



*COMUNE di PONTE DI LEGNO (Bs)*

*SERVIZIO FINANZIARIO*

*RELAZIONE  
PREVISIONALE  
PROGRAMMATICA  
2015 / 2017*

*Approvata dalla Giunta Municipale  
con deliberazione n. 26 del 13.03.2015*

# RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA 2015 / 2017

## allegata al bilancio di previsione dell'esercizio 2015

L'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18.08.2000, n. 267, all'articolo 170 stabilisce che al bilancio annuale di previsione degli enti locali sia allegata una relazione previsionale e programmatica che copra un periodo pari a quello del bilancio pluriennale, relazione da redigersi sulla scorta del modello ufficiale approvato con Dpr 03.08.1998, n. 326.

Tale disposizione prevede che la relazione sia composta da:

- introduzione e considerazioni generali dell'organo esecutivo dell'ente (Giunta Comunale);
- descrizione delle caratteristiche generali dell'ente, dati statistici sulla popolazione, territorio, economia insediata, capacità strumentali;
- analisi delle entrate ordinarie e delle fonti di finanziamento in conto capitale;
- analisi della spesa corrente (per servizi e classificazione economica) e della spesa in conto capitale (per programmi e progetti).

### Considerazioni Generali

Il bilancio annuale 2015, parte ordinaria, pareggia in € 7.121.300,00 mentre la parte investimenti ammonta ad € 7.228.000,00; per il biennio successivo 2016 e 2017 il pareggio economico viene sostanzialmente mantenuto negli importi dell'anno 2015 (esattamente € 7.120.670,00 ed € 7.120.435,00 rispettivamente per l'esercizio 2016 e 2017) mentre gli investimenti ammontano rispettivamente ad € 6.710.000,00 (es. 2016) ed € 18.000.000,00 (es. 2017) .

Sostanzialmente le norme per la stesura del bilancio annuale 2015 , contenute nella legge di stabilità 2015 (legge 27.12.2014, n. 190) e s.m.i., mantengono inalterato l'impianto tributario dell'anno precedente (non sono previste nuove disposizioni in materia di Imu, Tari e Tasi) mentre vengono apportate alcune innovazioni in materia gestionale e fiscale con l'introduzione dello split payment (scissione contabile) e del reverse-charge (inversione contabile) che riguardano nuove modalità di gestione dell'Iva con l'iscrizione tra la gestione ordinaria dell'Iva sia in entrata che in uscita.

Inoltre il gettito dell'IMU viene rilevato in entrata al netto delle riduzioni per il fondo di solidarietà comunale a debito e della spendine review; di contro non vengono più previste in uscita le trattenute che l'Agenzia delle Entrate opera all'atto del riversamento all'ente del gettito IMU versato a mezzo F24;

Altra novità di rilievo riguarda l'introduzione dell'armonizzazione dei sistemi contabili imposta dal D.L. 118/2011, che per l'anno 2015 sarà a titolo conoscitivo (il bilancio viene redatto e gestito con il vecchio sistema ex Dpr 194) mentre diverrà definitivo dal 2016: nuova classificazione delle voci di bilancio (ispirata a diverse e nuove tipologie), introduzione nuovi principi contabili (diversa modalità di rilevazione di accertamenti delle entrate ed impegni della spesa, nuovi concetti di determinazione dei residui, introduzione vincoli per ridurre i rischi di mancate entrate, ecc.).

Il bilancio che viene presentato, per quanto riguarda la parte ordinaria, non presenta quindi significative differenze rispetto al pre consuntivo dell'esercizio precedente se non per quanto sopra accennato.

Per quanto riguarda la parte in conto capitale (opere pubbliche e spese di investimento) sono state riproposte le opere già previste negli esercizi precedenti e che negli stessi non hanno trovato attuazione; in

particolare sono state previste le opere inserite nel piano annuale e pluriennale delle opere pubbliche approvato con deliberazione della Giunta Municipale n. 82 del 01.10.2014.

Le fonti di finanziamento di tali opere pubbliche sono state individuate principalmente nell'utilizzo di un corposo avanzo di amministrazione dell'esercizio 2014 determinato in gran parte dalla riassegnazione del contributo regionale (€ 2.950.000,00) per i lavori del parcheggio di Piazzale Europa che nel frattempo erano stati finanziati da altre entrate.

Il ricorso all'indebitamento, abbondantemente rientrando nei limiti fissati dalla vigente normativa (ex art. 204 del D.Lgs. 267/2000) è stato limitato agli interventi nel settore idrico (rifacimento reti tecnologiche delle frazioni di Pezzo e Precasaglio).

Per un maggior dettaglio delle voci di entrata e di spesa si rinvia ai successivi paragrafi.

#### **Patto stabilità interno**

Rispetto all'anno 2014, il comma 489 della legge di stabilità 2015 ha modificato la disciplina per la determinazione degli obiettivi del patto di stabilità dei Comuni; in particolare, la base di calcolo per gli anni dal 2015 al 2018 è la media della spesa corrente del triennio 2010/2012; i coefficienti da applicare a tale media sono stati ridotti dal 14,07% dell'anno 2014 al 8,60% per l'anno 2015 ed al 9,15% per gli ciascuno degli anni 2016, 2017 e 2018; a fronte di tale "agevolazione" il successivo comma 490 inserisce l'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità (da determinare in applicazione dei nuovi criteri contabili) tra le spese rilevanti ai fini del rispetto del patto; infine grava sulla determinazione dell'obiettivo finanziario la restituzione del residuo 50% degli spazi finanziari ottenuti tramite il patto regionale orizzontale 2013. In sintesi, la determinazione dell'obiettivo da raggiungere per il triennio di riferimento del bilancio annuale e pluriennale del Comune risulta essere la seguente :

descrizione	2015	2016	2017
- spesa corrente titolo 1' anno 2010	5.044.831,00	5.044.831,00	5.044.831,00
- spesa corrente titolo 1' anno 2011	5.176.482,00	5.176.482,00	5.176.482,00
- spesa corrente titolo 1' anno 2012	5.266.734,00	5.266.734,00	5.266.734,00
- spesa media corrente triennio 2010/2012	5.162.682,33	5.162.682,33	5.162.682,33
- percentuale da applicare	8,60%	9,15%	9,15%
- saldo finanziario risultante	443.990,69	472.385,44	472.385,44
- restituzione residuo 50% spazi finanziari regionali 2013	592.500,00	==	==
- fondo crediti dubbia esigibilità	115.000,00	115.000,00	115.000,00
Saldo obiettivo patto di stabilità da raggiungere	1.151.490,69	587.385,44	587.385,44

A tal proposito si ricorda che l'obiettivo del patto di stabilità che gli enti sono tenuti a raggiungere è un saldo finanziario netto calcolato in termini di competenza mista tra entrate e uscite "finali" dell'esercizio, vale a dire criterio di "competenza" per le entrate e spese ordinarie (accertamenti e impegni di spesa) e criterio di "cassa" per le entrate e le spese in c/capitale (riscossioni e pagamenti in conto residui ed in conto competenza con esclusione di riscossione/pagamenti di crediti, di mutui, del fondo cassa e dell'avanzo/disavanzo di amministrazione).

E' di tutta evidenza che senza ulteriori concessioni di spazi finanziari da parte dello Stato e/o Regione, risulta difficile ottenere tale risultato se non bloccando drasticamente pagamenti di spese in conto capitale con relativa sofferenza da parte delle imprese.

In sintesi il bilancio di previsione annuale 2015 e pluriennale 2015/2017, pareggia nelle seguenti risultanze :

#### A – PARTE PRIMA ENTRATA

Descrizione	2015	2016	2017
Titolo I' : Entrate tributarie	4.655.000,00	4.655.000,00	4.655.000,00
Titolo II' : Entrate da trasferimenti correnti	46.800,00	46.800,00	46.800,00
Titolo III' : Entrate extra tributarie	2.419.500,00	2.418.870,00	2.418.635,00
Titolo IV' : Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitali, riscossione crediti	3.920.000,00	6.350.000,00	16.650.000,00
Titolo V' : Entrate da accensione di prestiti e anticipazioni di tesoreria	1.500.000,00	860.000,00	1.850.000,00
Titolo VI' : Entrate per servizi conto terzi	1.475.000,00	1.475.000,00	1.475.000,00
Somma	14.016.300,00	15.805.670,00	27.095.435,00
Avanzo d'amministrazione applicato al bilancio	2.308.000,00		
<b>TOTALE DELL'ENTRATA</b>	<b>16.324.300,00</b>	<b>15.805.670,00</b>	<b>27.095.435,00</b>

#### B – PARTE SECONDA - SPESA

Descrizione	2015	2016	2017
Titolo I' - Spese correnti	6.364.400,00	6.358.621,00	6.345.386,00
Titolo II' - Spese in c/capitale e d'investimento	7.228.000,00	6.710.000,00	18.000.000,00
Titolo III' - Rimborso di prestiti e anticipazioni	1.256.900,00	1.262.049,00	1.275.049,00
Titolo VI' - entrate per servizi conto terzi	1.475.000,00	1.475.000,00	1.475.000,00
<b>TOTALE DELLA SPESA</b>	<b>16.324.300,00</b>	<b>15.805.670,00</b>	<b>27.095.435,00</b>

#### CONCLUDENDO

La presente relazione previsionale e programmatica, redatta sulla base dello schema ministeriale approvato con DPR 326/1998 , composta dai seguenti moduli :

- descrizione caratteristiche generali dell'ente;
- descrizione delle fonti di finanziamento e risorse disponibili;
- descrizione delle fasi della spesa classificata per programmi e progetti.

viene approvata dalla Giunta Municipale, ai sensi dell'articolo 170 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 con deliberazione n. 26 in data odierna , unitamente ai relativi allegati schemi di bilancio annuale 2015 e pluriennale 2015/2017 per la successiva presentazione al Consiglio Comunale per l'approvazione definitiva nei modi e termini previsti dai vigenti Regolamento di Organizzazione degli Uffici e Regolamento Comunale di Contabilità ed in ottemperanza alle normative finanziarie della pubblica Amministrazione.

Ponte di legno, addì 13 marzo 2015

La Giunta Municipale

# 1. FONTI di FINANZIAMENTO

## 1.1. ENTRATE TRIBUTARIE

descrizione	Trend storico		Programmazione triennale		
	Consuntivo 2013	Chiusura 2014	Prev. 2015	Prev. 2016	Prev.2017
Gettito lordo IMU del Comune	4.683.863,11	4.399.000,00	<b>4.418.000,00</b>	4.418.000,00	4.418.000,00
- detrazione per alimentazione FSC	0,00	0,00	<b>1.745.000,00</b>	1.745.000,00	1.745.000,00
Gettito netto IMU del Comune	4.683.863,11	4.399.000,00	<b>2.673.000,00</b>	2.673.000,00	2.673.000,00
ICI da Liquidazioni	189.000,00	200.000,00	<b>180.000,00</b>	180.000,00	180.000,00
Gettito TASI	0,00	391.000,00	<b>360.000,00</b>	360.000,00	360.000,00
Pubblicità e pubbliche affissioni	27.000,00	27.000,00	<b>27.000,00</b>	27.000,00	27.000,00
Tassa Rifiuti (TARI)	1.032.200,00	1.319.994,39	<b>1.350.000,00</b>	1.350.000,00	1.350.000,00
Tassa Osap	56.398,41	64.073,87	<b>65.000,00</b>	65.000,00	65.000,00
Fondo Solidarietà Comunale	138.933,92	38.418,46	<b>0,00</b>	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.127.395,44</b>	<b>6.439.486,72</b>	<b>4.655.000,00</b>	4.655.000,00	4.655.000,00

La legge di stabilità, in materia di federalismo fiscale (IMU+TASI) non ha introdotto significative modifiche né normative né finanziarie; l'aliquota massima dell'Imu resta fissata al 10,60\*1000 mentre quella della Tasi rimane fissata al 2,5\*1000 (aumentabile di un ulteriore 0,8\*1000) fermo restando che la somma delle aliquote Imu + Tasi non può superare il limite massimo del 10,60\*1000 (aumentabile dello 0,8\*1000);

Pertanto le aliquote **IMU** del Comune di Ponte di legno rimangono invariate rispetto al 2014 con un gettito di competenza del Comune pari ad € 4.418.000,00 riferito alle sole unità immobiliari classificate nella categorie A-B-C ed alle aree fabbricabili, oltre che alla maggiorazione del 3\*1000 sugli immobili classificati nelle categorie D1 (opifici) e D5 (istituti di credito e assicurazioni) la cui aliquota di base (7,6\*1000) è interamente di competenza dello Stato;

Riepilogando le aliquote in vigore sono le seguenti :

- aliquota base del 10,6 per mille da applicare alla generalità degli immobili delle categorie A-B-C e aree edificabili (gettito interamente di competenza del Comune);
- aliquota agevolata al 4,6 per mille per le seguenti fattispecie (gettito interamente di competenza del Comune) :
  - ulteriori abitazioni date in uso gratuito ai familiari come loro abitazione principale oltre alla prima che rientra tra le esclusioni stabilite dallo Stato; ;
  - abitazioni di categoria A6 (fabbricati tipo rurale) e A11 (baite e cascine di montagna);
  - immobili di categoria B1-2-5 (collegi, convitti, case cura, scuole, ecc.);
  - negozi botteghe e laboratori (censiti nelle categorie catastali C1 e C3);
- aliquota del 7,60 per mille da applicare agli immobili delle categorie D e di competenza dello Stato (con maggiorazione del 3,00 per mille per le categorie D1 (opifici) e D5 (istituti di credito e assicurazioni) il cui gettito viene acquisito dal Comune; ;

Il gettito complessivo dell'IMU di competenza comunale derivante dall'applicazione delle suindicate aliquote ammonta ad € 4.418.000,00 dal quale l'Erario, in sede di riversamento al Comune delle somme introitate a mezzo delega F24, tratterrà le maggiori risorse standard (risorse di riferimento rispetto al gettito Imu+Tasi ad aliquota di base) e la quota di alimentazione del **Fondo di Solidarietà Comunale** che per l'anno 2015 vengono sinteticamente così determinate :

- totale risorse di riferimento anno 2014	2.248.689,58
- a dedurre :	
- gettito TASI 2014 ad aliquota di base (dati Dip.to Finanze 16.06.2014)	514.843,77
- gettito Imu netto 2014 ad aliquota di base (dati Dip.to Finanze 16.06.2014)	2.140.953,52
Totale risorse standard	<u>- 2.655.797,29</u>
Differenza negativa F.S.C. (importo da recuperare da parte dello Stato)	- 407.107,71
Integrazione Imu immobili comunali (comunicato Ministero 26/10/2013)	<u>38.937,20</u>
Importo a nostro debito per risorse complessive di riferimento 2014	- 368.170,52
Quota annua alimentazione F.S.C. (38,22% gettito IMU stimato 2014)	- 1.324.252,61
Incremento spending review (legge di stabilità 2015)	<u>- 52.201,68</u>
<b>Totale somme a debito anno 2015 che verranno trattenute dall'Erario</b>	<u>1.744.624,81</u>

Per l'esercizio 2013, e per effetto di dati finanziari errati in possesso del Dipartimento delle Finanze, ci è stata attribuita (ed erogata) una somma di € 139.933,92 a titolo di Fondo Solidarietà Comunale che a seguito di definizione delle risorse standard è stata restituita; per l'anno 2014 la somma accertata (e riscossa) allo stesso titolo per € 38.418,46 rappresentava un miglioramento del Fondo previsto da regolazioni contabili del Ministero che, anziché decurtarle dalle somme a nostro debito ci sono state riversate. Dall'esercizio 2015 tali regolazioni contabili non dovrebbero più esistere e pertanto, essendo la nostra quota di Fondo a debito, non è stata prevista alcuna entrata a tale titolo.

Anche per quanto riguarda la **TASI** si è ritenuto di mantenere il livello dello scorso anno senza ricorrere ad ulteriori incrementi; pertanto l'aliquota di base della Tasi rimane azzerata per la generalità degli immobili e viene applicata solamente la maggiorazione dello 0,8 per mille di cui all'articolo 1, c/1 del D.L. 16/2014 ;

Al fine di mantenere inalterate le tariffe della **TARI** (ex tassa rifiuti), il piano finanziario 2015 del relativo servizio (che per legge deve essere interamente finanziato dalla tariffa) viene mantenuto inalterato rispetto al 2014; il gettito complessivo subirà comunque un incremento dovuto all'aumento dell'addizionale provinciale deliberata dalla Provincia di Brescia che passa dal 3,50% al 5,00% ;

Le altre entrate di natura tributaria non comportano sostanziali variazioni tariffarie e quindi sono riproposte negli importi dell'anno precedente;

## 1.2. CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

descrizione	Trend storico		Programmazione triennale		
	Consuntivo 2013	Chiusura 2014	Prev. 2015	Prev. 2016	Prev.2017
Trasferimenti dello Stato	82.175,41	508.986,05	<b>46.800,00</b>	46.800,00	46.800,00
Altri trasferimenti					
<b>TOTALE</b>	<b>82.175,41</b>	<b>508.986,05</b>	<b>46.800,00</b>	<b>46.800,00</b>	<b>46.800,00</b>

Con le manovre legislative degli ultimi anni legate alla progressiva attuazione del federalismo fiscale municipale, di fatto i trasferimenti erariali si sono azzerati e sono stati sostituiti, come detto, dal Fondo di Solidarietà Comunale (di natura tributaria, quindi iscritto al titolo I' del bilancio), che per il Comune di Ponte di legno, essendo le risorse standard (Imu + Tasi ad aliquota di base) superiori alle risorse di riferimento, presenta un saldo negativo (vedasi prospetto del paragrafo precedente) che viene compensato con i riversamenti dell'IMU.

I trasferimenti ordinari "sopravvissuti" e previsti nel bilancio si riferiscono ad € 35.500,00 per ristoro Imu su abitazione principale e ad € 11.300,00 quale fondo nazionale investimenti (contributi sulle rate di ammortamento dei mutui) .

L'elevato accertamento dell'esercizio scorso si riferisce al riparto di un fondo di 625 milioni di euro previsto dall'articolo 1, c/731 della legge 247/2013 (legge finanziaria 2014), la cui quota spettante al Comune di Ponte di legno è risultata pari ad € 431.207,81. Nella legge di stabilità per l'anno 2015, così come finora licenziata, tale fondo non è stato previsto.

## 1.3. ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

descrizione	Trend storico		Programmazione triennale		
	Consuntivo 2013	Chiusura 2014	Prev. 2015	Prev. 2016	Prev.2017
<b>Proventi servizi pubblici :</b>					
- diritti segreteria	38.861,31	23.779,78	30.000,00	30.000,00	30.000,00
- sanzioni codice stradale	1.642,12	848,00	0,00	0,00	0,00
- parcheggi e aree sosta	75.976,20	57.666,76	60.000,00	60.000,00	60.000,00
- servizi scolastici	32.388,46	22.490,83	0,00	0,00	0,00
- impianti sportivi	0,00	3.400,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
- servizi cimiteriali	31.870,00	39.569,39	35.000,00	35.000,00	35.000,00
- isola ecologica	4.400,00	1.417,38	2.000,00	2.000,00	2.000,00
- servizio idrico integrato	903.827,67	846.093,75	850.000,00	850.000,00	850.000,00
<b>Somma</b>	<b>1.088.965,76</b>	<b>995.265,89</b>	<b>980.000,00</b>	<b>980.000,00</b>	<b>980.000,00</b>
<b>Proventi dei beni dell'ente :</b>					
- fondi rustici	25.097,69	25.010,28	25.000,00	25.000,00	25.000,00
- fabbricati	128.404,39	115.299,05	118.000,00	118.000,00	118.000,00
- sovraccanoni idroelettrici	33.446,16	34.680,41	35.000,00	35.000,00	35.000,00
- proventi royalty centraline idroel.	0,00	219.988,28	485.000,00	485.000,00	485.000,00
<b>Somma</b>	<b>186.898,24</b>	<b>394.978,02</b>	<b>663.000,00</b>	<b>663.000,00</b>	<b>663.000,00</b>
<b>Altre entrate :</b>					
- recuperi spese di personale	93.288,57	36.319,57	26.000,00	26.000,00	26.000,00
- servizi socio assistenziali	17.202,00	9.600,00	9.600,00	9.600,00	9.600,00
- canoni concessione impianti	18.800,00	18.409,22	18.500,00	18.500,00	18.500,00
- giri conto contabili	38.841,62	37.868,15	40.000,00	40.000,00	40.000,00
- giroconto Iva da split payment	0,00	0,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
- rimborso rate mutuo Siav	93.925,32	93.355,92	90.200,00	89.570,00	89.355,00
- recupero Iva servizi esternalizzati	15.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
- recupero spese condominiali	68.488,39	71.186,24	70.000,00	70.000,00	70.000,00
- contributo Tesoreria	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
- contributi promozione turistica	19.000,00	32.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
- contributo c/interessi per mutui	5.164,57	5.164,57	5.200,00	5.200,00	5.200,00
- interessi attivi	28.631,78	16.338,78	10.000,00	10.000,00	10.000,00
- introiti, rimborsi e recuperi vari	351.978,21	83.765,21	100.000,00	100.000,00	100.000,00
( di cui royalties centraline)	260.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Somma	772.320,46	426.007,66	<b>776.500,00</b>	<b>775.870,00</b>	<b>775.635,00</b>
TOTALE	2.048.184,46	1.816.251,57	<b>2.419.500,00</b>	<b>2.418.870,00</b>	<b>2.418.635,00</b>

Proventi dei servizi pubblici :

- le entrate per servizi scolastici e per sanzioni del codice della strada sono state trasferite all'Unione dei Comuni Alta Valle canonica unitamente ai rispettivi servizi (polizia municipale, trasporti e mense scolastiche, attuazione diritto allo);
- anche per le tariffe del servizio idrico integrato (acquedotto, fognatura e depurazione) rimangono invariate rispetto all'esercizio precedente (sia consumi che nuovi allacciamenti);

Proventi dei beni patrimoniali :

- affittanze delle malghe (fondi rustici) e di fabbricati ad uso commerciale (bar autostazione, edicola, tabaccheria), istituzionale (ufficio postale, Corpo Forestale Stato) e residenziale (unità immobiliari complesso Acquaseria, Municipio, Scuole, boxes fr. Pezzo, ecc);
- sovraccanoni idroelettrici riversati da Enel per lo sfruttamento delle acque (centrale di Edolo) e le royalties su produzione di energia a seguito della realizzazione delle centraline idroelettriche (in parte versate in denaro ed in parte compensate con realizzazione di opere);

Altre entrate :

- a seguito dell'introduzione dello "split payment" in sede di pagamento delle fatture a carattere commerciale viene già recuperata l'iva a nostro credito mediante ritenuta della stessa alle ditte fornitrici (di contro l'iva a nostro debito sulle fatture commerciali emesse viene direttamente versata all'erario – vedasi apposito stanziamento in uscita);
- per il resto si sono riproposte le previsioni in linea con le somme accertate nell'esercizio precedente.

#### 1.4. ALIENAZIONI PATRIMONIALI E TRASFERIMENTI DI CAPITALI:

descrizione	Trend storico		Programmazione triennale		
	Consuntivo 2013	Chiusura 2014	Prev. 2015	Prev. 2016	Prev.2017
Alienazioni patrimoniali	12.700,00	6.000,00		6.200.000,00	2.000.000,00
Proventi dalle concessioni edilizie	257.276,32	2.332.549,51	<b>100.000,00</b>	150.000,00	250.000,00
Finanziamento di terzi	24.200,00		<b>2.760.000,00</b>		14.400.000,00
Contributi in conto capitale :					
- dallo Stato	138.319,31	1.138.634,00	<b>1.000.000,00</b>		
- dalla Regione	25.572,50	2.950.000,00			
- da altri enti o privati	20.000,00				
Riscossione di crediti	4.175.737,50	297.569,00	<b>60.000,00</b>		
TOTALE	4.653.805,63	7.234.752,51	<b>3.920.000,00</b>	6.350.000,00	16.650.000,00

I proventi delle concessioni edilizie, visto il perdurare dell'attuale situazione di crisi economica che ha bloccato il mercato immobiliare, e nelle more dell'approvazione ed adozione del nuovo PGT, sono stati previsti in importi minimi (piccoli interventi di ristrutturazioni edilizie) ;

Il finanziamento di terzi è relativo ai lavori di ampliamento del Centro Formazione Professionale (da parte della regione Lombardia) per € 2.500.000,00 ed al completamento della strada di collegamento con Violla Da legno (da parte del Comune di Temù) per € 260.000,00;

I contributi dallo Stato si riferiscono al riparto dei fondi ODI (Comuni di Confine) per l'anno 2014 , mentre la riscossione di crediti è relativa al credito erariale IVA risultante al 31/12/2014 ( dall'esercizio 2015 l'eventuale credito Iva viene recuperato direttamente in sede di pagamento delle fatture passive per effetto delle norme sullo split payment).

Il piano delle alienazioni patrimoniali (immobili non strumentali all'esercizio di pubbliche funzioni) redatto ai sensi dell'art. 58 del D.L. 25/06/2008, n. 112, convertito con modificazioni nella legge 6/8/2008 n. 133, aggiornato con deliberazione consiliare n. 52 del 29/11/2013 prevede l'alienazione di aree edificabili (località Zoanno e Acquaseria) e di fabbricati (strutture adibite a magazzini e servizi in loc. Valbione e utilizzati dal Golf Club) per un importo complessivo di € 4.236.242,00 a cui andranno ad aggiungersi la possibilità di alienazione, in caso di necessità, delle unità immobiliari abitative di proprietà comunale presso il complesso Holyday Park (n. 22 appartamenti ed altrettanti box per un valore minimo di mercato che si aggira attorno ad € 6/8.000.000,00). Il ricavato di tale piano di alienazioni è destinato al finanziamento di opere pubbliche inserite nel bilancio pluriennale 2015/2017; in particolare nel 2016 sono previste alienazioni per € 6.200.000,00 (destinate al finanziamento del centro polifunzionale di pronto soccorso, del centro sportivo Via Sora, della strada collegamento tra Via Fiume e loc. Acquaseria, della realizzazione di svincoli stradali di accesso al demanio sciabile, dell'ascensore inclinato all'arrivo della cabinovia del Tonale ) mentre nell'esercizio 2017 si prevede l'utilizzo di ulteriori € 2.000.000,00 (a parziale finanziamento dell'interramento tangenziale);

Nell'esercizio 2017 è stato infine previsto un finanziamento di terzi (project financing) di € 14.400.000,00 destinato all'ipotesi di interrimento della tangenziale (zona impianti) per € 5.000.000,00 ed alla realizzazione di un centro fitness nell'attuale sede comunale che sarà trasferita nell'edificio ex scuole elementari del capoluogo la cui ristrutturazione e recupero è in fase di ultimazione.

## 1.2. ACCENSIONE DI PRESTITI e ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

descrizione	Trend storico		Programmazione triennale		
	Consuntivo 2013	Chiusura 2014	Prev. 2015	Prev. 2016	Prev. 2017
Anticipazioni di tesoreria (cassa)	0,00	0,00	<b>500.000,00</b>	500.000,00	500.000,00
Accensione nuovi prestiti (mutui)	0,00	0,00	<b>1.000.000,00</b>	360.000,00	1.350.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>860.000,00</b>	<b>1.850.000,00</b>

Per quanto riguarda il ricorso all'anticipazione di tesoreria, trattasi di una iscrizione obbligatoria per legge (importo massimo pari a 3/12i entrate ordinarie) e da utilizzarsi temporaneamente nel corso dell'esercizio qualora venissero meno le disponibilità di cassa. In via indicativa è stato previsto uno stanziamento di € 500.000,00 (in entrata per la riscossione ed in uscita per il relativo rimborso).

Per quanto riguarda l'indebitamento è prevista nell'anno 2015 la contrazione di due mutui per il finanziamento di opere di acquedotto, fognatura e pavimentazioni nella frazione Pezzo (€ 750.000,00) e Precasaglio (€ 250.000,00) ; tale indebitamento è in linea con i limiti imposti dalla vigente normativa (art. 204 del Decreto Legislativo 267/2000 e s.m.i.)

## 1.3. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI

Tra le fonti di finanziamento previste nel bilancio annuale 2015 è stato inserito l'avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti.

La chiusura dell'esercizio 2014 presenta ad oggi le seguenti risultanze :

- avanzo amministrazione risultante dal conto consuntivo 2013 (approvato)	543.753,93	
- avanzo 2013 applicato al bilancio 2014	500.000,00	
- avanzo d'amministrazione 2013 ancora disponibile		43.753,93
- differenza passiva gestione residui 2013 e precedenti	-422.202,63	
- differenza attiva gestione competenza 2014	2.879.520,70	
- avanzo gestione 2014		<u>2.457.318,07</u>
- Avanzo d'amministrazione complessivo presunto esercizio 2014		<u>2.501.072,00</u>

Tale avanzo rimane "presunto" fino all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2014 (scadenza al 30 aprile 2015) e potrà essere utilizzato solamente dopo la suddetta approvazione.

## 2. SPESA

### 2.1. CONSIDERAZIONI GENERALI

La relazione previsionale e programmatica, nonché il bilancio triennale per la parte della spesa, vanno redatti per programmi e progetti, ognuno dei quali deve essere corredato dall'indicazione del responsabile, degli obiettivi da conseguire, nonché dell'indicazione delle risorse finanziarie, strumentali ed umane a disposizione.

La spesa corrente dell'esercizio 2015, così come quella del restante triennio 2016 e 2017, è stata prevista sulla scorta degli impegni assunti a chiusura dell'esercizio precedente (2014) ed apportando quelle necessarie variazioni di cui si è certi (come per esempio le rate di ammortamento di mutui);

Principali scostamenti si riferiscono alla cancellazione tra i trasferimenti delle somme dovuto allo Stato per regolazione ed alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale, che dal 2015 devono essere obbligatoriamente essere scomutate dal gettito IMU, in violazione, a parere nostro, dei principi contabili della finanza pubblica che vieta qualsiasi forma di compensazione tra le entrate e le spese, e rendendo tra l'altro difforme la lettura del bilancio.

In sintesi la spesa "corrente" nel triennio 2015/2017 (titoli I' e III' rimborso prestiti) viene determinata nei seguenti importi:

chiusura 2014	Descrizione	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
821.117,57	Spesa di personale	<b>866.150,00</b>	866.150,00	866.150,00
799.154,22	Spesa per acquisto beni consumo	<b>736.500,00</b>	736.500,00	736.500,00
1.600.397,26	Spesa per prestazione di servizi	<b>1.334.260,00</b>	1.334.260,00	1.334.260,00
1.224.990,27	Trasferimenti Unione per servizi e personale	<b>1.635.902,00</b>	1.635.902,00	1.635.902,00
1.735.559,70	Trasferimento allo Stato per FSC	<b>0,00</b>	0,00	0,00
1.016.310,17	Trasferimenti correnti (contributi)	<b>932.050,00</b>	932.050,00	932.050,00



1.049.956,17	Rimborso di prestiti (capitale + interessi)	<b>1.037.550,00</b>	1.037.721,00	1.041.610,00
59.351,3,5	Imposte e tasse	<b>56.700,00</b>	56.700,00	56.700,00
0,00	Versamento Iva da split payment	<b>350.000,00</b>	350.000,00	350.000,00
34.914,18	Altre tipologie di spese	<b>36.000,00</b>	36.000,00	36.000,00
0,00	Fondi di riserva e svalutazione crediti	<b>21.188,00</b>	21.188,00	21.188,00
0,00	Fondo crediti dubbi esigibilità (dal 2015)	<b>115.000,00</b>	115.000,00	115.000,00
<b>8.341.750,89</b>	<b>Totale spesa corrente</b>	<b>7.121.300,00</b>	<b>7.121.471,00</b>	<b>7.125.360,00</b>

Oltre a quanto già relazionato nelle premesse, si osserva :

- la spesa di personale viene quantificata in € 866.150,00 di cui € 692.650,00 per retribuzioni e compensi ed € 173.500,00 per oneri riflessi; l'importo complessivo delle retribuzioni viene a sua volta ripartito in € 478.000,00 per retribuzione fissa e fondamentale ed in € 214.650,00 per salario accessorio (indennità posizione responsabili di servizio, indennità varie, lavoro straordinario e fondi produttività generale); rispetto all'anno precedente il minimo incremento è dovuto all'altalenarsi della presenza in servizio del segretario comunale controbilanciata da forme di contratto ai sensi dell'art. 110 del D.Lgs. 267/2000); in realtà, visto il perdurare del blocco delle assunzioni e soprattutto dei rinnovi contrattuali, la spesa di personale si è ormai storicizzata al livello dell'ultimo quadriennio (ultima cessazione intervenuta senza tourn over); la spesa di personale incide per il 12,16% sul totale delle spese correnti (e quindi delle entrate correnti, dovendo essere il bilancio preventivo in pareggio), del tutto in linea, anzi, ben al di sotto dell'incidenza media a livello nazionale, ove si riscontrano delle incidenza variabili tra il 30 e 40%; il costo del personale come sopra evidenziato si riferisce a n. 19 unità tutte di ruolo ed a tempo indeterminato (con tre part time rispettivamente a 24, 28 e 30/36i), un contratto ex art. 110 part time 18/36i per responsabile servizio amministrativo e vice segretario; inoltre alcune posizioni vengono gestite in convenzione con altri Comuni e con l'Unione dei Comuni A.V.C. (ufficio tecnico, ufficio commercio, ufficio anagrafe, vice segretario comunale, e altre);
- gli oneri finanziari (rate ammortamento mutui) indicati nei bilanci 2015-2016-2017 e relativi ai mutui attualmente stipulati ed in ammortamento risultano essere i seguenti :

2014	Descrizione	2015	2016	2017
737.714,39	Quota capitale	<b>756.863,75</b>	762.040,72	775.016,51
312.241,78	Quota interessi	<b>279.650,16</b>	274.654,19	265.549,71
0,00	Arrotondamento e oneri vari	<b>136,09</b>	26,09	43,78
1.049.956,17	Totale rata annua	<b>1.036.550,00</b>	1.036.721,00	1.040.610,00
12,59%	incidenza rata sul bilancio ordinario	14,57%	14,56%	14,61%
93.355,92	Recupero quota carico Siav spa	90.186,63	89.571,02	89.332,95

Tra gli interessi sopra esposti non sono stati conteggiati € 1.000,00 relativi ad eventuale utilizzo dell'anticipazione di cassa;

La situazione debitoria del Comune in linea capitale, presenta per il triennio 2015/2017 la seguente esposizione :

2014	descrizione	2015	2016	2017
19.576.698,09	Debito capitale all'inizio dell'anno	<b>18.838.983,70</b>	<b>19.082.119,95</b>	18.680.079,23
0,00	Assunzione nuovi mutui	<b>1.000.000,00</b>	360.000,00	1.350.000,00
737.714,39	Rimborso quota capitale	<b>756.863,75</b>	762.040,72	775.016,51
<b>18.838.983,70</b>	<b>Residuo debito a fine anno</b>	<b>19.082.119,95</b>	18.680.079,23	19.255.062,72

Gli oneri finanziari (interessi + quota capitale) incidono sui costi dei vari servizi come da seguente tabella :

servizio	2015	2016	2017
- patrimonio	103.897,43	98.501,48	95.353,87
- edilizia scolastica	974,86	0,00	0,00
- acquedotti e fognature	173.268,15	203.116,32	206.300,82
- viabilità	603.338,32	581.019,49	584.665,82
- impianti sportivi	13.823,72	14.180,85	14.355,61
- servizi turistici	138.234,33	137.764,83	137.738,48
- servizi cimiteriali	3.877,10	2.111,94	2.151,62
Totale	1.036.413,91	1.036.694,91	1.040.566,22

- le spese per "trasferimenti correnti" per comodità di lettura sono state distinte in :
  - i trasferimenti correnti per € 932.050,00 che riguardano i classici contributi a famiglie, enti ed associazioni nei vari settori (sociale, diritto studio, culturale, sportivo, ricreativo, turistico, ecc.) e le varie forme di quote

associative; le principali voci sono relative al finanziamento delle attività della neonata Pro loco di Ponte di legno (€ 420.000,00), interventi a sostegno della promozione turistica (€ 160.000,00), delle iniziative sportive e ricreative (€ 55.000,00), contributi scuole materne (€ 38.000,00), sgravi, rimborsi e agevolazioni tributarie comunali (€ 76.000,00), quote associative varie (tra cui Consorzio Forestale € 40.000,00), e altre di minore entità;

- trasferimenti correnti all'Unione dei Comuni dell'Alta Valle Camonica per € 1.635.902,00 a fronte dello svolgimento dei vari servizi trasferiti all'Unione stessa, tra i quali il servizio di raccolta rifiuti (€ 697.000,00), la gestione del depuratore consortile (€ 222.550,00), pubblica illuminazione (€ 190.000,00), servizio di polizia locale (€ 140.000,00), servizi scolastici (mensa, trasporti, diritto allo studio, ecc. per complessivi € 96.000,00) servizi socio assistenziali (€ 167.400,00), promozione turistica (€ 122.350,00), e altre;
- le imposte e tasse riguardano l'Irap (calcolata con il sistema retributivo) per € 55.000,00, l'imposta IMU su terreni di nostra proprietà ubicati nel Comune di Temù (€ 1.700,00) e il versamento Iva (presunto) di € 350.000,00 per effetto del più volte citato meccanismo dello split payment sulle operazioni di carattere commerciale (che però viene pareggiato con pari iscrizione in uscita);
- le altre spese per acquisto beni di consumo e prestazione di servizi sono state sostanzialmente indicate negli importi impegnati nell'esercizio precedente salvo qualche variazione comunque di modesta entità; tali spese vengono per sommi capi riepilogate nei vari servizi secondo la classificazione economica come di seguito:

servizio	personale	Spese di gestione	Oneri finanziari	Altre spese	<b>totale</b>
Organi istituzionali		140.200,00		18.050,00	<b>158.250,00</b>
Segreteria e organizzazione generale	421.600,00	118.500,00			<b>540.100,00</b>
Servizi finanziari, economici e tributari	151.200,00	113.000,00		709.788,00	<b>973.988,00</b>
Ufficio tecnico e patrimonio	151.400,00	329.500,00	103.910,00	33.700,00	<b>618.510,00</b>
Servizi demografici ed elettorali		26.050,00			<b>26.050,00</b>
Polizia municipale				140.000,00	<b>140.000,00</b>
Pubblica istruzione e servizi culturali	17.650,00	270.000,00	980,00		<b>288.630,00</b>
Settore sportivo e ricreativo		73.000,00	13.830,00	80.000,00	<b>166.830,00</b>
Servizi e manifestazioni turistiche		150.000,00	138.260,00	580.000,00	<b>828.260,00</b>
Viabilità e pubblica illuminazione	43.505,00	838.500,00	603.350,00		<b>1.485.355,00</b>
Protezione civile				5.100,00	<b>5.100,00</b>
Servizio idrico integrato	43.505,00	370.550,00	173.320,00		<b>587.375,00</b>
Nettezza urbana	37.290,00	744.312,00			<b>781.602,00</b>
Verde, parchi e tutela ambientale		190.000,00		65.350,00	<b>255.350,00</b>
Servizi socio assistenziali		66.600,00		143.400,00	<b>210.000,00</b>
Servizi cimiteriali		12.000,00	3.900,00		<b>15.900,00</b>
<b>Totale</b>	<b>866.150,00</b>	<b>3.442.212,00</b>	<b>1.037.550,00</b>	<b>1.775.388,00</b>	<b>7.121.300,00</b>

Per un ulteriore dettaglio delle singole voci si rinvia allo schema di bilancio e relativi allegati.

### 2.3. DESCRIZIONE SPESA PER PROGRAMMI E PROGETTI

In base alle disposizioni del Dpr 03.08.1998, n. 326, la redazione della presente relazione è obbligatoriamente redatta sul modello ministeriale approvato col medesimo Dpr; da ciò ne discende, tra l'altro, che la spesa indicata nella presente relazione deve essere classificata per programmi e progetti e a sua volta suddivisa in "consolidata" e di "sviluppo";

I programmi debbono contenere il nominativo del responsabile al quale il programma stesso viene assegnato nonché le risorse finanziarie, organiche e strumentali a disposizione per il raggiungimento degli obiettivi che costituiscono il programma medesimo.

Il bilancio pluriennale del Comune di Ponte di legno è stato suddiviso nei seguenti programmi (e progetti):

1. servizi istituzionali, controllo, programmazione ed amministrazione generale;
2. gestione economica, finanziaria e tributaria;
3. servizi tecnico manutentivi, a sua volta suddiviso nei seguenti progetti:
  - 3.1 ufficio tecnico generale;
  - 3.2 servizio idrico integrato (acquedotti, fognature e depurazione);
  - 3.3 patrimonio;
  - 3.4 viabilità e pubblica amministrazione;
  - 3.5 nettezza urbana;
  - 3.6 servizi cimiteriali e necroscopici;
  - 3.7 verde pubblico, parchi e tutela ambientale;
  - 3.8 impianti sportivi;

4. istruzione e cultura;
5. servizi sociali
6. promozione turistica;

**Programma 01 - Servizi istituzionali, programmazione, controllo e amministrazione generale.**

- responsabile del programma : Dott. Del Pasqua Paolo, vice segretario comunale.

- finalità da conseguire e descrizione delle spese

- Miglioramento dell'attuale livello dei servizi a favore dell'utenza attraverso maggior informazione e partecipazione della cittadinanza;
- Riorganizzazione della pianta organica mediante previsione dell'assunzione del posto di istruttore direttivo per il servizio amministrativo, con funzioni anche di Vice segretario;
- Collaborazione, coordinamento e controllo degli altri programmi e dell'operato dei vari responsabili di servizio;
- Attività di supporto agli organi istituzionali;

le spese assegnate al programma sono di seguito riepilogate :

Descrizione spesa	2015	2016	2017	Totale
- personale	381.600,00	381.600,00	381.600,00	1.144.800,00
- acquisto beni e prestazione servizi	140.200,00	140.200,00	140.200,00	420.600,00
- contributi e trasferimenti	87.150,00	87.150,00	87.150,00	261.450,00
Spesa consolidata	608.950,00	608.950,00	608.950,00	1.826.850,00
- trasf. fondi Unione per completamento ex Asilo	525.000,00			525.000,00
- trasf. fondi Unione per pista ciclabile	44.000,00			44.000,00
- trasf. fondi Unione progetto Guerra e Memoria	100.000,00			100.000,00
- acquisizione aree parcheggio fr. Pezzo	50.000,00			50.000,00
- interventi per servizi religiosi	6.000,00			6.000,00
- completamento impianto video sorveglianza	30.000,00			30.000,00
Spesa di sviluppo	755.000,00			755.000,00
<b>Totale spesa</b>	<b>1.363.950,00</b>	<b>608.950,00</b>	<b>608.950,00</b>	<b>2.581.850,00</b>

- risorse umane a disposizione

Il programma si avvale , oltre che del segretario, del personale di segreteria (2 esecutori amministrativi, 1 esecutore addetto al centralino, protocollo e servizi generali);

- risorse strumentali a disposizione:

Gli ufficio preposti all'esecuzione del programma sono interamente informatizzati mediante P.C. collegati in rete tra di loro e con gli altri uffici;

**Programma 02 - Gestione economica, finanziaria e tributaria.**

- responsabile del programma : Rag. Maculotti Walter, Responsabile Servizio Finanziario.

- finalità da conseguire e descrizione delle spese

- contabilità finanziaria : predisposizione e gestione bilanci preventivi e consuntivi (e successive certificazioni ministeriali, questionari Corte Conti, Ragioneria dello Stato, questionari fabbisogni standard, ecc.), rapporti con Revisore dei Conti, verifiche equilibri di bilancio, verifica ed accertamento delle entrate, monitoraggio della spesa pubblica e della finanza pubblica locale; gestione conti vincolati, gestione della cassa (emissione mandati di pagamento, reversali d'incasso, rapporti con la Tesoreria Comunale, conto Banca d'Italia e conto corrente postale);
- patto di stabilità interno;
- gestione indebitamento (assunzione mutui, piani ammortamento, monitoraggio ministeriale del debito);
- gestione flussi informativi tra i vari responsabili di servizio, predisposizione e variazioni Peg, piano assegnazione risorse, pareri contabili e di regolarità su delibere e determine;
- gestione appalti forniture di beni consumo e prestazioni riguardanti il proprio servizio, assunzione determinazioni di spesa;
- contabilità fiscale: registrazioni e dichiarazioni fiscali (Iva, 770, DM, F24, Cud, 730 e Irap);
- gestione giuridica, economica e previdenziale del personale (paghe e stipendi, denunce contributive, salario accessorio, rilevazione informatizzata presenze, lavoro straordinario, congedi, ecc.), dei professionisti, degli amministratori e dei collaboratori; conto annuale e relazione ministeriale su costi ed attività del personale;
- servizio economato: pagamenti, riscossioni, gestione valori, diritti, depositi cauzionali;
- aggiornamento inventario dei beni comunali;
- gestione ufficio tributi: predisposizione piani finanziari tributi (IMU, TARI, TASI) e calcolo aliquote e tariffe, stesura regolamenti, responsabilità e titolarità del contenzioso tributario (ricorsi, commissioni tributarie, ecc.); gestione utenze, variazioni, bollettazioni, riscossione diretta, liquidazioni ed accertamenti, contenzioso, ecc.);
- collaborazione con ufficio segreteria ed organi istituzionali;

Le spese assegnate al programma sono :

Descrizione spesa	2015	2016	2017	Totale
- personale	191.200,00	191.200,00	191.200,00	573.600,00
- acquisto beni e prestazione servizi	497.500,00	497.500,00	497.500,00	1.492.500,00
- contributi e trasferimenti	233.150,00	233.150,00	233.150,00	699.450,00
- oneri finanziari	1.038.550,00	1.037.721,00	1.041.610,00	3.117.881,00
- imposte e tasse	406.700,00	406.700,00	406.700,00	1.220.100,00
- altre spese (fondi riserva, ecc.)	141.188,00	141.387,00	137.263,00	419.838,00
- rimborso anticipazioni di cassa	500.000,00	500.000,00	500.000,00	1.500.000,00
<b>Totale spesa consolidata</b>	<b>3.008.288,00</b>	<b>3.007.658,00</b>	<b>3.007.423,00</b>	<b>9.023.369,00</b>
- restituzione IMU su aree edificabili non dovuta	71.000,00			71.000,00
Spesa di sviluppo	71.000,00			71.000,00
<b>Totale spesa</b>	<b>3.079.288,00</b>	<b>3.007.658,00</b>	<b>3.007.423,00</b>	<b>9.094.369,00</b>

- risorse umane a disposizione
  - n. 1 ragioniere Comunale, responsabile del servizio;
  - n. 1 istruttore direttivo per l'ufficio tributi;
  - n. 1 ragioniere economo
  - n. 2 esecutori amministrativi
- risorse strumentali a disposizione
 

Tutti i posti di lavoro sono informatizzati e collegati in rete tra loro; ci si avvale, sia per la gestione dei tributi che per la gestione finanziaria del bilancio, oltre che dei software gestionali tradizionali, anche dei vari collegamenti telematici con i Ministeri, Agenzia delle Entrate, Agenzia del Territorio e Corte dei Conti Ministero e tecnico (concessioni edilizie, dati catastali, piano regolatore, ecc.)

#### Programma 03 - Servizi tecnico manutentivi

La gestione dell'ufficio tecnico da anni avviene in "associazione" con il Comune di Temù con il quale è stata stipulata apposita convenzione che ne stabilisce termini, modalità e riparto della spesa;

Ognuno dei due Comuni sostiene dei costi, sia di personale che di altre spese di forniture, manutenzione e quant'altro.

Il totale della spesa, sommata tra i due enti, viene poi ripartita nella misura di 2/3 a carico del Comune di Ponte di legno ed 1/3 a carico del Comune di Temù.

Inoltre è stato prolungato l'orario settimanale di servizio del geometra addetto all'edilizia privata da 36 a 40 ore da svolgere presso il Comune di Vione con oneri a carico di quest'ultimo, in base ad apposita convenzione;

L'intero programma nella sua suddivisione interna, si avvale delle seguenti :

- risorse umane a disposizione :
 

L'intero programma tecnico manutentivo si avvale del seguente personale :

  - n. 1 responsabile dei lavori pubblici (in organico al Comune di Temù);
  - n. 1 responsabile del territorio, urbanistica ed edilizia privata;
  - n. 1 responsabile del servizio tecnologico, manutenzioni e patrimonio;
  - n. 2 tecnici addetti all'ufficio progettazioni e direzione dei lavori pubblici, alla gestione del territorio, del patrimonio e dei servizi tecnologici;
  - 1 collaboratore amministrativo;
  - 1 collaboratore amministrativo esterno (professionista);
  - 1 tecnico professionista esterno addetto all'urbanistica e al Suap;
  - n. 6 operai (di cui un idraulico, un magazziniere e quattro operai generici addetti alla manutenzione della viabilità, nettezza urbana, sgombero neve, ecc.);

Inoltre viene appaltata all'esterno parte della manutenzione ordinaria della viabilità e gestione del verde pubblico, tramite convenzione con la Cooperativa Sociale Stella Alpina, all'uopo costituita dai Comuni aderenti all'Unione dell'Alta Valle Camonica.

- risorse strumentali a disposizione
  - l'ufficio tecnico, dopo i recenti investimenti nel settore informatico, dispone di hardware e soprattutto di software in grado di soddisfare in modo ottimale le esigenze dell'ufficio;
  - nel campo delle manutenzioni si dispone di una serie di mezzi tra cui n. 4 motocarri Ape, n. 1 autocarro, n. 1 jeep con cassone, n. 3 mezzi pesanti (unimog, spazzatrice, trattore), n. 1 autovettura per i tecnici, e diverse attrezzature (frese per neve, decespugliatori, compressori, ecc.);
- finalità da conseguire dall'intero programma e descrizione delle spese
  - coordinamento dei vari progetti costituenti il programma;
  - gestione urbanistica del territorio e piani attuativi;
  - progettazione, direzione lavori e contabilità delle opere pubbliche;
  - gestione concessioni edilizie e condoni;
  - esecuzione lavori manutenzione ordinaria di acquedotti e fognature, sia utilizzando nostro personale (acquistando il relativo materiale di consumo) che attraverso gli appalti a ditte esterne;
  - proposte e coordinamento interventi di manutenzione del patrimonio disponibile e indisponibile (palazzo municipale, autostazione, centro sociale Pezzo, ex scuole Precasaglio, ecc.);
  - manutenzione ordinaria, pulizie e sgombero neve di vie, piazze e parcheggi a mezzo acquisti in economia e

- appalti all'esterno;
- gestione automezzi (forniture e manutenzioni);
- servizi integrativi della raccolta dei rifiuti (periodi di alta stagione turistica e zone extra urbane);
- manutenzione ordinaria dei quattro cimiteri insistenti sul territorio comunale;
- manutenzione delle aiuole e passeggiate, acquisto e posa dei fiori e piante ornamentali stagionali;
- manutenzione impianti sportivi attualmente in funzione (palestra scuole medie, campo sportivo frazione Pezzo, palazzetto polifunzionale) e parco giochi;

Le spesa assegnata al progetto è la seguente :

Descrizione spesa	2015	2016	2017	Totale
- personale	275.000,00	275.000,00	275.000,00	827.100,00
- acquisto beni consumo e prestazione di servizi	1.285.100,00	1.285.100,00	1.285.100,00	3.855.300,00
- trasferimenti correnti	1.077.862,00	1.077.862,00	1.077.862,00	3.233.586,00
- utilizzo beni di terzi	32.000,00	32.000,00	32.000,00	96.000,00
<b>Totale spesa consolidata</b>	<b>2.670.662,00</b>	<b>2.670.662,00</b>	<b>2.670.662,00</b>	<b>8.011.986,00</b>
- sistemazioni esterne zona ex scuole capoluogo	400.000,00			400.000,00
- manutenzione straordinaria "Cà dei Poi"	50.000,00	50.000,00		100.000,00
- ampliamento C.F.P.	2.500.000,00			2.500.000,00
- manutenzione straordinaria palazzetto	40.000,00			40.000,00
- completamento zona sportiva frazione Pezzo	100.000,00			100.000,00
- realizzazione zona sportiva Via Sora		400.000,00		400.000,00
- variante percorso ciclo pedonale "Carolingio"	100.000,00			100.000,00
- realizzazione ascensore inclinato Passo Tonale		3.500.000,00		3.500.000,00
- pavim. e arredo P.le Europa e zona autostazione	500.000,00			500.000,00
- completamento strada Villa D'Alegno	310.000,00			310.000,00
- svincolo stradale accesso demanio sciabile		500.000,00		500.000,00
- interrimento tangenziale zona impianti			7.000.000,00	7.000.000,00
- opere urbanizzazione PLU Sumani	250.000,00			250.000,00
- manutenzione straordinaria viabilità e arredo	530.000,00	100.000,00	100.000,00	730.000,00
- strada collegamento località Acquaseria		300.000,00		300.000,00
- pavimentazione P.za San Paolo (tunnel)			150.000,00	150.000,00
- ampliamento rete pubblica illuminazione	50.000,00			50.000,00
- completamento sistemazione monumento Tonale	12.000,00			12.000,00
- riqualificazione e arredo capoluogo e frazioni	500.000,00			500.000,00
- reti tecnologiche e sottoservizi fr. Pezzo	750.000,00			750.000,00
- reti tecnologiche e sottoservizi fr. Precasaglio	250.000,00			250.000,00
- reti tecnologiche e sottoservizi Via IV Novembre			500.000,00	500.000,00
- reti tecnologiche e sottoservizi Via Brichetti			150.000,00	150.000,00
- reti tecnologiche e sottoservizi Via Belvedere			150.000,00	150.000,00
- reti tecnologiche e sottoservizi Via Villini			400.000,00	400.000,00
- reti tecnologiche e sottoservizi Via Marconi			150.000,00	150.000,00
- reti tecnologiche fonte Santa Apollonia		360.000,00		360.000,00
- completamento acquedotto area faunistica Pirlì	10.000,00			10.000,00
- sistemazioni sentieri	50.000,00			50.000,00
- centro polifunzionale pronto soccorso		1.500.000,00		1.500.000,00
- centro termale di benessere / fitness			9.400.000,00	9.400.000,00
<b>spesa di sviluppo</b>	<b>6.402.000,00</b>	<b>6.710.000,00</b>	<b>18.000.000,00</b>	<b>31.112.000,00</b>
<b>Totale spesa</b>	<b>9.072.662,00</b>	<b>9.380.662,00</b>	<b>20.670.662,00</b>	<b>39.123.986,00</b>

#### Programma 04 - Istruzione e cultura

- responsabile del programma : Dott. Del Pasqua Paolo, vice segretario comunale;
- finalità da conseguire e descrizione delle spese
  - formulazione ed organizzazione programmi di intervento nel settore del diritto allo studio e delle attività parascolastiche; organizzazione servizi di mensa scolastica e dei trasporti scolastici;
  - regolamentazione borse di studio, contributi per libri di testo e alla scuola materna;
  - organizzazione gestione attività culturali (biblioteca comunale, centro sociale, ecc.);
- parte dei servizi inerenti la pubblica istruzione, quali le spese per le segreterie scolastiche, gli appalti dei trasporti scolastici e l'organizzazione delle attività parascolastiche, sono stati trasferiti all'Unione dei Comuni .
- La spesa per lo svolgimento del programma è la seguente:

Descrizione spesa	2015	2016	2017	Totale
- personale	17.650,00	17.650,00	17.650,00	62.950,00
- acquisto beni e prestazione servizi	24.000,00	24.000,00	24.000,00	72.000,00
- contributi e trasferimenti	146.000,00	146.000,00	146.000,00	438.000,00
<b>Spesa consolidata</b>	<b>187.650,00</b>	<b>187.650,00</b>	<b>187.650,00</b>	<b>562.950,00</b>

- risorse umane a disposizione : n. 1 autista scuolabus (part time 18/36i);
- risorse strumentali a disposizione
  - n. 2 scuolabus (di cui uno utilizzato dall'autista appaltatore);
  - un edificio scolastico per elementari e media inferiore, comprendente due palestre, locali adibiti a mensa scolastica e a biblioteca civica;
  - fabbricato Centro Sociale Pezzo, dove trovano sede tra l'altro associazioni quali il Corpo Musicale Pezzo e il Gruppo Alpini, nonché l'ambulatorio medico e dove vengono svolte diverse attività sociali, ricreative, e ludiche.

#### Programma 05 - Servizi sociali

- responsabile del programma : Dott. Del Pasqua Paolo, vice segretario comunale;
- finalità da conseguire e descrizione delle spese
  - organizzazione programma di interventi a sostegno di invalidi civili, handicappati, anziani bisognosi ed in genere di tutte le persone disadattate (assistenza domiciliare, mensa, lavanderia e trasporti), integrazione rette ricovero di ricovero di anziani insolvibili,
  - collaborazione con l'Asl per i centri socio-educativi e per vari servizi sociali;
  - compartecipazione alla gestione del centro sanitario e del servizio ambulanza (118);
  - parte della gestione dei servizi sociali è stata trasferita all'Unione dei Comuni.
- la spesa per lo svolgimento del programma è la seguente:

Descrizione spesa	2015	2016	2017	Totale
- acquisto beni e prestazione servizi	66.600,00	66.600,00	66.600,00	199.800,00
- contributi e trasferimenti	128.800,00	128.800,00	128.800,00	386.400,00
<b>Totale spesa</b>	<b>195.400,00</b>	<b>195.400,00</b>	<b>195.400,00</b>	<b>586.200,00</b>

- risorse umane a disposizione
  - personale e uffici della segreteria comunale;
  - ci si avvale inoltre della collaborazione delle associazioni di volontariato locale ;

#### Programma 06 - Promozione turistica

- responsabile del programma : Dott. Del Pasqua Paolo, vice segretario comunale;
- finalità da conseguire e descrizione delle spese
  - organizzazioni di manifestazioni a sostegno del turismo e di intrattenimento degli ospiti;
  - compartecipazione finanziaria all'attività promozionale del Consorzio Adamello Ski;
  - apertura stagionale di centri di informazione turistica (Infopoint e Ufficio Turistico);
- la spesa per lo svolgimento del programma è la seguente :

Descrizione spesa	2015	2016	2017	Totale
- acquisto beni e prestazione servizi	150.000,00	150.000,00	150.000,00	450.000,00
- contributi e trasferimenti	660.350,00	660.350,00	660.350,00	1.981.050,00
<b>Totale spesa</b>	<b>810.350,00</b>	<b>810.350,00</b>	<b>810.350,00</b>	<b>2.431.050,00</b>

- risorse umane a disposizione:  
Ci si avvale, oltre che del personale della segreteria, anche di prestazioni di lavoro autonomo occasionale nonché della collaborazione degli operatori turistici, associazioni operanti su territorio e della neo costituita Pro Loco

#### Programma 07 - Polizia Municipale

Il servizio già dall'anno 2013 è stato trasferito all'Unione Comuni Alta Valle Canonica.

Pertanto il progetto prevede esclusivamente il trasferimento all'Unione stessa delle somme occorrenti per la gestione, pari ad € 140.000,00 per ciascuno degli anni 2015, 2016 e 2017.

Alla determinazione di assunzione della spesa per il trasferimento provvederà il Servizio Amministrativo sulla scorta del riparto annuale che verrà predisposto dall'Unione dei Comuni.

\*\*\*\*\*

**Costituiscono allegati alla presente relazione previsionale e programmatica i seguenti documenti conservati agli atti del Servizio Economico Finanziario dell'Ente :**

- bilancio annuale di previsione 2015 e bilancio pluriennale di previsione 2015-2017;
- programma annuale e triennale opere pubbliche (e relative fonti di finanziamento);
- piano delle alienazioni patrimoniali;
- patto stabilità interno 2015 (determinazione obiettivo e compatibilità col bilancio).

### 3. CARATTERISTICHE GENERALI DELL'ENTE (art. 170 D.Lgs. 267/2000)

( popolazione, territorio, economia e servizi dell'ente )

#### 1. POPOLAZIONE

1.1	Popolazione legale ultimo censimento ( anno 2001)	n.ro	1.869
1.2	Popolazione residente al 31/12/2013	n.ro	1.753
1.2.1	di cui maschi	n.ro	847
1.2.2	di cui femmine	n.ro	906
1.2.3	nuclei familiari	n.ro	888
1.3	Popolazione residente al 31/12/2013	n.ro	1.753
1.3.1	nati nell'anno	n.ro	15
1.3.2	deceduti nell'anno	n.ro	24
1.3.3	saldo naturale	n.ro	-9
1.3.4	immigrati nell'anno	n.ro	32
1.3.5	emigrati nell'anno	n.ro	37
1.3.6	saldo migratorio	n.ro	-5
1.3.7	in età prescolare (0/6 anni)	n.ro	108
1.3.8	in età scuola obbligo (7/14 anni)	n.ro	113
1.3.9	in forza lavoro 1^ occupazione (15/29 anni)	n.ro	204
1.3.10	in età adulta (30/65 anni)	n.ro	885
1.3.11	in età senile (oltre 65 anni)	n.ro	443
1.6	Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente	n.ro	25.000
1.7	Livello di istruzione della popolazione residente:		medio
1.8	Condizione socio-economica delle famiglie:		buona

#### 2. TERRITORIO

2.1	Superficie complessiva del territorio	kmq	99,67
2.2	Risorse idriche:		
2.2.1	laghi e bacini	n.ro	5
2.2.2	fiumi e torrenti	n.ro	8
2.3	Strade :		
2.3.1	statali	km	32
2.3.2	provinciali	km	0
2.3.3	comunali	km	62
2.3.4	vicinali	km	28
2.3.5	autostrade	Km	0
2.4	Piani e strumenti urbanistici vigenti		
2.4.1	Piano regolatore adottato		SI
2.4.2	Piano regolatore approvato		SI
2.4.3	Programma di fabbricazione		NO
2.4.4	piani attuativi		SI
2.4.5	piani di lottizzazione residenziale previsti	n.ro	18
2.4.6	piani di lottizzazione residenziale approvati	n.ro	6
2.4.7	piani di lottizzazione residenziale realizzati	n.ro	6
2.4.8	Piano edilizia economica e popolare		NO
2.5	Piani ed insediamenti produttivi		
2.5.1	Industriali		NO
2.5.2	Artigianali		SI
2.5.3	Commerciali		SI

#### 3. PERSONALE (escluso Segretario comunale)

##### 3.1 - Totale

descrizione	Qualifiche funzionali						totale
	A	B1	B3	C	D1	D3	
Posti previsti in pianta organica	3	7	9	7	2	2	30
Personale in servizio al 31/12/2014	2	4	6	5	2	0	19
Personale in servizio al 01/01/2015	2	4	6	5	2	0	19
di cui:							
- di ruolo	2	4	6	5	2	0	19
- a tempo determinato	0	0	0	0	0	0	0

di cui:							
- full time	2	3	4	5	2	0	16
- part time	0	1	2	0	0	0	3
di cui:							
- in convenzione e/o forma associata	0	0	1	3	0	0	4

### 3.2 - Per Area/Servizio

q.f.	Area / ufficio / qualifica professionale	Posti previsti pianta organica	Personale in servizio 01/01/2015
<b>3.2.1 - Area Amministrativa</b>			
3.2.1.1	Ufficio segreteria e servizi generali		
	D3 Istruttore direttivo, vice segretario, responsabile area	1	
	C Istruttore segreteria, commercio e amm.ne generale	1	1
	B3 Esecutore amministrativo specializzato	2	1
	B1 Esecutore amministrativo, protocollo, centralino, ecc.	2	1
	A Inservienti addetti alle pulizie	1	
3.2.1.2	Uffici demografici, stato civile, leva ed elettorato		
	C Istruttore servizi demografici, leva, elettorato	1	
3.2.1.3	Trasporti scolastici		
	B3 Autista scuolabus	1	1
	<b>Totale area Amministrativa</b>	<b>9</b>	<b>4</b>
<b>3.2.2. - Area economico finanziaria</b>			
3.2.2.1	Ufficio Ragioneria, bilancio, economato, personale		
	D1 Ragioniere comunale capo, responsabile area	1	1
	B3 Ragioniere, economo	1	1
3.2.2.2	Ufficio Tributi		
	C Istruttore direttivo	1	1
	B3 Esecutore amministrativo specializzato	1	1
	B1 Esecutore amministrativo	1	1
	<b>Totale area economico finanziaria</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
<b>3.2.3. - Area Tecnica</b>			
3.2.3.1	Servizio tecnologico, ambiente e territorio		
	C Geometra istruttore direttivo	2	1
	B3 Esecutore amministrativo specializzato	1	
	B3 Esecutori tecnici specializzati (operai specializzati)	2	1
	B1 Operai qualificati	4	2
	A Operai generici	2	2
3.2.3.2	Ufficio edilizia privata e urbanistica		
	C Geometra responsabile settore	1	1
	B3 Esecutore amministrativo specializzato	1	1
3.2.3.3	Ufficio lavori pubblici		
	D3 Tecnico comunale, ufficio progettazioni	1	
	D1 Istruttore direttivo ufficio progettazioni	1	1
	C Geometri addetti al servizio lavori pubblici	1	1
	<b>Totale area tecnica</b>	<b>16</b>	<b>10</b>
	<b>Totale ente</b>		<b>19</b>

### 4. - STRUTTURE

Tipologia	valore	Anno 2014	Programmazione pluriennale		
			2015	2016	2017
4.1 Asili nido ( n.ro // )	posti	//	//	//	//
4.2 Scuole materne ( n.ro // )	posti	//	//	//	//
4.3 Suole elementari ( n.ro 1)	posti	80	80	80	80
4.4 Scuole medie ( n.ro 1)	posti	60	60	60	60
4.5 Strutture residenziali per anziani ( n.ro // )	posti	//	//	//	//
4.6 Farmacie comunali	n.ro	//	//	//	//
4.7 Rete fognaria complessiva	km	41	41	41	41
4.7.1 bianca	km	17	17	17	17
4.7.2 nera	km	19	19	19	19
4.7.3 mista	km	5	5	5	5
4.8 Esistenza depuratore (consortile in altro Comune)	n.ro	0	0	0	0



4.9	Rete acquedotto in Km.	Km	77,5	77,5	77,5	77,5
4.9.1	Attuazione servizio idrico integrato		SI	SI	SI	SI
4.10	Aree verdi urbane	mq	30.000	30.000	30.000	30.000
4.10.1	Parchi naturali nazionali/regionali	n.ro	2	2	2	2
4.11	Punti luce illuminazione pubbl.	n.ro	1.400	1.400	1.400	1.400
4.12	Raccolta rifiuti	quintali				
4.12.1	civile	quintali				
4.12.2	industriale	quintali				
4.12.3	raccolta differenziata	perc.le				
4.13	Esistenza discarica / isola ecologica		SI	SI	SI	SI
4.14	Mezzi e motomezzi :					
4.15.1	motocarri e motomezzi	n.ro	8	8	8	8
4.15.2	mezzi pesanti (unimog, autocarri)	n.ro	5	5	5	5
4.15.3	scuolabus	n.ro	1	1	1	1
4.15.4	autovetture	n.ro	1	1	1	1
4.15	Informatizzazione :					
4.15.1	unità server centrale	n.ro	2	2	2	2
4.15.2	unità operative collegate (PC)	n.ro	24	24	24	24
4.15.3	stampanti e fotocopiatrici	n.ro	15	15	15	15
4.15.4	fax, plotter, altro hardware	n.ro	4	4	4	4
4.15.5	numero complessivo indirizzi mail	n.ro	22	22	22	22
4.16	Numeri telefonici					
4.16.1	centralino	n.ro	1	1	1	1
4.16.2	numeri telefonici interni	n.ro	25	25	25	25
4.16.3	postazioni fax	n.ro	2	2	2	2
4.16.4	totale linee telefoniche	n.ro	10	10	10	10

## 5. ORGANISMI GESTIONALI PER SERVIZI

Tipologia	Esercizio in corso	Programmazione pluriennale		
		2015	2016	2017
5.1 Consorzi	No	No	No	No
5.2 Aziende servizi	No	No	No	No
5.3 Istituzioni	No	No	No	No
5.4 Società di capitali	No	No	No	No
5.5 Concessioni				
5.5.1 Servizio pubbliche affissioni	Si	Si	Si	Si
5.5.2 Servizio riscossione coattiva entrate comunali	Si	Si	Si	Si
5.6 Unioni di Comuni				
5.6.1 Servizio smaltimento rifiuti solidi urbani	Si	Si	Si	Si
5.6.2 Servizio depurazione acque reflue	Si	Si	Si	Si
5.6.3 Servizio fornitura riscaldamento immobili comunali	Si	Si	Si	Si
5.6.4 Servizio pubblica illuminazione	Si	Si	Si	Si
5.6.5 Servizi socio assistenziali	Si	Si	Si	Si
5.6.7 Servizi trasporti scolastici	Si	Si	Si	Si
5.6.8 Informatizzazione uffici	Si	Si	Si	Si
5.6.9 Servizio paghe e stipendi al personale	Si	Si	Si	Si

## 6. ORGANISMI PARTECIPATI

descrizione	Situazione 31/12/2014		Programmazione triennale (quote)		
	Quote	Importo	2015	2016	2017
6.1 Consorzi					
6.1.1 Adamello ski	4,88 %	1.000,00	4,88 %	4,88 %	4,88 %
6.1.3 Consorzio Valle Camonica Servizi	0,03 %	1.666,00	0,03 %	0,03 %	0,03 %
6.1.2 Consorzio Castagna	0,90 %	3.000,00	0,9 %	0,9 %	0,9 %
6.1.4 Consorzio forestale 2 Parchi	17,64 %	10.011,00	51,66 %	51,66 %	51,66 %
6.2 Società di capitali					
6.2.1 Sit spa	28,05 %	2.533.398,00	28,05 %	28,05 %	28,05 %
6.2.2 Sosvav srl	57,23 %	1.144.577,62	57,23 %	57,23 %	57,23 %
6.2.3 Siav spa	16,68 %	1.728.502,00	16,68 %	16,68 %	16,68 %
6.2.4 Sviluppo Pezzo srl	95,80 %	114.000,00	95,80 %	95,80 %	95,80 %
6.2.5 Carosello Spa	0,11 %	3.483,00	0,11 %	0,11 %	0,11 %

6.2.6 Valle Camonica Servizi spa	0,01 %	834,00	0,01 %	0,01 %	0,01 %
----------------------------------	--------	--------	--------	--------	--------

## 7. ECONOMIA INSEDIATA

7.1 Agricoltura :	presenza di sporadiche imprese agricole a conduzione familiare con presenza di agricoltori forestieri nel periodo estivo per l'utilizzo degli alpeggi e delle malghe;
7.2 Artigianato :	attività molto diffusa soprattutto per la lavorazione del ferro e del legno; presenti molte aziende medio piccole dedite a lavori di manutenzione (edile, elettrico, impianti sanitari, di riscaldamento ecc.) in virtù delle numerose seconde residenze;
7.3 Industria :	trattandosi di un Comune interamente montano l'industria è praticamente assente dal territorio;
7.4 Turismo :	principale risorsa economica del paese sia per l'estate (giugno - settembre) che per l'inverno per la pratica dello sci (novembre - aprile); sono insediati sul territorio ca. 3.000 posti letto alberghieri e circa 25.000 in abitazioni private (seconde case); sul territorio sono in funzione 32 impianti di risalita con portata superiore alle 44.000 persone/ora e che servono oltre 100 km di piste per lo sci; complessivamente l'industria del turismo offre oltre mille posti di lavoro (tra annuali e stagionali);
7.5 Commercio :	grazie all'alta affluenza turistica c'è una intensa attività commerciale praticata tramite ca. 250 licenze ed autorizzazioni (negozi, bar, locali pubblici, ecc.); esiste poi il mercato ambulante esercitato 1 giorno alla settimana da circa 30 ambulanti, oltre alla fiera annuale;
7.6 Attività immobiliare :	molto diffusa sia nel campo delle compravendite che delle locazioni; tant'è che circa il 93% delle unità immobiliari censite si riferiscono a "seconde case";
7.7 Terziario :	presenza sul territorio di ben 5 sportelli bancari;