

**Comune di**  
**CASALETTO CEREDANO**

Provincia di Cremona



**Documento Unico di Programmazione**

**DUP**

**2017 - 2019**

APPROVATO CON DELIBERAZIONE  
GIUNTA COMUNALE N.38 del 5/7/2016

## SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	3
SEZIONE STRATEGICA (SeS).....	5
Condizione socio-economica delle famiglie.....	7
Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici ai cittadini.....	9
Struttura organizzativa e disponibilità e gestione delle risorse umane.....	12
Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica.....	13
Coerenza e compatibilità con le disposizioni del patto di stabilità interno e con i vincoli di finanza pubblica.....	22
Ripartizione delle linee programmatiche di mandato, declinate in missioni e programmi, in coerenza con la nuova struttura del bilancio armonizzato ai sensi del d. Lgs. 118/2011.....	22
SEZIONE OPERATIVA (SeO).....	27
SEZIONE OPERATIVA (SeO) – PARTE PRIMA.....	29
Programmi e Obiettivi Operativi annuali e triennali.....	29
Obiettivi finanziari per missione e programma.....	48
SEZIONE OPERATIVA (SeO) – PARTE SECONDA.....	56
Programmazione del fabbisogno di personale per il triennio.....	57
Piano delle alienazioni ed elenco immobili di proprietà.....	58

## INTRODUZIONE

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

Limitatamente all'anno 2016, la Giunta approva il Documento Unico di Programmazione (DUP) e lo sottopone al Consiglio comunale entro il 31 luglio 2016.

La programmazione 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.

La programmazione si attua nel rispetto dei principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

Il Documento Unico di Programmazione (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 e 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 SeS sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente.

In particolare, la SeS 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 raggiun-

gimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

La SeO 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 SeS del DUP.

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

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

La SeO supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio individuando, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere.

## SEZIONE STRATEGICA (SeS).

La Sezione Strategica sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente. Il quadro strategico di riferimento è definito anche in coerenza con le linee di indirizzo della programmazione Regionale e tenendo conto del concorso al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione europea.

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.

Nella SeS sono anche indicati gli strumenti attraverso i quali l'ente locale intende rendicontare il proprio operato nel corso del mandato in maniera sistematica e trasparente, per informare i cittadini del livello di realizzazione dei programmi, di raggiungimento degli obiettivi e delle collegate aree di responsabilità politica o amministrativa.

Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato.

Gli obiettivi strategici, nell'ambito di ciascuna missione, sono definiti con riferimento all'ente. Per ogni obiettivo strategico è individuato anche il contributo che il gruppo amministrazione pubblica può e deve fornire per il suo conseguimento.

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue a 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.

Con riferimento alle condizioni esterne, l'analisi strategica richiede, almeno, l'approfondimento dei seguenti profili:

1. 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;
2. la valutazione corrente e prospettica della situazione socio-economica del territorio di riferimento e della domanda di servizi pubblici locali anche in considerazione dei risultati e delle prospettive future di sviluppo socio-economico;
3. i parametri economici essenziali utilizzati per identificare, a legislazione vigente, l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'ente e dei propri enti strumentali, segnalando le differenze rispetto ai parametri considerati nella Decisione di Economia e Finanza (DEF).

Con riferimento alle condizioni interne, l'analisi strategica richiede, almeno, l'approfondimento dei seguenti profili e la definizione dei seguenti principali contenuti della programmazione strategica e dei relativi indirizzi generali con riferimento al periodo di mandato:

1. organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali tenuto conto dei fabbisogni e dei costi standard. Saranno definiti gli indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti

- strumentali e società controllate e partecipate con riferimento anche alla loro situazione economica e finanziaria, agli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza dell'ente;
2. indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica. A tal fine, devono essere oggetto di specifico approfondimento almeno i seguenti aspetti, relativamente ai quali saranno definiti appositi indirizzi generali con riferimento al periodo di mandato:
    - a) gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche con indicazione del fabbisogno in termini di spesa di investimento e dei riflessi per quanto riguarda la spesa corrente per ciascuno degli anni dell'arco temporale di riferimento della SeS;
    - b) i programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi;
    - c) i tributi e le tariffe dei servizi pubblici;
    - 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;
    - e) l'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni;
    - f) la gestione del patrimonio;
    - g) il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale;
    - h) l'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato;
    - i) gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa.
  3. 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;
  4. coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità interno e con i vincoli di finanza pubblica.

Gli effetti economico-finanziari delle attività necessarie per conseguire gli obiettivi strategici sono quantificati, con progressivo dettaglio nella Sezione Operativa del DUP e negli altri documenti di programmazione.

Ogni anno gli obiettivi strategici, contenuti nella Sezione Strategica, sono verificati nello stato di attuazione e possono essere, a seguito di variazioni rispetto a quanto previsto nell'anno precedente e dandone adeguata motivazione, opportunamente riformulati. Sono altresì verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione strategica con particolare riferimento alle condizioni interne dell'ente, al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico – finanziaria, come sopra esplicitati.

In considerazione delle linee programmatiche di mandato e degli indirizzi strategici, al termine del mandato, l'amministrazione rende conto del proprio operato attraverso la relazione di fine mandato di cui all'art. 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, quale dichiarazione certificata delle iniziative intraprese, dell'attività amministrativa e normativa e dei risultati riferibili alla programmazione strategica e operativa dell'ente e di bilancio durante il mandato.

## Condizione socio-economica delle famiglie

### Popolazione

Popolazione legale al censimento 2011	n.	1180
Popolazione residente alla fine del penultimo anno precedente (1/1/2014)	n.	1196
Di cui		
	maschi	593
	femmine	603
	Nuclei famigliari	496
Nati nell'anno	n.	11
Deceduti nell'anno	n.	10
	Saldo naturale	n. + 1
Immigrati nell'anno	n.	20
Emigrati nell'anno	n.	30
	Saldo migratorio	n. - 10
Popolazione al 31.12.2014	n.	1187

### Condizione socio-economica delle famiglie

Il reddito complessivo dichiarato da 838 contribuenti sul territorio comunale, in base ai dati forniti dall'Istat dell'anno 2014, ammonta ad € 16.021.046,00.

Il reddito medio pro capite per lavoratore residente, calcolato per l'anno 2014 (ultimi dati definitivi disponibili) ammonta ad € 19.118,19. Il reddito medio per abitante ammonta invece ad € 13.497,09.

I nuclei familiari sono mediamente composti da 2,42 persone.

L'età media è di 44,16 anni.

Le famiglie assistite dai servizi sociali sono complessivamente l'1,00% del totale.

Il tasso di natalità anno 2015 è pari al 0,76%

#### Caratteristiche generali del territorio

TIPO DI TERRITORIO: Pianura

SUPERFICIE: Km<sup>2</sup>. 16,3

ALTITUDINE: m. 84 s.l.m.

STRADE: Comunali Km. 16



**Economia insediata**

Secondo i dati della Camera di Commercio di Cremona, Sul territorio comunale del Comune di Casaleto Ceredano, al 31/12/2014, risultano registrate ed attive le seguenti imprese, suddivise per settore di riferimento:

Settore	Registrate	Attive
A Agricoltura, silvicoltura pesca	24	23
C Attività manifatturiere	9	8
F Costruzioni	19	18
G Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di autoveicoli	17	17
H Trasporto e magazzinaggio	5	5
I Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione	6	6
J Servizi di informazione e comunicazione	2	2
K Attività finanziarie e assicurative	1	1
L Attività immobiliari	5	5
N Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imprese	5	5
Q Sanità e assistenza sociale	1	1
R Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e divertimento	1	-
S Altre attività di servizi	3	3
X Imprese non classificate	1	-
<b>Totale</b>	<b>99</b>	<b>94</b>



## **Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici ai cittadini**

### **Strutture e attrezzature**

SCUOLA DELL'INFANZIA – Via Aldo Moro

SCUOLA PRIMARIA – Via Marconi 14

CASE COMUNALI DI EDILIZIA SOCIALE – Via Paola Ragazzi

MUNICIPIO – Via Marconi 12

BIBLIOTECA COMUNALE – Via Marconi 12

### **RETE FOGNARIA**

Rete acque bianche Km. 1.0

Rete acque nere Km. 1.0

Rete acque miste Km. 4.5

Depuratore Consortile Serio 2

### **RETE ACQUEDOTTO**

Rete acquedotto Km. 8.0

### **AREE VERDI E GIARDINI**

Estensione aree verdi mq. 30.000,00

### **ILLUMINAZIONE PUBBLICA**

Punti luci n. 300

### **DISTRIBUZIONE DEL GAS**

Lunghezza rete gas Km. 13,64

### **RACCOLTA RIFIUTI**

Rifiuti raccolti (2015) Ton. 469

### **MEZZI DI TRASPORTO**

Mezzi operativi n. 1

Autoveicoli n. 1

Scuolabus n. 1

### **MEZZI E ATTREZZATURE GRUPPO PROTEZIONE CIVILE**

Furgone Ducato

Fuoristrada Massif (concesso in uso da R.L).

Torre faro carrellata

Torre faro a periscopio

N. 2 Motopompe

Attrezzature minute per interventi

Tende

Brandine

### **ATTREZZATURE INFORMATICHE**

Personal computer n. 10

Fotocopiatrici di rete n. 1

Stampanti n. 4

Fax n. 1

Scanner n. 1

### **Piani e strumenti urbanistici vigenti**

Piano governo del territorio approvato definitivamente con delibera consiliare n. 46 del 21.12.2009 entrato in vigore il 21.07.2010, data di pubblicazione dell'avviso di approvazione sul BURL (Serie Avvisi e Concorsi) n. 29.

## Organismi partecipati

Codice fiscale	Ragione sociale	Forma Giuridica	Quota partecipazione diretta	Codice fiscale	Quota indiretta
01378450199	BIOFOR ENERGIA SRL	Società a responsabilità limitata	0	91001260198	0,305
01397660190	COMUNITA' SOCIALE CREMASCA A.S.C. POTRA' ANCHE ESSERE INDICATA COME "COMUNITA' SOCIALE"	Azienda speciale e di Ente Locale	1,07		
01321400192	CONSORZIO INFORMATICA TERRITORIO S.R.L." IN SIGLA "CONSORZIO I.T. SRL	Società a responsabilità limitata	0	91001260198	0,549
92503940154	CONSORZIO PARCO DELL'ADDA SUD	Altro	0,92		
01308980190	PADANIA ACQUE GESTIONE S.P.A.	Società per azioni	0,2324		
00111860193	PADANIA ACQUE S.P.A.	Società per azioni	0,4951		
91001260198	S.C.R.P. SOCIETA' CREMASCA RETI E PATRIMONIO S.P.A.	Società per azioni	0,61		
01430580199	S.C.S. SERVIZI LOCALI S.R.L.	Società a responsabilità limitata	0	91001260198	0,3965
01199970193	SOCIETA' CREMASCA SERVIZI S.R.L. CON LA SIGLA S.C.S. S.R.L.	Società a responsabilità limitata	0	91001260198	0,3965

## Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato (entro il 31/3/2015) ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Con atto consigliare n. 17 del 30.04.2016 l'ente ha approvato l'illustrazione della relazione sui risultati conseguiti.

## Struttura organizzativa e disponibilità e gestione delle risorse umane

Ai sensi dell'art. 109, 2° comma e dell'art. 50, 10° comma del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – TUEL e dell'art. 34 del vigente Regolamento in materia di Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi, le Posizioni Organizzative sono state conferite ai sotto elencati Funzionari:

<b>AREA ORGANIZZATIVA</b>	<b>SEGRETERIA, AFFARI GENERALI, CONTRATTI, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE, SERVIZI DEMOGRAFICI E STATISTICA</b>
<b>RESPONSABILE:</b>	<b>SEGRETARIO COMUNALE DOTT. AVV. ALESIO MASSIMILIANO</b>
<b>RISORSE UMANE:</b>	1- SEGRETARIO COMUNALE 2- ISTRUTTORE AMM.VO 3- ISTRUTTORE AMM.VO ( 18 ore ) 4- ASSISTENTE SOCIALE ( 8 ore ) Convenz. Az. "Comunità Sociale Cremasca"

<b>AREA ORGANIZZATIVA</b>	<b>CONTABILITA', BILANCIO, PERSONALE PER LA PARTE ECONOMICA, TRIBUTI, ECONOMATO</b>
<b>RESPONSABILE:</b>	Nichetti Piera
<b>RISORSE UMANE:</b>	1- SPECIALISTA IN ATTIVITA' DELL'AREA CONTABILE – RESPONSABILE AREA 1- ISTRUTTORE AMM.VO TRIBUTI (18 ore )

<b>AREA ORGANIZZATIVA:</b>	<b>LAVORI PUBBLICI, URBANISTICA EDILIZIA PRIVATA, ECOLOGIA, SERVIZI MANUTENTIVI</b>
<b>RESPONSABILE:</b>	ARCH. GUFFI ALESSANDRO
<b>RISORSE UMANE:</b>	1- SPECILIASTA IN ATTIVITA' DELL'AREA TECNICA- RESPONSABILE AREA

Categoria di ingresso	Profilo	DOTAZIONE ORGANICA	
		Tempo pieno	Tempo parziale
D1	Istruttore direttivo	1	
C1	Istruttore amministrativo - Tributi	1	
C1	Istruttore amministrativo	1	

## **Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica**

### **Evoluzione delle situazione finanziaria dell'ente**

Al fine di tratteggiare l'evoluzione della situazione finanziaria dell'Ente nel corso dell'ultimo quinquennio, nelle tabelle che seguono sono riportate le entrate e le spese contabilizzate negli ultimi esercizi chiusi, in relazione alle fonti di entrata e ai principali aggregati di spesa.

Per una corretta lettura dei dati, si ricorda che dal 1° gennaio 2012 vari enti italiani hanno partecipato alla sperimentazione della nuova disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, introdotta dall'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi".

A seguito della prima fase altri Enti si sono successivamente aggiunti al gruppo degli Enti sperimentatori e, al termine della fase sperimentale, il nuovo ordinamento contabile è stato definitivamente introdotto per tutti gli Enti a partire dal 1° gennaio 2015.

Tra le innovazioni più significative, rilevanti ai fini della comprensione dei dati esposti in questa parte, si rileva la costituzione e l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato (d'ora in avanti FPV).

Il FPV è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

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

## Analisi finanziaria generale

### Evoluzione delle entrate (accertato)

Entrate (in euro)	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Utilizzo FPV di parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo FPV di parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione applicato	229.710,15	280.237,75	144.309,31	120.838,98	326.725,81
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	586.720,65	613.382,54	439.220,14	445.438,29	444.077,85
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	44.605,72	38.360,29	132.808,66	177.093,77	127.593,44
Titolo 3 – Entrate extratributarie	116.558,85	170.463,24	237.853,09	280.706,06	272.191,19
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	381.422,11	288.388,96	181.855,54	57.694,25	29.382,36
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	212.717,56	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 – Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.352.790,55</b>	<b>1.359.017,48</b>	<b>1.603.550,34</b>	<b>1.136.046,74</b>	<b>1.199.970,65</b>

### Evoluzione delle spese (impegnato)

Spese (in euro)	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Titolo 1 – Spese correnti	778.118,85	702.418,16	721.469,44	728.100,51	653.079,95
Titolo 2 – Spese in conto capitale	447.746,62	906.223,23	326.110,55	279.451,42	53.184,41
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	25.251,27	26.754,78	35.197,18	43.799,96	38.110,70
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.314.115,31</b>	<b>1.251.116,74</b>	<b>1.635.396,17</b>	<b>1.082.777,17</b>	<b>744.375,06</b>

### Partite di giro (accertato/impegnato)

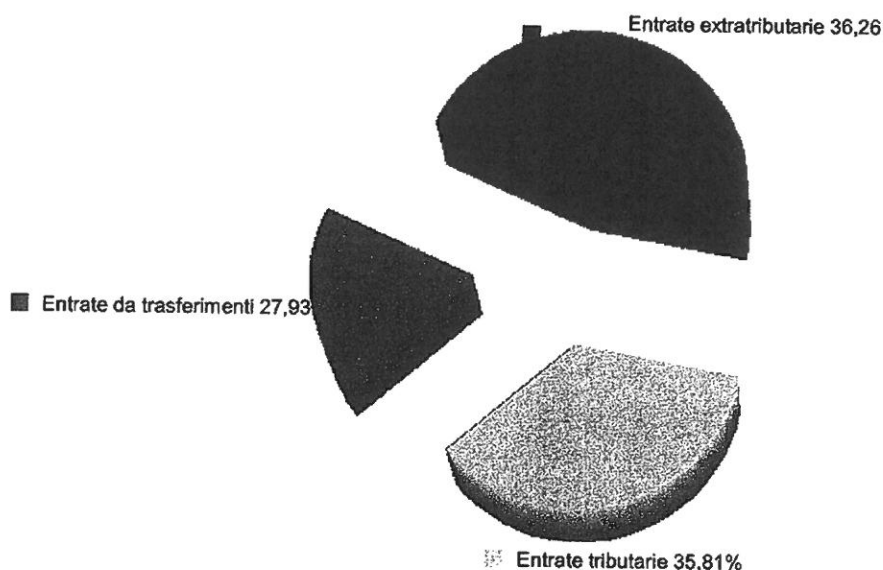
Servizi c/terzi (in euro)	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	82.151,67	63.166,09	45.133,23	78.300,13	104.941,61
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	82.151,67	63.166,09	45.133,23	78.300,13	104.941,61

## Analisi delle entrate

### Entrate correnti (anno 2015)

Titolo	Previsione iniziale	Previsione assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Differenza
Entrate tributarie	364.216,96	366.828,25	116.949,25	-31,88	116.949,25	-31,88	0,00
Entrate da trasferimenti	177.631,87	173.766,73	91.218,45	-52,49	91.218,45	-52,49	0,00
Entrate extratributarie	236.255,80	236.255,80	118.444,13	-50,13	118.444,13	-50,13	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>778.104,63</b>	<b>776.850,78</b>	<b>326.611,83</b>	<b>-42,04</b>	<b>326.611,83</b>	<b>-42,04</b>	<b>0,00</b>

Composizione delle entrate correnti



e

Le **entrate tributarie** classificate al titolo I° sono costituite dalle imposte (Ici, Addizionale Irpef, Compartecipazione all'Irpef, Imposta sulla pubblicità, Imposta sul consumo di energia elettrica e altro), dalle tasse (Tarsu, Tosap) e dai tributi speciali (diritti sulle pubbliche affissioni).

Tra le **entrate derivanti da trasferimenti** e contributi correnti da parte dello Stato, delle Regioni da Fondi Europei e di altri enti del settore pubblico, classificate al titolo II°, rivestono particolare rilevanza i trasferimenti erariali, diretti a finanziare i servizi ritenuti necessari degli enti locali.

Le **entrate extra-tributarie** sono rappresentate dai proventi dei servizi pubblici, dai proventi dei beni patrimoniali, dai proventi finanziari, gli utili da aziende speciali e partecipate e altri proventi. In sostanza si tratta delle tariffe e altri proventi per la fruizione di beni e per o servizi resi ai cittadini.

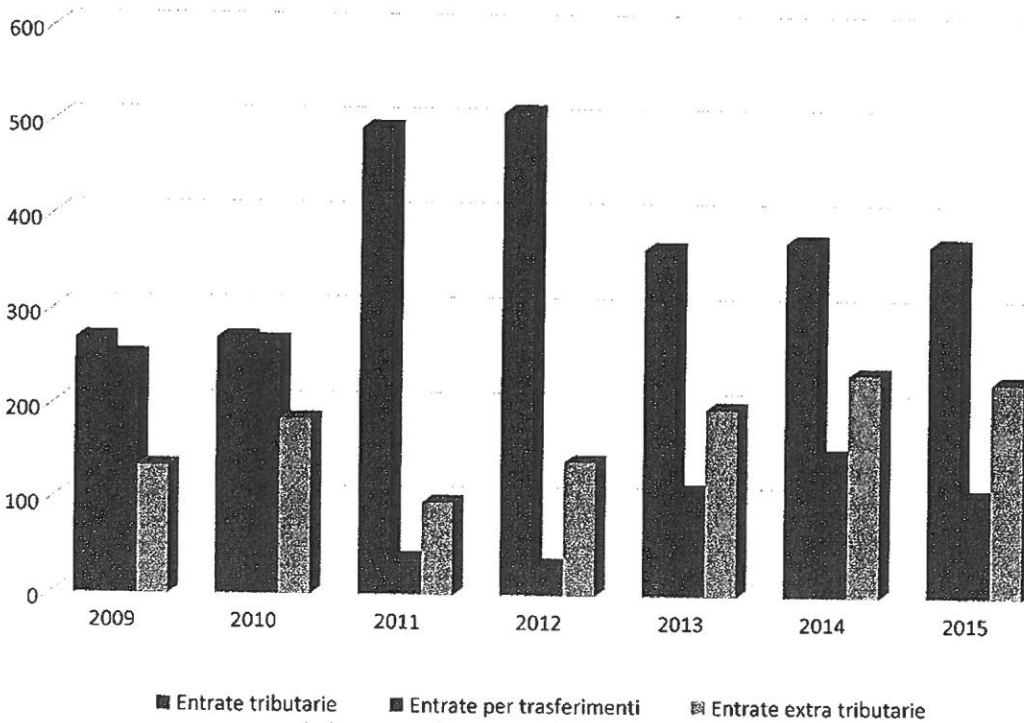


**Evoluzione delle entrate correnti per abitante**

Anni	Entrate tributarie (accertato)	Entrate per trasferimenti (accertato)	Entrate extra tributarie (accertato)	N. abitanti	Entrate tributarie per abitante	Entrate per trasferimenti per abitante	Entrate extra tributarie per abitante
2009	314.395,31	292.141,60	158.059,70	1165	269,87	250,77	135,67
2010	321.934,07	317.535,98	221.005,18	1188	270,99	267,29	186,03
2011	586.720,65	44.605,72	116.558,85	1189	493,46	37,52	98,03
2012	613.382,54	38.360,29	170.463,24	1201	510,73	31,94	141,93
2013	439.220,14	132.808,66	237.853,09	1196	367,24	111,04	198,87
2014	445.438,29	177.093,77	280.706,06	1187	375,26	149,19	236,48
2015	444.077,85	127.593,44	272.191,19	1192	372,55	107,04	228,34

Dalla tabella emerge come le ultime norme sui trasferimenti erariali hanno influito sull'evoluzione delle entrate correnti per ogni abitante a causa del continuo cambiamento di classificazioni dei trasferimenti erariali previsti negli ultimi anni dal sistema di finanza locale.

**Evoluzione delle entrate correnti per abitante**



## Analisi della spesa

### Parte investimenti ed opere pubbliche

Il principio contabile applicato della programmazione richiede l'analisi degli impegni assunti nell'esercizio e in quelli precedenti sulla competenza dell'esercizio in corso e nei successivi.

Tale disposizione si ricollega con l'art. 164, comma 3, del TUEL: "In sede di predisposizione del bilancio di previsione annuale il consiglio dell'ente assicura idoneo finanziamento agli impegni pluriennali assunti nel corso degli esercizi precedenti".

Nelle pagine che seguono sono riportati gli impegni di parte capitale assunti nell'esercizio in corso e nei precedenti. Riporta, per ciascuna missione, programma e macroaggregato, le somme già impegnate. Si tratta di investimenti attivati in anni precedenti e non ancora conclusi.

La tabella seguente riporta, per ciascuna missione e programma, l'elenco degli investimenti attivati in anni precedenti ma non ancora conclusi.

In applicazione del principio di competenza finanziaria potenziato, le somme sono prenotate o impegnate sulla competenza degli esercizi nei quali si prevede vengano realizzati i lavori, sulla base dei cronoprogrammi, ovvero venga consegnato il bene da parte del fornitore.

In sede di formazione del bilancio, è senza dubbio opportuno disporre del quadro degli investimenti tuttora in corso di esecuzione e della stima dei tempi di realizzazione, in quanto la definizione dei programmi del triennio non può certamente ignorare il volume di risorse (finanziarie e umane) assorbite dal completamento di opere avviate in anni precedenti, nonché i riflessi sul patto di stabilità interno.

### Impegni di parte capitale assunti nell'esercizio in corso e nei precedenti

Missione	Programma	Impegni anno in corso	Impegni anno successivo
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1 - Organi istituzionali	0,00	0,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2 - Segreteria generale	0,00	0,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	6 - Ufficio tecnico	0,00	0,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	10 - Risorse umane	0,00	0,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	11 - Altri servizi generali	0,00	0,00
4 - Istruzione e diritto allo studio	1 - Istruzione prescolastica	382.101,69	0,00
4 - Istruzione e diritto allo studio	2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00
4 - Istruzione e diritto allo studio	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00
4 - Istruzione e diritto allo studio	7 - Diritto allo studio	105.000,00	0,00

Missione	Programma	Impegni anno in corso	Impegni anno successivo
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1 - Sport e tempo libero	75.166,25	0,00
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1 - Urbanistica e assetto del territorio	62.703,34	0,00
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1 - Difesa del suolo	0,00	0,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3 - Rifiuti	0,00	0,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4 - Servizio idrico integrato	0,00	0,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5 - Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00
11 - Soccorso civile	1 - Sistema di protezione civile	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3 - Interventi per gli anziani	1.300,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5 - Interventi per le famiglie	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6 - Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	1.200,00	0,00
14 - Sviluppo economico e competitività	2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico e competitività	4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	1 - Fondo di riserva	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00
50 - Debito pubblico	2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00
99 - Servizi per conto terzi	1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>627.471,28</b>	<b>0,00</b>

E il relativo riepilogo per missione:

Missione	Impegni anno in corso	Impegni anno successivo
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00
3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00
4 - Istruzione e diritto allo studio	487.101,69	0,00
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	75.166,25	0,00
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	62.703,34	0,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.500,00	0,00
50 - Debito pubblico	0,00	0,00
60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00
99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>627.471,28</b>	<b>0,00</b>

#### Parte corrente

Il principio contabile applicato della programmazione richiede anche un'analisi delle spese correnti quale esame strategico relativo agli impieghi e alla sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica.

L'analisi delle spese correnti consente la revisione degli stanziamenti allo scopo di razionalizzare e contenere la spesa corrente, in sintonia con gli indirizzi programmatici dell'Amministrazione e con i vincoli di finanza pubblica.

A tal fine si riporta qui di seguito la situazione degli impegni di parte corrente assunti nell'esercizio e in quelli precedenti sulla competenza dell'esercizio in corso e nei successivi.

#### Impegni di parte corrente assunti nell'esercizio in corso e nei precedenti

Missione	Programma	Impegni anno in corso	Impegni anno successivo
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1 - Organi istituzionali	2.500,00	0,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2 - Segreteria generale	44.179,74	0,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	40.490,33	0,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	23.754,42	0,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.171,98	0,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	6 - Ufficio tecnico	15.152,40	0,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	4.931,23	0,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	10 - Risorse umane	19.667,28	0,00

Missione	Programma	Impegni anno in corso	Impegni anno successivo
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	11 - Altri servizi generali	1.877,84	0,00
4 - Istruzione e diritto allo studio	1 - Istruzione prescolastica	6.000,00	0,00
4 - Istruzione e diritto allo studio	2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	18.715,35	0,00
4 - Istruzione e diritto allo studio	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	44.594,16	0,00
4 - Istruzione e diritto allo studio	7 - Diritto allo studio	19.000,00	0,00
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	897,00	0,00
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1 - Sport e tempo libero	29.952,19	0,00
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1 - Urbanistica e assetto del territorio	1.813,00	0,00
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	200,00	0,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1 - Difesa del suolo	0,00	0,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2.898,47	0,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3 - Rifiuti	134.186,77	0,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4 - Servizio idrico integrato	1.776,70	0,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5 - Viabilità e infrastrutture stradali	74.270,00	0,00
11 - Soccorso civile	1 - Sistema di protezione civile	3.282,88	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	7.224,15	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2 - Interventi per la disabilità	3.000,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3 - Interventi per gli anziani	4.630,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1.200,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6 - Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	11.297,23	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	250,00	0,00
14 - Sviluppo economico e competitività	2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	20.000,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	1 - Fondo di riserva	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00
50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3.106,78	0,00

Missione	Programma	Impegni anno in corso	Impegni anno successivo
99 - Servizi per conto terzi	1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>542.019,90</b>	<b>0,00</b>

E il relativo riepilogo per missione:

Missione	Impegni anno in corso	Impegni anno successivo
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	153.725,22	0,00
3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00
4 - Istruzione e diritto allo studio	88.309,51	0,00
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	897,00	0,00
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	29.952,19	0,00
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.013,00	0,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	138.861,94	0,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	74.270,00	0,00
11 - Soccorso civile	3.282,88	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	27.831,38	0,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	20.000,00	0,00
50 - Debito pubblico	3.106,78	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>542.249,90</b>	<b>0,00</b>

### Situazione e sostenibilità dell'indebitamento dell'Ente

L'indebitamento dell'Ente ha sempre rispettato i limiti di legge (quota interessi rapportata alle entrate correnti) ex art. 204, comma 1, del D.lgs. 267/2000 del TUOEL, come risulta dalla relazione di fine mandato, nonché dalle risultanze del Rendiconto 2014 e dal bilancio pluriennale 2016/2018.

L'indebitamento nel futuro registrerà la seguente evoluzione:

Macroaggregato	Impegni anno in corso	Debito residuo
3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	12.262,26	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>12.262,26</b>	<b>0,00</b>