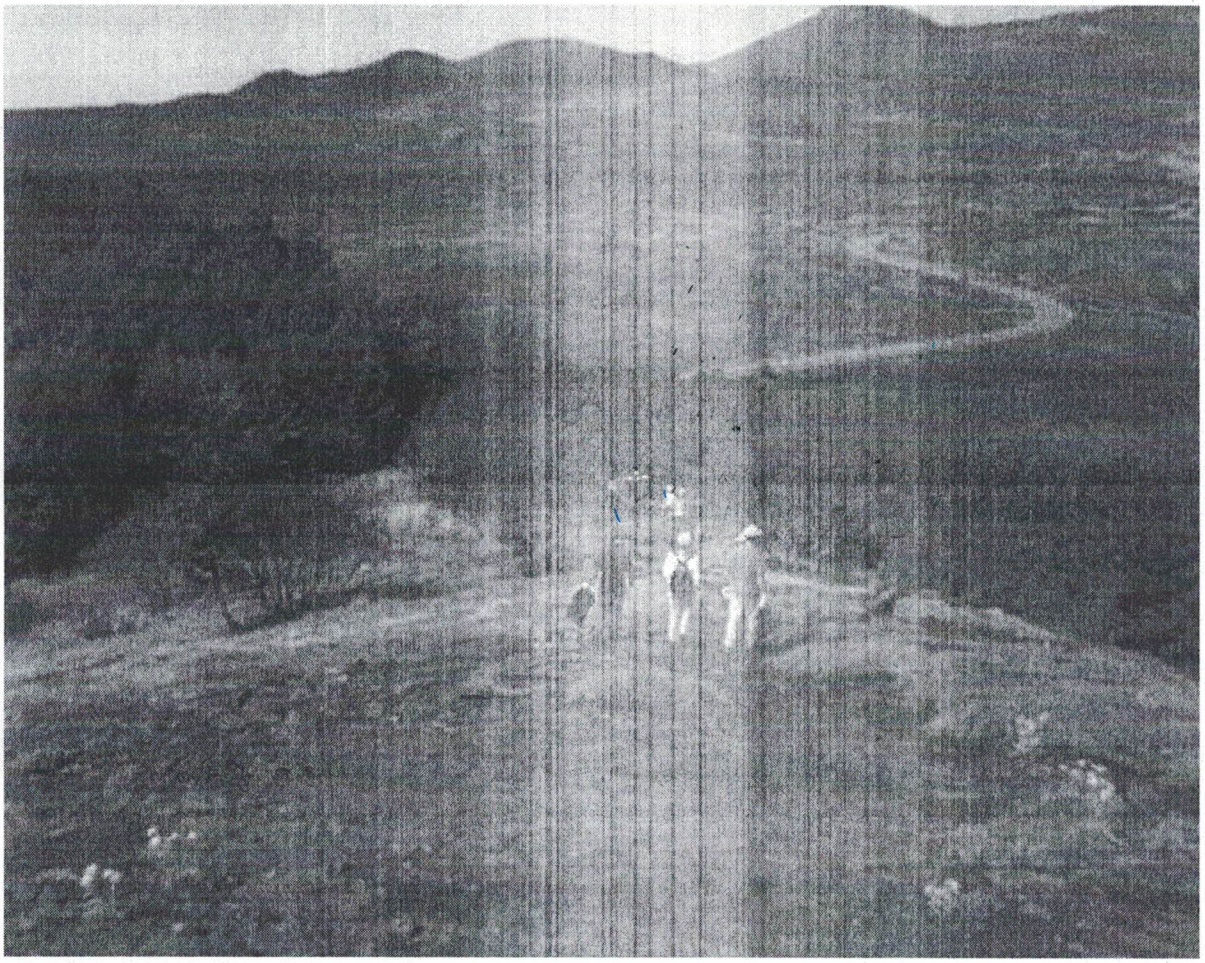
UNIONE DEI COMUNI
NOCELLARA DELL'ETNA

VARIAZIONI D.U.P.
TRIENNIO 2019/2021

PARTE SECONDA
SEZIONE FINANZIARIA



SEZIONE OPERATIVA

CONDIZIONI FINANZIARIE

SPESA CORRENTE PER MISSIONE

Le missioni, per definizione ufficiale, rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalla singola amministrazione. Queste attività sono intraprese utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. L'importo della singola missione stanziato per fronteggiare il fabbisogno richiesto dal normale funzionamento dell'intera macchina operativa dell'ente è identificato come "spesa corrente".

LE RISORSE DESTINATE A MISSIONI E PROGRAMMI

Il finanziamento delle decisioni di spesa è il presupposto su cui poggia la successiva distribuzione delle risorse. Si può dare seguito ad un intervento che comporta un esborso solo in presenza della contropartita finanziaria. Questo significa che l'Ente è autorizzato ad operare con specifici interventi di spesa solo se l'attività ha ottenuto la richiesta copertura. Fermo restando il principio del pareggio, la decisione di impegnare le risorse nei diversi programmi in cui si articola la missione nasce da valutazioni di carattere politico o da esigenze di tipo tecnico. Le risorse dell'Ente scaturiscono in massima parte dai trasferimenti regionali e solo per piccole somme da quelle dei trasferimenti delle quote dei singoli comuni.

PATRIMONIO E GESTIONE DEI BENI PATRIMONIALI

Il Conto del patrimonio mostra il valore delle attività e delle passività che costituiscono, per l'appunto, la situazione patrimoniale di fine esercizio dell'Ente. Questo quadro riepilogativo della ricchezza comunale non è estraneo al contesto in cui si sviluppa il processo di programmazione. Il maggiore o minore margine di flessibilità in cui si innestano le scelte dell'Amministrazione, infatti, è influenzato anche dalla condizione patrimoniale.

DISPONIBILITA' DI RISORSE STRAORDINARIE

TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI CORRENTI

L'Ente eroga talune prestazioni che sono, per loro stessa natura, di stretta competenza pubblica. I trasferimenti correnti della Regione, insieme a quelli eventualmente erogati dai due comuni che fanno parte dell'Unione, sono i principali mezzi finanziari che affluiscono nel bilancio sotto forma di trasferimenti in conto di gestione. In tale ambito, l'attività dell' Amministrazione si sviluppa percorrendo ogni strada che possa portare al reperimento di queste forme di finanziamento che sono gratuite, e spesso accompagnate da un vincolo di destinazione. Si tratta di mezzi che accrescono la capacità di spesa senza richiedere un incremento della pressione tributaria sul cittadino.

EQUILIBRI DI COMPETENZA E CASSA NEL TRIENNIO

Secondo l'attuale disciplina di bilancio, la Giunta dell'Unione approva entro il 15 novembre di ogni anno, tranne nei casi in cui si avvale delle deroghe previste, lo schema di approvazione del bilancio finanziario relativo al triennio successivo, da sottoporre all'approvazione del consiglio. Nel caso in cui sopraggiungono variazioni del quadro normativo di riferimento, la Giunta dell'Unione aggiorna sia lo schema di bilancio in corso di approvazione che il Documento Unico di Programmazione (DUP). Entro il successivo 31 dicembre il Consiglio dell'Unione approva il bilancio che comprende le previsioni di sola competenza e cassa del primo esercizio e le previsioni di sola competenza degli esercizi successivi. Le previsioni delle entrate e uscita di competenza del triennio e quelle di cassa del solo primo anno devono essere in perfetto equilibrio.

PROGRAMMAZIONE ED EQUILIBRI FINANZIARI

Il Consiglio dell'Unione, con l'approvazione politica di questo importante documento di programmazione, identifica gli obiettivi generali e destina le conseguenti risorse di bilancio. Il tutto rispettando, nell'intervallo di tempo richiesto dalla programmazione, il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impieghi (uscite). L'Amministrazione può agire in quattro direzioni ben definite: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per c/terzi, dove ognuno di questi ambiti può essere come un'entità autonoma. Di norma, le scelte inerenti i programmi riguardano solo i primi due contesti (corrente e investimenti) perché i servizi c/terzi sono semplici partite di giro, mentre i movimenti di fondi interessano operazioni finanziarie di entrata e uscita che si compensano. Per quanto riguarda il contenuto della pagina, le prime due tabelle riportano le entrate e le uscite utilizzate nelle scelte di programmazione che interessano la gestione corrente (funzionamento), il secondo gruppo mostra i medesimi fenomeni ma a livello di interventi in c/capitale (investimenti), mentre i due quadri finali espongono tutti i dati di bilancio, comprese le entrate e le uscite non oggetto di programmazione.

Vedi allegato: Riepilogo generale Entrate per Titoli

DISPONIBILITA' E GESTIONE DELLE RISORSE UMANE

L'ORGANIZZAZIONE E LA FORZA LAVORO

L'Unione dei Comuni si avvale della forza lavoro dei dipendenti dei singoli comuni che ne fanno parte.

PATTO DI STABILITA' E VINCOLI FINANZIARI

EUROZONA E PATTO DI STABILITA'

Non è previsto l'istituto del patto di stabilità nell'Unione dei Comuni.

FINANZIAMENTO DEL BILANCIO CORRENTE

LA SPESA CORRENTE E GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

L'Ente non può vivere al di sopra delle proprie possibilità per cui il bilancio deve essere approvato in pareggio. Le previsioni di spesa, infatti,

sono sempre fronteggiate da altrettante risorse di entrata. Ma utilizzare le disponibilità per fare funzionare la macchina comunale è cosa ben diversa dal destinare quelle stesse risorse al versante delle opere pubbliche. Sono diverse le finalità ed i vincoli. La tabella divide il bilancio nelle componenti e separa le risorse destinate alla gestione (bilancio di parte corrente), le spese in conto capitale (investimenti) e le operazioni finanziarie (movimento fondi e servizi c/terzi).

LE RISORSE PER GARANTIRE IL FUNZIONAMENTO

Come ogni altra entità economica destinata ad erogare servizi, anche l'Unione dei Comuni sostiene dei costi, sia fissi che variabili, per far funzionare la struttura. Il fabbisogno richiesto dal funzionamento dell'apparato necessita di adeguati finanziamenti. I mezzi destinati a tale scopo hanno una natura ordinaria, come i trasferimenti da parte della Regione e le quote trasferite dai singoli comuni.

FINANZIAMENTO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

LE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Oltre che a garantire il funzionamento della struttura, l'Unione dei Comuni può destinare le proprie entrate per acquistare o migliorare le dotazioni infrastrutturali. In questo modo si viene ad assicurare un livello di mezzi strumentali tale da garantire l'erogazione di servizi di buona qualità. Le risorse di investimento sono destinate dai singoli comuni che ne fanno parte.

DOTAZIONE ORGANICA DELL'UNIONE DEI COMUNI

Non è prevista alcuna dotazione organica tranne il Segretario dell'Unione ed il Responsabile del Servizio Finanziario, Dott.ssa Giuseppa Gemmellaro ed il Responsabile del Servizio Tecnico, Geom. Francesco Costanzo.

1.1. Le entrate[1]

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2019-2021 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, anche in considerazione che per l'Ente non è previsto alcun gettito proveniente da imposte. Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate:**

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE

Trasferimenti conseguiti nel penultimo esercizio precedente			
Trasferimenti previsti nell'anno precedente a quello di riferimento			
Trasferimenti previsti nel triennio	**2019**	**2020**	**2021**
	20000	13000	13000

TRASFERIMENTI DAI COMUNI CHE FANNO PARTE DELL'UNIONE

Trasferimenti conseguiti nel penultimo esercizio precedente			
Trasferimenti previsti nell'anno precedente a quello di riferimento			
Trasferimenti previsti nel triennio 10.000,00	**2019**	**2020**	**2021**
	10000	8000	8000

1 Il punto 9.11.2 del principio della programmazione dispone che la nota integrativa dedichi particolare attenzione "*alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse, agli effetti connessi alle disposizioni normative vigenti, con separata indicazione di quelle oggetto di prima applicazione e di quelle recanti esenzioni o riduzioni, con l'indicazione della natura delle agevolazioni, dei soggetti e delle categorie dei beneficiari e degli obiettivi perseguiti.*

1.2. **Le spese**[2]

Per quanto riguarda le **spese correnti,** le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (personale, utenze,ecc.). Per le previsioni 2019-2021 *non è stato* considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione (DUP);

BILANCIO DI PREVISIONE 2019
SPESE

MISS.	PROG.	TIT.	MACRO AGGR.TO	CAP.	DESCRIZIONE	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Disavanzo di amministrazione						0	0	0
1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE							
1	1	Organi istituzionali						
1	1	1	SPESE CORRENTI					
1	1	1	103		Acquisto di beni e servizi v	50	50	50
1	1	1	103	70.0	PRESTAZIONE DI SERVIZI ORGANI ISTITUZIONALI	0	0	0
1	1	1	103	100.0	PRESTAZIONI SERVIZI	50	50	50
1	1	1	110		Altre spese correnti v	50	50	50
1	1	1	110	80.0	INDENNITA'- MISSIONE - RIMBORSO SPESE VIAGGIO	50	50	50
						100	100	100
						100	100	100
1	3	Gestione economica , finanziaria, programmazione , provveditorato						
1	3	1	SPESE CORRENTI					
1	3	1	103		Acquisto di beni e servizi v	10010	9250	9250
1	3	1	103	570.0	COMPENSO REVISORE DEI CONTI	5810	5050	5050
1	3	1	103	600.0	COMPENSO SERVIZIO TESORERIA	700	700	700
1	3	1	103	700.0	SOFTWARE E ASSIST. INFORMATICA	3500	3500	3500
						10010	9250	9250
						10010	9250	9250
1	11	Altri Servizi Generali						
1	11	1	SPESE CORRENTI					
1	11	1	101		Redditi da lavoro dipendente v	12010	12010	12010
1	11	1	101	1700.0	RIMBORSO ONERI PERSONALE DIPENDENTE	12000	12000	12000
1	11	1	101	1800.0	COMPENSI E INDENN. PERSONALE E AMMIN.	10	10	10
1	11	1	103		Acquisto di beni e servizi v	10	10	10
1	11	1	103	1900.0	INDENNITA' - MISSIONE - RIMBORSI SPESE VIAGGIO	10	10	10

---

2 *Per la spesa, relativamente al contenuto di ciascun programma di spesa, la nota integrativa illustra i criteri di formulazione delle previsioni, con riguardo, in particolare:*

- *alle varie tipologie di spesa e ai relativi riferimenti legislativi, con indicazione dei corrispondenti stanziamenti del bilancio triennale;*
- *agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ai fondi spese e ai fondi rischi, con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità.*

						12020	12020	12020
						12020	12020	12020
					TOTALE MISSIONE 1 per titoli			
					Totale titolo 1	22130	21370	21370
					TOTALE MISSIONE 1 per programmi			
					Totale programma 1	100	100	100
					Totale programma 3	10010	9250	9250
					Totale programma 11	12020	12020	12020
						22130	21370	21370
7	TURISMO							
7	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo						
7	1	1	SPESE CORRENTI					
7	1	1	103		Acquisto di beni e servizi v	10100	0	0
7	1	1	103	6000.0	ACQUISTO BENI PER SERVIZI PROMOZIONE TURISTICA	100	0	0
7	1	1	103	6100.0	PRESTAZIONI SERVIZI MANIFESTAZIONI E TURISMO	10000	0	0
						10100	0	0
						10100	0	0
					TOTALE MISSIONE 7 per titoli			
					Totale titolo 1	10100	0	0
					TOTALE MISSIONE 7 per programmi			
					Totale programma 1	10100	0	0
						10100	0	0
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'							
14	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori						
14	2	1	SPESE CORRENTI					
14	2	1	103		Acquisto di beni e servizi v	10	10	10
14	2	1	103	8500.0	SPESE PER I SERVIZI AFFISSIONI E PUBBLICITA'	10	10	10
						10	10	10
						10	10	10
					TOTALE MISSIONE 14 per titoli			
					Totale titolo 1	10	10	10
					TOTALE MISSIONE 14 per programmi			
					Totale programma 2	10	10	10
						10	10	10
20	FONDI ACCANTONAMENTI							
20	1	Fondo di riserva						
20	1	1	SPESE CORRENTI					
20	1	1	110		Altre spese correnti v	650	495,18	495,18
20	1	1	110	2020.0	FONDO DI RISERVA ORDINARIO	650	495,18	495,18
						650	495,18	495,18
						650	495,18	495,18
					TOTALE MISSIONE 20 per titoli			
					Totale titolo 1	650	495,18	495,18
					TOTALE MISSIONE 20 per programmi			
					Totale programma 1	650	495,18	495,18
						650	495,18	495,18
					RIEPILOGO PER RESPONSABILI			
					Totale Resp.Funzione (2)	22790	21875,2	21875,18
					Totale Resp.Funzione (3)	10100	0	0
					RIEPILOGO PER TITOLI			
					Totale titolo 1	32890	21875,2	21875,18
					Totale titolo 2	0	0	0
					Totale titolo 3	0	0	0
					Totale titolo 4	0	0	0

Totale titolo 5	0	0	0
Totale titolo 7	0	0	0
RIEPILOGO PER MISSIONI			
Totale missione 1	22130	21370	21370
Totale missione 2	0	0	0
Totale missione 3	0	0	0
Totale missione 4	0	0	0
Totale missione 5	0	0	0
Totale missione 6	0	0	0
Totale missione 7	10100	0	0
Totale missione 8	0	0	0
Totale missione 9	0	0	0
Totale missione 10	0	0	0
Totale missione 11	0	0	0
Totale missione 12	0	0	0
Totale missione 13	0	0	0
Totale missione 14	10	10	10
Totale missione 15	0	0	0
Totale missione 16	0	0	0
Totale missione 17	0	0	0
Totale missione 18	0	0	0
Totale missione 19	0	0	0
Totale missione 20	650	495,18	495,18
Totale missione 50	0	0	0
Totale missione 60	0	0	0
Totale missione 99	0	0	0
TOTALE SPESA	32890	21875,2	21875,18
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	32890	21875,2	21875,18

Entrate e spese non ricorrenti

Nel bilancio di previsione non sono allocate le seguenti entrate e spese aventi carattere non ripetitivo:

ENTRATE	IMPORTO	SPESE	IMPORTO
Rimborsi spese per consultazioni elettorali a carico di altre PA		Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Donazioni		Ripiani disavanzi pregressi	
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria		Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Proventi sanzioni Codice della Strada		Codice della strada 50%	
Entrate per eventi calamitosi		Spese per eventi calamitosi	
Sanatorie, abusi edilizi e sanzioni			
Condoni			
Alienazione di immobilizzazioni			
Accensioni di prestiti		Gli investimenti diretti	
Contributi agli investimenti[3]		Contributi agli investimenti	

3 Salvo che non siano espressamente previsti a regime.

TOTALE ENTRATE		TOTALE SPESE	

Analisi delle risorse destinate agli investimenti : Vedasi piano triennale delle opere pubbliche.

2. **Elenco degli interventi programmati per spese di investimento**
3. Nel triennio 2019-2021 sono previste spese per investimenti

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
Alienazioni			
Contributi da altre A.P.			
Proventi permessi di costruire e assimilati			
Altre entrate Tit. IV e V			
Avanzo di amministrazione			
Entrate correnti vincolate ad investimenti			
FPV di entrata parte capitale			
Entrate reimputate da es. precedenti a finanz. Investimenti			
TOTALE ENTRATE TIT. IV – V PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI			
MUTUI TIT. VI			
TOTALE			

7. Enti ed organismi strumentali : non sono presenti