

# DUP

Documento  
Unico di  
Programmazione  
Semplificato  
**2018-2020**

*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 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 2013.

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:

- a) 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 bilancio sul comparto degli enti locali e quindi anche sul nostro ente;
- b) lo scenario regionale al fine di analizzare i riflessi della programmazione regionale sul nostro ente;
- c) 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 Documento di Economia e Finanza presentata dal Governo al Parlamento il 27 settembre 2017 presenta un quadro di finanza pubblica che non lascia margini di trattative sul deficit, fissato per il 2018, all'1,6% del PIL.

E' bene sottolineare che tale documento è il principale atto di programmazione dello Stato in quanto sulla base degli orientamenti programmatici esposti nella Nota, il Governo presenta, entro il 20 ottobre, il disegno di legge di bilancio (la manovra per l'anno successivo che nel passato veniva chiamata legge finanziaria, prima, e poi legge di stabilità), dando inizio alla sessione parlamentare di bilancio.

L'obiettivo stringente del deficit fissato nella nota di aggiornamento al DEF non ammette scostamenti o deviazioni di sorta, con la conseguenza che la manovra di bilancio potrà individuare nuove o maggiori spese o riduzione delle tasse solo a fronte di contestuali tagli alla spesa o con aumenti di altre entrate: infatti ulteriori scostamenti sul deficit metterebbero a rischio l'obiettivo fissato dal Governo di far scendere l'indebitamento al 131,6% contro il 132% del 2016.

Gli scenari presentati nella Nota di Aggiornamento sono due: il primo viene definito "tendenziale" e il secondo "programmatico".

Lo scenario tendenziale si basa sulla legislazione vigente e tiene conto anche degli effetti sull'economia degli aumenti di imposte indirette per il 2018-2020. Il quadro macroeconomico programmatico, invece, incorpora gli effetti sull'economia delle misure che il Governo intende presentare al Parlamento con il disegno di legge di bilancio 2018. Per quanto riguarda il 2018, vengono meno gli aumenti di imposta connessi all'attivazione delle clausole di salvaguardia. Si prevede l'introduzione di misure a favore della crescita attraverso l'incentivazione degli investimenti delle imprese; si intende promuovere, inoltre, la crescita occupazionale, in particolare dei giovani, attraverso la riduzione degli oneri contributivi. Altri interventi dal lato della spesa sono volti a sostenere i redditi delle famiglie più povere.

A partire dal 2018, l'impatto delle future misure di politica fiscale comporta delle differenze tra i due scenari.

## PIL

*“La ripresa dell’economia italiana si è rafforzata a partire dall’ultimo trimestre del 2016 in un contesto di crescita più dinamica a livello europeo e globale. Ciò emerge sia dai dati di prodotto interno lordo, sia da quelli di occupazione e ore lavorate. Nei tre trimestri più recenti il PIL reale è aumentato a un ritmo congiunturale di circa lo 0,4 per cento; il tasso di crescita tendenziale nel secondo trimestre ha raggiunto l’1,5 per cento. Sul fronte del lavoro, nella prima metà dell’anno gli occupati sono cresciuti dell’1,1 per cento su base annua, mentre le ore lavorate sono aumentate del 2,8 per cento. Questo quadro promettente consente di innalzare la previsione di crescita del PIL reale per il 2017 dall’1,1 per cento del Documento di Economia e Finanza (DEF) di aprile all’1,5 per cento”.*

Le previsioni al rialzo della crescita dell’economia italiana spostano il PIL dal tendenziale 1,2 per cento inserito nel DEF di aprile all’1,5.

Nello scenario programmatico, la crescita del PIL reale è prevista pari all’1,5 per cento sia nel 2018, sia nel 2019. Nell’anno finale della previsione si prevede una decelerazione all’1,3 per cento. Nei prossimi anni, infatti, l’intensità della crescita economica è prevista in rallentamento a causa di una politica monetaria meno accomodante della BCE, dell’effetto di freno derivante dalle misure di bilancio restrittive richieste a vari Paesi Membri dalle regole del Patto di Stabilità e Crescita e dalle prospettive di rialzo dell’euro.

### QUADRO MACROECONOMICO PROGRAMMATICO: PIL



### INDEBITAMENTO NETTO:

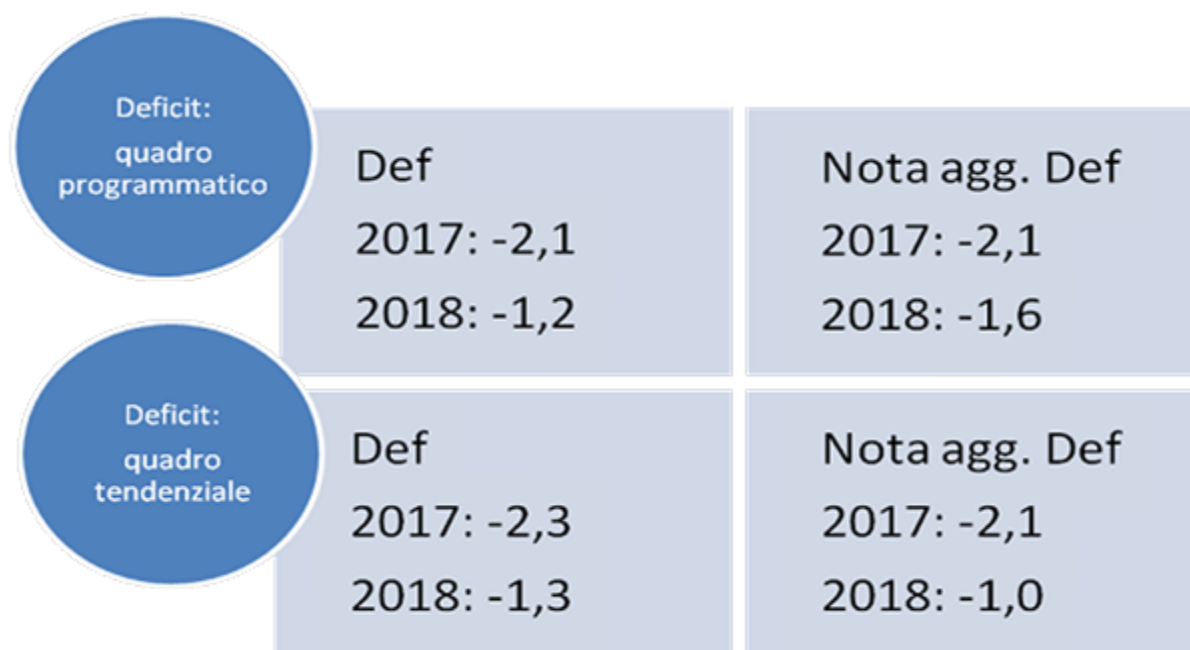
La crescita leggermente più sostenuta rispetto al passato aiuta a contenere l’indebitamento netto: il tetto del deficit 2018 arriva all’1,6 % del PIL rispetto a un tendenziale dell’1% a politiche invariate. Il percorso verso l’obiettivo di medio termine, il pareggio di bilancio in termini strutturali, risulta nuovamente deviato con l’autorizzazione ottenuta dalla maggioranza assoluta del Parlamento.

Il taglio del deficit strutturale è limitato allo 0,3% del PIL, anziché 13,5 miliardi equivalenti allo 0,8% della ricchezza nazionale, come preannunciato ad aprile nel Documento di Economia e Finanza. La Commissione UE chiedeva almeno un taglio dello 0,6%: ciò significa che la legge di bilancio potrà disporre di un maggior deficit di 10 miliardi.

Ovviamente ciò consente un aumento dello spazio di manovra che viene utilizzato per disinnescare l’aumento di tre punti percentuali dell’IVA. Ma l’attenzione è posta sulle coperture utilizzate per la riduzione del deficit strutturale che in alcun modo può avvenire attraverso misure una tantum: dovrà essere dimostrato che il taglio del deficit strutturale è finanziato con entrate strutturali quali quelle derivanti dall’efficientamento della riscossione e la graduale estensione dell’obbligo della fatturazione elettronica ai fini IVA. Ciò significa che le entrate una tantum, quali i maggior incassi derivanti dalla rottamazione bis delle cartelle di pagamento e gli introiti per l’asta delle frequenze 5G saranno destinati alla sterilizzazione delle clausole di salvaguardia.

In tal modo il deficit tendenziale all’1%, sale all’1,6% se si considera il deficit programmatico.

L’effetto della manovra di bilancio produrrà un aumento dello 0,62% di deficit salendo, appunto, a 1,6% del PIL: attraverso l’aumento del deficit ci si attende una crescita di 3 decimali di PIL .



Il pareggio di bilancio slitta al 2020, quindi un anno più tardi rispetto al prefissato 2019.

#### QUADRO TENDENZIALE: Indebitamento netto (in % del PIL)

| 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|------|------|------|------|------|------|
| -2,6 | -2,5 | -2,1 | -1,0 | -0,3 | -0,1 |

#### QUADRO PROGRAMMATICO: Indebitamento netto (in % del PIL)

| 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|------|------|------|------|------|------|
| -2,6 | -2,5 | -2,1 | -1,6 | -0,9 | -0,2 |

#### MEMO DEF APRILE 2017 - QUADRO PROGRAMMATICO: Indebitamento netto (in % del PIL)

| 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|------|------|------|------|------|------|
| -2,7 | -2,4 | -2,1 | -1,2 | -0,2 | 0,0  |

#### FLESSIBILITÀ:

La flessibilità concessa dalla UE in 4 anni, che vale 30 miliardi di euro, è stata sfruttata per sterilizzare il meccanismo delle clausole di salvaguardia e per aumentare il deficit e quindi la spesa corrente, pur restando dentro il tetto massimo del 3%. L'invocazione al ricorso alla flessibilità è stata giustificata dapprima con l'attuazione di riforme, investimenti e per far fronte agli eventi eccezionali dovuti alla crisi, successivamente per sostenere l'aumento dei costi relativi all'emergenza migranti, alla sicurezza e al terremoto.

Il maggior deficit aggiuntivo dello 0,6% che, come detto in precedenza, equivale ad un taglio dello 0,3% del deficit strutturale contro il taglio dello 0,6% chiesto dalla Commissione Europea e lo 0,8 fissato nel DEF di aprile, è la nuova flessibilità che viene accordata all'Italia aprendo, in tal modo, uno spazio di manovra di 10 miliardi.

Per il 2019, in mancanza di altra flessibilità concessa dall'Unione Europea, il prossimo governo dovrà decidere se lasciare gli aumenti IVA e accise per 11,4 miliardi oppure se fronteggiare la

compensazione attraverso tagli alla spesa o aumenti di entrata. Analoga decisione dovrà essere presa per il 2020.

#### DEBITO:

Per quanto attiene al debito pubblico, la revisione al rialzo del PIL nominale del 2015 e 2016 operata dall'ISTAT migliora sensibilmente il rapporto debito/PIL dei due anni scorsi. Emerge ora che tale rapporto, dopo aver toccato un massimo di 131,8 per cento nel 2014, è sceso al 131,5 per cento nel 2015 per poi risalire al 132,0 per cento nel 2016, un livello tuttavia sensibilmente inferiore a quello precedentemente stimato (132,6 per cento).

Con un indebitamento netto all'1,6 % del PIL, il tetto del debito si attesta al 131,6% contro il 132% del 2016 per scendere al 130% nel 2018.

| 2017               |       | 2018               |        |
|--------------------|-------|--------------------|--------|
| • Def              | 132,5 | • Def              | 130,00 |
| • Nota agg. al Def | 131,6 | • Nota agg. al Def | 131,00 |

La stima del 2017 è pari ad un livello nettamente inferiore all'obiettivo programmatico del DEF di aprile, quantificato al 132,5 per cento, in parte grazie alla revisione al rialzo del PIL nominale previsto nell'anno in corso a seguito delle nuove stime ISTAT.

Il percorso di riduzione del debito è una condizione imprescindibile considerando anche la previsione dei tassi di interesse al rialzo per il venir meno della politica monetaria espansiva attuata finora dalla Banca europea.

Quello che si constata è la riduzione del debito al 131,6% dopo sette anni, con la previsione di un ulteriore calo al 129,9% nel 2018: l'inversione del trend è dovuta sicuramente all'incremento del PIL (il denominatore del rapporto).

#### QUADRO TENDENZIALE: Debito pubblico (in % del PIL)

| 2015  | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 131,5 | 132,0 | 131,6 | 129,9 | 127,1 | 124,3 |

#### QUADRO PROGRAMMATICO: Debito pubblico (in % del PIL)

| 2015  | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 131,5 | 132,0 | 131,6 | 130,0 | 127,1 | 123,9 |

#### MEMO DEF APRILE 2017 - QUADRO PROGRAMMATICO: Debito pubblico (in % del PIL)

| 2015  | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 132,1 | 132,6 | 132,5 | 131,0 | 128,2 | 125,7 |

Il debito si riduce ma certamente non alle condizioni dettate dal fiscal compact che ogni anno stabilisce di ridurre il debito di un ventesimo della parte eccedente il 60% del Pil.

#### SALDO PRIMARIO O AVANZO PRIMARIO:

L'avanzo primario (il differenziale tra le entrate e le uscite complessive, al netto degli interessi) corretto dagli effetti ciclici e dalla misure una tantum, si attesta al 2,6% del PIL nel 2017 e rimane a

tale livello anche nel 2018: “La restrizione di bilancio programmata nel DEF dello scorso aprile verrebbe rinviata agli anni successivi. Il raggiungimento di un sostanziale pareggio strutturale slitterebbe ancora di un anno, al 2020.”

Nel 2019 e nel 2020 l'avanzo primario strutturale dovrà salire prima al 2.9% e poi al 3.3 %, questo al fine di permettere la discesa del rapporto debito/PIL. A tal proposito è utile riproporre le considerazioni del Governatore della Banca d'Italia: il rapporto debito/PIL , che attualmente si colloca al 132%, potrebbe essere ridotto al 100% in dieci anni se l'avanzo primario si collocasse al 4%, con un tasso di crescita intorno all'1% e un'inflazione al 2%.

### 1.1.1 La Legge di Bilancio

La manovra per il 2018 ha il compito precipuo di accompagnare l'espansione dell'economica attraverso l'aumento del PIL di tre decimali: l'obiettivo si raggiunge grazie anche alla cancellazione degli aumenti IVA. Le restanti limitate risorse a disposizione della legge di bilancio per il 2018 saranno destinati a pochi mirati obiettivi: investimenti pubblici e privati, occupazione giovanile e lotta alla povertà.

Complessivamente la manovra ammonta a euro 20,4 miliardi, cioè l'1,1% del PIL, di cui 15,7 sono destinati a sterilizzare le clausole di salvaguardia (evitare l'aumento dell'IVA) e altri due per il rinnovo del contratto degli statali. Le restanti risorse da destinare alla manovra sono pari a 2,5 miliardi e non possono essere aumentate, visti i vincoli espressi dalla Nota di Aggiornamento al DEF, se non con tagli alla spesa.

Rispetto all'obiettivo indicato in sede di aggiornamento al DEF, la legge di bilancio vale 800 milioni in più e le coperture arrivano da un maggior deficit aggiuntivo pari a 10,9 milioni e per i restanti 9,5 milioni da maggiori entrate (60%) e da tagli alla spesa (40%).

Il Governo intende rafforzare la crescita e stabilizzare i conti e nel contempo chiede quel rigore necessario per allineare i parametri del debito e del deficit a quanto richiesto dall'Unione Europea.

Le principali aree di intervento sono:

- Lavoro: con i sgravi contributivi alle imprese che assumono i giovani
- Imprese: rifinanziamento del bonus investimenti al sud e il pacchetto incentivi 4.0
- Povertà: stanziare risorse per il REI, il reddito di inclusione sociale che partirà nel 2018
- Statali: rinnovo dei contratti. Vengono dedicate ulteriori risorse, pari a circa due miliardi, per consentire di riconoscere 85 euro di aumento medio come da intesa fra governo e sindacati del 30 novembre 2016.

#### Spending Review

- Interessa solo la dotazione dei ministeri che garantiranno una dote di 1,1 miliardi per il 2017 e dal 2018, per il triennio successivo i ministeri dovranno assicurare riduzione di spesa per un altro miliardi l'anno.

#### Enti Locali

- Confermato anche per il 2018 il blocco delle addizionali locali e dei tributi locali;
- Stretta sui pagamenti della PA, con il dimezzamento della soglia che impone la verifica della regolarità fiscale prima di pagare i fornitori (da 10.000 a 5.000 euro);
- Incentivi per l'ammodernamento degli impianti sportivi;
- Regioni ed Enti Locali dovrebbero trovare nei loro bilanci i fondi per gli aumenti dei loro dipendenti.
- Aumento degli spazi finanziari ai fini del rispetto del vincolo di finanza pubblica del pareggio di bilancio, per consentire l'utilizzo degli avanzi di amministrazione. Il patto nazionale infatti potrà distribuire spazi per investimenti finanziati con avanzo fino ad un importo di 900 milioni. Per gli enti che non registrano alcun avanzo, ci sarebbe un contributo diretto di 150 milioni per il prossimo anno;



- Risorse aggiuntive per la riqualificazione delle periferie attraverso una quota del fondo investimenti;
- Previsti rimborsi per finanziare gli enti che sono stati penalizzati dalla sostituzione dell'IMU sull'abitazione principale con la TASI su tutti gli immobili con un fondo di 300 milioni destinato ai comuni in cui la TASI non riesce a pareggiare le entrate dell'IMU sull'abitazione principale;

## 1.2 OBIETTIVI INDIVIDUATI DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE

Si richiama la legge di stabilità 29 dicembre 2016, n.25 che 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 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.

Unione Territoriale Intercomunale (U.T.I.)

Vista la legge regionale 12 dicembre 2014, n.26 (riordino del sistema Regione - Autonomie Locali del Friuli Venezia Giulia. Ordinamento delle Unioni Territoriali Intercomunali e riallocazione di funzioni amministrative) come modificata dalle leggi regionali 22 maggio 2015 n.12, 17 luglio 2015 n.18 e 6 agosto 2015 n.20.

Considerato che con deliberazione della Giunta Regionale 1 luglio 2015, n.1282 è stato approvato in via definitiva il Piano di riordino territoriale di cui all'articolo 4 comma 6 della legge regionale 26/2014, nel quale sono individuate 18 aggregazioni di comuni tra cui quella di cui fa parte il Comune di Dolegna del Collio.

Richiamato in particolare l'articolo 7 della citata legge regionale 26/2014, come da ultimo modificato dalla LR 20/2015, il quale disciplinando il procedimento per la costituzione delle UTI, indica gli adempimenti ed i termini per addivenire all'approvazione dell'atto costitutivo e dello statuto di ciascuna UTI da parte dei Consigli dei rispettivi Comuni e precisamente:

- a) Convocazione della Conferenza dei sindaci da parte del Sindaco del Comune con il maggior numero di abitanti;
- b) Presentazione ai Consigli dei rispettivi Comuni della proposta di atto costitutivo e statuto di ciascuna costituenda UTI, approvata dalla Conferenza dei Sindaci, con la maggioranza qualificata del 60 per cento dei componenti che rappresentino almeno il 60 per cento della popolazione dell'UTI;
- c) Approvazione da parte del Consiglio Comunale dell'atto costitutivo e dello statuto dell'UTI entro 30 giorni dal ricevimento della proposta.

Preso atto che con atto n.30 del 22.09.2015 del Consiglio Comunale ha deliberato di non approvare l'atto costitutivo e lo statuto della costituenda Unione Territoriale Intercomunale Collio Alto Isonzo, già adottati con la maggioranza qualificata prevista dall'articolo 7, comma 2, della Legge Regionale n.26/2014 alla conferenza dei sindaci del 21.08.2015.

### 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 l'attenzione è rivolta alle 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    |                         |                     |
|---------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>SUPERFICIE</b> Kmq. 12 |                         |                     |
| <b>RISORSE IDRICHE</b>    |                         |                     |
| * Laghi n° 0              | * Fiumi e Torrenti n° 2 |                     |
| <b>STRADE</b>             |                         |                     |
| * Statali km. 0,00        | * Provinciali km. 8,00  | * Comunali km.30,00 |
| * Vicinali km. 0,00       | * Autostrade km. 0,00   |                     |

### 1.3.2 Analisi demografica

L'analisi demografica costituisce certamente uno degli approntamenti 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 punti di vista come "cliente/utente" del comune.

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

| Analisi demografica                                     |        |       |
|---|--------|-------|
| Popolazione legale al censimento ( 2011 )               | n° 0   |       |
| Popolazione residente al 31 dicembre 2016               |        |       |
| Totale Popolazione                                      | n° 358 |       |
| di cui:   |        |       |
| maschi  | n° 186 |       |
| femmine   | n° 172 |       |
| nuclei familiari  | n° 155 |       |
| comunità/convivenze                                     | n° 0   |       |
| Popolazione al 1.1.2016                                 |        |       |
| Totale Popolazione                                      | n° 370 |       |
| Nati nell'anno  | n° 1   |       |
| Deceduti nell'anno                                      | n° 5   |       |
| saldo naturale  | n° -4  |       |
| Immigrati nell'anno                                     | n° 10  |       |
| Emigrati nell'anno                                      | n° 18  |       |
| saldo migratorio  | n° -8  |       |
| Popolazione al 31.12. 2016                              |        |       |
| Totale Popolazione                                      | n° 358 |       |
| di cui:   |        |       |
| In età prescolare (0/6 anni)                            | n° 10  |       |
| In età scuola obbligo (7/14 anni)                       | n° 24  |       |
| In forza lavoro 1 <sup>a</sup> occupazione (15/29 anni) | n° 43  |       |
| In età adulta (30/65 anni)                              | n° 190 |       |
| In età senile (oltre 65 anni)                           | n° 91  |       |
| Tasso di natalità ultimo quinquennio:                   | Anno   | Tasso |
|   | 2012   | 0,27% |
|   | 2013   | 0,78% |
|   | 2014   | 0,27% |
|   | 2015   | 0,27% |
|   | 2016   | 0,00% |
| Tasso di mortalità ultimo quinquennio:                  | Anno   | Tasso |
|   | 2012   | 1,33% |
|   | 2013   | 1,30% |
|   | 2014   | 1,08% |
|   | 2015   | 0,81% |
|   | 2016   | 0,00% |

|   |            |      |
|---|------------|------|
| Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente | abitanti   | n° 0 |
|   | entro il   | n° 0 |
|   | 31/12/2017 |      |

#### 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                           | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   | 2019 | 2020 |
|--|--------|--------|--------|--------|------|------|
| <b>E1 - Autonomia finanziaria</b>                  | 0,27   | 0,30   | 0,34   | 0,41   | 0,41 | 0,41 |
| <b>E2 - Autonomia impositiva</b>                   | 0,22   | 0,26   | 0,23   | 0,26   | 0,26 | 0,26 |
| <b>E3 - Prelievo tributario pro capite</b>         | 403,20 | 425,59 | 428,07 | 444,06 | -    | -    |
| <b>E4 - Indice di autonomia tariffaria propria</b> | 0,05   | 0,04   | 0,11   | 0,15   | 0,15 | 0,15 |

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

| Denominazione indicatori  | 2015     | 2016      | 2017      | 2018      | 2019 | 2020 |
|---|----------|-----------|-----------|-----------|------|------|
| <b>S1 - Rigidità delle Spese correnti</b>                             | 0,00     | 0,39      | 0,39      | 0,45      | -    | -    |
| <b>S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti</b>    | 0,00     | 0,00      | 0,00      | 0,00      | -    | -    |
| <b>S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti</b>  | 0,00     | 0,39      | 0,39      | 0,45      | -    | -    |
| <b>S4 - Spesa media del personale</b>                                 | 0,00     | 41.642,95 | 52.415,93 | 55.309,57 | -    | -    |
| <b>S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti</b> | 0,95     | 0,78      | 0,63      | 0,56      | 0,59 | 0,59 |
| <b>S6 - Spese correnti pro capite</b>                                 | 1.381,90 | 1.493,01  | 1.948,41  | 1.771,90  | -    | -    |
| <b>S7 - Spese in conto capitale pro capite</b>                        | 443,23   | 528,08    | 1.569,30  | 814,72    | -    | -    |

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 rendiconto sono allegati 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                                       | 2015       | 2016       | 2017 |
|--|------------|------------|------|
| Risultato contabile di gestione rispetto entrate correnti        | Rispettato | Rispettato |      |
| Residui entrate proprie rispetto entrate proprie                 | Rispettato | Rispettato |      |
| Residui attivi entrate proprie rispetto entrate proprie          | Rispettato | Rispettato |      |
| Residui complessivi spese correnti rispetto spese correnti       | Rispettato | Rispettato |      |
| Procedimenti di esecuzione forzata rispetto spese correnti       | Rispettato | Rispettato |      |
| Spese personale rispetto entrate correnti                        | Rispettato | Rispettato |      |
| Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti  | Rispettato | Rispettato |      |
| Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti                  | Rispettato | Rispettato |      |
| Anticipazioni tesoreria non rimborsate rispetto entrate correnti | Rispettato | Rispettato |      |
| Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti              | 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 pareggio di bilancio.

### 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 dalla 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

### 2.3 LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE

#### 2.3.1 Società ed enti 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 di essi 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           |

|  |      |      |      |
|--|------|------|------|
| IRIS - Isontina Reti Integrate e Servizi Spa (in liquidazione) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I.SA - Isontina Ambiente Srl                                   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

|  |   |      |      |
|--|---|------|------|
| IRISACQUA Srl                                | 0,00  | 0,00 | 0,00 |
| Collio Service Srl (in liquidazione)         | 0,00  | 0,00 | 0,00 |
| <b>Denominazione</b>                         | <b>IRIS - Isontina Reti Integrate e Servizi Spa (in liquidazione)</b>                                   |      |      |
| 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               |   |      |      |

|  |   |  |  |
|--|---|--|--|
| <b>Denominazione</b>                         | <b>I.SA - Isontina Ambiente Srl</b>   |  |  |
| 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               |   |  |  |

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

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| <b>Denominazione</b>                         | <b>Collio Service Srl (in liquidazione)</b>  |  |  |
| 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               |  |  |  |

## 2.4 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 dell'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                     | 2015       | 2016       | 2017 |
|---------------------------------|------------|------------|------|
| Risultato di Amministrazione    | 439.031,27 | 468.341,06 | 0,00 |
| di cui Fondo cassa 31/12        | 883.080,15 | 781.032,56 | 0,00 |
| 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.

## 2.4.1 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 dell'ente.

In questa parte si evidenzia l'andamento storico e prospettico delle entrate nel periodo 2015/2022.

| Denominazione  | 2015                | 2016                | 2017                | 2018                | 2019                | 2020              | 2021        | 2022        |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------|
| Avanzo applicato   | 261.566,70          | 69.200,00           | 17.170,00           | 0,00                | ---                 | ---               | ---         | ---         |
| Fondo pluriennale vincolato  | 227.773,72          | 381.446,31          | 344.595,70          | 74.955,10           | 0,00                | 0,00              | 0,00        | 0,00        |
| Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 149.183,05          | 152.362,98          | 148.112,74          | 153.643,85          | 153.643,85          | 153.643,85        | 0,00        | 0,00        |
| Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti  | 488.245,89          | 415.850,17          | 422.590,16          | 345.861,34          | 342.721,34          | 345.861,34        | 0,00        | 0,00        |
| Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie   | 30.257,67           | 23.334,09           | 72.009,16           | 85.589,16           | 87.600,00           | 87.600,00         | 0,00        | 0,00        |
| Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale   | 43.765,21           | 55.183,27           | 229.822,84          | 234.922,84          | 343.822,84          | 125.822,84        | 0,00        | 0,00        |
| Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 48.238,44           | 20.099,35           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00        | 0,00        |
| Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti   | 0,00                | 0,00                | 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                         | 122.295,75          | 116.753,17          | 215.500,00          | 215.500,00          | 215.500,00          | 215.500,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE</b>  | <b>1.371.326,43</b> | <b>1.234.229,34</b> | <b>1.449.800,60</b> | <b>1.110.472,29</b> | <b>1.143.288,03</b> | <b>928.428,03</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

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.

### 2.4.1.1 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<br>Entrate Tributarie         | Trend storico |           |           | Program.<br>Annuale<br>2018 | %<br>Scostam.<br>2017/2018 | Programmazione<br>pluriennale |           |
|---|---------------|-----------|-----------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------|
|   | 2015          | 2016      | 2017      |                             |                            | 2019                          | 2020      |
| IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA                | 53.887,74     | 52.000,00 | 52.000,00 | 56.000,00                   | 7,69%                      | 56.000,00                     | 56.000,00 |
| TARI/TARES/TARSU                          | 65.957,14     | 69.500,00 | 70.980,74 | 69.911,85                   | -1,51%                     | 69.911,85                     | 69.911,85 |
| TASI                                      | 26.103,78     | 19.000,00 | 19.000,00 | 19.000,00                   | 0%                         | 19.000,00                     | 19.000,00 |
| Imposta pubblicità e pubbliche affissioni | 60,06         | 2.000,00  | 2.200,00  | 2.200,00                    | 0%                         | 2.200,00                      | 2.200,00  |
| TOSAP                                     | 1.032,00      | 1.132,00  | 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 affissione  |
|--|--|
| 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   |   |

#### 2.4.1.2 Il finanziamento di investimenti con indebitamento

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. Come si evince dalla tabella questa amministrazione a decorrere dall'esercizio 2015 non ha fatto ricorso ad alcuna forma di indebitamento.

| Tipologia   | Trend storico |             |             | Program. Annuale 2018 | % Scostam. 2017/2018 | Programmazione pluriennale |             |
|---|---------------|-------------|-------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|-------------|
|   | 2015          | 2016        | 2017        |                       |                      | 2019                       | 2020        |
| <b>TITOLO 6: Accensione prestiti</b>  |               |             |             |                       |                      |                            |             |
| 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          | 0,00        | 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        |
| <b>TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>               |               |             |             |                       |                      |                            |             |
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                 | 0,00          | 0,00        | 0,00        | 0,00                  | 0%                   | 0,00                       | 0,00        |
| <b>Totale investimenti con indebitamento</b>                                | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>           | <b>0%</b>            | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b> |

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.

### 2.4.1.3 I trasferimenti e le altre entrate in conto capitale

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

| Tipologia   | Trend storico    |                  |                   | Program. Annuale 2018 | % Scostam. 2017/2018 | Programmazione pluriennale |                   |
|---|------------------|------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|-------------------|
|   | 2015             | 2016             | 2017              |                       |                      | 2019                       | 2020              |
| 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             | 29.577,36        | 204.000,00        | 209.100,00            | 2,50%                | 318.000,00                 | 100.000,00        |
| 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 | 17.001,00        | 0,00             | 0,00              | 0,00                  | 0%                   | 0,00                       | 0,00              |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                        | 26.764,21        | 25.605,91        | 25.822,84         | 25.822,84             | 0%                   | 25.822,84                  | 25.822,84         |
| <b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>             | <b>43.765,21</b> | <b>55.183,27</b> | <b>229.822,84</b> | <b>234.922,84</b>     | <b>2,22%</b>         | <b>343.822,84</b>          | <b>125.822,84</b> |

### 2.4.2 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 2015/2017 (dati definitivi) e 2018/2022 (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  | 2015              | 2016              | 2017                | 2018                | 2019                | 2020              | 2021        | 2022        |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------|
| Totale Titolo 1 - Spese correnti   | 511.302,98        | 534.498,72        | 674.151,29          | 613.078,54          | 583.965,19          | 587.105,19        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale  | 163.995,11        | 189.051,15        | 542.979,31          | 281.893,75          | 343.822,84          | 125.822,84        | 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  | 0,00              | 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                        | 122.295,75        | 116.753,17        | 215.500,00          | 215.500,00          | 215.500,00          | 215.500,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>797.593,84</b> | <b>840.303,04</b> | <b>1.432.630,60</b> | <b>1.110.472,29</b> | <b>1.143.288,03</b> | <b>928.428,03</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

#### 2.4.2.1 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  | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       | 2019       | 2020       | 2021 | 2022 |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------|------|
| TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione               | 328.985,19 | 348.980,98 | 439.205,39 | 412.288,00 | 384.203,81 | 384.553,81 | 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                            | 10.448,52  | 10.068,40  | 10.500,00  | 8.500,00   | 8.500,00   | 8.500,00   | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 17.592,65  | 23.614,72  | 6.100,00   | 2.900,00   | 1.450,00   | 1.450,00   | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili,  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00 |

|   |                   |                   |                     |                     |                     |                   |             |             |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------|-------------|
| sport e tempo libero  |                   |                   |                     |                     |                     |                   |             |             |
| TOTALE MISSIONE 07 - Turismo  | 0,00              | 0,00              | 2.000,00            | 1.000,00            | 0,00                | 0,00              | 0,00        | 0,00        |
| TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 9.056,50          | 13.539,72         | 43.943,75           | 49.043,75           | 25.822,84           | 25.822,84         | 0,00        | 0,00        |
| TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 67.567,17         | 62.955,87         | 65.387,00           | 57.400,00           | 56.900,00           | 56.900,00         | 0,00        | 0,00        |
| TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 196.019,51        | 244.191,98        | 498.869,25          | 300.200,00          | 385.150,00          | 167.150,00        | 0,00        | 0,00        |
| TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile  | 2.076,24          | 3.231,78          | 5.500,00            | 3.950,00            | 3.950,00            | 3.950,00          | 0,00        | 0,00        |
| TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 43.452,31         | 11.926,42         | 115.256,31          | 35.440,00           | 35.440,00           | 35.440,00         | 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            | 100,00            | 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              | 4.940,00          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00        | 0,00        |
| TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti                                       | 0,00              | 0,00              | 30.268,90           | 24.150,54           | 26.271,38           | 29.061,38         | 0,00        | 0,00        |
| TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico  | 0,00              | 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                                      | 122.295,75        | 116.753,17        | 215.500,00          | 215.500,00          | 215.500,00          | 215.500,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONI</b>  | <b>797.593,84</b> | <b>840.303,04</b> | <b>1.432.630,60</b> | <b>1.110.472,29</b> | <b>1.143.288,03</b> | <b>928.428,03</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

#### 2.4.2.2 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 all'ente, la tabella evidenzia l'andamento storico e quello prospettico ordinato secondo la nuova classificazione funzionale per Missione.

| Denominazione  | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              | 2020              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 328.985,19        | 348.980,98        | 439.205,39        | 412.288,00        | 384.203,81        | 384.553,81        |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 10.448,52         | 10.068,40         | 10.500,00         | 8.500,00          | 8.500,00          | 8.500,00          |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  | 17.592,65         | 23.614,72         | 6.100,00          | 2.900,00          | 1.450,00          | 1.450,00          |
| MISSIONE 07 - Turismo  | 0,00              | 0,00              | 2.000,00          | 1.000,00          | 0,00              | 0,00              |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 62.498,07         | 61.394,27         | 65.387,00         | 57.400,00         | 56.900,00         | 56.900,00         |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 72.695,76         | 71.157,15         | 74.150,00         | 67.350,00         | 67.150,00         | 67.150,00         |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile  | 2.076,24          | 2.316,78          | 5.500,00          | 3.950,00          | 3.950,00          | 3.950,00          |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 16.906,55         | 11.926,42         | 40.940,00         | 35.440,00         | 35.440,00         | 35.440,00         |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 100,00            | 100,00            | 100,00            | 100,00            | 100,00            | 100,00            |
| MISSIONE 19 - Relazioni internazionali                                     | 0,00              | 4.940,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti                                       | 0,00              | 0,00              | 30.268,90         | 24.150,54         | 26.271,38         | 29.061,38         |
| <b>TOTALE TITOLO 1</b>   | <b>511.302,98</b> | <b>534.498,72</b> | <b>674.151,29</b> | <b>613.078,54</b> | <b>583.965,19</b> | <b>587.105,19</b> |

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.

### 2.4.2.3 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  | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              | 2020              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 9.056,50          | 13.539,72         | 43.943,75         | 49.043,75         | 25.822,84         | 25.822,84         |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 5.069,10          | 1.561,60          | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 123.323,75        | 173.034,83        | 424.719,25        | 232.850,00        | 318.000,00        | 100.000,00        |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile  | 0,00              | 915,00            | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 26.545,76         | 0,00              | 74.316,31         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE TITOLO 2</b>   | <b>163.995,11</b> | <b>189.051,15</b> | <b>542.979,31</b> | <b>281.893,75</b> | <b>343.822,84</b> | <b>125.822,84</b> |

#### 2.4.2.3.1 Le opere pubbliche 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 prevalente | Importo iniziale | SAL  | Realizzato Stato di avanzamento |
|---|-----------------------------------|------------------|------|---------------------------------|
| Lavori di realizzazione di punti luce a fonte energetica rinnovabile - lavori complementari | Stanzamenti di bilancio           | 2.850,00         | 0,00 | Esecuzione                      |
| Manutenzione straordinaria illuminazione pubblica 2017 - sostituzione armature              | Stanzamenti di bilancio           | 26.000,00        | 0,00 | Esecuzione                      |

#### 2.4.2.3.2 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   | Fabbisogno finanziario | Fonte di finanziamento |
|---|------------------------|------------------------|
| Lavori di sistemazione strada comunale che collega la località di Mernico con la Chiesa di S. Elena 1^ lotto                    | 204.000,00             | Destinazione vincolata |
| <b>Totale</b>   | <b>204.000,00</b>      |                        |
| Riqualficazione della piazza del Capoluogo  | 218.000,00             | Destinazione vincolata |
| <b>Totale</b>   | <b>218.000,00</b>      |                        |
| Realizzazione parcheggio a servizio del Borgo San Leonardo  | 100.000,00             | Destinazione vincolata |
| <b>Totale</b>   | <b>100.000,00</b>      |                        |
| Realizzazione impianto di illuminazione pubblica in località Restocina e adeguamento alla L.R. 15/2007 degli impianti esistenti | 100.000,00             | Destinazione vincolata |
| <b>Totale</b>   | <b>100.000,00</b>      |                        |
| Lavori di manutenzione straordinaria appartamenti comunali  | 5.100,00               | Altre entrate          |
| <b>Totale</b>   | <b>5.100,00</b>        |                        |

#### **2.4.4 Il reperimento e l'impiego di disponibilità di risorse straordinarie e in conto capitale**

---

#### **2.4.5 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, il ricorso all'indebitamento potrà essere effettuato solo sulla base di intese a livello regionale al fine di garantire che l'indebitamento avvenga nel rispetto dell'equilibrio complessivo a livello di comparto regionale.

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 2018/2020 non è prevista alcuna forma di indebitamento.

#### **2.4.6 Gli equilibri di bilancio**

---

Per meglio comprendere le scelte adottate dall'amministrazione, si procederà 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 partite finanziarie, 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  | 2018        | 2019        | 2020        | 2021        | 2022        |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Risultato del Bilancio corrente</b><br>(Entrate correnti - Spese correnti)   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Risultato del Bilancio investimenti</b><br>(Entrate investimenti - Spese investimenti)                                       | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Risultato del Bilancio partite finanziarie</b><br>(Entrate movimenti di fondi - Spese movimenti di fondi)                    | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro)</b><br>(Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro) | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Saldo complessivo (Entrate - Spese)</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

#### 2.4.6.1 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 2018.

| ENTRATE   | CASSA 2018          | COMPETENZA 2018     | SPESE   | CASSA 2018          | COMPETENZA 2018     |
|---|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio                                   | 518.608,15          |                     |   |                     |                     |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione   |                     | 0,00                | <b>Disavanzo di amministrazione</b>   |                     | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato   |                     | 74.955,10           |   |                     |                     |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 250.909,16          | 153.643,85          | <b>Titolo 1</b> - Spese correnti<br>- di cui fondo pluriennale vincolato          | 693.396,10          | 613.078,54<br>0,00  |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti  | 357.111,34          | 345.861,34          |   |                     |                     |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie   | 104.757,80          | 85.589,16           | <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale<br>- di cui fondo pluriennale vincolato | 291.308,83          | 281.893,75<br>0,00  |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale   | 261.580,73          | 234.922,84          |   |                     |                     |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00                | <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie                    | 0,00                | 0,00<br>0,00        |
| <b>Totale entrate finali</b>  | <b>1.492.967,18</b> | <b>894.972,29</b>   | <b>Totale spese finali</b>  | <b>984.704,93</b>   | <b>894.972,29</b>   |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti  | 0,00                | 0,00                | <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti  | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                | 0,00                | <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere           | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 217.280,00          | 215.500,00          | <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro                         | 219.600,00          | 215.500,00          |
| <b>Totale Titoli</b>  | <b>217.280,00</b>   | <b>215.500,00</b>   | <b>Totale Titoli</b>  | <b>219.600,00</b>   | <b>215.500,00</b>   |
| Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio                                    | 505.942,25          |                     |   |                     |                     |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | <b>2.216.189,43</b> | <b>1.110.472,29</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>1.204.304,93</b> | <b>1.110.472,29</b> |

## 2.5 RISORSE UMANE DELL'ENTE

Con la riforma del Testo Unico del Pubblico Impiego, avvenuta con il D.Lgs. 75 del 25 maggio 2017, il numero delle assunzioni da effettuare non dipenderà più dai posti vacanti in pianta organica ma varierà in base ai fabbisogni rilevati per ciascun ente, e stanziati dalla programmazione con cadenza triennale. Con riferimento all'Ente, la situazione attuale è la seguente:

| 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                           | 0           | 0%             |
| C5  | Istruttore amministrativo (area segreteria)  | 1                           | 1           | 100,00%        |
| B7  | Collaboratore tecnico                        | 1                           | 1           | 100,00%        |

## 2.6 COERENZA CON I VINCOLI DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Tra gli aspetti che hanno rivestito, fino a tutto il 2017, 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 Pareggio di bilancio.

Il 2015 è stato l'ultimo anno che ha trovato applicazione il patto di stabilità e la tabella che segue riepiloga i risultati conseguiti negli anni 2015/2017

| Patto di Stabilità \ Pareggio di Bilancio                        | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|------|------|------|
| Patto di stabilità interno 2015 - Pareggio di Bilancio 2016/2017 | NS   | R    | R    |

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



### 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.

#### 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: il Piano Regolatore Generale o Piano Urbanistico Comunale, i Piani settoriali (Piano Comunale dei Trasporti, Piano Urbano del Traffico, Programma Urbano dei Parcheggi, ecc.), gli eventuali piani attuativi e programmi complessi.

Si evidenzia che le previsioni poste a base della programmazione di attività cui questo documento afferisce sono coerenti con le previsioni degli strumenti urbanistici vigenti.

### 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 si analizzeranno le entrate dapprima nel loro complesso e, successivamente, si seguirà 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, viene analizzata, 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 2018/2020, evidenziando anche l'eventuale scostamento fatto registrare tra il dato 2017 e la previsione 2018.

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 2018 | % Scostam. 2017/2018 | Programmazione pluriennale |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|-------------------|
|  | 2015              | 2016              | 2017              |                       |                      | 2019                       | 2020              |
| Entrate Tributarie (Titolo 1)  | 149.183,05        | 152.362,98        | 148.112,74        | 153.643,85            | 3,73%                | 153.643,85                 | 153.643,85        |
| Entrate per Trasferimenti correnti (Titolo 2)                                    | 488.245,89        | 415.850,17        | 422.590,16        | 345.861,34            | -18,16%              | 342.721,34                 | 345.861,34        |
| Entrate Extratributarie (Titolo 3)   | 30.257,67         | 23.334,09         | 72.009,16         | 85.589,16             | 18,86%               | 87.600,00                  | 87.600,00         |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>   | <b>667.686,61</b> | <b>591.547,24</b> | <b>642.712,06</b> | <b>585.094,35</b>     | <b>-8,96%</b>        | <b>583.965,19</b>          | <b>587.105,19</b> |
| Proventi oneri di urbanizzazione per spesa corrente                              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                  | 0%                   | 0,00                       | 0,00              |
| Avanzo applicato spese correnti  | 14.000,00         | 0,00              | 0,00              | 0,00                  | 0%                   | 0,00                       | 0,00              |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                                   | 12.385,48         | 23.314,67         | 31.439,23         | 27.984,19             | -10,99%              | 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              |
| <b>TOTALE ENTRATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI</b>                     | <b>694.072,09</b> | <b>614.861,91</b> | <b>674.151,29</b> | <b>613.078,54</b>     | <b>-9,06%</b>        | <b>583.965,19</b>          | <b>587.105,19</b> |
| Alienazioni di beni e trasferimenti di capitale                                  | 72.008,28         | 454.400,20        | 343.822,84        | 128.822,84            | -62,53%              | 0,00                       | 0,00              |
| Proventi oneri urbanizzazione per spese investimenti                             | 19.995,37         | 3.000,00          | 3.000,00          | 3.000,00              | 0%                   | 0,00                       | 0,00              |
| Mutui e prestiti   | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                  | 0%                   | 0,00                       | 0,00              |
| Avanzo applicato spese investimento  | 247.566,70        | 69.200,00         | 17.170,00         | 0,00                  | -100,00%             | 0,00                       | 0,00              |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                          | 215.388,24        | 358.131,64        | 313.156,47        | 46.970,91             | -85,00%              | 0,00                       | 0,00              |
| <b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>   | <b>554.958,59</b> | <b>884.731,84</b> | <b>677.149,31</b> | <b>178.793,75</b>     | <b>-73,60%</b>       | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>       |

#### 4.2.1.1 Entrate tributarie (1.00)

Nella sezione strategica del presente documento sono state analizzate le entrate tributarie distinte per tributo; nella presente sezione si procederà 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<br>2018 | % Scostam.<br>2017/2018 | Programmazione pluriennale |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------|
|   | 2015              | 2016              | 2017              |                          |                         | 2019                       | 2020              |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati   | 149.183,05        | 152.362,98        | 148.112,74        | 153.643,85               | 3,73%                   | 153.643,85                 | 153.643,85        |
| 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                                      | 0,00              | 0,00              | 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              |
| <b>Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>149.183,05</b> | <b>152.362,98</b> | <b>148.112,74</b> | <b>153.643,85</b>        | <b>3,73%</b>            | <b>153.643,85</b>          | <b>153.643,85</b> |

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 tipologia, 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<br>2018 | % Scostam.<br>2017/2018 | Programmazione pluriennale |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------|
|   | 2015              | 2016              | 2017              |                          |                         | 2019                       | 2020              |
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 485.068,89        | 413.850,17        | 405.590,16        | 327.861,34               | -19,16%                 | 324.721,34                 | 327.861,34        |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                               | 1.177,00          | 0,00              | 15.000,00         | 15.000,00                | 0%                      | 15.000,00                  | 15.000,00         |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                | 2.000,00          | 2.000,00          | 2.000,00          | 3.000,00                 | 50,00%                  | 3.000,00                   | 3.000,00          |
| 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              |
| <b>Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti</b>                          | <b>488.245,89</b> | <b>415.850,17</b> | <b>422.590,16</b> | <b>345.861,34</b>        | <b>-18,16%</b>          | <b>342.721,34</b>          | <b>345.861,34</b> |

#### 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 si procede 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<br>2018 | % Scostam.<br>2017/2018 | Programmazione pluriennale |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|------------------|
|  | 2015             | 2016             | 2017             |                          |                         | 2019                       | 2020             |
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 14.283,19        | 14.709,19        | 15.809,16        | 17.489,16                | 10,63%                  | 19.500,00                  | 19.500,00        |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 3.068,11         | 0,00             | 200,00           | 200,00                   | 0%                      | 200,00                     | 200,00           |
| Tipologia 300: Interessi attivi  | 8.916,40         | 7.007,13         | 7.050,00         | 7.050,00                 | 0%                      | 7.050,00                   | 7.050,00         |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale  | 838,93           | 1.115,23         | 1.100,00         | 0,00                     | -100,00%                | 0,00                       | 0,00             |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti   | 3.151,04         | 502,54           | 47.850,00        | 60.850,00                | 27,17%                  | 60.850,00                  | 60.850,00        |
| <b>Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie</b>  | <b>30.257,67</b> | <b>23.334,09</b> | <b>72.009,16</b> | <b>85.589,16</b>         | <b>18,86%</b>           | <b>87.600,00</b>           | <b>87.600,00</b> |

#### 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<br>2018 | % Scostam.<br>2017/2018 | Programmazione pluriennale |                   |
|---|------------------|------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------|
|   | 2015             | 2016             | 2017              |                          |                         | 2019                       | 2020              |
| 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             | 29.577,36        | 204.000,00        | 209.100,00               | 2,50%                   | 318.000,00                 | 100.000,00        |
| 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 | 17.001,00        | 0,00             | 0,00              | 0,00                     | 0%                      | 0,00                       | 0,00              |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                        | 26.764,21        | 25.605,91        | 25.822,84         | 25.822,84                | 0%                      | 25.822,84                  | 25.822,84         |
| <b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>             | <b>43.765,21</b> | <b>55.183,27</b> | <b>229.822,84</b> | <b>234.922,84</b>        | <b>2,22%</b>            | <b>343.822,84</b>          | <b>125.822,84</b> |

#### 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<br>2018 | % Scostam.<br>2017/2018 | Programmazione pluriennale |             |
|--|------------------|------------------|-------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------|
|  | 2015             | 2016             | 2017        |                          |                         | 2019                       | 2020        |
| Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                           | 48.238,44        | 20.099,35        | 0,00        | 0,00                     | 0%                      | 0,00                       | 0,00        |
| Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine                          | 0,00             | 0,00             | 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        |
| <b>Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie</b> | <b>48.238,44</b> | <b>20.099,35</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>              | <b>0%</b>               | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b> |

#### 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<br>2018 | % Scostam.<br>2017/2018 | Programmazione pluriennale |             |
|---|---------------|-------------|-------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------|
|   | 2015          | 2016        | 2017        |                          |                         | 2019                       | 2020        |
| 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          | 0,00        | 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        |
| <b>Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti</b>                         | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>              | <b>0%</b>               | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b> |

#### 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<br>2018 | % Scostam.<br>2017/2018 | Programmazione pluriennale |             |
|--|---------------|-------------|-------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------|
|  | 2015          | 2016        | 2017        |                          |                         | 2019                       | 2020        |
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                  | 0,00          | 0,00        | 0,00        | 0,00                     | 0%                      | 0,00                       | 0,00        |
| <b>Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>              | <b>0%</b>               | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b> |

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

L'ente non prevede 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

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.

| <b>Totali Entrate e Spese a confronto</b>  | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>2020</b>       |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Entrate destinate a finanziare i programmi dell'Amministrazione</b>                     |                     |                     |                   |
| Avanzo d'amministrazione   | 0,00                | -                   | -                 |
| Fondo pluriennale vincolato  | 74.955,10           | 0,00                | 0,00              |
| Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 153.643,85          | 153.643,85          | 153.643,85        |
| Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti  | 345.861,34          | 342.721,34          | 345.861,34        |
| Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie   | 85.589,16           | 87.600,00           | 87.600,00         |
| Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale   | 234.922,84          | 343.822,84          | 125.822,84        |
| 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        |
| <b>TOTALE Entrate</b>  | <b>1.110.472,29</b> | <b>1.143.288,03</b> | <b>928.428,03</b> |
| <b>Spese impegnate per finanziare i programmi dell'amministrazione</b>                     |                     |                     |                   |
| Disavanzo d'amministrazione  | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti   | 613.078,54          | 583.965,19          | 587.105,19        |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale  | 281.893,75          | 343.822,84          | 125.822,84        |
| 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        |
| <b>TOTALE Spese</b>  | <b>1.110.472,29</b> | <b>1.143.288,03</b> | <b>928.428,03</b> |

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 sono state analizzate le missioni che compongono la spesa ed individuato gli obiettivi strategici ad esse riferibili.

Nella presente sezione, invece si approfondirà l'analisi delle missioni e dei programmi correlati, con particolare riferimento, 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 si avrà:

| Denominazione  | Programmi Numero | Risorse assegnate 2018/2020 | Spese previste 2018/2020 |
|--|------------------|-----------------------------|--------------------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 11               | 0,00                        | 1.181.045,62             |
| 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                        | 25.500,00                |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  | 2                | 0,00                        | 5.800,00                 |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 2                | 0,00                        | 0,00                     |
| MISSIONE 07 - Turismo  | 1                | 0,00                        | 1.000,00                 |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 2                | 0,00                        | 100.689,43               |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 8                | 0,00                        | 171.200,00               |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 5                | 0,00                        | 852.500,00               |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile  | 2                | 0,00                        | 11.850,00                |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 9                | 0,00                        | 106.320,00               |
| 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                        | 79.483,30                |
| 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:

| <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>                 |             |             |             |               |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| <b>Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>Totale</b> |
| 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          |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   |
| <b>- di cui non ricorrente</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   |

| <b>Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b> | <b>2018</b>       | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       | <b>Totale</b>       |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti  | 412.288,00        | 384.203,81        | 384.553,81        | 1.181.045,62        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>   | <b>412.288,00</b> | <b>384.203,81</b> | <b>384.553,81</b> | <b>1.181.045,62</b> |

| <b>Spese impiegate distinte per programmi associati</b>   | <b>2018</b>       | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       | <b>Totale</b>       |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Totale Programma 01 - Organi istituzionali  | 32.988,00         | 32.888,00         | 32.888,00         | 98.764,00           |
| Totale Programma 02 - Segreteria generale   | 114.050,00        | 113.950,00        | 113.950,00        | 341.950,00          |
| Totale Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione | 43.880,00         | 43.680,00         | 43.880,00         | 131.440,00          |
| Totale Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali                                     | 28.950,00         | 28.950,00         | 28.950,00         | 86.850,00           |
| Totale Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali  | 1.180,00          | 1.180,00          | 1.180,00          | 3.540,00            |
| Totale Programma 06 - Ufficio tecnico   | 59.710,00         | 44.810,00         | 44.910,00         | 149.430,00          |
| Totale Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile                             | 43.440,00         | 43.440,00         | 43.440,00         | 130.320,00          |
| Totale Programma 08 - Statistica e sistemi informativi  | 1.400,00          | 1.400,00          | 1.400,00          | 4.200,00            |
| Totale Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali                                      | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Totale Programma 10 - Risorse umane   | 39.340,87         | 34.708,16         | 34.708,16         | 108.757,19          |
| Totale Programma 11 - Altri servizi generali  | 47.349,13         | 39.197,65         | 39.247,65         | 125.794,43          |
| <b>TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>                                     | <b>412.288,00</b> | <b>384.203,81</b> | <b>384.553,81</b> | <b>1.181.045,62</b> |

| <b>MISSIONE 02 - Giustizia</b>   |             |             |             |               |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| <b>Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>Totale</b> |
| 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          |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   |
| <b>- di cui non ricorrente</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   |

| <b>Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>Totale</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| <b>TOTALE Spese Missione</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   |

| <b>Spese impiegate distinte per programmi associati</b>  | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>Totale</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 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          |
| <b>TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia</b>                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   |

| <b>MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>                                   |             |             |             |               |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| <b>Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>Totale</b> |
| 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          |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   |
| <b>- di cui non ricorrente</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   |

| <b>Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>Totale</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| <b>TOTALE Spese Missione</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   |

| <b>Spese impiegate distinte per programmi associati</b>     | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>Totale</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 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          |
| <b>TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   |

| <b>MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>                              |             |             |             |               |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| <b>Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>Totale</b> |
| 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          |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   |
| <b>- di cui non ricorrente</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   |

| <b>Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b> | <b>2018</b>     | <b>2019</b>     | <b>2020</b>     | <b>Totale</b>    |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti  | 8.500,00        | 8.500,00        | 8.500,00        | 25.500,00        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>   | <b>8.500,00</b> | <b>8.500,00</b> | <b>8.500,00</b> | <b>25.500,00</b> |

| <b>Spese impiegate distinte per programmi associati</b>            | <b>2018</b>     | <b>2019</b>     | <b>2020</b>     | <b>Totale</b>    |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Totale Programma 01 - Istruzione prescolastica                     | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00             |
| Totale Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria | 8.500,00        | 8.500,00        | 8.500,00        | 25.500,00        |
| 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             |
| <b>TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>       | <b>8.500,00</b> | <b>8.500,00</b> | <b>8.500,00</b> | <b>25.500,00</b> |

| <b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>   |             |             |             |               |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| <b>Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>Totale</b> |
| 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          |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   |
| <b>- di cui non ricorrente</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018            | 2019            | 2020            | Totale          |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Titolo 1 - Spese correnti   | 2.900,00        | 1.450,00        | 1.450,00        | 5.800,00        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>2.900,00</b> | <b>1.450,00</b> | <b>1.450,00</b> | <b>5.800,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati  | 2018            | 2019            | 2020            | Totale          |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Totale Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico                       | 800,00          | 800,00          | 800,00          | 2.400,00        |
| Totale Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale     | 2.100,00        | 650,00          | 650,00          | 3.400,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b> | <b>2.900,00</b> | <b>1.450,00</b> | <b>1.450,00</b> | <b>5.800,00</b> |

| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                     |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018        | 2019        | 2020        | 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        |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>- di cui non ricorrente</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018        | 2019        | 2020        | Totale      |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati                      | 2018        | 2019        | 2020        | 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        |
| <b>TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| MISSIONE 07 - Turismo   |      |      |      |        |
|---|------|------|------|--------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018 | 2019 | 2020 | 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        |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>- di cui non ricorrente</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018            | 2019        | 2020        | Totale          |
|---|-----------------|-------------|-------------|-----------------|
| Titolo 1 - Spese correnti   | 1.000,00        | 0,00        | 0,00        | 1.000,00        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>1.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>1.000,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati            | 2018            | 2019        | 2020        | Totale          |
|---|-----------------|-------------|-------------|-----------------|
| Totale Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo | 1.000,00        | 0,00        | 0,00        | 1.000,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 07 - Turismo</b>                         | <b>1.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>1.000,00</b> |

#### MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018        | 2019        | 2020        | 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        |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>- di cui non ricorrente</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018             | 2019             | 2020             | Totale            |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Titolo 2 - Spese in conto capitale  | 49.043,75        | 25.822,84        | 25.822,84        | 100.689,43        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>49.043,75</b> | <b>25.822,84</b> | <b>25.822,84</b> | <b>100.689,43</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati   | 2018             | 2019             | 2020             | 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 | 5.100,00         | 0,00             | 0,00             | 5.100,00          |
| <b>TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>                             | <b>49.043,75</b> | <b>25.822,84</b> | <b>25.822,84</b> | <b>100.689,43</b> |

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

| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018 | 2019 | 2020 | 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        |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>              | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>- di cui non ricorrente</b>              | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018             | 2019             | 2020             | Totale            |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti   | 57.400,00        | 56.900,00        | 56.900,00        | 171.200,00        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>57.400,00</b> | <b>56.900,00</b> | <b>56.900,00</b> | <b>171.200,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati  | 2018             | 2019             | 2020             | Totale            |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Totale Programma 01 - Difesa del suolo  | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              |
| Totale Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                            | 1.300,00         | 800,00           | 800,00           | 2.900,00          |
| Totale Programma 03 - Rifiuti   | 56.100,00        | 56.100,00        | 56.100,00        | 168.300,00        |
| 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              |
| <b>TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>      | <b>57.400,00</b> | <b>56.900,00</b> | <b>56.900,00</b> | <b>171.200,00</b> |

| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                             |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018        | 2019        | 2020        | 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        |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>- di cui non ricorrente</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018              | 2019              | 2020              | Totale            |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti   | 67.350,00         | 67.150,00         | 67.150,00         | 201.650,00        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale  | 232.850,00        | 318.000,00        | 100.000,00        | 650.850,00        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>300.200,00</b> | <b>385.150,00</b> | <b>167.150,00</b> | <b>852.500,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati              | 2018              | 2019              | 2020              | 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     | 300.200,00        | 385.150,00        | 167.150,00        | 852.500,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b> | <b>300.200,00</b> | <b>385.150,00</b> | <b>167.150,00</b> | <b>852.500,00</b> |

| MISSIONE 11 - Soccorso civile   |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018        | 2019        | 2020        | 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        |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>- di cui non ricorrente</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018            | 2019            | 2020            | Totale           |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti   | 3.950,00        | 3.950,00        | 3.950,00        | 11.850,00        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>3.950,00</b> | <b>3.950,00</b> | <b>3.950,00</b> | <b>11.850,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati                | 2018            | 2019            | 2020            | Totale           |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Totale Programma 01 - Sistema di protezione civile              | 3.950,00        | 3.950,00        | 3.950,00        | 11.850,00        |
| Totale Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00             |
| <b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>                     | <b>3.950,00</b> | <b>3.950,00</b> | <b>3.950,00</b> | <b>11.850,00</b> |

| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                 |      |      |      |        |
|---|------|------|------|--------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018 | 2019 | 2020 | 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   |

|                                |             |             |             |             |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>TOTALE Entrate Missione</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| - di cui non ricorrente        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018             | 2019             | 2020             | Totale            |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti   | 35.440,00        | 35.440,00        | 35.440,00        | 106.320,00        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>35.440,00</b> | <b>35.440,00</b> | <b>35.440,00</b> | <b>106.320,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati  | 2018             | 2019             | 2020             | 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  | 20.100,00        | 20.100,00        | 20.100,00        | 60.300,00         |
| 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  | 5.000,00         | 5.000,00         | 5.000,00         | 15.000,00         |
| 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 | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              |
| Totale Programma 08 - Cooperazione e associazionismo  | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              |
| Totale Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale                                     | 1.700,00         | 1.700,00         | 1.700,00         | 5.100,00          |
| <b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>                     | <b>35.440,00</b> | <b>35.440,00</b> | <b>35.440,00</b> | <b>106.320,00</b> |

| MISSIONE 13 - Tutela della salute   |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018        | 2019        | 2020        | 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        |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| - di cui non ricorrente   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018        | 2019        | 2020        | Totale      |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati           | 2018        | 2019        | 2020        | Totale      |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>            | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |



| <b>MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>                            |             |             |             |               |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| <b>Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>Totale</b> |
| 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          |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   |
| <b>- di cui non ricorrente</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   |

| <b>Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>Totale</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| <b>TOTALE Spese Missione</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   |

| <b>Spese impiegate distinte per programmi associati</b>                      | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>Totale</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 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          |
| <b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>               | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   |

| <b>MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>         |             |             |             |               |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| <b>Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>Totale</b> |
| 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          |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   |
| <b>- di cui non ricorrente</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   |

| <b>Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>Totale</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| <b>TOTALE Spese Missione</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   |

| Spese impiegate distinte per programmi associati                                  | 2018        | 2019        | 2020        | 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        |
| <b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

#### MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018        | 2019        | 2020        | 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        |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>- di cui non ricorrente</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018          | 2019          | 2020          | Totale        |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Titolo 1 - Spese correnti   | 100,00        | 100,00        | 100,00        | 300,00        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> | <b>300,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati                                 | 2018          | 2019          | 2020          | 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          |
| <b>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>        | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> | <b>300,00</b> |

#### MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018 | 2019 | 2020 | 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   |

|                                |             |             |             |             |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>TOTALE Entrate Missione</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| - di cui non ricorrente        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018        | 2019        | 2020        | Totale      |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati                               | 2018        | 2019        | 2020        | Totale      |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Programma 01 - Fonti energetiche  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali        |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018        | 2019        | 2020        | 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        |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| - di cui non ricorrente   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018        | 2019        | 2020        | Totale      |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati                                   | 2018        | 2019        | 2020        | Totale      |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali    | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| MISSIONE 19 - Relazioni internazionali                                      |      |      |      |        |
|---|------|------|------|--------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018 | 2019 | 2020 | 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   |

|                                |             |             |             |             |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>TOTALE Entrate Missione</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| - di cui non ricorrente        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018        | 2019        | 2020        | Totale      |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati                            | 2018        | 2019        | 2020        | Totale      |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>                        | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti  |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018        | 2019        | 2020        | 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        |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| - di cui non ricorrente   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018             | 2019             | 2020             | Totale           |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti   | 24.150,54        | 26.271,38        | 29.061,38        | 79.483,30        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>24.150,54</b> | <b>26.271,38</b> | <b>29.061,38</b> | <b>79.483,30</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati          | 2018             | 2019             | 2020             | Totale           |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Totale Programma 01 - Fondo di riserva                    | 4.521,15         | 4.024,70         | 4.197,44         | 12.743,29        |
| Totale Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità | 19.629,39        | 22.246,68        | 24.863,94        | 66.740,01        |
| Totale Programma 03 - Altri fondi                         | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>        | <b>24.150,54</b> | <b>26.271,38</b> | <b>29.061,38</b> | <b>79.483,30</b> |

| MISSIONE 50 - Debito pubblico   |      |      |      |        |
|---|------|------|------|--------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018 | 2019 | 2020 | 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        |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>- di cui non ricorrente</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018        | 2019        | 2020        | Totale      |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati                                   | 2018        | 2019        | 2020        | 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        |
| <b>TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie                                     |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018        | 2019        | 2020        | 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        |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>- di cui non ricorrente</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018        | 2019        | 2020        | Totale      |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati              | 2018        | 2019        | 2020        | Totale      |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi                                       |      |      |      |        |
|---|------|------|------|--------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018 | 2019 | 2020 | 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        |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>- di cui non ricorrente</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2018              | 2019              | 2020              | Totale            |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                        | 215.500,00        | 215.500,00        | 215.500,00        | 646.500,00        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>215.500,00</b> | <b>215.500,00</b> | <b>215.500,00</b> | <b>646.500,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati   | 2018              | 2019              | 2020              | 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              |
| <b>TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>                                      | <b>215.500,00</b> | <b>215.500,00</b> | <b>215.500,00</b> | <b>646.500,00</b> |

## 5 LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI

La seconda parte della Sezione Operativa del DUP è dedicata alle programmazioni settoriali e, in particolare, a quelle che hanno maggior riflesso sugli equilibri strutturali del bilancio 2018/2020; al riguardo, il punto 8.2, parte 2, del Principio contabile applicato n.1 individua i seguenti documenti:

- il programma triennale del fabbisogno del personale;
- il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni
- il programma triennale dei Lavori pubblici.

Si precisa che i dati riportati costituiscono la sintesi delle informazioni, utili ai fini programmatori, rintracciabili nei relativi documenti cui si rinvia per maggiori approfondimenti.

### 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. 90/2014, convertito dalla L. n. 114/2014, ha introdotto il comma 557-quater alla L. n. 296/2006 che dispone che: *"A decorrere dall'anno 2014 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"*.

*Vista la deliberazione giuntale n.45 del 11.07.2017 di approvazione del Piano Occupazionale relativo al fabbisogno del personale relativo al triennio 2018-2020, il quale stabilisce che:*

*- nel triennio si possono prevedere eventuali assunzioni di personale a tempo pieno e indeterminato in relazione a eventuali cessazioni e nel rispetto dei vincoli stabiliti annualmente dalle leggi regionali in materia;*

*- nel triennio si possono prevedere eventuali assunzioni relative a lavoro flessibile quali L.S.U., L.P.U., contieri di lavoro e borse di studio;*

*Viene, inoltre, dato atto che la dotazione organica dell'ente non subisce alcuna variazione in aumento e che, ai sensi dell'art.33 del D.Lgs. 165/2001, il Comune di Dolegna del Collio non ha personale in soprannumero e condizioni di eccedenza.*

### 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, e così sostituito dall'art. 33 bis del D.L. 6/7/2011 n. 98, 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.

Con deliberazione della Giunta Comunale n.47 del 11.07.2017 è stato approvato il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari 2018/2020.

E' stata fatta una ricognizione dalla quale risulta che per il triennio 2018-2019-2020 non sono stati individuati beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali e suscettibili di alienazione.

Inoltre, a seguito della ulteriore ricognizione dei beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di

dismissione, e risultato il seguente elenco:

1. immobile di proprietà censito al catasto fabbricati Sezione A Foglio di Mappa 1 p.c. 1450 sub 3, ad uso residenziale è concesso in locazione ad un canone mensile pari ad Euro 320,00;
2. immobile di proprietà censito dal catasto fabbricati alla Sezione B Foglio di Mappa 7 p.c. 2225 sub 4 del Comune Censuario di Mernico, già sede della Scuola elementare, da anni in disuso, è divenuto sede della squadra comunale di Protezione Civile;
3. immobile di proprietà censito al catasto fabbricati alla Sezione B Foglio di Mappa 7 p.c. 2225 sub 3 del Comune Censuario di Mernico ad uso residenziale è concesso in locazione ad un canone mensile pari ad Euro 240,00;
4. immobile di proprietà censito al catasto fabbricati alla Sezione A Foglio di Mappa 1 p.c. 1485/2 sub 4 è stato individuato dalla Giunta Comunale come appartamento di emergenza.

## **5.3 LA PROGRAMMAZIONE BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI**

### **5.3.1 GLI ACQUISTI SUPERIORI A 40.000 EURO**

Il Codice dei Contratti pubblici introduce l'obbligo della programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi in aggiunta alla programmazione triennale dei lavori pubblici.

L'art. 21, comma 6, del D. Lgs. n. 50/2016 prevede due strumenti di programmazione che le amministrazioni pubbliche devono adottare:

1. delinea il contenuto del programma biennale di forniture e servizi che vede l'inserimento degli acquisti di beni e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro;
2. stabilisce l'obbligo per le pubbliche amministrazioni di comunicare, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi di importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale, al Tavolo Tecnico dei soggetti aggregatori.

Nel rispetto del principio della coerenza, postulato generale del bilancio n. 10, allegato n. 1 del D. Lgs. n. 118/2011, per il quale gli strumenti di programmazione pluriennale e annuale devono essere conseguenti alla pianificazione dell'ente e, in sede di gestione, le decisioni e gli atti non devono essere né in contrasto con gli indirizzi e gli obiettivi indicati negli strumenti di programmazione pluriennale e annuale e né pregiudicare gli equilibri finanziari ed economici, il programma biennale degli acquisti di beni e servizi è un atto programmatico e come tale va inserito nel Documento Unico di Programmazione.

E' noto, infatti, che per espressa previsione normativa nel DUP devono essere inseriti, oltre al programma triennale dei lavori pubblici, al fabbisogno del personale e ai piani di valorizzazione del patrimonio, tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevedrà la redazione ed approvazione.

Sulla base, pertanto, della ricognizione effettuata e delle necessità emerse non si prevedono acquisti di beni e servizi superiori a 40.000 euro ed inferiori a 1 milione di euro, nel biennio 2018/2019.

Si precisa, altresì, che il Decreto Ministeriale destinato a chiarire le modalità e i contenuti della programmazione non risulta ancora emanato e che, pertanto, non è disponibile uno schema tipo di programma biennale di acquisti di beni e servizi.



### **5.3.2 GLI ACQUISTI SUPERIORI A 1.000.000 EURO**

---

L'art. 21, comma 6, del D. Lgs. n. 50/2016 prevede che 'Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti.

L'Ente non prevede di procedere ad acquisti di beni e servizi di importo unitario stimato superiore ad 1 milione di euro

### **5.3.3 LA PROGRAMMAZIONE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI INFORMATICI EFFETTUATA DA AGID**

---

Il già citato art. 21, sesto comma, del D. Lgs. n. 50/2016, in merito all'acquisto di beni e servizi informatici richiama l'obbligo dettato dall'art. 1, comma 513 della Legge di stabilità 2016, la Legge n. 208/2015, che per l'acquisizione di beni e servizi informatici e di connettività, prevede che le amministrazioni aggiudicatrici tengano conto del Piano triennale per l'informatica predisposto da AGID e approvato dal Presidente del Consiglio dei ministri o dal Ministro delegato.

Il Piano contiene, per ciascuna amministrazione o categoria di amministrazioni, l'elenco dei beni e servizi informatici e di connettività e dei relativi costi, suddivisi in spese da sostenere per innovazione e spese per la gestione corrente, individuando altresì i beni e servizi la cui acquisizione riveste particolare rilevanza strategica.

Il Piano così predisposto è il punto di riferimento per Consip SpA o per i soggetti aggregatori interessati in quanto la programmazione degli acquisti di beni e servizi informatici e di connettività avviene in coerenza con la domanda aggregata di cui al predetto Piano.

In attesa che AGID predisponga il piano triennale di acquisti di beni e servizi ICT, al fine di garantire l'ottimizzazione e la razionalizzazione degli acquisti di beni e servizi informatici e di connettività, fermi restando gli obblighi di acquisizione centralizzata previsti per i beni e servizi dalla normativa vigente, le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'art. 1 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, provvedono ai propri approvvigionamenti esclusivamente tramite Consip SpA o soggetti aggregatori, ivi comprese le centrali di committenza regionali, per i beni e i servizi disponibili presso gli stessi soggetti.

Le medesime amministrazioni pubbliche e società possono procedere ad approvvigionamenti in via autonoma esclusivamente a seguito di apposita autorizzazione motivata dell'organo di vertice amministrativo, qualora il bene o il servizio non sia disponibile o idoneo al soddisfacimento dello specifico fabbisogno dell'amministrazione ovvero in casi di necessità ed urgenza comunque funzionali ad assicurare la continuità della gestione amministrativa. Gli approvvigionamenti così effettuati sono comunicati all'Autorità nazionale anticorruzione e all'Agid.

Nel contempo le Amministrazioni provvederanno a redigere il piano di integrazione delle infrastrutture immateriali ovvero delle piattaforme applicative nazionali che offrono servizi condivisi, ottimizzando la spesa complessiva: Spid (il Sistema pubblico di identità digitale), PagoPA (il nodo dei pagamenti per la gestione elettronica di tutti i pagamenti della PA), la fatturazione elettronica, ANPR (l'Anagrafe unica della popolazione residente), e NoiPA (il sistema di gestione del trattamento giuridico ed economico dei dipendenti della PA).

Il Piano ha la funzione precipua di traguardare il pieno utilizzo di tutte le infrastrutture disponibili e non ancora utilizzate (SPID, ANPR, PagoPA e NoiPA), entro dicembre 2017 in modo da consentire nell'anno 2018 di raggiungere gli obiettivi di risparmio previsti con la Legge di stabilità n. 208/2015 (comma 515).

#### 5.4 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI

Ai sensi della vigente normativa disciplinante la programmazione dei lavori pubblici, 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.

Con deliberazione della Giunta Comunale n.46 del 11.07.2017 si è provveduto all'adozione del programma triennale delle opere pubbliche 2018/2020 e elenco annuale delle opere anno 2018.

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 D.M. 24/10/2014, 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 2018/2020. A tal fine è stata predisposta la tabella che segue.

| Fonti di finanziamento del Programma Triennale dei LLPP | 2018              | 2019              | 2020              | Totale            |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Destinazione vincolata                                  | 204.000,00        | 318.000,00        | 100.000,00        | 622.000,00        |
| Altre entrate   | 5.100,00          | 0,00              | 0,00              | 5.100,00          |
| <b>TOTALE Entrate Specifiche</b>                        | <b>209.100,00</b> | <b>318.000,00</b> | <b>100.000,00</b> | <b>627.100,00</b> |

In occasione dell'analisi della spesa in conto capitale, sono stati già oggetto di approfondimento nei paragrafi 2.5.2.3.1 "Le opere pubbliche in corso di realizzazione" e 2.5.2.3.2 "Le nuove opere da realizzare", l'elenco analitico dei lavori in corso di realizzazione e di quelli che si intende realizzare, cui si rinvia.

In questa sede, volendo integrare la portata informativa del Programma triennale e dell'Elenco annuale dei lavori adottati, si procede ad evidenziare l'entità complessiva dei lavori da effettuare nel triennio, distinta per missione.

| Opere finanziate distinte per missione          | 2018              | 2019              | 2020              | Totale            |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 204.000,00        | 318.000,00        | 100.000,00        | 622.000,00        |
| 8   | 5.100,00          | 0,00              | 0,00              | 5.100,00          |
| <b>TOTALE</b>                                   | <b>209.100,00</b> | <b>318.000,00</b> | <b>100.000,00</b> | <b>627.100,00</b> |