

D U P

Documento
Unico di
Programmazione
2018-2020

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

Comune di CASCIAGO (VA)

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 (PGT), 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 comunali 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 16 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 Comune si trova ad affrontare. 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, dal DPCM applicativo del 27/12/2011 e da ultimo dal D.Lgs. n. 126/2014, oltre che dalle norme del TUEL così come definitivamente modificate ed approvate medesimo D.Lgs. n. 126/2014.

In particolare il nuovo sistema dei documenti di bilancio si compone come segue:

- il Documento unico di programmazione (DUP);

- lo schema di bilancio 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 7 al DPCM 28 dicembre 2011, comprensivo dei relativi riepiloghi ed allegati;
- la Nota integrativa al Bilancio finanziario di previsione.

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

VALENZA E CONTENUTI DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

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

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

Nelle previsioni normative il documento si compone di due sezioni: la *Sezione Strategica (SeS)* e la *Sezione Operativa (SeO)*. La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

La **Sezione Strategica (SeS)** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente. Il quadro strategico di riferimento è definito anche in coerenza con le linee di indirizzo della programmazione regionale e tenendo conto del concorso al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione Europea.

In particolare, individua - in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica - le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere 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, nonché gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

La **Sezione Operativa (SeO)** ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS. In particolare, la SeO contiene la programmazione operativa dell'Ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il suo contenuto, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella SeS, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente.

LA SEZIONE STRATEGICA (SeS)

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 dell'Amministrazione comunale.

Questa attività deve essere necessariamente svolta prendendo in considerazione:

- d) 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 Comune;
- e) lo scenario regionale al fine di analizzare i riflessi della programmazione regionale sul nostro Ente;
- f) lo scenario locale, inteso come analisi del contesto socio-economico e di quello finanziario dell'Comune, in cui si inserisce l'azione dell'Amministrazione.

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 la cui scadenza è prevista per il prossimo anno 2019 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 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.

1.2 OBIETTIVI INDIVIDUATI DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE

Non si evidenziano interventi di carattere generale a livello di programmazione che hanno influenzato la formazione del bilancio di previsione finanziario 2018-2020.

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 del Comune di Casciago.

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.

SUPERFICIE Km ² . 4.0		
RISORSE IDRICHE		
* Laghi n° 0	* Fiumi e Torrenti n° 2	
STRADE		
* Statali km 4,050	* Provinciali km 0,00	* Comunali km 19,00
* Vicinali km 4,00	* Autostrade km 0,00	

Nella redazione della programmazione degli interventi di manutenzione straordinaria e dei lavori pubblici sono stati previsti interventi di rifacimento e sistemazione dei manti stradali.

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'Amministrazione pubblica: 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.

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

Popolazione legale al censimento (2011)	n° 3873	
Popolazione al 31.12.2016	n. 3795	
Totale Popolazione	n° 3795	
Nati nell'anno	n° 24	
Deceduti nell'anno	n° 28	
saldo naturale	n° -4	
Immigrati nell'anno	n° 99	
Emigrati nell'anno	n° 91	
saldo migratorio	n° 8	
Popolazione al 31.12. 2016		
Totale Popolazione	n° 3795	
di cui:		
In età prescolare (0/6 anni)	n° 185	
In età scuola obbligo (7/14 anni)	n° 310	
In forza lavoro 1 ^a occupazione (15/29 anni)	n° 583	
In età adulta (30/65 anni)	n° 1790	
In età senile (oltre 65 anni)	n° 927	
Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2012	0,84%
	2013	0,53%
	2014	0,36%
	2015	0,65%
	2016	0,63%
Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2012	0,64%
	2013	0,87%
	2014	1,17%
	2015	1,20%
	2016	0,73%

1.3.3 Sistema produttivo insediato e strumenti urbanistici

Economia insediata

L'economia insediata sul territorio comunale è caratterizzata dalla prevalenza di attività artigianali, industriali, commerciali ed agricole, come meglio desumibile dai dati riportati nella seguente tabella:

	2014	2015	2016
Industria di cui:			
attività agricole	11	11	11
attività manifatturiere	10	10	10
costruzioni	7	7	7
Commercio all'ingrosso e al dettaglio	4	4	4
Servizi di cui:			
attività dei servizi di alloggio e ristorazione	8	8	8
attività finanziarie a assicurative	2	2	2
attività immobiliari	2	2	2
Istruzione	7	7	7
Sanità e assistenza sociale	2	2	2
Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e divertimento	3	3	3
Altre attività di servizi	3	3	3

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

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

Denominazione indicatori	2015	2016	2017	2018	2019	2020
E1 - Autonomia finanziaria	0,97	0,95	0,95	0,95	0,94	0,94
E2 - Autonomia impositiva	0,84	0,80	0,80	0,78	0,81	0,84
E3 - Prelievo tributario pro capite	639	577	577	749	668	635
E4 - Indice di autonomia tariffaria propria	0,13	0,16	0,16	0,15	0,15	0,15

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

Denominazione indicatori	2015	2016	2017	2018	2019	2020
S1 - Rigidità delle Spese correnti	0,38	0,37	0,37	0,30	0,35	0,37
S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	0,034	0,034	0,034	0,019	0,026	0,034
S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	0,23	0,22	0,22	0,20	0,23	0,25
S4 - Spesa media del personale	36.290,00	36.819,00	37.912,00	39.354,00	39.298,00	38.030,00

S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	0,04	0,06	0,05	0,06	0,06	0,07
S6 - Spese correnti pro capite	636	709	723	850	722	652
S7 - Spese in conto capitale pro capite	96	174	263	304	424	169

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

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

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

2 ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE

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

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

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

2.1 ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI

Così come prescritto dal punto 8 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 dal Comune. In particolare, partendo dall'analisi delle strutture esistenti, vengono di seguito brevemente analizzate le modalità di gestione dei servizi pubblici locali.

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
Casa Comunale - Uffici pubblici	1	1.769,30
Palazzina Civica – Sede Protezione Civile e Pro Loco	1	165,00
Palazzo dell'Orologio - Sala Consiliare, Biblioteca, Ufficio Postale	1	950,00
Centro Multiraccolta Rifiuti - Frazione Casarico	1	2.960,00
Auditorium comunale "ex Chiesa di San Giovanni" (non utilizzato)	1	420,00
Deposito comunale "ex distributore Q8"	1	45,00
Fabbricato edilizia economico popolare	1	910,00
Cimitero di Casciago	1	3.070,00
Cimitero Frazione di Morosolo	1	560,00
Fabbricato ex Circolo Familiare di Casciago (non agibile)	1	1.580,00

Strutture scolastiche	Numero	Numero posti
Scuola Primaria "A. Manzoni" - Frazione Morosolo	1	125
Scuola Primaria "Sant'Agostino" (ex Villa Valerio)	1	120
Scuola primaria 2° "A. Talacchini" (ex Villa Valerio)	1	144

Reti	Tipo	Km
Acquedotto		23,10
Gas		26,40
Illuminazione pubblica		

Aree pubbliche	Numero	Kmq
Parco pubblico "la Pinetina"	1	0,052
Aree a prato zona Sant'Eusebio e via Vasche	diversi	0,645

Attrezzature	Numero
Palestra Comunale	1
Centro Sportivo comunale	1

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 comunale 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	2018	2019	2020
Centro Sportivo comunale	Convenzione	Associazione sportiva Casmo	06/2018			
Rete fognatura	Diretta	Comune*				
Rete acquedotto	Convenzione	Aspem Reti *	2018			
Rete gas	Convenzione	Aspem Energia	2018			
Illuminazione pubblica	Convenzione	Enel Sole	2018			
Servizio igiene urbana	Convenzione	Aspem Spa	2018			

*

Con decorrenza 2° semestre 2019 la rete fognaria e la rete dell'acquedotto passeranno in gestione alla Società pubblica in House "ALFA" S.r.l., quale Gestore Unico del Servizio Idrico Integrato dell'Ambito Territoriale Ottimale "A.T.O. n. 11" della Provincia di Varese, progetto di fusione la cui approvazione definitiva da parte degli Soci delle Società interessate è prevista entro il prossimo 30 giugno 2018.

2.2.1 Le funzioni esercitate su delega

Le funzioni delegate riguardano principalmente i trasferimenti dalla Regione in merito alla gestione e distribuzione delle tessere sconto benzina, nonché l'attività relativa ai servizi in ambito sociale e scolastico.

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.

A riguardo, si precisa che l'Amministrazione comunale non prevede di attivare detti strumenti entro la fine del proprio mandato.

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 Comune, 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 Sito internet delle rispettive società 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
Società Aspem Spa	partecipata	0,021%	175.783,00
Società per la tutela e la salvaguardia delle acque del lago di Varese e lago di Comabbio Spa	partecipata	3,94%	120.000,00

Denominazione	Aspem Spa
---------------	-----------

Altri soggetti partecipanti e relativa quota	Società A2A (90%), Comune di Varese (9,807%) e altri Comuni (0,172%)
Servizi gestiti	Attività distribuzione gas, acqua, igiene urbana
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	Societ... per la tutela e la salvaguardia delle acque del lago di Varese e lago di Comabbio spa
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	Provincia di Varese (30%) e altri Comuni (per complessivi 66,06%) (Azzate, Barasso, Bardello, Biandronno Bodio Lomnago, Buguggiate, Casale Litta, Cazzago Brabbia, Comabbio, Daverio, Galliate Lombardo, Gavirate, Inarzo, Luvinata, Mercallo, Ternate, Varano Borghi)
Servizi gestiti	Collettamento fognatura e depurazione acque reflue
Altre considerazioni e vincoli	

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 Comune 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, ai sensi del D. Lgs.267/00, 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	2016
Risultato di Amministrazione	142.582,00	32.875,00	-12.621,44	20.044,13
di cui Fondo cassa 31/12	117.319,17	522.543,48	982.081,57	1.092.600,31
Utilizzo anticipazioni di cassa	113.332,85	37.366,21	0,00	0,00

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.

Rinviando per un approfondimento alla Sezione operativa del presente documento, in questa parte si evidenzia l'andamento storico e prospettico delle entrate nel periodo 2015/2020.

Si precisa che per quanto riguardo l'anno 2017 sono stati riportati i dati contabili riferiti agli stanziamenti definitivi di Bilancio (3° variazione).

Denominazione	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Avanzo applicato	0,00	0,00	---	---	---	---
Fondo pluriennale vincolato	41.077,87	45.746,51	54.536,55	0,00	0,00	
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.434.981,15	2.190.909,82	2.362.554,00	2.819.578,00	2.512.270,00	2.389.585,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	93.572,96	146.469,97	161.849,00	178.271,00	171.601,00	170.371,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	343.751,71	397.688,11	488.351,00	604.410,00	402.960,00	292.720,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	72.731,66	56.481,66	105.352,00	685.420,00	1.153.400,00	165.800,00

Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	222.000,00	450.000,00	445.000,00	450.000,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.196.000,00	350.000,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	271.337,95	309.758,90	468.000,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00
TOTALE	3.257.453,30	3.147.054,97	5.058.642,55	5.555.679,00	5.153.231,00	3.936.476,00

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 e i presunti gettiti futuri alla luce del vigente quadro legislativo.

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

Descrizione Entrate Tributarie	Trend storico 2015	Trend storico 2016	Trend storico 2017	Program. Annua	Programmazione pluriennale	
	20201514	2015	2014	2018	2019	2020
Imposte, tasse e proventi assimilati	2.434.981,15	2.190.909,82	2.362.554,00	2.819.578,00	2.512.270,00	2.389.585,00

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

Denominazione	Imposte
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	Ici; Imu; attività di accertamento Ici e Imu; Imposta sulla pubblicità e Addizionale Irpef
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	L'Imu è applicata sulle Abitazioni principali categoria catastale A1, A8, A9 e relative pertinenze (aliquota 4,0 + € 200,00 di detrazione). In base alla Legge 23.05.2014 n° 80 (conversione del Decreto Legge n. 47/14), a partire dall'anno 2015 è considerata ai fini IMU, direttamente adibita ad abitazione principale, l'unità immobiliare posseduta dai cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato e iscritti all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero (AIRE), già pensionati nei rispettivi Paesi di residenza e le imposte comunali TARI e TASI sono applicate, per ciascun anno, in misura ridotta di due terzi. Per alloggi e relative pertinenze posseduti da italiani iscritti AIRE l'aliquota è fissata all' 8,4 per mille. Per altri fabbricati l'aliquota (ordinaria) è pari all'8,4 per mille. L'aliquota per le aree fabbricabili nonché per gli immobili di categoria catastale "D, A/10, B, C/1 e C3" è del 7,6 per mille. L'aliquota per le unità immobiliari concesse in uso gratuito a parenti in linea retta di primo grado, aventi i requisiti stabiliti dalla Legge n. 208/2015 comma 10, è pari al 6,50 per mille con riduzione del 50% della base imponibile. Per gli alloggi assegnati da Istituti e/o Enti di edilizia residenziale pubblica l'aliquota è pari al 6,50 per mille. Per i contratti di locazione a canone concordato ai sensi della Legge 431/98 l'aliquota è pari al 5,50 per mille, con riduzione al 75% dell'imposta. Gli immobili merce, i fabbricati rurali ad uso strumentale e i terreni agricoli sono esenti.

Denominazione	Tasse
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	Tasi; Tari; Tosap; attività di accertamento straordinario Tasi, Tarsu e Tari straordinario Tarsu e Tari
Illustrazione delle aliquote applicate e	La Tasi è applicata alle sole Abitazioni principali categoria catastale A1, A8, A9 e relative

<p>dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.</p>	<p>pertinenze applicando l'aliquota del 2,00 per mille con detrazione di € 50,00 per abitazioni principali e pertinenze.</p> <p>L'aliquota per altri fabbricati è determinata nella misura del 2,2 per mille, tranne che per le categorie catastali A/10, B, C/1 e C/3 determinata nella misura del 2,5 per mille.</p> <p>La medesima aliquota del 2,5 per mille è applicata, ai sensi del Regolamento, anche ai fabbricati concessi in uso gratuito a parenti in linea retta e affini di 1° grado, agli alloggi assegnati a IACP e ai contratti di locazione a canone concordato ai sensi degli accordi territoriali. L'aliquota per fabbricati di categoria catastale "D" è 0,80 per mille, mentre per i fabbricati rurali ad uso strumentale è 1,0 per mille.</p> <p>Viene recepita la normativa disposta dalla Legge 80 in data 23.05.2014 riguardo i cittadini iscritti all'Aire in particolare l'art 9- bis comma 1: " A partire dall'anno 2015 è considerata direttamente adibita ad abitazione principale una ed una sola unità immobiliare posseduta dai cittadini italiani non residenti nel territorio dello stato e iscritti all'anagrafe degli italiani residenti all'estero (AIRE), già pensionati nei rispettivi paesi di residenza, a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia a condizione che non risulti locata o data in comodato d'uso. Comma 2: sull'unità immobiliare di cui al comma 1, le imposte comunali Tari e Tasi sono applicate, per ciascun anno, in misura ridotta di due terzi".</p> <p>Ai sensi della Legge 208/15, comma 14, lettera c, gli immobili merce sono soggetti all'aliquota del 2,2 per mille.</p> <p>Aree fabbricabili e terreni agricoli o incolti sono esentati dal tributo. Le aliquote sopra elencate rispettano la vigente normativa, che stabilisce che la somma delle aliquote IMU e TASI non possa superare l'aliquota del 10,60 per mille per altri fabbricati e l'aliquota del 6,0 per mille per abitazioni principali.</p>
--	--

Denominazione	
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	Ai sensi della normativa vigente rientra in questa categoria il Fondo di solidarietà stanziato in base alle assegnazioni provvisorie per l'esercizio 2018.
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	
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 Comune, la seguente tabella ben evidenzia l'andamento relativo all'ultimo triennio disponibile (rendiconti di gestione) e le previsioni stimate con riferimento al 2018/2020.

Descrizione Entrate da Servizio	Trend storico			Program. Annuo 2018	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016		2019	2020
Impianti sportivi (palestra comunale)	17.477,25	16.302,00	17.309,25	16.500,00	16.500,00	16.500,00
Mense scolastiche	0,00	42.030,00	107.416,50	116.500,00	116.500,00	116.500,00

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

Proventi per i servizi	Indirizzi tariffari
Impianti sportivi (palestra comunale)	Per l'anno 2018 le tariffe per l'utilizzo della palestra comunale di Via Grinzia sono state fissate con Deliberazione della Giunta comunale n. 34 in data 29.03.2018.
Mense scolastiche	Servizio dato in appalto - buono pasto fissato in € 5,00 fino a giugno 2018 con la stessa delibera di Giunta comunale n. 34/18. Per l'anno scolastico 2018/2019 e successivi è in corso la procedura per l'affidamento del

	servizio di mensa scolastica, e pertanto si è ravvisata l'opportunità di posticipare la determinazione del costo del buono pasto, relativamente al periodo 1.09.2018-31.12.2018, all'espletamento della gara di appalto che definirà il costo del singolo pasto a carico dell'Ente
--	--

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 di gestione 2014 sintetizza la situazione al 31 dicembre dello stesso anno, come esposta nella seguente tabella.

Attivo	2014	Passivo	2014
Immobilizzazioni immateriali	40.032,79	Patrimonio netto	7.212.356,44
Immobilizzazioni materiali	13.063.583,20	Conferimenti	2.831.451,78
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	Debiti	5.010.074,68
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Crediti	1.427.723,43		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	522.543,48		
Ratei e risconti attivi	0,00		
Totale	15.053.882,90	Totale	15.053.882,90

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 e meglio precisato nella parte conclusiva della sezione SeO.

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'Amministrazione 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 2018	Programmazione pluriennale	
	2015	2016	2017		2019	2020
TITOLO 6: Accensione prestiti						
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	450.000,00	455.000,00	450.000,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
Tipologia 100: Anticipazioni di cassa da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.196.000,00	350.000,00	0,00	0,00
Totale investimenti con indebitamento	0,00	0,00	1.196.000,00	800.000,00	455.000,00	450.000,00

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 2018	Programmazione pluriennale	
	2015	2016	2017		2019	2020
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	335.000,00	505.000,00	70.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	4.131,66	4.131,66	4.132,00	202.200,00	498.400,00	7.300,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	68.600,00	52.350,00	101.220,00	148.220,00	150.000,00	88.500,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	72.731,66	56.481,66	105.352,00	685.420,00	1.153.400,00	165.800,00

2.5.2 La Spesa

Le risorse raccolte e brevemente riepilogate nei paragrafi precedenti sono finalizzate al soddisfacimento dei bisogni della nostra collettività. A tal fine la tabella che segue riporta l'articolazione della spesa per titoli con riferimento al periodo 2015 - 2016 (dati da rendiconto di gestione), all'anno 2017 (stanziamenti definitivi) e al triennio 2018-2020 (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	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Disavanzo di Amministrazione	3.162,82	7.369,97	7.369,97	7.369,97	3.162,82	3.162,82
Totale Titolo 1 - Spese correnti	2.424.231,74	2.301.338,07	2.689.487,58	3.198.939,03	2.717.918,18	2.454.063,18
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	67.101,60	41.590,45	315.385,00	1.144.920,00	1.594.900,00	635.800,00
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti	413.316,12	396.861,65	382.405,00	386.450,00	369.250,00	375.450,00
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.196.000,00	350.000,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	271.337,95	309.758,90	468.000,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00
TOTALE TITOLI	3.175.987,41	3.049.549,07	5.058.642,55	5.555.679,00	5.153.231,00	3.936.476,00

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	2017	2018	2019	2020
---------------	------	------	------	------

TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	941.738,19	1.089.418,00	937.300,00	1.079.750,00
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	36.020,00	50.865,00	50.920,00	50.920,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	296.122,36	506.420,00	253.995,00	238.320,00
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	24.050,00	22.350,00	14.350,00	5.050,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	41.293,72	50.150,00	50.000,00	46.150,00
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	13.500,00	186.450,00	39.200,00	181.050,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sost. e tutela del terr. e ambiente	795.355,33	1.197.320,00	1.469.025,00	627.420,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	479.259,27	529.335,00	735.500,00	390.950,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	14.462,00	12.900,00	12.900,00	12.900,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	201.642,15	222.165,00	478.165,00	196.615,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	50,00	50,00	50,00	50,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche lavoro e la formaz. professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalim. e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificaz fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relaz con altre autonomie territ. e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	161.379,56	476.436,03	271.413,18	260.688,18
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	382.400,00	386.450,00	369.250,00	375.450,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	1.196.000,00	350.000,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	468.000,00	468.000,00	468.000,00	468.000,00
Disavanzo di amministrazione	7.369,97	7.369,97	3.162,82	3.162,82
TOTALE MISSIONI+DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	5.058.642,55	5.555.679,00	5.153.231,00	3.936.476,00

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	2018	2019	2020
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.044.913,00	914.350,00	793.750,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	50.865,00	50.920,00	50.920,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	301.420,00	253.995,00	238.320,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	20.850,00	12.850,00	3.550,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	50.150,00	45.350,00	46.150,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	22.050,00	11.800,00	7.250,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	777.040,00	719.925,00	613.420,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	230.500,00	226.200,00	230.450,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	12.900,00	12.900,00	12.900,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	211.765,00	198.165,00	196.615,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	50,00	50,00	50,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	476.436,03	271.413,18	260.688,18
TOTALE TITOLO 1	3.198.939,03	2.717.918,18	2.454.063,18

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 Conto 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	2018	2019	2020
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	44.505,00	22.950,00	286.000,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	205.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.500,00	1.500,00	1.500,00
MISSIONE 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	4.650,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	164.400,00	27.400,00	173.800,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	420.280,00	749.100,00	14.000,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	298.835,00	509.300,00	160.500,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	10.400,00	280.000,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	1.144.920,00	1.594.900,00	635.800,00

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. Si precisa che attualmente non ci sono lavori pubblici in fase di realizzazione, compreso quindi anche quelli di importo superiore a € 100.000,00.

Principali lavori pubblici in corso di realizzazione	Fonte di finanziamento	Importo iniziale	Avanzamento
nessuno			

2.5.2.3.2 I nuovi lavori pubblici previsti

L'Amministrazione intende avviare delle opere pubbliche finalizzate ad assicurare il conseguimento degli obiettivi strategici delineati dalla stessa, come nello specifico individuate con provvedimento della Giunta comunale n. 106/2017 (Adozione Programma triennale delle Opere pubbliche 2018-2020 ed Elenco annuale dei lavori 2018).

A titolo semplificativo si rimanda, per le opere pubbliche di importo superiore ad € 100.000,00, al prospetto che segue, dove sono riportati 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 2018/2020	Fonte di finanziamento	Importo totale	Durata in anni
Adeguamento normativo e funzionale dell'edificio scolastico denominato ex "Villa Valerio"- Rifacimento servizi igienici	Contributi dallo Stato	€ 170.000,00	1
Realizzazione nuova Piazza Cavour e riqualificazione stradale di Via Tividino con integrazione per frazionamenti catastali, atti notarili e indennità di esproprio	Fondi propri (OO.UU), Contributo dalla Regione, accensione prestito con Cassa DD.PP., rimborso opere di urbanizzazione	€ 350.000,00	1
Riqualificazione di spazi urbani in frazione Morosolo: Realizzazione parco pubblico "il Lazzaretto" e parcheggio in Via Solferino	Fondi propri (OO.UU), Contributo dalla Regione, accensione prestito con Cassa DD.PP., rimborso opere di urbanizzazione	€ 385.000,00	1
Riqualificazione paesaggistica ed ambientale del monumento naturale denominato "Sorgente del Valle Luna" con recupero del lavatoio storico "La Valeta" – 1° intervento	Contributo da altri Enti, dalla Regione, accensione prestito con Cassa DD.PP.	€ 150.000,00	1

Ampliamento sistemazione cimiteri comunali: costruzione nuovi colombari ed ossari con realizzazione "Giardini della memoria"	Fondi propri (OO.UU), accensione prestito con Cassa DD.PP e contributo dalla Regione	€ 280.000,00	1
Ristrutturazione, riqualificazione ed arredo urbano di Via Mazzini, Via Giusti e Via S. Eusebio: collegamento pedonale lungo Via Mazzini – 1° stralcio	Fondi propri (OO.UU), accensione prestito con Cassa DD.PP e contributo dalla Regione	€ 350.000,00	1
Risoluzioni problematiche idrauliche e fognarie – 2° intervento: rifacimento tratto fognatura separata di Via Tre Valli – 1° stralcio (zona ex area Peep)	Contributo da altri Enti e Società pubbliche	€ 200.000,00	1
Interventi di sistemazione e rifacimento delle pavimentazioni e della segnaletica in alcune vie comunali -1° intervento	Fondi propri (OO.UU) e accensione prestiti con Cassa DD.PP	€ 160.000,00	1
Interventi urgenti sulla rete fognaria comunale – fognatura separata in Via Maroni: 8° intervento – 1° lotto	Contributo da Società pubbliche	€ 380.000,00	1
Adeguamento funzionale Centro Multiraccolta rifiuti di Casarico: realizzazione rampa di discesa e sistemazione con piantumazione area	Contributo da altri Enti e Società pubbliche	€ 150.000,00	1
Recupero e sistemazione della facciata di Largo de Gasperi della casa comunale e ristrutturazione della balconata sud del giardino storico	Fondi propri (OO.UU) e accensione prestiti con Cassa DD.PP	€ 250.000,00	1
Intervento di sistemazione e rifacimento delle pavimentazioni e della segnaletica stradale in alcune vie comunali – 2° intervento	Fondi propri (OO.UU) e accensione prestiti con Cassa DD.PP	€ 165.000,00	1
Riqualificazione paesaggistica ed ambientale del monumento naturale denominato "Sorgente del Valle Luna" con recupero del lavatoio storico "La Valeta" – 2° intervento	Fondi propri (OO.UU), accensione prestito con Cassa DD.PP e contributo dalla Regione e da altri Enti	€150.000,00	1
Sommano		€ 3.140.000,00	

2.5.3 Gli equilibri di bilancio

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

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

- a) Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'Ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- b) Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;
- c) Bilancio movimento fondi, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- d) Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'Ente.

Gli equilibri parziali	2018	2019	2020
Risultato del Bilancio corrente (Entrate correnti - Spese correnti)	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
Risultato del Bilancio investimenti (Entrate investimenti - Spese investimenti)	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
Saldo complessivo (Entrate - Spese)	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 2018.

ENTRATE	CASSA 2018	COMPETENZA 2018	SPESE	CASSA 2018	COMPETENZA 2018
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	954.698,11				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	Disavanzo di amministrazione		7.369,97
Fondo pluriennale vincolato		0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	3.640.222,29	2.819.578,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	3.950.891,06	3.198.939,03 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	203.789,36	178.271,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	1.963.273,70	1.144.920,00 0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	854.384,25	604.410,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	691.315,06	685.420,00			
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali	5.389.710,96	4.287.679,00	Totale spese finali	5.914.164,76	4.343.859,03
Titolo 6 - Accensione di prestiti	546.409,26	450.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	386.450,00	386.450,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00	350.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00	350.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	492.063,41	468.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	551.014,06	468.000,00
Totale Titoli	6.778.183,63	5.555.679,00	Totale Titoli	7.201.628,82	5.555.679,00
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	531.252,92				
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7.732.881,74	5.555.679,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.201.628,82	5.555.679,00

2.6 RISORSE UMANE DELL'ENTE

Com'è noto, la Pianta Organica del personale viene configurata dal vigente ordinamento come elemento strutturale correlato all'assetto organizzativo dell'Ente, allo scopo di assumere un'adeguata programmazione diretta volta 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 e la programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2018-2020, approvata con deliberazione della Giunta n. 20 del 22.02.2018, il tutto riassunto nella seguente tabella:

Cat	Previsti in Pianta Organica	Posizione economica	In servizio	% di copertura
B				100%
B	1	B3	1	
B	1	B4	1	
C				81,81%
C	3	C1	1	
C	3	C2	3	
C	3	C3	3	
C	1	C4	1	
C	1	C5	1	
D				100%
D	2	D3	2	
D	2	D4	2	

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 2015/2017

Patto di Stabilità	2015	2016	2017
Patto di stabilità interno	R	R	R

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

3 GLI OBIETTIVI STRATEGICI

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue a un processo conoscitivo di analisi strategica delle condizioni esterne all'Ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione di indirizzi generali di natura strategica.

Pertanto, alla luce delle considerazioni fin qui svolte ed in riferimento alle previsioni di cui al punto 8.1 del Principio contabile n.1, si riportano nei punti successivi per ogni Missione di bilancio, gli obiettivi strategici che questa Amministrazione intende perseguire entro la fine del mandato.

Con riferimento alle previsioni di cui al punto 8.1 del Principio contabile n.1, secondo cui "ogni anno gli obiettivi strategici, contenuti nella SeS, sono verificati nello stato di attuazione e possono essere, a seguito di variazioni rispetto a quanto previsto nell'anno precedente e dandone adeguata motivazione, opportunamente riformulati" si evidenzia che gli obiettivi strategici sopra enunciati sono stati verificati nello stato di attuazione e, dall'esito di tale verifica, non si è proceduto ad adeguamenti e/o alle riformulazioni rispetto alle previsioni espresse nel DUP del precedente Bilancio.

4 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 (P.E.G.) e/o con l'assegnazione del Piano Risorse Obiettivi (P.R.O.).

Non a caso la Sezione Strategica del DUP sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente, mentre la Sezione Operativa individua, per ogni singola Missione, i Programmi che l'Ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. 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 P.E.G. e/o P.R.O..

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

- la Relazione di inizio mandato di cui all'art. 4 bis del D.Lgs. n. 149/2011, approvata il 10/07/2014 con delibera di Giunta comunale n. 59, 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.).

LA SEZIONE OPERATIVA (SeO)

5 LA PROGRAMMAZIONE OPERATIVA

La Sezione Operativa del DUP declina, in termini operativi, le scelte strategiche in precedenza tratteggiate.

Rinviando a quanto già trattato nella prima parte del presente documento, per alcuni aspetti quali l'analisi dei mezzi finanziari a disposizione, gli indirizzi in materia di tributi e tariffe nonché l'indebitamento, si intende presentare in questa sezione una lettura delle spese previste nel Bilancio di previsione, riclassificate in funzione delle Linee programmatiche poste dall'Amministrazione e tradotte nelle Missioni e nei Programmi previsti dalla vigente normativa.

5.1 CONSIDERAZIONI GENERALI

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.

A riguardo, in conformità alle previsioni del D.Lgs. n. 267/2000, l'intera attività prevista è stata articolata in Missioni. Per ciascuna Missione, poi, sono indicate le finalità che si intendono perseguire e le risorse umane e strumentali ad esso destinate, distinte per ciascuno degli esercizi in cui si articola il Programma stesso e viene data specifica motivazione delle scelte adottate. Ad esse si rimanda per una valutazione delle differenze rispetto all'anno precedente.

Per ogni Missione è stata altresì evidenziata l'articolazione della stessa in Programmi e la relativa incidenza sul bilancio del prossimo triennio.

Tale aspetto del DUP assume un ruolo centrale indispensabile per una corretta programmazione delle attività a base del Bilancio annuale e pluriennale, riproponendo una importante fase di collaborazione tra la Parte politica ed amministrativa per la individuazione di obiettivi e, quindi, di risorse che, nel breve e nel medio termine, permettono all'Amministrazione di dare attuazione al proprio Programma elettorale ed ai Dirigenti di confrontarsi costantemente con essi.

Rinviando alla lettura dei contenuti di ciascuna Missione, in questa parte introduttiva ci preme riproporre le principali Linee guida su cui questa Amministrazione intende muoversi anche per il prossimo triennio, tenendo conto della prossima scadenza del mandato elettorale del prossimo giugno 2019, al fine di ottenere miglioramenti in termini di efficacia dell'azione svolta ed economicità della stessa.

5.1.1 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 e/o Piano Risorse Obiettivi 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 (tempo determinato presso l'Ufficio Tecnico).

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, degli impianti e della rete stradale di illuminazione pubblica, 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 2018 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 2018, 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.

• 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, 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'Amministrazione comunale 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.

5.1.2 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

DUP - Documento Unico di Programmazione 2018 - 2020

obiettivi delle singole entità partecipate, si rinvia al precedente paragrafo 2.4.

5.1.3 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, quali il Piano Territoriale di Coordinamento Provinciale e Piano Territoriale di Coordinamento del Parco Regionale "Campo dei Fiori", al livello comunale e di ambito il Piano di Governo del Territorio, nonché gli eventuali Piani Attuativi e programmi complessi.

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

- **Piano di Governo del Territorio (P.G.T.)**

Delibera Consiglio Comunale di approvazione: n. 2 del 24/01/2014

Data di approvazione (pubblicazione B.U.R.L.): n. 23 del 04/06/2014

Prospetto riassuntivo delle principali variabili alla base della pianificazione urbanistica:

Descrizione	Anno di approvazione Piano	Anno di scadenza previsione	Incremento
Popolazione residente	3916	4072	4%
Pendolari (saldo)	Non disponibile	Non disponibile	0
Turisti	Non disponibile	Non disponibile	0
Lavoratori	1690	1723	2%
Alloggi	Non disponibile	Non disponibile	0

Prospetto delle nuove superfici previste nel Piano di Governo vigente:

Ambiti della pianificazione	Previsione di nuove superfici piano vigente		
	Totale	di cui realizzata	di cui da realizzare
Residenziale e terziario	200+600	0	800

* Superficie edificabile espressa in metri quadri o metri cubi

- **Piani particolareggiati**

Comparti residenziali	Superficie territoriale		Superficie edificabile	
	Mq	%	Mq	%
Stato di attuazione				
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	Superficie territoriale		Superficie edificabile	
	Mq	%	Mq	%
Stato di attuazione				
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
Nessuno	0	0		

Piani (P.I.P.)	Area interessata (mq)	Area disponibile (mq)	Delibera/Data approvazione	Soggetto attuatore
Nessuno	0	0		

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.

5.2 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 Comune.

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.

5.2.1 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 2018-2020.

Per maggiore chiarezza espositiva, le entrate saranno raggruppate distinguendo 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 e 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	Programmazione pluriennale	
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Entrate Tributarie (Titolo 1)	2.434.981,15	2.190.909,82	2.362.554,00	2.819.578,00	2.512.270,00	2.389.585,00
Entrate per Trasferimenti correnti (Titolo 2)	93.572,96	146.469,97	161.849,00	178.271,00	171.601,00	170.371,00
Entrate Extratributarie (Titolo 3)	343.751,71	397.688,11	488.351,00	604.410,00	402.960,00	292.720,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.872.305,82	2.735.067,90	3.012.754,00	3.602.259,00	3.086.831,00	2.852.676,00
Proventi oneri di urbanizzazione per spesa corrente	0,00	22.500,00	22.500,00	15.500,00	15.000,00	0,00
Avanzo applicato spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	41.930,74	54.536,55	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A dedurre: Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento legge o dei principi contabili		3.808,79	10.533,00	25.000,00	11.500,00	20.000,00
TOTALE ENTRATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI	2.872.305,82	2.795.689,85	3.079.257,55	3.592.759,00	3.090.331,00	2.832.676,00
Alienazioni di beni e trasferimenti di capitale	4.131,66	4.131,66	4.132,00	202.200,00	498.400,00	7.300,00
Contributi agli investimenti				335.000,00	505.000,00	70.000,00
Proventi oneri urbanizzazione per spese investimenti	68.600,00	29.850,00	66.000,00	115.000,00	80.000,00	88.500,00
Altre entrate in conto capitale			12.720,00	17.720,00	55.000,00	
Mutui e prestiti	0,00	0,00	222.000,00	450.000,00	445.000,00	450.000,00
Avanzo applicato spese investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	3.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo economico di gestione	0,00	3.808,79	10.533,00	25.000,00	11.500,00	20.000,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	72.731,66	41.590,45	315.385,00	1.144.920,00	1.594.900,00	635.800,00

5.2.1.1 Entrate tributarie (1.00)

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

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale	Programmazione pluriennale	
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.434.981,15	2.190.909,82	2.362.554,00	2.819.578,00	2.512.270,00	2.389.585,00
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.434.981,15	2.190.909,82	2.362.554,00	2.819.579,00	2.512.270,00	2.389.585,00

Per una valutazione sui vari tributi (IMU, TARI, TASI, ecc...) e sul relativo gettito si rinvia a quanto riportato nella Parte strategica.

5.2.1.2 Entrate da trasferimenti correnti (2.00)

Le entrate da trasferimenti correnti, anch'esse analizzate per Tipologie, 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 2018	Programmazione pluriennale	
	2015	2016	2017		2019	2020
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	93.572,96	146.469,97	161.849,00	178.271,00	171.601,00	170.371,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	93.572,96	146.469,97	161.849,00	178.271,00	171.601,00	170.371,00

5.2.1.3 Entrate extratributarie (3.00)

Le Entrate extratributarie contribuiscono, insieme alle entrate dei primi due 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 2018	Programmazione pluriennale	
	2015	2016	2017		2019	2020
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	275.225,77	369.626,91	379.115,00	416.300,00	342.850,00	243.000,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	10.167,07	5.883,75	4.500,00	47.230,00	17.500,00	17.500,00
Tipologia 300: Interessi attivi	413,61	1.437,76	1.200,00	950,00	700,00	600,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	402,55	851,63	650,00	650,00	650,00	650,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	57.542,71	19.888,06	102.886,00	139.280,00	41.260,00	30.970,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	343.751,71	397.688,11	488.351,00	604.410,00	402.960,00	292.720,00

5.2.1.4 Entrate in conto capitale (4.00)

Le entrate in Conto capitale di cui al Titolo 4, a differenza di quelle analizzate fino ad ora, contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5 e 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 2018	Programmazione pluriennale	
	2015	2016	2017		2019	2020
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	335.000,00	505.000,00	70.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	4.131,66	4.131,66	4.132,00	202.200,00	498.400,00	7.300,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	68.600,00	52.350,00	101.220,00	148.220,00	150.000,00	88.500,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	72.731,66	56.481,66	105.352,00	685.420,00	1.153.400,00	165.800,00

5.2.1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie (5.00)

Le entrate da riduzioni di attività finanziarie ricomprese nel Titolo 5, così meglio evidenziato nell'articolazione in Tipologie, riguardano 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 dal quale si evince la totale assenza di dette entrate.

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2018	Programmazione pluriennale	
	2015	2016	2017		2019	2020
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	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

5.2.1.6 Entrate da accensione di prestiti (6.00)

Le entrate da accensioni di prestiti di cui al Titolo 6 sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (Istituti di Credito, Cassa DD.PP.) 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 2018	Programmazione pluriennale	
	2015	2016	2017		2019	2020
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	222.000,00	450.000,00	445.000,00	450.000,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	222.000,00	450.000,00	445.000,00	450.000,00

5.2.1.7 Entrate da anticipazione di cassa (7.00)

Le entrate da anticipazione di cassa, di cui al Titolo 7, rappresentano la concessione da parte del Tesoriere comunale di liquidità al fine di far fronte a momentanee necessità di cassa. L'andamento storico e prospettico di tali voci è rappresentato nella tabella successiva.

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2018	Programmazione pluriennale	
	2015	2016	2017		2019	2020
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.196.000,00	350.000,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.196.000,00	350.000,00	0,00	0,00

Come si desume dalla tabella che precede, l'Ente ha provveduto con apposito atto di Giunta comunale n. 108 in data 30.11.2017 a richiedere al Tesoriere, ai sensi dell'art. 222 del D. Lgs. 267/00, un'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2018 nella misura di € 350.000,00, inferiore ai 3/12 dei primi tre Titoli dell'Entrata del Rendiconto di gestione 2016.

5.3 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.

5.3.1 La visione d'insieme

Nel nostro Comune 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	2018	2019	2020
Entrate destinate a finanziare i programmi dell'Amministrazione			
Avanzo d'amministrazione	0,00	-	-
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.819.578,00	2.512.270,00	2.389.585,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	178.271,00	171.601,00	170.371,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	604.410,00	402.960,00	292.720,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	685.420,00	1.153.400,00	165.800,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	450.000,00	445.000,00	450.000,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	468.000,00	468.000,00	468.000,00
TOTALE Entrate	5.555.679,00	5.153.231,00	3.936.476,00
Spese impegnate per finanziare i programmi dell'amministrazione			
Disavanzo d' amministrazione	7.369,97	3.162,82	3.162,82
Totale Titolo 1 - Spese correnti	3.198.939,03	2.717.918,18	2.454.063,18
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.144.920,00	1.594.900,00	635.800,00
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti	386.450,00	369.250,00	375.450,00
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	468.000,00	468.000,00	468.000,00
TOTALE Spese	5.555.679,00	5.153.231,00	3.936.476,00

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 questa Amministrazione ha posto. Per tale attività è necessario procedere all'analisi della spesa articolata per Missioni, Programmi ed Obiettivi.

5.3.2 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 i 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 Comune, avremo:

Denominazione	Programmi Numero	2018	2019	2020
Spese previste e risorse impegnate				
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	11	1.089.418,00	937.300,00	1.079.750,00
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	2	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	2	50.865,00	50.920,00	50.920,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	6	506.420,00	253.995,00	238.320,00
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	22.350,00	14.350,00	5.050,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	2	50.150,00	50.000,00	46.150,00
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	1	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	186.450,00	39.200,00	181.050,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8	1.197.320,00	1.469.025,00	627.420,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5	529.335,00	735.500,00	390.950,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	2	12.900,00	12.900,00	12.900,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9	222.165,00	478.165,00	196.615,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	1	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	4	50,00	50,00	50,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	1	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	3	476.436,03	271.413,18	260.688,18
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	2	386.450,00	369.250,00	375.450,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	1	350.000,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	2	468.000,00	468.000,00	468.000,00
Disavanzo di amministrazione		7.369,97	3.162,82	3.162,82
TOTALE MISSIONI		5.555.679,00	5.153.231,00	3.936.476,00

5.3.3 Analisi delle Missioni e dei Programmi

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
TOTALE Entrate Missione	1.089.418,00	937.300,00	1.079.750,00	3.106.468,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	1.044.913,00	914.350,00	793.750,00	2.753.013,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	44.505,00	22.950,00	286.000,00	353.455,00
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	1.089.418,00	937.300,00	1.079.750,00	3.106.468,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Organi istituzionali	45.300,00	46.750,00	300.750,00	392.800,00
Totale Programma 02 - Segreteria generale	118.150,00	114.250,00	109.100,00	341.500,00
Totale Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmaz provv. e controllo di gestione	117.300,00	119.450,00	118.450,00	355.200,00
Totale Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	108.378,00	65.400,00	40.350,00	214.128,00
Totale Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	78.155,00	80.650,00	81.600,00	240.405,00
Totale Programma 06 - Ufficio tecnico	175.400,00	164.000,00	110.950,00	450.350,00
Totale Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	133.950,00	118.400,00	88.900,00	341.250,00
Totale Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 10 - Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 11 - Altri servizi generali	312.785,00	228.400,00	229.650,00	770.835,00
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.089.418,00	937.300,00	1.079.750,00	3.106.468,00

MISSIONE 02 - Giustizia				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
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	2018	2019	2020	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	2018	2019	2020	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	2018	2019	2020	Totale
TOTALE Entrate Missione	50.865,00	50.920,00	50.920,00	152.705,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	50.865,00	50.920,00	50.920,00	152.705,00
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	50.865,00	50.920,00	50.920,00	152.705,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	50.865,00	50.920,00	50.920,00	152.705,00
Totale Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	50.865,00	50.920,00	50.920,00	152.705,00

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
TOTALE Entrate Missione	506.420,00	253.995,00	238.320,00	998.735,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	301.420,00	253.995,00	238.320,00	793.735,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	205.000,00	0,00	0,00	205.000,00
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	506.420,00	253.995,00	238.320,00	998.735,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Istruzione prescolastica	42.970,00	26.870,00	26.870,00	96.710,00
Totale Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	346.450,00	110.625,00	94.950,00	552.025,00
Totale Programma 04 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 05 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	117.000,00	116.500,00	116.500,00	350.000,00
Totale Programma 07 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	506.420,00	253.995,00	238.320,00	998.735,00

MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
TOTALE Entrate Missione	22.350,00	14.350,00	5.050,00	41.750,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	20.850,00	12.850,00	3.550,00	37.250,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.500,00	1.500,00	1.500,00	4.500,00
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	22.350,00	14.350,00	5.050,00	41.750,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01- Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	22.350,00	14.350,00	5.050,00	41.750,00
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	22.350,00	14.350,00	5.050,00	41.750,00

MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
TOTALE Entrate Missione	50.150,00	50.000,00	46.150,00	146.300,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	50.150,00	45.350,00	46.150,00	146.300,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	4.650,00	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	50.150,00	50.000,00	46.150,00	146.300,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Sport e tempo libero	50.150,00	50.000,00	46.150,00	146.300,00
Totale Programma 02 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	50.150,00	50.000,00	46.150,00	146.300,00

MISSIONE 07 - Turismo				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
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	2018	2019	2020	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	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
TOTALE Entrate Missione	186.450,00	39.200,00	181.050,00	406.700,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	22.050,00	11.800,00	7.250,00	41.100,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	164.400,00	27.400,00	173.800,00	365.600,00

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	186.450,00	39.200,00	181.050,00	406.700,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	175.250,00	36.400,00	178.250,00	389.900,00
Totale Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	11.200,00	2.800,00	2.800,00	16.800,00
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	186.450,00	39.200,00	181.050,00	406.700,00

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
TOTALE Entrate Missione	1.197.320,00	1.469.025,00	627.420,00	3.293.765,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	777.040,00	719.925,00	613.420,00	2.110.385,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	420.280,00	749.100,00	14.000,00	1.183.380,00
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	1.197.320,00	1.469.025,00	627.420,00	3.293.765,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03 - Rifiuti	572.140,00	674.870,00	566.970,00	1.813.980,00
Totale Programma 04 - Servizio idrico integrato	568.680,00	737.605,00	14.500,00	1.320.785,00
Totale Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	56.500,00	56.550,00	45.950,00	159.000,00
Totale Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.197.320,00	1.469.025,00	627.420,00	3.293.765,00

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
TOTALE Entrate Missione	529.335,00	735.500,00	390.950,00	1.655.785,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	230.500,00	226.200,00	232.020,00	685.360,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	298.835,00	509.300,00	158.930,00	560.000,00
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	529.335,00	735.500,00	390.950,00	1.655.785,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Programma 02 - Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 04 - Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	529.335,00	735.500,00	390.950,00	1.655.785,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	529.335,00	735.500,00	390.950,00	1.655.785,00

MISSIONE 11 - Soccorso civile				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
TOTALE Entrate Missione	12.900,00	12.900,00	12.900,00	38.700,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	12.900,00	12.900,00	12.900,00	38.700,00
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	12.900,00	12.900,00	12.900,00	38.700,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Sistema di protezione civile	12.900,00	12.900,00	12.900,00	38.700,00
Totale Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	12.900,00	12.900,00	12.900,00	38.700,00

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
TOTALE Entrate Missione	222.165,00	478.165,00	196.615,00	896.945,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	211.765,00	198.165,00	196.615,00	606.545,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.400,00	280.000,00	0,00	290.400,00
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	222.165,00	478.165,00	196.615,00	896.945,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	56.650,00	56.650,00	56.650,00	169.950,00
Totale Programma 02 - Interventi per la disabilità	12.050,00	11.650,00	11.650,00	35.350,00
Totale Programma 03 - Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00
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	88.715,00	82.515,00	81.115,00	252.345,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	64.750,00	327.350,00	47.200,00	439.300,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	222.165,00	478.165,00	196.615,00	896.945,00

MISSIONE 13 - Tutela della salute				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
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	2018	2019	2020	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	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
TOTALE Entrate Missione	50,00	50,00	50,00	150,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	50,00	50,00	50,00	150,00
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	50,00	50,00	50,00	150,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	50,00	50,00	50,00	150,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	50,00	50,00	50,00	150,00

MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
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	2018	2019	2020	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	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00
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	2018	2019	2020	Totale
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	2018	2019	2020	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	2018	2019	2020	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	2018	2019	2020	Totale
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	2018	2019	2020	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	2018	2019	2020	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	2018	2019	2020	Totale
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	2018	2019	2020	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	2018	2019	2020	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	2018	2019	2020	Totale
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	2018	2019	2020	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	2018	2019	2020	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	2018	2019	2020	Totale
TOTALE Entrate Missione	476.436,03	271.413,18	260.688,18	1.008.537,39
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	476.436,03	271.413,18	260.688,18	1.008.537,39
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Spese Missione	476.436,03	271.413,18	260.688,18	1.008.537,39

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Fondo di riserva	16.386,03	19.623,18	20.638,18	56.647,39
Totale Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	63.500,00	77.200,00	80.500,00	221.200,00
Totale Programma 03 - Altri fondi	396.550,00	174.590,00	159.550,00	730.690,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	476.436,03	271.413,18	260.688,18	1.008.537,39

MISSIONE 50 - Debito pubblico				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
TOTALE Entrate Missione	386.450,00	369.250,00	375.450,00	1.131.150,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 4 - Rimborso prestiti	386.450,00	369.250,00	375.450,00	1.131.150,00
TOTALE Spese Missione	386.450,00	369.250,00	375.450,00	1.131.150,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	386.450,00	369.250,00	375.450,00	1.131.150,00
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	386.450,00	369.250,00	375.450,00	1.131.150,00

MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
TOTALE Entrate Missione	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
TOTALE Spese Missione	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00

MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
TOTALE Entrate Missione	468.000,00	468.000,00	468.000,00	1.404.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	468.000,00	468.000,00	468.000,00	1.404.000,00
TOTALE Spese Missione	468.000,00	468.000,00	468.000,00	1.404.000,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	468.000,00	468.000,00	468.000,00	1.404.000,00
Totale Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	468.000,00	468.000,00	468.000,00	1.404.000,00

6 LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI

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

- il Programma triennale dei Lavori pubblici;
- il Programma triennale del fabbisogno del personale;
- il Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni.

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

6.1 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; 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 riferimento a tali prescrizioni, il nostro Ente ha predisposto ed adottato il Programma triennale e dell'Elenco annuale dei lavori pubblici secondo le modalità ed i termini fissati dal D.M. 24 ottobre 2014 e nel rispetto delle previsioni del D.Lgs. 12/04/2006 n. 163 e del Regolamento attuativo (D.P.R. n. 207/2010). Gli estremi dell'atto di adozione sono i seguenti.

	Numero	Data
Deliberazione di Giunta comunale	106	30.11.2017

In relazione alle disponibilità finanziarie previste nei documenti di programmazione economica, è stato predisposto un Quadro delle risorse disponibili, secondo le diverse provenienze, le somme complessivamente destinate all'attuazione del programma.

In tale sede, è necessario dare evidenza delle fonti di finanziamento destinate alla realizzazione dei lavori previsti per il triennio 2018/2020. A tal fine è stata predisposta la tabella che segue.

Fonti di finanziamento del Programma Triennale dei LLPP	2018	2019	2020	Totale
Fondi propri (OO.UU) e monetizzazione Opere di urbanizzazione e avanzo economico di gestione	€ 140.000,00	€ 91.500,00	€ 108.500,00	€ 340.000,00
Contributo dallo Stato	€ 170.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 170.000,00
Contributo dalla Regione e da altri Enti	€ 262.200,00	€ 1.003.400,00	€ 77.300,00	€ 1.342.900,00
Mutui Cassa DD.PP	€ 450.000,00	€ 445.000,00	€ 450.000,00	€ 1.345.000,00
Rimborso opere di urbanizzazione e/o contributi di privati	€ 122.720,00	€ 55.000,00	€ 0,00	€ 177.720,00
Sommano	€ 1.144.920,00	€ 1.594.900,00	€ 635.800,00	€ 3.375.620,00

In occasione dell'analisi della Spesa in Conto capitale, abbiamo già evidenziato nel paragrafo 2.5.2.3.2 l'elenco analitico dei lavori che si intende realizzare, a cui si rinvia.

6.2 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 Legge n. 114/2014, ha introdotto il comma 557- quater alla Legge 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".

Rinviando al documento di programmazione approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 20 in data 22.02.2018 per ulteriori approfondimenti, in questa sede ci preme evidenziare l'incidenza di tale attività nel triennio 2018/2020, così come desumibile dalle seguenti tabelle.

Personale	Numero	Importo stimato 2018	Numero	Importo stimato 2019	Numero	Importo stimato 2020
Personale in quiescenza	0		0		0	
Personale nuove assunzioni	2		0		0	
- di cui cat A	0		0		0	
- di cui cat B	0		0		0	
- di cui cat C	2		0		0	
- di cui cat D	0		0		0	

Personale	Numero	Importo stimato 2018	Numero	Importo stimato 2019	Numero	Importo stimato 2020
Personale a tempo determinato	1	14.953,00	1	14.953,00	0	
Personale a tempo indeterminato		614.708,85		613.808,35		
Totale del Personale		629.661,85		628.761,35		608.483,85
Spese del personale	-	629.661,85	-	628.761,35	-	608.483,85
Spese corrente	-	3.198.939,03	-	2.717.918,18	-	2.454.063,18
Incidenza Spesa personale / Spesa corrente	-	19,68%	-	23,13%	-	24,79%

6.3 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, i singoli beni immobili, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

Il Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni per il triennio 2018 - 2020 riguarda la sola annualità 2019 e consiste nell'alienazione dei vani seminterrati denominati "grotte" sottostanti la terrazza del lato ovest del giardino storico della casa comunale.

I riflessi finanziari dell'adozione del Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni per il triennio 2018/2020, che nel presente documento trovano fondamento e riscontro, sono sintetizzabili nella seguente tabella:

Tipologia	Azione	Stimato 2018	Stimato 2019	Stimato 2020
Seminterrati denominati "Grotte"	Trattativa privata/Asta pubblica		35.000,00	

L'Amministrazione Comunale