



COMUNE DI CARBONARA SCRIVIA
Provincia di Alessandria

**NOTA di AGGIORNAMENTO AL D.U.P.
2018-2020**

Premesso che:

- con D.Lgs. 118 del 23.06.2011 sono state recate disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;
- il D.L. n. 102 del 31 agosto 2013, all'art. 9 ha disposto integrazioni e modifiche del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 prevedendo l'introduzione del Principio applicato della programmazione, adottato e aggiornato secondo le modalità previste dall'articolo 8, comma 4, del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 28 dicembre 2011;
- detto Principio introduce il Documento unico di programmazione (DUP) che sostituisce la Relazione Previsionale e Programmatica;
- le principali disposizioni di questo principio modificano in modo significativo gli strumenti di programmazione degli Enti Locali;

Preso atto che, per gli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti, il decreto M.E.F. del 20 maggio 2015 ha introdotto il Documento unico di programmazione semplificato, il quale individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica e tenendo conto della situazione socio economica del proprio territorio, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Gli indirizzi generali individuati dal documento unico di programmazione semplificato riguardano principalmente:

- ❖ l'organizzazione e la modalità di gestione dei servizi pubblici ai cittadini, tenuto conto dei fabbisogni e dei costi standard e del ruolo degli eventuali organismi, enti strumentali e società controllate e partecipate, gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche;
- ❖ i programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi;
- ❖ i tributi e le tariffe dei servizi pubblici;
- ❖ la spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio;
- ❖ l'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni;
- ❖ la gestione del patrimonio;
- ❖ il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale;
- ❖ l'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato;
- ❖ gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa;
- ❖ disponibilità e gestione delle risorse umane con riferimento alla struttura organizzativa dell'ente in tutte le sue articolazioni e alla sua evoluzione nel tempo anche in termini di spesa.
- ❖ coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità interno e con i vincoli di finanza pubblica;

Ricordato che con deliberazione n. 16 del 14.12.2017, il Consiglio Comunale aveva approvato il Documento Unico di Programmazione per il triennio 2018 – 2019 – 2020;

Dato atto che successivamente a tale approvazione sono emerse nuove esigenze finanziarie.

Per l'annualità 2018 vengono confermate le norme introdotte dalla Legge di Stabilità 2016:

- non è dovuta la TASI sulle abitazioni principali, compresa la “quota inquilino”, dovuta dall’occupante non proprietario (conduttore o comodatario). Rimane l’imposta (e un residuo IMU del 4 per mille) su abitazioni signorili, case storiche e ville;
- per le abitazioni concesse in comodato d’uso a figli o genitori, i tributi IMU e TASI sono ridotti del 50%. Il beneficio si applica purché il contratto sia registrato e il comodante possieda un solo immobile nello stesso Comune, con esclusione degli immobili di lusso;
- l’esenzione dell’Imposta Municipale Propria dovuta per i terreni agricoli, si applicherà sulla base dei criteri individuati dalla circolare n. 9 del 14 giugno 1993, pubblicata nel supplemento ordinario n. 53 della G.U. n. 141 del 18 giugno 1993 (in altri termini per il Comune di Carbonara Scrivia pagheranno solo i terreni censiti al catasto nei fogli n. 1 – 4 , sempre che non siano posseduti e condotti da coltivatori diretti e imprenditori agricoli per i quali è prevista l’esenzione totale);
- gli intestatari degli immobili censibili nelle categorie catastali D ed E, possono presentare atti di aggiornamento per la rideterminazione della rendita catastale (ai sensi del c. 24 della citata legge di stabilità è prevista un’esenzione IMU per i macchinari imbullonati).
- come per l'annualità 2017, anche per il 2018 viene confermato il blocco delle aliquote dei tributi, rispetto ai livelli applicati nel 2016, con eccezione della T.A.R.I.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 9/2018 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui 2017, ai sensi dell’articolo 3, comma 4, D.Lgs. n.118/2011, con contestuale adeguamento del Fondo Pluriennale Vincolato;

Richiamato pertanto l’art. 170, c. 1 del TUEL 267/2000, aggiornato al D. Lgs. 118/2011 – coordinato con il D. Lgs. n. 126/2014, in vigore dal 01.01.2015, ai sensi del quale con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione.

Tutto ciò premesso si ritiene opportuno predisporre la presente nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il triennio 2018 – 2020.

Nulla è stato modificato per quanto riguarda gli obiettivi strategici dell’ente.

I nuovi equilibri sono i seguenti:

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

Missioni	Denominazione	Previsioni 2018	Cassa 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
MISSIONE 01	Servizi istituzionali generali di gestione	384.065,00	437.385,78	350.615,00	342.215,00
MISSIONE 02	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	35.000,00	56.249,00	27.000,00	27.000,00
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	89.000,00	97.672,78	89.850,00	87.350,00
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.750,00	3.750,00	2.800,00	1.100,00
MISSIONE 07	Turismo	10.000,00	10.000,00	5.000,00	5.000,00
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	178.200,00	204.035,86	178.200,00	3.400,00
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	111.250,00	121.114,47	124.800,00	124.300,00
MISSIONE 11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	35.950,00	36.975,60	38.300,00	36.500,00
MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00
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	5.500,00	10.500,00	5.500,00	5.500,00
MISSIONE 50	Debito pubblico	37.150,00	37.150,00	33.650,00	30.750,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	375.000,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	731.000,00	734.000,00	731.000,00	731.000,00
	Totale generale spese	1.995.865,00	2.123.833,49	1.961.715,00	1.769.115,00

La gestione del patrimonio

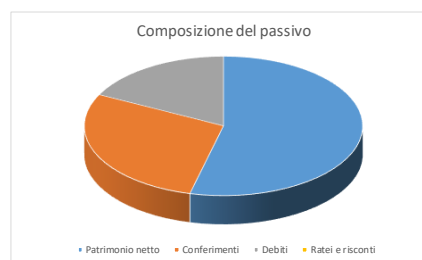
Il conto del patrimonio mostra il valore delle attività e delle passività che costituiscono, per l'appunto, la situazione patrimoniale di fine esercizio dell'ente. Questo quadro riepilogativo della ricchezza comunale non è estraneo al contesto in cui si sviluppa il processo di programmazione. Il maggiore 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 2016	
Denominazione	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00
Immobilizzazioni materiali	4.611.767,15
Immobilizzazioni finanziarie	0,00
Rimanenze	0,00
Crediti	82.904,23
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00
Disponibilità liquide	360.100,54
Ratei e risconti attivi	0,00



Passivo Patrimoniale 2016	
Denominazione	Importo
Patrimonio netto	2.723.058,58
Conferimenti	1.442.039,45
Debiti	889.673,89
Ratei e risconti	0,00



Di seguito si riportano l'analisi delle singole missioni.

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 2018	Cassa 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Organi istituzionali	31.400,00	43.977,94	34.400,00	31.400,00
02 Segreteria generale	162.015,00	178.226,63	154.500,00	154.500,00
03 Gestione economico finanziaria e programmazione	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Gestione delle entrate tributarie	12.000,00	12.000,00	11.000,00	11.000,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	751.100,00	762.418,10	141.565,00	43.165,00
06 Ufficio tecnico	84.350,00	95.022,11	65.900,00	58.900,00
07 Elezioni – anagrafe e stato civile	40.700,00	43.241,00	40.750,00	40.750,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	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	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00

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 2018	Cassa 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Polizia locale e amministrativa	35.000,00	56.249,00	27.000,00	27.000,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	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 2018	Cassa 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Istruzione prescolastica	332.500,00	341.839,46	7.850,00	7.850,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	16.000,00	19.003,91	16.500,00	14.000,00
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	65.500,00	69.768,87	65.500,00	65.500,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2018	Cassa 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Sport e tempo libero	3.750,00	3.750,00	302.800,00	1.100,00
02 Giovani	0,00	0,00	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 2018	Cassa 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	10.000,00	10.000,00	5.000,00	5.000,00

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 2018	Cassa 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Urbanistica e assetto del territorio	171.762,01	232.983,82	241.600,00	241.600,00
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 2018	Cassa 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	178.200,00	204.035,86	178.200,00	3.400,00
04 Servizio Idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela valorizzazione delle risorse idriche	300.000,00	300.000,00	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

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 2018	Cassa 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
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	111.250,00	121.114,47	124.800,00	124.300,00

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 2018	Cassa 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	30.000,00	30.000,00	30.500,00	30.500,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	5.950,00	6.975,60	7.800,00	6.000,00

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 2018	Cassa 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Fondo di riserva	4.500,00	9.500,00	4.500,00	4.500,00
02 Fondo svalutazione crediti	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è iscritto in bilancio limitatamente per il tributo TARI. Il tasso di copertura è elevato (-12,44%).

Prudenzialmente viene iscritto un importo di € 1.000,00 per le tre annualità 2018/2020.

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 2018	Cassa 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	37.150,00	37.150,00	33.650,00	30.750,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	60.000,00	60.000,00	55.400,00	57.600,00

Missione 60

Programmi	Stanziamiento 2018	Cassa 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	375.000,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00

L'art. 204 del T.U.E.L. prevede che l'ente locale può deliberare nuovi mutui nell'anno 2018 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
2016	972.615,36	2018	37.150,00	97.261,54	3,82%
2017	984.303,20	2019	33.650,00	98.430,32	3,42%
2018	943.986,00	2020	30.750,00	94.398,60	3,26%

Altro elemento di esposizione finanziaria potrebbe essere l'accesso all'anticipazione di cassa. Per l'anno 2018 il budget massimo consentito dalla normativa è pari ad € 405.256,40 come risulta dalla seguente tabella e come approvato con d.g.c. n. 5/2018:

LIMITE MASSIMO ANTICIPAZIONE	
Titolo 1 rendiconto 2016	831.494,80
Titolo 2 rendiconto 2016	15.647,46
Titolo 3 rendiconto 2016	125.473,10
TOTALE	972.615,36
5/12	405.256,40

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 2018	Cassa 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	731.000,00	734.000,00	731.000,00	731.000,00
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00

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:

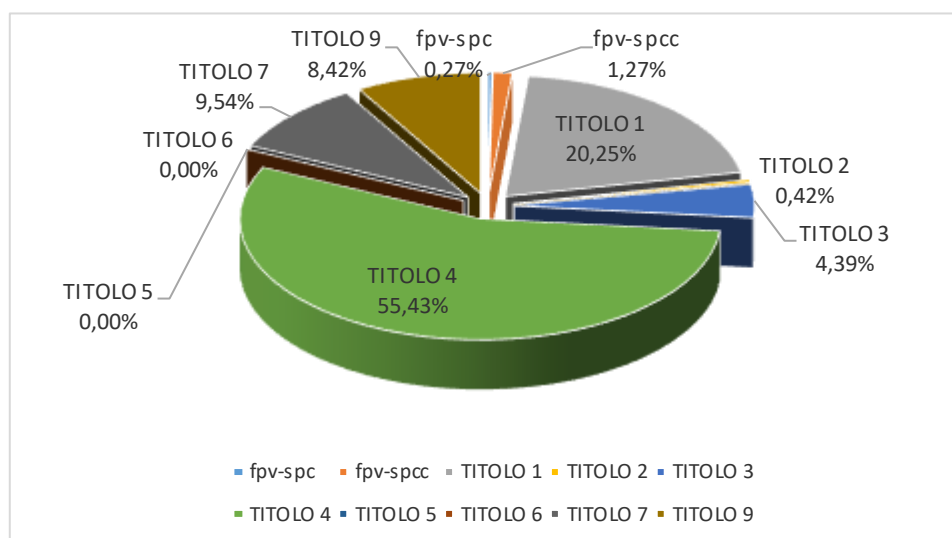
Titolo	Descrizione	Stanziamiento 2018	Cassa 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
	Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	12.462,01	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	778.250,00	910.753,19	752.486,00	561.286,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	22.900,00	22.900,00	11.050,00	11.050,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	142.836,00	158.719,78	141.700,00	142.500,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	1.490.179,00	1.550.179,00	647.479,00	247.479,00
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	375.000,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	731.000,00	731.000,00	731.000,00	731.000,00
Totale		3.552.627,01	3.748.551,97	2.658.715,00	2.068.315,00

Di seguito si riporta il trend storico dell'entrata per titoli dal 2015 al 2020:

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	15.575,20	9.740,00	10.771,80	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	96.525,43	199.683,84	50.000,00	12.462,01	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	746.113,41	831.494,80	795.553,20	778.250,00	752.486,00	561.286,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	34.266,30	15.647,46	16.400,00	22.900,00	11.050,00	11.050,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	110.038,55	125.473,10	172.350,00	142.836,00	141.700,00	142.500,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	235.869,53	39.499,42	2.178.104,00	1.490.179,00	647.479,00	247.479,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	126.296,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	0,00	0,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	130.020,03	159.712,39	331.000,00	731.000,00	731.000,00	731.000,00
Totale		1.494.704,72	1.381.251,01	3.929.179,00	3.552.627,01	2.658.715,00	2.068.315,00

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

ENTRATE 2017



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.

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	615.266,35	646.494,80	607.553,20	600.250,00	577.486,00	399.286,00
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	130.847,06	185.000,00	188.000,00	178.000,00	175.000,00	162.000,00
Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	746.113,41	831.494,80	795.553,20	778.250,00	752.486,00	561.286,00

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 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	34.266,30	15.647,46	16.400,00	22.900,00	11.050,00	11.050,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	34.266,30	15.647,46	16.400,00	22.900,00	11.050,00	11.050,00

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 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	70.781,77	75.719,75	102.250,00	74.250,00	76.350,00	77.150,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli	323,40	567,50	750,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	140,58	29,52	200,00	200,00	200,00	200,00
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	38.792,80	49.156,33	69.150,00	68.386,00	65.150,00	65.150,00
Totale	110.038,55	125.473,10	172.350,00	142.836,00	141.700,00	142.500,00

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 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
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	16.853,13	1.238.104,00	955.879,00	405.879,00	55.879,00
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	226.869,53	20.146,29	540.000,00	375.000,00	100.000,00	50.000,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	9.000,00	300,00	400.000,00	159.300,00	141.600,00	141.600,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	2.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	235.869,53	39.499,42	2.178.104,00	1.490.179,00	647.479,00	247.479,00

Di seguito si riportano le Entrate relative al Titolo sesto – **Accensione di prestiti**) e al Titolo settimo – **Anticipazioni di Tesoreria**.

Accensione Prestiti	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
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	126.296,27	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	126.296,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00
Totale	0,00	0,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00

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

Entrate per conto terzi e partite di giro	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	53.650,45	60.459,36	131.000,00	531.000,00	531.000,00	531.000,00
Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	76.369,58	99.253,03	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Totale	130.020,03	159.712,39	331.000,00	731.000,00	731.000,00	731.000,00

Analisi della spesa

La spesa è così suddivisa:

Titolo	Descrizione	Stanziamiento 2018	Cassa 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
TITOLO 1	Spese correnti	889.865,00	1.014.833,49	855.715,00	663.115,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	1.496.762,01	1.565.923,28	641.600,00	241.600,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	60.000,00	60.000,00	55.400,00	57.600,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	375.000,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	731.000,00	734.000,00	731.000,00	731.000,00
Totale		3.552.627,01	3.749.756,77	2.658.715,00	2.068.315,00

Di seguito si riporta il trend storico della spesa per titoli dal 2015 al 2020:

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
TITOLO 1	Spese correnti	697.863,80	768.104,69	924.179,00	889.865,00	855.715,00	663.115,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	341.231,06	201.785,70	2.250.000,00	1.496.762,01	641.600,00	241.600,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	93.190,04	80.851,66	87.500,00	60.000,00	55.400,00	57.600,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	130.020,03	159.712,39	331.000,00	731.000,00	731.000,00	731.000,00
Totale		1.262.304,93	1.210.504,44	3.967.679,00	3.552.627,01	2.658.715,00	2.068.315,00

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 2015 e 2016.

MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

PARTE 1

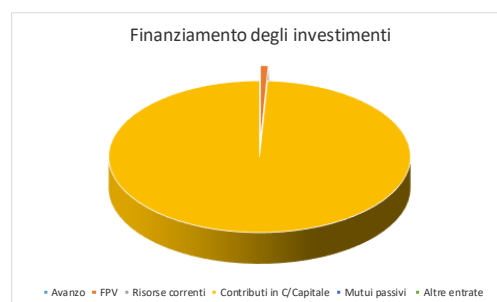
La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Stanziamiento 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
01 Organi istituzionali	27.975,06	28.384,70	31.400,00	31.400,00	34.400,00	31.400,00
02 Segreteria generale	123.427,78	127.011,74	158.708,00	162.015,00	154.500,00	154.500,00
03 Gestione economico finanziaria e programmazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Gestione delle entrate tributarie	6.655,60	16.772,85	16.000,00	12.000,00	11.000,00	11.000,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	28.007,08	41.414,98	52.300,00	51.100,00	41.565,00	43.165,00
06 Ufficio tecnico	48.078,62	63.379,09	69.210,00	84.350,00	65.900,00	58.900,00
07 Elezioni – anagrafe e stato civile	34.778,86	37.412,56	40.700,00	40.700,00	40.750,00	40.750,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	523,43	549,00	1.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Totale	269.446,43	314.924,92	369.818,00	384.065,00	350.615,00	342.215,00

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	0,00
FPV	12.462,01
Risorse correnti	0,00
Contributi in C/Capitale	1.484.300,00
Mutui passivi	0,00
Altre entrate	0,00



Con d.g.c. n. 57/2017 è stato aggiornato il programma OO.PP. 2018 – 2020.

Principali investimenti programmati per il triennio 2018-2020			
Opera Pubblica	2018	2019	2020
Ampliamento e completamento scuola materna	€ 325.000,00		
Ristrutturazione e potenziamento impianti sportivi		€ 300.000,00	
Riqualificazione strade e parcheggi comunali		€ 100.000,00	€ 100.000,00
Riqualificazione area industriale “Ex fonderia Castelli”	€ 79.462,01		
P.I.P. per riqualificazione area industriale “Ex fonderia Castelli”	€ 92.300,00	€ 141.600,00	€ 141.600,00
Sistemazione idrogeologica territorio comunale	€ 300.000,00		
Riqualificazione energetica sede municipale	€ 700.000,00	€ 100.000,00	
TOTALE	€ 1.496.762,01	€ 641.600,00	€ 241.600,00

Piano delle alienazioni

Il Piano delle alienazioni viene 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.

Il regolamento comunale per l'alienazione del patrimonio immobiliare è stato approvato con deliberazione C.C. n. 19 del 22.09.2014.

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.

Con d.g.c. n. 10/2018 è stata approvato il piano del fabbisogno del personale 2018/2020, ai sensi della quale sono previsti complessivamente n. 4 posti da ricoprire nel rispetto dei vigenti vincoli in materia di assunzioni a tempo indeterminato e determinato, nonché di contenimento della spesa di personale.

La nuova dotazione organica del Comune di Carbonara Scrivia, risulta essere la seguente:

Categoria	Dotazione organica rideterminata con il presente atto	Personale in servizio	Posti vacanti
D	1	1	1
C	1	2	-
B	1		1
Totale	3	3	2