



**LA FINANZIARIA
COMUNALE
PER IL TRIENNIO
2014/2016**

*Assessorato alle Risorse economiche
e finanziarie*



Premessa

Con la manovra di bilancio il Comune di Trezzo sull'Adda è chiamato ad individuare i **principali obiettivi** della gestione dell'esercizio 2014 e del triennio 2014/2016, destinando **le risorse finanziarie** necessarie e disponibili alle **esigenze dei singoli servizi**.

In questa sede il Consiglio Comunale esercita la propria sovranità individuando **gli indirizzi politico-amministrativi** di medio periodo.

Nel proseguo della presentazione si illustrano i principali contenuti della programmazione finanziaria di bilancio, confidando che la stessa possa trovare favorevole accoglimento da parte di tutti i Sigg.ri Consiglieri.



Le finalità

INTENTO POLITICO-AMMINISTRATIVO:

attuare i contenuti del programma elettorale, concretizzare i “propositi” premiati dai cittadini con il proprio voto, individuare le priorità e gli obiettivi, decidendo a priori i fabbisogni di spesa in relazione alle risorse disponibili

INTENTO GESTIONALE:

creare gli strumenti operativi per consentire agli Uffici ed ai servizi di impostare la gestione coerentemente con gli obiettivi da raggiungere. Separazione degli Organi politici dall'apparato tecnico

INTENTO INFORMATIVO:

il bilancio rappresenta un valido strumento informativo in grado di quantificare il “*peso*” delle scelte attuate dall'Amministrazione e stabilire lo “*stato di salute*” delle finanze comunali

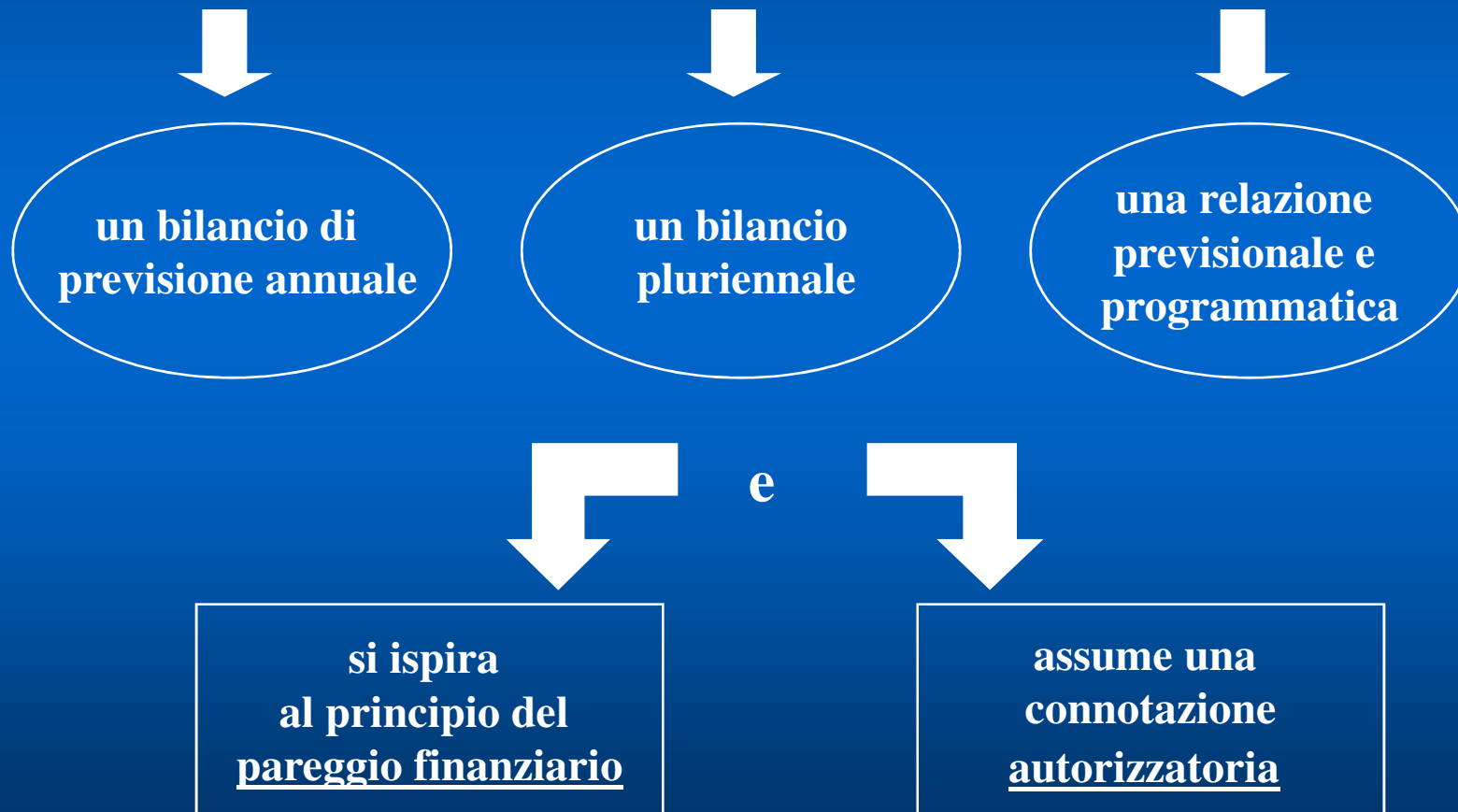
L'iter procedurale

Il bilancio di previsione è l'epilogo di una serie di *step procedurali* finalizzati alla concreta definizione ed attuazione della programmazione delle diverse attività dell'ente e prevede il coinvolgimento:



Gli strumenti di programmazione

La programmazione finanziaria si compone di:



Il bilancio di previsione

Strumento di programmazione annuale

DETERMINA l'entità degli stanziamenti generali in termini di "risorse" ed "interventi"

RIASSUME le spese connesse alle attività che si intendono realizzare nell'anno ed individua le risorse che ne consentono il finanziamento

La gestione finanziaria va pianificata in stretta correlazione alle risorse effettivamente disponibili

Non è possibile *"spendere più di quanto si possiede"*

Successivamente all'approvazione del Bilancio di Previsione da parte del Consiglio Comunale, l'Organo esecutivo delinea la programmazione operativa con l'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione

Il bilancio pluriennale

è redatto per il triennio 2014/2016

conformità con la programmazione regionale

strumento essenziale di analisi finanziaria

suddivisione tra spese consolidate e di investimento

ha valore autorizzatorio

stanziamenti di entrata: indirizzo e programma per il reperimento delle risorse

stanziamenti di spesa: individuano un limite invalicabile

La relazione previsionale e programmatica

Strumento che effettua un'analisi puntuale delle risorse stanziare in ogni singolo esercizio per il raggiungimento degli obiettivi rappresentati nei singoli programmi



Punto di riferimento per l'attività degli *“addetti ai lavori”*

CONTENUTI

tecnico-descrittivi:

- **caratteristiche generali dell'ente**
- **risorse impiegate**
- **programmi e progetti**
- **stato di attuazione di programmi precedenti**
- **rilevazione per il consolidamento dei conti pubblici**
- **considerazioni finali sulla coerenza dei programmi**
- **programma degli incarichi**

Le principali risultanze del bilancio di previsione

LA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE

Fonti finanziarie...		2014	2015	2016
Tributarie (Tit.1)	(+)	6.030.000,00	6.054.680,00	6.079.740,00
Contributi e trasferimenti correnti (Tit.2)	(+)	240.780,00	291.010,00	291.260,00
Extratributarie (Tit.3)	(+)	5.797.380,00	5.831.360,00	5.907.930,00
Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti (Tit.4)	(+)	3.686.000,00	3.182.000,00	3.182.000,00
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	2.861.860,00	3.003.570,00	3.017.040,00
Avanzo di amministrazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale delle risorse destinate ai programmi		18.616.020,00	18.362.620,00	18.477.970,00

Le principali risultanze del bilancio di previsione

LA CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE

... ed utilizzi economici		2014	2015	2016
Correnti (Tit.1)	(+)	11.165.070,00	11.229.200,00	11.294.370,00
In conto capitale (Tit.2)	(+)	3.686.000,00	3.182.000,00	3.182.000,00
Rimborso di prestiti (Tit.3)	(+)	3.764.950,00	3.951.420,00	4.001.600,00
Disavanzo di amministrazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale delle risorse impiegate nei programmi		18.616.020,00	18.362.620,00	18.477.970,00

Il piano delle opere pubbliche

Il Programma triennale e l'elenco annuale delle opere pubbliche integrano la Relazione Previsionale e Programmatica e costituiscono documenti di previsione delle diverse spese di investimento e delle correlate fonti di finanziamento



La realizzazione dei lavori pubblici deve essere svolta nel rispetto degli strumenti di programmazione di mandato e della vigente normativa tecnica-urbanistica-ambientale



La programmazione dei lavori pubblici, oltre ad assolvere ad uno specifico adempimento prescritto dalla normativa ex “Merloni” (ora Codice Unico degli Appalti), consente di stabilire i “cantieri” che l’Amministrazione intende avviare, le risorse che ne consentiranno la realizzazione, le priorità di intervento



Le opere pubbliche sono **FONDATE** su un adeguato **STUDIO DI FATTIBILITA'** e, ove prescritto, su adeguati **LIVELLI DI PROGETTAZIONE**

Gli investimenti

L'attività del Comune di Trezzo sull'Adda nel settore dei lavori pubblici, e più generalmente delle spese in conto capitale, può riassumersi nella seguente tabella:

<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	<i>ANNO 2014</i>		<i>ANNO 2015</i>		<i>ANNO 2016</i>	
	<i>PREVISIONE</i>	<i>%</i>	<i>PREVISIONE</i>	<i>%</i>	<i>PREVISIONE</i>	<i>%</i>
Acquisizione di beni immobili	3.028.000,00	82,15	2.875.000,00	90,35	2.955.000,00	92,87
Espropri e servitù onerose	10.000,00	0,27	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature	101.000,00	2,74	82.000,00	2,58	2.000,00	0,06
Incarichi professionali esterni	150.000,00	4,07	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale	387.000,00	10,50	215.000,00	6,76	215.000,00	6,76
Concessioni di crediti ed anticipazioni	10.000,00	0,27	10.000,00	0,31	10.000,00	0,31
Totale spese in conto capitale	<u>3.686.000,00</u>	<u>100,00</u>	<u>3.182.000,00</u>	<u>100,00</u>	<u>3.182.000,00</u>	<u>100,00</u>



Le risorse correnti

La MANOVRA TRIBUTARIA è stata approvata nel Consiglio Comunale nell'odierna seduta consiliare



Revisione del relativo ASSETTO REGOLAMENTARE, al fine di introdurre nell'ordinamento tributario comunale la neo-istituita I.U.C. con le sue componenti tariffarie



IL PRINCIPIO CARDINE: mantenimento della pressione tributaria ai livelli dell'anno precedente. La principale novità è rappresentata dalla TASI – tributo non discrezionale imposto dal Governo centrale
L'IMPEGNO DELL'AMMINISTRAZIONE: adozione di misure ed agevolazioni atte a minimizzare l'impatto della pressione tributaria sui Cittadini/contribuenti

Le risorse correnti

ENTRATE TRIBUTARIE NEL TRIENNIO

Denominazione	Programmazione triennale		
	2014	2015	2016
Imposte	4.650.400,00	4.675.080,00	4.700.140,00
Tasse	0,00	0,00	0,00
Tributi speciali	1.379.600,00	1.379.600,00	1.379.600,00
Totale	6.030.000,00	6.054.680,00	6.079.740,00

IN EVIDENZA:

- Introduzione della I.U.C., suddivisa in specifiche componenti (IMU, TARI, TASI) e contestuale soppressione della TARES; unico regolamento di disciplina del tributo;
- Riconferma del fondo di solidarietà comunale, contabilizzato fra i “tributi speciali”;
- Mantenimento e, ove possibile, potenziamento delle attività di accertamento e controllo.

Le risorse correnti

ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI NEL TRIENNIO

Denominazione	Programmazione triennale		
	2014	2015	2016
Trasferimenti statali	151.500,00	201.530,00	201.570,00
Trasferimenti regionali	82.780,00	82.930,00	83.090,00
Trasferimenti regionali su delega	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti comunitari	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Trasferimenti da altri enti pubblici	4.000,00	4.050,00	4.100,00
Totale	240.780,00	291.010,00	291.260,00

IN EVIDENZA:

- Contributo erariale “premiale” per detrazioni TASI a favore di abitazioni principali;
- Riconferma trasferimenti consolidati da Stato e Regione, fatta eccezione per trasferimenti compensativi IMU su abitazioni principali (compensati da introduzione TASI).

Le risorse correnti

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE NEL TRIENNIO

Denominazione	Programmazione triennale		
	2014	2015	2016
Proventi dei servizi pubblici	1.362.800,00	1.441.800,00	1.461.180,00
Proventi dei beni dell'ente	963.170,00	973.290,00	984.900,00
Interessi su anticipazione e crediti	51.000,00	51.770,00	52.560,00
Utili netti di aziende, dividendi	300.000,00	200.000,00	200.000,00
Proventi diversi	3.120.410,00	3.164.500,00	3.209.290,00
Totale	5.797.380,00	5.831.360,00	5.907.930,00

IN EVIDENZA:

- Riconferma delle entrate consolidate e conteggio delle previsioni in base ai gettiti storici;
- Riclassificazione delle poste funzionale all'introduzione dei nuovi principi contabili.



Le risorse correnti

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE ANNO 2014

PRINCIPALI PROVENTI

-	Parcheggi comunali a pagamento	140.000,00
-	Gas metano	280.000,00
-	Sanzioni amministrative Codice della Strada	140.000,00
-	Residenza sanitaria anziani	220.000,00
-	Asilo nido	60.000,00
-	Fitti reali e concessioni di immobili	544.300,00
-	C.O.S.A.P. e canone non ricognitorio	210.000,00
-	Concessioni cimiteriali	150.000,00
-	Utili netti	300.000,00
-	Contributo impatto ambientale termovalorizzatore	2.862.000,00

Le risorse straordinarie

PRINCIPIO generale dell'INTEGRITA' del PATRIMONIO degli enti locali:
*i proventi dalle attività sul patrimonio, rilevanti al Titolo IV° delle entrate di bilancio,
vanno opportunamente reinvestiti nel patrimonio*

E' stato predisposto il piano delle alienazioni

Riorganizzazione del patrimonio e
dismissione di tutti quei beni che non
rivestono più carattere "strategico"
per l'attività dell'ente. Attività che impegna
l'intero Consiglio Comunale stante la natura
fondamentale della decisione

Alienazioni di patrimonio
Immobiliare:
€ 499.000,00

Le scelte sono state effettuate
con equità, obiettività e prudenza

ONERI DI URBANIZZAZIONE:
Risorse sostanziali per il finanziamento
delle spese in conto capitale

Le risorse straordinarie

IL FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI NEL TRIENNIO

Le forme di finanziamento ...		2014	2015	2016
Alienazione beni, trasferimento capitali e riscossione crediti (Tit.4)	(+)	3.686.000,00	3.182.000,00	3.182.000,00
Entrate C/Capitale che finanziano spese correnti (da Tit.4/E)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti specifiche che finanziano gli investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti generiche che finanziano gli investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
	Risorse non onerose	3.686.000,00	3.182.000,00	3.182.000,00
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	2.861.860,00	3.003.570,00	3.017.040,00
Entrate da Anticipazione di tesoreria e, pertanto, non funzionali al finanziamento di investimenti (da Tit.5/E)	(-)	2.861.860,00	3.003.570,00	3.017.040,00
	Risorse onerose	0,00	0,00	0,00
	Entrate investimenti destinate ai programmi	3.686.000,00	3.182.000,00	3.182.000,00

NOTA BENE:

Il programma degli investimenti è finanziato unicamente con entrate proprie,
senza alcun ricorso all'indebitamento

Gli impieghi: programmi ed obiettivi

Gli strumenti di bilancio sono strutturati in modo da permettere la lettura per programmi

Programma: “*complesso coordinato di attività, anche normative, relative alle opere da realizzare e di interventi diretti ed indiretti, non necessariamente solo finanziari, per il raggiungimento di un fine prestabilito, nel più vasto piano generale di sviluppo dell’ente*”

I programmi del Comune di Trezzo sull’Adda sono:

1. Qualità della Pubblica Amministrazione;
2. Servizi al cittadino, l’identità culturale e le iniziative nell’ambito dello sport, del tempo libero e turismo;
3. Revisione economico-finanziaria;
4. Benessere sociale e politiche educative;
5. Qualità dell’ambiente, sviluppo del territorio e rilancio del sistema economico e produttivo;
6. Sicurezza dei cittadini e convivenza civile;
7. Lotta all’evasione.

FINALIZZATI a realizzare le esigenze dei servizi comunali

Le previsioni di spesa 2014/2016 GARANTISCONO l’erogazione di tutti i servizi previsti

La spesa corrente 2014 rispetto all’asestato all’anno 2013 registra una diminuzione del 2,03% - valore non significativo

La programmazione delle spese di Investimento tiene conto della necessità di realizzare interventi sulle principali infrastrutture, al fine di potenziare i servizi

Gli impieghi: programmi ed obiettivi

IL BILANCIO LETTO PER PROGRAMMI

Denominazione dei programmi	2014	2015	2016
1. QUALITA' DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE	1.643.590,00	1.727.940,00	1.657.510,00
2. SERVIZI AL CITTADINO, IDENTITA' CULTURALE, SPORT, TEMPO LIBERO E TURISMO	1.384.020,00	1.675.990,00	2.683.180,00
3. REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA	3.387.610,00	3.599.250,00	3.628.220,00
4. BENESSERE SOCIALE E POLITICHE EDUCATIVE	3.588.060,00	3.214.950,00	2.432.210,00
5. QUALITA' DELL'AMBIENTE, SVILUPPO DEL TERRITORIO, SISTEMA ECONOMICO E PRODUTTIVO	6.828.280,00	6.411.090,00	6.339.820,00
6. SICUREZZA DEI CITTADINI E CONVIVENZA CIVILE	774.430,00	672.520,00	674.670,00
7. LOTTA ALL'EVASIONE	1.010.030,00	1.060.880,00	1.062.360,00
Programmi effettivi di spesa	18.616.020,00	18.362.620,00	18.477.970,00
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Risorse impiegate nei programmi	18.616.020,00	18.362.620,00	18.477.970,00



**LA PAROLA
AD ASSESSORI
E
CONSIGLIERI**