costo totale 0,00 numero interventi	provento totale 0,00 numero interventi
16	Teatri	costo totale 0,00 numero spettatori	provento totale 0,00 numero spettatori
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	costo totale 0,00 numero visitatori	provento totale 0,00 numero visitatori
18	Spettacoli		provento totale 0,00 numero spettacoli
19	Trasporti di carni macellate	costo totale 0,00 q.li carni macellate	provento totale 0,00 q.li carni macellate
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	costo totale 0,00 nr. servizi prestati	provento totale 0,00 nr. servizi resi
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	costo totale 0,00 nr. giorni d'utilizzo	provento totale 0,00 nr. giorni d'utilizzo
22	Altri servizi	costo totale 0,00 numero utenti	provento totale 0,00 numero utenti

INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2015

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	
1	Distribuzione gas	mc gas erogato	0,00000
		popolazione servita	
		unità imm.ri servite	0,00000
		totale unità imm.ri	
2	Centrale del latte		
3	Distribuzione energia elettrica	unità imm.ri servite	0,00000
		totale unità imm.ri	
4	Teleriscaldamento	unità imm.ri servite	0,00000
		totale unità imm.ri	
5	Trasporti pubblici	viaggiatori per Km	0,00000
		posti disponibili x Km percorsi	
6	Altri servizi	domande soddisfatte	0,00000
		domande presentate	

INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2015

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA		PROVENTI	
1	Distribuzione gas	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		mc gas erogato		gas erogato	
2	Centrale del latte	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		litri latte prodotto		litri latte prodotto	
3	Distribuzione energia elettrica	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		KWh erogati		KWh erogati	
4	Teleriscaldamento	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		Kcal prodotte		Kcal prodotte	
5	Trasporti pubblici	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		Km percorsi		Km percorsi	
6	Altri servizi	costo totale	0,00	provento totale	0,00
		Unità di misura del servizio		Unità di misura del servizio	

INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE - ANNO 2015

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2013	2014	2015	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2013	2014	2015
1	Servizi connessi agli organi istituzionali	numero addetti popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	13,21	7,87	8,74
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	numero addetti popolazione	0,00144	0,00118	0,00133	costo totale popolazione	210,83	119,26	130,54
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	domande evase domande presentate	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	41,96	32,35	35,34
4	Servizi di anagrafe e di stato civile	numero addetti popolazione	0,00042	0,00035	0,00049	costo totale popolazione	19,23	14,72	17,70
5	Servizio statistico	numero addetti popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
6	Servizi connessi con la giustizia					costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
7	Polizia locale e amministrativa	numero addetti popolazione	0,00085	0,00062	0,00070	costo totale popolazione	38,69	31,14	30,50
8	Servizio della leva militare					costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
9	Protez. civile, pronto interv., tutela sicurezza pubblica	numero addetti popolazione	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore	numero aule n. studen. frequentanti	0,04348	0,04641	0,05434	costo totale n. studen. frequentanti	179,47	143,48	325,69
	- Scuola Materna	n.bambini iscritti n. aule disponibili	26,36364	25,38462	24,15385				
	- Istruzione elementare	n. alunni iscritti n. aule disponibili	21,15385	19,69231	13,86842				
	- Istruzione media	n. studenti iscritti n. aule disponibili	24,83333	22,61905	23,04762				
11	Servizi necroscopici e cimiteriali					costo totale popolazione	6,09	5,04	4,78
12	Acquedotto	mc acqua erogata nr. abitanti serviti	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale mc acqua erogata	0,00	0,00	0,00
		unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000				
13	Fognatura e depurazione	unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,00000	0,00000	0,00000	costo totale Km rete fognaria	0,00	0,00	0,00
14	Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta/7	0,85714	0,85714	0,85714	costo totale Q.li di rifiuto smaltiti	28,48	27,30	27,46
		unità imm.ri servite totale unità imm.ri	0,96815	1,00000	0,51266				
15	Viabilità e illuminazione pubblica	km strade illuminate tot. kmstrade comunali	0,72414	0,68621	0,68621	costo totale Km strade illuminate	12.738,99	12.079,37	14.996,53

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2013	2014	2015
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	domande soddisfatte	1,00000	1,00000	1,00000
		domande presentate			
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
3	Asili nido	domande soddisfatte	0,71429	1,00000	1,00000
		domande presentate			
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
7	Giardini zoologici e botanici	numero visitatori	0,00000	0,00000	0,00000
		popolazione			
8	Impianti sportivi	numero impianti	0,00161	0,00131	0,00161
		popolazione			
9	Mattatoi pubblici	q.li carne macellate	0,00000	0,00000	0,00000
		popolazione			
10	Mense	domande soddisfatte	1,00000	1,00000	1,00000
		domande presentate			
11	Mense scolastiche	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
12	Mercati e fiere attrezzate				
13	Pesa pubblica				
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili				
15	Spurgo pozzi neri	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
16	Teatri	numero spettatori	0,00000	0,00000	0,00000
		nr. posti disp. x nr. Rappresent.			
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	numero visitatori	0,00000	0,00000	0,00000
		numero istituzioni			
18	Spettacoli				
19	Trasporti di carni macellate				
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	domande soddisfatte	1,00000	1,00000	0,00000
		domande presentate			
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			
22	Altri servizi	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE									
N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2013	2014	2015	PROVENTI	2013	2014	2015
1	Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	costo totale numero utenti	23.357,94	23.315,35	9.394,06	provento totale numero utenti	23.171,09	24.666,67	7.364,57
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	costo totale numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero utenti	0,00	0,00	0,00
3	Asili nido	costo totale n.bambini frequentanti	9.027,75	8.820,25	12.603,82	provento totale n.bambini frequentanti	4.477,59	4.691,94	5.615,78
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	costo totale numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero utenti	0,00	0,00	0,00
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	costo totale numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero utenti	0,00	0,00	0,00
6	Corsi extrascolastici di arte, sport, altro, a eccezione di quelli previsti per legge	costo totale numero iscritti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero iscritti	0,00	0,00	0,00
7	Giardini zoologici e botanici	costo totale totale mq. Superficie	0,00	0,00	0,00	provento totale n.visitatori	0,00	0,00	0,00
8	Impianti sportivi	costo totale numero utenti	65,83	56,03	94,00	provento totale numero utenti	17,58	25,77	27,79
9	Mattatoi pubblici	costo totale q.li carni macellate	0,00	0,00	0,00	provento totale q.li carni macellate	0,00	0,00	0,00
10	Mense	costo totale numero pasti offerti	5,19	4,98	4,24	provento totale numero pasti offerti	4,61	4,78	4,20
11	Mense scolastiche	costo totale numero pasti offerti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero pasti offerti	0,00	0,00	0,00

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2013	2014	2015	PROVENTI	2013	2014	2015
12	Mercati e fiere attrezzate	costo totale mq superf. occupata	0,00	0,00	0,00	provento totale mq superf. occupata	0,00	0,00	0,00
13	Pesa pubblica	costo totale numero servizi resi	0,00	0,00	0,00	provento totale numero servizi resi	0,00	0,00	0,00
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	costo totale popolazione	0,00	0,00	0,00	provento totale popolazione	0,00	0,00	0,00
15	Spurgo pozzi neri	costo totale numero interventi	0,00	0,00	0,00	provento totale numero interventi	0,00	0,00	0,00
16	Teatri	costo totale numero spettatori	0,00	0,00	0,00	provento totale numero spettatori	0,00	0,00	0,00
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	costo totale numero visitatori	0,00	0,00	0,00	provento totale numero visitatori	0,00	0,00	0,00
18	Spettacoli					provento totale numero spettacoli	0,00	0,00	0,00
19	Trasporti di carni macellate	costo totale q.li carni macellate	0,00	0,00	0,00	provento totale q.li carni macellate	0,00	0,00	0,00
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	costo totale nr. servizi prestati	13,32	16,04	0,00	provento totale nr. servizi resi	0,00	0,00	0,00
21	Uso di locali, adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	costo totale nr. giorni d'utilizzo	0,00	0,00	0,00	provento totale nr. giorni d'utilizzo	0,00	0,00	0,00
22	Altri servizi	costo totale numero utenti	0,00	0,00	0,00	provento totale numero utenti	0,00	0,00	0,00

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE

N.	SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2013	2014	2015
1	Distribuzione gas	mc gas erogato	0,00000	0,00000	0,00000
		popolazione servita			
		unità imm.ri servite	0,00000	0,00000	0,00000
		totale unità imm.ri			
2	Centrale del latte				
3	Distribuzione energia elettrica	unità imm.ri servite	0,00000	0,00000	0,00000
		totale unità imm.ri			
4	Teleriscaldamento	unità imm.ri servite	0,00000	0,00000	0,00000
		totale unità imm.ri			
5	Trasporti pubblici	viaggiatori per Km	0,00000	0,00000	0,00000
		posti disponibili x Km percorsi			
6	Altri servizi	domande soddisfatte	0,00000	0,00000	0,00000
		domande presentate			

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2013	2014	2015	PROVENTI	2013	2014	2015
1	Distribuzione gas	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00
		gas erogato				gas erogato		
2	Centrale del latte	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00
		litri latte prodotto				litri latte prodotto		
3	Distribuzione energia elettrica	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00
		KWh erogati				KWh erogati		
4	Teleriscaldamento	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00
		Kcal prodotte				Kcal prodotte		
5	Trasporti pubblici	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00
		Km percorsi				Km percorsi		
6	Altri servizi	costo totale	0,00	0,00	0,00	provento totale	0,00	0,00
		Unità di misura del servizio				Unità di misura del servizio		

2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica dell'ente locale così come risultante dal conto economico.

Si tratta di una informazione del tutto nuova per l'ente locale che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma anche secondo criteri e logiche finora proprie solo di un'azienda privata.

In realtà l'art. 55 della L.142/90 già recitava: "i risultati di gestione sono rilevati mediante contabilità economica e dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio ed il conto del patrimonio".

La norma, nel rispetto della logica propria di una legge di principi, non forniva, però, gli strumenti operativi successivamente introdotti con l'approvazione dei modelli ministeriali previsti nel D.P.R. 194/96.

La nuova disciplina che nel suo complesso ha avuto una attivazione scaglionata secondo le dimensioni demografiche degli enti, torna applicabile a decorrere dall'esercizio 2008.

Una nuova fonte informativa sulla gestione dell'ente

Il "risultato economico d'esercizio", calcolato quale differenza tra proventi e costi, permette di ottenere un primo giudizio sull'andamento dell'esercizio e misura l'incremento o il decremento del patrimonio netto nel corso dell'esercizio per effetto delle operazioni di gestione. Partendo da questo dato è possibile procedere ad un'analisi dei risultati parziali al fine di meglio comprendere la sua configurazione analitica.

Il risultato della gestione

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi della gestione e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel conto economico. Il risultato della gestione rappresenta quella parte del risultato economico generata dall'attività

caratteristica di produzione ed erogazione svolta direttamente dall'ente locale intesa in senso ampio, in quanto comprendente anche la gestione del patrimonio immobiliare.

Sono escluse la gestione delle partecipazioni, delle disponibilità liquide e dei finanziamenti, oltre a quella "straordinaria".

Si ottiene sottraendo al totale della classe A) "Proventi della gestione", il totale della classe B) "Costi della gestione" e misura l'economicità di quella parte della gestione operativa svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione della efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

I proventi della gestione sono relativi a:

Proventi tributari: la voce comprende la quota relativa al recupero evasione IMU per euro 541.107,00;

Proventi da trasferimenti: la voce comprende i trasferimenti erariali, regionali e di altri Enti del settore pubblico accertati nel corso del 2015;

Proventi dei servizi pubblici: I valori delle voci interessate sono al netto dell'Iva per i servizi rilevanti;

Proventi della gestione patrimoniale: I valori delle voci interessate sono al netto dell'Iva per i servizi rilevanti;

Proventi diversi: I valori delle voci interessate sono al netto dell'Iva per i servizi rilevanti. L'importo comprende una quota di ricavi pluriennali pari ad euro 118.231,83.

I costi della gestione comprendono:

Personale: la voce corrisponde a quanto impegnato nell'esercizio 2015;

Acquisto beni e prestazioni di servizi: I valori delle voci interessate sono al netto dell'Iva per i servizi rilevanti: Trasporto scolastico, impianti sportivi, mensa centralizzata e lampade votive;

Trasferimenti: i valori delle voci interessate sono al netto dell'Iva per servizi rilevanti in relazione alla detraibilità;

Quote di ammortamento: la voce non trova alcuna corrispondenza nel conto di bilancio in quanto non costituisce una tipica rilevazione di fine periodo della contabilità generale;

Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate

Il risultato di questa gestione è stato previsto al fine di evidenziare l'andamento di quelle attività poste in essere dall'ente Indirettamente secondo le forme giuridiche già previste dall'articolo 22 della Legge 142/90, e trasfuse nell'art. 113 del D.Lgs.n.267/2000.

Risultato della gestione operativa

Il risultato della gestione operativa si ottiene sommando algebricamente al "Risultato della gestione", il totale (positivo o negativo) dei "Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate". Tale risultato sintetizza in termini quantitativi l'economicità delle attività tipiche dell'ente nel loro complesso, permettendo pertanto, una valutazione immediata in merito alla capacità di mantenere un equilibrio fra componenti negativi e positivi nel perseguimento delle proprie finalità istituzionali, attraverso la prestazione diretta ed indiretta di servizi.

Proventi ed oneri finanziari

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente è necessario considerare anche le altre gestioni extra caratteristiche che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste particolare importanza riveste la "gestione finanziaria" che trova allocazione nel conto economico dell'ente in corrispondenza alla classe D) "Proventi ed oneri finanziari" e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione. A tal riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe D) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi e di tutti quelli negativi riferibili agli interessi finanziari passivi di periodo.

E' da precisare che il risultato è ovviamente negativo comprendendo gli interessi passivi sui mutui contratti.

Proventi ed oneri straordinari

La macro classe "Proventi ed oneri straordinari" consente di isolare l'effetto di componenti straordinarie sul risultato del periodo.

Si tratta, in particolare, di plusvalenze e minusvalenze da alienazioni, sopravvenienze e insussistenze (che non devono forzatamente coincidere con maggiori e minori residui), accantonamento per svalutazione crediti, oneri straordinari.

E' quindi costituita da proventi od oneri che hanno natura non ricorrente, o di competenza economica di esercizi precedenti, o derivanti da modifiche alla situazione patrimoniale (insussistenze attive e passive).

In particolare:

Insussistenze del passivo: la voce corrisponde ai residui passivi eliminati iscritti in contabilità generale quali "Debiti". Tale dato coincide con i residui passivi di parte corrente stralciati dal conto di bilancio;

Plusvalenze patrimoniali: la voce è determinata dalla differenza fra i proventi da alienazioni patrimoniali accertate nel conto di bilancio ed il valore in inventario dei beni alienati. In particolare sono state rilevate plusvalenze in relazione alla vendita di un fabbricato oltre che cessioni gratuite di beni derivanti da convenzioni edilizie;

Insussistenze dell'attivo: La voce corrisponde ai residui attivi stralciati dal "Conto di Bilancio" iscritti in contabilità generale quali crediti;

Oneri straordinari: la voce comprende quanto pagato all'intervento 8 "oneri straordinari della gestione corrente.

I risultati economici dell'ultimo quinquennio presentano la seguente evoluzione esposta sia in forma tabellare che grafica.

Dettagliando i risultati economici complessivi, si evidenzia l'andamento dei proventi e costi nel medesimo periodo quinquennale di riferimento.

TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI					
	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	609.183,77	1.156.104,80	297.253,80	662.687,29	1.456.192,38
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	1.044,51	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-486.319,16	-435.886,84	-350.990,42	-344.528,50	-396.010,62
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-39.403,34	51.147,85	435.641,66	-84.616,65	108.104,27
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	83.461,27	771.365,81	381.905,04	234.586,65	1.168.286,03

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO							
			ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
A PROVENTI DELLA GESTIONE							
	1	Proventi tributari	4.722.296,87	7.436.647,27	6.717.749,82	6.314.166,58	7.898.350,15
	2	Proventi da trasferimenti	673.540,39	495.895,37	764.956,89	593.160,13	322.519,86
	3	Proventi da servizi pubblici	1.509.267,50	1.651.720,69	1.912.758,88	1.837.835,63	1.425.798,02
	4	Proventi da gestione patrimoniale	793.843,75	400.132,03	353.278,83	233.130,55	605.259,38
	5	Proventi diversi	1.403.893,40	1.499.422,53	1.057.511,27	1.245.644,41	1.250.042,69
	6	Proventi da concessioni edificare	119.125,68	386.024,03	210.156,02	59.111,71	22.059,68
	7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE							
	17	Utili	0,00	0,00	0,00	1.044,51	0,00
	18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D PROVENTI FINANZIARI							
	20	Interessi attivi	12.369,17	8.873,97	4.924,96	2.596,36	1.544,65
E PROVENTI STRAORDINARI							
	22	Insussistenze del passivo	139.716,41	135.948,00	509.354,27	218.804,33	1.263.514,95
	23	Sopravvenienze attive	110.396,99	115.028,33	137.432,35	18.955,84	2.174,95
	24	Plusvalenze patrimoniali	502.272,61	272.262,51	165.845,16	888.390,73	0,00
TOTALE PROVENTI			9.986.722,77	12.401.954,73	11.833.968,45	11.412.840,78	12.791.264,33

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
B	COSTI DELLA GESTIONE					
9	Personale	2.760.829,02	2.701.729,01	2.583.730,35	2.519.702,91	2.448.222,86
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	719.535,84	684.839,89	803.128,17	746.020,59	644.803,66
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Prestazioni di servizi	3.280.665,06	5.708.557,39	5.085.983,08	4.849.422,42	5.323.292,06
13	Utilizzo beni di terzi	22.928,37	31.013,98	25.808,44	26.225,34	14.658,35
14	Trasferimenti	705.147,82	442.441,21	1.079.153,77	258.690,33	338.251,83
15	Imposte e tasse	189.713,59	174.273,74	160.123,12	203.213,44	288.277,72
16	Quote di ammortamento di esercizio	933.964,12	970.881,90	981.230,98	1.017.086,69	1.010.330,92
C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE					
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D	ONERI FINANZIARI					
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	498.688,33	0,00	355.915,38	347.124,86	0,00
	- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- per altre cause	0,00	444.760,81	0,00	0,00	397.555,27
E	ONERI STRAORDINARI					
25	Insussistenze dell'attivo	537.994,07	159.706,42	292.946,28	136.913,13	1.095.902,99
26	Minusvalenze patrimoniali	759,70	117,97	6.094,14	861.276,10	264,60
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Oneri straordinari	253.035,58	312.266,60	77.949,70	212.578,32	61.418,04
TOTALE COSTI		9.903.261,50	11.630.588,92	11.452.063,41	11.178.254,13	11.622.978,30

2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

Si delinea il quadro delle partecipazioni dell'Ente, dirette o indirette, evidenziando un complesso di informazioni che rilevano la possibilità di influenza dell'Ente stesso sulle decisioni delle società partecipate, i risultati raggiunti dalle stesse nonché le motivazioni del mantenimento delle stesse, in considerazione anche delle norme introdotte dalla legge finanziaria.

Al fine di evidenziare le possibilità di influenza sulle partecipate, si è elaborato il seguente prospetto con evidenziazione della tipologia e quota di possesso della partecipata stessa al 31 dicembre 2015.

Nell'ambito delle analisi della gestione delle partecipate, è importante monitorare l'andamento della loro gestione e quindi dell'evoluzione del loro patrimonio netto, per evidenziare il loro riflesso sulla situazione economico-patrimoniale dell'Ente.

Con la tabella seguente, vengono quindi evidenziati gli ultimi risultati economici disponibili, nonché il valore al 31 dicembre 2015 del patrimonio netto.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

N.	Denominazione società partecipata	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Capitale sociale al 31/12/2015	Valore patrimonio netto al 31/12/2015	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2015	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
1	ASET SPA	D	0,14	3.090.200,00	7.577.344,00	8.455,04	2015	2.591.576,00
2	AUTORITA' DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N. 1 MARCHE NORD - PU	D	2,17	0,00	1.718.915,12	37.300,00	2014	153.078,72

2.11 - ANALISI PER INDICI

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali applicati al rendiconto, che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione nell'anno.

Preliminarmente si presentano i parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario previsti dall'articolo 228, comma 5 del T.U.E.L.

Confrontando i medesimi indicatori con gli anni precedenti si ottengono le seguenti tabelle.

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24/12/2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risoese a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24/12/2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia dal numeratore che dal denominatore del parametro;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443-444 legge 24/12/2012 a decorrere dal 1/1/2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2015

Autonomia finanziaria	Titolo I + III	x 100	97,196
	Titolo I + II + III		
Autonomia impositiva	Titolo I	x 100	68,657
	Titolo I + II + III		
Pressione finanziaria	Titolo I + III		782,36
	Popolazione		
Pressione tributaria	Titolo I		552,64
	Popolazione		
Intervento erariale	Trasferimenti statali		10,78
	Popolazione		
Intervento regionale	Trasferimenti regionali		11,79
	Popolazione		
Incidenza residui attivi	Totale residui attivi	x 100	44,840
	Totale accertamenti di competenza		
Incidenza residui passivi	Totale residui passivi	x 100	23,913
	Totale impegni di competenza		
Indebitamento locale pro capite	Residui debiti mutui		596,45
	Popolazione		
Velocità riscossione entrate proprie	Riscossione Titolo I + III	x 100	65,213
	Accertamenti Titolo I + III		
Rigidità spesa corrente	Spese personale + Quote amm. mutui	x 100	31,808
	Totale entrate Titoli I + II + III		
Velocità gestione spese correnti	Pagamenti Titolo I competenza	x 100	79,531
	Impegni Titolo I competenza		
Redditività del patrimonio	Entrate patrimoniali	x 100	107,034
	Valore patrimoniale disponibile		
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali indisponibili		680,57
	Popolazione		
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali disponibili		39,57
	Popolazione		
Patrimonio pro capite	Valore beni demaniali		978,21
	Popolazione		
Rapporto dipendenti/popolazione	Dipendenti	x 100	0,490
	Popolazione		

INDICATORI DELL'ENTRATA ANNO 2015

Congruità dell'IMU/ICI	<u>Proventi IMU/ICI</u>	158,65
	<u>n. unità immobiliari</u>	
	<u>Proventi IMU/ICI</u>	389,31
	<u>n. famiglie + n. imprese</u>	
	<u>Proventi IMU/ICI prima abitazione</u>	0,00108
	<u>Totale proventi IMU/ICI</u>	
	<u>Proventi IMU/ICI altri fabbricati</u>	0,69270
	<u>Totale proventi IMU/ICI</u>	
Congruità I.C.I.A.P.	<u>Proventi IMU/ICI terreni agricoli</u>	0,05340
	<u>Totale proventi IMU/ICI</u>	
	<u>Proventi IMU/ICI aree edificabili</u>	0,25282
	<u>Totale proventi IMU/ICI</u>	
Congruità della T.O.S.A.P.	<u>Provento I.C.I.A.P.</u>	0,00
	<u>Popolazione</u>	
	<u>T.O.S.A.P. passi carrai</u>	24,86
Congruità T.A.R.S.U.	<u>n. passi carrai</u>	
	<u>Tasse occupazione suolo pubblico</u>	4,57
	<u>mq. occupati</u>	
Congruità T.A.R.S.U.	<u>n.iscritti a ruolo</u>	x 100
	<u>n. famiglie + n. utenze commerciali</u>	93,18
	<u>+ seconde case</u>	

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2013	2014	2015
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	92,904	94,246	97,196
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	62,316	61,249	68,657
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	848,67	671,68	782,36
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	569,25	436,51	552,64
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	31,88	10,03	10,78
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	32,94	30,94	11,79
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	49,029	46,794	44,840
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	55,546	53,251	23,913
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	839,53	634,75	596,45
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	68,534	70,481	65,213
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	35,697	34,848	31,808
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	69,976	74,671	79,531
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	53,009	39,485	107,034
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	882,06	697,86	680,57
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	51,96	40,82	39,57
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	1.218,02	982,68	978,21
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,627	0,484	0,490

INDICATORI DELL'ENTRATA

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2013	2014	2015
Congruità dell'ICI/IMU	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU}}{\text{n. unità immobiliari}}$	226,85	232,66	158,65
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU}}{\text{n. famiglie + n. imprese}}$	533,91	566,62	389,31
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU prima abitazione}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00081	0,00090	0,00108
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU altri fabbricati}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,73540	0,70438	0,69270
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU terreni agricoli}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,01860	0,04033	0,05340
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU aree edificabili}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,18920	0,19730	0,25282
	$\frac{\text{Provento I.C.I.A.P.}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Congruità della T.O.S.A.P.	$\frac{\text{T.O.S.A.P. passi carrai}}{\text{n. passi carrai}}$	25,04	24,86	24,86
	$\frac{\text{T.O.S.A.P.}}{\text{mq. occupati}}$	15,95	15,68	4,57
Congruità T.A.R.S.U.	$\frac{\text{n. iscritti a ruolo}}{\text{n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case}} \times 100$	97,21	97,43	93,18

