

COMUNE DI PIZZALE

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

2016-2018

Sommario

INTRODUZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)	3
SEZIONE STRATEGICA (SeS)	4
Gli obiettivi strategici amministrativi 2016/2017/2018	5
SEZIONE OPERATIVA (SeO)	8
Analisi delle risorse	10
Analisi della spesa	14
MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	15
MISSIONE 03 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	15
MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	16
MISSIONE 05 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI.	16
MISSIONE 06 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO.	17
MISSIONE 07 – TURISMO.	17
MISSIONE 08 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA.	18
MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.	18
MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.	19
MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA.	19
MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ.	20
MISSIONE 16 – AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	20
MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.	21
MISSIONE 50 – DEBITO PUBBLICO.	22
MISSIONE 60 – ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	22
MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.	22

INTRODUZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)

Il DUP:

- è lo strumento che permette l'attività strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistematico ed unitario le discontinuità ambientali e organizzative;
- costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

La Sezione Strategica (SeS) ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quella del mandato amministrativo. Nella Sezione Strategia si sviluppa e si aggiorna con cadenza annuale le linee programmatiche di mandato e si individua, in modo coerente con il quadro normativo, gli indirizzi strategici dell'ente. Nella sostanza, si tratta di adattare il programma originario definito nel momento di insediamento dell'amministrazione con le mutate esigenze.

La Sezione Operativa (SeO) ha una durata pari a quello del bilancio di previsione. In tale sezione si riprenderà invece le decisioni strategiche dell'ente per calibrarle in un'ottica più operativa, identificando così gli obiettivi associati a ciascuna missione e programma. Il tutto, individuando le risorse finanziarie, strumentali e umane.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP), che sostituisce, la relazione previsionale e programmatica.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

SEZIONE STRATEGICA (SeS)

La Sezione Strategica sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e 04/11/2016, con un orizzonte temporale pari al mandato amministrativo, individua gli indirizzi strategici dell'Ente. In particolare, la SeS individua le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione, da realizzare nel corso del mandato amministrativo, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, nonché con le linee di indirizzo della programmazione regionale, compatibilmente con i vincoli di finanza pubblica.

Nel corso del mandato amministrativo, la Giunta Comunale rendiconta al Consiglio Comunale, lo stato di attuazione del programma di mandato.

Tra i contenuti della sezione, si sottolineano in particolare i seguenti ambiti:

- analisi delle condizioni esterne: considera gli obiettivi individuati dal Governo alla luce degli indirizzi e delle scelte contenute nei documenti di programmazione comunitari e nazionali, nonché le condizioni e le prospettive socio-economiche del territorio dell'Ente. Si tratta quindi di delineare sia il contesto ambientale che gli interlocutori istituzionali, più specificatamente il territorio ed i partner pubblici e privati con cui l'ente interagisce per gestire tematiche di più ampio respiro. Assumono pertanto importanza gli organismi gestionali a cui l'ente partecipa a vario titolo e gli accordi negoziali raggiunti con altri soggetti pubblici o privati per valorizzare il territorio, in sostanza gli strumenti di programmazione negoziata;
- analisi delle condizioni interne: l'analisi riguarderà le problematiche legate all'erogazione dei servizi e le conseguenti scelte di politica tributaria e tariffaria nonché lo stato di avanzamento delle opere pubbliche. Si tratta di indicare precisamente l'entità delle risorse destinate a coprire il fabbisogno di spesa corrente e d'investimento. Si porrà inoltre attenzione sul mantenimento degli equilibri di bilancio nel tempo, sia in termini di competenza che di cassa, analizzando le problematiche legate ad un eventuale ricorso all'indebitamento ed i possibili vincoli imposti dal patto di stabilità.

GLI OBIETTIVI STRATEGICI AMMINISTRATIVI 2016/2017/2018

La normativa recente ha introdotto un nuovo strumento di programmazione finanziaria che, parallelamente al bilancio finanziario di previsione, al rendiconto di gestione e al piano esecutivo di gestione (PEG) e in sostituzione alla Relazione Previsionale e Programmatica, fissa gli impegni che l'Amministrazione intende assumere negli anni successivi all'adozione dello stesso (in questo caso per le annualità 2016-2018). Questo strumento, denominato DUP – Documento Unico di programmazione - è di fatto una guida strategica ed operativa dell'ente: la presente vuole esserne una relazione politica di introduzione al suddetto documento.

Se da un lato negli ultimi anni la normativa nazionale ha modificato più volte la gestione amministrativa e finanziaria dei Comuni, continuando anno dopo anno, a volte senza congruo preavviso, a imporre tagli e richiedendo continui e crescenti sacrifici, dall'altra in pieno contrasto con queste numerose modifiche e persistenti incertezze il governo nazionale ha stabilito che l'attività degli enti comunali fosse pianificata in modo più preciso e programmato con le predisposizione di documenti pluriennali. Ci troviamo quindi oggi a dover stabilire con diversi anni d'anticipo cosa verrà fatto e che risorse saranno impiegate fino al 2018, senza sapere se e come la normativa in merito alle imposte locali sarà modificata nei prossimi mesi (e poi nei prossimi anni) e senza conoscere quelli che saranno i volumi dei trasferimenti e dei tagli che verranno deliberati dal governo centrale volta per volta.

A tutta questa incertezza si aggiungono i vincoli finanziari imposti negli anni ai bilanci degli enti locali con il cd. "patto di stabilità" (che dal primo gennaio 2016 è stato "eliminato") e il recente vincolo di "pareggio di bilancio di competenza finale", strumenti introdotti con lo scopo di frenare e di monitorare la spesa degli enti comunali e limitarne la possibilità di indebitamento al fine di ridurre così l'ammontare totale del debito pubblico (statale, regionale e locale). Se da un lato negli ultimi anni il patto di stabilità ha costretto gli amministratori locali a prestare maggior attenzione e oculatezza all'impiego delle risorse (sia di parte corrente che di parte investimenti), dall'altra questo meccanismo legislativo limitano considerevolmente l'azione dei Comuni come il nostro, che non possiede beni alienabili di valore consistente che possano sostenere le spese d'investimenti. Il vincolo di pareggio di bilancio inoltre richiede e obbliga a conseguire un saldo non negativo (anche pari a zero) calcolato in termini di competenza fra le entrate finali (primi 5 titoli del bilancio armonizzato) e le spese finali (primi 3 titoli del nuovo bilancio).

Pertanto in questo triennio il nostro ente comunale, con l'eccezione della concessione dei loculi cimiteriali che genereranno risorse da impiegare in particolare nell'ambito del cimitero stesso, potrà coprire le spese in conto capitale solo in due modi. Una potrebbe essere la partecipazione a bandi di finanziamento, pubblici e privati, che nella maggior parte dei casi, se non in tutti, prevedono comunque una quota variabile di cofinanziamento da parte del Comune. Una seconda, sarà costituita dall'incasso di eventuali oneri di urbanizzazione, e così fare investimenti (oppure coprire la spesa corrente come avvenuto nel passato).

Nel DUP si può prevedere anche una quarta possibilità, potenzialmente determinante nel caso di Pizzale ma possibile solo a fronte di modifiche normative ad oggi da verificare, che consiste nell'eventuale possibilità di utilizzare l'avanzo cumulato negli esercizi pregressi, e cioè applicare parte dell'avanzo a spese d'investimenti. L'avanzo di Amministrazione cumulato per spese d'investimento ammonta a 42.908,62 euro, cifra cui a oggi possiamo attingere per finanziare:

- delle opere urgenti ;
- degli interventi per i quali l'applicazione dell'avanzo non venga conteggiato al fine del calcolo del rispetto dei vincoli finanziari di bilancio (interventi come quelli di edilizia scolastica) ;
- degli investimenti per i quali la cifra di avanzo applicata risulti coerente con i vincoli normativi e non causi il non-rispetto dei suddetti vincoli finanziari (ovviamente per investimenti di questo tipo che comportano l'applicazione dell'avanzo e al contempo il mantenimento dell'obbligo di rispetto dei vincoli finanziari devono essere oggetto di attenta valutazione onde evitare che i vincoli non siano rispettati; è auspicabile che anno dopo anno l'avanzo cumulato sia applicato alla spesa d'investimenti così da ridurre l'ammontare e allo stesso tempo non perdere occasioni d'investimento che rispondono alle esigenze della Cittadinanza).

È quindi chiaro come in una situazione di questo tipo amministrare un Comune sia molto più impegnativo rispetto al passato, e ancora più difficile è pianificare con certezza cosa verrà fatto negli anni a venire soprattutto per quanto riguarda la parte in conto capitale del bilancio.

Per quanto riguarda la spesa di parte corrente, non potendo spendere tanto quanto era possibile un tempo si deve lavorare ad una progressiva razionalizzazione della spesa, riducendola e rimodulandola al fine di continuare a garantire un buon mix di servizi di livello adeguato alle esigenze dei cittadini.

Questo è un documento che, pur con tutti i limiti previsionali cui abbiamo accennato, contiene numeri concreti e intende fornire un'idea per quanto di massima della gestione economica-finanziaria del nostro Comune nel prossimo triennio, in quanto ci saranno sicure modifiche anno

dopo anno: il DUP – Documento Unico di Programmazione – infatti non è vincolante, ma solo propedeutico all'approvazione dei bilanci di previsione annuali, e quindi adattabile alle necessità e opportunità che si presenteranno in futuro.

SEZIONE OPERATIVA (SeO)

Nella sezione operativa ha rilevante importanza l'analisi delle risorse a natura finanziaria.

Tra le innovazioni più significative, rilevanti ai fini della comprensione dei dati esposti in questa parte, si rileva la costituzione e l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato (d'ora in avanti FPV). Il FPV è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello nel quale sono assunte e nasce dall'esigenza di applicare il nuovo principio di competenza finanziaria potenziato, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Analisi delle risorse

Nella sezione operativa ha rilevante importanza l'analisi delle risorse a natura finanziaria demandando alla parte seconda la proposizione delle risorse umane nella trattazione dedicata alla programmazione in materia di personale.

Tra le innovazioni più significative, rilevanti ai fini della comprensione dei dati esposti in questa parte, si rileva la costituzione e l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato (d'ora in avanti FPV). Il FPV è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello nel quale sono assunte e nasce dall'esigenza di applicare il nuovo principio di competenza finanziaria potenziato, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Le entrate sono così suddivise:

Titolo	Descrizione	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
		2016	2016	2017	2018
	Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	20.000,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	27.619,05	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	7.199,60	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	512.254,38	581.706,04	464.041,00	463.541,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	2.184,96	21.390,84	2.184,96	2.184,96
TITOLO 3	Entrate extratributarie	85.507,70	98.210,58	85.415,70	85.415,70
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	20.900,00	20.900,00	20.000,00	20.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	6.861,89	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	177.060,00	184.128,26	177.060,00	177.060,00
Totale		976.325,69	1.036.797,61	872.301,66	871.801,66

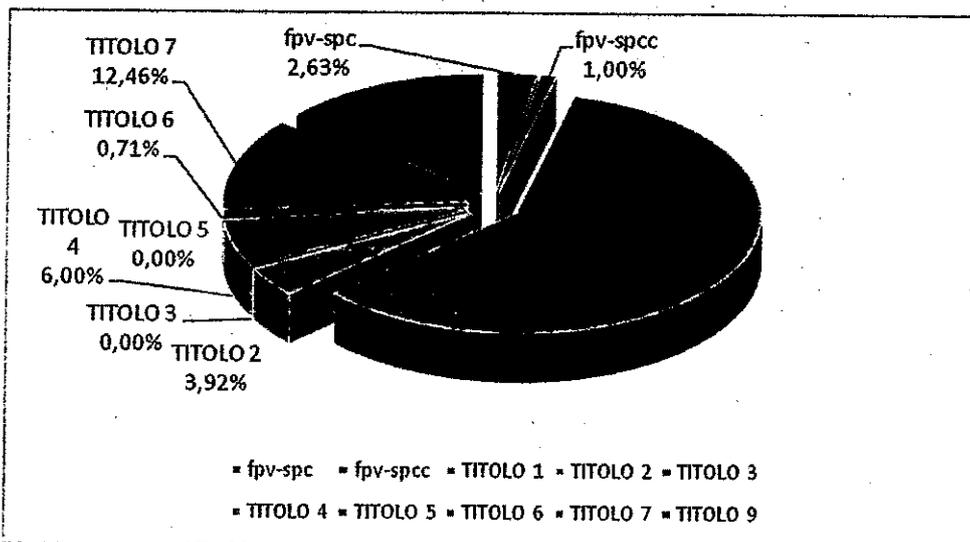
Di seguito si riporta il trend storico dell'entrata per titoli dal 2013 al 2018 con la nuova classificazione dei titoli previsti dal 2016 in base alla normativa sulla sperimentazione contabile:

Titolo	Descrizione	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
		2013	2014	2015	2016	2017	2018
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	0,00	0,00	25.335,39	27.619,05	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	0,00	0,00	9.587,86	7.199,60	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	422.071,38	444.605,37	573.557,39	512.254,38	464.041,00	463.541,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	25.836,84	26.413,81	37.771,32	2.184,96	2.184,96	2.184,96
TITOLO 3	Entrate extratributarie	73.028,94	60.598,74	66.933,30	85.507,70	85.415,70	85.415,70
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	31.141,42	27.557,97	57.750,00	20.900,00	20.000,00	20.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	25.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	6.861,89	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	56.329,96	64.677,94	132.400,00	177.060,00	177.060,00	177.060,00
Totale		608.408,54	623.853,83	1.055.797,15	956.325,69	872.301,66	871.801,66

Avanzo applicato 20.000,00
TOTALE **976.325,69**

Si evidenzia che le cosiddette entrate di finanza derivata hanno subito notevoli variazioni a causa di continui cambiamenti normativi negli ultimi anni.

ENTRATE 2015



Al fine di meglio comprendere l'andamento dell'entrata, si propone un'analisi della stessa partendo dalle unità elementari in bilancio quantificate in cui essa è suddivisa presentandone un trend storico quinquennale.

Le entrate di natura tributaria e contributiva erano in precedenza codificate in maniera diversa; per ragioni di omogeneità dei dati e per permetterne il necessario confronto si propone la collocazione del dato contabile con la nuova codifica propria dal 2016 in avanti.

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	263.301,88	307.707,77	448.893,35	376.790,22	338.041,00	337.541,00
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	158.769,50	136.897,60	124.664,04	135.464,16	126.000,00	126.000,00
Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	422.071,38	444.605,37	573.557,39	512.254,38	464.041,00	463.541,00

Note

Le entrate da trasferimenti correnti, pur rientranti tra le entrate di parte corrente, subiscono notevoli variazioni dovute dall'applicazione dei dettati delle diverse leggi di stabilità che si susseguono negli anni e dei relativi corollari normativi a loro collegate.

Trasferimenti correnti	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	9.487,96	10.064,93	13.548,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	16.348,88	16.348,88	24.223,32	2.184,96	2.184,96	2.184,96
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	25.836,84	26.413,81	37.771,32	2.184,96	2.184,96	2.184,96

Note

Le entrate extratributarie raggruppano al proprio interno le entrate derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi, le entrate derivanti dalla gestione di beni, le entrate da proventi da attività di controllo o repressione delle irregolarità o illeciti, dall'esistenza d'eventuali interessi attivi su fondi non riconducibili alla tesoreria unica, dalla distribuzione di utili ed infine rimborsi ed altre entrate di natura corrente.

Entrate extratributarie	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	50.874,28	43.964,05	41.399,78	45.055,00	44.963,00	44.963,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli	287,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	358,22	225,10	300,00	300,00	300,00	300,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	19,48	43,16	20,00	20,00	20,00	20,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	21.489,65	16.366,43	25.213,52	40.132,70	40.132,70	40.132,70
Totale	73.028,94	60.598,74	66.933,30	85.507,70	85.415,70	85.415,70

Note

Le entrate in conto capitale raggruppano al proprio interno le entrate derivanti da tributi in conto capitale, da contributi per gli investimenti e da alienazioni di beni materiali ed immateriali censiti nel patrimonio dell'Ente.

Entrate in conto capitale	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	8.000,00	0,00	0,00	10.900,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.500,00	5.600,00	37.750,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	21.641,42	21.957,97	20.000,00	10.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale	31.141,42	27.557,97	57.750,00	20.900,00	20.000,00	20.000,00

Note

Di seguito si riportano le Entrate relative al Titolo sesto – Accensione di prestiti) e al Titolo settimo – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

Accensione Prestiti	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Tipologia 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	6.861,89	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	6.861,89	0,00	0,00	0,00

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Stanziamiento 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018
Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Totale	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00

In conclusione, si presentano le entrate per partite di giro.

Entrate per conto terzi e partite di giro	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Stanziamiento 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	50.408,06	62.606,44	71.400,00	141.400,00	141.400,00	141.400,00
Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	5.921,90	2.071,50	61.000,00	35.660,00	35.660,00	35.660,00
Totale	56.329,96	64.677,94	132.400,00	177.060,00	177.060,00	177.060,00

Analisi della spesa

La spesa è così suddivisa:

Titolo	Descrizione	Stanziamiento 2016	Cassa 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018
TITOLO 1	Spese correnti	628.913,82	726.105,73	527.429,22	525.609,71
TITOLO 2	Spese in conto capitale	21.699,60	59.035,29	20.000,00	20.000,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	28.652,27	28.652,27	27.812,44	29.131,95
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	177.060,00	178.716,06	177.060,00	177.060,00
Totale		976.325,69	1.112.509,35	872.301,66	871.801,66

Di seguito si riporta il trend storico della spesa per titoli dal 2013 al 2018 con la nuova classificazione dei titoli previsti dal 2016 in base alla normativa sulla sperimentazione contabile:

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Stanziamiento 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018
TITOLO 1	Spese correnti	463.887,02	467.879,93	687.811,94	628.913,82	527.429,22	525.609,71
TITOLO 2	Spese in conto capitale	119.010,60	10.610,00	181.899,75	21.699,60	20.000,00	20.000,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	35.555,04	37.524,55	39.611,20	28.652,27	27.812,44	29.131,95
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	56.329,96	64.677,94	132.400,00	177.060,00	177.060,00	177.060,00
Totale		674.782,62	580.692,42	1.161.722,89	976.325,69	872.301,66	871.801,66

Al fine di meglio comprendere l'andamento della spesa si propone la scomposizione delle varie missioni nei programmi a loro assegnati e il confronto con i dati relativi al rendiconto 2013 e 2014.

Si evidenzia che i dati non sono del tutto confrontabili a causa della diversa collocazione di diverse voci nel nuovo bilancio armonizzato e delle variazioni apportate al bilancio a seguito della definizione del fondo pluriennale vincolato. L'esercizio 2018 viene considerato di mantenimento di quanto previsto per il triennio precedente per la parte corrente, mentre non si prevedono nuovi investimenti per la parte in conto capitale.

MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
01 Organi istituzionali	7.467,93	15.609,98	25.278,82	18.750,00	18.250,00	18.250,00
02 Segreteria generale	92.442,59	98.295,88	153.261,37	112.269,28	88.700,00	88.700,00
03 Gestione economico finanziaria e programmazione	51.696,81	49.125,73	54.594,97	58.343,92	48.362,40	48.362,40
04 Gestione delle entrate tributarie	4.699,02	4.407,44	11.660,07	32.249,27	7.060,00	7.060,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	19.003,35	16.610,97	23.695,40	16.100,00	15.100,00	14.600,00
06 Ufficio tecnico	33.207,93	33.043,62	33.753,00	38.887,09	37.773,00	37.773,00
07 Elezioni – anagrafe e stato civile	40.237,47	39.426,78	40.358,77	56.615,73	55.058,77	55.058,77
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	2.091,25	1.585,38	5.600,00	11.600,00	8.100,00	8.100,00
Totale	250.846,35	258.105,78	348.202,40	344.815,29	278.404,17	277.904,17

MISSIONE 03 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
01 Polizia locale e amministrativa	1.126,40	2.254,29	4.150,00	6.150,00	1.150,00	1.150,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.126,40	2.254,29	4.150,00	6.150,00	1.150,00	1.150,00

MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Stanziamiento 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018
01 Istruzione prescolastica	10.833,39	9.554,26	12.929,56	9.540,50	9.550,00	9.550,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	552,58	646,84	1.000,00	700,00	700,00	700,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	22.167,09	19.910,79	38.907,96	30.806,16	24.550,00	24.550,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	33.553,06	30.111,89	52.837,52	41.046,66	34.800,00	34.800,00

MISSIONE 05 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI.

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Stanziamiento 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	450,00	433,20	650,00	650,00	200,00	200,00
Totale	450,00	433,20	650,00	650,00	200,00	200,00

MISSIONE 06 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Stanziamiento 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2018
7.735,69	5.219,60	7.523,50	7.014,65	7.000,00	7.000,00	7.000,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.735,69	5.219,60	7.523,50	7.014,65	7.000,00	7.000,00	7.000,00

MISSIONE 07 – TURISMO.

PARTE 1

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Stanziamiento 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	775,20	775,20	1.500,00	0,00	0,00	0,00
Totale	775,20	775,20	1.500,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 08 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA.**PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Stanziamen- to 2015	Stanziamen- to 2016	Stanziamen- to 2017	Stanziamen- to 2018
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	16.932,01	3.561,33	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico- popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	16.932,01	3.561,33	0,00	0,00

MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.**PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Stanziamen- to 2015	Stanziamen- to 2016	Stanziamen- to 2017	Stanziamen- to 2018
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	5.500,00	3.708,32	3.708,32
02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale	1.665,00	4.294,51	12.311,11	18.300,00	10.300,00	10.300,00
03 Rifiuti	70.000,00	66.000,00	66.500,00	60.500,00	56.500,00	56.500,00
04 Servizio Idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	71.665,00	70.294,51	78.811,11	84.300,00	70.508,32	70.508,32

MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.**PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Stanziamiento 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	64.399,16	71.972,08	106.043,01	68.536,11	71.706,00	71.706,00
Totale	64.399,16	71.972,08	106.043,01	68.536,11	71.706,00	71.706,00

MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA.**PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Stanziamiento 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	6.600,00	6.425,00	5.969,00	5.769,00	5.769,00	5.769,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	5.200,00	5.440,00	31.673,47	16.262,00	8.450,00	8.450,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	4.193,68	2.223,96	4.300,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Totale	15.993,68	14.088,96	41.942,47	26.031,00	18.219,00	18.219,00

MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ.

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Stanziamiento 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018
01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
03 Ricerca e Innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00

MISSIONE 16 – AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Stanziamiento 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	992,65	244,00	1.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	992,65	244,00	1.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00

MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi:

Programma	Descrizione
01	Fondo di riserva
02	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

Il Fondo di riserva deve essere previsto per un importo non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

Il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione nasce in sede di bilancio di previsione tramite l'“accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione”.

In sede di bilancio di previsione, i passi operativi necessari alla quantificazione dell'accantonamento da inserire in bilancio sono i seguenti:

- individuare le categorie d'entrata stanziata in sede di programmazione, che potranno dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- calcolare, per ogni posta sopra individuata, la media tra incassi ed accertamenti degli ultimi cinque anni;
- cumulare i vari addendi ed iscrive la sommatoria derivante in bilancio secondo le tempistiche proprie del medesimo principio contabile applicato.

L'armonizzazione dei nuovi sistemi contabili stabilisce che le entrate di dubbia e difficile esazione devono essere accertate per il loro intero ammontare ma allo stesso tempo occorre stanziare nelle spese un accantonamento a titolo di fondo svalutazione crediti che, non potendo essere impegnato confluirà nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata vincolata.

Non richiedono accantonamento al Fondo:

- i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche;
- i crediti assistiti da fideiussione
- le entrate tributarie.

La scelta è lasciata al singolo ente che deve, comunque, dare adeguata motivazione.

Nel primo esercizio di applicazione della nuova contabilità è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 36% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo allegato al bilancio.

Andamento finanziario:

Programmi	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	7.000,34	4.000,00	4.000,00	4.000,00
02 Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	8.925,81	25.000,00	25.000,00	25.000,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	15.926,15	29.000,00	29.000,00	29.000,00

MISSIONE 50 – DEBITO PUBBLICO.**PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Stanziamiento 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	16.349,83	14.380,42	12.293,77	11.148,81	9.781,76	8.462,25
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	35.555,04	37.524,25	39.611,20	28.652,27	27.812,44	29.131,95
Totale	51.904,87	51.904,67	51.904,97	39.801,08	37.594,20	37.594,20

MISSIONE 60 – ANTICIPAZIONI FINANZIARIE**PARTE 1**

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento:

Programmi	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Stanziamiento 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00

MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.**PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario:

Programmi	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Stanziamiento 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	56.329,96	64.677,94	132.400,00	177.060,00	177.060,00	177.060,00
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	56.329,96	64.677,94	132.400,00	177.060,00	177.060,00	177.060,00