

DUP

Documento
Unico di
Programmazione
2019-2021

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

Comune di San Marzano di san Giuseppe (TA)

Premessa

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

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

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

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

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

Il documento, che sostituisce il Piano generale di sviluppo e la Relazione Previsionale e programmatica, è il DUP – Documento Unico di Programmazione – e si inserisce all'interno di un processo di pianificazione, programmazione e controllo che vede il suo incipit nel Documento di indirizzi di cui all'art. 46 del TUEL e nella Relazione di inizio mandato prevista dall'art. 4 bis del D. Lgs. n. 149/2011, e che si conclude con un altro documento obbligatorio quale la Relazione di fine mandato, ai sensi del DM 26 aprile 2013.

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

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

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

Altra rilevante novità è costituita dallo “sfasamento” dei termini di approvazione dei documenti: nelle vigenti previsioni di legge, infatti, il DUP deve essere approvato dal Consiglio comunale di ciascun ente

entro il 31 luglio dell'anno precedente a quello a cui la programmazione si riferisce, mentre lo schema di bilancio finanziario annuale deve essere approvato dalla Giunta e sottoposto all'attenzione del Consiglio nel corso della cosiddetta "sessione di bilancio" entro il 15 novembre. In quella sede potrà essere proposta una modifica del DUP al fine di adeguarne i contenuti ad eventuali modifiche di contesto che nel corso dei mesi potrebbero essersi verificati.

VALENZA E CONTENUTI DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

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

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

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 della nostra amministrazione.

Questa attività deve essere necessariamente svolta prendendo in considerazione:

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

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

1.1 OBIETTIVI INDIVIDUATI DAL GOVERNO NAZIONALE

Il DEF varato dal governo il 26 aprile 2018 si limita ad aggiornare le previsioni macroeconomiche per l'Italia: non presenta il quadro programmatico ma solo quello tendenziale. E' un DEF a politiche costanti in attesa che il nuovo governo definisca la propria politica economico-fiscale.

Per il triennio 2018-2020, il quadro macro tendenziale è molto simile al programmatico della Nota di Aggiornamento del DEF pubblicata a settembre dell'anno scorso. Il quadro a legislazione vigente contempla l'aumento delle imposte indirette nel 2019 e, in minor misura, nel 2020. L'attuale congiuntura economica presenta segnali di raffreddamento ed il Pil, prudenzialmente, è previsto al ribasso di un punto percentuale rispetto a quanto previsto nella nota di aggiornamento al DEF di ottobre.

II PIL

Il Governo è stato a lungo indeciso se confermare il tasso di crescita all'1,6 % nel 2018 oppure prudenzialmente stimarlo all'1,5%. Ha prevalso la prudenza dovuta all'incertezza nella congiuntura internazionale con la guerra dei dazi commerciali che, se perseguita fino in fondo da USA e Cina, potrebbe far crollare il Pil di 3 punti percentuali già dal 2018 e di 7 punti percentuali nel 2019, per arrivare ad un crollo del PIL al 2020, secondo uno studio del Mef.

Con il DEF esclusivamente tendenziale che incorpora quindi anche gli effetti degli aumenti delle aliquote IVA, l'effetto recessivo prodotto da tali aumenti porta ad una stima del Pil per il 2019 e il 2020 in diminuzione, scendendo rispettivamente nel corso dei due anni, all'1,4% e all'1,3%.

QUADRO MACROECONOMICO TENDENZIALE SINTETICO

	2017	2018	2019	2020	2021
PIL	1,5	1,5	1,4	1,3	1,2

L' indebitamento netto

Viene confermata la costante e progressiva riduzione del finanziamento in disavanzo delle spese al fine di non alimentare il già elevato debito pubblico. L'indebitamento netto, pari al 3 per cento del PIL nel 2014, si è progressivamente ridotto negli anni, raggiungendo il 2,3 per cento nel 2017 (1,9 al netto degli interventi straordinari per il settore bancario e la tutela del risparmio). Tale stima si discosta lievemente dall'obiettivo di deficit fissato nella Nota di Aggiornamento del DEF lo scorso autunno al 2,1 per cento. Sul risultato gravano gli effetti dei provvedimenti di liquidazione coatta amministrativa di Banca Popolare di Vicenza S.p.A. e di Veneto Banca S.p.A. e di ricapitalizzazione del Monte dei Paschi di Siena. Escludendo tali interventi straordinari per il risanamento del sistema bancario, il deficit scenderebbe all'1,9 per cento del PIL.

Per il 2018 viene fissato all'1,6 % del PIL mentre il pareggio sostanziale è raggiunto nel 2020, dopo un passaggio allo 0,8 nel 2019. L'indebitamento netto si trasforma in un saldo positivo dello 0,2 per cento del PIL nel 2021.

QUADRO MACROECONOMICO TENDENZIALE SINTETICO

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Indebitamento Netto	-2,5	-2,3	-1,6	-0,8	0,0	0,2
Al netto degli interventi sul sistema bancario	-2,5	-1,9	-1,6	-0,8	0,0	0,2

La dinamica del debito pubblico

Dopo sette anni di aumenti consecutivi, il rapporto debito/PIL si è stabilizzato, registrando delle riduzioni sull'anno precedente sia nel 2015 che nel 2017. Il nuovo quadro tendenziale pone il rapporto debito/PIL a fine 2018 al 130,8 per cento, in discesa dal 131,8 del 2017. L'operazione di salvataggio delle banche venete (Veneto Banca e Banca Popolare di Vicenza) ha avuto un impatto sul deficit 2017 di 4,7 miliardi di euro aggiuntivi ed un maggior indebitamento netto di 6,3 miliardi con un peggioramento del rapporto debito/Pil dal 131,5 % al 131,8%. Il percorso di riduzione del debito si allunga anche se l'Unione Europea dovrebbe considerare il salvataggio operato come una tantum e quindi non considerarlo nel calcolo del deficit strutturale.

Se da un lato i fondi e le garanzie prestate per il salvataggio delle banche fanno salire il debito a quota 130,8 del Pil a fine 2018, otto decimali sopra rispetto alle stime della nota di aggiornamento al DEF di

ottobre 2017, dall'altro occorre considerare anche la minor crescita del Pil che impatta sulla dinamica del debito a fine 2018.

Per il biennio successivo le privatizzazioni ed un aumento degli avanzi primari fanno attestare il debito al 128% nel 2019, al 124,7 % nel 2020.

La prosecuzione del percorso di riduzione del disavanzo negli anni successivi porterà al conseguimento di un sostanziale pareggio di bilancio nel 2020-2021 e all'accelerazione del processo di riduzione del rapporto debito/PIL, che si porterebbe al 122 per cento del PIL nel 2021.

QUADRO MACROECONOMICO TENDENZIALE SINTETICO

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Debito Pubblico	132,0	131,8	130,8	128,0	124,7	122,0

Le azioni del prossimo esecutivo

I margini di manovra del governo per politiche espansive sono assai ridotti. Tutte le forze politiche sono concordi nel neutralizzare le clausole di salvaguardia, gli aumenti delle aliquote IVA a far data dal 1 gennaio 2019, che il DEF a politiche tendenziali incorpora nelle previsioni.

Tuttavia la sterilizzazione degli aumenti automatici dell'IVA dovrà avvenire tenendo conto della necessità di ridurre il deficit e il debito e migliorare l'avanzo primario, ovvero il saldo di bilancio al netto della spesa per interessi passivi.

L'opzione di ricorrere a nuova flessibilità è tutta in salita visto che la crescita reale si avvicina a quella potenziale e non essendoci più l'output gap negativo non vi è alcuna ragione di richiedere deficit aggiuntivo, così come il calo dell'afflusso dei migranti fa venir meno quelle circostanze eccezionali che hanno permesso di finanziare in disavanzo la spesa negli anni passati. Non può neppure essere invocata la clausola investimenti per avere maggiori margini di spesa in quanto utilizzata negli anni passati e con effetti che non hanno prodotto quelli sperati (calo degli investimenti del 5,6% nel 2017).

Del resto l'Italia ha già usufruito di 30 miliardi di flessibilità dal 2015 al 2018 e per il 2018 l'Unione Europea chiede una correzione dei conti pubblici dello 0,8% del PIL in quanto il deficit strutturale non è stato ridotto così come imposto dal Patto di Stabilità e Crescita. Sarà quindi tutta politica la partita da giocare per ottenere ulteriori margini di manovra attraverso il finanziamento in disavanzo delle spese.

1.2 OBIETTIVI INDIVIDUATI DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE

1.3 VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO

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

A tal fine verranno presentati:

- L'analisi del territorio e delle strutture;

- L'analisi demografica;
- L'analisi socio economica.

1.3.1 Analisi del territorio e delle strutture

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

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

Territorio e Strutture		
SUPERFICIE Kmq.19		
RISORSE IDRICHE		
* Laghi n° 0	* Fiumi e Torrenti n° 0	
STRADE		
* Statali km. 0,00	* Provinciali km. 0,00	* Comunali km.33,00
* Vicinali km. 0,00	* Autostrade km. 0,00	

Per l'analisi degli strumenti urbanistici si rinvia al successivo paragrafo 5.1.2, relativo alla programmazione operativa.

1.3.2 Analisi demografica

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

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

Analisi demografica	
Popolazione legale al censimento (2011)	n° 9.279
Popolazione residente al 31 dicembre 2017	
Totale Popolazione	n° 9.258
di cui:	
maschi	n° 4.597
femmine	n° 4.661
nuclei familiari	n° 3.159
comunità/convivenze	n° 1
Popolazione al 1.1.2017	
Totale Popolazione	n° 9.282

Nati nell'anno	n° 74	
Deceduti nell'anno	n° 80	
saldo naturale	n° -6	
Immigrati nell'anno	n° 115	
Emigrati nell'anno	n° 133	
saldo migratorio	n° -18	
Popolazione al 31.12. 2017		
Totale Popolazione	n° 9.258	
di cui:		
In età prescolare (0/6 anni)	n° 535	
In età scuola obbligo (7/14 anni)	n° 868	
In forza lavoro 1ª occupazione (15/29 anni)	n° 1.805	
In età adulta (30/65 anni)	n° 4.555	
In età senile (oltre 65 anni)	n° 1.495	
Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2013	0,84%
	2014	0,87%
	2015	0,77%
	2016	0,96%
	2017	0,80%
Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2013	0,87%
	2014	0,75%
	2015	0,89%
	2016	0,91%
	2017	0,99%
Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente	abitanti	n° 10.250
	entro il	n° 10.250
	31/12/2018	

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

Trend storico popolazione	2014	2015	2016	2017	2018
In età prescolare (0/6 anni)	577	256	535	535	536
In età scuola obbligo (7/14 anni)	802	985	868	868	877
In forza lavoro 1ª occupazione (15/29 anni)	1.683	2.285	1.805	1.805	1.807
In età adulta (30/65 anni)	4.852	3.585	4.573	4.555	4.475
In età senile (oltre 65 anni)	1.414	2.217	1.477	1.495	1.488

1.3.3 Occupazione ed economia insediata

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

Economia insediata

Il territorio comunale è caratterizzato dalla prevalenza di aziende artigianali e agricole.

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	2016	2017	2018	2019	2020	2021
E1 - Autonomia finanziaria	0,94	0,94	0,87	0,90	0,90	0,90
E2 - Autonomia impositiva	0,86	0,87	0,80	0,82	0,82	0,82
E3 - Prelievo tributario pro capite	422,71	403,73	391,59	391,98	-	-
E4 - Indice di autonomia tariffaria propria	0,08	0,07	0,08	0,08	0,08	0,08

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

Denominazione indicatori	2016	2017	2018	2019	2020	2021
S1 - Rigidità delle Spese correnti	0,25	0,26	0,27	0,28	-	-
S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	0,06	0,07	0,06	0,07	-	-
S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	0,18	0,19	0,21	0,21	-	-
S4 - Spesa media del personale	40.823,13	40.419,65	44.710,48	49.416,85	-	-
S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	0,06	0,06	0,13	0,10	0,10	0,10
S6 - Spese correnti pro capite	504,86	459,10	490,47	476,36	-	-
S7 - Spese in conto capitale pro capite	606,14	318,76	591,90	320,94	-	-

Altrettanto interessante è l'apprezzamento dello "stato di salute" dell'ente, così come desumibile dall'analisi dei parametri di deficiarietà: a tal fine, l'articolo 228 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 5 e seguenti, prevede che "al rendiconto sono allegati la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà 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 deficiarietà	2016	2017
Residui entrate proprie rispetto entrate proprie	Rispettato	Rispettato
Residui attivi entrate proprie rispetto entrate proprie	Rispettato	Rispettato

Residui complessivi spese correnti rispetto spese correnti	Rispettato	Rispettato
Procedimenti di esecuzione forzata rispetto spese correnti	Rispettato	Rispettato
Spese personale rispetto entrate correnti	Rispettato	Rispettato
Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti	Non Rispettato	Non Rispettato
Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti	Non Rispettato	Non Rispettato
Anticipazioni tesoreria non rimborsate rispetto entrate correnti	Rispettato	Rispettato
Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti	Rispettato	Rispettato

Parametri di deficitarietà (Atto di indirizzo)	2017	2018

2 ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE

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

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

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

2.1 ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI

Così come prescritto dal punto 8.1 del Principio contabile n.1, l'analisi strategica dell'ente deve necessariamente prendere le mosse dalla situazione di fatto, partendo proprio dalle strutture fisiche e dai servizi erogati dall'ente. 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 comunità, nell'attuale consistenza, distinguendo tra immobili, strutture scolastiche, impianti a rete, aree pubbliche ed attrezzature offerte alla fruizione della collettività.

Immobili	Numero	mq
REFETTORIO	1	6.492,00
MAGAZZINO REFETTORI	1	26,00
IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE	1	1.050,00
CASA CUSTODE IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE	1	80,00
CAMPO DI CALCIO	1	13.168,00
IMMOBILE DI CONTRADA BOSCO	1	191,00
AREA PISCINA COMUNALE	1	18.398,00
AREA PIP	1	184.244,00
AREA EDIFICABILI	1	3.128,00
EX DEPURATORE	1	5.000,00
DEPOSITO COMUNALE	1	2.500,00
FABBRICATO USO RESIDENZIALE MADONNA DELLE GRAZIE	1	150,00

Strutture scolastiche	Numero	Numero posti
SCUOLA ELEMENTARE	1	617
SCUOLA MATERNA	2	363
SCUOLA MEDIA	1	357

Aree	Numero	Kmq
PARCO UNICEF	1	12.000,00

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, 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	2021	2022	2023
Amministrazione generale e elettorale	Diretta			Si	Si	Si	No	No	No
Anagrafe e stato civile	Diretta			Si	Si	Si	No	No	No
Istruzione primaria e secondaria inferiore	Diretta			Si	Si	Si	No	No	No
Mense scolastiche	Affidamento a terzi	RISTOR PLUS SRL		No	No	No	Si	No	No
Nettezza urbana	Affidamento a terzi	UNIVERSALE SERVICE		Si	Si	Si	No	No	No
Servizi necroscopici e cimiteriali	Affidamento a terzi	SCIETA' COOPERATIV A LA VELA		Si	Si	Si	No	No	No
Ufficio tecnico	Diretta			Si	Si	Si	No	No	No

2.3 GLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA

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

2.4 LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE

2.4.1 Società ed enti controllati/partecipati

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

si è provveduto con apposita deliberazione di Giunta n. 96 del 26/9/2018 ad effettuare la ricognizione degli enti che compongono il gruppo amministrazione pubblica locale

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

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

Denominazione	Tipologia	% di partecipazione	Capitale sociale
CONSORZIO TUTELA E PREVENZIONE RANDAGISMO CANINO	Ente strumentale	14,26%	0,00
AUTORITA' IDRICA PUGLIESE (ATO SERVIZIO IDRICO)	Ente strumentale	0,35%	1.390,35
CONSORZIO ATO RIFIUTI CANCINO TA 3	Ente strumentale	9,10%	0,00
CONSORZIO TRASPORTI PUBBLICI	Ente strumentale	0,96%	0,00

Denominazione	CONSORZIO TUTELA E PREVENZIONE RANDAGISMO CANINO
Altri soggetti partecipanti	COMUNI LIMITROFI.
Servizi gestiti	

Denominazione	AUTORITA' IDRICA PUGLIESE (ATO SERVIZIO IDRICO)
Altri soggetti partecipanti	COMUNI PUGLIESI
Servizi gestiti	

Denominazione	CONSORZIO ATO RIFIUTI CANCINO TA 3

Altri soggetti partecipanti	COMUNI DEL VERSANTE ORIENTALE DELLA PROVINCIA DI TARANTO
Servizi gestiti	

Denominazione	CONSORZIO TRASPORTI PUBBLICI
Altri soggetti partecipanti	COMUNI ED ALTRI ENTI DELLA PROVINCIA DI TARANTO, COMPRESA LA STESSA AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE.
Servizi gestiti	

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 dell'ente così come determinatasi dalle gestioni degli ultimi anni.

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

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

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

Descrizione	2016	2017	2018 Presunto
Risultato di Amministrazione	1.000.000,00	981.693,93	0,00
di cui Fondo cassa 31/12	701.023,82	559.983,22	550.000,00
Utilizzo anticipazioni di cassa	SI	NO	NO

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 dell'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 2016/2023.

Denominazione	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Avanzo applicato	146.600,00	58.375,07	181.358,01	0,00	---	---	---	---
Fondo pluriennale vincolato	81.371,37	0,00	19.945,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.925.299,10	3.749.001,59	3.613.578,79	3.617.208,79	3.617.208,79	3.617.208,79	3.617.208,00	3.617.208,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	296.948,12	259.477,50	580.168,60	449.733,14	449.733,14	449.733,14	449.733,00	449.733,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	352.860,00	307.197,00	344.200,00	344.200,00	344.200,00	343.700,00	343.700,00	343.700,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	5.768.573,50	2.806.493,45	5.499.408,44	3.144.558,44	6.822.850,00	1.617.000,00	200.000,00	200.000,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	1.190.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00
TOTALE	14.261.652,09	11.470.544,61	14.528.659,26	11.845.700,37	15.523.991,93	10.317.641,93	8.900.641,00	8.900.641,00

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

Il blocco tariffario imposto dal legislatore sin dal 2016 vieta l'aumento delle aliquote IMU, TASI e dei tributi minori, Tosap e Imposta di Pubblicità. L'andamento storico è quindi, nel contempo, la base di partenza e il punto di arrivo delle previsioni di bilancio.

Ciò precisato, si riporta nel prospetto che segue l'andamento storico dell'ultimo triennio dei principali tributi.

Descrizione Entrate Tributarie	Trend storico			Program. Annua 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
ENTRATE TRIBUTARIE	3.930.223,97	3.496.303,97	3.496.303,37	0,00	-100,00%	0,00	0,00

2.5.1.2 Le entrate da servizi

Con riferimento alle entrate derivanti dalla erogazione dei servizi da parte dell'ente, la seguente tabella ben evidenzia l'andamento relativo all'ultimo triennio e le previsioni stimate con riferimento al 2019/2021.

Descrizione Entrate da Servizio	Trend storico			Program. Annua 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
Amministrazione generale e elettorale	13.000,00	0,00	13.000,00	13.000,00	0%	13.000,00	0,00
Anagrafe e stato civile	8.000,00	0,00	8.000,00	8.000,00	0%	8.000,00	0,00
Istruzione primaria e secondaria inferiore	67.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00	0%	60.000,00	0,00
Mense scolastiche	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	73.000,00
Nettezza urbana	1.050.332,15	0,00	1.001.992,58	1.001.992,58	0%	1.001.992,58	0,00
Polizia locale	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Servizi necroscopici e cimiteriali	10.000,00	0,00	19.000,00	19.000,00	0%	19.000,00	0,00
Ufficio tecnico	13.000,00	0,00	13.000,00	13.000,00	0%	13.000,00	0,00

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

Proventi per i servizi	Indirizzi tariffari
Amministrazione generale e elettorale	
Anagrafe e stato civile	
Istruzione primaria e secondaria inferiore	Tariffe stabili
Mense scolastiche	
Nettezza urbana	Tariffe stabili
Polizia locale	
Servizi necroscopici e cimiteriali	Tariffe stabili
Ufficio tecnico	

2.5.1.3 Il finanziamento di investimenti con indebitamento

Per il finanziamento degli investimenti l'ente ha fatto e prevede di fare ricorso all'indebitamento presso istituti di credito. La tabella che segue riporta l'andamento storico riferito agli ultimi tre esercizi e quello prospettico per i prossimi tre esercizi delle tipologie di entrata riferibili al titolo 6 Accensione prestiti ed al titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere. Quest'ultimo titolo viene riportato per completezza della trattazione, ben sapendo che l'anticipazione di tesoreria è destinata a sopperire a momentanee crisi di liquidità e non certamente a finanziare investimenti.

Tipologia	Trend storico			Program. Annuale 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
TITOLO 6: Accensione prestiti							
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0%	2.500.000,00	2.500.000,00
Totale investimenti con indebitamento	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0%	2.500.000,00	2.500.000,00

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 e i vincoli di finanza pubblica che non considerano un'entrata rilevante ai fini del pareggio di bilancio l'entrata da accensione prestiti.

2.5.1.4 Contributi agli investimenti e le altre entrate in conto capitale

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

Tipologia	Trend storico			Program. Annuale 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	5.111.573,50	2.380.000,00	5.297.000,00	2.942.150,00	-44,46%	6.622.850,00	1.417.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	467.000,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	190.000,00	281.493,45	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	145.000,00	202.408,44	202.408,44	0%	200.000,00	200.000,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	5.768.573,50	2.806.493,45	5.499.408,44	3.144.558,44	-42,82%	6.822.850,00	1.617.000,00

2.5.2 La Spesa

Le risorse raccolte e brevemente riepilogate nei paragrafi precedenti sono finalizzate al soddisfacimento dei bisogni della collettività. A tal fine la tabella che segue riporta l'articolazione della spesa per titoli con riferimento al periodo 2016/2018 (dati definitivi) e 2019/2023 (dati previsionali).

Denominazione	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Totale Titolo 1 - Spese correnti	4.688.133,31	4.263.198,03	4.526.041,91	4.395.822,31	4.391.494,87	4.389.471,28	4.380.621,21	4.371.359,01
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.628.609,04	2.960.002,61	5.462.082,79	2.961.653,79	6.642.353,67	1.436.503,67	19.503,67	19.503,67
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti	174.969,74	182.375,51	190.121,61	198.224,27	200.143,39	201.666,98	210.516,12	219.778,32
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00

ricevute da istituto tesoriere/cassiere									
Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.190.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00
TOTALE TITOLI	14.181.712,09	11.695.576,15	14.468.246,31	11.845.700,37	15.523.991,93	10.317.641,93	8.900.641,00	8.900.641,00	8.900.641,00

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	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.936.485,83	1.707.316,95	2.427.577,08	2.276.918,53	3.846.214,92	1.822.505,64	1.653.447,33	1.653.447,33
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	252.646,93	257.259,15	215.737,56	215.418,12	212.673,68	215.418,12	215.418,00	215.418,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	4.331.765,86	418.841,42	2.637.591,95	365.279,36	564.951,96	364.951,96	345.000,00	345.000,00
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	657.049,75	672.207,86	682.003,57	31.852,46	181.694,14	31.694,14	51.197,67	51.197,67
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	50.619,72	48.947,25	48.126,79	437.268,38	46.370,20	43.950,56	46.370,00	46.370,00
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	44.500,00	0,00	1.268.750,00	906.250,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.432.506,06	1.651.993,44	1.680.982,81	1.185.971,55	1.965.959,63	925.959,63	925.959,63	925.959,63
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	623.755,03	1.561.025,92	1.522.484,49	967.432,17	2.682.150,05	1.622.150,05	510.000,00	500.737,80
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	710.920,30	589.402,51	561.068,70	376.599,18	376.163,01	526.203,62	376.203,00	376.203,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	3.651,02	3.651,02	3.651,02	3.651,02	3.651,02	0,00	3.651,00	3.651,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	7.737,25	7.737,25
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	309.341,85	260.055,12	200.900,73	220.335,33	239.769,93	265.141,23	265.141,00	265.141,00
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	174.969,74	182.375,51	190.121,61	198.224,27	200.143,39	201.666,98	210.516,12	219.778,32
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	1.190.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00
TOTALE MISSIONI	14.181.712,09	11.695.576,15	14.468.246,31	11.845.700,37	15.523.991,93	10.317.641,93	8.900.641,00	8.900.641,00

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 alla collettività ed all'acquisizione di beni di consumo.

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

Denominazione	2016	2017	2018	2019	2020	2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.936.485,83	1.616.460,87	1.732.577,08	1.693.518,53	1.679.614,92	1.655.505,64
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	252.646,93	257.259,15	211.737,56	211.418,12	208.673,68	211.418,12
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	375.156,82	353.890,43	365.591,95	365.279,36	364.951,96	364.951,96
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	7.049,75	6.704,07	16.499,78	16.348,67	16.190,47	16.190,47
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	50.619,72	48.947,25	48.126,79	47.268,38	46.370,20	43.950,56
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	932.506,06	921.993,44	925.982,81	925.971,55	925.959,63	925.959,63
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	568.755,03	561.025,92	517.484,49	527.432,17	522.150,05	522.150,05
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	243.920,30	225.210,76	495.489,70	376.599,18	376.163,01	376.203,62
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	3.651,02	3.651,02	3.651,02	3.651,02	3.651,02	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	309.341,85	260.055,12	200.900,73	220.335,33	239.769,93	265.141,23
TOTALE TITOLO 1	4.688.133,31	4.263.198,03	4.526.041,91	4.395.822,31	4.391.494,87	4.389.471,28

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

2.5.2.3 La spesa in c/capitale

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

Denominazione	2016	2017	2018	2019	2020	2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	90.856,08	695.000,00	583.400,00	2.166.600,00	167.000,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	3.956.609,04	64.950,99	2.272.000,00	0,00	200.000,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	650.000,00	665.503,79	665.503,79	15.503,79	165.503,67	15.503,67
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	390.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	44.500,00	0,00	1.268.750,00	906.250,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	500.000,00	730.000,00	755.000,00	260.000,00	1.040.000,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	55.000,00	1.000.000,00	1.005.000,00	440.000,00	2.160.000,00	1.100.000,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	467.000,00	364.191,75	65.579,00	0,00	0,00	150.000,00
TOTALE TITOLO 2	5.628.609,04	2.960.002,61	5.462.082,79	2.961.653,79	6.642.353,67	1.436.503,67

2.5.2.3.1 Le opere pubbliche in corso di realizzazione

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

Principali lavori pubblici in corso di realizzazione	Fonte di finanziamento prevalente	Importo iniziale	SAL	Realizzato Stato di avanzamento
MESSA IN SICUREZZA IST. CASTRIOTA E CASALINI	Destinazione vincolata	1.000.000,00	0,00	Collaudo
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IST COMPENSIVO	Destinazione vincolata	850.000,00	0,00	Collaudo
INTERVENTO INFRASTRUTTURALE DI RECUPERO E RIQUALIFICAZION E	Destinazione vincolata	1.000.000,00	0,00	Collaudo
EFFICIENTAMENTO ENERGETICOEDIFICI SCOLASTICI	Destinazione vincolata	0,00	0,00	
MESSA IN SICUREZZA AD. SISMICO CASALINI	Destinazione vincolata	0,00	0,00	
VALOR E RECUPERO SANTUARIO	Destinazione	0,00	0,00	

RUPESTRE	vincolata			
MESSA INSICUREZZA ED. CASALINI	Destinazione vincolata	0,00	0,00	
COMPLETAMENTO PIRP	Destinazione vincolata	0,00	0,00	
FOGNA BIANCA	Destinazione vincolata	500.000,00	0,00	Gara/Contratto
REALIZZAZIONE TOMBE A CAMERA	Altre entrate	470.000,00	0,00	Esecuzione
ADEGUAMNETO SISMICO IST CASALINI	Destinazione vincolata	0,00	0,00	
URBANIZZAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA	Destinazione vincolata	0,00	0,00	
RACCOLTA ACQUE BIANCHE	Destinazione vincolata	0,00	0,00	
VALORIZZAZIONE SANTUARIO MADONNA DELLE GRAZIE	Destinazione vincolata	0,00	0,00	
BASSA TENSIONE CIMITERO COMUNALE	Destinazione vincolata	0,00	0,00	
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO VIA MANDURIA	Destinazione vincolata	0,00	0,00	
MESSA A NORMA STRUTTURA SPORTIVA IST. COMPRENSIVO CASALINI VIA LAZIO	Destinazione vincolata	0,00	0,00	
MESSA A NORMA STRUTTURA SPORTIVA IST. COMPRENSIVO CASALINI VIA MANDURIA	Destinazione vincolata	0,00	0,00	
ADEGUAMENTO SISMICO ISTITUTO COMP. VIA LAZIO	Destinazione vincolata	0,00	0,00	
LAVORI COMPLETAMENTO POSCINA COPERTA	Destinazione vincolata	0,00	0,00	
RETE IDRICA ZONE B1	Destinazione vincolata	0,00	0,00	
LAVORI DI COSTRUZIONE NEL CENTRO ABITATO	Destinazione vincolata	0,00	0,00	

2.5.2.3.2 Le nuove opere da realizzare

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

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

Opere da realizzare nel corso del mandato	Fabbisogno finanziario	Fonte di finanziamento
COMPLETAMENTO IMPIANTO ELETTRICO A BASSA TENSIONE	150.000,00	Destinazione vincolata
Totale	150.000,00	
MESSA A NORMA DELLA PALESTRA VIA LAZIO	100.000,00	Destinazione vincolata
Totale	100.000,00	
MESSA A NORMA DELLA PALESTRA VIA MANDURIA	100.000,00	Destinazione vincolata
Totale	100.000,00	
OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA	400.000,00	Destinazione vincolata
Totale	400.000,00	
Interventi finalizzati alla realizzazione della rete pluviale	500.000,00	Destinazione vincolata
Totale	500.000,00	
SISTEMAZIONE STRADE	1.000.000,00	Destinazione vincolata

	Totale	1.000.000,00	
CENTRO MEDITERRANEO DI FORMAZIONE E CULTURA		150.000,00	Destinazione vincolata
	Totale	150.000,00	
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI EDIFICI PUBBLICI		665.000,00	Destinazione vincolata
	Totale	665.000,00	
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI EDIFICI PUBBLICI		582.000,00	Destinazione vincolata
	Totale	582.000,00	
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI EDIFICI PUBBLICI		1.670.000,00	Destinazione vincolata
	Totale	1.670.000,00	
REALIZZAZIONE DI PROGETTI PER INFRASTRUTTURE VERDI		1.300.000,00	Destinazione vincolata
	Totale	1.300.000,00	
SISTEMAZIONE IDRAULICA DEI CANALI MAESTRO E BEL VEDERE		1.900.000,00	Destinazione vincolata
	Totale	1.900.000,00	
RIGENERAZIONE URBANA SOSTENIBILE		1.125.000,00	Destinazione vincolata
	Totale	1.125.000,00	
GESTIONE ACQUE PLUVIALI CENTRI ABITATI		800.000,00	Destinazione vincolata
	Totale	800.000,00	
MESSA IN SICUREZZA AREA DESTINATA A PISCINA COMUNALE		390.000,00	Destinazione vincolata
	Totale	390.000,00	
LAVORI LABORATORIO URBANO		150.000,00	Destinazione vincolata
	Totale	150.000,00	

2.5.3 Sostenibilità e andamento tendenziale dell'indebitamento

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

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

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

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

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

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

Nell'ente l'ammontare del debito contratto ha avuto il seguente andamento e sulla base delle decisioni di investimento inserite tra gli obiettivi strategici avrà il sotto rappresentato trend prospettico:

Descrizione	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito	5.846.167,29	6.751.487,30	6.576.517,56	6.400.812,64	6.217.448,00	6.026.068,23
Nuovi prestiti	834.372,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito rimborsato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

A livello di spesa corrente il maggior esborso finanziario dato dalla spesa per interessi e dal rimborso della quota capitale è il seguente:

Descrizione	2019	2020	2021
Spesa per interessi	287.654,12	279.638,99	271.329,84
Quota capitale di rimborso dei mutui (titolo 4 della spesa)	183.364,64	191.379,77	193.210,28
Residuo debito	6.217.448,00	6.026.068,23	5.832.857,95
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Debito rimborsato	0,00	0,00	0,00
Spesa per interessi	0,00	0,00	0,00
Quota capitale di rimborso dei mutui (titolo 4 della spesa)	0,00	0,00	0,00
Residuo debito	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Debito rimborsato	0,00	0,00	0,00
Spesa per interessi	0,00	0,00	0,00
Quota capitale di rimborso dei mutui (titolo 4 della spesa)	0,00	0,00	0,00

2.5.4 Gli equilibri di bilancio

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

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

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

Gli equilibri parziali	2019	2020	2021	2022	2023
Risultato del Bilancio corrente (Entrate correnti - Spese correnti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato del Bilancio investimenti (Entrate investimenti - Spese investimenti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Risultato del Bilancio partite finanziarie (Entrate movimenti di fondi - Spese movimenti di fondi)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) (Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo complessivo (Entrate - Spese)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.5.4.1 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 2019.

ENTRATE	CASSA 2019	COMPETENZA 2019	SPESE	CASSA 2019	COMPETENZA 2019
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	760.071,74				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	96.526.826,00	3.617.208,79	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	4.191.977,19	4.395.822,31 <i>0,00</i>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	550.000,00	449.733,14	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	2.961.653,67	2.961.653,79 <i>0,00</i>
Titolo 3 - Entrate extratributarie	343.700,00	344.200,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 <i>0,00</i>
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.142.150,00	3.144.558,44			
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali	101.322.747,74	7.555.700,37	Totale spese finali	7.153.630,86	7.357.476,10
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	198.224,27	198.224,27
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.790.000,00	1.790.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.790.000,00	1.790.000,00
Totale Titoli	4.290.000,00	4.290.000,00	Totale Titoli	4.488.224,27	4.488.224,27
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	455.250,00				
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	106.067.997,74	11.845.700,37	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.641.855,13	11.845.700,37

2.6 RISORSE UMANE DELL'ENTE

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

Cat	Posizione economica	Previsti in Pianta Organica	In servizio	% di copertura
-----	---------------------	-----------------------------	-------------	----------------

A	CAT A	1	1	100,00%
B	CAT B	7	7	100,00%
C	CAT C	10	6	60,00%
D	CAT D	4	4	100,00%

2.7 COERENZA CON I VINCOLI DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Tra gli aspetti che hanno rivestito, fino a tutto il 2018, maggior importanza nella programmazione degli enti locali, per gli effetti che produce sugli equilibri di bilancio degli anni a seguire, certamente è da considerare il Pareggio di bilancio.

Il 2015 è stato l'ultimo anno che ha trovato applicazione il Patto di stabilità.

La tabella che segue riepiloga i risultati conseguiti del Pareggio di bilancio negli anni 2016/2018; dal 2016 il vincolo di finanza pubblica costruito per monitorare l'indebitamento e diminuire il finanziamento in disavanzo delle spese pubbliche è il pareggio di bilancio.

Pareggio di Bilancio	2016	2017	2018
Pareggio di Bilancio 2016/2018	R	R	R

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

Con riferimento al vincolo di finanza pubblica, il pareggio di bilancio, inteso come saldo di competenza finanziaria non negativo tra le entrate e le spese finali, sulla base delle disposizioni dettate, dal comma 463 al comma 482 dell'unico articolo della legge di bilancio per il 2017, è possibile prevedere una situazione quale quella di seguito rappresentata

Descrizione	2019	2020	2021	Operazione
SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA (ENTRATE - SPESE)	0,00	0,00	0,00	+
Acquisizione spazi finanziari dalla Regione	0,00	0,00	0,00	+
Cessione spazi finanziari dalla Regione	0,00	0,00	0,00	-
Acquisizione spazi finanziari a livello Nazionale	0,00	0,00	0,00	+
Cessione spazi finanziari a livello Nazionale	0,00	0,00	0,00	-
SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA RIDETERMINATO	0,00	0,00	0,00	=

3 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, nella tabella seguente, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi

strategici che questa amministrazione intende perseguire entro la fine del mandato.

Denominazione	Obiettivo Numero	Obiettivi strategici di mandato
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	RISPETTO PAREGGIO DI BILANCIO
	2	INFORMATIZZAZIONE DEI PROCESSI AMMINISTRATIVI
	3	MIGLIORAMENTO DELLA TRASPARENZA AMMINISTRATIVA E DEI RAPPORTI CON I CITTADINI/UTENTI
	4	ATTUAZIONE STRAGIE DI LOTTA E DI PREVENZIONE DEI FENOMENI CORRUTTIVI
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	1	MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA URBANA
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1	REALIZZAZIONE DI INTERVENTI FINALIZZATI ALLA MESSA IN SICUREZZA DEI PLESSI SCOLASTICI
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	PROMOZIONE E SOSTEGNO ALLE INIZIATIVE CULTURALI O RIGUARDANTI IL TEMPO LIBERO.
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	POTENZIAMENTO DEL CONTROLLO SUL TERRITORIO, ANCHE IN RELAZIONE AI FENOMENI DI ABUSIVISMO EDILIZIO.
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	RIQUALIFICAZIONE URBANISTICA E TERRITORIALE
	2	TUTELA AMBIENTALE E DECORO URBANO
	3	IMPLEMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI IGIENE URBANA
	4	REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE PRIMARIE
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1	MIGLIORAMENTO VIABILITA'
	2	MIGLIORAMENTO DEL TRAFFICO URBANO E DELLA CIRCOLAZIONE STRADALE
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	CONSOLIDAMENTO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIALI
MISSIONE 13 - Tutela della salute	1	LOTTA AL RANDAGISMO CANINO
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	1	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE
MISSIONE 50 - Debito pubblico	1	RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	1	RICORSO ALL'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA DELL'ISTITUTO TESORIERE

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 alcun adeguamento.

3.1 GLI OBIETTIVI STRATEGICI IN MATERIA DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E TRASPARENZA

La Legge n.190/2012 prevede la definizione da parte dell'organo di indirizzo degli obiettivi strategici in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza che costituiscono contenuto necessario dei documenti di programmazione strategico-gestionale e del Piano triennale per la prevenzione della corruzione (art. 1, co. 8, come sostituito dal D.Lgs. n. 97/2016).

Ne consegue che il DUP, quale presupposto necessario di tutti gli altri strumenti di programmazione, deve poter contenere quanto meno gli indirizzi strategici sulla prevenzione della corruzione e sulla promozione della trasparenza ed i relativi indicatori di performance.

A tal fine si riportano gli obiettivi strategici specifici in tema di strumenti e metodologie per garantire la legittimità e la correttezza dell'azione amministrativa, nonché assicurare la trasparenza, inerente non solo con la tempestiva pubblicazione degli atti ma anche con l'accessibilità dei dati:

Implementazione del sistema di controllo interno ai sensi della legge 213/2012 e dei meccanismi di prevenzione dei fenomeni corruttivi ai sensi della legge 190/2012.

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.

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 PEG.

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

- le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, approvate il 28/06/2018, che costituiscono la base dell'intero processo di programmazione;
- la relazione di inizio mandato di cui all'art. 4 bis del D.Lgs. n. 149/2011, approvata il 12/09/2018, 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, 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 si evidenziano le modalità con cui le linee programmatiche che l'Amministrazione ha tracciato per il suo mandato 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 agli amministratori 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 sono riproposte le principali linee guida su cui questa amministrazione intende muoversi anche per il prossimo triennio, al fine di ottenere miglioramenti in termini di efficacia dell'azione svolta ed economicità della stessa.

5.1.1 Obiettivi degli organismi gestionali e partecipati dell'ente

Con riferimento agli obiettivi gestionali degli enti ed organismi direttamente partecipati, si sottolinea la crescente importanza di definire un modello di "governance esterna" diretta a "mettere in rete", in un

progetto strategico comune, anche i soggetti partecipati dal nostro ente, così come previsto dalla vigente normativa e dagli obblighi in materia di Bilancio consolidato e di Gruppo Pubblico Locale.

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

5.1.2 Coerenza delle previsioni con gli strumenti urbanistici

L'intera attività programmatoria illustrata nel presente documento trova presupposto e riscontro negli strumenti urbanistici operativi a livello territoriale, comunale e di ambito, quali: il Piano Regolatore Generale o Piano Urbanistico Comunale, i Piani settoriali (Piano Comunale dei Trasporti, Piano Urbano del Traffico, Programma Urbano dei Parcheggi, ecc.), gli eventuali piani attuativi e programmi complessi.

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

- Piano regolatore di Fabbricazione

Delibera di approvazione (Decreto del Presidente della Giunta regionale) nr. 515 del 5/4/1974.

Prospetto delle nuove superfici previste nel piano adottato ma in corso di approvazione:

Ambiti della pianificazione	Previsione di nuove superfici piano vigente		
	Totale	di cui realizzata	di cui da realizzare
PUG ADOTTATO	287.787,00	92.339,00	195.448,00

* Superficie edificabile espressa in metri quadri o metri cubi

- Piani particolareggiati

Comparti residenziali Stato di attuazione	Superficie territoriale		Superficie edificabile	
	Mq	%	Mq	%
P.P. previsione totale	26.000,00	100,00%	8.500,00	100,00%
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	26.000,00	100,00%	8.500,00	100,00%

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

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

Piani (P.E.E.P.)	Area interessata (mq)	Area disponibile (mq)		Soggetto attuatore
P.E.E.P.	44.820,00	18.010,00		EDILIZIA CONEVZIONATA E SOVVENZIONAT A

Piani (P.I.P.)	Area interessata (mq)	Area disponibile (mq)		Soggetto attuatore
P.I.P.	31.711,00	15.059,00		COMUNE DI SAN MARZANO TA

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 ente. Da questa attività e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, sono, infatti, conseguite le successive previsioni di spesa.

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

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

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

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, viene analizzata, per ciascuna voce di entrata distinta per natura (fonte di provenienza), il trend fatto registrare nell'ultimo triennio nonché l'andamento prospettico previsto per il futuro triennio 2019/2021, evidenziando anche l'eventuale scostamento fatto registrare tra il dato 2018 e la previsione 2019.

Per maggiore chiarezza espositiva, le entrate saranno raggruppate distinguendo:

- dapprima le entrate correnti dalle altre entrate che, ai sensi delle vigenti previsioni di legge, contribuiscono al raggiungimento degli equilibri di parte corrente ed alla copertura delle spese correnti e per rimborso prestiti;

- successivamente, le restanti entrate in conto capitale, distinte anch'esse per natura / fonte di provenienza.

Tali informazioni sono riassunte nella tabella che segue.

Quadro riassuntivo delle entrate	Trend storico			Program. Annuale 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
Entrate Tributarie (Titolo 1)	3.925.299,10	3.749.001,59	3.613.578,79	3.617.208,79	0,10%	3.617.208,79	3.617.208,79
Entrate per Trasferimenti correnti (Titolo 2)	296.948,12	259.477,50	580.168,60	449.733,14	-22,48%	449.733,14	449.733,14
Entrate Extratributarie (Titolo 3)	352.860,00	307.197,00	344.200,00	344.200,00	0%	344.200,00	343.700,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	4.575.107,22	4.315.676,09	4.537.947,39	4.411.141,93	-2,79%	4.411.141,93	4.410.641,93
Proventi oneri di urbanizzazione per spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Avanzo applicato spese correnti	91.600,00	0,00	60.412,95	0,00	-100,00%	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	56.353,60	0,00	19.945,42	0,00	-100,00%	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI	4.723.060,82	4.315.676,09	4.618.305,76	4.411.141,93	-4,49%	4.411.141,93	4.410.641,93
Alienazioni di beni e trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Proventi oneri urbanizzazione per spese investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Avanzo applicato spese investimento	55.000,00	58.375,07	120.945,06	0,00	-100,00%	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	25.017,77	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	80.017,77	58.375,07	120.945,06	0,00	-100,00%	0,00	0,00

5.2.1.1 Entrate tributarie (1.00)

Nella sezione strategica del presente documento sono state analizzate le entrate tributarie distinte per tributo; nella presente sezione si procederà alla valutazione delle stesse distinguendole per tipologia, secondo la rinnovata classificazione delle entrate, secondo quanto esposto nella tabella che segue:

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.437.476,24	2.236.636,08	2.676.310,53	2.679.940,53	0,14%	2.679.940,53	2.679.940,53
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	632.874,59	615.754,81	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	854.948,27	896.610,70	937.268,26	937.268,26	0%	937.268,26	937.268,26
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.925.299,10	3.749.001,59	3.613.578,79	3.617.208,79	0,10%	3.617.208,79	3.617.208,79

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

5.2.1.2 Entrate da trasferimenti correnti (2.00)

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

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

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	296.948,12	259.477,50	580.168,60	449.733,14	-22,48%	449.733,14	449.733,14
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	296.948,12	259.477,50	580.168,60	449.733,14	-22,48%	449.733,14	449.733,14

5.2.1.3 Entrate extratributarie (3.00)

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

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

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	127.000,00	217.000,00	235.500,00	235.500,00	0%	235.500,00	235.000,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	0%	13.000,00	13.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	830,00	830,00	830,00	830,00	0%	830,00	830,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	225.030,00	76.367,00	94.870,00	94.870,00	0%	94.870,00	94.870,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	352.860,00	307.197,00	344.200,00	344.200,00	0%	344.200,00	343.700,00

5.2.1.4 Entrate in c/capitale (4.00)

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

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	5.111.573,50	2.380.000,00	5.297.000,00	2.942.150,00	-44,46%	6.622.850,00	1.417.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	467.000,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	190.000,00	281.493,45	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	145.000,00	202.408,44	202.408,44	0%	200.000,00	200.000,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	5.768.573,50	2.806.493,45	5.499.408,44	3.144.558,44	-42,82%	6.822.850,00	1.617.000,00

5.2.1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie (5.00)

Le entrate ricomprese nel titolo 5, così meglio evidenziato nell'articolazione in tipologie, riportano le

previsioni relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente. L'andamento di tali valori è riassunto nella seguente tabella.

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00

5.2.1.6 Entrate da accensione di prestiti (6.00)

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

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00

5.2.1.7 Entrate da anticipazione di cassa (7.00)

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

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0%	2.500.000,00	2.500.000,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0%	2.500.000,00	2.500.000,00

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

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

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

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

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	2019	2020	2021
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	3.617.208,79	3.617.208,79	3.617.208,79
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	449.733,14	449.733,14	449.733,14
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	344.200,00	344.200,00	343.700,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	3.144.558,44	6.822.850,00	1.617.000,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00
TOTALE Entrate	11.845.700,37	15.523.991,93	10.317.641,93
Spese impegnate per finanziare i programmi dell'amministrazione			
Disavanzo d' amministrazione	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1 - Spese correnti	4.395.822,31	4.391.494,87	4.389.471,28
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.961.653,79	6.642.353,67	1.436.503,67
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti	198.224,27	200.143,39	201.666,98
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00
TOTALE Spese	11.845.700,37	15.523.991,93	10.317.641,93

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

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

Nella presente sezione, invece si approfondirà l'analisi delle missioni e dei programmi correlati, con particolare riferimento, alle finalità, agli obiettivi annuali e pluriennali e alle risorse umane finanziarie e strumentali assegnate per conseguirli.

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

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

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

Volendo analizzare le scelte di programmazione operate si avrà:

Denominazione	Programmi Numero	Risorse assegnate 2019/2021	Spese previste 2019/2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	11	7.945.639,09	7.945.639,09
MISSIONE 02 - Giustizia	2	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	2	643.509,92	643.509,92
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	6	1.295.183,28	1.295.183,28
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2	95.240,98	245.240,74
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	2	137.589,14	527.589,14
MISSIONE 07 - Turismo	1	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	2.175.000,00	2.175.000,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8	4.077.890,81	4.077.890,81
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5	5.271.732,27	5.271.732,27
MISSIONE 11 - Soccorso civile	2	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9	1.278.965,81	1.278.965,81
MISSIONE 13 - Tutela della salute	1	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	4	7.302,04	7.302,04
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2	24.000,00	24.000,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	1	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	3	725.246,49	725.246,49
MISSIONE 50 - Debito pubblico	2	600.034,64	600.034,64
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	1	7.500.000,00	7.500.000,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	2	5.370.000,00	5.370.000,00

5.3.3 Analisi delle Missioni e dei Programmi

Missione	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
Descrizione	
Programma	Obiettivo
Obiettivi gestionali Gestione Personale, Contenzioso e altre funzioni	<p>Attività di supporto nella gestione dei procedimenti di gara, con particolare riferimento alle esigenze di celerità e alla conclusione positiva delle procedure. Gestione efficace dell'attività di organizzazione e gestione del personale, con particolare riferimento all'obiettivo della ottimizzazione delle risorse a disposizione dell'Amministrazione e del risparmio di spesa;</p> <p>Gestione efficace ed economica del "contenzioso", con l'obiettivo precipuo di ridurre o, comunque, contenere le spese giudiziali anche attraverso la deflazione del contenzioso e il ricorso allo strumento della transazione.</p> <p>Predisposizione del PDO (Piano Dettagliato degli Obiettivi) e del PEG (Piano Esecutivo di Gestione), quest'ultimo in collaborazione con il Responsabile del Settore "Finanziario". Censimento, revisione e aggiornamento dei regolamenti del settore di riferimento e di quelli di pertinenza delle altre unità. In collaborazione con l'Ufficio Tecnico, adozione degli atti propedeutici (acquisizione sanante, cessione bonaria, trascrizione, voltura, predisposizione bandi, etc.) all'alienazione o all'acquisto di beni del patrimonio comunale. In collaborazione con l'Ufficio Ragioneria, gestione del debito derivante dal contenzioso (studio e attuazione delle soluzioni atte a garantire la copertura dei debiti). Implementazione del sistema di controllo interno ai sensi della legge 213/2012 in collaborazione con il Responsabile dell'Area Finanziaria - Implementazione dei meccanismi di prevenzione dei fenomeni corruttivi ai sensi della legge 190/2012 -</p>
SETTORE FINANZIARIO ED ALTRE FUNZIONI IN MATERIA DI PERSONALE	<p>a. Censimento, revisione e aggiornamento dei regolamenti del settore di riferimento, in collaborazione con il Segretario Comunale;</p> <p>b. Gestione efficace ed efficiente dei pagamenti a imprese, professionisti e terzi in generale, misurata attraverso l'allineamento medio ai tempi previsti dalla legge;</p> <p>c. Attività di continuo monitoraggio sulla gestione del bilancio comunale con l'obiettivo di assicurare il rispetto del Patto di Stabilità Interno;</p> <p>d. Predisposizione del PEG (Piano Esecutivo di Gestione);</p> <p>e. Gestione efficace dei contenzioso tributario (conclusione positiva dei giudizi tributari).</p> <p>f. Implementazione del nuovo sistema di controlli interni in collaborazione con il Segretario Generale;</p> <p>g. Gestione del processo di revisione contabile ai sensi della legge 112/2008 - "armonizzazione contabile";</p> <p>h. Gestione del debito (studio e attuazione delle soluzioni atte a garantire la copertura dei debiti);</p> <p>i. Gestione dei procedimenti nel rispetto dei parametri di legittimità, regolarità e correttezza tecnica;</p> <p>l. Organizzazione dell'unità organizzativa di riferimento e gestione dei relativi procedimenti nel rispetto degli indirizzi e delle prescrizioni del piano di prevenzione della corruzione e degli atti ad esso connessi (piano della trasparenza, codice di comportamento specifico etc.);</p>
Attività Produttive, Tributi, Igiene, Sanità - Responsabilità Trasparenza e altre funzioni	<p>a. Censimento, revisione e aggiornamento dei regolamenti del settore di riferimento, in collaborazione con il Segretario Comunale.</p> <p>b. Gestione efficace ed efficiente dei procedimenti di competenza della U.O. misurata attraverso i seguenti parametri : 1) rispetto dei tempi del procedimento, 2) numero di pratiche evase rispetto alle istanze pervenute, 3) assenza di contenziosi o esito vittorioso degli stessi.</p> <p>c. Incremento della collaborazione con gli altri Settori Comunali, in particolare con il Settore "Tecnico" (soprattutto per quanto concerne le pratiche relative allo SUAP) e "Polizia Locale".</p> <p>d. Organizzazione servizio tributi anche alla luce delle novità normative che hanno interessato il settore.</p> <p>e. Mantenimento e, se possibile, miglioramento dei risultati già ottimali raggiunti per quanto concerne le attività di igiene pubblica.</p> <p>f. Mantenimento e, se possibile, miglioramento dei risultati già ottimali raggiunti sul fronte della lotta al randagismo.</p> <p>g. Mantenimento delle condizioni di sicurezza nell'ambiente di lavoro.</p> <p>h. Gestione degli adempimenti in tema di trasparenza ex d.lgs. 33/2013.</p> <p>i. Gestione dei procedimenti nel rispetto dei parametri di legittimità, regolarità e correttezza tecnica;</p> <p>l. Organizzazione dell'unità organizzativa di riferimento e gestione dei relativi procedimenti nel rispetto degli indirizzi e delle prescrizioni del piano di prevenzione della corruzione e degli atti ad esso connessi (piano della trasparenza, codice di comportamento specifico etc.).</p>

	<p>a. Implementazione del sistema di raccolta differenziata dei rifiuti secondo il modello "porta a porta".</p> <p>b. Potenziamento dell'azione di controllo ambientale in sinergia con il Settore di Polizia Locale;</p> <p>c. Incremento della collaborazione con gli altri Settori Comunali, in particolare con il Settore "Tecnico", "Polizia Locale" e con il Servizio Contenzioso</p> <p>d. Gestione dei procedimenti nel rispetto dei parametri di legittimità, regolarità e correttezza tecnica.</p> <p>e. Gestione razionale, efficiente ed efficace degli interventi di manutenzione del patrimonio comunale, anche attraverso la predisposizione di un registro degli interventi realizzati con l'indicazione del costo, del tipo di opera, del luogo dell'intervento etc.</p> <p>f. Gestione dei procedimenti nel rispetto dei parametri di legittimità, regolarità e correttezza tecnica.</p> <p>g. Organizzazione dell'unità organizzativa di riferimento e gestione dei relativi procedimenti nel rispetto degli indirizzi e delle prescrizioni del piano di prevenzione della corruzione e degli atti ad esso connessi (piano della trasparenza, codice di comportamento specifico etc.).</p> <p>Ulteriori obiettivi gestionali potranno essere attribuiti a ciascun settore dalla Giunta Municipale, sia all'interno del P.E.G. che con singola deliberazione.</p>
--	---

MISSIONE	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza
Programma	Obiettivo
Settore Polizia Locale e altre funzioni	<p>a. Conformità tra le previsioni d'entrata espresse in sede di redazione del Bilancio 2015, e l'andamento dell'attività di accertamento di infrazioni amministrative al C.d.S., e, più in generale, mantenimento degli standard di efficacia repressiva e deterrente conseguiti in tema di controllo sulla circolazione.</p> <p>b. Gestione efficace ed efficiente dei procedimenti di competenza della U.O. misurata attraverso i seguenti parametri : 1) rispetto dei tempi del procedimento, 2) numero di pratiche evase rispetto alle istanze pervenute, 3) assenza di contenziosi o esito vittorioso degli stessi.</p> <p>c. Garanzia di controllo, ordine e sicurezza nei periodi dell'anno, del mese o dell'arco giornaliero che manifestano maggiori criticità, anche attraverso l'implementazione della presenza di vigili sul territorio (obiettivo legato alla possibilità di assumere nell'annualità di riferimento vigili a tempo determinato per esigenze stagionali).</p> <p>d. Mantenimento di un sistema di relazioni stabili con il Settore Tecnico, Manutenzione-Ambiente e con l'Ufficio contenzioso, al fine di istruire efficacemente i segmenti procedimentali di competenza della P.M. -</p> <p>e. Mantenimento e, se possibile, miglioramento dei risultati già ottimali raggiunti sul fronte dell'attività di controllo degli episodi di "abusivismo edilizio" in sinergia con il Settore Tecnico.</p> <p>f. Potenziamento dell'azione di controllo ambientale in sinergia con il Settore Manutenzione;</p> <p>g. Gestione dei procedimenti nel rispetto dei parametri di legittimità, regolarità e correttezza tecnica.</p> <p>h. Organizzazione dell'unità organizzativa di riferimento e gestione dei relativi procedimenti nel rispetto degli indirizzi e delle prescrizioni del piano di prevenzione della corruzione e degli atti ad esso connessi (piano della trasparenza, codice di comportamento specifico etc.) -</p>

MISSIONE	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio
Programma	Obiettivo
DIRITTO ALLO STUDIO	Attuazione del piano comunale del DIRITTO allo STUDIO - Servizi generali di supporto alle scuole ed alle famiglie per il diritto allo studio

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

Programma	Obiettivo
SETTORE TECNICO	<p>a. Censimento, revisione e aggiornamento dei regolamenti del settore di riferimento, in collaborazione con il Segretario Comunale - obiettivo di specifico;</p> <p>b. Gestione efficace ed efficiente delle pratiche edilizie misurata attraverso i seguenti parametri :</p> <p>1) rispetto dei tempi del procedimento.</p> <p>2) numero di pratiche evase rispetto alle istanze pervenute.</p> <p>3) assenza di contenziosi o esito vittorioso degli stessi;</p> <p>c. Mantenimento e, se possibile, miglioramento dei risultati già ottimali raggiunti sul fronte dell'attività di controllo degli episodi di "abusivismo edilizio" in sinergia con il Settore Polizia Municipale.</p> <p>d. Incremento della collaborazione con gli altri Settori Comunali, in particolare con il Settori "Manutenzione".</p> <p>e. Adozione del PUG - obiettivo ;</p> <p>f. Realizzazione degli obiettivi stabiliti e rispetto delle scadenze fissate nel piano OO.PP per le relative procedure (progettazioni, ecc.);</p> <p>g. Progettazione di tutti gli interventi necessari alla "messa a norma", alla "messa in sicurezza" e all'adeguamento sismico dei plessi scolastici ;</p> <p>h. Gestione dei procedimenti nel rispetto dei parametri di legittimità, regolarità e correttezza;</p> <p>i. Organizzazione dell'unità organizzativa di riferimento e gestione dei relativi procedimenti nel rispetto degli indirizzi e delle prescrizioni del piano di prevenzione della corruzione e degli atti ad esso connessi (piano della trasparenza, codice di comportamento specifico etc.).</p>

MISSIONE	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Programma	Obiettivo
Servizi Segreteria, Demografici, Sociali e altre funzioni	<p>a. Gestione efficace ed efficiente dei procedimenti di competenza della U.O. misurata attraverso i seguenti parametri : 1) rispetto dei tempi del procedimento, 2) numero di pratiche evase rispetto alle istanze pervenute, 3) assenza di contenziosi o esito vittorioso degli stessi;</p> <p>b. Implementazione degli interventi nel campo delle politiche sociali.</p> <p>c. Censimento, revisione e aggiornamento dei regolamenti del settore di riferimento, in collaborazione con il Segretario Comunale, con particolare riferimento ai criteri di conferimento di contributi e sussidi.</p> <p>d. Assistenza e supporto assiduo agli Organi Istituzionali e al Segretario Comunale;</p> <p>e. Gestione dei procedimenti nel rispetto dei parametri di legittimità, regolarità e correttezza tecnica;</p> <p>f. Organizzazione dell'unità organizzativa di riferimento e gestione dei relativi procedimenti nel rispetto degli indirizzi e delle prescrizioni del piano di prevenzione della corruzione e degli atti ad esso connessi (piano della trasparenza, codice di comportamento specifico etc.).</p>

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

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00

- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	583.400,00	2.166.600,00	167.000,00	2.917.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	1.693.518,53	1.679.614,92	1.655.505,64	5.028.639,09
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	2.276.918,53	3.846.214,92	1.822.505,64	7.945.639,09
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	1.693.518,53	1.679.614,92	1.655.505,64	5.028.639,09
Titolo 2 - Spese in conto capitale	583.400,00	2.166.600,00	167.000,00	2.917.000,00
TOTALE Spese Missione	2.276.918,53	3.846.214,92	1.822.505,64	7.945.639,09

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Organi istituzionali	83.500,00	83.500,00	83.500,00	250.500,00
Totale Programma 02 - Segreteria generale	1.366.753,62	2.936.997,66	950.397,66	5.254.148,94
Totale Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	140.929,31	140.840,67	140.840,67	422.610,65
Totale Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	159.830,21	159.830,21	159.830,21	479.490,63
Totale Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	196.924,83	196.834,27	196.834,27	590.593,37
Totale Programma 06 - Ufficio tecnico	151.172,83	151.172,83	151.172,83	453.518,49
Totale Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	139.930,00	139.930,00	139.930,00	419.790,00
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	37.877,73	37.109,28	0,00	74.987,01
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.276.918,53	3.846.214,92	1.822.505,64	7.945.639,09

MISSIONE 02 - Giustizia				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	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	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	4.000,00	4.000,00	4.000,00	12.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	211.418,12	208.673,68	211.418,12	631.509,92
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	215.418,12	212.673,68	215.418,12	643.509,92
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	211.418,12	208.673,68	211.418,12	631.509,92
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.000,00	4.000,00	4.000,00	12.000,00
TOTALE Spese Missione	215.418,12	212.673,68	215.418,12	643.509,92

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	215.418,12	212.673,68	215.418,12	643.509,92
Totale Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	215.418,12	212.673,68	215.418,12	643.509,92

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	365.279,36	364.951,96	364.951,96	1.095.183,28

- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	365.279,36	564.951,96	364.951,96	1.295.183,28
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	365.279,36	364.951,96	364.951,96	1.095.183,28
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
TOTALE Spese Missione	365.279,36	564.951,96	364.951,96	1.295.183,28

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Istruzione prescolastica	38.192,44	37.925,57	37.925,57	114.043,58
Totale Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	190.406,92	190.346,39	190.346,39	571.099,70
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	136.680,00	336.680,00	136.680,00	610.040,00
Totale Programma 07 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	365.279,36	564.951,96	364.951,96	1.295.183,28

MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	15.503,79	15.503,79	15.503,79	46.511,37
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	16.348,67	16.190,47	16.190,47	48.729,61
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	31.852,46	31.694,26	31.694,26	95.240,98
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	16.348,67	16.190,47	16.190,47	48.729,61
Titolo 2 - Spese in conto capitale	15.503,79	165.503,67	15.503,67	196.511,13
TOTALE Spese Missione	31.852,46	181.694,14	31.694,14	245.240,74

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico	800,00	800,00	800,00	2.400,00
Totale Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	31.052,46	180.894,14	30.894,14	242.840,74
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	31.852,46	181.694,14	31.694,14	245.240,74

MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	47.268,38	46.370,20	43.950,56	137.589,14
- di cui non ricorrente	390.000,00	0,00	0,00	390.000,00
TOTALE Entrate Missione	47.268,38	46.370,20	43.950,56	137.589,14
- di cui non ricorrente	390.000,00	0,00	0,00	390.000,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	47.268,38	46.370,20	43.950,56	137.589,14
Titolo 2 - Spese in conto capitale	390.000,00	0,00	0,00	390.000,00
TOTALE Spese Missione	437.268,38	46.370,20	43.950,56	527.589,14

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Sport e tempo libero	437.268,38	46.370,20	43.950,56	527.589,14
Totale Programma 02 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	437.268,38	46.370,20	43.950,56	527.589,14

MISSIONE 07 - Turismo				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	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	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	1.268.750,00	906.250,00	0,00	2.175.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	1.268.750,00	906.250,00	0,00	2.175.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.268.750,00	906.250,00	0,00	2.175.000,00
TOTALE Spese Missione	1.268.750,00	906.250,00	0,00	2.175.000,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	1.268.750,00	906.250,00	0,00	2.175.000,00
Totale Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.268.750,00	906.250,00	0,00	2.175.000,00

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

Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	260.000,00	1.040.000,00	0,00	1.300.000,00
- di cui non ricorrente	260.000,00	1.040.000,00	0,00	1.300.000,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	925.971,55	925.959,63	925.959,63	2.777.890,81
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	1.185.971,55	1.965.959,63	925.959,63	4.077.890,81
- di cui non ricorrente	260.000,00	1.040.000,00	0,00	1.300.000,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	925.971,55	925.959,63	925.959,63	2.777.890,81

Titolo 2 - Spese in conto capitale	260.000,00	1.040.000,00	0,00	1.300.000,00
TOTALE Spese Missione	1.185.971,55	1.965.959,63	925.959,63	4.077.890,81

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	262.000,00	1.042.000,00	2.000,00	1.306.000,00
Totale Programma 03 - Rifiuti	887.971,55	887.959,63	887.959,63	2.663.890,81
Totale Programma 04 - Servizio idrico integrato	36.000,00	36.000,00	36.000,00	108.000,00
Totale Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.185.971,55	1.965.959,63	925.959,63	4.077.890,81

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	440.000,00	2.160.000,00	1.100.000,00	3.700.000,00
- di cui non ricorrente	440.000,00	2.160.000,00	1.100.000,00	3.700.000,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	527.432,17	522.150,05	522.150,05	1.571.732,27
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	967.432,17	2.682.150,05	1.622.150,05	5.271.732,27
- di cui non ricorrente	440.000,00	2.160.000,00	1.100.000,00	3.700.000,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	527.432,17	522.150,05	522.150,05	1.571.732,27
Titolo 2 - Spese in conto capitale	440.000,00	2.160.000,00	1.100.000,00	3.700.000,00
TOTALE Spese Missione	967.432,17	2.682.150,05	1.622.150,05	5.271.732,27

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	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	967.432,17	2.682.150,05	1.622.150,05	5.271.732,27
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	967.432,17	2.682.150,05	1.622.150,05	5.271.732,27

MISSIONE 11 - Soccorso civile

Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	376.599,18	376.163,01	376.203,62	1.128.965,81
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	376.599,18	376.163,01	526.203,62	1.278.965,81
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	376.599,18	376.163,01	376.203,62	1.128.965,81
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00
TOTALE Spese Missione	376.599,18	376.163,01	526.203,62	1.278.965,81

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.565,77	1.525,16	1.565,77	4.656,70
Totale Programma 02 - Interventi per la disabilità	56.000,00	56.000,00	56.000,00	168.000,00

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	265.033,65	264.805,39	414.805,39	944.644,43
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	53.999,76	53.832,46	53.832,46	161.664,68
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	376.599,18	376.163,01	526.203,62	1.278.965,81

MISSIONE 13 - Tutela della salute				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	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	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	3.651,02	3.651,02	0,00	7.302,04
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE Entrate Missione	3.651,02	3.651,02	0,00	7.302,04
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	3.651,02	3.651,02	0,00	7.302,04
TOTALE Spese Missione	3.651,02	3.651,02	0,00	7.302,04

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	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	100,00	100,00	0,00	200,00
Totale Programma 03 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	3.551,02	3.551,02	0,00	7.102,04
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	3.651,02	3.651,02	0,00	7.302,04

MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	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	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	8.000,00	8.000,00	8.000,00	24.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	8.000,00	8.000,00	8.000,00	24.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	8.000,00	8.000,00	8.000,00	24.000,00
TOTALE Spese Missione	8.000,00	8.000,00	8.000,00	24.000,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	8.000,00	8.000,00	8.000,00	24.000,00
Totale Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	8.000,00	8.000,00	8.000,00	24.000,00

MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	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	2019	2020	2021	Totale
---	------	------	------	--------

e dei programmi associati				
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	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	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	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	2019	2020	2021	Totale

Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	220.335,33	239.769,93	265.141,23	725.246,49
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	220.335,33	239.769,93	265.141,23	725.246,49
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	220.335,33	239.769,93	265.141,23	725.246,49
TOTALE Spese Missione	220.335,33	239.769,93	265.141,23	725.246,49

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Fondo di riserva	20.141,23	20.141,23	20.141,23	60.423,69
Totale Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	165.194,10	184.628,70	210.000,00	559.822,80
Totale Programma 03 - Altri fondi	35.000,00	35.000,00	35.000,00	105.000,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	220.335,33	239.769,93	265.141,23	725.246,49

MISSIONE 50 - Debito pubblico

Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	198.224,27	200.143,39	201.666,98	600.034,64
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	198.224,27	200.143,39	201.666,98	600.034,64
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 4 - Rimborso prestiti	198.224,27	200.143,39	201.666,98	600.034,64
TOTALE Spese Missione	198.224,27	200.143,39	201.666,98	600.034,64

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	198.224,27	200.143,39	201.666,98	600.034,64
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	198.224,27	200.143,39	201.666,98	600.034,64

MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	7.500.000,00
\	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	7.500.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	7.500.000,00
TOTALE Spese Missione	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	7.500.000,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	7.500.000,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	7.500.000,00

MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	5.370.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	5.370.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	5.370.000,00
TOTALE Spese Missione	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	5.370.000,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2019	2020	2021	Totale
Totale Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	5.370.000,00

di giro

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	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	5.370.000,00

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 2019/2021; al riguardo, il punto 8.2, parte 2, del Principio contabile applicato n.1 individua i seguenti documenti:

- il programma triennale del fabbisogno del personale;
- il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni
- la programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi;
- il programma triennale dei Lavori pubblici.

Nel DUP sono inoltre inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore ne prevede la redazione ed approvazione. Si fa riferimento ad esempio alla possibilità di redigere piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 98/2011 – L. 111/2011.

6.1 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE

Ai sensi dell'articolo 91 del Tuel, gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, obbligo non modificato dalla riforma contabile dell'armonizzazione. L'art. 3, comma 5-bis, D.L. n. 90/2014, convertito dalla L. n. 114/2014, ha introdotto il comma 557-quater alla L. n. 296/2006 che dispone che: *“A decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione”*.

L'incidenza di tale attività nel triennio 2019/2021, è rivelabile dalle seguenti tabelle.

Personale	Numero	Importo stimato 2019	Numero	Importo stimato 2020	Numero	Importo stimato 2021
Personale in quiescenza	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Personale nuove assunzioni	4	59.700,00	4	59.700,00	0	0,00
- di cui cat A	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat B	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat C	4	59.700,00	4	59.700,00	0	0,00
- di cui cat D	0	0,00	0	0,00	0	0,00

Personale	Numero	Importo stimato 2019	Numero	Importo stimato 2020	Numero	Importo stimato 2021
Personale a tempo determinato	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Personale a tempo indeterminato	25	938.109,35	25	938.109,35	0	0,00
Totale del Personale	25	938.109,35	25	938.109,35	0	0,00
Spese del personale	-	938.109,35	-	938.109,35	-	0,00
Spese corrente	-	4.395.822,31	-	4.391.494,87	-	4.389.471,28
Incidenza Spesa personale / Spesa corrente	-	0,21%	-	0,21%	-	0,00%

6.2 IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI

L'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n.112, così come convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, e così sostituito dall'art. 33 bis del D.L. 6/7/2011 n. 98, stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali, con delibera dell'organo di governo, individuano, redigendo apposito elenco sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

I riflessi finanziari dell'adozione del Piano delle Alienazioni e delle Valorizzazioni per il triennio 2019/2021, che nel presente documento trovano fondamento e riscontro, sono sintetizzabili nella seguente tabella, in cui trovano evidenza, per ciascuna tipologia di bene oggetto di alienazione o valorizzazione, le ricadute in termini di entrate in conto capitale.

Tipologia	Azione	Stimato 2019	Stimato 2020	Stimato 2021
AREA EDIFICABILE	Alienazioni	142.160,00	0,00	0,00
EX IMPIANTO DEPURATIVO	Alienazioni	152.000,00	0,00	0,00
PISCINA COMUNALE	Alienazioni	620.000,00	0,00	0,00
CAMPO SPORTIVO COMUNALE	Alienazioni	520.000,00	0,00	0,00
EDIFICIO COMUNALE - COMANDO VV.UU.	Alienazioni	250.000,00	0,00	0,00
DEPOSITO COMUNALE VIA DON CARLO	Alienazioni	385.000,00	0,00	0,00
FABBRICATO C/O SANTUARIO M.G.	Alienazioni	150.000,00	0,00	0,00
AREE PIP	Alienazioni	416.739,75	0,00	0,00

6.3 LA PROGRAMMAZIONE BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

6.3.1 GLI ACQUISTI SUPERIORI A 40.000 EURO

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

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

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

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

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

Sulla base, pertanto, della ricognizione effettuata e delle necessità emerse si rappresentano, nelle due tabelle successive, gli acquisti di beni e servizi superiori a 40.000 euro ed inferiori a 1 milione di euro, di cui si approvvigionerà l'ente nel biennio 2019/2020.

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

Oggetto del servizio	Importo presunto	Forma di finanziamento	Durata	Anno 2019	Anno 2020
Mensa scuola elementare	232.000,00	Fondi comunali	2 anni	116.000,00	116.000,00

6.3.2 GLI ACQUISTI SUPERIORI A 1.000.000 EURO

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

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

6.3.3 LA PROGRAMMAZIONE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI INFORMATICI EFFETTUATA DA AGID

Il già citato art. 21, sesto comma, del D. Lgs. n. 50/2016, in merito all'acquisto di beni e servizi informatici richiama l'obbligo dettato dall'art. 1, comma 513 della Legge di stabilità 2016, la Legge n. 208/2015, che per l'acquisizione di beni e servizi informatici e di connettività, prevede che le amministrazioni

aggiudicatrici tengano conto del Piano triennale per l'informatica predisposto da AGID e approvato dal Presidente del Consiglio dei ministri o dal Ministro delegato.

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

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

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

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

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

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

Le azioni di razionalizzazione, indicate ai commi 512-514-bis della legge di stabilità 208/2015, hanno l'obiettivo di conseguire, al termine del triennio 2016-2018, il risultato del risparmio del 50% che sarà pertanto, pienamente visibile (e verificabile) a decorrere dalla formazione del bilancio di previsione 2019, in cui ciascun ente pubblico avrà l'obbligo di limitare lo stanziamento (ed il successivo impegno) per la spesa corrente di beni e servizi informatici ad un ammontare non superiore al 50% della media del triennio 2013-2015. Il triennio 2016-2018 rappresenta l'arco temporale all'interno ed entro il quale le pubbliche amministrazioni devono adottare le azioni di razionalizzazione prescritte, al fine di conseguire, a regime, dal 2019, un risparmio della spesa corrente per il "settore informatico" (aggregato che comprende i beni ed i servizi indicati dal Piano triennale per l'informatica elaborato da AGID) pari ad almeno il 50% di quella sostenuta, in media, nel triennio 2013-2015.

6.4 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI

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

loro finanziamento.

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

In tale sede, è necessario dare evidenza delle fonti di finanziamento destinate alla realizzazione dei lavori previsti per il triennio 2019/2021. A tal fine è stata predisposta la tabella che segue.

Fonti di finanziamento del Programma Triennale dei LLPP	2019	2020	2021	Totale
Destinazione vincolata	2.942.150,00	6.622.850,00	1.417.000,00	10.982.000,00
TOTALE Entrate Specifiche	2.942.150,00	6.622.850,00	1.417.000,00	10.982.000,00

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

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

Opere finanziate distinte per missione	2019	2020	2021	Totale
	2.942.150,00	6.622.850,00	1.417.000,00	10.982.000,00
TOTALE	2.942.150,00	6.622.850,00	1.417.000,00	10.982.000,00

Indice		
	Premessa	2
	LA SEZIONE STRATEGICA (SeS)	4
1	ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE	4
1.1	OBIETTIVI INDIVIDUATI DAL GOVERNO NAZIONALE	4
1.2	OBIETTIVI INDIVIDUATI DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE	6
1.3	VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO	6
1.3.1	Analisi del territorio e delle strutture	7
1.3.2	Analisi demografica	7
1.3.3	Occupazione ed economia insediata	8
1.4	PARAMETRI UTILIZZATI PER PROGRAMMARE I FLUSSI FINANZIARI ED ECONOMICI DELL'ENTE	9
2	ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE	10
2.1	ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI	10
2.1.1	Le strutture dell'ente	10
2.2	I SERVIZI EROGATI	11
2.3	GLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA	12
2.4	LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE	12
2.4.1	Società ed enti controllati/partecipati	12
2.5	RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA	14
2.5.1	Le Entrate	14
2.5.1.1	Le entrate tributarie	15
2.5.1.2	Le entrate da servizi	15
2.5.1.3	Il finanziamento di investimenti con indebitamento	15
2.5.1.4	Contributi agli investimenti e le altre entrate in conto capitale	16
2.5.2	La Spesa	16
2.5.2.1	La spesa per missioni	17
2.5.2.2	La spesa corrente	17
2.5.2.3	La spesa in c/capitale	18
2.5.2.3.1	Le opere pubbliche in corso di realizzazione	18

2.5.2.3.2	Le nuove opere da realizzare	19
2.5.3	Sostenibilità e andamento tendenziale dell'indebitamento	20
2.5.4	Gli equilibri di bilancio	21
2.5.4.1	Gli equilibri di bilancio di cassa	22
2.6	RISORSE UMANE DELL'ENTE	22
2.7	COERENZA CON I VINCOLI DEL PAREGGIO DI BILANCIO	23
3	GLI OBIETTIVI STRATEGICI	23
3.1	GLI OBIETTIVI STRATEGICI IN MATERIA DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E TRASPARENZA	25
4	LA RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITA' IN CORSO	25
	LA SEZIONE OPERATIVA (SeO)	26
5	LA PROGRAMMAZIONE OPERATIVA	26
5.1	CONSIDERAZIONI GENERALI	26
5.1.1	Obiettivi degli organismi gestionali e partecipati dell'ente	26
5.1.2	Coerenza delle previsioni con gli strumenti urbanistici	27
5.2	ANALISI E VALUTAZIONE DEI MEZZI FINANZIARI	28
5.2.1	Valutazione generale ed indirizzi relativi alle entrate	28
5.2.1.1	Entrate tributarie (1.00)	29
5.2.1.2	Entrate da trasferimenti correnti (2.00)	29
5.2.1.3	Entrate extratributarie (3.00)	30
5.2.1.4	Entrate in c/capitale (4.00)	30
5.2.1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie (5.00)	30
5.2.1.6	Entrate da accensione di prestiti (6.00)	31
5.2.1.7	Entrate da anticipazione di cassa (7.00)	31
5.3	ANALISI E VALUTAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA	31
5.3.1	La visione d'insieme	32
5.3.2	Programmi ed obiettivi operativi	32
5.3.3	Analisi delle Missioni e dei Programmi	33
6	LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI	50
6.1	IL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE	50
6.2	IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI	51
6.3	LA PROGRAMMAZIONE BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	51
6.3.1	GLI ACQUISTI SUPERIORI A 40.000 EURO	52
6.3.2	GLI ACQUISTI SUPERIORI A 1.000.000 EURO	52
6.3.3	LA PROGRAMMAZIONE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI INFORMATICI EFFETTUATA DA AGID	52
6.4	IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI	53