



COMUNE DI BESANO

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

2017-2019

AGGIORNATO AL 28/2/2017

Sommario

PREMESSA	4
INTRODUZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)	5
SEZIONE STRATEGICA (SeS)	7
SeS - Analisi delle condizioni esterne	8
1. Obiettivi individuati dal Governo	8
2. Valutazione della situazione socio economica del territorio	9
Popolazione	9
Territorio	9
Strutture operative	10
3. Parametri economici	12
SeS – Analisi delle condizioni interne	14
1. Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali	14
Elenco degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate	14
2. Indirizzi generali di natura strategica	17
a. Investimenti e realizzazione di opere pubbliche	17
b. I programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi	18
c. Tributi e tariffe dei servizi pubblici	18
d. La spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio	18
e. L'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni	20
f. La gestione del patrimonio	20
g. Il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale	21
h. L'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato	21
i. Gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa	21
3. Disponibilità e gestione delle risorse umane	23
4. Coerenza e compatibilità presente e futura con i vincoli di finanza pubblica	24
5. Gli obiettivi strategici	25
Linee programmatiche di mandato	25
Missioni	27
MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	27
MISSIONE 02 – GIUSTIZIA	28
MISSIONE 03 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	28
MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	28
MISSIONE 05 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI.	29
MISSIONE 06 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO.	29
MISSIONE 07 – TURISMO.	30
MISSIONE 08 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA.	30
MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.	30
MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.	31
MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE.	31
MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA.	32

MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE. _____	32
MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ. _____	33
MISSIONE 15 – POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE _____	33
MISSIONE 16 – AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA _____	34
MISSIONE 17 – ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE _____	34
MISSIONE 18 – RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI _____	35
MISSIONE 19 – RELAZIONI INTERNAZIONALI _____	35
MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI. _____	35
MISSIONE 50 e 60 – DEBITO PUBBLICO e ANTICIPAZIONI FINANZIARIE. _____	36
MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI. _____	37
SEZIONE OPERATIVA (SeO) _____	38
SeO – Introduzione _____	38
SeO - Parte prima e Parte seconda - Analisi per missione _____	43
Analisi delle risorse _____	43
Analisi della spesa _____	47
MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE _____	48
MISSIONE 02 – GIUSTIZIA _____	48
MISSIONE 03 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA _____	48
MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO _____	49
MISSIONE 05 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI. ____	49
MISSIONE 06 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO. _____	50
MISSIONE 07 – TURISMO. _____	50
MISSIONE 08 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA. _____	50
MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE. _____	51
MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ. _____	51
MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE. _____	52
MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA. _____	52
MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE. _____	53
MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ. _____	53
MISSIONE 15 – POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE _____	53
MISSIONE 16 – AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA _____	54
MISSIONE 17 – ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE _____	54
MISSIONE 18 – RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI _____	54
MISSIONE 19 – RELAZIONI INTERNAZIONALI _____	55
MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI. _____	55
MISSIONE 50 – DEBITO PUBBLICO. _____	56
MISSIONE 60 – ANTICIPAZIONI FINANZIARIE _____	56
MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI. _____	57
SeO - Riepilogo Parte seconda _____	58
Risorse umane disponibili _____	58
Piano delle opere pubbliche _____	59
Piano delle alienazioni _____	61

PREMESSA

La programmazione di bilancio è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

INTRODUZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)

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.

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 e24/05/2011, 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 di finanza pubblica (ex patto di stabilità).

La **Sezione Operativa** ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella Sezione Strategica del Documento unico di programmazione.

In particolare, la Sezione Operativa contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il contenuto della Sezione Operativa, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella Sezione Strategica, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.

La Sezione operativa del documento unico di programmazione è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza con riferimento all'intero periodo considerato, e per cassa con riferimento al primo esercizio, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale e copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione.

La Sezione operativa supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

La Sezione operativa individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella Sezione Strategica. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del Documento unico di programmazione, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere.

Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio.

La **SeO** si struttura in due parti fondamentali:

Parte 1: sono illustrati, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella SeS, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nel triennio 2017-2019, sia con riferimento all'Ente che al gruppo amministrazione pubblica.

Il contenuto minimo della SeO è costituito:

- a) dall'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;
- b) dalla dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti;
- c) per la parte entrata, da una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
- d) dagli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
- e) dagli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;
- f) per la parte spesa, da una redazione per programmi all'interno delle missioni, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate;
- g) dall'analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;
- h) dalla valutazione sulla situazione economico – finanziaria degli organismi gestionali esterni;

Parte 2: contiene la programmazione in materia di personale, lavori pubblici e patrimonio. In questa parte sono collocati:

- la programmazione del fabbisogno di personale al fine di soddisfare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica;
- il programma triennale delle opere pubbliche 2017-2019 e l'elenco annuale 2016;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

SEZIONE STRATEGICA (SeS)

La sezione strategica del documento unico di programmazione discende dal Piano strategico proprio dell'Amministrazione che risulta fortemente condizionato dagli indirizzi contenuti nei documenti di programmazione nazionali (legge di stabilità vigente).

In particolare, la sezione individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Gli obiettivi strategici sono ricondotti alle missioni di bilancio e sono conseguenti ad un processo conoscitivo di analisi strategica delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione di indirizzi generali di natura strategica.

SeS - Analisi delle condizioni esterne

1. Obiettivi individuati dal Governo

Gli obiettivi individuati dal Governo per il periodo considerato anche alla luce degli indirizzi e delle scelte contenute nei documenti di programmazione comunitari e nazionali sono i seguenti:

(Facoltativa per gli enti locali con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti)

2. Valutazione della situazione socio economica del territorio

Di seguito viene riportata la situazione socio-economica del territorio e della domanda di servizi pubblici locali anche in considerazione dei risultati e delle prospettive future di sviluppo socio-economico.

Popolazione

Nel quadro che segue sono riportati alcuni dati di sintesi sulla consistenza e sulle variazioni registrate dalla popolazione residente nel COMUNE DI BESANO.

Popolazione legale al censimento	n.	2611
Popolazione residente al 31/12/2015 (penultimo anno precedente)		2544
di cui:		
maschi		1280
femmine		1264
Nuclei familiari		1066
Comunità/convivenze		1
Popolazione all'1/1/2015	n.	2582
Nati nell'anno		19
Deceduti nell'anno		31
Saldo naturale		-12
Iscritti in anagrafe		82
Cancellati nell'anno		108
Saldo migratorio		-26
Popolazione al 31/12/2015		2544
In età prescolare (0/6 anni)	n.	0
In età scuola obbligo (7/14 anni)		0
In forza lavoro 1a occupazione (15/29 anni)		0
In età adulta (30/65 anni)		0
In età senile (66 anni e oltre)		0
Tasso di natalità ultimo quinquennio: (rapporto, moltiplicato x 1.000, tra nascite e popolazione media annua)	ANNO	TASSO
	2011	0.000,85
	2012	0.001,00
	2013	0.000,57
	2014	0.000,74
	2015	0.000,00
Tasso di mortalità ultimo quinquennio: (rapporto, moltiplicato x 1.000, tra morti e popolazione media annua)	ANNO	TASSO
	2011	0.001,20
	2012	0.000,96
	2013	0.001,19
	2014	0.001,08
	2015	0.000,00

Territorio

Superficie in Kmq						358,00	
RISORSE IDRICHE							
* Fiumi e torrenti							
STRADE							
* Statali						Km.	2,00
* Regionali						Km.	0,00
* Provinciali						Km.	2,00
* Comunali						Km.	10,00
* Autostrade						Km.	0,00
PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI							
* PGT approvato	Si	X	No	<input type="checkbox"/>	del. G.R. n. 12-12116 del 14/09/2009		
* Programma di fabbricazione	Si	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>			
* Piano edilizia economica e popolare	Si	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>			
PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI							
* Industriali	Si	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>			
* Artigianali	Si	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>			
* Commerciali	Si	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>			
Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti (art. 170, comma 7, D.L.vo 267/2000)							
Se si, indicare l'area della superficie fondiaria (in mq.)							
0							
P.E.E.P.		AREA INTERESSATA			AREA DISPONIBILE		
P.I.P.		mq. 0,00			mq. 0,00		
		mq. 0,00			mq. 0,00		

Strutture operative

Tipologia		Esercizio precedente 2016		Programmazione pluriennale		
				2017	2018	2019
Asili nido	n. 0	posti n.	0	0	0	0
Scuole materne	n. 1	posti n.	75	75	75	75
Scuole elementari	n. 1	posti n.	115	115	115	115
Scuole medie	n. 1	posti n.	58	58	58	58
Strutture per anziani	n. 0	posti n.	0	0	0	0
Farmacia comunali		n.		n.	n.	n.
Rete fognaria in Km.						
bianca			2,5	2,5	2,5	2,5
nera			4	4	4	4

mista	11,5				11,5				11,5				11,5			
Esistenza depuratore	Si	x	No													
Rete acquedotto in km.	11				11				11				11			
Attuazione serv.idrico integr.	Si		No	x												
Aree verdi, parchi e giardini	n. 7 hq. 5,3															
Punti luce illuminazione pubb. n.	387				387				387				387			
Rete gas in km.	8				8				8				8			
Raccolta rifiuti in quintali	1173				1173				1173				1173			
Raccolta differenziata	Si	x	No													
Mezzi operativi n.	2				2				2				2			
Veicoli n.	3				3				3				3			
Centro elaborazione dati	Si	x	No													
Personal computer n.	15				15				15				15			
Altro																

Economia insediata

Nel territorio comunale è scarsa la presenza di economia insediata. Si rilevano principalmente attività artigianali, attività agricole individuali e commercio al dettaglio.

3. Parametri economici

Si riportano di seguito una serie di parametri normalmente utilizzati per la valutazione dell'attività dell'Amministrazione Comunale nel suo complesso e sono riferiti alle varie norme ed obblighi che nel corso degli anni il legislatore ha posto a capo dei Comuni ai fini della loro valutazione.

INDICATORI FINANZIARI

Indicatore	Modalità di calcolo
Autonomia finanziaria	$(\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}) / \text{entrate correnti}$
Autonomia tributaria/impositiva	$\text{Entrate tributarie} / \text{entrate correnti}$
Dipendenza erariale	$\text{Trasferimenti correnti dallo Stato} / \text{entrate correnti}$
Incidenza entrate tributarie su entrate proprie	$\text{Entrate tributarie} / (\text{entrate tributarie} + \text{extratributarie})$
Incidenza entrate extratributarie su entrate proprie	$\text{Entrate extratributarie} / (\text{entrate tributarie} + \text{extratributarie})$
Pressione delle entrate proprie pro-capite	$(\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}) / \text{popolazione}$
Pressione tributaria pro capite	$\text{Entrate tributarie} / \text{popolazione}$
Pressione finanziaria	$(\text{Entrate tributarie} + \text{trasferimenti correnti}) / \text{popolazione}$
Rigidità strutturale	$(\text{Spese personale} + \text{rimborso prestiti}) / \text{entrate correnti}$
Rigidità per costo del personale	$\text{Spese del personale} / \text{entrate correnti}$
Rigidità per indebitamento	$\text{Spese per rimborso prestiti} / \text{entrate correnti}$
Rigidità strutturale pro-capite	$(\text{Spese personale} + \text{rimborso prestiti}) / \text{popolazione}$
Costo del personale pro-capite	$\text{Spese del personale} / \text{popolazione}$
Indebitamento pro-capite	$\text{Indebitamento complessivo} / \text{popolazione}$
Incidenza del personale sulla spesa corrente	$\text{Spesa personale} / \text{spese correnti}$
Costo medio del personale	$\text{Spesa personale} / \text{dipendenti}$
Propensione all'investimento	$\text{Investimenti} / \text{spese correnti}$
Investimenti pro-capite	$\text{Investimenti} / \text{popolazione}$
Abitanti per dipendente	$\text{Popolazione} / \text{dipendenti}$
Finanziamenti della spesa corrente con contributi in conto gestione	$\text{Trasferimenti} / \text{investimenti}$
Incidenza residui attivi	$\text{Totale residui attivi} / \text{totale accertamenti competenza}$
Incidenza residui passivi	$\text{Totale residui passivi} / \text{totale impegni competenza}$

Velocità riscossione entrate proprie	$(\text{Riscossioni entrate tributarie} + \text{extratributarie}) / (\text{accertamenti entrate tributarie} + \text{extratributarie})$
Velocità gestione spese correnti	$\text{Pagamenti spesa corrente} / \text{impegni spesa corrente}$
Percentuale indebitamento	$\text{Interessi passivi al netto degli interessi rimborsati da stato e regioni} / \text{entrate correnti penultimo rendiconto}$

Per l'indicazione nel dettaglio dei valori riscontrabili per alcuni di tali parametri si rimanda al Piano degli indicatori e dei risultati attesi.

SeS – Analisi delle condizioni interne

1. Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali

In sintesi i principali servizi comunali sono gestiti attraverso le seguenti modalità:

	Servizio	Modalità di gestione	Soggetto gestore
	Gas metano	Concessione	Enel Gas
	Acquedotto	Diretta	
	Fognatura	Diretta	
	Depurazione	Convenzione	Comunità Montana del Piambello

Elenco degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate

Organismi gestionali

Tipologia	Esercizio precedente 2016	Programmazione pluriennale		
		2017	2018	2019
Consorzi	n. 1	1	1	1
Aziende	n. 0	0	0	0
Istituzioni	n. 0	0	0	0
Società di capitali	n. 1	1	1	1
Concessioni	n. 3	3	3	3
Convenzioni	n. 6	8	8	8
Accordi di programma	n. 1	1	1	1

Consorzi:

- Consorzio Imbrifero Montano del Ticino. L'Ente partecipa al consorzio che ha quale finalità il progresso economico delle popolazioni.

Concessioni:

- Gestione palestra scolastica. Il gestore si occupa della gestione e manutenzione ordinaria della palestra scolastica.
- Gestione del museo dei fossili. Il gestore si occupa della gestione e promozione del museo.
- Gestione del servizio di mensa scolastica. La ditta appaltatrice si occupa della organizzazione e gestione del servizio di refezione scolastica e della riscossione delle relative tariffe dagli utenti.

Convenzioni:

- Servizio sociale (funzione in delega) con il Comune di Marchirolo;
- Trasporto disabili con il Comune di Marchirolo (capo convenzione) ed altri variabili;
- Servizio di Responsabile del Settore Amministrativo-Contabile con il Comune di Porto Ceresio;
- Servizio associato di Polizia Locale con il comune di Bisuschio;
- Attività di Protezione Civile con il N.M.P.I. Nucleo Mobile di Pronto Intervento di Protezione Civile di Varese;
- Servizio di cura e mantenimento animali randagi con la Comunità Montana del Piambello;
- Gestione impianto di depurazione con la Comunità Montana del Piambello;
- Gestione associata funzioni catastali (funzione in delega) con la Comunità Montana del Piambello.

Accordi di programma:

- Piano di Zona. Si occupa dell'inserimento di disabili nel CDD, trasporto disabili, tutela minori, gestione abusi, nil e ufficio di piano presso la Comunità Montana del Piambello che presta immobile e struttura amministrativa.

Gli enti partecipati dall'Ente che, per i quali, ai sensi dell'art. 172 del TUEL, è previsto che i rendiconti siano allegati al Bilancio di Previsione del Comune, sono i seguenti:

	Denominazione	Tipologia	% di partecipaz	Capitale sociale al 31/12/2015	Note
	///				

Gli interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali e enti detenuti dalle Amministrazioni pubbliche, sono volti alla razionalizzazione delle stesse e ad evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato così come indicato dalle direttive comunitarie in materia. Il Comune, oltre ad aver ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni, monitora costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

Società Partecipate

Ragione sociale	Tipologia	%
-----------------	-----------	---

G.I.E. Gestione Impianti Ecologici Spa in liquidazione (A)	Azienda partecipata	2,1346
ALFA SRL	Partecipata	0.23

Note:

(A) Alla data della approvazione del DUP 2017-2019 (luglio 2016) il Comune di Besano aveva una quota azionaria della società G.I.E. Gestione Impianti Ecologici Spa in liquidazione pari a n.1000 azioni per un valore nominale di euro 5.168,00 che non era stato possibile vendere per mancanza di offerte di acquisto.

A seguito di assemblea dei soci, nel 2016 è stato deciso di chiudere definitivamente la società.

Alla data odierna (febbraio 2017) risulta che:

- la società sia stata CHIUSA in data 31.10.2016;
- l'IVA sia stata CHIUSA in data 31.12.2016;
- si è in attesa della comunicazione della definitiva cessazione anche dalla Camera di Commercio e della comunicazione ufficiale di chiusura della società.

2. Indirizzi generali di natura strategica

a. Investimenti e realizzazione di opere pubbliche

Il Comune al fine di programmare la realizzazione delle opere pubbliche sul proprio territorio è tenuto ad adottare il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori sulla base degli schemi tipo previsti dalla normativa.

Principali investimenti programmati per il triennio 2017-2019			
Opera Pubblica	2017	2018	2019
Manutenzione impianti sportivi	70.000,00	98.000,00	0
Asfaltature e sistemazione strade	50.000,00	80.000,00	90.000,00
Manutenzione straordinaria acquedotto	55.000,00	0	0
Riqualificazione Viabilità	48.000,00	0	0
Arredo urbano e giochi	15.000,00	0	0
Tinteggiatura aule edificio scolastico	15.000,00	0	0
Manutenzione edifici patrimonio	50.600,00	30.200,00	50.000,00
Interventi depuratore comunitario	23.400,00	10.500,00	0
Sistemazione sentieri e strade forestali	50.000,00	0	30.000,00
Sistemazione griglie e chiusini	26.000,00	0	0
Interramento linee aeree centro storico	0	0	20.000,00
Abbatt. barriere architett. Municipio	0	30.000,00	0
Completamento videosorveglianza	0	27.300,00	0
Realizzazione rotonda in Via Gastaldi	0	0	143.000,00
Impianti illuminazione pubblica	0	97.000,00	40.000,00
Edifici di culto	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totale	405.000,00	375.000,00	375.000,00

b. I programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

- Lavori di abbattimento barriere architettoniche presso palestra comunale
- Realizzazione impianto fotovoltaico .

c. Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Tutte le imposte, tasse e tariffe saranno mantenute con le aliquote minime indispensabili per una efficace erogazione dei servizi.

Ove la legge prevede la copertura totale del servizio le entrate sono calcolate in modo da garantire questo risultato.

d. La spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalla singola amministrazione. Tali attività utilizzano risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Viene indicato come "spesa corrente" l'importo della singola missione stanziato per fronteggiare il fabbisogno richiesto dal normale funzionamento dell'intera macchina operativa dell'ente. Si tratta di mezzi impegnati per coprire i costi dei redditi di lavoro dipendente e relativi oneri riflessi, imposte e tasse, acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi, utilizzo dei beni di terzi, interessi passivi, trasferimenti correnti, ammortamenti ed oneri straordinari o residuali della gestione di parte corrente.

La spesa corrente, con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, risulta ripartita come segue:

Missioni	Denominazione	Previsioni 2017	Cassa 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019
MISSIONE 01	Servizi istituzionali generali di gestione	612.248,00	845.317,25	606.848,00	607.548,00
MISSIONE 02	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	60.294,00	74.775,54	60.294,00	60.294,00
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	81.626,00	114.196,87	78.626,00	78.626,00
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	34.458,00	55.549,99	34.458,00	34.458,00
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	18.530,00	22.027,65	18.530,00	18.530,00
MISSIONE 07	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	527.660,00	685.529,37	520.660,00	520.660,00
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	140.000,00	258.434,40	146.500,00	146.500,00
MISSIONE 11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	198.500,00	253.439,97	207.500,00	196.500,00
MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	1.545,00	4.345,00	1.545,00	1.545,00
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	88.359,00	168.088,35	94.261,00	108.100,00
MISSIONE 50	Debito pubblico	45.061,00	45.061,00	42.214,00	39.201,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	452.000,00	542.436,77	437.000,00	437.000,00
	Totale generale spese	2.260.281,00	3.069.202,16	2.248.436,00	2.248.962,00

Si può dare seguito ad un intervento che comporta un esborso solo in presenza della contropartita finanziaria. Ciò significa che l'ente è autorizzato ad operare con specifici interventi di spesa solo se l'attività ha ottenuto la richiesta copertura. Fermo restando il principio del pareggio, come impiegare le risorse nei diversi programmi in cui si articola la missione nasce da considerazioni di carattere politico o da esigenze di tipo tecnico.

Una missione può essere finanziata "autofinanziata", quindi utilizzare risorse appartenenti allo stesso ambito oppure, nel caso di un fabbisogno superiore alla propria disponibilità, può essere finanziata dall'eccedenza di risorse reperite da altre missioni (la missione in avanzo finanzia quella in deficit).

e. L'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni

Le entrate dell'ente sono illustrate nella sezione "Analisi delle risorse".

f. La gestione del patrimonio

Il conto del patrimonio mostra il valore delle attività e delle passività che costituiscono, per l'appunto, la situazione patrimoniale di fine esercizio dell'ente. Questo quadro riepilogativo della ricchezza comunale non è estraneo al contesto in cui si sviluppa il processo di programmazione. Il maggiore o minore margine di flessibilità in cui si innestano le scelte dell'Amministrazione, infatti, sono influenzate anche dalla condizione patrimoniale. La presenza, nei conti dell'ultimo rendiconto, di una situazione creditoria non soddisfacente originata anche da un ammontare preoccupante di immobilizzazioni finanziarie (crediti in sofferenza), o il persistere di un volume particolarmente elevato di debiti verso il sistema creditizio o privato (mutui passivi e debiti di finanziamento) può infatti limitare il margine di discrezione che l'Amministrazione possiede quando si appresta a pianificare il proprio ambito di intervento. Una situazione di segno opposto, invece, pone l'ente in condizione di espandere la capacità di indebitamento senza generare preoccupanti ripercussioni sulla solidità della situazione patrimoniale. Riportiamo nei prospetti successivi i principali aggregati che compongono il conto del patrimonio, suddivisi in attivo e passivo.

Attivo Patrimoniale 2015	
Denominazione	Importo
Immobilizzazioni immateriali	35.768,72
Immobilizzazioni materiali	6.614.172,68
Immobilizzazioni finanziarie	5.160,00
Rimanenze	0,00
Crediti	742.610,91
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00
Disponibilità liquide	2.073.129,18
Ratei e risconti attivi	0,00



Passivo Patrimoniale 2015	
Denominazione	Importo
Patrimonio netto	2.978.030,43
Conferimenti	5.074.450,82
Debiti	1.418.360,24
Ratei e risconti	0,00



g. Il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale

L'obiettivo è quello di tenere costantemente monitorati i bandi regionali e statali di interesse dell'Ente per poter accedere ai finanziamenti in conto capitale.

h. L'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato

Il limite per l'indebitamento degli enti locali è stabilito dall'art. 1, comma 539, del D.L. 190/2014.

Tale limite è stabilito nella percentuale del 10% del totale dei primi tre titoli dell'entrate del penultimo esercizio approvato (2014), per i tre esercizi del triennio 2017-2019.

L'andamento del debito residuo dell'indebitamento nel triennio, sarà il seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito	922.758,28	877.106,28	832.166,28	784.543,28	734.099,28
Nuovi prestiti					
Prestiti rimborsati	45.652,00	44.940,00	47.623,00	50.444,00	53.472,00
Estinzioni anticipate					
Altre variazioni (meno)					
Debito residuo	877.106,28	832.166,28	784.543,28	734.099,28	680.627,28

Il limite di indebitamento del Comune di Besano si pone molto al di sotto del limite previsto dalla legge.

i. Gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa

Il consiglio comunale, con l'approvazione politica di questo importante documento di programmazione, identifica gli obiettivi generali e destina le conseguenti risorse di bilancio. Il tutto, rispettando nell'intervallo di tempo richiesto dalla programmazione il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impieghi (uscite). L'Amministrazione può agire in quattro direzioni ben definite: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per C/terzi. Ognuno di questi comparti può essere inteso come un'entità autonoma. Di norma, le scelte inerenti i programmi riguardano solo i primi due contesti (corrente e investimenti) perché i servizi C/terzi sono semplici partite di giro, mentre i movimenti di fondi interessano operazioni finanziarie di entrata e uscita che si compensano.

L'obiettivo è quello di ricercare l'equilibrio economico evitando, per quanto possibile, l'applicazione di oneri di urbanizzazione alla parte corrente, ancorché consentito dalla legge.

L'avanzo di amministrazione andrà possibilmente applicato alla spesa corrente solo in quei casi eccezionali e solo per spese non ripetitive.

Nel bilancio di previsione 2017-2019 si intende applicare una quota di 30.000,00 euro di avanzo di amministrazione destinato agli investimenti per utilizzare gli spazi finanziari ottenuti grazie alla cessione di spazi in sede di applicazione del patto orizzontale regionale anno 2016.

3. Disponibilità e gestione delle risorse umane

Il piano del fabbisogno del personale per il triennio 2017/2019 è stato redatto ai sensi dell'art. 91 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 39 della Legge n. 449/1997.

Le previsioni di spesa garantiscono il rispetto dei vincoli di finanza pubblica in tema di spesa di personale.

Nel prospetto che segue è illustrato il quadro delle risorse umane presenti nell'Ente al 01/01/2017:

Dotazione organica suddivisa per contingente di categoria alla data del 01.01.2017

Categorie	Posti in dotazione organica	Posti in servizio
D	3	3
C	4	3
B	4	4

Le Posizioni Organizzative sono state conferite ai sotto elencati Funzionari:

Settore	Dipendente
AFFARI GENERALI Comprende: PERSONALE (esclusa gestione stipendi) ORGANIZZAZIONE TURISMO SPORT E TEMPO LIBERO	Segretario Comunale
FINANZIARIO Comprende: PERSONALE (solo gestione stipendi) RAGIONERIA-ECONOMATO-TRIBUTI	1 (- dipendente di altro ente in convenzione fino al 30.04.2017 -dal 01.05.2017 dipendente assunto tramite mobilità)
TECNICO Comprende: URBANISTICA ED ECOLOGIA MANUTENZIONI LAVORI PUBBLICI	1 (dipendente dell'ente)
POLIZIA LOCALE Comprende: POLIZIA LOCALE POLIZIA GIUDIZIARIA COMMERCIO	1 (dipendente di altro ente in convenzione)
SERVIZI SOCIALI Comprende: SERVIZI SOCIALI SERVIZI CULTURALI-ISTRUZIONE	1 (dipendente di altro ente in convenzione)

4. Coerenza e compatibilità presente e futura con i vincoli di finanza pubblica

Come disposto dall'art.31 della legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità ora vincoli di finanza pubblica (province e comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti) devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2017, 2018 e 2019. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

L'obiettivo prefissato non è solo quello della redazione del bilancio in modo da contenere gli interventi nei limiti di finanza pubblica, ma di monitorare costantemente le spese al titolo secondo e le possibili aperture offerte dallo Stato a valere sul patto di stabilità in modo da ottimizzare l'utilizzo delle risorse, rimanendo all'interno degli obiettivi programmati.

Gli oneri di urbanizzazione previsti in entrata potranno essere utilizzati solo dopo il relativo ed effettivo incasso.

Con il nuovo sistema di vincoli di finanza pubblica (ex patto di stabilità) non è più necessario tenere sotto controllo i pagamenti con il cosiddetto piano dei pagamenti. Il cronoprogramma è invece indispensabile per la corretta imputazione delle poste in bilancio per il calcolo del fondo pluriennale vincolato.

5. Gli obiettivi strategici

Linee programmatiche di mandato

Nelle vesti di maggioranza di governo legittimamente designate dagli elettori nelle votazioni del 5 giugno 2016, gli amministratori comunali del gruppo di Besano Ideale, capeggiati dal sottoscritto, si pongono come obiettivo di base quello di cambiare passo nella gestione della “cosa pubblica” e del rapporto con i cittadini, per meglio rispondere alle esigenze momentanee degli stessi e per migliorare i servizi forniti alla collettività.

Vi è anche la consapevolezza che il mondo intorno a noi sta cambiando ed anche molto velocemente, sotto tutti gli aspetti: cambia il panorama amministrativo degli enti locali, cambia il mercato del lavoro, cambiano i contesti socio-economici in cui si opera, e questo deve portare noi amministratori ad avere una visione di medio-lungo periodo nell'affrontare i problemi, prevenendo il più possibile situazioni e ostacoli che potrebbero palesarsi da qui ai prossimi 5-10 anni.

Per questo, l'azione della maggioranza seguirà due direttive: una con effetti nel breve periodo e un'altra più lungimirante e ambiziosa, per il medio-lungo periodo.

Nel breve periodo:

1. Andremo a riorganizzare gli uffici comunali e i compiti del personale, rivedremo i regolamenti comunali esistenti e ne redigeremo altri, perché vi siano regole CERTE E TRASPARENTI per i cittadini, che così potranno beneficiare di un funzionamento più efficiente della macchina comunale;
2. Sarà maggiormente curata la manutenzione ordinaria di strade e aree verdi e pubbliche, compatibilmente con i tempi e i vincoli imposti ai comuni dallo Stato, per avere un paese più curato e vivibile;
3. Coinvolgeremo di più i besanesi per partecipare alla vita del proprio paese, curando meglio le iniziative in occasione delle feste comandate, coinvolgendo le associazioni presenti sul territorio e favorendone la nascita di nuove; chiederemo inoltre ai cittadini stessi di impegnarsi per la comunità sotto forma di volontariato in diversi ambiti in modo da coinvolgere le fasce più giovani come quelle più anziane della popolazione affinché nessuno sia escluso dalla vita del paese;
4. Proseguendo su questo filone, daremo maggiore importanza alla cultura, sfruttando le risorse umane e paesaggistiche che ha Besano organizzando mostre, presentazioni, mercatini e valorizzando le festività religiose, nonché con serate informative su temi a rilevanza regionale e nazionale, perché la coscienza civica dei cittadini passa anche dall'informazione su ciò che li circonda e non solo dalla cura del proprio orticello;
5. Sarà data molta attenzione alla tematica della sicurezza intervenendo prontamente qualora si verificassero situazioni di degrado, delinquenza e violazioni della legge, che possano arrecare danno o essere fonte di pericolo per i nostri cittadini (a questo proposito abbiamo già provveduto a far rimuovere 2 macchine abbandonate, e a breve ne faremo rimuovere una terza). Inoltre ci adopereremo per incrementare la sicurezza percepita, con una maggiore collaborazione con le forze dell'ordine, impegnandoci per far lavorare il nostro vigile con i vigile dei paesi vicini e installando nuove telecamere che leggono le targhe;
6. L'attività dei servizi sociali sarà al centro del nostro mandato. Negli anni gli interventi sono stati, per fortuna, limitati a pochi casi che non hanno inciso più di tanto sul bilancio del comune. Il nostro impegno in questo senso andrà a verificare innanzitutto il reale bisogno di chiunque dovesse far domanda, per mettersi al riparo da truffe e raggiri. Inoltre qualora nei prossimi anni il bilancio del comune dovesse non bastare più a coprire tutte le spese attuali, i servizi sociali costituiranno priorità e saranno messi al riparo da tagli;

7. E' nostra intenzione collaborare a stretto giro con i comuni vicini, con la comunità montana e con aziende ed enti privati per aumentare i servizi e le opportunità che il comune può offrire. Giusto per citare alcuni temi sui quali ci siamo impegnati in campagna elettorale:
 - I. migliorare i collegamenti con Varese via bus;
 - II. risolvere il problema discarica che non c'è ma senza intaccare il servizio porta a porta e anzi, ottimizzarlo;
 - III. creare un'area recintata e sicura per i cani;
 - IV. migliorare il servizio postale;
 - V. fornire assistenza ai frontalieri.

Proprio sulla tematica frontalieri mi allaccio per la seconda direttiva della nostra azione di governo, quella riguardante il **medio-lungo periodo**.

Besano vive molto del rapporto col mercato del lavoro svizzero; ciò ha portato ricchezza e benessere nel nostro territorio per decenni, ma dobbiamo anche porci il problema di cosa il Comune può fare per non costringere i nostri ragazzi a dover cercare per forza oltreconfine, e, soprattutto, dobbiamo aprire gli occhi sul cambiamento della situazione in canton ticino, cambiamento che potrà avere ripercussioni lavorative, e fiscali anche sulle nostre centinaia di frontalieri nei prossimi anni.

Il nostro impegno, che partirà fin da subito ma i cui benefici si vedranno nel giro di qualche anno, sarà volto

- a incentivare l'apertura di attività commerciali in paese attraverso agevolazioni economiche per i nuovi negozi;
- a far diventare attrattivo Besano per chi vorrà aprire una start-up attraverso la realizzazione di reti di connessioni veloci e l'individuazione di spazi di co-working;

tutto questo con l'idea di fondo che un paese con molto occupati ha a disposizione maggiori proventi per investire in opere pubbliche e servizi.

Molto importante sarà anche la promozione turistica del territorio e dei siti fossiliferi del San Giorgio, grazie alla quale contiamo di creare una piccola parte di indotto legata ad eventi specifici e, speriamo, anche di strutture quali Bed & Breakfast e appartamenti in affitto, che possano così diversificare l'economia del nostro comune.

Sul settore opere pubbliche e urbanistica riteniamo ovviamente che la serenità degli spazi verdi che Besano offre vada tutelata preservando la bellezza del paesaggio; proprio per questo monitoreremo con attenzione la situazione della ex CIC per costruire un progetto di riqualifica dell'area non appena la situazione del fallimento della società si dovesse sbloccare. Nel frattempo il nostro impegno sarà volto allo sviluppo del patrimonio urbanistico esistente (marciapiedi, illuminazione, strade ecc). Sarà nostro impegno favorire anche la riqualificazione del nucleo storico dell'abitato attraverso leve fiscali ed economiche.

Il nostro programma è ambizioso, ma con la collaborazione di tutti i cittadini, delle associazioni, con un buon lavoro di squadra della maggioranza e, speriamo, anche della minoranza del consiglio comunale su tematiche condivise, la realizzazione al 100% di questo programma è a portata di mano.

Missioni

La Sezione Strategica del documento unico di programmazione viene suddivisa in missioni e le stesse sono riconducibili a quelle presenti nello schema di bilancio di previsione approvato con Decreto Legislativo 118/2011 opportunamente integrato dal DPCM 28 dicembre 2011.

La nuova struttura di bilancio è composta da novantanove missioni, non tutte di competenza degli Enti Locali, a loro volta suddivise in programmi come meglio quantificati in sede di Sezione Operativa.

Di seguito si riportano l'analisi delle singole missioni.

In ambito strategico si possono ricondurre le seguenti argomentazioni delle singole missioni tratte dal piano strategico per il bilancio 2017-2019.

MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

La missione prima viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale.

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Organi istituzionali	31.845,00	35.513,26	31.845,00	31.845,00
02 Segreteria generale	84.190,00	101.325,34	84.190,00	93.290,00
03 Gestione economico finanziaria e programmazione	61.300,00	123.061,07	68.400,00	68.400,00
04 Gestione delle entrate tributarie	41.500,00	46.211,03	41.500,00	41.500,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	187.430,00	228.222,53	194.030,00	183.830,00
06 Ufficio tecnico	77.800,00	133.583,82	68.300,00	59.900,00
07 Elezioni – anagrafe e stato civile	71.976,00	90.382,83	71.976,00	71.976,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	319,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	106.807,00	142.051,54	106.807,00	106.807,00

MISSIONE 02 – GIUSTIZIA

La missione seconda viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di giustizia.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 03 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

La missione terza viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Polizia locale e amministrativa	60.294,00	95.928,68	60.294,00	60.294,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	42.700,00	27.300,00	0,00

MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

La missione quarta viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	24.101,00	25.182,35	9.101,00	9.101,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	72.525,00	104.014,52	69.525,00	69.525,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00

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

La missione quinta viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	11.212,58	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	36.458,00	57.943,70	36.458,00	36.458,00

MISSIONE 06 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO.

La missione sesta viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Sport e tempo libero	103.530,00	236.977,25	116.530,00	18.530,00
02 Giovani	0,00	271,25	0,00	0,00

MISSIONE 07 – TURISMO.

La missione settima viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 08 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA.

La missione ottava viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00

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

La missione nona viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale	22.500,00	30.340,79	20.500,00	20.500,00
03 Rifiuti	326.560,00	385.799,52	326.560,00	326.560,00
04 Servizio Idrico integrato	257.000,00	367.585,65	184.100,00	173.600,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00

La missione contempla molteplici programmi legati alla gestione del verde pubblico, al Sistema idrico Integrato e al Ciclo dei rifiuti solidi urbani.

MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.

La missione decima viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	314.000,00	446.700,87	323.500,00	469.500,00

MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE.

La missione undicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile. ”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA.

La missione dodicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	21.000,00	25.480,42	21.000,00	21.000,00
02 Interventi per la disabilità	85.600,00	113.669,57	85.600,00	85.600,00
03 Interventi per gli anziani	13.500,00	14.201,01	13.500,00	13.500,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
05 Interventi per le famiglie	500,00	500,00	500,00	500,00
06 Interventi per il diritto alla casa	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	49.800,00	69.397,67	60.800,00	49.800,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	11.600,00	13.691,30	9.600,00	9.600,00

MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE.

La missione tredicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Comprende l'edilizia sanitaria.

Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ.

La missione quattordicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità.

Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Industria, PMI e Artigianato	1.500,00	4.300,00	1.500,00	1.500,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	45,00	45,00	45,00	45,00

Il governo ed il controllo delle attività produttive locali, pur in presenza di regole di liberalizzazione, comporta la necessità di verifica continua e puntuale della regolarità operativa dei soggetti economici, nonché del rispetto delle norme contenute nelle leggi nazionali, regionali e regolamentari.

MISSIONE 15 – POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE

La missione quindicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del

lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 16 – AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

La missione sedicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi inerenti lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agroindustriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione comunitaria e statale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di agricoltura, sistemi agroalimentari, caccia e pesca.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 17 – ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE

La missione diciassettesima viene così definita dal Glossario COFOG:

“Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili.

Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 18 – RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI

La missione diciottesima viene così definita dal Glossario COFOG:

“Erogazioni ad altre amministrazioni territoriali e locali per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, per trasferimenti a fini perequativi, per interventi in attuazione del federalismo fiscale di cui alla legge delega n.42/2009. Comprende le concessioni di crediti a favore delle altre amministrazioni territoriali e locali non riconducibili a specifiche missioni.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 19 – RELAZIONI INTERNAZIONALI

La missione diciannovesima viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali, per i programmi di promozione internazionale e per la cooperazione internazionale allo sviluppo. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale di cooperazione territoriale transfrontaliera.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.

La missione ventesima viene così definita dal Glossario COFOG:

“Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato.”

In tale missione viene inserito il fondo crediti di dubbia e difficile esazione che è stato definito secondo quanto previsto dalla normativa e altri Fondi istituiti per le spese obbligatorie o impreviste successivamente all'approvazione del bilancio.

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Fondo di riserva	18.459,00	168.088,35	9.420,00	8.287,00
02 Fondo svalutazione crediti	69.900,00	0,00	84.841,00	99.813,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 50 e 60 – DEBITO PUBBLICO e ANTICIPAZIONI FINANZIARIE.

La missione cinquantesima e sessantesima vengono così definita dal Glossario COFOG:

“DEBITO PUBBLICO – *Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.*

ANTICIPAZIONI FINANZIARIE – *Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.”*

Tali missioni evidenziano il peso che l'Ente affronta per la restituzione da un lato del debito a medio lungo termine verso istituti finanziari, con il relativo costo, e dall'altro del debito a breve, da soddisfare all'interno dell'esercizio finanziario, verso il Tesoriere Comunale.

Le presenti missioni si articolano nei seguenti programmi:

Missione 50

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	45.061,00	45.061,00	42.214,00	39.201,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	47.623,00	47.623,00	50.468,00	53.482,00

Missione 60

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00

L'art. 204 del T.U.E.L. prevede che l'ente locale può deliberare nuovi mutui nell'anno 2017 solo se l'importo degli interessi relativi sommato a quello dei mutui contratti precedentemente non supera il 10% delle entrate correnti risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente.

ENTRATE CORRENTI		INTERESSI PASSIVI		LIMITE PREVISTO	INCIDENZA INTERESSI
2015	1.754.487,17	2017	45.061,00	175.448,72	2,57%
2016	1.770.789,00	2018	42.214,00	177.078,90	2,38%
2017	1.855.904,00	2019	39.201,00	185.590,40	2,11%

Con la nuova articolazione dei vincoli di finanza pubblica ridiventa praticabile l'accesso ai mutui per il finanziamento di opere pubbliche seppure con limiti molto stringenti.

Altro elemento di esposizione finanziaria potrebbe essere l'accesso all'anticipazione di cassa. Per l'anno 2017 il budget massimo consentito dalla normativa è pari ad € 438.621,79 come risulta dalla seguente tabella.

LIMITE MASSIMO ANTICIPAZIONE	
Titolo 1 rendiconto 2015	1.236.825,01
Titolo 2 rendiconto 2015	206.674,06
Titolo 3 rendiconto 2015	310.988,10
TOTALE	1.754.487,17
3/12	438.621,79

Anche se l'anticipazione di cassa è legittimamente possibile si ritiene che la necessità di farvi ricorso nel prossimo triennio, sia molto remota.

MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.

La missione novantanove viene così definita dal Glossario COFOG:

“Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale.”

Tale missione termina il raggruppamento del bilancio dell'Ente locale. E' di pari importo sia in entrata che in spesa ed è ininfluente sugli equilibri di bilancio poiché generatrice di accertamenti ed impegni autocompensanti.

Programmi	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	452.000,00	542.436,77	437.000,00	437.000,00
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00

L'obiettivo è quello di chiudere sempre la competenza in perfetto equilibrio e di ridurre le partite pregresse mediante un accurata ricerca delle ragioni dell'iscrizione e del mantenimento.

SEZIONE OPERATIVA (SeO)

La sezione operativa ha il compito di ricondurre in ambito concreto quanto enunciato nella sezione strategica.

Data l'approvazione del Bilancio di previsione 2016 – 2018 i dati finanziari, economici e patrimoniali del presente Documento Unico di Programmazione sono coerenti con quanto approvato in quella sede, mentre per il 2019 si ritiene di considerare il mantenimento di quanto previsto per il 2018.

In particolare per ciò che riguarda quanto proprio della parte prima sia in ambito di entrata che di spesa si propone una lettura dei dati di bilancio in base alle unità elementari dello stesso così individuate dal legislatore delegato:

Parte Entrata: Titolo - Tipologia

Parte Spesa: Missione - Programma

SeO – Introduzione

Parte prima

La parte prima della sezione operativa ha il compito di evidenziare le risorse che l'Ente ha intenzione di reperire, la natura delle stesse, come vengano impiegate ed a quali programmi vengano assegnate.

Il concetto di risorsa è ampio e non coincide solo con quelle a natura finanziaria ma deve essere implementata anche dalle risorse umane e strumentali che verranno assegnate in sede di Piano Esecutivo di Gestione e Piano delle performance.

Parte seconda

Programmazione operativa e vincoli di legge

La parte seconda della sezione operativa riprende ed approfondisce gli aspetti della programmazione in materia personale, di lavori pubblici e patrimonio, sviluppando di conseguenza tematiche già delineate nella sezione strategica ma soggette a precisi vincoli di legge. Si tratta dei comparti del personale, opere pubbliche e patrimonio, tutti interessati da una serie di disposizioni di legge tese ad incanalare il margine di manovra dell'amministrazione in un percorso delimitato da precisi vincoli, sia in termini di contenuto che di procedimento. L'ente, infatti, provvede ad approvare il piano triennale del fabbisogno di personale, il programma triennale delle OO.PP. con l'annesso elenco annuale ed infine il piano della valorizzazione e delle alienazioni immobiliari. Si tratta di adempimenti propedeutici alla stesura del bilancio, poiché le decisioni assunte con tali atti a valenza pluriennale incidono sulle previsioni contabili.

Fabbisogno di personale

Il legislatore, con norme generali o con interventi annuali presenti nella rispettiva legge finanziaria (legge di stabilità), ha introdotto specifici vincoli che vanno a delimitare la possibilità di manovra

nella pianificazione delle risorse umane. Per quanto riguarda il numero, ad esempio, gli organi della pubblica amministrazione sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, compreso quello delle categorie protette. Gli enti soggetti al patto di stabilità devono invece effettuare una manovra più articolata: ridurre l'incidenza delle spese di personale sul complesso delle spese correnti anche attraverso la parziale reintegrazione dei cessati ed il contenimento della spesa del lavoro flessibile; snellire le strutture amministrative, anche con accorpamenti di uffici, con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali; contenere la crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle disposizioni dettate per le amministrazioni statali.

I rigidi vincoli relativi all'acquisizione di nuovo personale e sulla spesa di personale in genere non permettono manovre definitive nei prossimi anni. Forti vincoli esistono anche sull'utilizzo di lavoratori a tempo determinato. Ciò influenza rigidamente le scelte amministrative in quanto il margine di discrezionalità in tal senso è estremamente ridotto. Tale politica restrittiva penalizza, di fatto, le amministrazioni più virtuose che non hanno, negli anni, fatto sprechi sulla spesa di personale.

Il Comune di Besano non ha capacità assunzionale e può quindi solo assumere tramite mobilità. Dopo la rimozione del blocco determinata dalla precedente necessità di riassorbire il personale in esubero dagli enti di area vasta il Comune di Besano ha approvato, con deliberazione n.6 del 21/2/2017:

1) di rideterminare la dotazione organica dell'Ente come di seguito specificato, in base ai nuovi Settori dell'Ente:

SETTORE	PROFILO	CAT.	POSTI PREVISTI	POSTI COPERTI
Affari Generali	Istruttore Direttivo	D	1	1
	Istruttore amministrativo	C	1	1
	Operatore amministrativo	B3	1	1 part time
Finanziario	Istruttore Direttivo	D	1	0
	Istruttore Amministrativo	C	2	2 di cui 1 part time
Tecnico	Istruttore Direttivo	D	1	1
	Operatore servizi di supporto	B3	1	1
	Collaboratore servizi di supporto	B	2	2
Vigilanza	Istruttore Direttivo	D	1	1
	Agente di PL	C	1	0
Servizi Sociali	Istruttore Direttivo	D	1 part time	0
Totale			13	10

2) di approvare, in base alla programmazione triennale del fabbisogno del personale 2017/2019 ed il piano occupazionale 2017 l'assunzione a tempo indeterminato di un dipendente di categoria giuridica D1, profilo professionale Istruttore direttivo, decorrente dal 01.05.2017, da effettuarsi secondo la seguente procedura ordinaria di reclutamento: mobilità volontaria, ai sensi dell'art. 30, comma 1, e 34-bis D. Lgs. n. 165/2001;

Programmazione dei lavori pubblici

La realizzazione di interventi nel campo delle opere pubbliche deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali. I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento. L'ente locale deve pertanto analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il finanziamento dell'opera indicando, dove possibile, le priorità e le azioni da intraprendere per far decollare il nuovo investimento, la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi per la realizzazione e il successivo collaudo. Vanno inoltre stimati, ove possibile, i relativi fabbisogni finanziari in termini di competenza e cassa. Nelle eventuali forme di copertura dell'opera si dovrà fare riferimento anche al finanziamento tramite l'applicazione nella parte entrata del bilancio del Fondo Pluriennale Vincolato.

Nel triennio considerato sono programmate le seguenti opere di investimento:

ANNO 2017

ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	costo totale	TIPO DI FINANZIAMENTO		
		OO.UU. comp.za 2017	Frontalieri	Avanzo oopp
Palestra fondo e spogliatoi	€ 70.000,00		€ 70.000,00	
Asfaltature e sistemazione strade	€ 50.000,00		€ 50.000,00	
Manutenzione straordinaria acquedotto	€ 55.000,00		€ 55.000,00	
Riqualificazione Viabilità	€ 48.000,00	€ 48.000,00	€ 0,00	
Arredo urbano giochi	€ 15.000,00			€ 15.000,00
Tinteggiatura aule edificio scolastico	€ 15.000,00			€ 15.000,00
Manutenzione edifici patrimonio	€ 50.600,00		€ 50.600,00	
Interventi straordinari depuratore comunitario (nota 12/10/2016)	€ 23.400,00		€ 23.400,00	
Sistemazione sentieri e/o dissesti	€ 50.000,00		€ 50.000,00	
Sistemazione griglie e chiusini	€ 26.000,00		€ 26.000,00	
TOTALI OPERE PUBBLICHE	€ 403.000,00	€ 48.000,00	€ 325.000,00	€ 30.000,00
EDIFICI DI CULTO	€ 2.000,00	€ 2.000,00		
MANUTENZIONI TIT. I SPESA (OO.UU e Front.)	€ 139.000,00	€ 0,00	€ 139.000,00	
TOTALI TITOLO I°	€ 141.000,00	€ 2.000,00	€ 139.000,00	€ 0,00
TOTALI INVESTIMENTI	€ 544.000,00	€ 50.000,00	€ 464.000,00	€ 30.000,00
		€ 544.000,00		

ANNO 2018

ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	costo totale	TIPO DI FINANZIAMENTO		
		OO.UU. comp.za 2018	Frontalieri	Avanzo (frontal)
Riqualificazione campo da calcio Via Pozzo	€ 98.000,00		€ 98.000,00	
Manutenzione edifici patrimonio	€ 30.200,00		€ 30.200,00	
Interventi straordinari depuratore comunitario (nota 12/10/2016)			€ 10.500,00	
Sistemazione impianti di illuminazione pubblica	€ 97.000,00	€ 48.000,00	€ 49.000,00	
Abbattimento barriere architettoniche Municipio	€ 30.000,00		€ 30.000,00	
Completamento videosorveglianza	€ 27.300,00		€ 27.300,00	
Asfaltature e sistemazione strade	€ 80.000,00		€ 80.000,00	
TOTALI OPERE PUBBLICHE	€ 362.500,00	€ 48.000,00	€ 325.000,00	€ 0,00
EDIFICI DI CULTO	€ 2.000,00	€ 2.000,00		
MANUTENZIONI TIT. I SPESA (OO.UU e Front.)	€ 139.000,00		€ 139.000,00	
TOTALI TITOLO I°	€ 141.000,00	€ 2.000,00	€ 139.000,00	€ 0,00
TOTALI INVESTIMENTI	€ 503.500,00	€ 50.000,00	€ 464.000,00	€ 0,00
			€ 514.000,00	

ANNO 2019

ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	costo totale	TIPO DI FINANZIAMENTO		
		OO.UU. comp.za 2019	Frontalieri	Avanzo (frontal)
Sistemazione strade agro-silvo-pastorale	€ 30.000,00		€ 30.000,00	
Manutenzione edifici patrimonio	€ 50.000,00		€ 50.000,00	
Sistemazione impianti di illuminazione pubblica	€ 40.000,00		€ 40.000,00	
Interramento linee aeree centro storico (Enel, So.l.e. e Telecom)	€ 20.000,00		€ 20.000,00	
Realizzazione rotonda in Via Gastaldi	€ 143.000,00	€ 48.000,00	€ 95.000,00	
Asfaltature e sistemazione strade	€ 90.000,00		€ 90.000,00	
TOTALI OPERE PUBBLICHE	€ 373.000,00	€ 48.000,00	€ 325.000,00	€ 0,00
EDIFICI DI CULTO	€ 2.000,00	€ 2.000,00		
MANUTENZIONI TIT. I SPESA (OO.UU e Front.)	€ 139.000,00		€ 139.000,00	
TOTALI TITOLO I°	€ 141.000,00	€ 2.000,00	€ 139.000,00	€ 0,00
TOTALI INVESTIMENTI	€ 514.000,00	€ 50.000,00	€ 464.000,00	€ 0,00
			€ 514.000,00	

Valorizzazione o dismissione del patrimonio

L'ente, con delibera di giunta, approva l'elenco dei singoli beni immobili ricadenti nel proprio territorio che non sono strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali e che diventano, in virtù del loro inserimento nell'elenco, suscettibili di essere valorizzati o, in alternativa, di essere dismissioni. Viene così redatto il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari da allegare al bilancio di previsione, soggetto poi all'esame del consiglio. L'avvenuto inserimento di questi immobili nel piano determina la conseguente riclassificazione tra i beni nel patrimonio disponibile e ne dispone la nuova destinazione urbanistica. La delibera di consiglio che approva il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni costituisce variante allo strumento urbanistico. Questa variante, in quanto relativa a singoli immobili, non ha bisogno di ulteriori verifiche di conformità con gli eventuali atti di pianificazione di competenza della provincia o regione.

Per il triennio considerato resta ferma l'intenzione di non alienare beni patrimoniali dell'Ente.

SeO - Parte prima e Parte seconda - Analisi per missione

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.

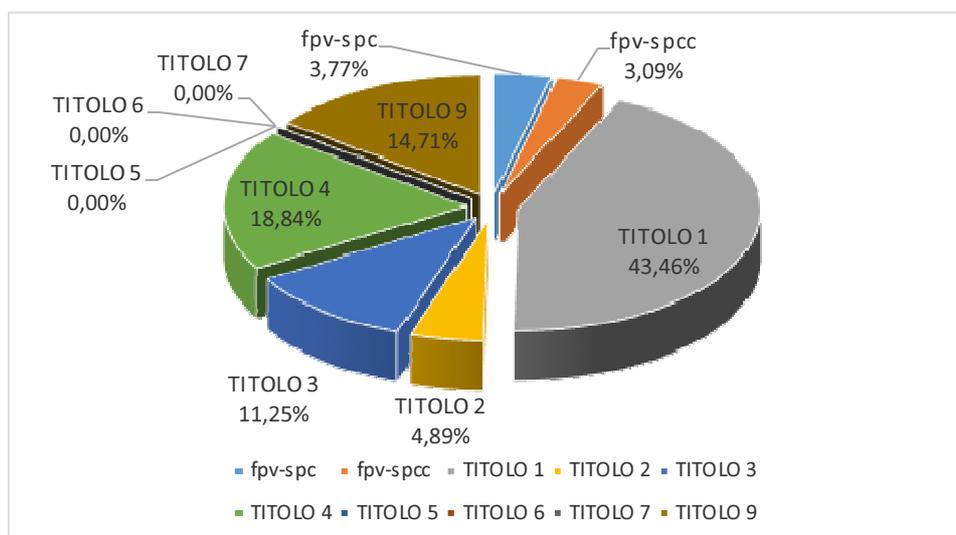
Le entrate sono così suddivise:

Titolo	Descrizione	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
	Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	30.000,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.316.258,00	2.422.921,22	1.321.258,00	1.323.798,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	175.705,00	341.795,43	175.705,00	175.705,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	363.941,00	548.658,24	364.941,00	365.941,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	375.000,00	708.530,40	375.000,00	375.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	452.000,00	480.567,68	437.000,00	437.000,00
	Totale	2.712.904,00	4.502.472,97	2.673.904,00	2.677.444,00

Di seguito si riporta il trend storico dell'entrata per titoli dal 2014 al 2019 con la nuova classificazione dei titoli previsti dal 2016 in base alla normativa sulla sperimentazione contabile:

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	0,00	50.888,94	111.996,63	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	0,00	61.744,32	91.904,24	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.297.312,28	1.236.825,01	1.291.262,00	1.316.258,00	1.321.258,00	1.323.798,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	244.848,37	206.674,06	145.290,00	175.705,00	175.705,00	175.705,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	320.826,67	310.988,10	334.237,00	363.941,00	364.941,00	365.941,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	317.903,29	354.765,00	559.774,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	99.615,84	207.595,64	437.000,00	452.000,00	437.000,00	437.000,00
	Totale	2.280.506,45	2.429.481,07	2.971.463,87	2.682.904,00	2.673.904,00	2.677.444,00

ENTRATE 2016



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 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	883.098,79	871.115,45	834.303,00	862.305,00	867.305,00	869.845,00
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	414.213,49	365.709,56	456.959,00	453.953,00	453.953,00	453.953,00
Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.297.312,28	1.236.825,01	1.291.262,00	1.316.258,00	1.321.258,00	1.323.798,00

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 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	134.709,70	90.674,06	31.290,00	36.705,00	36.705,00	36.705,00
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	110.138,67	116.000,00	114.000,00	139.000,00	139.000,00	139.000,00
Totale	244.848,37	206.674,06	145.290,00	175.705,00	175.705,00	175.705,00

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 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	278.993,99	263.539,96	265.400,00	272.340,00	273.340,00	274.340,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli	8.030,34	21.182,38	20.460,00	20.460,00	20.460,00	20.460,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	1.762,75	1.925,62	1.891,00	665,00	665,00	665,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	32.039,59	24.340,14	46.486,00	70.476,00	70.476,00	70.476,00
Totale	320.826,67	310.988,10	334.237,00	363.941,00	364.941,00	365.941,00

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 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	259.000,00	321.313,34	499.774,00	325.000,00	325.000,00	325.000,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	58.903,29	33.451,66	60.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale	317.903,29	354.765,00	559.774,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00

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 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
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	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Si evidenzia che nella programmazione pluriennale non è prevista l'accensione di mutui o prestiti per il periodo considerato.

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

Entrate per conto terzi e partite di giro	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	81.909,96	103.058,66	182.000,00	382.000,00	382.000,00	382.000,00
Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	17.705,88	104.536,98	255.000,00	70.000,00	55.000,00	55.000,00
Totale	99.615,84	207.595,64	437.000,00	452.000,00	437.000,00	437.000,00

Analisi della spesa

La spesa è così suddivisa:

Titolo	Descrizione	Stanziamiento 2017	Cassa 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
TITOLO 1	Spese correnti	1.808.281,00	2.526.765,39	1.811.436,00	1.811.962,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	405.000,00	649.496,51	375.000,00	375.000,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	47.623,00	47.623,00	50.468,00	53.482,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	452.000,00	542.436,77	437.000,00	437.000,00
Totale		2.712.904,00	3.766.321,67	2.673.904,00	2.677.444,00

Di seguito si riporta il trend storico della spesa per titoli dal 2014 al 2019 con la nuova classificazione dei titoli previsti dal 2016 in base alla normativa sulla sperimentazione contabile:

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
TITOLO 1	Spese correnti	1.562.423,50	1.371.287,44	1.868.604,66	1.808.281,00	1.811.436,00	1.811.962,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	207.717,44	191.630,70	767.904,24	405.000,00	375.000,00	375.000,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	43.048,70	45.651,94	44.940,00	47.623,00	50.468,00	53.482,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	99.615,84	207.595,64	437.000,00	452.000,00	437.000,00	437.000,00
Totale		1.912.805,48	1.816.165,72	3.118.448,90	2.712.904,00	2.673.904,00	2.677.444,00

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 2014 e 2015. 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 2019 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

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

Programmi	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Organi istituzionali	30.878,23	29.085,49	38.305,03	31.845,00	31.845,00	31.845,00
02 Segreteria generale	75.648,84	50.453,22	70.550,00	84.190,00	84.190,00	93.290,00
03 Gestione economico finanziaria e programmazione	85.462,96	46.618,95	63.087,43	61.300,00	68.400,00	68.400,00
04 Gestione delle entrate tributarie	8.240,88	34.853,73	41.300,00	41.500,00	41.500,00	41.500,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	129.032,19	105.425,85	154.930,00	136.830,00	133.830,00	133.830,00
06 Ufficio tecnico	88.564,27	64.998,59	109.752,81	77.800,00	68.300,00	59.900,00
07 Elezioni – anagrafe e stato civile	54.552,84	51.369,73	86.714,00	71.976,00	71.976,00	71.976,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	797,99	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	101.412,47	128.748,09	171.171,39	106.807,00	106.807,00	106.807,00
Totale	573.792,68	512.351,64	735.810,66	612.248,00	606.848,00	607.548,00

Obiettivi della gestione

Mantenimento degli standard.

MISSIONE 02 – GIUSTIZIA

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

Programmi	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Obiettivi della gestione

Non sono previsti interventi in questa missione.

MISSIONE 03 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

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

Programmi	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Polizia locale e amministrativa	50.153,92	55.377,09	51.000,00	60.294,00	60.294,00	60.294,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	50.153,92	55.377,09	51.000,00	60.294,00	60.294,00	60.294,00

Obiettivi della gestione

Per migliorare l'efficienza del servizio, fino ad oggi garantito con un solo agente di polizia locale, si è scelto di attivare una convenzione con il vicino Comune di Bisuschio che, a fronte di un costo di euro 15.000,00 consentirà un apporto di personale aggiuntivo oltre che la disponibilità della figura specialistica del comandante.

MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

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

Programmi	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	7.489,42	8.592,29	11.030,00	9.101,00	9.101,00	9.101,00
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	116.745,34	48.577,99	77.340,00	72.525,00	69.525,00	69.525,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	124.234,76	57.170,28	89.370,00	81.626,00	78.626,00	78.626,00

Obiettivi della gestione

Mantenimento degli standard.

Realizzazione programma diritto allo studio come già approvato.

Acquisto di arredi e materiale di cancelleria, se richiesti dalla dirigenza scolastica, contenendo la spesa all'interno delle quote già stanziare in bilancio. L'organo esecutivo potrà decidere, volta per volta e in casi eccezionali, di aumentare gli importi degli acquisti proponendo al Consiglio una variazione di bilancio o attivando altre possibilità a sua discrezione.

Opere pubbliche come descritte nell'apposita sezione.

Obiettivo del 2017 sarà l'appalto della ristorazione scolastica, di durata almeno triennale con possibilità di rinnovo, da svolgersi possibilmente in convenzione con gli enti locali limitrofi al fine di garantire un risparmio di scala.

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

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

Programmi	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
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	51.065,68	48.183,62	38.808,00	34.458,00	34.458,00	34.458,00
Totale	51.065,68	48.183,62	38.808,00	34.458,00	34.458,00	34.458,00

Obiettivi della gestione

Mantenimento degli standard.

Proroga appalto museo fino a definizione di nuova gara con condizioni modificate rispetto alla precedente. In particolare andrà valutato l'impatto economico delle modifiche effettuate negli ultimi anni sul costo dei consumi e dell'attivazione della convenzione Monte San Giorgio.

Opere pubbliche come descritte nell'apposita sezione.

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:

Programmi	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Sport e tempo libero	15.250,00	14.159,10	18.530,00	18.530,00	18.530,00	18.530,00
02 Giovani	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale	15.250,00	14.159,10	21.530,00	18.530,00	18.530,00	18.530,00

Obiettivi della gestione

Mantenimento degli standard.

Si soprassiede momentaneamente per l'attivazione di una nuova gara d'appalto in quanto è in sede di valutazione l'opportunità di una gestione interna.

MISSIONE 07 – TURISMO.

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

Programmi	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Obiettivi della gestione

Si sta lavorando, in collaborazione con la Comunità Montana del Piambello e gli altri Comuni interessati, per ottenere risultati concreti dal riconoscimento UNESCO del Monte San Giorgio.

E' prevista la partecipazione a progetti comuni dai costi contenuti.

MISSIONE 08 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA.

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

Programmi	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono previsti interventi in questa missione.

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

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

Programmi	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale	18.080,50	13.986,17	22.500,00	22.500,00	20.500,00	20.500,00
03 Rifiuti	278.514,17	275.999,02	324.783,00	326.560,00	326.560,00	326.560,00
04 Servizio Idrico integrato	157.543,24	139.324,51	175.510,00	178.600,00	173.600,00	173.600,00
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	454.137,91	429.309,70	522.793,00	527.660,00	520.660,00	520.660,00

Obiettivi della gestione

Mantenimento degli standard.

Si auspica quanto prima il passaggio all'ATO, anche per stabilire in maniera concreta e definitiva gli oneri derivanti da tale gestione. L'obiettivo da parte dell'Ente sarà di monitorare tale transizione dando la massima collaborazione affinché non si verifichino inutili appesantimenti a carico dei cittadini (ad esempio perdita di dati ecc)

MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.

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

Programmi	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
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	121.530,63	101.351,03	155.785,00	140.000,00	146.500,00	146.500,00
Totale	121.530,63	101.351,03	155.785,00	140.000,00	146.500,00	146.500,00

Obiettivi della gestione

Mantenimento degli standard.

Opere pubbliche come previste nell'apposita sezione.

MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE.

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

Programmi	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00

Obiettivi della gestione

Mantenimento degli standard.

MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA.

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

Programmi	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2.619,24	5.031,52	13.400,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
02 Interventi per la disabilità	36.500,00	43.661,80	50.950,00	85.600,00	85.600,00	85.600,00
03 Interventi per gli anziani	21.102,34	200,00	6.200,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	4.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00	500,00
06 Interventi per il diritto alla casa	1.884,79	2.400,00	0,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	51.500,00	46.164,95	44.500,00	49.800,00	60.800,00	49.800,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	4.494,28	3.714,28	13.800,00	11.600,00	9.600,00	9.600,00
Totale	118.100,65	101.172,55	132.850,00	198.500,00	207.500,00	196.500,00

Obiettivi della gestione

Mantenimento degli standard. Prosecuzione interventi già in atto.

Approvazione di un apposito regolamento sull'erogazione dei servizi sociali, condiviso con tutti i comuni appartenenti alla Comunità Montana del Piambello.

Per il momento ogni nuovo intervento deve passare al vaglio della Giunta Comunale prima di essere autorizzato.

MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE.

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

Programmi	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Stanziamen- to 2019	Stanziamen- to 2017	Stanziamen- to 2018	Stanziamen- to 2019
01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Obiettivi della gestione

Questa missione è tendenzialmente di competenza della Regione. Non sono previsti interventi integrativi a quelli già individuati in ambito regionale.

MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ.

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

Programmi	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamen- to 2016	Stanziamen- to 2017	Stanziamen- to 2018	Stanziamen- to 2019
01 Industria, PMI e Artigianato	1.070,80	1.729,20	1.800,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	41,31	41,31	45,00	45,00	45,00	45,00
Totale	1.112,11	1.770,51	1.845,00	1.545,00	1.545,00	1.545,00

Obiettivi della gestione

Mantenimento degli standard. Mantenimento sportello unico presso la Comunità Montana del Piambello. Liquidazione a richiesta della quota dovuta per legge al farmacista locale.

MISSIONE 15 – POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE

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

Programmi	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Obiettivi della gestione

Questa tipologia di interventi è tendenzialmente di competenza della Provincia e della Regione. Non sono previsti interventi integrativi a quelli già individuati in ambito sovracomunale.

MISSIONE 16 – AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

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

Programmi	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Obiettivi della gestione

Non sono previsti interventi in questa missione.

MISSIONE 17 – ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE

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

Programmi	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Obiettivi della gestione

Non sono previsti interventi in questa missione.

MISSIONE 18 – RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI

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

Programmi	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Obiettivi della gestione

Non sono previsti interventi in questa missione.

MISSIONE 19 – RELAZIONI INTERNAZIONALI

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

Programmi	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Obiettivi della gestione

Non sono previsti interventi in questa missione.

MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.

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 stanziate 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 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	2.604,00	18.459,00	9.420,00	8.287,00
02 Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	53.467,00	69.900,00	84.841,00	99.813,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	56.071,00	88.359,00	94.261,00	108.100,00

Obiettivi della gestione

Fondo di riserva: da calcolare con abbondanza rispetto al minimo di legge in modo da avere un margine di sicurezza maggiore, ma senza eccedere.

Fondo svalutazione crediti: calcolare nella quota **percentuale** prevista per legge quello annuale, mentre la quota in avanzo andrà accantonata rapportandola al reale rischio e non soltanto alla quota minima di legge, in modo tale da salvaguardare totalmente l'Ente da impreviste situazioni di squilibrio derivanti dalla gestione dei residui. **Si dovrà tendere all'obiettivo, da attuarsi entro il 2019, dell'accantonamento totale dei residui a rischio mantenuti in sede di consuntivo.**

Altri fondi: non previsti.

MISSIONE 50 – DEBITO PUBBLICO.

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

Programmi	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	53.045,16	50.441,92	47.742,00	45.061,00	42.214,00	39.201,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	53.045,16	50.441,92	47.742,00	45.061,00	42.214,00	39.201,00

Obiettivi della gestione

Calcolare l'importo esatto. Pagare alle scadenze previste.

MISSIONE 60 – ANTICIPAZIONI FINANZIARIE

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

Programmi	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Obiettivi della gestione

Non sono previste anticipazioni di cassa.

MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.

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

Programmi	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Stanziamiento 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	99.615,84	207.595,64	437.000,00	452.000,00	437.000,00	437.000,00
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	99.615,84	207.595,64	437.000,00	452.000,00	437.000,00	437.000,00

Obiettivi della gestione

Perfetta quadrature delle partite di giro di competenza.

SeO - Riepilogo Parte seconda

Risorse umane disponibili

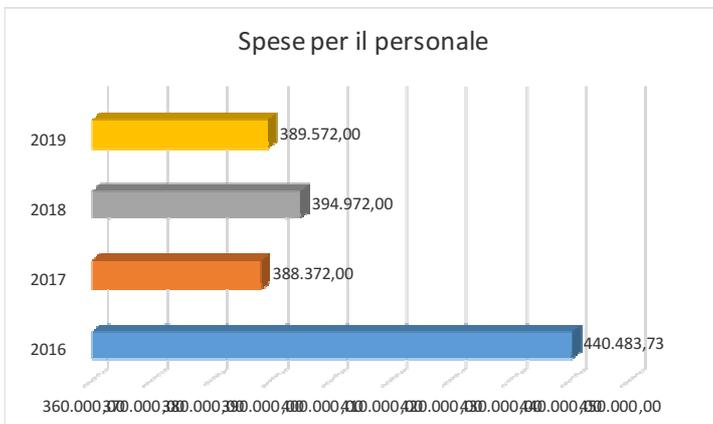
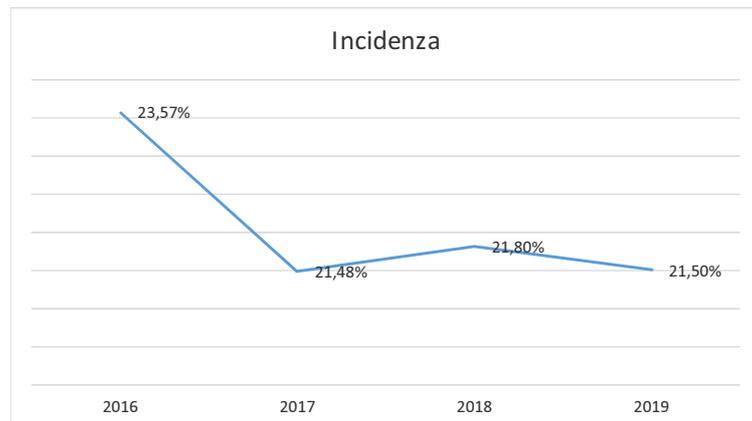
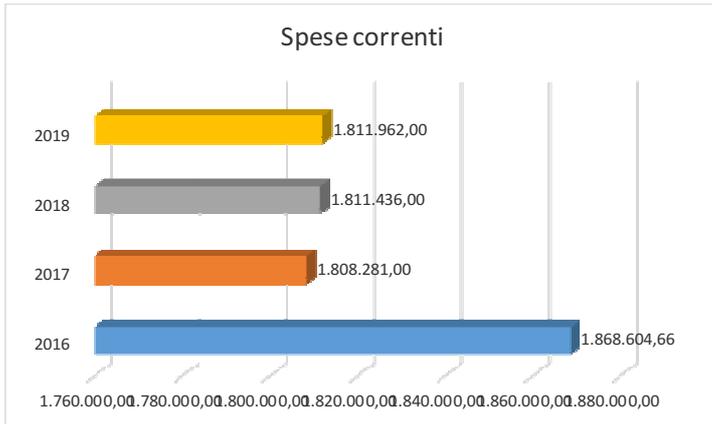
La programmazione del fabbisogno di personale che gli organi di vertice degli enti sono tenuti ad approvare, ai sensi di legge, deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

La dotazione organica, di seguito elencata, rappresenta uno strumento per rappresentare le risorse umane disponibili:

Nomi	Responsabile del procedimento ai sensi della L. 241/90	Cat. e %
Settore Affari Generali		
Dott.ssa Francesca Lo Bruno	P.O.RESP. DI SERVIZIO (SEGRETARIO COMUNALE)	
Cristina Bottinelli	Segreteria-Contratti-Servizi scolastici-Servizi residuali	D 100%
Daniela Tudino	Archivio-Protocollo-Anagrafe	B 50%
Fausta Alberto	Anagrafe-Statistica-Elettorale-Stato Civile-Leva	C 100%
Totale	3 dipendenti a tempo indet. di cui 1 part-time al 50% oltre al responsabile di settore in convenzione con altri comuni	
Settore Finanziario		
Monica Bruttomesso	P.O.RESP. DI SERVIZIO	D 39%
Ivana Miriam Colombo	Ragioneria-Personale	C 50%
Giuseppina Bellasai	Tributi-Economato-Ragioneria Entrate	C 100%
Totale	2 dipendenti a tempo indeterminato di cui 1 part-time al 50% oltre al responsabile di settore in convenzione con il Comune di Porto Ceresio	
Settore Vigilanza		
Comm. Mauro Comolli	P.O.RESP. DI SERVIZIO	D n.d.%
Comm. Salvatore Sollami	Tutti i servizi relativi al settore	D 100%
Agente di Polizia Locale in convenzione	Tutti i servizi relativi al settore	C n.d.%
Totale	1 dipendente a tempo indeterminato oltre al comandante ed ad un agente in convenzione con il Comune di Bisuschio	Totale
Settore Assistenza Sociale		
Dott.ssa Sara Zipeto	P.O.RESP. DI SERVIZIO	D 33%
Totale	nessuna unità di personale nell'Ente, responsabile di settore in convenzione con il Comune di Marchirolo	
Settore Lavori Pubblici e Manutenzioni		
Geom. Salvatore Giamporcaro	P.O.RESP. DI SERVIZIO	D 100%
Fernando Gentile	Manutenzioni-Autista scuolabus	D 100%
Vincenzo Cavaleri	Manutenzioni	D 100%
Simona Longhi	Pulizia Stabili	B 50%
Totale	3 dipendenti a tempo indeterminato di cui 1 part-time al 50%	

La difficoltà nell'applicare le numerose e spesso poco chiare norme sul lavoro pubblico complicano sempre di più la possibilità per i Comuni virtuosi di programmare una necessaria, serena e corretta gestione delle risorse umane.

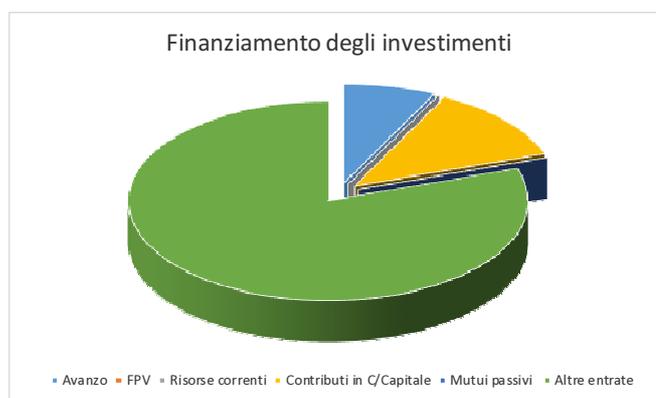
I prospetti seguenti indicano l'incidenza delle spese del personale rispetto le spese correnti.



Piano delle opere pubbliche

La politica dell'Amministrazione nel campo delle opere pubbliche è tesa ad assicurare al cittadino un livello di infrastrutture che garantisca nel tempo una quantità di servizi adeguata alle aspettative della collettività. Il tutto, naturalmente, ponendo la dovuta attenzione sulla qualità delle prestazioni effettivamente rese. Il comune, con cadenza annuale, pianifica la propria attività di investimento e valuta il fabbisogno richiesto per attivare nuovi interventi o per ultimare le opere già in corso. In quel preciso ambito, connesso con l'approvazione del bilancio di previsione, sono individuate le risorse che si cercherà di reperire e gli interventi che saranno finanziati con tali mezzi. Le entrate per investimenti sono costituite da alienazioni di beni, contributi in conto capitale e mutui passivi, eventualmente integrate con l'avanzo e il FPV di precedenti esercizi, oltre che dalle possibili economie di parte corrente. È utile ricordare che il comune può mettere in cantiere un'opera solo dopo che è stato ottenuto il corrispondente finanziamento. Per quanto riguarda i dati esposti, la prima tabella mostra le risorse che si desidera reperire per attivare i nuovi interventi mentre la seconda riporta l'elenco delle opere che saranno realizzate con tali mezzi.

Denominazione	Importo
Avanzo	30.000,00
FPV	0,00
Risorse correnti	0,00
Contributi in C/Capitale	50.000,00
Mutui passivi	0,00
Altre entrate	325.000,00



Piano delle alienazioni

Il Piano delle alienazioni viene stato redatto in conformità con quanto disposto dall'art. 58 Decreto Legge 25 giugno 2008 n.112, convertito in Legge 133/2008, con il quale il legislatore impone all'ente locale, al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, l'individuazione in apposito elenco di singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero dismissione.

La ricognizione degli immobili è operata sulla base della documentazione esistente presso gli archivi e uffici dell'ente.

L'iscrizione degli immobili nel piano determina una serie di effetti di natura giuridico – amministrativa previsti e disciplinati dalla legge.

Anche per il triennio 2017-2019 è intenzione dell'Amministrazione di mantenere integro il patrimonio dell'Ente senza procedere ad alienazioni.