

DUP

Documento
Unico di
Programmazione
Semplificato
2017-2019

*Principio contabile applicato alla
programmazione
Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011*

Comune di Dolegna del Collio (GO)

Premessa

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione - che si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, e che richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente - si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

Sulla base di queste premesse, la nuova formulazione dell'art. 170 del TUEL, introdotta dal D.Lgs. n. 126/2014 e del Principio contabile applicato della programmazione, Allegato n. 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., modificano il precedente sistema di documenti di bilancio ed introducono due elementi rilevanti ai fini della presente analisi:

- a) l'unificazione a livello di pubblica amministrazione dei vari documenti costituenti la programmazione ed il bilancio;
- b) la previsione di un unico documento di programmazione strategica per il quale, pur non prevedendo uno schema obbligatorio, si individua il contenuto minimo obbligatorio con cui presentare le linee strategiche ed operative dell'attività di governo di ogni amministrazione pubblica.

Il nuovo documento, che sostituisce il Piano generale di sviluppo e la Relazione Previsionale e programmatica, è il DUP – Documento Unico di Programmazione – e si inserisce all'interno di un processo di pianificazione, programmazione e controllo che vede il suo incipit nel Documento di indirizzi di cui all'art. 46 del TUEL e nella Relazione di inizio mandato prevista dall'art. 4 bis del D. Lgs. n. 149/2011, e che si conclude con un altro documento obbligatorio quale la Relazione di fine mandato, ai sensi del DM 26 aprile 2014.

All'interno di questo perimetro il DUP costituisce il documento di collegamento e di aggiornamento scorrevole di anno in anno che tiene conto di tutti gli elementi non prevedibili nel momento in cui l'amministrazione si è insediata.

In particolare il sistema dei documenti di bilancio delineato dal D.Lgs. 118/2011 si compone come segue:

- il Documento unico di programmazione (DUP);
- lo schema di bilancio che, riferendosi ad un arco della programmazione almeno triennale, comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi ed è redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 al D.Lgs. n.118/2011, comprensivo dei relativi riepiloghi ed allegati indicati dall'art. 11 del medesimo decreto legislativo.
- la nota integrativa al bilancio finanziario di previsione.

Altra rilevante novità è costituita dallo “sfasamento” dei termini di approvazione dei documenti: nelle vigenti previsioni di legge, infatti, il DUP deve essere approvato dal Consiglio comunale di ciascun ente entro il 31 luglio dell’anno precedente a quello a cui la programmazione si riferisce, mentre lo schema di bilancio finanziario annuale deve essere approvato dalla Giunta e sottoposto all’attenzione del Consiglio nel corso della cosiddetta “*sessione di bilancio*” entro il 15 novembre. In quella sede potrà essere proposta una modifica del DUP al fine di adeguarne i contenuti ad eventuali modifiche di contesto che nel corso dei mesi potrebbero essersi verificati.

VALENZA E CONTENUTI DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Il DUP rappresenta, quindi, lo strumento che permette l’attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e, nell’intenzione del legislatore, consente di fronteggiare in modo *permanente, sistemico ed unitario* le discontinuità ambientali e organizzative.

In quest’ottica esso costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il *presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione*.

1 ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE

Questa sezione si propone di definire il quadro strategico di riferimento all'interno del quale si inserisce l'azione di governo della nostra amministrazione.

Questa attività deve essere necessariamente svolta prendendo in considerazione:

- lo scenario nazionale ed internazionale per i riflessi che esso ha, in particolare dapprima con il Documento di Economia e Finanza (DEF) e poi con la legge di Stabilità sul comparto degli enti locali e quindi anche sul nostro ente;
- lo scenario regionale al fine di analizzare i riflessi della programmazione regionale sul nostro ente;
- lo scenario locale, inteso come analisi del contesto socio-economico e di quello finanziario dell'ente, in cui si inserisce la nostra azione.

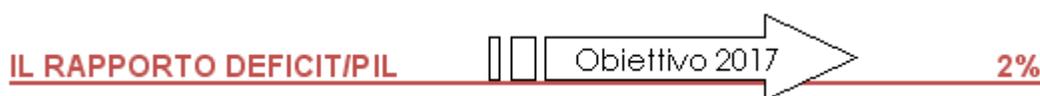
Partendo da queste premesse, la seguente parte del documento espone le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che hanno un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione, sempre riferiti al periodo di mandato.

1.1 OBIETTIVI INDIVIDUATI DAL GOVERNO NAZIONALE

La **nota di aggiornamento al DEF** varata dal Consiglio dei Ministri il 27 settembre riscrive le principali economiche variabili macroeconomiche di aprile adeguandosi alla realtà di una bassa crescita con un prodotto interno lordo che non salirà nel 2016 dell'1,2 % ma dello 0,8%. Analoga flessione si registra nel 2017 con una crescita non più dell'1,4% ma dell'1% .

Se si considera il PIL tendenziale, ovvero il PIL che l'economia otterrebbe senza nuovi interventi, a legislazione invariata, questo si attesta, per il 2017, allo 0,6%. La manovra che il governo si appresta a varare, tesa a stimolare la crescita, ha un impatto dello 0,4% sul PIL, con un PIL strutturale che sale, appunto, all'1% nel 2017.

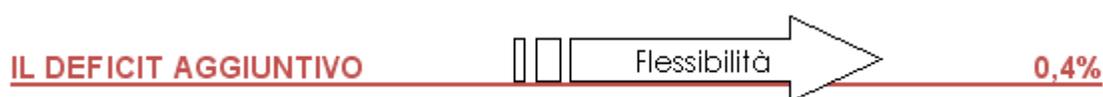
Le misure che saranno previste nella manovra di bilancio - prime fra tutte il blocco degli aumenti IVA e, a seguire, gli incentivi fiscali per gli investimenti e la riduzione dell'IRES per le imprese, per finire con gli interventi di sostegno ai pensionati - dovrebbero portare la crescita del Pil al tendenziale 6% (cioè senza legge di bilancio) all'1% programmatico. Solo la manovra relativa al mancato aumento dell'IVA, previsto a legislazione vigente, che il Governo intende sterilizzare con la manovra di bilancio, ha un impatto positivo sul tasso di crescita del PIL di 3 punti percentuali.



Con un Pil che cresce meno del previsto anche l'obiettivo del deficit in rapporto al PIL dell'1,8% non è più realizzabile e la nuova stima per il 2017 si attesta al 2,4% che comprende anche le spese da sostenere per l'emergenza terremoto e i migranti (+0,4%). La nota di aggiornamento al DEF fissa, infatti, al 2% il rapporto fra deficit e PIL per il 2017, contro il 2,4% con cui si chiude il 2016, ma il Governo aggiunge un ulteriore margine dello 0,4%, riconducibile alle circostanze eccezionali testé menzionate: il terremoto di agosto e il fenomeno migranti.

Nel DEF di aprile l'Italia si era impegnata a ridurre il deficit pubblico all'1,8% del PIL nel 2017 rispetto al 2,4 stimato per questo anno. Quindi, da un punto di vista strutturale l'Italia dovrebbe adottare misure di riduzione di almeno lo 0,6% del PIL. In realtà, dal DEF, come accennato in precedenza, il deficit nominale scende, ma al 2% del PIL.

Se il nuovo target di indebitamento netto per il 2017 è fissato al 2% contrariamente a quanto previsto precedentemente, l'1,8%, l'indebitamento netto strutturale del 2017 (il saldo del conto economico che misura l'eccedenza della spesa rispetto alle risorse a disposizione ma corretto per gli effetti del ciclo economico sulle componenti di bilancio e per gli effetti delle misure una tantum, che influiscono solo temporaneamente sull'andamento del disavanzo) si attesta a -1,2% e scende a -1.6% se si considera la 0.4% aggiuntivo di maggiori spese mentre per il 2016 viene confermata la quota -1.2%.



Tra il 2015 e il 2016 l'Italia ha già goduto di ampi margini di flessibilità: le regole comunitarie prevedono, infatti, l'utilizzo di spazi finanziari aggiuntivi tali da non essere considerati nel calcolo dell'aggiustamento strutturale richiesto ad un paese e per tre circostanze eccezionali: riforme economiche, investimenti strutturali e rallentamento economico. Nel contempo le medesime regole non consentono che il Paese possa godere di ulteriore flessibilità.

A ben vedere lo spazio di manovra aggiuntivo viene richiesto a fronte di "circostanze eccezionali". Spetterà alla Commissione Europea valutare la richiesta fatta dal Governo Italiano e quantificare il margine di manovra aggiuntivo che potrà essere concesso all'Italia a causa delle spese straordinarie provocate dal terremoto nel Lazio e dall'emergenza rifugiati.

Se l'extra-deficit dovesse essere confermato, e vale all'incirca 7 miliardi, la manovra del Governo si aggira intorno ai 27 miliardi, altrimenti, avendolo il Governo già incorporato nei saldi, deve essere compensato con misure alternative.

La legge rinforzata del pareggio di bilancio, la n. 243/2012, ha imposto il passaggio obbligato in Parlamento vista la revisione al rialzo del precedente obiettivo, fissato all'1,8%: infatti, in attuazione del precetto costituzionale dell'equilibrio di bilancio, solo il Parlamento, con un voto espresso a maggioranza assoluta, può autorizzare al rialzo il target del deficit. Camera e Senato hanno quindi approvato la risoluzione che autorizza il Governo a scostarsi all'obiettivo programmatico Deficit/PIL per il 2017 (2%) fino a un massimo dello 0,4%.

E' noto che le regole europee richiedono una riduzione del deficit strutturale dello 0,5% del PIL ogni anno fino al raggiungimento del pareggio di bilancio e che nel contempo la Commissione Europea ha già autorizzato la flessibilità nel 2016, per circa 14 miliardi, in aggiunta ai 5 miliardi concessi nel 2015. Nelle raccomandazioni che la Commissione Europea aveva approvato a maggio è chiaramente indicato la correzione del deficit strutturale di uno 0,1 del PIL (il peggioramento del saldo proposto per il 2016 era pari allo 0,7% del PIL mentre la correzione UE richiede lo 0,6% del PIL), così da evitare un'eventuale deviazione significativa dei saldi programmati. Nei nuovi saldi tale correzione non compare.

IL DEBITO PUBBLICO**132,5%**

L'aumento del PIL a livelli inferiori a quelli sperati si riflette anche sul debito: si allontana, anche per quest'anno, la possibilità di ridurre il debito agendo sul PIL a causa della minore crescita e dell'andamento dell'inflazione. Rispetto alle variabili macroeconomiche inserite nel DEF di aprile, il debito nel 2016 non scende a 132,4% ma si conferma al 132,8%. Scenderà al 132,5% solo nel 2017. Sulla base dei dati esposti, l'Italia corre il rischio di una procedura di infrazione per eccesso di squilibri macroeconomici anche se la Commissione Europea è consapevole del delicato momento che sta attraversando l'Italia con un referendum confermativo per la riforma costituzionale fissato al 4 dicembre.

PRINCIPALI INDICATORI DI FINANZA PUBBLICA (in % del pil)

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--------------------------------------|-------|-------|-------|-------|--------|-------|
| Quadro Programmatico | | | | | | |
| PIL | 0,4 | 0,7 | 0,8 | 1,0 | 1,3 | 1,2 |
| Indebitamento netto | -3,0 | -2,6 | -2,4 | -2,0 | -1,2 | -0,2 |
| Indebitamento netto strutturale | -0,9 | -0,7 | -1,2 | -1,2 | -0,7 | -0,2 |
| Debito Pubblico | 131,9 | 132,3 | 132,8 | 132,5 | 130,10 | 126,6 |
| Quadro tendenziale | | | | | | |
| PIL | -0,4 | 0,7 | 0,8 | 0,6 | 1,2 | 1,3 |
| Indebitamento netto | -3,0 | -2,6 | -2,4 | -1,6 | -0,8 | 0,00 |
| Indebitamento netto strutturale | -1,0 | -0,8 | -1,4 | +0,8 | -0,4 | -0,2 |
| Debito Pubblico | 131,9 | 132,3 | 132,8 | 132,2 | 129,6 | 126,1 |
| Quadro Programmatico DEF 2016 | | | | | | |
| PIL | 0,4 | 0,8 | 1,2 | 1,4 | 1,5 | 1,4 |
| Indebitamento netto | -3,0 | -2,6 | -2,3 | -1,8 | -0,9 | -0,1 |
| Indebitamento netto strutturale | -0,8 | -0,6 | -1,2 | -1,1 | -0,8 | -0,2 |
| Debito Pubblico | 132,5 | 132,7 | 132,4 | 130,9 | 128,0 | 123,8 |

1.1.1 La Legge di Bilancio

La legge di bilancio 2017-2019 approvata mercoledì 7 dicembre con una ratifica tecnica in Senato, colloca il deficit programmatico al di sotto del 2,3% del PIL, comprensivo dello 0,2% del PIL considerato fuori dal Patto di stabilità europeo per le spese relative all'emergenza migranti: ciò significa che vi sono 5 miliardi di spazi aggiuntivi rispetto al 2% indicato nella nota di aggiornamento al DEF al netto delle circostanze eccezionali, oggetto di trattazione in sede UE.

Il Governo non ha quindi sfruttato tutto il livello di indebitamento autorizzato dal Parlamento (2,4%) e conferma il percorso di riduzione del deficit, previsto al 2,4 % per il 2016.

Si prevedono, tra maggiori entrate e minori spese, risorse per 22,5 miliardi, mentre sul fronte della spesa gli impieghi assommano a 34,5 miliardi: l'indebitamento netto arriva a quota 11,9 miliardi. Rispetto, quindi, al PIL, l'indebitamento netto programmatico si attesta al 2,3 % nel 2017 a fronte di quello del 2% indicato nella nota di aggiornamento ad DEF: scelta precisa del Governo di considerare fuori patto di stabilità le spese per migranti e terremoto ma di tenere conto dei loro effetti macroeconomici.

La legge di bilancio mantiene l'impegno di sterilizzare le clausole di salvaguardia fiscali: l'aumento dell'IVA, posto a garanzia di eventuali mancate coperture, vale 15 miliardi, e la riduzione dell'IRES che passa dal 27% al 24%.

L'esame della manovra da parte della Commissione Europea è rimandato a marzo 2017, ma due sono le pregiudiziali su cui occorre trovare un'intesa:

1. l'andamento del deficit strutturale che aumenta dello 0,4% anziché diminuire dello 0,6%, portandosi al già citato livello del 2,3 % del Pil nel 2017;
2. l'aumento del debito che non rispecchia la riduzione di 1/20 all'anno nella media dei tre precedenti esercizi.

In aggiunta a ciò la Commissione Europea prevede stime di crescita al ribasso rispetto ai dati del governo e peggiorano i conti pubblici:

| | Pil (variazione% annua) | Deficit – PIL (%) | Deficit strutturale – PIL (%) | Debito - PIL (%) |
|---|----------------------------|----------------------|----------------------------------|---------------------|
| Commissione UE (9 novembre 2016) | 0.9 | 2.4 | 2.2 | 133.1 |
| Governo (documento programmatico di bilancio 21 ottobre 2017) | 1.0 | 2.3 | 1.6 | 132.6 |

Con tutta probabilità verranno richieste misure aggiuntive che porteranno ad una nuova manovra nel corso del 2017. Il rischio deriva anche dal fatto che l'Ufficio Parlamentare di Bilancio ha rilevato "assunzione di impegni correnti dal lato delle spese correnti compensati solo in parte da entrate permanenti e certe". Occorre, viceversa dare dimostrazione che si tratta di entrate strutturali e non una tantum, connesse all'ampliamento della tax compliance, il versamento volontario da parte dei contribuenti. La manovra correttiva si potrebbe aggirare tra gli 1,5 e i 2 miliardi a seconda dell'andamento del PIL e anticipa quella che sarà la manovra 2018 che si presenta con una clausola di salvaguardia IVA da sterilizzare per un importo di 19,6 miliardi di euro.

Ricadute sugli enti locali

- Investimenti pubblici:** Dopo un decennio che ha portato il livello degli investimenti pubblici sotto il 2% del PIL, l'inversione di tendenza avviata nel 2015 viene confermata anche per il biennio 2017-2018 con un tasso di crescita del 2,3% del PIL. Per sostenere la crescita degli investimenti pubblici la strada obbligata è la revisione dei meccanismi di spesa che si traduce in un nuovo intervento sulle regole di finanza pubblica: è necessario far saltare l'ingessatura dei vincoli che tanto hanno penalizzato gli investimenti pubblici. La via maestra passa per la riconferma del fondo pluriennale vincolato come aggregato rilevante ai fini del pareggio di bilancio e lo sblocco degli avanzi di bilancio negli enti che hanno disponibilità bloccate dai vincoli di finanza pubblica. Lo sblocco degli avanzi è collegato ai programmi nazionali sugli immobili pubblici, in particolare l'edilizia scolastica.
- Spendig Review:** La fase 3 della spending review sarà non troppo invasiva, con l'intento di evitare ricadute recessive. Dall'attuazione della riforma della pubblica amministrazione e dal riordino delle partecipate si attendono circa 500 milioni di risparmi. Altri 1,2 miliardi deriveranno dalla centralizzazione degli acquisti basati su 33 stazioni appaltanti.
- Pubblico Impiego:** La legge di bilancio prevede un fondo unico per il pubblico impiego di 1 miliardo e 480 milioni. Il fondo deve finanziare anche il rinnovo dei contratti ed è comprensivo dei 300 milioni stanziati dalla legge di stabilità dello scorso anno.
- Fondo enti territoriali:** Il finanziamento di interventi a favore di enti territoriali prevede la somma di 3 miliardi di euro la cui ripartizione è rimessa all'adozione di uno o più decreti del Presidente del Consiglio dei Ministri su proposta del Ministero dell'Economia e delle Finanze da adottare entro il 31 gennaio 2017, previa intesa in sede di conferenza unificata. Dalla distribuzione di questi fondi dipende anche l'erogazione del fondo Tasi, per i comuni dove gli aumenti deliberati sull'abitazione principale ai fini IMU non sono stati coperti dalle compensazioni ordinarie.
- Riscossione:** Il decreto fiscale approvato unitamente al disegno di legge del bilancio prevede la chiusura di Equitalia, l'attuale concessionario pubblico della riscossione. La riscossione delle imposte non pagate diventerà di competenza delle Entrate con un restyling dell'Agenzia che investirà anche l'autonomia gestionale.
- Immigrazione:** i Comuni impegnati nell'accoglienza potranno contare su una tantum di 500 euro per ogni immigrato ospitato

1.2 OBIETTIVI INDIVIDUATI DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE

Il Consiglio Regionale nella seduta del 16 dicembre 2016 ha approvato i documenti della programmazione regionale per la fase previsionale, ossia: la legge collegata alla manovra di bilancio 2017-2019, la legge di stabilità 2017 e la legge di bilancio per gli anni 2017-2019 e per l'anno 2017, pubblicate nel Bollettino Ufficiale della Regione il 9 gennaio 2017.

La legge di stabilità 29 dicembre 2016, n.25 contiene le norme finanziarie concernenti il sistema delle autonomie locali in attuazione dei principi e delle regole contenute nella Legge Regionale 17 luglio 2015, n.18 (la disciplina della finanza locale del Friuli Venezia Giulia, nonché modifiche a disposizioni delle leggi regionali 19/2013, 9/2009 e 26/2014 concernenti gli enti locali), che ha riformato il sistema dei trasferimenti regionali di parte corrente e per spese di investimento a favore degli enti locali.

Si richiamano, inoltre, le disposizioni contenute nell'art.10 comma 3 della legge collegata alla legge di stabilità regionale in materia di pareggio di bilancio. In particolare si prevede che con deliberazione della Giunta Regionale con cui sono definiti i termini e le modalità della cessione degli spazi finanziari, nonché la cessione di eventuali spazi orizzontali, sono approvate altresì le intese in ambito regionale per consentire agli enti locali operazioni di indebitamento e operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti, che garantiscano per l'anno di riferimento il rispetto delle regole di finanza pubblica da parte degli enti locali della Regione e della Regione medesima, ai sensi di quanto disposto dalla legge 24 dicembre 2012, n.243. Per tale finalità, gli enti locali inviano alla struttura regionale competente in materia di autonomie locali i dati necessari relativi alla previsione degli equilibri di finanza pubblica con modalità e termini che saranno comunicati dalla struttura regionale competente in materia di autonomie locali, che comunque dovranno rispettare le tempistiche previste dal Ministero dell'economia e delle finanze.

1.3 VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO

Dopo aver brevemente analizzato le principali variabili macroeconomiche e le disposizioni normative di maggior impatto sulla gestione degli enti locali, in questo paragrafo intendiamo rivolgere la nostra attenzione sulle principali variabili socio economiche che riguardano il territorio amministrato.

A tal fine verranno presentati:

- L'analisi del territorio e delle strutture;
- L'analisi demografica;
- L'analisi socio economica.

1.3.1 Analisi del territorio e delle strutture

La conoscenza del territorio comunale e delle sue strutture costituisce attività prodromica per la costruzione di qualsiasi strategia.

A tal fine nella tabella che segue vengono riportati i principali dati riguardanti il territorio e le sue infrastrutture, presi a base della programmazione.

| Territorio e Strutture | | |
|--------------------------|-------------------------|---------------------|
| SUPERFICIE Kmq.12 | | |
| RISORSE IDRICHE | | |
| * Laghi n° 0 | * Fiumi e Torrenti n° 2 | |
| STRADE | | |
| * Statali km. 0,00 | * Provinciali km. 8,00 | * Comunali km.30,00 |
| * Vicinali km. 0,00 | * Autostrade km. 0,00 | |

Per l'analisi degli strumenti urbanistici si rinvia al successivo paragrafo 5.1.3, relativo alla programmazione operativa.

1.3.2 Analisi demografica

L'analisi demografica costituisce certamente uno degli approfondimenti di maggior interesse per un amministratore pubblico: non dobbiamo dimenticare, infatti, che tutta l'attività amministrativa posta in essere dall'ente è diretta a soddisfare le esigenze e gli interessi della propria popolazione da molti vista come "cliente/utente" del comune.

La conoscenza pertanto dei principali indici costituisce motivo di interesse perché permette di orientare le nostre politiche pubbliche.

| Analisi demografica | | |
|---|--------|-------|
| Popolazione legale al censimento (2011) | n° 390 | |
| Popolazione residente al 31 dicembre 2015 | | |
| Totale Popolazione | n° 370 | |
| di cui: | | |
| maschi | n° 195 | |
| femmine | n° 175 | |
| nuclei familiari | n° 156 | |
| comunità/convivenze | n° 0 | |
| Popolazione al 1.1.2015 | | |
| Totale Popolazione | n° 369 | |
| Nati nell'anno | n° 1 | |
| Deceduti nell'anno | n° 3 | |
| saldo naturale | n° -2 | |
| Immigrati nell'anno | n° 12 | |
| Emigrati nell'anno | n° 9 | |
| saldo migratorio | n° 3 | |
| Popolazione al 31.12. 2015 | | |
| Totale Popolazione | n° 370 | |
| di cui: | | |
| In età prescolare (0/6 anni) | n° 14 | |
| In età scuola obbligo (7/14 anni) | n° 29 | |
| In forza lavoro 1ª occupazione (15/29 anni) | n° 38 | |
| In età adulta (30/65 anni) | n° 195 | |
| In età senile (oltre 65 anni) | n° 94 | |
| Tasso di natalità ultimo quinquennio: | Anno | Tasso |
| | 2011 | 0,52% |
| | 2012 | 0,27% |
| | 2013 | 0,78% |
| | 2014 | 0,27% |
| | 2015 | 0,27% |

| | | |
|---|------------------------------------|----------------|
| Tasso di mortalità ultimo quinquennio: | Anno | Tasso |
| | 2011 | 0,26% |
| | 2012 | 1,33% |
| | 2013 | 1,30% |
| | 2014 | 1,08% |
| | 2015 | 0,81% |
| Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente | abitanti entro il 31/12/2013 | n° 590 n° 0 |

Infine, il dato tendenziale relativo alla composizione della popolazione residente è così riassumibile:

| Trend storico popolazione | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|------|------|------|------|------|
| In età prescolare (0/6 anni) | 16 | 16 | 13 | 14 | 0 |
| In età scuola obbligo (7/14 anni) | 30 | 34 | 29 | 29 | 0 |
| In forza lavoro 1 ^a occupazione (15/29 anni) | 38 | 41 | 39 | 38 | 0 |
| In età adulta (30/65 anni) | 201 | 205 | 197 | 195 | 0 |
| In età senile (oltre 65 anni) | 92 | 90 | 91 | 94 | 0 |

1.4 PARAMETRI UTILIZZATI PER PROGRAMMARE I FLUSSI FINANZIARI ED ECONOMICI DELL'ENTE

Al fine di comprendere l'andamento tendenziale delle entrate dell'ente, si riporta nella tabella che segue il riepilogo dei principali indicatori di bilancio relativi alle entrate, con riferimento alle gestioni passate e a quelle oggetto di programmazione nel presente documento.

| Denominazione indicatori | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|--------|--------|--------|--------|------|------|
| E1 - Autonomia finanziaria | 0,36 | 0,30 | 0,28 | 0,34 | 0,36 | 0,36 |
| E2 - Autonomia impositiva | 0,22 | 0,21 | 0,24 | 0,23 | 0,22 | 0,23 |
| E3 - Prelievo tributario pro capite | 425,22 | 393,48 | 409,03 | 413,72 | - | - |
| E4 - Indice di autonomia tariffaria propria | 0,14 | 0,09 | 0,05 | 0,11 | 0,13 | 0,14 |

Così come per l'entrata, si espongono nella tabella che segue anche i principali indici di struttura relativi alla spesa.

| Denominazione indicatori | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|----------|----------|-----------|-----------|------|------|
| S1 - Rigidità delle Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,32 | 0,39 | - | - |
| S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,32 | 0,39 | - | - |
| S4 - Spesa media del personale | 0,00 | 0,00 | 41.642,95 | 52.415,93 | - | - |
| S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti | 0,80 | 0,68 | 0,69 | 0,63 | 0,64 | 0,64 |
| S6 - Spese correnti pro capite | 1.549,25 | 1.905,23 | 1.802,47 | 1.883,10 | - | - |
| S7 - Spese in conto capitale pro capite | 315,18 | 0,00 | 2.334,17 | 1.516,70 | - | - |

Altrettanto interessante è l'apprezzamento dello "stato di salute" dell'ente, così come desumibile dall'analisi dei parametri di deficitarietà: a tal fine, l'articolo 228 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 5 e seguenti, prevede che "al Conto del bilancio sono annesse la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ...".

Si tratta di una disposizione che assume una valenza informativa di particolare rilevanza, finalizzata ad evidenziare eventuali difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario e, pertanto, da monitorare costantemente. Si ricorda che tali parametri obiettivo di riferimento sono fissati con apposito Decreto del Ministero dell'Interno.

| Parametri di deficitarietà | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|------------|------------|------------|
| Risultato contabile di gestione rispetto entrate correnti | Rispettato | Rispettato | Rispettato |
| Residui entrate proprie rispetto entrate proprie | Rispettato | Rispettato | Rispettato |
| Residui attivi entrate proprie rispetto entrate proprie | Rispettato | Rispettato | Rispettato |
| Residui complessivi spese correnti rispetto spese correnti | Rispettato | Rispettato | Rispettato |
| Procedimenti di esecuzione forzata rispetto spese correnti | Rispettato | Rispettato | Rispettato |
| Spese personale rispetto entrate correnti | Rispettato | Rispettato | Rispettato |
| Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti | Rispettato | Rispettato | Rispettato |
| Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti | Rispettato | Rispettato | Rispettato |
| Anticipazioni tesoreria non rimborsate rispetto entrate correnti | Rispettato | Rispettato | Rispettato |
| Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti | Rispettato | Rispettato | Rispettato |

2 ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE

Con riferimento alle condizioni interne, l'analisi strategica richiede, quantomeno, l'approfondimento di specifici profili nonché la definizione dei principali contenuti che la programmazione strategica ed i relativi indirizzi generali, con riferimento al periodo di mandato, devono avere.

Nei paragrafi che seguono, al fine di delineare un quadro preciso delle condizioni interne all'ente, verranno inoltre analizzati:

- I servizi e le strutture dell'ente;
- Gli strumenti di programmazione negoziata adottati o da adottare;
- Le partecipazioni e la conseguente definizione del Gruppo Pubblico Locale;
- La situazione finanziaria;
- La coerenza con i vincoli del patto di stabilità.

2.1 ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI

Così come prescritto dal punto 8.1 del Principio contabile n.1, l'analisi strategica dell'ente deve necessariamente prendere le mosse dall'analisi della situazione di fatto, partendo proprio dalle strutture fisiche e dai servizi erogati dall'ente.

Sono quindi definiti gli indirizzi generali ed il ruolo degli organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate, con riferimento anche alla loro situazione economica e finanziaria, agli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza dell'ente.

2.1.1 Le strutture dell'ente

Le tabelle che seguono propongono le principali informazioni riguardanti le infrastrutture della nostra comunità, nell'attuale consistenza, distinguendo tra immobili, strutture scolastiche, impianti a rete, aree pubbliche ed attrezzature offerte alla fruizione della collettività.

| Reti | Tipo | Km |
|-----------------------------|------|-------|
| Rete idrica | km | 33,00 |
| Rete fognaria | km | 13,00 |
| Rete illuminazione pubblica | km | 18,00 |

| Attrezzature | Numero |
|---|--------|
| Auovettura adebita a servizi generali FIATSEDICI targata DB664YE | 1 |
| Autocarro FIAT IVECO targato AB926GH | 1 |
| Macchina operatrice semovente Same Explorer targata GOAA216 | 1 |
| Automezzo in dotazione alla squadra di Protezione Civile DAIMLER CHRYSLER targato BM242SA | 1 |
| Trattorino rasaerba | 1 |
| Decespugliatore | 2 |
| Motosega | 2 |
| Generatore corrente | 1 |

2.2 LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE

2.4.1 Società ed enti controllati/partecipati

Il Gruppo Pubblico Locale, inteso come l'insieme degli enti e delle società controllate, collegate o semplicemente partecipate dal nostro ente, è riepilogato nelle tabelle che seguono.

Con riferimento a ciascuno degli organismi strumentali, degli enti e delle società controllate e partecipate si riportano le principali informazioni societarie e la situazione economica così come risultante dagli ultimi bilanci approvati.

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

| Denominazione | Tipologia | % di partecipazione | Capitale sociale |
|--|---------------------|---------------------|------------------|
| IRIS - Isontina Reti Integrate e Servizi Spa (in liquidazione) | Società partecipata | 0,56% | 92.457,01 |
| I.SA - Isontina Ambiente Srl | Società partecipata | 0,56% | 64.317,92 |
| IRISACQUA Srl | Società partecipata | 0,55% | 11.094,76 |
| Collio Service Srl (in liquidazione) | Società partecipata | 5,00% | 520,00 |

| Denominazione | IRIS - Isontina Reti Integrate e Servizi Spa (in liquidazione) |
|--|---|
| Altri soggetti partecipanti e relativa quota | tutti i Comuni della Provincia di Gorizia |
| Servizi gestiti | Gestione integrata risorse idriche ed energetiche, gestione servizi ambientali e gestione servizi vari. |
| Altre considerazioni e vincoli | |

| Denominazione | I.SA - Isontina Ambiente Srl |
|--|---|
| Altri soggetti partecipanti e relativa quota | tutti i Comuni della Provincia di Gorizia oltre al Comune di Duino Aurisina |
| Servizi gestiti | Servizi di Igiene ambientale |
| Altre considerazioni e vincoli | |

| Denominazione | IRISACQUA Srl |
|--|---|
| Altri soggetti partecipanti e relativa quota | tutti i Comuni della Provincia di Gorizia |
| Servizi gestiti | Gestione integrata delle risorse idriche |
| Altre considerazioni e vincoli | |

| Denominazione | Collio Service Srl (in liquidazione) |
|--|--|
| Altri soggetti partecipanti e relativa quota | Comune di San Floriano del Collio, Comune di Cormons, La Subida snc, Pali Wines srl, Russiz Superiore A r.l., Consorzio Tutela Vini Collio, Ristorante Albergo Felcaro Srl, Venica & Venica Società Agricola, Blanch Giovanni, Princic Alessandro, Primosi Silvestro, Comune di Mossa, Provincia di Gorizia, Comune di Gorizia, Comune di Capriva, Comune di San Lorenzo e Comprensorio Montano Torre Natisone Collio. |
| Servizi gestiti | Promozione di iniziative economiche per la valorizzazione delle risorse umane e materiali dei territori montani. |
| Altre considerazioni e vincoli | |

2.3 RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA

Nel contesto strutturale e legislativo proposto, si inserisce la situazione finanziaria dell'ente. L'analisi strategica, richiede, infatti anche un approfondimento sulla situazione finanziaria del nostro ente così come determinatasi dalle gestioni degli ultimi anni.

A tal fine sono presentati, a seguire, i principali parametri economico finanziari utilizzati per identificare l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici e misurare il grado di salute dell'ente.

Qualsiasi programmazione finanziaria deve necessariamente partire da una valutazione dei risultati delle gestioni precedenti. A tal fine nella tabella che segue si riportano per ciascuno degli ultimi tre esercizi:

- le risultanze finali della gestione complessiva dell'ente;
- il saldo finale di cassa;
- l'indicazione riguardo l'utilizzo o meno dell'anticipazione di cassa.

| Descrizione | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------------------------|------------|------------|------------|
| Risultato di Amministrazione | 297.990,55 | 439.031,27 | 0,00 |
| di cui Fondo cassa 31/12 | 946.853,30 | 883.080,15 | 781.032,56 |
| Utilizzo anticipazioni di cassa | | | |

Nei paragrafi che seguono sono riportati, con riferimento alle entrate ed alla spesa, gli andamenti degli ultimi esercizi, presentando questi valori secondo la nuova articolazione di bilancio prevista dal D.Lgs. n. 118/2011.

2.3.1 Le Entrate

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, ha costituito, per il passato ed ancor più costituirà per il futuro, il primo momento dell'attività di programmazione del nostro ente.

In questa parte si evidenzia l'andamento storico e prospettico delle entrate nel periodo 2014/2021.

| Denominazione | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------|
| Avanzo applicato | 94.500,00 | 261.566,70 | 69.200,00 | 0,00 | --- | --- | --- | --- |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 227.773,72 | 381.446,31 | 344.595,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 156.907,10 | 145.589,06 | 146.432,00 | 148.112,74 | 147.412,74 | 147.112,74 | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti | 454.733,81 | 478.997,99 | 446.485,13 | 422.590,16 | 419.790,16 | 415.850,16 | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie | 96.068,42 | 61.463,13 | 29.051,09 | 72.009,16 | 88.200,00 | 88.400,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale | 56.760,22 | 103.593,81 | 457.400,20 | 229.822,84 | 343.822,84 | 25.822,84 | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 25.822,84 | 20.099,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti | 0,00 | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro | 64.829,07 | 215.100,00 | 215.500,00 | 215.500,00 | 215.500,00 | 215.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 923.798,62 | 1.819.907,25 | 1.765.614,08 | 1.432.630,60 | 1.214.725,74 | 892.685,74 | 0,00 | 0,00 |

Al fine di meglio affrontare la programmazione delle spese e nel rispetto delle prescrizioni del Principio contabile n.1, nei paragrafi che seguono si presentano specifici approfondimenti con riferimento al gettito previsto delle principali entrate tributarie ed a quelle derivanti da servizi pubblici.

2.3.1.1 Le entrate tributarie

L'intervento legislativo continuo e spesso poco organico portato avanti dai governi in questi ultimi anni, non ha agevolato la costruzione del bilancio né, tantomeno, ha definito delle basi dati consolidate su cui poter costruire le politiche di bilancio future. Ciò precisato, si riporta nel prospetto che segue l'andamento storico dell'ultimo triennio dei principali tributi.

| Descrizione Entrate Tributarie | Trend storico | | | Program. Annuo 2017 | % Scostam. 2016/2017 | Programmazione pluriennale | |
|---|---------------|-----------|-----------|---------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | | | 2018 | 2019 |
| IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA | 58.479,04 | 53.887,74 | 52.000,00 | 52.000,00 | 0% | 52.000,00 | 52.000,00 |
| TARI/TARES/TARSU | 66.800,00 | 65.957,14 | 69.500,00 | 70.980,74 | 2,13% | 70.980,74 | 70.980,74 |
| TASI | 25.920,06 | 26.103,78 | 19.000,00 | 19.000,00 | 0% | 19.000,00 | 19.000,00 |
| Imposta pubblicità e pubbliche affissioni | 600,00 | 60,06 | 2.000,00 | 2.200,00 | 10,00% | 2.200,00 | 2.000,00 |
| TOSAP | 1.561,00 | 1.032,00 | 1.132,00 | 1.132,00 | 0% | 1.132,00 | 1.132,00 |

Per ciascuna delle entrate sopra riportate si evidenziano i seguenti dati di maggiore interesse:

| Denominazione | IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA |
|--|---|
| Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli. | andamento costante nel tempo - in base ai valori presenti al catasto |
| Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili. | come da delibere approvate in sede di approvazione dei bilanci di previsione- aliquote invariate dal 2013 |
| Funzionari responsabili | Responsabile del Servizio: geom. Graziano Manzini |
| Altre considerazioni e vincoli | |

| Denominazione | TARI/TARES/TARSU |
|--|--|
| Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli. | copertura integrale dei costi |
| Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili. | le tariffe della tassa sui rifiuti (TARI) da applicare alle utenze domestiche e non domestiche per ciascun anno solare sono definite , nelle due componenti della quota fissa e della quota variabile, con deliberazione consiliare nei termini previsti dalla v |
| Funzionari responsabili | Responsabile del servizio: geom. Graziano Manzini |
| Altre considerazioni e vincoli | Copertura 100% del Piano Finanziario |

| Denominazione | TASI |
|--|---|
| Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli. | la TASI è stata istituita dall'anno 2014 |
| Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili. | Aliquota base 1 per mille |
| Funzionari responsabili | Responsabile del servizio: geom. Graziano Manzini |
| Altre considerazioni e vincoli | La Legge di Stabilità 2016 ha abolito la Tasi sulla prima casa. |

| Denominazione | Imposta pubblicità e pubbliche affissioni |
|--|--|
| Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli. | Affidamento servizio in appalto - a partire dal 2016 le entrate vengono riscosse direttamente dall'ente. |
| Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili. | |
| Funzionari responsabili | Responsabile del servizio: geom. Graziano Manzini |
| Altre considerazioni e vincoli | |

| Denominazione | TOSAP |
|--|---|
| Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli. | Il gettito da occupazione permanente è pari ad euro 1.032,00, ulteriori incassi derivano da occupazioni temporanee non prevedibili. |
| Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili. | Come da regolamento comunale. |

| | |
|--------------------------------|---|
| Funzionari responsabili | Responsabile del servizio: geom. Graziano Manzini |
| Altre considerazioni e vincoli | |

2.3.1.3 Il finanziamento di investimenti con indebitamento

Per il finanziamento degli investimenti l'ente ha fatto e prevede di fare ricorso all'indebitamento presso istituti di credito. La tabella che segue riporta l'andamento storico riferito agli ultimi tre esercizi e quello prospettico per i prossimi tre esercizi delle tipologie di entrata riferibili al titolo 6 Accensione prestiti ed al titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

| Tipologia | Trend storico | | | Program. Annuo 2017 | % Scostam. 2016/2017 | Programmazione pluriennale | |
|---|---------------|-------------------|-------------|---------------------|----------------------|----------------------------|-------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | | | 2018 | 2019 |
| TITOLO 6: Accensione prestiti | | | | | | | |
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | | |
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Totale investimenti con indebitamento | 0,00 | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica, è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi. Si ricorda, in particolare, la previsione dell'articolo 204 del TUEL in materia di limiti al ricorso all'indebitamento e i vincoli di finanza pubblica che non considerano un'entrata rilevante ai fini del pareggio di bilancio l'entrata da accensione prestiti.

2.5.1.4 I contributi agli investimenti e le altre entrate in conto capitale

Altre risorse destinate al finanziamento delle spesa in conto capitale sono riferibili a contributi agli investimenti iscritti nel titolo 4 delle entrate, di cui alla seguente tabella:

| Tipologia | Trend storico | | | Program. Annuo 2017 | % Scostam. 2016/2017 | Programmazione pluriennale | |
|---|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------------|------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | | | 2018 | 2019 |
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 0,00 | 12.960,00 | 305.577,36 | 204.000,00 | -33,24% | 318.000,00 | 0,00 |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 48.238,44 | 70.638,44 | 120.000,00 | 0,00 | -100,00% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 8.521,78 | 19.995,37 | 31.822,84 | 25.822,84 | -18,85% | 25.822,84 | 25.822,84 |
| Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale | 56.760,22 | 103.593,81 | 457.400,20 | 229.822,84 | -49,75% | 343.822,84 | 25.822,84 |

2.3.2 La Spesa

Le risorse raccolte e brevemente riepilogate nei paragrafi precedenti sono finalizzate al soddisfacimento dei bisogni della collettività. A tal fine la tabella che segue riporta l'articolazione della spesa per titoli con riferimento al periodo 2014/2015 (dati definitivi) e 2017/2021 (dati previsionali).

Si ricorda che il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, ha modificato la precedente articolazione, per cui si è proceduto ad una riclassificazione delle vecchie voci di bilancio.

| Denominazione | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------|
| Totale Titolo 1 - Spese correnti | 571.673,29 | 704.935,66 | 645.282,89 | 674.151,29 | 655.402,90 | 651.362,90 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale | 116.301,95 | 0,00 | 835.631,19 | 542.979,31 | 343.822,84 | 25.822,84 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti | 26.702,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 64.829,07 | 0,00 | 215.500,00 | 215.500,00 | 215.500,00 | 215.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLI | 779.506,44 | 704.935,66 | 1.696.414,08 | 1.432.630,60 | 1.214.725,74 | 892.685,74 | 0,00 | 0,00 |

2.3.2.1 La spesa per missioni

La spesa complessiva, precedentemente presentata secondo una classificazione economica (quella per titoli), viene ora riproposta in un'ottica funzionale, rappresentando il totale di spesa per missione.

Si ricorda che le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

| Denominazione | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------|------|
| TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 380.102,70 | 429.386,09 | 401.661,75 | 439.205,39 | 416.476,16 | 415.226,16 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 10.000,00 | 10.596,06 | 10.934,08 | 10.500,00 | 10.500,00 | 10.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 17.350,47 | 20.250,00 | 11.900,00 | 6.100,00 | 5.350,00 | 3.200,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 07 - Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 197,00 | 12.500,00 | 34.577,56 | 43.943,75 | 25.822,84 | 25.822,84 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 61.307,22 | 63.180,50 | 66.448,60 | 65.387,00 | 65.187,00 | 63.387,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 161.018,01 | 90.820,00 | 679.075,72 | 498.869,25 | 392.600,00 | 74.800,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile | 2.629,39 | 0,00 | 8.500,00 | 5.500,00 | 5.550,00 | 5.600,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 55.270,45 | 65.069,00 | 245.724,31 | 115.256,31 | 40.990,00 | 41.040,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 100,00 | 200,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------|
| TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 5.240,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 0,00 | 12.934,01 | 16.752,06 | 30.268,90 | 34.649,74 | 35.509,74 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico | 26.702,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi | 64.829,07 | 0,00 | 215.500,00 | 215.500,00 | 215.500,00 | 215.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONI | 779.506,44 | 704.935,66 | 1.696.414,08 | 1.432.630,60 | 1.214.725,74 | 892.685,74 | 0,00 | 0,00 |

2.3.2.2 La spesa corrente

Passando all'analisi della spesa per natura, la spesa corrente costituisce quella parte della spesa finalizzata ad assicurare i servizi ed all'acquisizione di beni di consumo.

Con riferimento al nostro ente la tabella evidenzia l'andamento storico e quello prospettico ordinato secondo la nuova classificazione funzionale per Missione.

| Denominazione | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 380.102,70 | 429.386,09 | 401.661,75 | 439.205,39 | 416.476,16 | 415.226,16 |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 10.000,00 | 10.596,06 | 10.934,08 | 10.500,00 | 10.500,00 | 10.500,00 |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 12.350,47 | 20.250,00 | 11.900,00 | 6.100,00 | 5.350,00 | 3.200,00 |
| MISSIONE 07 - Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 197,00 | 12.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 61.307,22 | 63.180,50 | 64.887,00 | 65.387,00 | 65.187,00 | 63.387,00 |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 69.947,86 | 90.820,00 | 79.900,00 | 74.150,00 | 74.600,00 | 74.800,00 |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile | 2.397,59 | 0,00 | 8.500,00 | 5.500,00 | 5.550,00 | 5.600,00 |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 35.270,45 | 65.069,00 | 45.408,00 | 40.940,00 | 40.990,00 | 41.040,00 |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 100,00 | 200,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| MISSIONE 19 - Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 5.240,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 0,00 | 12.934,01 | 16.752,06 | 30.268,90 | 34.649,74 | 35.509,74 |
| TOTALE TITOLO 1 | 571.673,29 | 704.935,66 | 645.282,89 | 674.151,29 | 655.402,90 | 651.362,90 |

Si precisa che gli stanziamenti previsti nella spesa corrente sono in grado di garantire l'espletamento della gestione delle funzioni fondamentali ed assicurare un adeguato livello di qualità dei servizi resi.

2.3.2.3 La spesa in c/capitale

Le Spese in conto capitale si riferiscono a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio. Rientrano in questa classificazione le opere pubbliche.

| Denominazione | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 0,00 | 34.577,56 | 43.943,75 | 25.822,84 | 25.822,84 |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,00 | 0,00 | 1.561,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 91.070,15 | 0,00 | 599.175,72 | 424.719,25 | 318.000,00 | 0,00 |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile | 231,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 20.000,00 | 0,00 | 200.316,31 | 74.316,31 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 2 | 116.301,95 | 0,00 | 835.631,19 | 542.979,31 | 343.822,84 | 25.822,84 |

2.3.2.3.1 Lavori pubblici in corso di realizzazione

La programmazione di nuove opere pubbliche presuppone necessariamente la conoscenza dello stato di attuazione e realizzazione di quelle in corso. A tal fine, nella tabella che segue, si riporta l'elenco delle principali opere in corso di realizzazione indicando per ciascuna di esse la fonte di finanziamento, l'importo iniziale e quello alla data odierna tenendo conto dei SAL pagati.

| Principali lavori pubblici in corso di realizzazione | Fonte di finanziamento | Importo iniziale | Realizzato Stato di avanzamento |
|--|--------------------------|------------------|---------------------------------|
| Sistemazione strada comunale Scriò-Cime-Lonzano | Stanziamenti di bilancio | 93.815,48 | Esecuzione |
| Sistemazione muro Cimitero Loc. mernico | Stanziamenti di bilancio | 80.000,00 | Gara/Contratto |
| Lavori di realizzazione muro di contenimento lungo viabilità in Loc. Ruttras | Stanziamenti di bilancio | 80.000,00 | Gara/Contratto |

2.3.2.3.2 Le nuove opere da realizzare

Specifico approfondimento va fatto per le opere che l'Amministrazione intende effettuare nel corso del suo mandato amministrativo. Qualsiasi decisione di investimento non solo comporta un'attenta analisi del quadro economico dei costi che richiede per la sua realizzazione, ma anche gli effetti che si riverberano sugli anni successivi in termini di spesa corrente.

La tabella successiva evidenzia le opere pubbliche inserite nel programma di mandato, il fabbisogno finanziario necessario alla realizzazione e la relativa fonte di finanziamento.

| Opere da realizzare nel corso del mandato | Costo stimato da sostenere per la realizzazione | Fonte di finanziamento |
|--|---|------------------------|
| Lavori di sistemazione della strada che collega Loc. Mernico alla Chiesa di S.Elena 1^ lotto | 204.000,00 | Destinazione vincolata |
| Riqualificazione della piazza del capoluogo | 218.000,00 | Destinazione vincolata |
| Realizzazione parcheggio in Borgo S. Leonardo | 100.000,00 | Destinazione vincolata |

In relazione all'importo di Euro 204.000,00 si specifica quanto segue:

l'art.16 della L.R. n.18/2015 comma 1, ha autorizzato l'Amministrazione regionale a convertire gli incentivi pluriennali in quote annuali costanti per opere pubbliche e relativi investimenti già concessi agli enti locali. in contributi in conto capitale. La Giunta Regionale con deliberazione n. 1978 del 21.10.2016 ha preso atto delle adesioni degli enti locali al programma triennale di cui alla DGR n.1820/2016 ed approvato le graduatorie degli incentivi convertibili. Tra gli incentivi ammessi è compreso il contributo, concesso al Comune di Dolegna del Collio, per i lavori di sistemazione della strada comunale che collega la località di Mernico con la Chiesa di Sant'Elena, di annui Euro 24.000,00 per vent'anni, per un totale di Euro 480.000,00. Pertanto verrà disposto il trasferimento della somma di Euro 204.000,00 da riferire alle quote non ancora liquidate dell'incentivo individuato dal numero partita 2013/620/4867/0/1 e numero 2013/620/4867/1/1 ammesso al procedimento di conversione.

2.3.4 Il reperimento e l'impiego di disponibilità di risorse straordinarie e in conto capitale

2.3.5 Sostenibilità e andamento tendenziale dell'indebitamento

Gli enti locali sono chiamati a concorrere al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica anche attraverso il contenimento del proprio debito.

Già la riforma del titolo V della Costituzione con l'art. 119 ha elevato a livello costituzionale il principio della golden rule: gli enti locali possono indebitarsi esclusivamente per finanziare spese di investimento. La riduzione della consistenza del proprio debito è un obiettivo a cui il legislatore tende, considerato il rispetto di questo principio come norma fondamentale di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi dell'art. 117, terzo comma, e art. 119.

Tuttavia, oltre a favorire la riduzione della consistenza del debito, il legislatore ha introdotto nel corso del tempo misure sempre più stringenti che limitano la possibilità di contrarre nuovo indebitamento da parte degli enti territoriali.

Negli ultimi anni sono state diverse le occasioni in cui il legislatore ha apportato modifiche al Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, volte a modificare il limite massimo di indebitamento, rappresentato dall'incidenza del costo degli interessi sulle entrate correnti degli enti locali.

L'attuale art. 204 del Tuel, sancisce che l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale dei correlati interessi, sommati agli oneri già in essere (mutui precedentemente contratti, prestiti obbligazionari precedentemente emessi, aperture di credito stipulate e garanzie prestate, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi) non sia superiore al 10% delle entrate correnti (relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui).

Da ultimo, con la riforma costituzionale e con la legge 24 dicembre 2012, n. 243, di attuazione del principio di pareggio del bilancio, le operazioni di indebitamento e di investimento devono garantire per l'anno di riferimento il rispetto del saldo non negativo del pareggio di bilancio, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la regione stessa.

Per il triennio 2018/2019 non è prevista alcuna forma di indebitamento.

2.3.6 Gli equilibri di bilancio

Per meglio comprendere le scelte adottate dalla nostra amministrazione, procederemo alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni (secondo uno schema proposto per la prima volta dalla Corte dei Conti) e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

A tal fine si suddivide il bilancio in quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, cercando di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

- a) Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- b) Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;

- c) Bilancio movimento fondi, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- d) Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

| Gli equilibri parziali | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risultato del Bilancio corrente (Entrate correnti - Spese correnti) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risultato del Bilancio investimenti (Entrate investimenti - Spese investimenti) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risultato del Bilancio movimenti di fondi (Entrate movimenti di fondi - Spese movimenti di fondi) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) (Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo complessivo (Entrate - Spese) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

2.3.6.1 Gli equilibri di bilancio di cassa

Altro aspetto di particolare rilevanza ai fini della valutazione della gestione, è quello connesso all'analisi degli equilibri di cassa, inteso come rappresentazione delle entrate e delle spese in riferimento alle effettive movimentazioni di numerario, così come desumibili dalle previsioni relative all'esercizio 2017.

| ENTRATE | CASSA 2017 | COMPETENZA 2017 | SPESE | CASSA 2017 | COMPETENZA 2017 |
|---|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | 781.032,56 | | | | |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | | 0,00 | Disavanzo di amministrazione | | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 344.595,70 | | | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 223.408,93 | 148.112,74 | Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato | 759.313,84 | 674.151,29 0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 438.543,58 | 422.590,16 | Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato | 617.651,57 | 542.979,31 0,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 75.799,25 | 72.009,16 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 279.386,64 | 229.822,84 | | | |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | | | |
| Totale entrate finali | 1.798.170,96 | 1.217.130,60 | Totale spese finali | 1.376.965,41 | 1.217.130,60 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 217.824,21 | 215.500,00 | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 215.500,00 | 215.500,00 |
| Totale Titoli | 217.824,21 | 215.500,00 | Totale Titoli | 215.500,00 | 215.500,00 |
| Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio | 0,00 | | | | |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 2.015.995,17 | 1.432.630,60 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 1.592.465,41 | 1.432.630,60 |

2.4 RISORSE UMANE DELL'ENTE

Com'è noto, la pianta organica del personale degli enti come il nostro viene configurata, dal vigente ordinamento, come elemento strutturale correlato all'assetto organizzativo dell'ente per il quale è previsto un blocco delle assunzioni, a fronte dell'obbligo di assumere un'adeguata programmazione diretta a conseguire obiettivi di efficienza ed economicità della gestione.

Tali scelte programmatiche sono state recepite nel presente documento, prendendo come riferimento la composizione del personale in servizio, come desumibile dalla seguente tabella:

| Cat | Posizione economica | Previsti in Pianta Organica | In servizio | % di copertura |
|-----|--|-----------------------------|-------------|----------------|
| D3 | Istruttore direttivo tecnico - P.O. | 1 | 1 | 100,00% |
| D3 | Istruttore direttivo contabile - P.O. | 1 | 1 | 100,00% |
| C5 | Istruttore amministrativo (area demografica) | 1 | 1 | 100,00% |
| C5 | Istruttore amministrativo (area segreteria) | 1 | 1 | 100,00% |
| B7 | Collaboratore tecnico | 1 | 1 | 100,00% |

A riguardo si evidenzia che con l'approvazione del piano occupazionale 2017-2019 è stata confermata la dotazione organica dell'ente che non subisce alcuna variazione in aumento e si prende atto, ai sensi dell'art.33 del D. Lgs. 165/2001, che il Comune di Dolegna del Collio non ha personale in soprannumero e condizioni di eccedenza. Nel triennio considerato si possono prevedere assunzioni di personale a tempo pieno e indeterminato in relazione ad eventuali cessazioni, e nel rispetto dei vincoli stabiliti annualmente dalle leggi in materia.

2.5 COERENZA CON I VINCOLI DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Tra gli aspetti che hanno rivestito, fino a tutto il 2015, maggior importanza nella programmazione degli enti locali, per gli effetti che produce sugli equilibri di bilancio degli anni a seguire, certamente è da considerare il Patto di stabilità.

Il 2015 è l'ultimo anno che ha trovato applicazione tale vincolo di finanza pubblica e la tabella che segue riepiloga i risultati conseguiti negli anni 2014/2015

| Patto di Stabilità \ Pareggio di Bilancio | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|------|------|------|
| Patto di stabilità interno 2014/2015 - Pareggio di Bilancio 2016 | NS | NS | R |

Legenda: "R" rispettato, "NR" non rispettato, "NS" non soggetto, "E" escluso

Con riferimento al nuovo vincolo di finanza pubblica, il pareggio di bilancio, inteso come saldo di competenza finanziaria non negativo tra le entrate e le spese finali, sulla base delle disposizioni dettate, dal comma 463 al comma 482 dell'unico articolo della legge di bilancio, è possibile prevedere una situazione quale quella di seguito rappresentata.

| Descrizione | 2017 | 2018 | 2019 | Operazione |
|---|-------------|-------------|-------------|------------|
| SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA (ENTRATE - SPESE) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | + |
| Acquisizione spazi finanziari dalla Regione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | + |
| Cessione spazi finanziari dalla Regione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Acquisizione spazi finanziari a livello Nazionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | + |
| Cessione spazi finanziari a livello Nazionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA RIDETERMINATO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | = |

3 LA RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITA' IN CORSO

Il Documento Unico di Programmazione riveste un ruolo fondamentale nel rinnovato processo di programmazione, gestione e controllo degli enti locali previsto dalla recente riforma ordinamentale, in quanto costituisce l'anello di congiunzione tra le attività programmatiche poste alla base del mandato amministrativo e l'affidamento di obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi che avviene con l'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione.

Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, individua e declina gli obiettivi operativi annuali da raggiungere, che trovano il loro riscontro gestionale nella formulazione del PEG.

Fatta questa breve premessa, si ritiene di evidenziare i seguenti documenti del sistema di bilancio, adottati o da adottare da questa amministrazione, in ragione della loro valenza informativa sulla rendicontabilità dell'operato nel corso del mandato:

- le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, approvate con deliberazione del Consiglio Comunale n.24 del 10.06.2014, che costituiscono la base dell'intero processo di programmazione;
- la relazione di inizio mandato di cui all'art. 4 bis del D.Lgs. n. 149/2011, predisposta in data 12.08.2014, volta a verificare l'assetto finanziario e patrimoniale dell'ente all'inizio del mandato;
- la relazione di fine mandato di cui all'art. 4 bis del D.Lgs. n. 149/2011, da adottare prima del termine del mandato elettorale, nella quale si darà compiuta evidenza delle attività svolte nel corso del mandato, con riferimento agli indirizzi strategici ed alle missioni, soffermandosi in particolare su: sistema ed esiti dei controlli interni, rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati, quantificazione della misura dell'indebitamento, convergenza verso i fabbisogni standard, situazione finanziaria e patrimoniale dell'ente anche con riferimento alla gestione degli organismi controllati (art. 2359, co. 1, nn. 1 e 2, c.c.);

4 LA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE

4.1 GLI OBIETTIVI DELLA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE

Nei paragrafi che seguono cercheremo di evidenziare le modalità con cui le linee programmatiche che l'Amministrazione ha tracciato per il prossimo triennio possono tradursi in obiettivi di medio e di breve termine da conseguire.

In questa parte introduttiva ci preme riproporre le principali linee guida su cui questa amministrazione intende muoversi anche per il prossimo triennio, al fine di ottenere miglioramenti in termini di efficacia dell'azione svolta ed economicità della stessa.

4.1.1 Obiettivi degli organismi gestionali e partecipati dell'ente

Con riferimento agli obiettivi gestionali degli enti ed organismi direttamente partecipati, si sottolinea la crescente importanza di definire un modello di "*governance esterna*" diretta a "*mettere in rete*", in un progetto strategico comune, anche i soggetti partecipati dal nostro ente, così come previsto dalla vigente normativa e dagli obblighi in materia di Bilancio consolidato e di Gruppo Pubblico Locale.

A fine di definire il perimetro di operatività del Gruppo Pubblico Locale nonché le direttive e gli obiettivi delle singole entità partecipate, si rinvia al precedente paragrafo 2.4.

4.1.2 Coerenza delle previsioni con gli strumenti urbanistici

L'intera attività programmatoria illustrata nel presente documento trova presupposto e riscontro negli strumenti urbanistici operativi a livello territoriale, comunale e di ambito, quali: Piano Urbanistico Comunale, gli eventuali piani attuativi e programmi complessi.

4.2 ANALISI E VALUTAZIONE DEI MEZZI FINANZIARI

L'ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una antecedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, ha costituito, pertanto, il primo momento dell'attività di programmazione del nostro ente. Da questa attività e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, sono, infatti, conseguite le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione la programmazione operativa del DUP si sviluppa partendo dalle entrate e cercando di evidenziare le modalità con cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, nei paragrafi che seguono analizzeremo le entrate dapprima nel loro complesso e, successivamente, seguiremo lo schema logico proposto dal legislatore, procedendo cioè dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli) e cercando di evidenziare, per ciascun titolo:

- la valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
- gli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
- gli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti.

4.2.1 Valutazione generale ed indirizzi relativi alle entrate

Per facilitare la lettura e l'apprezzamento dei mezzi finanziari in ragione delle rispettive fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi, prima di passare all'analisi per titoli, analizzeremo, per ciascuna voce di entrata distinta per natura (fonte di provenienza), il trend fatto registrare nell'ultimo triennio nonché l'andamento prospettico previsto per il futuro triennio 2017/2019, evidenziando anche l'eventuale scostamento fatto registrare tra il dato 2016 e la previsione 2017.

Per maggiore chiarezza espositiva, le entrate saranno raggruppate distinguendo:

- dapprima le entrate correnti dalle altre entrate che, ai sensi delle vigenti previsioni di legge, contribuiscono al raggiungimento degli equilibri di parte corrente ed alla copertura delle spese correnti e per rimborso prestiti;
- successivamente, le restanti entrate in conto capitale, distinte anch'esse per natura / fonte di provenienza.

Tali informazioni sono riassunte nella tabella che segue.

| Quadro riassuntivo delle entrate | Trend storico | | | Program. Annuale 2017 | % Scostam. 2016/2017 | Programmazione pluriennale | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|-------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | | | 2018 | 2019 |
| Entrate Tributarie (Titolo 1) | 156.907,10 | 145.589,06 | 146.432,00 | 148.112,74 | 1,15% | 147.412,74 | 147.112,74 |
| Entrate per Trasferimenti correnti (Titolo 2) | 454.733,81 | 478.997,99 | 446.485,13 | 422.590,16 | -5,35% | 419.790,16 | 415.850,16 |
| Entrate Extratributarie (Titolo 3) | 96.068,42 | 61.463,13 | 29.051,09 | 72.009,16 | 147,87% | 88.200,00 | 88.400,00 |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI | 707.709,33 | 686.050,18 | 621.968,22 | 642.712,06 | 3,34% | 655.402,90 | 651.362,90 |
| Proventi oneri di urbanizzazione per spesa corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo applicato spese correnti | 10.000,00 | 14.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 0,00 | 12.385,48 | 23.314,67 | 31.439,23 | 34,85% | 0,00 | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI | 717.709,33 | 712.435,66 | 645.282,89 | 674.151,29 | 4,47% | 655.402,90 | 651.362,90 |
| Alienazioni di beni e trasferimenti di capitale | 48.238,44 | 72.008,28 | 454.400,20 | 343.822,84 | -24,33% | 128.822,84 | 0,00 |
| Proventi oneri urbanizzazione per spese investimenti | 8.421,78 | 19.995,37 | 3.000,00 | 3.000,00 | 0% | 3.000,00 | 0,00 |
| Mutui e prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo applicato spese investimento | 84.500,00 | 247.566,70 | 69.200,00 | 0,00 | -100,00% | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 0,00 | 215.388,24 | 358.131,64 | 313.156,47 | -12,56% | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE | 141.160,22 | 554.958,59 | 884.731,84 | 659.979,31 | -25,40% | 131.822,84 | 0,00 |

4.2.1.1 Entrate tributarie (1.00)

Nella sezione strategica del presente documento abbiamo analizzato le entrate tributarie distinte per tributo; nella presente sezione procediamo alla valutazione delle stesse distinguendole per tipologia, secondo la rinnovata classificazione delle entrate, secondo quanto esposto nella tabella che segue:

| Tipologie | Trend storico | | | Program. Annuale 2017 | % Scostam. 2016/2017 | Programmazione pluriennale | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | | | 2018 | 2019 |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 156.607,10 | 145.289,06 | 146.432,00 | 148.112,74 | 1,15% | 147.412,74 | 147.112,74 |
| Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 300,00 | 300,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 156.907,10 | 145.589,06 | 146.432,00 | 148.112,74 | 1,15% | 147.412,74 | 147.112,74 |

Per una valutazione sui vari tributi (IMU, TARI, TASI, ecc...) e sul relativo gettito si rinvia a quanto riportato nella parte strategica del presente documento e nella nota integrativa.

4.2.1.2 Entrate da trasferimenti correnti (2.00)

Le entrate da trasferimenti correnti, anch'esse analizzate per categoria, misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

L'andamento di tali entrate, distinguendo il trend storico dallo sviluppo prospettico, è riassumibile nella seguente tabella:

| Tipologie | Trend storico | | | Program. Annuale 2017 | % Scostam. 2016/2017 | Programmazione pluriennale | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | | | 2018 | 2019 |
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 454.733,81 | 478.997,99 | 428.985,13 | 405.590,16 | -5,45% | 402.790,16 | 398.850,16 |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 15.500,00 | 15.000,00 | -3,23% | 15.000,00 | 15.000,00 |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 0% | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti | 454.733,81 | 478.997,99 | 446.485,13 | 422.590,16 | -5,35% | 419.790,16 | 415.850,16 |

4.2.1.3 Entrate extratributarie (3.00)

Le Entrate extratributarie contribuiscono, insieme alle entrate dei primi 2 titoli, a determinare l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Per approfondirne il significato ed il contenuto delle stesse, nella tabella che segue procederemo alla ulteriore scomposizione nelle varie tipologie, tenendo conto anche della maggiore importanza assunta da questa voce di bilancio, negli ultimi anni, nel panorama finanziario degli enti locali.

| Tipologie | Trend storico | | | Program. Annuale 2017 | % Scostam. 2016/2017 | Programmazione pluriennale | |
|--|------------------|------------------|------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | | | 2018 | 2019 |
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 16.742,00 | 23.474,20 | 17.262,16 | 15.809,16 | -8,42% | 16.000,00 | 16.200,00 |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 250,00 | 200,00 | -20,00% | 200,00 | 200,00 |
| Tipologia 300: Interessi attivi | 11.504,85 | 8.050,00 | 8.550,00 | 7.050,00 | -17,54% | 7.050,00 | 7.050,00 |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 1.118,58 | 838,93 | 838,93 | 1.100,00 | 31,12% | 1.100,00 | 1.100,00 |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 66.702,99 | 29.100,00 | 2.150,00 | 47.850,00 | 2.125,58% | 63.850,00 | 63.850,00 |
| Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie | 96.068,42 | 61.463,13 | 29.051,09 | 72.009,16 | 147,87% | 88.200,00 | 88.400,00 |

4.2.1.4 Entrate in c/capitale (4.00)

Le entrate del titolo 4, a differenza di quelle analizzate fino ad ora, contribuiscono, insieme a quelle del titolo 6, al finanziamento delle spese d'investimento, ovvero all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, cioè utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale. Nella tabella seguente vengono riassunti gli andamenti dei valori distinti per tipologie.

| Tipologie | Trend storico | | | Program. Annuale 2017 | % Scostam. 2016/2017 | Programmazione pluriennale | |
|---|------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | | | 2018 | 2019 |
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 0,00 | 12.960,00 | 305.577,36 | 204.000,00 | -33,24% | 318.000,00 | 0,00 |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 48.238,44 | 70.638,44 | 120.000,00 | 0,00 | -100,00% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 8.521,78 | 19.995,37 | 31.822,84 | 25.822,84 | -18,85% | 25.822,84 | 25.822,84 |
| Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale | 56.760,22 | 103.593,81 | 457.400,20 | 229.822,84 | -49,75% | 343.822,84 | 25.822,84 |

4.2.1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie (5.00)

Le entrate ricomprese nel titolo 5, così meglio evidenziato nell'articolazione in tipologie, riportano le previsioni relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente. L'andamento di tali valori è riassunto nella seguente tabella.

| Tipologie | Trend storico | | | Program. Annuale 2017 | % Scostam. 2016/2017 | Programmazione pluriennale | |
|--|---------------|------------------|------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | | | 2018 | 2019 |
| Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 20.099,35 | 0,00 | -100,00% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 25.822,84 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 25.822,84 | 20.099,35 | 0,00 | -100,00% | 0,00 | 0,00 |

4.2.1.6 Entrate da accensione di prestiti (6.00)

Le entrate del titolo 6 sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e, per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti. Le voci in esame trovano evidenza nella tabella che segue.

| Tipologie | Trend storico | | | Program. Annuale 2017 | % Scostam. 2016/2017 | Programmazione pluriennale | |
|---|---------------|-------------------|-------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | | | 2018 | 2019 |
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti | 0,00 | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |

4.2.1.7 Entrate da anticipazione di cassa (7.00)

Le entrate del titolo 7 riportano le previsioni di una particolare fonte di finanziamento a breve costituita dalle anticipazioni da istituto tesoriere. L'andamento storico e prospettico di tali voci è rappresentato nella tabella successiva.

| Tipologie | Trend storico | | | Program. Annuale 2017 | % Scostam. 2016/2017 | Programmazione pluriennale | |
|--|---------------|-------------|-------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | | | 2018 | 2019 |
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |

L'importo indicato nelle previsioni è l'importo massimo concedibile dal Tesoriere a titolo di anticipazione di tesoreria.

L'ente non di attivare anticipazioni di tesoreria nel corso dell'anno.

4.3 ANALISI E VALUTAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA

La parte entrata, in precedenza esaminata, evidenzia come l'ente locale, nel rispetto dei vincoli che disciplinano la materia, acquisisca risorse ordinarie e straordinarie da destinare al finanziamento della gestione corrente, degli investimenti e al rimborso dei prestiti.

In questo capitolo ci occuperemo di analizzare le spese in maniera analoga a quanto visto per le entrate, cercheremo di far comprendere come le varie entrate siano state destinate dall'amministrazione al conseguimento degli obiettivi programmatici posti a base del presente documento.

4.3.1 La visione d'insieme

Nel nostro ente le risultanze contabili aggregate per titoli di entrata e di spesa, sono sintetizzate nella tabella sottostante, che espone gli effetti dell'intera attività programmata in termini di valori.

| Totali Entrate e Spese a confronto | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Entrate destinate a finanziare i programmi dell'Amministrazione | | | |
| Avanzo d'amministrazione | 0,00 | - | - |
| Fondo pluriennale vincolato | 344.595,70 | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 148.112,74 | 147.412,74 | 147.112,74 |
| Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti | 422.590,16 | 419.790,16 | 415.850,16 |
| Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie | 72.009,16 | 88.200,00 | 88.400,00 |
| Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale | 229.822,84 | 343.822,84 | 25.822,84 |
| Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro | 215.500,00 | 215.500,00 | 215.500,00 |
| TOTALE Entrate | 1.432.630,60 | 1.214.725,74 | 892.685,74 |
| Spese impegnate per finanziare i programmi dell'amministrazione | | | |
| Disavanzo d'amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti | 674.151,29 | 655.402,90 | 651.362,90 |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale | 542.979,31 | 343.822,84 | 25.822,84 |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 215.500,00 | 215.500,00 | 215.500,00 |
| TOTALE Spese | 1.432.630,60 | 1.214.725,74 | 892.685,74 |

Tale rappresentazione, seppur interessante in termini di visione d'insieme della gestione, non è in grado di evidenziare gli effetti dell'utilizzo delle risorse funzionali al conseguimento degli indirizzi che l'amministrazione ha posto. Per tale attività è necessario procedere all'analisi della spesa articolata per missioni, programmi ed obiettivi.

4.3.2 Programmi ed obiettivi operativi

Come già segnalato nella parte introduttiva del presente lavoro, il DUP, nelle intenzioni del legislatore, costituisce il documento di maggiore importanza nella definizione degli indirizzi e dal quale si evincono le scelte strategiche e programmatiche operate dall'amministrazione.

Gli obiettivi gestionali, infatti, non costituiscono che una ulteriore definizione dell'attività programmatica definita già nelle missioni e nei programmi del DUP.

Nella prima parte del documento abbiamo già analizzato le missioni che compongono la spesa ed individuato gli obiettivi strategici ad esse riferibili.

Nella presente sezione, invece approfondiremo l'analisi delle missioni e dei programmi correlati, analizzandone le finalità, gli obiettivi annuali e pluriennali e le risorse umane finanziarie e strumentali assegnate per conseguirli.

Ciascuna missione, in ragione delle esigenze di gestione connesse tanto alle scelte di indirizzo quanto ai vincoli (normativi, tecnici o strutturali), riveste, all'interno del contesto di programmazione, una propria importanza e vede ad esso associati determinati macroaggregati di spesa, che ne misurano l'impatto sia sulla struttura organizzativa dell'ente che sulle entrate che lo finanziano.

L'attenzione dell'amministrazione verso una missione piuttosto che un'altra può essere misurata, inizialmente, dalla quantità di risorse assegnate. Si tratta di una prima valutazione che deve, di volta in volta, trovare conferma anche tenendo conto della natura della stessa.

Ciascuna missione è articolata in programmi che ne evidenziano in modo ancor più analitico le principali attività.

Volendo analizzare le scelte di programmazione operate nel nostro ente, avremo:

| Denominazione | Programmi Numero | Risorse assegnate 2017/2019 | Spese previste 2017/2019 |
|--|------------------|-----------------------------|--------------------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 11 | 0,00 | 1.270.907,71 |
| MISSIONE 02 - Giustizia | 2 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | 2 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 6 | 0,00 | 31.500,00 |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 2 | 0,00 | 14.650,00 |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 2 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 07 - Turismo | 1 | 0,00 | 6.000,00 |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 2 | 0,00 | 95.589,43 |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 8 | 0,00 | 193.961,00 |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 5 | 0,00 | 966.269,25 |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile | 2 | 0,00 | 16.650,00 |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 9 | 0,00 | 197.286,31 |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute | 1 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | 4 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 3 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 2 | 0,00 | 300,00 |
| MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 1 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 1 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 19 - Relazioni internazionali | 1 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 3 | 0,00 | 100.428,38 |
| MISSIONE 50 - Debito pubblico | 2 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie | 1 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi | 2 | 0,00 | 646.500,00 |

4.3.3 Analisi delle Missioni e dei Programmi

Alle Missioni sono assegnate specifiche risorse per il finanziamento delle relative spese, come analiticamente indicato nelle successive tabelle:

| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 439.205,39 | 416.476,16 | 415.226,16 | 1.270.907,71 |
| TOTALE Spese Missione | 439.205,39 | 416.476,16 | 415.226,16 | 1.270.907,71 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Totale Programma 01 - Organi istituzionali | 32.493,00 | 32.293,00 | 32.293,00 | 97.079,00 |
| Totale Programma 02 - Segreteria generale | 111.000,00 | 119.150,00 | 119.150,00 | 349.300,00 |
| Totale Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione | 45.280,00 | 45.380,00 | 45.430,00 | 136.090,00 |
| Totale Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 38.500,00 | 38.500,00 | 38.500,00 | 115.500,00 |
| Totale Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 1.700,00 | 1.750,00 | 1.800,00 | 5.250,00 |
| Totale Programma 06 - Ufficio tecnico | 59.700,00 | 44.900,00 | 45.100,00 | 149.700,00 |
| Totale Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 45.100,00 | 45.150,00 | 45.150,00 | 135.400,00 |
| Totale Programma 08 - Statistica e sistemi informativi | 2.000,00 | 2.100,00 | 2.150,00 | 6.250,00 |
| Totale Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 10 - Risorse umane | 38.222,64 | 37.108,16 | 37.108,16 | 112.438,96 |
| Totale Programma 11 - Altri servizi generali | 65.209,75 | 50.145,00 | 48.545,00 | 163.899,75 |
| TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 439.205,39 | 416.476,16 | 415.226,16 | 1.270.907,71 |

| MISSIONE 02 - Giustizia | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| TOTALE Spese Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Totale Programma 01 - Uffici giudiziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| TOTALE Spese Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Totale Programma 01 - Polizia locale e amministrativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 10.500,00 | 10.500,00 | 10.500,00 | 31.500,00 |
| TOTALE Spese Missione | 10.500,00 | 10.500,00 | 10.500,00 | 31.500,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Totale Programma 01 - Istruzione prescolastica | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria | 10.500,00 | 10.500,00 | 10.500,00 | 31.500,00 |
| Totale Programma 04 - Istruzione universitaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 05 - Istruzione tecnica superiore | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 07 - Diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 10.500,00 | 10.500,00 | 10.500,00 | 31.500,00 |

| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 6.100,00 | 5.350,00 | 3.200,00 | 14.650,00 |
| TOTALE Spese Missione | 6.100,00 | 5.350,00 | 3.200,00 | 14.650,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Totale Programma 01- Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 900,00 | 900,00 | 900,00 | 2.700,00 |
| Totale Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 5.200,00 | 4.450,00 | 2.300,00 | 11.950,00 |
| TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 6.100,00 | 5.350,00 | 3.200,00 | 14.650,00 |

| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| TOTALE Spese Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Programma 01 - Sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 02 - Giovani | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| MISSIONE 07 - Turismo | | | | |
|---|------|------|------|--------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 6.000,00 |
| TOTALE Spese Missione | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 6.000,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Totale Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 6.000,00 |
| TOTALE MISSIONE 07 - Turismo | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 6.000,00 |

MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 43.943,75 | 25.822,84 | 25.822,84 | 95.589,43 |
| TOTALE Spese Missione | 43.943,75 | 25.822,84 | 25.822,84 | 95.589,43 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Totale Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio | 43.943,75 | 25.822,84 | 25.822,84 | 95.589,43 |
| Totale Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 43.943,75 | 25.822,84 | 25.822,84 | 95.589,43 |

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|------|------|------|--------|
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 65.387,00 | 65.187,00 | 63.387,00 | 193.961,00 |
| TOTALE Spese Missione | 65.387,00 | 65.187,00 | 63.387,00 | 193.961,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Totale Programma 01 - Difesa del suolo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 5.500,00 | 5.300,00 | 3.500,00 | 14.300,00 |
| Totale Programma 03 - Rifiuti | 59.887,00 | 59.887,00 | 59.887,00 | 179.661,00 |
| Totale Programma 04 - Servizio idrico integrato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 65.387,00 | 65.187,00 | 63.387,00 | 193.961,00 |

| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 74.150,00 | 74.600,00 | 74.800,00 | 223.550,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 424.719,25 | 318.000,00 | 0,00 | 742.719,25 |
| TOTALE Spese Missione | 498.869,25 | 392.600,00 | 74.800,00 | 966.269,25 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Totale Programma 01 - Trasporto ferroviario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 02 - Trasporto pubblico locale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 04 - Altre modalità di trasporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali | 498.869,25 | 392.600,00 | 74.800,00 | 966.269,25 |
| TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 498.869,25 | 392.600,00 | 74.800,00 | 966.269,25 |

| MISSIONE 11 - Soccorso civile | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 5.500,00 | 5.550,00 | 5.600,00 | 16.650,00 |
| TOTALE Spese Missione | 5.500,00 | 5.550,00 | 5.600,00 | 16.650,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Totale Programma 01 - Sistema di protezione civile | 5.500,00 | 5.550,00 | 5.600,00 | 16.650,00 |
| Totale Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile | 5.500,00 | 5.550,00 | 5.600,00 | 16.650,00 |

| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | |
|---|------|------|------|--------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 40.940,00 | 40.990,00 | 41.040,00 | 122.970,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 74.316,31 | 0,00 | 0,00 | 74.316,31 |
| TOTALE Spese Missione | 115.256,31 | 40.990,00 | 41.040,00 | 197.286,31 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Totale Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 2.040,00 | 2.040,00 | 2.040,00 | 6.120,00 |
| Totale Programma 02 - Interventi per la disabilità | 3.900,00 | 3.900,00 | 3.900,00 | 11.700,00 |
| Totale Programma 03 - Interventi per gli anziani | 19.100,00 | 19.100,00 | 19.100,00 | 57.300,00 |
| Totale Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 05 - Interventi per le famiglie | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 18.000,00 |
| Totale Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa | 2.700,00 | 2.700,00 | 2.700,00 | 8.100,00 |
| Totale Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 | 12.000,00 |
| Totale Programma 08 - Cooperazione e associazionismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale | 77.516,31 | 3.250,00 | 3.300,00 | 84.066,31 |
| TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 115.256,31 | 40.990,00 | 41.040,00 | 197.286,31 |

| MISSIONE 13 - Tutela della salute | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| TOTALE Spese Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| TOTALE Spese Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Totale Programma 01 - Industria PMI e Artigianato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 03 - Ricerca e innovazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| TOTALE Spese Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------|-------------|-------------|---------------|
|---|-------------|-------------|-------------|---------------|

| | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 02 - Formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 03 - Sostegno all'occupazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 300,00 |
| TOTALE Spese Missione | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 300,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Totale Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 300,00 |
| Totale Programma 02 - Caccia e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 300,00 |

MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| TOTALE Spese Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Programma 01 - Fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| TOTALE Spese Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

MISSIONE 19 - Relazioni internazionali

| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| TOTALE Spese Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 30.268,90 | 34.649,74 | 35.509,74 | 100.428,38 |
| TOTALE Spese Missione | 30.268,90 | 34.649,74 | 35.509,74 | 100.428,38 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Totale Programma 01 - Fondo di riserva | 8.474,25 | 8.184,81 | 4.374,53 | 21.033,59 |
| Totale Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità | 21.794,65 | 26.464,93 | 31.135,21 | 79.394,79 |
| Totale Programma 03 - Altri fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 30.268,90 | 34.649,74 | 35.509,74 | 100.428,38 |

| MISSIONE 50 - Debito pubblico | | | | |
|---|------|------|------|--------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| TOTALE Spese Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| TOTALE Spese Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi | | | | |
|---|------|------|------|--------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 215.500,00 | 215.500,00 | 215.500,00 | 646.500,00 |
| TOTALE Spese Missione | 215.500,00 | 215.500,00 | 215.500,00 | 646.500,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Totale Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro | 215.500,00 | 215.500,00 | 215.500,00 | 646.500,00 |
| Totale Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi | 215.500,00 | 215.500,00 | 215.500,00 | 646.500,00 |

5 LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI

5.1 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE

Ai sensi dell'articolo 91 del Tuel, gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, obbligo non modificato dalla riforma contabile dell'armonizzazione. L'art. 3, comma 5-bis, D.L. n. 90/2015, convertito dalla L. n. 114/2015, ha introdotto il comma 557-quater alla L. n. 296/2006 che dispone che: *"A decorrere dall'anno 2015 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione"*.

In questa sede ci preme evidenziare l'incidenza di tale attività nel triennio 2017/2019, così come desumibile dalle seguenti tabelle.

| Personale | Numero | Importo stimato 2017 | Numero | Importo stimato 2018 | Numero | Importo stimato 2019 |
|----------------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|
| Personale in quiescenza | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Personale nuove assunzioni | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| - di cui cat A | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| - di cui cat B | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| - di cui cat C | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| - di cui cat D | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |

| Personale | Numero | Importo stimato 2017 | Numero | Importo stimato 2018 | Numero | Importo stimato 2019 |
|--|----------|----------------------|----------|----------------------|----------|----------------------|
| Personale a tempo determinato | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Personale a tempo indeterminato | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Totale del Personale | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Spese del personale | - | 0,00 | - | 0,00 | - | 0,00 |
| Spese corrente | - | 674.151,29 | - | 655.402,90 | - | 651.362,90 |
| Incidenza Spesa personale / Spesa corrente | - | 0,00% | - | 0,00% | - | 0,00% |

5.2 IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI

L'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n.112, così come convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali, con delibera dell'organo di governo, individuano, redigendo apposito elenco sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

I riflessi finanziari dell'adozione del Piano delle Alienazioni e delle Valorizzazioni per il triennio 2017/2019, che nel presente documento trovano fondamento e riscontro, sono sintetizzabili nella seguente tabella, che risulta negativa in quanto non è prevista alcuna alienazione nel triennio:

| Tipologia | Azione | Stimato 2017 | Stimato 2018 | Stimato 2019 |
|-----------|--------|--------------|--------------|--------------|
| | | | | |

5.3 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI

Ai sensi della vigente normativa disciplinante la programmazione delle opere pubbliche, la realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali; i lavori da realizzare nel primo anno del triennio, inoltre, sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici ed il loro finanziamento.

In relazione alle disponibilità finanziarie previste nei documenti di programmazione economica, è stato costruito il "Quadro delle risorse disponibili", riportato nello schema della scheda 1 del citato D.M., nel quale sono indicati, secondo le diverse provenienze, le somme complessivamente destinate all'attuazione del programma.

In tale sede, è necessario dare evidenza delle fonti di finanziamento destinate alla realizzazione dei lavori previsti per il triennio 2017/2019. A tal fine è stata predisposta la tabella che segue.

| Fonti di finanziamento del Programma Triennale dei LLPP | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| Destinazione vincolata | 204.000,00 | 318.000,00 | 0,00 | 522.000,00 |
| TOTALE Entrate Specifiche | 204.000,00 | 318.000,00 | 0,00 | 522.000,00 |

In occasione dell'analisi della spesa in conto capitale, abbiamo già evidenziato nei paragrafi 2.5.2.3.1 "Lavori pubblici in corso di realizzazione" e 2.5.2.3.2 "I nuovi lavori pubblici previsti", l'elenco analitico dei lavori in corso di realizzazione e di quelli che si intende realizzare, cui si rinvia.