

D U P

Documento
Unico di
Programmazione
Semplificato

2016-2018

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

Comune di Castiglione di Garfagnana (LU)

Premessa

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

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

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

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

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

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

Le brevi indicazioni che precedono sono propedeutiche alla comprensione nelle novità contabili che anche il nostro ente si trova ad affrontare da quest'anno. Si ricorda, infatti, che dopo un periodo di sperimentazione, avviatosi tre anni fa, dal 2015 tutti gli enti sono obbligati ad abbandonare il precedente sistema contabile introdotto dal D.Lgs. n. 77/95 e successivamente riconfermato dal D.Lgs. n. 267/2000 e ad applicare i nuovi principi contabili previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, così come successivamente modificato e integrato dal D.Lgs. n. 126/2014 il quale ha aggiornato, nel contempo, anche la parte seconda del Testo Unico degli Enti Locali, il D.Lgs. n. 267/2000 adeguandola alla nuova disciplina contabile.

In particolare il nuovo sistema dei documenti di bilancio 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. 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.

Solo per il triennio della programmazione finanziaria 2016-2018, il termine del 31 luglio è stato prorogato al 31 ottobre con Decreto Economia e Finanze del 7 luglio 2015.

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 Stabilità 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 programmazione delle attività e degli investimenti di un ente locale non può essere attuata senza il necessario raccordo con il contesto socio-economico e con la programmazione di altri enti costituenti la Pubblica Amministrazione, nonché dell'UE. Primo fra tutti c'è lo Stato Italiano, ma non si può dimenticare il nuovo ruolo che regioni e province (seppur queste ultime oggetto di una profonda riorganizzazione) vengono a svolgere nel modello di "governance" affermatosi in questi ultimi anni e consolidatosi con l'approvazione della modifica del titolo V della Costituzione; così come è necessario ricordare anche il ruolo che l'UE, in particolare con riferimento al Two Pack (costituito da due regolamenti UE, il n. 472 ed il n. 473, in vigore dal 30 maggio 2013) volto a rafforzare il monitoraggio delle finanze pubbliche dei paesi dell'Area dell'Euro.

In tale senso vanno lette le Raccomandazioni (Country Specific Recommendations - CSR) che il Consiglio UE, a chiusura del 1° Semestre Europeo 2014, ha rivolto all'Italia, sulla base delle valutazioni sulla situazione macroeconomica e di bilancio del Paese che hanno comportato l'adozione, già nel corso del 2014, di molteplici norme tra le quali si segnalano le seguenti di maggiore interesse per gli enti locali:

- *Sostenibilità delle finanze pubbliche* (riduzione della spesa per acquisti di beni e servizi e rafforzamento dei vincoli per il conseguimento di risparmi di spesa della pubblica amministrazione, modifica al parametro di riferimento per il contenimento del turn over del personale, misure per favorire la mobilità tra amministrazioni, ulteriori limiti di spesa per incarichi di consulenza ed assimilati della PA, introduzione del limite massimo di autovetture, individuazione dei fabbisogni standard da utilizzare come criterio per la ripartizione del Fondo di Solidarietà comunale o del fondo perequativo, istituzione del Nuovo Sistema Nazionale degli Approvvigionamenti, misure di razionalizzazione delle società partecipate locali);
- *Sistema fiscale* (riordino della fiscalità locale, con l'introduzione dell'Imposta unica comunale IUC, costituita dall'IMU, dalla TASI e dalla TARI, incremento della collaborazione tra i Comuni e l'Agenzia delle Entrate, in tema di accertamento dei tributi statali);

- *Efficienza della pubblica amministrazione* (l'ampia riforma in materia di enti locali, che istituisce le Città metropolitane, ridefinisce il sistema delle Province e detta una nuova disciplina in materia di unioni e fusioni di Comuni, l'introduzione del Sistema di Interscambio delle fatture elettroniche, nuova disciplina in materia di mobilità del personale, l'introduzione di nuove misure in materia di anticorruzione, con l'istituzione dell'ANAC in sostituzione dell'AVCP).

Fatte queste premesse, che contribuiscono a delineare il quadro inter-istituzionale in cui si inserisce l'attività di programmazione del nostro Ente, si ritiene opportuno fornire una breve informativa sui contenuti dei documenti di programmazione nazionale, tesa ad evidenziare, oltre ai numerosi elementi indispensabili per comprendere l'entità delle funzioni e dei trasferimenti assegnati al comparto degli enti locali, una serie di ulteriori indicatori utili ai fini del presente lavoro.

1.1.1 Le principali variabili macroeconomiche

Dall'analisi del Documento di Economia e Finanza 2015 varato lo scorso aprile, dei vari documenti di finanza pubblica e dei correlati provvedimenti legislativi, emerge uno scenario programmatico di ritorno alla crescita, dopo un prolungato periodo di recessione: per il 2015 si riscontra un incremento del PIL pari allo 0,7 per cento, che si porta all'1,4 e all'1,5 per cento nel 2016 e 2017, rispettivamente.

Rispetto al dato tendenziale, la crescita risulta lievemente più elevata, in particolare negli ultimi anni dell'orizzonte previsivo, per effetto della politica di bilancio orientata alla crescita unitamente all'attuazione delle riforme in atto.

Vengono altresì confermati gli obiettivi di indebitamento netto indicati lo scorso autunno per il triennio 2015-2017 (rispettivamente pari a 2,6, 1,8 e 0,8 per cento del PIL); nelle previsioni, il rapporto tra debito e PIL cresce nel 2015 (da 132,1 a 132,5 per cento) per poi scendere significativamente nel biennio successivo (a 130,9 e 127,4), consentendo così di rispettare la regola del debito prevista dalla normativa europea e nazionale.

Dall'analisi dei dati di finanza pubblica emerge, infine, un altro elemento cruciale: nel 2015 si è finalmente interrotta la caduta degli investimenti pubblici e nei prossimi anni si prevede un graduale incremento della spesa in conto capitale.

• PIL Italia

Nella Nota di Aggiornamento del DEF 2014 si prospettava, per il 2015, un tasso di crescita positivo del PIL pari allo 0,6 per cento. I segnali di ripresa congiunturale sono rassicuranti, inducendo un maggiore ottimismo. Per il primo trimestre dell'anno è attesa una prima variazione positiva del prodotto interno lordo, successivamente si prospetta una decisa accelerazione della ripresa. Per quanto il mutato quadro internazionale giustificherebbe un intervento più sostanziale, in via prudenziale è stato rivisto il tasso di crescita del 2015 di un solo decimo verso l'alto, portando il valore previsto a 0,7. Il più rapido miglioramento del ciclo economico nel corso dell'anno avrà riflessi positivi soprattutto sulla variazione del prodotto interno lordo del 2016; per tale anno la previsione di crescita si porta all'1,3 per cento (rispetto all'1 per cento previsto in ottobre); nel 2017 la previsione si attesta all'1,2.

	2014	2015	2016	2017	2018
PIL Italia	-0,4	+0,7	+1,3	+1,2	+1,1

Quanto alla dinamica dei prezzi, si ritiene che le recenti misure messe in campo dalla Banca Centrale Europea siano in grado di conseguire un graduale riavvicinamento dell'inflazione dell'Area dell'Euro verso l'obiettivo statutario. Pertanto, anche in Italia si prospetta una ripresa del tasso d'inflazione, sostenuta - nello scenario tendenziale - dall'aumento delle imposte indirette.

- Quadro complessivo ed obiettivi di politica economica

Le numerose iniziative di rinnovamento messe in campo negli ultimi anni nel nostro paese permettono, in base ai criteri europei, l'uso della flessibilità per le riforme strutturali nel 2016, consentendo un percorso di aggiustamento di bilancio più graduale. Le importanti riforme strutturali, annunciate e in parte già avviate, contribuiranno a migliorare il prodotto potenziale dell'economia italiana e comporteranno nel medio periodo un miglioramento strutturale del saldo di bilancio e della sua sostenibilità nel tempo. Di conseguenza il Governo, pur potendo raggiungere il *pareggio di bilancio in termini strutturali* (MTO) già nel 2016, ha ritenuto opportuno confermare l'obiettivo del *Draft Budgetary Plan* (DBP) conseguendo l'MTO nel 2017.

Flessibilità nel raggiungimento del pareggio di bilancio (MTO)

Con riferimento alla cosiddetta "Clausola delle Riforme" la Commissione - con la Comunicazione "Making the best use of the flexibility within the existing rules of the Stability and Growth Pact" del 13 gennaio 2015 - ha ribadito che gli Stati membri che attuano riforme strutturali con un impatto positivo sulla sostenibilità del debito nel medio-lungo periodo possono deviare temporaneamente dall'Obiettivo di Medio Periodo (MTO) o dal suo percorso di avvicinamento.

Le condizioni di eleggibilità per l'applicazione di tale clausola riguardano tre diversi aspetti; le riforme devono: (i) essere rilevanti, (ii) essere approvate o in fase avanzate di attuazione (iii) migliorare significativamente nel lungo periodo i saldi di finanza pubblica.

Se sono soddisfatti i criteri di cui sopra, una deviazione temporanea dall'MTO o dal suo percorso di avvicinamento può essere concessa fino ad un massimo di 0,5 per cento del PIL nell'anno successivo a quello di pubblicazione del Programma di Stabilità. Questa deviazione deve tuttavia essere riassorbita entro l'orizzonte temporale del Programma.

Alla luce di tali disposizioni, il Governo Italiano ha inteso avvalersi per il 2016 della flessibilità concessa nel caso di implementazione di significative riforme strutturali ai sensi dell'art.3 comma 4 della L.243/2012 e dell'articolo 5 comma 5 Regolamento Europeo 1466/97, richiedendo una deviazione dal percorso di convergenza verso l'Obiettivo di Medio Periodo pari a 0,4 per cento del PIL.

Il rientro all'obiettivo di Medio Periodo di saldo strutturale in pareggio, annunciato all'interno del Draft Budget Plan presentato in ottobre, non risulta quindi modificato.

Nel triennio 2015-2018 sono pertanto confermati gli obiettivi di indebitamento netto indicati nel DBP 2015, pari al 2,6 per cento del PIL nel 2015, 1,8 per cento nel 2016, 0,8 per cento nel 2017 e un saldo nullo nel 2018. Nel 2019 è atteso un surplus nominale pari allo 0,4 per cento del PIL.

Quadro programmatico	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Indebitamento netto	-3,0	-2,6	-1,8	-0,8	0,0	+0,4
Saldo primario	+1,6	+1,6	+2,4	+3,2	+3,8	+4,0
Interessi	+4,7	+4,2	+4,2	+4,0	+3,8	+3,7
Debito pubblico	132,1	132,5	130,9	127,4	123,4	120,0

In base all'andamento programmatico, l'avanzo primario in termini nominali aumenterà progressivamente, fino a raggiungere il 4,0 per cento nel 2019, mentre il rapporto debito/PIL inizierà a ridursi a partire dal 2016, assicurando nel 2018 il pieno rispetto della regola del debito posta dal Patto di Stabilità e Crescita.

La regola del debito

La regola del debito, introdotta nell'ordinamento europeo dal Six Pack e recepita a livello nazionale con la legge di attuazione del principio dell'equilibrio di bilancio in Costituzione (L. n. 243/2012), è entrata completamente a regime per l'Italia nel 2015, cioè al termine di un periodo triennale di transizione avviato con l'uscita dalla procedura per disavanzi eccessivi del 2012.

La regola prevede che, per assicurare la riduzione ad un ritmo adeguato del rapporto debito/PIL verso la soglia del 60 per cento, almeno uno dei seguenti criteri venga rispettato:

- la parte di debito in eccesso rispetto al valore di riferimento del 60 per cento del PIL deve essere ridotta in media del 5 per cento nel corso dei tre anni antecedenti quello in corso (criterio di tipo backward-looking);
- l'eccesso di debito rispetto al primo benchmark sia attribuibile al ciclo economico (utilizzando un indicatore che esprime il rapporto debito/PIL che si sarebbe ottenuto se nei precedenti tre anni il numeratore venisse corretto per l'impatto del ciclo economico e il PIL nominale al denominatore fosse cresciuto allo stesso ritmo del prodotto potenziale);
- la correzione intervenga nei due anni successivi a quello di riferimento (criterio di tipo forward-looking).

Ne consegue che gli obiettivi di finanza pubblica programmatici del DEF 2015 sono, da un lato, volti a fare un uso efficace della flessibilità concessa dal Patto di Stabilità in caso di attuazione di rilevanti riforme strutturali e, dall'altro, con il ritorno previsto nei prossimi anni a condizioni di crescita del PIL più "normali", a ripristinare un sentiero di riduzione del debito compatibile con il benchmark risultante dalla regola del debito. Pertanto, negli anni 2015-2018, il rapporto debito/PIL è previsto ridursi nello scenario programmatico in linea con quanto richiesto dal *Benchmark Forward Looking* garantendo il rispetto della regola già nel 2016. Nel 2018 la distanza tra il rapporto debito/PIL programmatico e il *benchmark forward looking* (pari a 123,4 per cento) sarebbe pertanto annullata.

- Tasso d'inflazione previsto

Per quanto riguarda, infine, il tasso di inflazione, possiamo notare come il suo andamento, nel corso degli ultimi anni e in quello previsto per il prossimo triennio, è riassunto nella seguente tabella:

Inflazione media annua	Valori programmati
2012	3,0%
2013	1,1%
2014	0,2%
2015	0,6%
2016	0,0%
2017	0,0%

Nella tabella che precede sono riportati i dati pubblicati dal MEF con riferimento all'indice dei prezzi al consumo F.O.I. fino al 2014 ed al Tasso di inflazione programmato TIP.

Tali valori, oltre a costituire un riepilogo delle stime a livello nazionale che si prevede di raggiungere, sono utili anche per verificare la congruità di alcune previsioni di entrata e di spesa effettuate nei documenti cui la presente relazione si riferisce. In particolare, si segnala come, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 173 del D. Lgs. n. 267/2000, l'ente ha provveduto ad adeguare le previsioni di entrata e di spesa relative agli anni 2016 e 2017 al tasso di inflazione programmato.

1.1.2 L'evoluzione normativa

Gli aspetti e le problematiche approfondite nei paragrafi precedenti non costituiscono gli unici vincoli nella determinazione dell'attività di programmazione dell'ente.

Contestualmente a questi, devono essere prese in considerazione anche quelle disposizioni che influenzeranno la gestione contabile e, con essa, l'intero processo di programmazione del nostro ente. In particolare, alcune di esse, quali quelle relative al rispetto del *Patto di stabilità* e quelle derivanti dalla *legge di stabilità* per l'anno 2015, verranno affrontate nei paragrafi che seguono.

- Effetti sull'indebitamento degli enti locali

La recente Legge di Stabilità ha previsto sul versante delle entrate numerose ed importanti novità che hanno interessato gli enti locali, una tra tutte la scissione dei pagamenti IVA (c.d. *split payment*), che dispone il versamento dell'IVA sugli acquisti effettuati dalle Amministrazioni pubbliche direttamente all'Erario, in forza del quale è previsto un aumento di gettito per circa 5 miliardi negli anni 2015-2019.

Sul versante del contenimento delle spese, a carico degli Enti locali la Legge ha previsto una correzione netta complessiva di circa 14 miliardi nel periodo 2015-2019. Tale correzione è ottenuta attraverso: la riduzione del Fondo di solidarietà comunale per 6 miliardi (1,2 miliardi per ciascuno degli anni 2015-2019); la riduzione della spesa corrente delle province e delle città metropolitane per 12 miliardi (1 miliardo per il 2015, 2 miliardi per il 2016 e 3 miliardi per ciascuno degli anni 2017-2019); la rilevanza, per il periodo 2015-2018, ai fini del conseguimento dell'obiettivo del saldo di competenza mista del Patto di Stabilità Interno, degli stanziamenti di competenza del *Fondo crediti di dubbia esigibilità* degli Enti locali per circa 7,5 miliardi (stimato in circa 1,9 miliardi per ciascuno degli anni 2015-2018), compensati dall'allentamento dei vincoli del Patto per 11,6 miliardi (2,9 miliardi per ciascuno degli anni 2015-2018).

A tali misure si aggiunge la proroga al 2018 del concorso alla riduzione della spesa pubblica previsto dal Decreto Legge n. 66 del 2014, con conseguente ulteriore effetto di contenimento che per gli Enti locali è di circa 1,1 miliardi.

Effetti della legge di stabilità 2015 sull'indebitamento degli Enti Locali	2015	2016	2017	2018	2019
Maggiori entrate:					
Split payment generalizzato	988	988	988	988	988
Minori spese					
Contenimento della spesa pubblica - riduzione fondo di solidarietà comunale	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200
Fondo per i crediti di dubbia esigibilità - Comuni	1.750	1.750	1.750	1.750	0
Fondo per i crediti di dubbia esigibilità - Province	139	139	139	139	0
Proroga al 2018 degli effetti del D.L. 66/2014- Comuni e Province	0	0	0	1.149	0
Maggiori spese					
Riduzione degli obiettivi del Patto di stabilità interno - Comuni	2.650	2.650	2.650	2.650	0
Riduzione degli obiettivi del Patto di stabilità interno - Province	239	239	239	239	0

(*) Valori in milioni di euro

- Misure in materia di esenzione IMU

Il Decreto Legge n. 4 del 2015, convertito dalla L. n. 34/2015, dispone, con effetti nulli sull'indebitamento netto, le seguenti misure in tema di esenzione dell'imposta municipale unica (IMU):

- Esenzione dall'imposta, a decorrere dal 2015, per i terreni agricoli nonché quelli non coltivati, ubicati nei comuni classificati dall'Istat come totalmente montani. Per gli stessi terreni ubicati nei comuni classificati come parzialmente montani, l'esenzione è riconosciuta solo se gli stessi sono posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli IAP. Complessivamente la misura determina minori entrate per 0,5 miliardi negli anni 2015-2019.
- Esenzione dall'imposta per i terreni ubicati nei comuni delle isole minori (6 milioni negli anni 2015-2019) e per i terreni a immutabile destinazione agro-silvo-pastorale a proprietà collettiva

indivisibile non ricadenti in zone montane (20 milioni negli anni 2015-2019).

- Detrazione di 200 euro dall'IMU per i terreni posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli IAP ubicati in comuni che in precedenza erano esenti dalla previgente ICI (78 milioni nel periodo 2015-2019).
- Per il solo anno 2015, rimborsi per un importo complessivo di circa 0,1 miliardi, corrisposti ai comuni a titolo di compensazione delle differenze di gettito dell'IMU dovute alla modifica, intervenuta a fine anno 2014, dei criteri e delle fattispecie di esenzione dei terreni da tale imposta.

- La revisione della spesa

Sempre la Legge di Stabilità 2015 ha previsto riduzioni di spesa connesse al contenimento di spese di funzionamento e gestione, manutenzione e acquisto di beni e servizi della Pubblica Amministrazione, il cui contributo netto a carico degli Enti locali è quantificato in 2,2 miliardi per il 2015, 3,2 miliardi per il 2016 e 4,2 miliardi per ciascuno degli anni 2017-2019.

La revisione della spesa incide anche tramite un rafforzamento di regole che pongono corretti incentivi, come nel caso dell'istituzione del *Fondo crediti di dubbia esigibilità*, che favorisce percorsi volti al taglio delle spese piuttosto che all'aumento delle entrate.

Sul fronte del pubblico impiego, sono stati al contempo favoriti i processi di mobilità del personale, garantite più ampie facoltà nelle assunzioni, soprattutto per gli Enti locali, e rivisto l'istituto giuridico del trattenimento in servizio, al fine di assicurare il ricambio generazionale necessario a garantire innovazione nelle competenze e nei processi.

La Legge di Stabilità 2015 è inoltre intervenuta in materia di servizi pubblici locali a rilevanza economica, prevedendo l'obbligatorietà per gli Enti locali di aderire agli Ambiti Territoriali Ottimali (ATO) per favorire la realizzazione di economie di scala e migliorare la qualità dei servizi offerti. Inoltre, a decorrere da gennaio 2015, le Amministrazioni locali hanno avviato un processo di razionalizzazione delle partecipazioni detenute direttamente o indirettamente, da completarsi entro la fine dell'anno.

Altre importanti iniziative espone nel DEF 2015 e che impattano sugli enti locali nel prossimo triennio sono rappresentate da:

- prosecuzione del processo di efficientamento già avviato nella Legge di Stabilità 2015 attraverso l'utilizzo dei costi e fabbisogni standard per le singole amministrazioni e la pubblicazione di dati di performance e dei costi delle singole amministrazioni;
- in tema di partecipate locali, attuazione, a seguito della valutazione dei piani di razionalizzazione degli Enti locali, di interventi legislativi volti a migliorarne l'efficienza, con particolare attenzione ai settori del trasporto pubblico locale e alla raccolta rifiuti, che soffrono di gravi e crescenti criticità di servizio e di costo.

- Regole di bilancio per le amministrazioni locali

Le regole che governano la finanza pubblica locale includono il Patto di Stabilità Interno, che individua le modalità attraverso cui anche gli Enti locali concorrono al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica assunti dal Paese in sede Europea.

Il Patto di Stabilità Interno (PSI) definisce i vincoli specifici che gli Enti territoriali sono tenuti a rispettare congiuntamente ad obblighi di informazione, comunicazione e certificazione nei confronti del Ministero dell'Economia e delle Finanze. Sinora il Patto ha posto una regola per il controllo dei saldi finanziari per comuni, province e città metropolitane e un vincolo alla crescita nominale della spesa finale per le regioni. Tali vincoli sono destinati ad essere progressivamente superati a seguito dell'entrata in vigore, nel 2016, della regola del pareggio di bilancio per gli Enti territoriali e locali introdotta dall'articolo 9 della Legge 24 dicembre 2012, n. 243.

Come visto nei precedenti paragrafi, la Legge di Stabilità 2015, nel confermare sostanzialmente la previgente impostazione del PSI per gli Enti locali, prevede una significativa riduzione del contributo richiesto ai predetti enti di circa 2,9 miliardi mediante la riduzione dei parametri alla base della determinazione del saldo finanziario obiettivo. L'alleggerimento dei vincoli per il comparto degli Enti

locali è in parte controbilanciato dalla rilevanza, ai fini della determinazione del saldo obiettivo, degli accantonamenti di spesa al *Fondo crediti di dubbia esigibilità*, a tutela del rischio di mancate riscossioni dei crediti e dalla riduzione della dotazione del fondo di solidarietà comunale, che richiederà il contenimento della spesa comunale. Tale previsione introduce nuovi elementi di premialità nelle regole del Patto, in quanto determina una virtuosa redistribuzione della manovra a favore degli enti con maggiore capacità di riscossione.

Inoltre, a decorrere dal 2015, con l'avvio a regime dell'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Amministrazioni pubbliche prevista in attuazione del federalismo fiscale e della conclusione della fase sperimentale, è abolito il meccanismo di premialità che prevedeva la maggiorazione di un punto percentuale dei coefficienti di calcolo dell'obiettivo programmatico degli enti non in sperimentazione dei nuovi sistemi contabili.

L'alleggerimento del Patto ha, inoltre, comportato una revisione del meccanismo di controllo della crescita nominale del debito pubblico per gli Enti locali introdotto nel 2011. A decorrere dal 2015, gli Enti locali possono 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, non supera il 10 per cento del totale relativo ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

Coerentemente con il principio del pareggio di bilancio, infine, sono state unificate le misure di flessibilità del Patto regionalizzato verticale e orizzontale, stabilendo che gli spazi finanziari acquisiti da una parte degli Enti per effettuare pagamenti in conto capitale, siano compensati dalla regione o dai restanti Enti locali, con un miglioramento dei loro saldi obiettivo.

1.2 OBIETTIVI INDIVIDUATI DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE

Le politiche di contenimento della spesa regionale si ripercuote anche sulla formazione del bilancio comunale.

1.3 VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO

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

A tal fine verranno presentati:

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

1.3.1 Analisi del territorio e delle strutture

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

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

Territorio e Strutture		
SUPERFICIE Kmq.49		
RISORSE IDRICHE		
* Laghi n° 0	* Fiumi e Torrenti n° 3	
STRADE		
* Statali km. 0,00	* Provinciali km. 35,00	* Comunali km.96,00
* Vicinali km. 40,00	* Autostrade km. 0,00	

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

1.3.2 Analisi demografica

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

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

Analisi demografica	
Popolazione legale al censimento (2011)	n° 1.869
Popolazione residente al 31 dicembre 2014	
Totale Popolazione	n° 1.841
di cui:	
maschi	n° 919
femmine	n° 922
nuclei familiari	n° 768
comunità/convivenze	n° 0
Popolazione al 1.1.2014	
Totale Popolazione	n° 1.851
Nati nell'anno	n° 14
Deceduti nell'anno	n° 28
saldo naturale	n° -14
Immigrati nell'anno	n° 47
Emigrati nell'anno	n° 43
saldo migratorio	n° 4
Popolazione al 31.12. 2014	
Totale Popolazione	n° 1.841
di cui:	
In età prescolare (0/6 anni)	n° 98
In età scuola obbligo (7/14 anni)	n° 104
In forza lavoro 1ª occupazione (15/29 anni)	n° 250

In età adulta (30/65 anni)	n° 929	
In età senile (oltre 65 anni)	n° 460	
Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2010	1,05%
	2011	0,74%
	2012	0,64%
	2013	0,59%
	2014	0,76%
Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2010	1,06%
	2011	1,05%
	2012	1,28%
	2013	1,19%
	2014	1,68%
Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente	abitanti	n° 1.841
	entro il	n° 1.841
	31/12/2015	
Livello di istruzione della popolazione residente:		
MEDIA		
Condizione socio-economica delle famiglie:		
MEDIA		

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

Trend storico popolazione	2011	2012	2013	2014	2015
In età prescolare (0/6 anni)	107	105	93	98	94
In età scuola obbligo (7/14 anni)	105	97	98	104	102
In forza lavoro 1 ^a occupazione (15/29 anni)	272	266	252	250	248
In età adulta (30/65 anni)	968	945	957	929	914
In età senile (oltre 65 anni)	447	460	455	460	458

1.3.3 Occupazione ed economia insediata

Ad integrazione dell'analisi demografica vuole essere presentata anche una brevissima analisi del contesto socio economico, riassumibile nei dati che seguono:

Occupazione (dati forniti dal Centro per l'impiego)		
	dati al 31/12/201x	dati al 31/12/201x
- disoccupati		
maschi	n. 52	n. 59
femmine	n. 83	n. 77
totale	n. 135	n. 136
- in attesa di prima occupazione		
maschi	n. 8	n. 11

femmine	n. 18	n. 25
totale	n. 26	n. 36

Economia insediata

Il territorio comunale è caratterizzato dalla prevalenza di aziende agricole specializzate nei settori dell'allevamento del bestiame, della coltivazione dei prodotti tipici della zona, nella raccolta dei prodotti del sottobosco, nella castanicoltura, si rileva inoltre la presenza di piccole imprese nonché di attività ricettive (alberghi, ristoranti, agriturismi).

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	2013	2014	2015	2016	2017	2018
E1 - Autonomia finanziaria	0,91	0,94	0,94	0,94	0,96	0,95
E2 - Autonomia impositiva	0,76	0,80	0,72	0,76	0,75	0,79
E3 - Prelievo tributario pro capite	748,90	801,84	679,73	676,39	-	-
E4 - Indice di autonomia tariffaria propria	0,15	0,14	0,22	0,19	0,21	0,16

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

Denominazione indicatori	2013	2014	2015	2016	2017	2018
S1 - Rigidità delle Spese correnti	0,28	0,27	0,32	0,27	-	-
S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	0,04	0,04	0,05	0,04	-	-
S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	0,24	0,24	0,28	0,24	-	-
S4 - Spesa media del personale	35.522,28	35.643,96	39.932,23	37.562,01	-	-
S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	0,10	0,07	0,07	0,06	0,04	0,05
S6 - Spese correnti pro capite	888,96	898,78	782,89	855,54	-	-
S7 - Spese in conto capitale pro capite	272,15	151,32	251,67	3.433,76	-	-

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

Si tratta di una disposizione che assume una valenza informativa di particolare rilevanza, finalizzata ad evidenziare eventuali difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario e, pertanto, da

monitorare costantemente. Si ricorda che tali parametri obiettivo di riferimento sono fissati con apposito Decreto del Ministero dell'Interno.

Parametri di deficitarietà	2013	2014	2015
Risultato contabile di gestione rispetto entrate correnti	Rispettato	Rispettato	Rispettato
Residui entrate proprie rispetto entrate proprie	Rispettato	Rispettato	Rispettato
Residui attivi entrate proprie rispetto entrate proprie	Rispettato	Rispettato	Rispettato
Residui complessivi spese correnti rispetto spese correnti	Non Rispettato	Non Rispettato	Rispettato
Procedimenti di esecuzione forzata rispetto spese correnti	Rispettato	Rispettato	Rispettato
Spese personale rispetto entrate correnti	Rispettato	Rispettato	Rispettato
Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti	Rispettato	Rispettato	Rispettato
Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti	Rispettato	Non Rispettato	Non Rispettato
Anticipazioni tesoreria non rimborsate rispetto entrate correnti	Rispettato	Rispettato	Rispettato
Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti	Rispettato	Rispettato	Rispettato

2 ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE

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

A tal fine, si evidenziano di seguito i principali strumenti di pianificazione / programmazione generale già adottati:

Strumenti di pianificazione adottati	Numero	Data
PIANO DI FABBRICAZIONE:	====	21/05/1984

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

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

2.1 ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI

Così come prescritto dal punto 8.1 del Principio contabile n.1, l'analisi strategica dell'ente deve necessariamente prendere le mosse dall'analisi della situazione di fatto, partendo proprio dalle strutture fisiche e dai servizi erogati dall'ente. In particolare, partendo dall'analisi delle strutture esistenti, vengono di seguito brevemente analizzate le modalità di gestione dei servizi pubblici locali **tenuto conto dei fabbisogni e dei costi standard – quando disponibili.**

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.

Immobili	Numero	mq
Scuole elementari	1	3.012,00
Scuola Materna	1	238,00
Scuola Media	1	1.560,00
Sede Pro Loco sotto materna	1	173,00
Palestra comunale - sala polivalente loc. Capanna	1	530,00
Palazzo comunale	1	3.085,00
Impianti sportivi del capoluogo (spogliatoi)	1	120,00
Impianti sportivi di Chiozza	1	120,00
Impianti sportivi di Cerageto	1	60,00
Magazzino comunale - Ex mattatoio	1	45,00
Magazzino comunale Via V. Emanuele	1	31,00
Abitazione Piazza V. Emanuele	1	111,00
Casa Tomea in via Cavour	1	30,00
Appartamento in Via Case Comunali, 41	1	60,00
Appartamento in via Case Comunali	1	73,00
Appartamento in via Case Comunali, 41	1	75,00
Appartamento in via Case Comunali, 41	1	60,00
Agenzia bancaria in via Case Comunali	1	41,00
Appartamento in via Case Comunali, 41 bis	1	101,00
Appartamento in via Case Comunali 41 bis	1	101,00
Appartamento in Via Case Comunali 41 bis	1	101,00
Appartamento in via Case Comuali 41 bis	1	101,00
Magazzino in località Capanna del capoluogo	1	462,00
Prefabbricato di Isola	1	40,00
Bagni pubblici nella piazza vittime del terrorismo	1	12,00
Acquedotti	12	0,00
Cimiteri	7	6.265,00
Depuratori	2	0,00
Fognature	0	0,00
Impianti di pubblica illuminazione	89	0,00
Monumento ai caduti	5	0,00
Parcheggi	19	0,00
Parco giochi	4	0,00
Parco della rimembranza	1	610,00
Strade	87	0,00

Strutture scolastiche	Numero	Numero posti
Scuola Materna	1	46
Scuola Elementare	1	55
Scuola Media	1	90

Reti	Tipo	Km
Rete acquedotto	km	80,00
Rete fognaria	km	11,00
Rete stradale	km	96,00

Aree pbbliche	Numero	Kmq
Parco giochi	3	0,00

Attrezzature	Numero
Personal Computer	12
Stampanti	12
fotocopiatrici	3
Scanner	3
Server di rete	2
Gruppi di continuità	3
Macchina per scrivere	2
Rilegatrice	1

Motoseghe, tagliaerba, trapani, soffiatore, decespugliatori, ecc.

2.2 I SERVIZI EROGATI

Al fine di procedere ad una corretta valutazione delle attività programmate con riferimento ai principali servizi offerti ai cittadini/utenti, per i quali questa amministrazione ha ritenuto di intervenire, nella tabella che segue si riepilogano, per le principali tipologie di servizio, i dati relativi alle erogazioni effettuate nel corso degli ultimi anni e quelli che ci si propone di erogare nel prossimo triennio, distinguendo in base alla modalità di gestione nonché tra quelli in gestione diretta e quelli esternalizzati a soggetti esterni o appartenenti al Gruppo Pubblico Locale.

Denominazione del servizio	Modalità di gestione	Soggetto gestore	Scadenza affidamento	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Bagni pubblici	Diretta	Comune		Si	Si	Si	Si		
Mense scolastiche	Affidamento a terzi	Ristorante il Castello snc		Si	Si	Si	Si		
Fognature e depurazione	Soc. del gruppo pubblico locale	GAIA SpA		Si	Si	Si	Si		
Amministrazione generale e elettorale	Diretta			Si	Si	Si	Si		
Anagrafe e stato Civile	Diretta			Si	Si	Si	Si		
Istruzione primaria secondaria inferiore	Diretta			Si	Si	Si	Si		
Nettezza Urbana	Società del gruppo Pubblico	G.E.A. SpA		Si	Si	Si	Si		
Organi Istituzionali	Diretta			Si	Si	Si	Si		
Polizia Locale	Affidamento a Terzi	Unione Comuni Garfagnana		Si	Si	Si	Si		
Protezione civile	Affidamento a Terzi	Unione Comuni Garfagnana		Si	Si	Si	Si		
Servizi necroscopici e cimiteriali	Diretta			Si	Si	Si	Si		
Ufficio Tecnico	Diretta			Si	Si	Si	Si		
Viabilità ed illuminazione Pubb.	Diretta			Si	Si	Si	Si		

2.2.1 Le funzioni esercitate su delega

Il comune non esercita funzioni delegate dalla regione.

2.3 GLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA

Particolare attenzione, ai fini attuativi delle scelte programmatiche effettuate dall'amministrazione, deve essere rivolta agli strumenti di programmazione negoziata come, ad esempio, il Patto territoriale (volto all'attuazione di un programma d'interventi caratterizzato da specifici obiettivi di promozione dello sviluppo locale), il Contratto d'area (volto alla realizzazione di azioni finalizzate ad accelerare lo sviluppo e la creazione di posti di lavoro in territori circoscritti, nell'ambito delle aree di crisi indicate dal Presidente del Consiglio dei ministri) o altri strumenti previsti dalla vigente normativa.

2.4 LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE

2.4.1 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
GEA SRL	Società partecipata	3,54%	0,00
CTT NORD	Società partecipata	0,033%	41.965.914,00
A.T.O. N. 1 TOSCANA NORD	Società partecipata	0,37%	0,00
RETI AMBIENTE SPA	Società partecipata	0,22%	0,00
EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA SRL	Società partecipata	0,36%	2.010.000,00
GAIA SPA	Società partecipata	0,04%	16.613.295,20
LA GARFAGNANA E L'APPENNINO SOC. CONSORTILE A R.L.	Società partecipata	14,85%	0,00

Organismi partecipati	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
GEA SRL	0,00	0,00	0,00
CTT NORD	-4.564.545	1.762.613	0,00
A.T.O. N. 1 TOSCANA NORD	0,00	0,00	0,00
RETI AMBIENTE SPA	0,00	0,00	0,00
EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA SRL	4.000,00	4.517,83	3.417,84
GAIA SPA	7.524,00	8.586,61	13.316,74
LA GARFAGNANA E L'APPENNINO SOC. CONSORTILE A R.L.	0,00	0,00	0,00

Denominazione	GEA SRL
Servizi gestiti	TRATTAMENTO DEI RIFIUTI URBANI

Denominazione	CTT NORD
Servizi gestiti	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE

Denominazione	A.T.O. N. 1 TOSCANA NORD
Servizi gestiti	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

Denominazione	RETI AMBIENTE SPA
Servizi gestiti	TRATTAMENTO DEI RIFIUTI URBANI

Denominazione	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA SRL
Servizi gestiti	ALLOGGI EDILIZIA POPOLARE

Denominazione	GAIA SPA
Servizi gestiti	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

Denominazione	LA GARFAGNANA E L'APPENNINO SOC. CONSORTILE A R.L.
Servizi gestiti	VALORIZZAZIONE E SVILUPPO DEL TERRITORIO A FINI TURISTICI

2.5 RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA

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

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

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

- le risultanze finali della gestione complessiva dell'ente;
- il saldo finale di cassa, il totale dei residui attivi e passivi;
- l'indicazione riguardo l'utilizzo o meno dell'anticipazione di cassa.

Descrizione	2013	2014	2015
Risultato di Amministrazione	69.169,21	164.912,88	218.962,11
di cui Fondo cassa 31/12	107.772,75	209.619,09	119.585,23
Utilizzo anticipazioni di cassa	SI	SI	SI

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.

2.5.1 Le Entrate

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

In questa parte si evidenzia l'andamento storico e prospettico delle entrate nel periodo 2013/2018.

Denominazione	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Avanzo applicato	40.000,00	43.682,47	4.208,51	0,00	---	---	---	---
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	76.071,97	189.607,40	109,10	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.389.206,22	1.476.184,26	1.251.390,78	1.245.227,12	1.228.575,12	1.236.225,08	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	160.456,16	111.266,80	97.987,86	91.007,83	66.688,62	71.347,81	0,00	0,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	282.895,03	267.031,47	382.454,78	308.465,29	336.580,29	252.933,29	0,00	0,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	459.711,01	286.605,92	508.980,08	6.053.145,70	1.821.560,00	121.560,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	20.380,97	119.795,44	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.231.818,94	1.533.460,49	1.294.034,67	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	129.573,61	120.603,24	2.265.732,08	2.697.472,57	2.695.824,57	2.695.824,57	0,00	0,00
TOTALE	3.693.660,97	3.838.834,65	5.901.241,70	13.704.721,35	9.149.337,70	7.377.890,75	0,00	0,00

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

2.5.1.1 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	Trend storico			Program. Annuale	% Scostam.	Programmazione pluriennale	
	2013	2014	2015			2016	2017
I.C.I. - IMU	355.977,81	394.688,90	236.766,37	329.078,25	38,99%	312.416,25	309.648,99
Addizionale IRPEF	114.251,00	113.748,85	113.748,85	113.720,97	-0,02%	113.720,97	124.138,19
TARSU - TARES - TARI	424.772,00	424.772,40	403.990,34	376.364,00	-6,84%	376.364,00	376.364,00
IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	278,00	355,60	309,82	310,00	0,06%	320,00	320,00
PUBBLICHE AFFISSIONI	21,33	82,31	123,16	150,00	21,79%	150,00	150,00
TASI	0,00	160.063,16	139.879,28	160.063,16	14,43%	160.063,16	160.063,16
RECUPERO AREA EVASIVA TARI	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0%	2.000,00	2.000,00

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

Denominazione	I.C.I. - IMU
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	I cespiti risultano pressochè invariati nel corso degli ultimi anni. Sono stati individuati mediante l'utilizzo delle banche dati (Catasto, atti notarili, successioni, ecc.)
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Per ciascuna risorsa nel determinare le tariffe è stata analizzata la congruità del gettito in relazione ai cespiti imponibili. L'aliquota dell'IMU è quella base.
Funzionari responsabili	ROSSI CRISTINA: responsabile TARI - TASI - IMU - MORGANTI ETTORE: Responsabile del Servizio Tributi
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	Addizionale IRPEF
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	La base imponibili è stata individuata mediante utilizzo delle banche dati.
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	l'addizionale IRPEF è del 6 x 1.000
Funzionari responsabili	MORGANTI ETTORE
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	TARSU - TARES - TARI
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	La TASI nel 2015 è diminuita.
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Le aliquote sono applicate per assicurare la copertura del costo del servizio stabilito dal P.E.F.
Funzionari responsabili	ROSSI CRISTINA - MORGANTI ETTORE
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	Negli ultimi anni l'imposta comunale sulla pubblicità non ha subito aumenti.
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	
Funzionari responsabili	MORGANTI ETTORE
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	PUBBLICHE AFFISSIONI
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	Negli ultimi anni l'imposta comunale sulle pubbliche affissioni non ha subito aumenti.
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	

Funzionari responsabili	MORGANTI ETTORE
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	TASI
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	La TASI sulla prima abitazione, dal 2016, non è più dovuta
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	1,5 x 1.000
Funzionari responsabili	ROSSI CRISTINA - MORGANTI ETTORE
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	RECUPERO AREA EVASIVA TARI
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	I cespiti risultano dalle denunce che i contribuenti hanno presentato nel corso degli anni. Sono utilizzate altresì le banche dati a disposizione degli uffici.
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Le aliquote sono applicate per assicurare la copertura del costo del servizio stabilito dal P.E.F.
Funzionari responsabili	ROSSI CRISTINA - MORGANTI ETTORE
Altre considerazioni e vincoli	

2.5.1.2 Le entrate da servizi

Con riferimento alle entrate derivanti dalla erogazione dei servizi da parte del nostro ente, la seguente tabella ben evidenzia l'andamento relativo all'ultimo triennio e le previsioni stimate con riferimento al 2016/2018.

Descrizione	Trend storico			Program. Annuale 2016	% Scostam. 2015/2016	Programmazione pluriennale	
	2013	2014	2015			2017	2018
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	111,50	500,00	1.000,00	100,00%	1.000,00	1.000,00
Mense scolastiche	21.340,08	22.597,48	22.600,00	29.131,00	28,90%	29.131,00	29.131,00

Per ciascuna delle entrate sopra riportate si evidenziano i seguenti indirizzi tariffari posti a base della presente programmazione:

Proventi per i servizi	Indirizzi tariffari
Alberghi diurni e bagni pubblici	Tariffe stabili
Mense scolastiche	Tariffe stabili

2.5.1.3 La gestione del patrimonio

Con riferimento alle entrate extratributarie, un ruolo non secondario assume sempre più la gestione del patrimonio. Così come definito dal TUEL, il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente; attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

Il conto del patrimonio approvato con l'ultimo rendiconto sintetizza la situazione al 31 dicembre dello scorso anno, come esposta nella seguente tabella.

Attivo	2015	Passivo	2015
Immobilizzazioni immateriali	26.975,69	Patrimonio netto	2.325.497,65
Immobilizzazioni materiali	6.438.381,72	Conferimenti	3.564.089,59
Immobilizzazioni finanziarie	71.065,13	Debiti	1.960.954,46
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	579.972,54
Crediti	1.678.129,38		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	213.697,49		
Ratei e risconti attivi	2.264,83		
Totale	8.430.514,24	Totale	8.430.514,24

Con riferimento al patrimonio immobiliare si precisa che le linee strategiche per il suo utilizzo sono contenute nel programma per la valorizzazione del patrimonio disponibile allegato al bilancio e meglio precisato nella parte conclusiva.

In questa parte ci preme segnalare che i proventi dei beni dell'ente iscritti a patrimonio è congruo in rapporto alla loro entità ed ai canoni applicati per l'uso da parte di terzi, con particolare riguardo al patrimonio disponibile.

2.5.1.4 Il finanziamento di investimenti con indebitamento

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

Tipologia	Trend storico			Program. Annuale 2016	% Scostam. 2015/2016	Programmazione pluriennale	
	2013	2014	2015			2017	2018
TITOLO 6: Accensione prestiti							
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	20.380,97	119.795,44	487,78%	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.231.818,94	1.533.460,49	1.294.034,67	3.000.000,00	131,83%	3.000.000,00	3.000.000,00
Totale investimenti con indebitamento	1.231.818,94	1.533.460,49	1.314.415,64	3.119.795,44	137,35%	3.000.000,00	3.000.000,00

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica, è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi. Si ricorda, in particolare, la previsione dell'articolo 204 del TUEL in materia di limiti al ricorso all'indebitamento.

Premettendo che le previsioni espresse nel presente documento permettono di assicurare il rispetto del suddetto limite, si rinvia alle note integrative a corredo dei bilanci di previsione per maggiori approfondimenti.

2.5.1.5 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 2016	% Scostam. 2015/2016	Programmazione pluriennale	
	2013	2014	2015			2017	2018
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	311.035,47	84.541,27	323.594,53	5.942.148,00	1.736,29%	1.790.000,00	90.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	41.200,00	13.152,75	152.700,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	65.023,85	8.449,45	3.062,46	90.997,70	2.871,39%	11.560,00	11.560,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	42.451,69	180.462,45	29.623,09	20.000,00	-32,49%	20.000,00	20.000,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	459.711,01	286.605,92	508.980,08	6.053.145,70	1.089,27%	1.821.560,00	121.560,00

2.5.2 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 2013/2015 (dati definitivi) e 2016/2020 (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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Totale Titolo 1 - Spese correnti	1.649.018,88	1.654.658,03	1.441.300,25	1.575.052,05	1.517.329,60	1.441.701,83	0,00	0,00
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	504.839,38	278.588,81	463.331,22	6.321.557,98	1.821.560,00	121.560,00	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	126.142,03	98.990,01	102.974,79	107.155,61	0,00	0,00
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.347.814,43	1.653.920,54	1.294.034,67	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	129.573,61	120.603,24	2.265.732,08	2.697.472,57	2.695.824,57	2.695.824,57	0,00	0,00
TOTALE TITOLI	3.631.246,30	3.707.770,62	5.590.540,25	13.693.072,61	9.137.688,96	7.366.242,01	0,00	0,00

2.5.2.1 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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	670.736,22	627.332,05	551.095,30	593.734,37	422.126,17	394.687,44	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	79.949,50	79.720,35	76.389,05	69.138,11	50.642,45	50.642,45	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	218.810,87	200.213,41	272.420,99	283.797,46	1.389.831,52	189.448,63	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	11.186,94	11.412,51	18.505,64	1.961.995,00	11.995,00	11.995,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	8.042,19	34.113,20	34.377,66	166.192,46	11.140,45	10.822,68	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	45.030,46	11.364,13	12.838,99	23.108,87	9.667,01	9.490,75	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	134.656,45	43.517,09	92.735,11	14.509,17	12.199,17	12.199,17	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	549.612,38	417.557,27	392.061,22	3.790.901,75	938.788,06	438.005,51	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	313.361,36	412.819,02	323.988,34	799.445,50	273.147,17	281.567,13	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	4.559,62	2.762,03	7.274,17	4.483,10	4.485,10	4.485,10	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	101.616,24	87.096,28	113.970,47	94.245,44	86.690,24	86.196,25	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	13.308,17	1.836,19	3.361,58	8.741,32	6.741,32	5.941,32	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	2.987,86	3.503,31	5.612,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	86.317,48	121.435,94	67.780,40	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	126.142,03	98.990,01	102.974,79	107.155,61	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	1.347.814,43	1.653.920,54	1.294.034,67	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	129.573,61	120.603,24	2.265.732,08	2.697.472,57	2.695.824,57	2.695.824,57	0,00	0,00
TOTALE MISSIONI	3.631.246,30	3.707.770,62	5.590.540,25	13.693.072,61	9.137.688,96	7.366.242,01	0,00	0,00

2.5.2.2 La spesa corrente

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

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

Denominazione	2013	2014	2015	2016	2017	2018
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	559.788,75	586.533,23	428.670,38	472.041,31	418.802,17	391.363,44
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	79.949,50	79.720,35	76.389,05	69.138,11	50.642,45	50.642,45
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	213.004,47	195.632,41	187.676,84	190.521,56	189.831,52	189.448,63
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	11.186,94	8.667,51	18.505,64	11.995,00	11.995,00	11.995,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	8.042,19	8.913,20	9.321,21	11.192,46	11.140,45	10.822,68
MISSIONE 07 - Turismo	10.030,46	4.377,60	12.838,99	9.835,87	9.667,01	9.490,75
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	7.656,45	8.037,10	7.229,99	14.509,17	12.199,17	12.199,17
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	399.017,04	402.557,27	367.074,71	350.382,68	348.788,06	348.005,51
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	280.371,19	278.454,83	243.332,78	258.208,32	246.087,17	254.507,13
MISSIONE 11 - Soccorso civile	4.559,62	2.762,03	3.065,66	4.483,10	4.485,10	4.485,10

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	70.116,24	73.663,00	78.220,47	87.685,67	85.514,24	85.020,25
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	2.308,17	1.836,19	3.361,58	8.741,32	6.741,32	5.941,32
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2.987,86	3.503,31	5.612,95	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	86.317,48	121.435,94	67.780,40
TOTALE TITOLO 1	1.649.018,88	1.654.658,03	1.441.300,25	1.575.052,05	1.517.329,60	1.441.701,83

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.

2.5.2.3 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	2013	2014	2015	2016	2017	2018
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	110.947,47	40.798,82	122.424,92	121.693,06	3.324,00	3.324,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	5.806,40	4.581,00	84.744,15	93.275,90	1.200.000,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	2.745,00	0,00	1.950.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	25.200,00	25.056,45	155.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	35.000,00	6.986,53	0,00	13.273,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	127.000,00	35.479,99	85.505,12	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	150.595,34	15.000,00	24.986,51	3.440.519,07	590.000,00	90.000,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	32.990,17	134.364,19	80.655,56	541.237,18	27.060,00	27.060,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	4.208,51	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	31.500,00	13.433,28	35.750,00	6.559,77	1.176,00	1.176,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	504.839,38	278.588,81	463.331,22	6.321.557,98	1.821.560,00	121.560,00

2.5.2.3.1 Lavori pubblici in corso di realizzazione

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

Principali lavori pubblici in corso di realizzazione	Fonte di finanziamento	Importo iniziale	Avanzamento
Sistemazione locali sottostanti la palestra	Altre entrate	7.354,20	Esecuzione
Rifacimento intonaco interno ed esterno della scuola di Chiozza	Stanziamenti di bilancio	5.000,00	Utilizzo
Prevenzione e riduzione del rischio connesso alla vulnerabilità degli edifici scolastici	Destinazione vincolata	60.000,00	Utilizzo
Recupero funzionale locali sottostanti la palestra	Apporti di capitali privati	39.996,55	Esecuzione
Recupero funzionale locali sottostanti la palestra	Stanziamenti di bilancio	3.850,75	Esecuzione
Recupero aree torrioni Brunella e Fattori	Destinazione vincolata	41.200,00	Progettazione
Recupero aree torrioni Brunella e Fattori	Apporti di capitali privati	41.800,00	Progettazione
Recupero aree torrioni Brunella e Fattori	Destinazione vincolata	20.000,00	Progettazione
Installazione vasca di accumulo per irrigazione, ecc. capo di calcio	Destinazione vincolata	8.130,00	Utilizzo
Risanamento impianti sportivi	Destinazione vincolata	10.000,00	Esecuzione
Risanamento impianti sportivi	Stanziamenti di bilancio	13.200,00	Esecuzione
Manutenzione straordinaria parco giochi e parziale esecuzione parco giochi a Piandiccereto	Stanziamenti di bilancio	14.583,17	Esecuzione

Lavori salvaguardia reticolo idraulico minore in loc. Cigiana e Cà dei Giuliani	Destinazione vincolata	5.000,00	Esecuzione
Lavori salvaguardia reticolo idraulico in loc. Fontanenuova del Capoluogo	Destinazione vincolata	9.765,00	Esecuzione
Sistemazione frana sulla strada comunale dei mulini	Destinazione vincolata	120.000,00	Esecuzione
Ripristino frane Soffiana - Tiribugio - Sasso	Destinazione vincolata	125.000,00	Esecuzione
Sistemazione area ecologica nel parcheggio di Chiozza	Stanziamenti di bilancio	9.371,20	Esecuzione
Asfaltatura diverse strade comunali	Stanziamenti di bilancio	9.270,51	Utilizzo
Manutenzione straordinaria lungo le strade comunali in Frazione Cerageto	Stanziamenti di bilancio	9.998,98	Utilizzo
Guard rail in loc. Cigiana di Sopra e sistemazione strada Tizzosore -Pizzello	Stanziamenti di bilancio	952,22	Esecuzione
Guard rail in loc. Cigiana di Sopra e Montepigoli	Stanziamenti di bilancio	3.749,06	Esecuzione
Messa in sicurezza a valle della strada del Pizzello	Stanziamenti di bilancio	4.408,84	Esecuzione
Regimazione idrogeologica sulla strada Castiglione - Pozzori	Stanziamenti di bilancio	1.221,25	Progettazione
Recupero funzionale locali sotto la palestra	Stanziamenti di bilancio	7.701,13	Progettazione
Somma urgenza danni provocati alle strade dal maltempo del 5/3/2015	Destinazione vincolata	18.600,00	Esecuzione
Ampliamento del cimitero di Chiozza	Contrazione di mutuo	105.000,00	Utilizzo
Impianti di illuminazione pubblica	Stanziamenti di bilancio	17.378,90	Progettazione
Manutenzione straordinaria di cimiteri	Destinazione vincolata	36.400,00	Utilizzo

2.5.2.3.2 I nuovi lavori pubblici previsti

Contestualmente alle opere in corso, l'amministrazione intende avviare ulteriori opere finalizzate ad assicurare il conseguimento degli obiettivi strategici delineati.

A tal fine, il prospetto che segue riporta i lavori e i progetti previsti con indicazione del fabbisogno in termini di spesa di investimento e dei riflessi per quanto riguarda la spesa corrente per ciascuno degli anni dell'arco temporale di riferimento della SeS.

Principali lavori pubblici da realizzare nel triennio 2016/2018	Fonte di finanziamento	Importo totale	Durata in anni
Sistemazione frana sulla strada comunale dei Mulini	Destinazione vincolata	200.000,00	
Realizzazione campo polivalente nel capoluogo	Destinazione vincolata	145.000,00	
Restauro e recupero della cinta muraria del capoluogo	Destinazione vincolata	1.900.000,00	
Costruzione parcheggio nel capoluogo	Destinazione vincolata	250.000,00	
Messa in sicurezza area attigua S.P. 72 nel centro abitato di Castiglione - Loc. Piazzola -	Destinazione vincolata	100.000,00	
Messa in sicurezza area attigua alla S.P. 72 nel centro abitato di Castiglione - Loc. Piazzola -	Apporti di capitali privati	100.000,00	
Riqualificazione del territorio progetto 6000	Destinazione vincolata	600.000,00	
Intervento riqualificazione arredo urbano per lo sviluppo del CCN di Castiglione e recupero delle aree adiacenti agli esercizi commerciali in prossimità della porta del ponte levatoio	Stanziamenti di bilancio	41.800,00	
Intervento riqualificazione idem c.s.	Apporti di capitali privati	41.200,00	
Intervento riqualificazione idem c.s.	Destinazione vincolata	20.000,00	
Riqualificazione in località Piazzola	Destinazione vincolata	100.000,00	
Interventi di regimazione acque difese spondali pulizia alveo, ecc. fosso delle sponde in frazione Chiozza	Destinazione vincolata	350.000,00	
Intervento regimazione acque difese spondali pulizia alveo ecc. torrente Esarulo in loc. Isola	Destinazione vincolata	550.000,00	
Sistemazione versante in frazione Cerageto	Destinazione vincolata	350.000,00	

Sistemazione versante in frazione Chiozza	Destinazione vincolata	360.000,00	
Lavori messa in sicurezza strada comunale per Valbona	Destinazione vincolata	500.000,00	
Ristrutturazione antisismica scuola elementare e media G. Santini	Destinazione vincolata	1.200.000,00	
Interventi regimazione acque difese spondali pulizia alveo, ecc. torrente Esarulo in loc. Ponte	Destinazione vincolata	560.000,00	
Sistemazione versante lungo la strada Isola Valbona	Destinazione vincolata	470.000,00	

2.5.3 Gli equilibri di bilancio

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

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

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

Gli equilibri parziali	2016	2017	2018	2019	2020
Risultato del Bilancio corrente (Entrate correnti - Spese correnti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato del Bilancio investimenti (Entrate investimenti - Spese investimenti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato del Bilancio movimenti di fondi (Entrate movimenti di fondi - Spese movimenti di fondi)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) (Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo complessivo (Entrate - Spese)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.5.3.1 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 2016.

ENTRATE	CASSA 2016	COMPETENZA 2016	SPESE	CASSA 2016	COMPETENZA 2016
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	119.585,23				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	Disavanzo di amministrazione		11.648,74
Fondo pluriennale vincolato		189.607,40			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.311.383,51	1.245.227,12	Titolo 1 - Spese correnti	1.674.081,31	1.575.052,05
			- di cui fondo pluriennale vincolato		109,10
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	164.373,10	91.007,83	Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.840.356,40	6.321.557,98
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.279.932,89	308.465,29	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.447.847,99	6.053.145,70	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali	10.323.122,72	7.887.453,34	Totale spese finali	8.514.437,71	7.908.258,77
Titolo 6 - Accensione di prestiti	140.176,41	119.795,44	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	98.990,01	98.990,01
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.768.545,52	2.697.472,57	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.768.545,52	2.697.472,57
Totale Titoli	5.908.721,93	5.817.268,01	Totale Titoli	5.867.535,53	5.796.462,58
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	23.891,07				
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	16.255.735,72	13.704.721,35	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	14.381.973,24	13.704.721,35

2.6 RISORSE UMANE DELL'ENTE

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

Tali scelte programmatiche sono state recepite nel presente documento, prendendo come riferimento la composizione del personale in servizio al 31.12.2015, come desumibile dalla seguente tabella:

cat	Posizione economica	Previsti in Pianta Organica	In servizio	% di copertura
D5	FUNZIONARIO	3	2	66,67%
D1	ISTRUTTORE DIRETTIVO	2	2	100,00%
C5	COLLABORATORE PROFESSIONALE AMMINISTRATIVO	1	1	100,00%
C1	COLLABORATORE PROFESSIONALE GEOMETRA	1	1	100,00%
B7	COLLABORATORE PROFESSIONALE	1	1	100,00%
B6	COLLABORATORE PROFESSIONALE	1	1	100,00%
B5	COLLABORATORE	1	1	100,00%
B3	AUTISTA DI SCUOLABUS	1	1	100,00%
C1	COLLABORATORE PROFESSIONALE CONTABILE	1	0	0%

2.7 COERENZA CON I VINCOLI DEL PATTO DI STABILITA'

Tra gli aspetti che rivestono maggior importanza nella programmazione degli enti locali, per gli effetti che produce sugli equilibri di bilancio degli anni a seguire, certamente è da considerare il Patto di stabilità. Si ricorda, infatti, che il mancato raggiungimento degli obiettivi del saldo comporta, nell'anno successivo, alcune sanzioni particolarmente gravose e limitanti l'azione degli enti.

La tabella che segue riepiloga i risultati conseguiti negli anni 2013/2015

Patto di Stabilità	2013	2014	2015
Patto di stabilità interno	R	R	R

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

Per quanto riguarda, invece, gli anni successivi, alla luce delle vigenti disposizioni normative ampiamente trattate nel precedente capitolo 1.1.2 cui si rinvia, è possibile prevedere una situazione quale quella di seguito rappresentata.

Descrizione	2016	2017	2018	Operazione
SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA (ENTRATE - SPESE)	60.816,79	222.950,37	173.584,75	+
Acquisizione spazi finanziari dalla Regione	0,00	0,00	0,00	+
Cessione spazi finanziari dalla Regione	0,00	0,00	0,00	-
Acquisizione spazi finanziari a livello Nazionale	0,00	0,00	0,00	+
Cessione spazi finanziari a livello Nazionale	0,00	0,00	0,00	-
SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA RIDETERMINATO	60.816,79	222.950,37	173.584,75	=

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

Per maggiori approfondimenti si rinvia alle note integrative a corredo dei bilanci finanziari di previsione.

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 il **31/07/2014**, 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, 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 Le linee guida della programmazione dell'ente

Si tratta di indicazioni connesse al processo di miglioramento organizzativo e del sistema di comunicazione interno all'ente. In particolare, le linee direttrici a cui la struttura dovrà indirizzarsi sono:

- 1) ulteriore definizione, anche alla luce delle nuove competenze in corso di trasferimento, di aree di intervento di adeguata ampiezza di controllo che, in relazione alle principali funzioni e attività svolte

dall'ente, consentano il consolidamento organizzativo intorno a precisate aree di responsabilità, evitando le possibili duplicazioni di attività o procedure di controllo ripetitive;

- 2) la scelta motivata di perseguire un aumento della produttività e della capacità di coordinamento del lavoro tra settori che incida su tutte le fasi del processo di programmazione - gestione e controllo;
- 3) l'eliminazione di diseconomie gestionali che derivano dall'esistenza di più centri di responsabilità nei quali la gestione delle risorse umane e strumentali non risulti ottimizzata.

Obiettivi dell'amministrazione per il prossimo triennio sono anche quelli di proseguire nel processo di trasformazione in atto, mediante un'azione finalizzata a:

- a) introdurre e sperimentare alcuni elementi di innovazione organizzativa;
- b) favorire nei responsabili dei servizi la conoscenza e l'approccio alla gestione delle risorse finanziarie ed economico - patrimoniali, mediante la piena valorizzazione della nuova struttura di bilancio, per facilitare la diffusione ed il consolidamento dei nuovi principi di programmazione, gestione e controllo;
- c) sviluppare politiche del personale e programmi di gestione delle risorse umane coerenti con le trasformazioni in atto. In particolare, gli interventi organizzativi saranno finalizzati ad adeguare le strutture per affrontare le mutate esigenze di funzionamento dell'ente rispetto alle impostazioni del passato;
- d) rendere operativa la responsabilità sui risultati della gestione nella conduzione del personale e nell'organizzazione del lavoro, attivando contestualmente gli strumenti che rendano concreta la funzione di indirizzo e di controllo degli organi di Governo;
- e) introdurre il controllo economico interno di gestione al fine di esercitare una reale verifica funzionale della spesa nei singoli settori d'intervento;
- f) introdurre la valutazione dei fatti amministrativi e dei processi per assicurare che l'azione amministrativa non sia rivolta soltanto ad un controllo burocratico aziendale dei risultati;
- g) favorire e richiedere alle strutture dell'ente nuove forme di comunicazione interna con gli amministratori che consentano di esplicitare le principali linee di controllo interno.

In particolare, ai fini del consolidamento delle procedure di controllo interno sulla gestione, gli obiettivi programmatici che si intendono perseguire sono i seguenti:

- potenziare il controllo e l'adeguamento delle procedure amministrative al fine di favorire una maggiore snellezza e flessibilità. Il Piano esecutivo di gestione deve costituire, a tal proposito, un fondamentale strumento per misurare l'azione amministrativa in termini di procedure in tutti i settori nei quali si esprime l'attività dell'ente;
- maggiore incisività del controllo sugli equilibri finanziari di bilancio e sullo stato di realizzazione dei programmi dal punto di vista finanziario: funzione obbligatoria che il servizio finanziario dovrà esprimere compiutamente ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000;
- ulteriore adeguamento delle attività relative al controllo di gestione rivolto alla maggiore razionalizzazione del complessivo operare dell'ente in termini di efficienza, efficacia ed economicità.

Nei successivi esercizi del triennio saranno altresì posti ulteriori obiettivi da raggiungere, quali:

- sviluppo/potenziamento dei sistemi informativi dell'ente, con miglioramento delle informazioni fornite e completamento delle stesse;
- individuazione di ulteriori modalità di comunicazione con l'esterno;
- individuazione e miglioramento nella rete interna dell'ente dei provvedimenti deliberativi e delle determinazioni connesse con la gestione delle risorse di bilancio.

Contestualmente al processo di razionalizzazione sopra evidenziato non può essere sottovalutata un'oculata politica della spesa.

Relativamente ad essa, i principali indirizzi che sono alla base delle stime previsionali costituiscono direttiva imprescindibile, per quanto di competenza, per ciascun responsabile nella gestione delle risorse assegnategli e risultano così individuati:

- Spesa del personale

Le risorse umane costituiscono il fattore strategico dell'Ente locale. Pertanto le regole dell'organizzazione e della gestione del personale contenute nell'azione di riforma sono quelle di razionalizzare e contenere il costo del lavoro e raggiungere livelli di efficienza ed affidabilità migliorando le regole di organizzazione e di funzionamento.

L'ente intende sfruttare pienamente tutti i margini di manovra per realizzare autonome politiche del personale utilizzando i propri strumenti normativi e quelli della contrattazione decentrata: autonoma determinazione delle dotazioni organiche, delle modalità di accesso, manovra sugli incentivi economici, interventi formativi.

Nell'ambito di tali obiettivi si è elaborata la previsione di spesa relativa al personale con riferimento all'art. 39 della L. 27/12/1997, n. 449 (articolo così modificato dalla Legge 23/12/99 n. 488 e dalla Legge 28/12/01 n. 448) che richiede la programmazione triennale del fabbisogno di personale.

La spesa per il personale, come risulta dall'allegato analitico al bilancio di previsione, è stata ottenuta tenendo in considerazione:

- il riferimento alla spesa per l'anno precedente ed i connessi limiti di legge;
- l'aumento della spesa di personale per nuove assunzioni;
- le diminuzioni di spesa per decessi e pensionamenti.

La stessa è in linea con le disposizioni di legge ed in particolare con i nuovi limiti introdotti.

- Spese di manutenzione

Le spese di manutenzione ordinaria degli immobili e degli impianti sono state iscritte in bilancio tenendo conto dei trend storici rilevati negli anni precedenti e dei fabbisogni previsti soprattutto in riferimento agli edifici scolastici e patrimoniali ed agli impianti annessi agli stessi.

Sarà necessario nel corso dell'anno 2016 provvedere ad un analitico controllo dei vari centri di costo per "manutenzioni", impiegando allo scopo le risorse tecniche a disposizione.

- Spese per utenze e servizi

Nell'ambito delle politiche di spesa tendenti alla razionalizzazione degli interventi correnti si dovrà operare:

- 1) mediante la verifica dei consumi di energia elettrica e delle potenze installate;
- 2) mediante la contrattazione con i soggetti erogatori dei servizi delle migliori condizioni per garantire il servizio telefonico a tariffe agevolate, con riferimento alla telefonia di sistema e ai telefoni cellulari;
- 3) con la definizione dei contratti in essere per le utenze a rete eventualmente mediante l'utilizzo di società specializzate.

- Spese per assicurazioni

Con riferimento all'evoluzione in materia di assicurazioni si opererà, nell'anno 2016, al fine di proseguire nella realizzazione dei seguenti principali obiettivi:

- attuare una puntuale ricognizione di tutti i rischi assicurati;
- verificare l'adeguatezza delle polizze assicurative in essere con particolare riguardo ai massimali;
- operare un adeguato confronto di mercato per ottenere le migliori condizioni sui premi assicurativi.

- Locazioni

L'andamento pluriennale dei canoni di locazione costituisce un onere che irrigidisce la spesa corrente. Sarà necessario nei prossimi anni operare un approfondito riesame delle condizioni applicate ai contratti in essere, al fine di perseguire il ridimensionamento della spesa annua.

- Cancelleria, stampati e varie

Nell'ambito dei processi di semplificazione e snellimento dell'azione amministrativa, l'Ente dovrà porre particolare attenzione agli stampati che utilizza e alla omogeneizzazione e uniformità degli stessi in termini di uso da parte di tutti i settori.

Sarà curata anche l'applicazione dell'immagine coordinata dell'ente in modo da migliorare la qualità della comunicazione con l'esterno, la trasparenza dei documenti inviati e la comunicazione con i soggetti che vengono in contatto con l'Ente.

- Formazione del personale

La formazione del personale, la sua riqualificazione e il suo aggiornamento costituiscono strumenti indispensabili per una efficiente gestione della "macchina amministrativa pubblica". Questa amministrazione intende avviare, nel rispetto delle competenze, un'attività di formazione soprattutto nei campi di intervento a maggior valore aggiunto nel rispetto degli accordi sindacali.

A riguardo il bilancio prevede, nel rispetto delle disposizioni previste dal vigente CCNL, adeguate disponibilità finanziarie.

- Prestazioni diverse di servizio

Adeguate attenzione dovrà essere posta anche alle spese ricollegabili a prestazioni di servizio cercando di porre in essere una politica di spesa che, nel rispetto del mantenimento o miglioramento degli standard qualitativi del 2016, possa comportare risparmio di risorse utili per il conseguimento di ulteriori obiettivi.

- Trasferimenti

L'intervento di spesa riguarda contributi ad Enti, Associazioni e diversi per il raggiungimento delle finalità istituzionali proprie.

Tale stanziamento sarà utilizzato dall'ente nell'ottica di favorire la progettualità da parte degli Enti e delle Associazioni sovvenzionate e non il finanziamento indistinto di oneri gestionali a carico degli Enti medesimi.

4.1.2 Obiettivi degli organismi gestionali e partecipati dell'ente

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

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

4.1.3 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, gli eventuali piani attuativi.

Gli strumenti urbanistici generali e attuativi vigenti nel nostro ente sono i seguenti:

- Piano di Fabbricazione

Data di approvazione del 21/05/1984

Prospetto riassuntivo delle principali variabili alla base della pianificazione urbanistica:

Descrizione	Anno di approvazione Piano 1984	Anno di scadenza previsione 2017	Incremento
Popolazione residente	1818	1850	32
Pendolari (saldo)	0	0	0
Turisti	0	0	0
Lavoratori	0	0	0
Alloggi	0	0	0

Prospetto delle nuove superfici previste nel piano vigente:

Ambiti della pianificazione	Previsione di nuove superfici piano vigente		
	Totale	di cui realizzata	di cui da realizzare
ZONE EDIFICABILI	24.265,00	11.210,00	13.055,00

* Superficie edificabile espressa in metri quadri o metri cubi

- Piani particolareggiati

Comparti residenziali Stato di attuazione	Superficie territoriale		Superficie edificabile	
	Mq	%	Mq	%
P.P. previsione totale	0,00	0%	0,00	0%
P.P. in corso di attuazione	0,00	0%	0,00	0%
P.P. approvati	0,00	0%	0,00	0%
P.P. in istruttoria	0,00	0%	0,00	0%
P.P. autorizzati	0,00	0%	0,00	0%
P.P. non presentati	0,00	0%	0,00	0%
Totale	0,00	100,00%	0,00	100,00%

Comparti non residenziali Stato di attuazione	Superficie territoriale		Superficie edificabile	
	Mq	%	Mq	%
P.P. previsione totale	0,00	0%	0,00	0%
P.P. in corso di attuazione	0,00	0%	0,00	0%
P.P. approvati	0,00	0%	0,00	0%
P.P. in istruttoria	0,00	0%	0,00	0%
P.P. autorizzati	0,00	0%	0,00	0%
P.P. non presentati	0,00	0%	0,00	0%
Totale	0,00	100,00%	0,00	100,00%

- Piani P.E.E.P. / P.I.P.

Piani (P.E.E.P.)	Area interessata (mq)	Area disponibile (mq)	Delibera/Data approvazione	Soggetto attuatore
NON PREVISTO	0,00	0,00		

Piani (P.I.P.)	Area interessata (mq)	Area disponibile (mq)	Delibera/Data approvazione	Soggetto attuatore
NON PREVISTO.	0,00	0,00		

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 così come delineati nei prospetti sopra esposti.

4.2 ANALISI E VALUTAZIONE DEI MEZZI FINANZIARI

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

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

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

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

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

4.2.1 Valutazione generale ed indirizzi relativi alle entrate

Per facilitare la lettura e l'apprezzamento dei mezzi finanziari in ragione delle rispettive fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi, prima di passare all'analisi per titoli, analizzeremo, per ciascuna voce di entrata distinta per natura (fonte di provenienza), il trend fatto registrare nell'ultimo triennio nonché l'andamento prospettico previsto per il futuro triennio 2016/2018, evidenziando anche l'eventuale scostamento fatto registrare tra il dato 2015 e la previsione 2016.

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 2016	% Scostam. 2015/2016	Programmazione pluriennale	
	2013	2014	2015			2017	2018
Entrate Tributarie (Titolo 1)	1.389.206,22	1.476.184,26	1.251.390,78	1.245.227,12	-0,49%	1.228.575,12	1.236.225,08
Entrate per Trasferimenti correnti (Titolo 2)	160.456,16	111.266,80	97.987,86	91.007,83	-7,12%	66.688,62	71.347,81
Entrate Extratributarie (Titolo 3)	282.895,03	267.031,47	382.454,78	308.465,29	-19,35%	336.580,29	252.933,29
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.832.557,41	1.854.482,53	1.731.833,42	1.644.700,24	-5,03%	1.631.844,03	1.560.506,18
Proventi oneri di urbanizzazione per spesa corrente	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00
Avanzo applicato spese correnti	0,00	43.682,47	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	40.990,56	0%	109,10	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI	1.847.557,41	1.898.165,00	1.746.833,42	1.685.690,80	-3,50%	1.631.953,13	1.560.506,18
Alienazioni di beni e trasferimenti di capitale	457.259,32	106.143,47	3.062,46	5.764.733,42	188.138,65%	1.801.000,00	101.560,00
Proventi oneri urbanizzazione per spese investimenti	42.451,69	180.462,45	29.623,09	20.000,00	-32,49%	20.000,00	20.000,00
Mutui e prestiti	0,00	0,00	20.380,97	119.795,44	487,78%	0,00	0,00
Avanzo applicato spese investimento	40.000,00	0,00	4.208,51	0,00	-100,00%	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	76.071,97	148.616,84	95,36%	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	539.711,01	286.605,92	133.347,00	6.053.145,70	4.439,39%	1.821.000,00	121.560,00

4.2.1.1 Entrate tributarie (1.00)

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

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2016	% Scostam. 2015/2016	Programmazione pluriennale	
	2013	2014	2015			2017	2018
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	955.388,58	1.099.014,81	894.744,62	901.196,07	0,72%	884.544,07	892.194,03
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	250,00	250,00	0%	250,00	250,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	433.817,64	377.169,45	356.396,16	343.781,05	-3,54%	343.781,05	343.781,05
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.389.206,22	1.476.184,26	1.251.390,78	1.245.227,12	-0,49%	1.228.575,12	1.236.225,08

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

4.2.1.2 Entrate da trasferimenti correnti (2.00)

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

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

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2016	% Scostam. 2015/2016	Programmazione pluriennale	
	2013	2014	2015			2017	2018
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	160.456,16	111.266,80	97.987,86	91.007,83	-7,12%	66.688,62	71.347,81
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	160.456,16	111.266,80	97.987,86	91.007,83	-7,12%	66.688,62	71.347,81

Per un approfondimento su tali voci si rinvia a quanto riportato nella nota integrativa.

4.2.1.3 Entrate extratributarie (3.00)

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

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

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2016	% Scostam. 2015/2016	Programmazione pluriennale	
	2013	2014	2015			2017	2018
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	277.496,22	261.898,42	366.506,20	194.797,33	-46,85%	190.797,33	194.997,33
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	1.186,78	2.900,00	144,36%	2.900,00	2.900,00
Tipologia 300: Interessi attivi	398,81	133,05	28,20	600,00	2.027,66%	600,00	600,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	5.000,00	5.000,00	14.733,60	110.167,96	647,73%	142.282,96	54.435,96
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	282.895,03	267.031,47	382.454,78	308.465,29	-19,35%	336.580,29	252.933,29

Per un ulteriore approfondimento sugli aspetti di dettaglio delle voci in esame, si rinvia a quanto riportato nella nota integrativa e nella parte strategica del presente documento.

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 2016	% Scostam. 2015/2016	Programmazione pluriennale	
	2013	2014	2015			2017	2018
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	311.035,47	84.541,27	323.594,53	5.942.148,00	1.736,29%	1.790.000,00	90.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	41.200,00	13.152,75	152.700,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	65.023,85	8.449,45	3.062,46	90.997,70	2.871,39%	11.560,00	11.560,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	42.451,69	180.462,45	29.623,09	20.000,00	-32,49%	20.000,00	20.000,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	459.711,01	286.605,92	508.980,08	6.053.145,70	1.089,27%	1.821.560,00	121.560,00

Per un approfondimento su tali voci si rinvia a quanto riportato nella nota integrativa.

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 2016	% Scostam. 2015/2016	Programmazione pluriennale	
	2013	2014	2015			2017	2018
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	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
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00

Per un approfondimento su tali voci si rinvia a quanto riportato nella nota integrativa.

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 2016	% Scostam. 2015/2016	Programmazione pluriennale	
	2013	2014	2015			2017	2018
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	20.380,97	119.795,44	487,78%	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	20.380,97	119.795,44	487,78%	0,00	0,00

4.2.1.7 Entrate da anticipazione di cassa (7.00)

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

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2016	% Scostam. 2015/2016	Programmazione pluriennale	
	2013	2014	2015			2017	2018
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.231.818,94	1.533.460,49	1.294.034,67	3.000.000,00	131,83%	3.000.000,00	3.000.000,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.231.818,94	1.533.460,49	1.294.034,67	3.000.000,00	131,83%	3.000.000,00	3.000.000,00

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

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

Per ulteriori approfondimenti si rinvia a quanto descritto nell'apposita sezione della nota integrativa.

4.3 ANALISI E VALUTAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA

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

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

4.3.1 La visione d'insieme

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

Totali Entrate e Spese a confronto	2016	2017	2018
Entrate destinate a finanziare i programmi dell'Amministrazione			
Avanzo d'amministrazione	0,00	-	-
Fondo pluriennale vincolato	189.607,40	109,10	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.245.227,12	1.228.575,12	1.236.225,08
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	91.007,83	66.688,62	71.347,81
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	308.465,29	336.580,29	252.933,29
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	6.053.145,70	1.821.560,00	121.560,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	119.795,44	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	2.697.472,57	2.695.824,57	2.695.824,57
TOTALE Entrate	13.704.721,35	9.149.337,70	7.377.890,75
Spese impegnate per finanziare i programmi dell'amministrazione			
Disavanzo d'amministrazione	11.648,74	11.648,74	11.648,74
Totale Titolo 1 - Spese correnti	1.575.052,05	1.517.329,60	1.441.701,83
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.321.557,98	1.821.560,00	121.560,00
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti	98.990,01	102.974,79	107.155,61
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.697.472,57	2.695.824,57	2.695.824,57
TOTALE Spese	13.704.721,35	9.149.337,70	7.377.890,75

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

4.3.2 Programmi ed obiettivi operativi

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

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

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

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

Ciascuna missione, in ragione delle esigenze di gestione connesse tanto alle scelte di indirizzo quanto ai vincoli (normativi, tecnici o strutturali), riveste, all'interno del contesto di programmazione, una

propria importanza e vede ad esso associati determinati macroaggregati di spesa, che ne misurano l'impatto sia sulla struttura organizzativa dell'ente che sulle entrate che lo finanziano.

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

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

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

Denominazione	Programmi Numero	Risorse assegnate 2016/2018	Spese previste 2016/2018
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	11	1.410.547,98	1.410.547,98
MISSIONE 02 - Giustizia	2	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	2	170.423,01	170.423,01
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	6	1.863.077,61	1.863.077,61
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	1.985.985,00	1.985.985,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	2	188.155,59	188.155,59
MISSIONE 07 - Turismo	1	42.266,63	42.266,63
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	38.907,51	38.907,51
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8	5.167.695,32	5.167.695,32
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5	1.354.159,80	1.354.159,80
MISSIONE 11 - Soccorso civile	2	13.453,30	13.453,30
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9	267.131,93	267.131,93
MISSIONE 13 - Tutela della salute	1	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	4	21.423,96	21.423,96
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	0,00
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	275.533,82	275.533,82
MISSIONE 50 - Debito pubblico	2	309.120,41	309.120,41
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	1	9.000.000,00	9.000.000,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	2	8.089.121,71	8.089.121,71

4.3.3 Analisi delle Missioni e dei Programmi

Missione	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
Descrizione	Assicurazione di livelli e standard qualitativi per la gestione di tutti i servizi dell'ente, cercando di ottenere elevati livelli di flessibilità, tali da garantire la capacità della struttura di adeguarsi alle nuove esigenze gestionali, alle modifiche legislative in corso e di rispondere con adeguata prontezza a tutte le necessità tecniche ed organizzative che il decentramento amministrativo di funzioni e servizi certamente produrrà nei prossimi mesi ed anni
Finalità	Efficacia, efficienza, economicità e trasparenza dell'azione amministrativa, finalizzata all'ottimizzazione della qualità dei servizi resi alla cittadinanza.
Risorse strumentali	N. 12 personal computer, n. 4 macchine per scrivere, n.5 fotocopiatrici, n. 6 calcolatrici, n.2 centro elaborazione dati (server).
Risorse umane	Responsabile del settore affari demografici, servizi generali e polizia locale , responsabile dell'ufficio tecnico ed aiutante, responsabile servizi contabili , tributari e fiscali, collaboratore professionale affari generali.
Programma	Obiettivo
Il programma Amministrazione generale, gestione e controllo, comprende la gestione dei servizi relativi ai servizi istituzionali, la segreteria generale, personale ed organizzazione, la gestione economica e finanziaria, la programmazione, il controllo di	Garantire l'attuale stato dei servizi da erogare, quali Servizi istituzionali, generali e di gestione, Segreteria Generale, gestione economica, finanziaria, programmazione, gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali, gestione dei beni demaniali e patrimoniali, elezioni e consultazioni popolari, anagrafe e stato civile, statistica , sistemi informativi, ecc.
Missione	MISSIONE 02 - Giustizia
Descrizione	NON PRESENTE
Missione	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza
Descrizione	Controllo adeguato del territorio da parte del corpo di polizia municipale nel rispetto della normativa vigente
Finalità	Il fine da conseguire è rappresentato dal controllo della legalità sia sotto il profilo amministrativo che di sicurezza pubblica
Risorse strumentali	Tutte le risorse assegnate al Corpo di Polizia Municipale istituito presso l'Unione dei Comuni Garfagnana.
Risorse umane	Tutto il personale facente parte del Corpo di Polizia Municipale istituito presso l'Unione dei Comuni Garfagnana.
Programma	Obiettivo
Ordine pubblico e sicurezza - Polizia locale e amministrativa	Miglioramento della sicurezza dei cittadini. A breve il Vigile Urbano sarà trasferito in via definitiva al Corpo dei Vigili presso l'Unione Comuni Garfagnana.
Missione	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio
Descrizione	assicurare una corretta, funzionale, economica e qualitativamente apprezzabile gestione dei servizi diretti ed indiretti connessi con l'istruzione della popolazione che insiste sul territorio comunale Finalità soddisfare le esigenze del cittadino nel campo dell'istruzione (mensa, trasporto,
Finalità	Raggiungimento del livello ottimale dei servizi erogati all'utenza scolastica
Risorse strumentali	Uffici generali, sedi delle attività scolastiche e relative dotazioni, uno scuolabus
Risorse umane	Funzionario Tecnico, Collaboratore Professionale tecnico, un autista di scuolabus
Programma	Obiettivo
Istruzione prescolastica e altri ordini di istruzione, servizi ausiliari, diritto allo studio,	Garantire l'attuale stato dei servizi da erogare e sicurezza delle strutture , contenendo le tariffe dei servizi, incidendo il minimo indispensabile sui redditi dei cittadini.

Missione	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
Descrizione	Valorizzazione attività culturali
Finalità	Valorizzazione dei beni di interesse storico, attività culturali e interventi diversi nel settore culturale,
Risorse strumentali	Biblioteca comunale, archivio storico.
Risorse umane	Personale dei servizi generali
Programma	Obiettivo
Valorizzazione dei beni di interesse storico, attività culturali,	Si pone come obiettivo la valorizzazione dei beni di interesse storico, le attività culturali ed interventi diversi nel settore culturale.

Missione	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero
Descrizione	Fornire strutture e momenti di svago per la popolazione comunale
Finalità	La priorità risulta essere la fruibilità degli impianti. Tale finalità si inserisce nell'intento di favorire la promozione e la diffusione delle attività motorie ricreative e sportive, favorendone l'integrazione con gli interventi relativi alle politiche educative, formative e culturali, allo scopo dell'associazionismo.
Risorse strumentali	Campo di calcio del capoluogo, palestra, campo polivalente di Chiozza
Risorse umane	Non ci sono risorse umane direttamente e/o esclusivamente impegnate nella gestione delle strutture sportive.
Programma	Obiettivo
Sport e tempo libero	Incrementare l'attività sportiva ed in generale le attività da svolgere nel tempo libero.

Missione	MISSIONE 07 - Turismo
Descrizione	organizzazione di feste paesane in collaborazione con la pro-loco e organizzazioni paesane
Finalità	Sviluppo e valorizzazione del turismo sul territorio comunale
Risorse umane	Non ci sono risorse umane direttamente e/o esclusivamente impegnate
Programma	Obiettivo
Sviluppo e valorizzazione del turismo, urbanistica e gestione del territorio, edilizia residenziale,	L'obiettivo è quello dello sviluppo e della valorizzazione del turismo,

Missione	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
Descrizione	fornire servizi ed attività di pianificazione che siano in grado di ridisegnare il volto del Comune attraverso da un lato una politica urbanistica in linea con le attuali tendenze e nello stesso tempo garantendo un livello dei servizi attivati adeguati in termini di economicità e qualità erogata
Finalità	Rispondere alle esigenze della collettività
Risorse strumentali	Risorse in dotazione al settore relativo ai servizi gestiti in economia.
Risorse umane	N. 1 Funzionario , n.1 istruttore amministrativo e n.3 unità operative a tempo parziale.
Programma	Obiettivo
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Garantire l'attuale stato dei servizi da erogare (sicurezza versanti, dissesti idrogeologici, case popolari tramite E.R.P.)

Missione	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Descrizione	Migliorare la rete viaria cercando di far fronte alle urgenze attraverso la manutenzione ordinaria e straordinaria, così come l'illuminazione pubblica
Finalità	Difesa del suolo, tutela, valorizzazione e recupero ambientale, sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni.

Risorse strumentali	Risorse in dotazione al settore relativo ai servizi gestiti in economia.
Risorse umane	N. 1 Funzionario , n.1 istruttore amministrativo e n.3 unità operative a tempo parziale.
Programma	Obiettivo
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, tutela,	Garantire l'attuale stato dei servizi da erogare (difesa del suolo, tutela, valorizzazione e recupero ambientale, rifiuti, servizio idrico integrato, sviluppo sostenibile territorio montano dei piccoli comuni) cercando di contenere le tariffe dei servizi , le imposte, le tasse.

Missione	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità
Descrizione	Trasporto pubblico svolto dal Vai Bus (CTT), manutenzione ordinaria della viabilità, spazzatura della neve,
Finalità	Soddisfare le esigenze del cittadino mantenendo l'attuale trasporto pubblico locale, la viabilità e le infrastrutture stradali, adeguare e migliorare la viabilità.
Risorse strumentali	Mezzi e strumenti in dotazione all'Ufficio Tecnico Comunale.
Risorse umane	Numero n. 1funzionario, n.1 istruttore amministrativo e n.3 unità lavorative a tempo parziale in quanto addetti allo svolgimento anche di altri servizi.
Programma	Obiettivo
Trasporto pubblico locale, viabilità	Mantenere l'attuale stato dei servizi (Trasporto pubblico locale, viabilità ed infrastrutture stradali)

Missione	MISSIONE 11 - Soccorso civile
Descrizione	Sistema di protezione civile mediante gestione associata con l'Unione dei Comuni
Finalità	Protezione civile, interventi a seguito di calamità naturali,
Risorse strumentali	Risorse in dotazione al settore relativo ai servizi gestiti in economia.
Risorse umane	Numero n. 1funzionario, n.1 istruttore amministrativo e n.3 unità lavorative a tempo parziale in quanto addetti allo svolgimento anche di altri servizi.
Programma	Obiettivo
Soccorso civile	Sistema di protezione civile, interventi a seguito di calamità naturali gestito in forma associata con l'Unione Comuni, attraverso il COC e in collaborazione con le associazioni di volontariato

Missione	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Descrizione	Assistenza sociale affidata alla USL
Finalità	Interventi per l'infanzia e i minori, interventi per la disabilità, per gli anziani, per i soggetti a rischio di esclusione sociale, interventi per le famiglie, servizi socio-sanitari e sociali, cooperazione e associazionismo, servizio necroscopico e cimiteriale
Risorse strumentali	Mezzi ed attrezzature assegnate agli Uffici
Risorse umane	Personale del settore tecnico, amministrativo e finanziario.
Programma	Obiettivo
Diritti sociali, politiche sociali,	Interventi per gli anziani, interventi per le famiglie, servizi sociali, cooperazione e associazionismo, servizi cimiteriali,

Missione	MISSIONE 13 - Tutela della salute
Descrizione	MISSIONE NON PRESENTE

Missione	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività
Descrizione	Sviluppo economico
Finalità	Industria e artigianato, commercio, reti distributive e tutela dei consumatori, altri servizi di pubblica utilità, soddisfare esigenze del cittadino. Comprende il SUAP in gestione associata con l'Unione Comuni
Risorse strumentali	Mezzi ed attrezzature assegnate agli uffici
Risorse umane	Personale del settore tecnico, amministrativo e finanziario.
Programma	Obiettivo
Sviluppo economico, commercio,	Comprende il SUAP in gestione associata con l'Unione Comuni

Missione	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale
-----------------	--

Missione	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
Descrizione	MISSIONE NON PRESENTE

Missione	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche
	Non presente

Missione	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
	Non presente

Missione	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali
Descrizione	NON PRESENTE

Missione	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti
Descrizione	Fondi e accantonamenti
Finalità	Riserva di risorse. (Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, Fondi di riserva, per i rinnovi contrattuali, ecc.)
Risorse strumentali	Risorse in dotazione agli uffici
Risorse umane	Personale del servizio finanziario
Programma	Obiettivo
Fondi e accantonamenti	Accantonamento risorse (fondo di riserva, fondo crediti di dubbia esigibilità, altri fondi)

Missione	MISSIONE 50 - Debito pubblico
Descrizione	Quota di capitale mutui in ammortamento
Finalità	Restituzione del capitale dei prestiti contratti (mutui)
Risorse strumentali	Risorse in dotazione agli uffici finanziari
Risorse umane	Responsabile del Servizio Finanziario
Programma	Obiettivo
Capitale ammortamento mutui	Sviluppo degli investimenti.

Missione	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie
Descrizione	Reperimento di liquidità per effettuare pagamenti
Finalità	Attivazione di liquidità per pagamenti in carenza di disponibilità di bilancio. Restituzione delle anticipazioni di cassa ricevute dal Tesoriere Comunale.
Risorse strumentali	Risorse in dotazione all' Ufficio Finanziario
Risorse umane	Responsabile dell'Ufficio Finanziario
Programma	Obiettivo
Restituzione anticipazioni di tesoreria	Restituzione delle anticipazioni di cassa ricevute dal Tesoriere Comunale.

Missione	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi
Descrizione	Servizi per conto di terzi e partite di giro
Finalità	Pagamento di somme per entrate effettuate per servizi effettuati per conto di terzi (IRPEF - IVA - Ritenute al personale) e altre partite di giro (Utilizzo somme vincolate).
Risorse strumentali	Risorse in dotazione al Servizio Finanziario
Risorse umane	Responsabile del Servizio Finanziario
Programma	Obiettivo
Servizi per conto di terzi e partite di giro	Servizi per conto di terzi e partite di giro, utilizzo somme vincolate per cassa.

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

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Fondo pluriennale vincolato	58.204,62	109,10	0,00	58.313,72
- di cui non ricorrente	58.204,62	109,10	0,00	109,10
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	133.341,80	14.972,74	14.972,74	163.287,28
- 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	402.187,95	407.044,33	379.714,70	0,00
TOTALE Entrate Missione	593.734,37	422.126,17	394.687,44	1.410.547,98
ttttttt	593593592	4000000		
		407442222		

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	472.041,31	418.802,17	391.363,44	1.282.206,92
Titolo 2 - Spese in conto capitale	121.693,06	3.324,00	3.324,00	128.341,06
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	593.734,37	422.126,17	394.687,44	1.410.547,98

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Totale Programma 01 - Organi istituzionali	40.359,50	38.741,50	38.697,50	117.798,50
Totale Programma 02 - Segreteria generale	190.606,76	157.505,20	157.479,82	505.591,78
Totale Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	63.907,01	63.907,01	63.907,01	191.721,03
Totale Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	7.710,00	7.710,00	7.710,00	23.130,00
Totale Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	112.574,46	12.371,92	12.158,70	137.105,08
Totale Programma 06 - Ufficio tecnico	96.955,02	91.928,38	67.396,35	256.279,75
Totale Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	11.826,10	9.706,10	7.642,00	29.174,20
Totale Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	1.324,00	1.324,00	1.324,00	3.972,00
Totale Programma 10 - Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 11 - Altri servizi generali	68.471,52	38.932,06	38.372,06	145.775,64
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	593.734,37	422.126,17	394.687,44	1.410.547,98

MISSIONE 02 - Giustizia				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Totale Programma 01 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	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	69.138,11	50.642,45	50.642,45	170.423,01
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	69.138,11	50.642,45	50.642,45	170.423,01
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	69.138,11	50.642,45	50.642,45	170.423,01
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	69.138,11	50.642,45	50.642,45	170.423,01

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Totale Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	69.138,11	50.642,45	50.642,45	170.423,01
Totale Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	69.138,11	50.642,45	50.642,45	170.423,01

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Fondo pluriennale vincolato	3.775,90	0,00	0,00	3.775,90
- di cui non ricorrente	3.775,90	0,00	0,00	3.775,90
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	93.275,46	1.200.000,00	0,00	1.293.275,46
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	55.649,00	55.649,00	55.649,00	166.947,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	131.097,56	134.182,52	133.799,63	399.079,71
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	283.797,46	1.389.831,52	189.448,63	1.863.077,61
- di cui non ricorrente	3.775,90	0,00	0,00	3.775,90

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	190.521,56	189.831,52	189.448,63	569.801,71
Titolo 2 - Spese in conto capitale	93.275,90	1.200.000,00	0,00	1.293.275,90
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	283.797,46	1.389.831,52	189.448,63	1.863.077,61

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Totale Programma 01 - Istruzione prescolastica	7.125,00	7.075,00	7.180,00	21.380,00
Totale Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	116.972,85	1.227.339,89	27.374,12	1.371.686,86
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	153.585,15	149.825,25	149.853,25	453.263,65
Totale Programma 07 - Diritto allo studio	6.114,46	5.591,38	5.041,26	16.747,10
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	283.797,46	1.389.831,52	189.448,63	1.863.077,61

MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Fondo pluriennale vincolato	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
- di cui non ricorrente	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
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	1.900.000,00	0,00	0,00	1.900.000,00
- 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	11.995,00	11.995,00	11.995,00	35.985,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	1.961.995,00	11.995,00	11.995,00	1.985.985,00
- di cui non ricorrente	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	11.995,00	11.995,00	11.995,00	35.985,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.950.000,00	0,00	0,00	1.950.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	1.961.995,00	11.995,00	11.995,00	1.985.985,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Totale Programma 01- Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.950.000,00	0,00	0,00	1.950.000,00
Totale Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	11.995,00	11.995,00	11.995,00	35.985,00
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.961.995,00	11.995,00	11.995,00	1.985.985,00

MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	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	155.000,00	0,00	0,00	155.000,00
- 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	11.192,46	11.140,45	10.822,68	33.155,59
- di cui non ricorrente				
TOTALE Entrate Missione	166.192,46	11.140,45	10.822,68	188.155,59
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	11.192,46	11.140,45	10.822,68	33.155,59
Titolo 2 - Spese in conto capitale	155.000,00	0,00	0,00	155.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	166.192,46	11.140,45	10.822,68	188.155,59

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Totale Programma 01 - Sport e tempo libero	166.192,46	11.140,45	10.822,68	188.155,59
Totale Programma 02 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	166.192,46	11.140,45	10.822,68	188.155,59

MISSIONE 07 - Turismo				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	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	13.273,00	0,00	0,00	13.273,00
- 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	9.835,87	9.667,01	9.490,75	28.993,63
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	23.108,87	9.667,01	9.490,75	42.266,63
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	9.835,87	9.667,01	9.490,75	28.993,63
Titolo 2 - Spese in conto capitale	13.273,00	0,00	0,00	13.273,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	23.108,87	9.667,01	9.490,75	42.266,63

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Totale Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	23.108,87	9.667,01	9.490,75	42.266,63
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	23.108,87	9.667,01	9.490,75	42.266,63

MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Fondo pluriennale vincolato	1.155,00	0,00	0,00	1.155,00
- di cui non ricorrente	1.155,00	0,00	0,00	1.155,00
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	13.354,17	12.199,17	12.199,17	37.752,51
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	14.509,17	12.199,17	12.199,17	38.907,51
- di cui non ricorrente	1.155,00	0,00	0,00	1.155,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	14.509,17	12.199,17	12.199,17	38.907,51
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	14.509,17	12.199,17	12.199,17	38.907,51

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Totale Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	7.609,17	5.299,17	5.299,17	18.207,51
Totale Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	6.900,00	6.900,00	6.900,00	20.700,00
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	14.509,17	12.199,17	12.199,17	38.907,51

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Fondo pluriennale vincolato	60.144,07	0,00	0,00	60.144,07
- di cui non ricorrente	60.144,07	0,00	0,00	60.144,07
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	3.440.519,07	590.000,00	90.000,00	4.120.519,07
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	290.238,61	348.788,06	348.005,51	987.032,18
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	3.790.901,75	938.788,06	438.005,51	5.167.695,32
- di cui non ricorrente	60.144,07	0,00	0,00	60.144,07

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	350.382,68	348.788,06	348.005,51	1.047.176,25
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.440.519,07	590.000,00	90.000,00	4.120.519,07
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	3.790.901,75	938.788,06	438.005,51	5.167.695,32

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Totale Programma 01 - Difesa del suolo	3.374.792,27	590.000,00	90.000,00	4.054.792,27
Totale Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	15.688,28	1.038,47	959,48	17.686,23
Totale Programma 03 - Rifiuti	342.857,65	342.857,65	342.857,65	1.028.572,95
Totale Programma 04 - Servizio idrico integrato	6.565,04	4.891,94	4.188,38	15.645,36
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	50.998,51	0,00	0,00	50.998,51
Totale Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.790.901,75	938.788,06	438.005,51	5.167.695,32

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Fondo pluriennale vincolato	10.944,04	0,00	0,00	10.944,04
- di cui non ricorrente	10.944,04	0,00	0,00	10.944,04
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	461.799,48	27.060,00	27.060,00	595.357,18
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	79.437,70	0,00	0,00	79.437,70
- di cui non ricorrente	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Quote di risorse generali	246.064,28	244.887,17	253.307,13	744.258,58
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	799.445,50	273.147,17	281.567,13	1.354.159,80
- di cui non ricorrente	10.944,04	0,00	0,00	10.944,04

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	258.208,32	246.087,17	254.507,13	758.802,62
Titolo 2 - Spese in conto capitale	541.237,18	27.060,00	27.060,00	595.357,18
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	799.445,50	273.147,17	281.567,13	1.354.159,80

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Totale Programma 01 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Trasporto pubblico locale	17.850,00	17.850,00	17.850,00	53.550,00
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	781.595,50	255.297,17	263.717,13	1.300.609,80
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	799.445,50	273.147,17	281.567,13	1.354.159,80

MISSIONE 11 - Soccorso civile				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	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	4.483,10	4.485,10	4.485,10	13.453,30
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	4.483,10	4.485,10	4.485,10	13.453,30
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	4.483,10	4.485,10	4.485,10	13.453,30
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	4.483,10	4.485,10	4.485,10	13.453,30

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Totale Programma 01 - Sistema di protezione civile	4.483,10	4.485,10	4.485,10	13.453,30
Totale Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	4.483,10	4.485,10	4.485,10	13.453,30

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Fondo pluriennale vincolato	5.383,77	0,00	0,00	5.383,77
- di cui non ricorrente	5.383,77	0,00	0,00	5.383,77
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	6.559,77	1.176,00	1.176,00	8.911,77
- 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	82.301,90	85.514,24	85.020,25	175.836,39
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	94.245,44	86.690,24	86.196,25	267.131,93
- di cui non ricorrente	5.383,77	0,00	0,00	5.383,77

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	87.685,67	85.514,24	85.020,25	258.220,16
Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.559,77	1.176,00	1.176,00	8.911,77
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	94.245,44	86.690,24	86.196,25	267.131,93

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Totale Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03 - Interventi per gli anziani	2.000,00	1.000,00	1.000,00	4.000,00
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	4.627,00	3.924,00	3.924,00	12.475,00
Totale Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	71.376,08	71.376,08	71.376,08	214.128,24
Totale Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	1.176,00	1.176,00	1.176,00	3.528,00
Totale Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	15.066,36	9.214,16	8.720,17	33.000,69
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	94.245,44	86.690,24	86.196,25	267.131,93

MISSIONE 13 - Tutela della salute				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Totale Programma 07 - Ulteriori spese in materia	0,00	0,00	0,00	0,00

sanitaria

TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
---	-------------	-------------	-------------	-------------

MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività

Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	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	8.741,32	6.741,32	5.941,32	21.423,96
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	8.741,32	6.741,32	5.941,32	21.423,96
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	8.741,32	6.741,32	5.941,32	21.423,96
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	8.741,32	6.741,32	5.941,32	21.423,96

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Totale Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	8.741,32	6.741,32	5.941,32	21.423,96
Totale Programma 03 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	8.741,32	6.741,32	5.941,32	21.423,96

MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00

DUP - Documento Unico di Programmazione Semplificato 2016 - 2018

- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
-------------------------	------	------	------	------

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Totale Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Totale Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Totale Programma 01 - Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Totale Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 19 - Relazioni internazionali				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Totale Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	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	86.317,48	121.435,94	67.780,40	275.533,82
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	86.317,48	121.435,94	67.780,40	275.533,82
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	86.317,48	121.435,94	67.780,40	275.533,82
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	86.317,48	121.435,94	67.780,40	275.533,82

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Totale Programma 01 - Fondo di riserva	7.100,00	7.100,00	7.100,00	21.300,00
Totale Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	65.910,05	105.753,48	52.097,94	223.761,47
Totale Programma 03 - Altri fondi	13.307,43	8.582,46	8.582,46	30.472,35
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	86.317,48	121.435,94	67.780,40	275.533,82

MISSIONE 50 - Debito pubblico				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	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	98.990,01	102.974,79	107.155,61	309.120,41
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	98.990,01	102.974,79	107.155,61	309.120,41

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso prestiti	98.990,01	102.974,79	107.155,61	309.120,41
TOTALE Spese Missione	98.990,01	102.974,79	107.155,61	309.120,41

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	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	98.990,01	102.974,79	107.155,61	309.120,41
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	98.990,01	102.974,79	107.155,61	309.120,41

MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	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	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	9.000.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	9.000.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	9.000.000,00
TOTALE Spese Missione	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	9.000.000,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Totale Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	9.000.000,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	9.000.000,00

MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	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	2.697.472,57	2.695.824,57	2.695.824,57	8.089.121,71
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	2.697.472,57	2.695.824,57	2.695.824,57	8.089.121,71
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.697.472,57	2.695.824,57	2.695.824,57	8.089.121,71
TOTALE Spese Missione	2.697.472,57	2.695.824,57	2.695.824,57	8.089.121,71

Spese impiegate distinte per programmi associati	2016	2017	2018	Totale
Totale Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	2.697.472,57	2.695.824,57	2.695.824,57	8.089.121,71
Totale Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	2.697.472,57	2.695.824,57	2.695.824,57	8.089.121,71

5 LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI

5.1 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE

Ai sensi dell'articolo 91 del Tuel, gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, obbligo non modificato dalla riforma contabile dell'armonizzazione. L'art. 3, comma 5-bis, D.L. n. 90/2014, 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".

In questa sede ci preme evidenziare l'incidenza di tale attività nel triennio 2016/2018, così come desumibile dalle seguenti tabelle.

Personale	Numero	Importo stimato 2016	Numero	Importo stimato 2017	Numero	Importo stimato 2018
Personale in quiescenza	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Personale nuove assunzioni	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat A	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat B	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat C	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat D	0	0,00	0	0,00	0	0,00

Personale	Numero	Importo stimato 2016	Numero	Importo stimato 2017	Numero	Importo stimato 2018
Personale a tempo determinato	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Personale a tempo indeterminato	10	354.252,20	10	354.252,20	10	354.252,20
Totale del Personale	10	354.252,20	10	354.252,20	10	354.252,20
Spese del personale	-	354.252,20	-	354.252,20	-	354.252,20
Spese corrente	-	1.575.052,05	-	1.517.329,60	-	1.441.701,83
Incidenza Spesa personale / Spesa corrente	-	0,22%	-	0,23%	-	0,25%

5.2 IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI

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

I riflessi finanziari dell'adozione del Piano delle Alienazioni e delle Valorizzazioni per il triennio 2016/2018, che nel presente documento trovano fondamento e riscontro, sono sintetizzabili nella seguente tabella, in cui trovano evidenza, per ciascuna tipologia di bene oggetto di alienazione o valorizzazione, le ricadute in termini di entrate in conto capitale.

Tipologia	Azione	Stimato 2016	Stimato 2017	Stimato 2018
Resede di fabbricato e area di fabbricato in località Riolo	Alienazioni	5.080,24	0,00	0,00
Ex vasca di acquedotto a Piandiccereto	Alienazioni	500,00	0,00	0,00
Pascolo arborato in località Castra	Alienazioni	3.014,76	0,00	0,00
Pascolo/Bosco in località Costina	Alienazioni	46.592,70	0,00	0,00
Bosco alto fusto in località Camerale	Alienazioni	24.250,00	0,00	0,00

5.3 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI

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

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

In tale sede, è necessario dare evidenza delle fonti di finanziamento destinate alla realizzazione dei lavori previsti per il triennio 2016/2018. A tal fine è stata predisposta la tabella che segue.

Fonti di finanziamento del Programma Triennale dei LLPP	2016	2017	2018	Totale
Apporti di capitali privati	141.200,00	0,00	0,00	141.200,00
Destinazione vincolata	5.955.000,00	1.700.000,00	0,00	7.655.000,00
Stanzamenti di bilancio	41.800,00	0,00	0,00	41.800,00
TOTALE Entrate Specifiche	6.138.000,00	1.700.000,00	0,00	7.838.000,00

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

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.

Totale opere finanziate distinte per missione	2016	2017	2018	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	100.00,00	0	0	100.000,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0	1.200.000,00	0	1.200.000,00
MISSIONE 05 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	2.003.000,00	0	0	2.003.000,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo lib.ro	145.000,00	0	0	145.000,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenib. tutela del territ. ecc	3.440.000,00	500.000,00	0	3.740.000,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	450.000,00	0	0	450.000,00
Totale opere finanziate distinte per missione	6.138.000,00	1.700.000,00	0,00	7.838.000,00

Indice

	Premessa	2
1	ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE	4
1.1	OBIETTIVI INDIVIDUATI DAL GOVERNO NAZIONALE	4
1.1.1	Le principali variabili macroeconomiche	5
1.1.2	L'evoluzione normativa	7
1.2	OBIETTIVI INDIVIDUATI DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE	10
1.3	VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO	10
1.3.1	Analisi del territorio e delle strutture	10
1.3.2	Analisi demografica	11
1.3.3	Occupazione ed economia insediata	12
1.4	PARAMETRI UTILIZZATI PER PROGRAMMARE I FLUSSI FINANZIARI ED ECONOMICI DELL'ENTE	13
2	ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE	15
2.1	ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI	15
2.1.1	Le strutture dell'ente	15
2.2	I SERVIZI EROGATI	17
2.2.1	Le funzioni esercitate su delega	17
2.3	GLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA	17
2.4	LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE	18
2.4.1	Società ed enti partecipati	18
2.5	RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA	22
2.5.1	Le Entrate	22
2.5.1.1	Le entrate tributarie	23
2.5.1.2	Le entrate da servizi	26
2.5.1.3	La gestione del patrimonio	26
2.5.1.4	Il finanziamento di investimenti con indebitamento	27
2.5.1.5	I trasferimenti e le altre entrate in conto capitale	27
2.5.2	La Spesa	28
2.5.2.1	La spesa per missioni	28
2.5.2.2	La spesa corrente	29
2.5.2.3	La spesa in c/capitale	29
2.5.2.3.1	Lavori pubblici in corso di realizzazione	30
2.5.2.3.2	I nuovi lavori pubblici previsti	31
2.5.3	Gli equilibri di bilancio	31
2.5.3.1	Gli equilibri di bilancio di cassa	32
2.6	RISORSE UMANE DELL'ENTE	33
2.7	COERENZA CON I VINCOLI DEL PATTO DI STABILITA'	33
3	LA RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITA' IN CORSO	34
4	LA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE	35
4.1	GLI OBIETTIVI DELLA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE	35
4.1.1	Le linee guida della programmazione dell'ente	35
4.1.2	Obiettivi degli organismi gestionali e partecipati dell'ente	37
4.1.3	Coerenza delle previsioni con gli strumenti urbanistici	38
4.2	ANALISI E VALUTAZIONE DEI MEZZI FINANZIARI	39
4.2.1	Valutazione generale ed indirizzi relativi alle entrate	40
4.2.1.1	Entrate tributarie (1.00)	40
4.2.1.2	Entrate da trasferimenti correnti (2.00)	41
4.2.1.3	Entrate extratributarie (3.00)	42
4.2.1.4	Entrate in c/capitale (4.00)	42
4.2.1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie (5.00)	43
4.2.1.6	Entrate da accensione di prestiti (6.00)	43
4.2.1.7	Entrate da anticipazione di cassa (7.00)	44
4.3	ANALISI E VALUTAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA	44
4.3.1	La visione d'insieme	45
4.3.2	Programmi ed obiettivi operativi	45
4.3.3	Analisi delle Missioni e dei Programmi	47
5	LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI	67

5.1	IL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE	68
5.2	IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI	69
5.3	IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI	69