

# DUP

Documento  
Unico di  
Programmazione  
Semplificato  
**2017-2019**

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

Comune di PORTO AZZURRO (LI)

## Premessa

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **VALENZA E CONTENUTI DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE**

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

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

## 1 ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE

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

Questa attività deve essere necessariamente svolta prendendo in considerazione:

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

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

### 1.1 OBIETTIVI INDIVIDUATI DAL GOVERNO NAZIONALE

Il Documento di Economia e Finanza varato dal Consiglio dei Ministri l'8 aprile, rappresenta un quadro macroeconomico caratterizzato da un maggior deficit di bilancio. Il Governo intende azionare la leva del deficit per spingere la crescita: *"Il Governo ritiene inopportuno e controproducente adottare una intonazione più restrittiva di politica di bilancio in considerazione di diversi fatti", tra cui "i concreti rischi di deflazione e stagnazione, riconducibili al contesto internazionale, l'insufficiente coordinamento delle politiche fiscali nell'Eurozona" e "gli effetti perversi di manovre eccessivamente restrittive, che potrebbero finire per peggiorare, anziché migliorare il percorso di aggiustamento del rapporto debito /PIL".*

La politica strutturale di aggiustamento del debito, quindi, prosegue perché per il Governo non è ovviamente messa in discussione la riduzione dell'indebitamento, quanto nominale e strutturale, quanto la velocità di aggiustamento, che nelle attuali condizioni economiche è preferibile mantenere più lenta di quanto prescritto.

#### ***I cardini della politica economica del governo:***

- Finanza pubblica sotto controllo: conti in ordine, debito in costante riduzione, rispetto del Patto di stabilità se pur in un percorso che vede slittare di un anno il raggiungimento del pareggio di bilancio (dal 2018 al 2019), anche se le regole UE prevedono di ridurre il deficit strutturale dello 0,5% l'anno fino al conseguimento dell'obiettivo di medio termine.
- Riforme strutturali: l'elenco delle riforme comprende la pubblica amministrazione, la competitività, il mercato del lavoro, la giustizia, l'istruzione, al pari della politica fiscale, della revisione della spesa e della finanza per la crescita.
- Investimenti: per anni questa componente fondamentale del bilancio non ha potuto crescere come avrebbe dovuto a causa di una politica fortemente restrittiva. L'obiettivo è quello di passare da un rapporto investimenti/PIL del 16,5% a un valore intorno al 20%.

**Variabili fondamentali:**

- PIL
- debito
- deficit

**Obiettivo del Governo:**

- provare a spuntare anche per il 2017 margini di flessibilità: obiettivo minimo è l'1% del PIL , in tal modo il deficit del 2017 salirebbe dall'1,1% al 2,1%. Obiettivo massimo è spingere il deficit attorno al 2.5% del PIL . Nel primo caso la flessibilità sarebbe diretta a neutralizzare l'aumento dell'IVA e delle accise (15,4 miliardi), nel secondo caso si aprirebbero spazi per finanziare di circa 5 miliardi il taglio delle tasse;
- limitare il più possibile la revisione al ribasso delle stime sul Pil è "la finanza per la crescita". Gli interventi che saranno inseriti in un apposito decreto legge in arrivo probabilmente prima dell'estate avranno un impatto sulla crescita di 0,2 punti percentuali.

**IL PIL**

Per il 2016 la crescita del PIL, formalmente stimato a 1,6% lo scorso autunno, è rivista al ribasso: +1,2% nel corrente anno mentre per il 2017 la stima passa dall'1,6% all'1,4% e si attesta intorno al +1,5% nel 2018.

La spinta alla crescita dello 0,2% nel breve periodo e dell'1% nel lungo è garantita dalla nuove misure in arrivo di finanza per la crescita (decreto previsto prima dell'estate).

Il taglio tuttavia non dovrebbe provocare un aumento del rapporto deficit/pil, rispetto al 2,4 % del 2016, anche se questo ultimo saldo è ancora oggetto di attenzione da parte della Commissione Europea, impegnata a valutare gli spazi di flessibilità da concedere all'Italia.

La previsione del Pil nominale (quello che tiene conto dell'inflazione) è intorno al 2% a partire dal 2016 per arrivare a una quota non troppo distante dal 3% nel 2018 e 2019.

**PIL**

2015	2016 (DEF 2015)	2016 (DEF 2016)	2017	2018	2019
0,8	1,6	1,2	1,4	1,5	1,4

**IL DEBITO**

Il debito è in aumento ininterrotto da otto anni: il governo punta a ridurlo al 132,4% rispetto al 132,6% del 2015. Secondo le previsioni dell'autunno scorso, il rapporto debito/pil avrebbe dovuto scendere al 131,4% mentre la Commissione UE ha stimato che dovrebbe fermarsi al 132,4% nel 2016 . E' un rapporto che scende più lentamente del previsto: nel 2017 al 130,9% e nel 2018 al 128%.

**DEBIO PUBBLICO MISURATO SUL PIL**

2015	2016 (DEF 2015)	2016 (DEF 2016)	2017	2018	2019
132,7	131,4	132,4	130,9	128,0	123,8

Di contro c'è da registrare che l'indebitamento degli enti territoriali scende a ritmi rapidi ed il debito residuo agli inizi del 2015 è pari ai livelli fatti registrare nel 2004: merito dell'inasprimento delle regole di finanza pubblica che hanno migliorato sicuramente gli equilibri di bilancio, ma hanno tagliato drasticamente spazio agli investimenti.

**IL DEFICIT**

AUMENTO DEL DEFICIT NOMINALE PREVISTO NEI TENDENZIALI ALL'1,1% VERSO L'1,8%

Il ricorso alla flessibilità, che si propone anche per il 2017, comporta una stima del rapporto deficit/pil che risulta superiore di quasi un punto dell'obiettivo dell'1,1%: si arriva infatti ad un rapporto deficit/pil del 2,3% nel 2016 che si attesterà all'1,8% nel 2017, lo 0,7% in più rispetto, appunto, all'obiettivo dell'1,1% dello scorso autunno, garantendo di fatto altri 11 miliardi di flessibilità.

Il rapporto deficit-pil scenderà allo 0,9 nel 2018., mentre il 2019 è l'anno del raggiungimento del pareggio di bilancio.

L'obiettivo del 2,3 % del 2016 sarà centrato con un aggiustamento amministrativo dello 0,1 % del PIL utilizzando le maggiori entrate della collaborazione volontaria con il contribuente per il rientro dei capitali dall'estero e senza ricorrere a manovre correttive.

Il Governo giustifica l'aumento del deficit programmatico 2017 dall'1,1% all'1,8% (differenza che vale 11 miliardi, rispetto ai 16 già utilizzati nel 2016), con l'utilizzo pieno delle clausole di flessibilità e con le circostanze eccezionali quali il deterioramento globale della crescita e l'inflazione. Non poteva essere altrimenti, visto che la flessibilità è stata già invocata dal Governo per l'anno in corso per un importo pari allo 0,8 del PIL e quindi è stato gioco forza individuare altri percorsi come il ricorso alle circostanze eccezionali testé citate.

### **INDEBITAMENTO NETTO MISURATO SUL PIL**

2015	2016 (DEF 2015)	2016 (DEF 2016)	2017	2018	2019
-2,6	-2,2	-2,3	-1,8	-0,9	+0,1

### **Il saldo strutturale di bilancio o pareggio di bilancio**

Secondo la nuova legislazione nazionale, che prende le mosse dalla revisione dei regolamenti europei attuata a ottobre 2011 con l'approvazione del cosiddetto Six Pack, l'equilibrio di bilancio si ottiene qualora il saldo strutturale, corretto per il ciclo e al netto delle misure una tantum, si attesti al livello dell'Obiettivo di Medio Periodo (Medium Term Objective - MTO). L'Obiettivo di Medio Periodo è un saldo di bilancio definito in termini strutturali, ossia al netto del ciclo economico e dei fattori temporanei, specifico per ciascun paese dell'UE. Questo dipende dal tasso di crescita potenziale di medio/lungo periodo, dal livello corrente del rapporto debito/PIL e dall'ammontare del valore attuale delle passività implicite dovute alle spese connesse con l'invecchiamento della popolazione.

Per l'Italia, l'MTO coincide con un saldo strutturale in pareggio.

Il saldo di bilancio corretto per il ciclo, o saldo strutturale, è l'indicatore che esprime la situazione dei conti pubblici coerente con il prodotto potenziale dell'economia, ossia al netto della componente ciclica e delle misure di bilancio una tantum .

Sulla base delle ultime stime del DEF, il saldo strutturale di bilancio migliorerebbe dal -1,2% del 2016 all'-1,1% del PIL nel 2017 e al -0,8 % nel 2018 fino al -0,2% nel 2019.

Il pareggio di bilancio, per la terza volta, slitta di un anno, dal 2018 al 2019.

### **Inflazione**

Per Bruxelles quest'anno l'inflazione non supererà lo 0.3%, target ben lontano dal quel 2% cui sta tendendo la BCE con la sua politica monetaria espansiva.

Le stime forniscono un valore pari all'1,3% nel prossimo anno e all'1,6 nel 2018.

La strategia di politica economica punta su un ritmo di inflazione più sostenuto: per arrivare al target dell'1,3% nel 2017 rispetto allo 0,2% del 2016, si punta sulla capacità di spesa delle famiglie con ricadute sugli investimenti.

Il Governo in tal modo scommette sull'effetto di stimolo alla domanda interna derivante dal mancato aumento dell'IVA, oltre che dalla riforme strutturali e dalla ripresa degli investimenti.

### **Aree di intervento di interesse degli enti territoriali**

Catasto: la revisione degli estimi catastali è citata nel crono programma delle riforme inserito nel Def. Oggetto di riforma da attuare nel 2016-2018 saranno in particolare le complesse operazioni di allineamento delle basi dati, con l'obiettivo di unificare le informazioni cartografiche, censuarie e di pubblicità immobiliare.

Agenda Digitale: l'attuazione dell'Agenda digitale sarà agevolata dall'approvazione del Decreto legislativo che modifica il Codice dell'amministrazione digitale, previsto dalla legge delega di riforma della PA, per promuovere e rendere effettivi i diritti di cittadinanza digitale. Il nuovo Codice dell'amministrazione digitale garantirà: l'accesso ai servizi online con una sola identità digitale; il domicilio digitale per ricevere ogni comunicazione da parte delle pubbliche amministrazioni; standard minimi di qualità dei servizi online.

Procedimento amministrativo: semplificazione e accelerazione dei procedimenti amministrativi;

Personale del pubblico impiego: riforma della dirigenza pubblica;

Testo unico sui servizi pubblici locali di interesse economico generale;

Riordino delle norme della disciplina delle partecipazioni societarie delle amministrazioni pubbliche

### 1.1.1 LA PROSSIMA LEGGE DI STABILITA'

Dal Def emerge come la prossima manovra economica autunnale sarà tutta orientata a dare maggiore spinta agli investimenti e soprattutto alla crescita, oltre che alla riduzione della pressione fiscale.

La manovra che il Governo varerà ad ottobre è stimata intorno ai 20 miliardi e servirà a disinnescare le clausole di salvaguardia fiscali e confermare il taglio dell'IRPEF.

Il pacchetto di misure che il governo prevede per la crescita potrebbe essere ampliato se si fa ricorso a ulteriori interventi di riduzione della spesa sostituibili con una richiesta a Bruxelles di ampliare la flessibilità.

### 1.2 VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO

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

A tal fine verranno presentati:

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

#### 1.2.1 Analisi del territorio e delle strutture

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

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

Territorio e Strutture		
<b>SUPERFICIE</b> Km <sup>2</sup> .13		
<b>RISORSE IDRICHE</b>		
* Laghi n° 0	* Fiumi e Torrenti n° 0	
<b>STRADE</b>		
* Statali km. 0,00	* Provinciali km. 0,00	* Comunali km.10,00
* Vicinali km. 23,00	* Autostrade km. 0,00	

## 1.2.2 Analisi demografica

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

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

Analisi demografica		
Popolazione legale al censimento ( 2011 )	n° 3.601	
Popolazione residente al 31 dicembre 2015		
Totale Popolazione	n° 3.808	
di cui:		
maschi	n° 2.066	
femmine	n° 1.742	
nuclei familiari	n° 1.305	
comunità/convivenze	n° 267	
Popolazione al 1.1.2015		
Totale Popolazione	n° 3.786	
Nati nell'anno	n° 26	
Deceduti nell'anno	n° 28	
saldo naturale	n° -2	
Immigrati nell'anno	n° 136	
Emigrati nell'anno	n° 112	
saldo migratorio	n° 24	
Popolazione al 31.12. 2015		
Totale Popolazione	n° 3.808	
di cui:		
In età prescolare (0/6 anni)	n° 189	
In età scuola obbligo (7/14 anni)	n° 277	
In forza lavoro 1ª occupazione (15/29 anni)	n° 553	
In età adulta (30/65 anni)	n° 2.077	
In età senile (oltre 65 anni)	n° 712	
Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2011	0,81%
	2012	0,76%
	2013	0,84%
	2014	0,64%
	2015	0,68%
Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2011	1,22%
	2012	1,32%
	2013	0,74%
	2014	1,03%
	2015	0,74%



Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente	abitanti	n° 3.792
	entro il 31/12/2013	n° 3.792

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

Trend storico popolazione	2012	2013	2014	2015	2016
In età prescolare (0/6 anni)	161	165	171	189	189
In età scuola obbligo (7/14 anni)	275	280	281	277	277
In forza lavoro 1ª occupazione (15/29 anni)	564	680	685	553	553
In età adulta (30/65 anni)	1.948	1.952	1.960	2077	2077
In età senile (oltre 65 anni)	674	715	683	712	712

### 1.2.3 Occupazione ed economia insediata

#### Economia insediata

Il territorio comunale è caratterizzato dalla prevalenza di aziende turistiche

Economia insediata
<b>AGRICOLTURA</b> Settori az. agricole Aziende n. 44 Addetti Prodotti
<b>ARTIGIANATO</b> Settori Aziende n. 96 Addetti Prodotti
<b>INDUSTRIA</b> Settori Aziende Addetti Prodotti
<b>COMMERCIO</b> Settori pubblici esercizi, alimentari e non medie strutture Aziende n. 188 Addetti
<b>TURISMO E AGRITURISMO</b> Settori agriturismo e turismo Aziende n. 49 Addetti
<b>TRASPORTI</b> Linee urbane Linee extraurbane n. 1

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

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

Denominazione indicatori	2014	2015	2016	2017	2018	2019
<b>E1 - Autonomia finanziaria</b>	0,94	0,96	0,99	0,97	0,99	0,99
<b>E2 - Autonomia impositiva</b>	0,72	0,71	0,75	0,74	0,76	0,76
<b>E3 - Prelievo tributario pro capite</b>	1.117,69	1.105,48	1.235,91	1.235,91	1.235,91	1.235,91
<b>E4 - Indice di autonomia tariffaria propria</b>	0,22	0,26	0,24	0,23	0,23	0,23

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

Denominazione indicatori	2014	2015	2016	2017	2018	2019
<b>S1 - Rigidità delle Spese correnti</b>	0,00	0,28	0,29	0,29	0,28	0,27
<b>S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti</b>	0,00	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04
<b>S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti</b>	0,00	0,25	0,26	0,26	0,26	0,26
<b>S4 - Spesa media del personale</b>	0,00	40.819,74	43.212,42	43.212,42	43.212,42	43.212,42
<b>S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti</b>	0,06	0,04	0,01	0,03	0,02	0,01
<b>S6 - Spese correnti pro capite</b>	1.416,49	1.470,38	1.457,23	1.460,00	1.460,00	1.1460,00
<b>S7 - Spese in conto capitale pro capite</b>	60,54	75,62	290,05	290,05	290,05	290,05

Altrettanto interessante è l'apprezzamento dello "*stato di salute*" dell'ente, così come desumibile dall'analisi dei parametri di deficitarietà:

L'ente nel 2015 ha rispettato 9 parametri su 10

## 2 ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE

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

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

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

### 2.1 ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI

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

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

#### 2.1.1 Le strutture dell'ente

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

Strutture scolastiche	Numero	Numero posti
Scuole materne	1	82
Scuole elementari	1	145
Scuole medie	1	82

Reti	Tipo	Km
Rete fognaria	mista	3,00
Rete acquedotto		5,00

Aree pubbliche	Numero	Kmq
aree verdi parchi e giardini	2	4,00

Attrezzature	Numero
mezzi operativo	6
veicoli	6

## 2.2 I SERVIZI EROGATI

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

Denominazione del servizio				2016	2017	2018	2019	2020	2021
Altri servizi a domanda individuale				No	Si	Si	Si	Si	No
Amministrazione generale e elettorale				Si	Si	Si	Si	Si	No
Anagrafe e stato civile				Si	Si	Si	Si	Si	No
Impianti sportivi				No	Si	Si	Si	Si	No
Istruzione primaria e secondaria inferiore				Si	Si	Si	Si	Si	No
Mense scolastiche				No	Si	Si	Si	Si	No
Nettezza urbana				Si	Si	Si	Si	Si	No
Polizia locale				Si	Si	Si	Si	Si	No
Servizi necroscopici e cimiteriali				Si	Si	Si	Si	Si	No
Servizi turistici diversi				No	Si	Si	Si	Si	No
Ufficio tecnico				Si	Si	Si	Si	Si	No
Viabilità ed illuminazione pubblica				Si	Si	Si	Si	Si	No

## 2.3 LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE

### 2.3.1 Società ed enti partecipati

L'Ente nel corso del 2014 ha dismesso le quote della partecipata D'Alarcon srl. Rimane la partecipazione nell'Elbana Servizio Ambientali spa confluita in Reti Ambiente Spa.

## 2.4 RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA

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

Sul punto giova evidenziare che l'Ente è stato finalmente ammesso alla procedura di risanamento decennale da parte delle competente Sezione Regionale della Corte dei Conti.

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

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

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

Descrizione	2014	2015	2016
Risultato di Amministrazione sostanziale	-1720.239,27	-1428784,56	

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

## 2.4.1 Le Entrate

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

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

Denominazione	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Avanzo applicato	0,00	0,00	0,00	0,00	---	---	---	---
Fondo pluriennale vincolato	0,00	34.192,24	34.192,24	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.224.866,95	4.209.650,75	4.706.356,23	4.448.750,00	4.360.500,00	4.510.688,02	4.510.688,02	4.510.688,02
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	337.979,63	223.473,00	61.588,92	169.000,00	83.000,00	61.588,92	61.588,92	61.588,92
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	1.311.373,17	1.519.055,09	1.485.246,51	1.383.138,10	1.291.018,90	1.336.246,51	1.336.246,51	1.336.246,51
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	440.457,79	237.334,75	970.422,54	1.400.000,00	2.190.440,00	366.110,00	366.110,00	366.110,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	180.000,00	180.000,00	0,00	650.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.160.586,50	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	1.060.055,34	903.000,00	1.113.000,00	1.043.000,00	1.043.000,00	1.113.000,00	1.113.000,00	1.113.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.555.319,38</b>	<b>9.806.705,83</b>	<b>11.050.806,44</b>	<b>10.968.888,10</b>	<b>12.117.958,90</b>	<b>9.887.633,45</b>	<b>9.887.633,45</b>	<b>9.887.633,45</b>

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

### 2.4.1.1 Le entrate tributarie

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

Descrizione Entrate Tributarie	Trend storico			Program. Annuo 2017	% Scostam. 2016/2017	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016			2018	2019
IMPOSTE E TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	4.199.085,77	2.202.402,75	4.580.000,00	4.448.750,00	-2,87%	4.360.500,00	0,00

#### 2.4.1.2 Le entrate da servizi

Con riferimento alle entrate derivanti dalla erogazione dei servizi da parte del nostro ente, la seguente tabella ben evidenzia l'andamento relativo all'ultimo triennio e le previsioni stimate con riferimento al 2017/2019.

Descrizione Entrate da Servizio	Trend storico			Program. Annuo 2017	% Scostam. 2016/2017	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016			2018	2019
Altri servizi a domanda individuale	10.987,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0%	4.000,00	4.000,00
Amministrazione generale e elettorale	3.516.522,79	1.055.897,01	1.055.897,00	1.055.897,00	0%	1.055.897,00	1.055.897,00
Anagrafe e stato civile	4.458,92	21.000,00	21.000,00	21.000,00	0%	21.000,00	21.000,00
Fognatura e depurazione	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Impianti sportivi	13.000,00	13.000,00	0,00	13.000,00	0%	13.000,00	13.000,00
Istruzione primaria e secondaria inferiore	29.503,13	31.000,00	31.000,00	31.000,00	0%	31.000,00	31.000,00
Mense scolastiche	28.549,13	27.000,00	0,00	27.000,00	0%	27.000,00	27.000,00
Nettezza urbana	1.517.683,00	1.365.000,00	1.365.000,00	1.365.000,00	0%	1.365.000,00	1.365.000,00
Polizia locale	58.516,00	105.205,00	105.205,00	105.205,00	0%	105.205,00	105.205,00
Servizi necroscopici e cimiteriali	12.633,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0%	10.000,00	10.000,00
Servizi turistici diversi	0,00	653.893,00	0,00	653.893,00	0%	653.893,00	653.893,00
Ufficio tecnico	440.885,30	1.365.434,18	1.365.434,00	1.365.434,00	0%	1.365.434,00	1.365.434,00
Viabilità ed illuminazione pubblica	68.116,46	364.050,53	364.050,00	364.050,00	0%	364.050,00	364.050,00

#### 2.4.1.3 Il finanziamento di investimenti con indebitamento

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

Tipologia	Trend storico			Program. Annuo 2017	% Scostam. 2016/2017	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016			2018	2019
<b>TITOLO 6: Accensione prestiti</b>							
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	180.000,00	180.000,00	0,00	-100,00%	650.000,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
<b>TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>							
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.160.586,50	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0%	2.500.000,00	2.500.000,00
<b>Totale investimenti con indebitamento</b>	<b>3.160.586,50</b>	<b>2.680.000,00</b>	<b>2.680.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>-6,72%</b>	<b>3.150.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>

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

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

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

Tipologia	Trend storico			Program. Annuale 2017	% Scostam. 2016/2017	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016			2018	2019
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	48.969,62	0,00	252.360,00	1.200.000,00	375,51%	2.090.440,00	170.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	313.595,44	0,00	280.000,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	77.892,73	18.600,52	248.062,54	0,00	-100,00%	0,00	6.110,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	218.734,23	190.000,00	200.000,00	5,26%	100.000,00	190.000,00
<b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>	<b>440.457,79</b>	<b>237.334,75</b>	<b>970.422,54</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>44,27%</b>	<b>2.190.440,00</b>	<b>366.110,00</b>

### 2.4.2 La Spesa

Le risorse raccolte e brevemente riepilogate nei paragrafi precedenti sono finalizzate al soddisfacimento dei bisogni della collettività. A tal fine la tabella che segue riporta l'articolazione della spesa per titoli con riferimento al periodo 2014/2015 (dati definitivi) e 2017/2021 (dati previsionali). Si ricorda che il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, ha modificato la precedente articolazione, per cui si è proceduto ad una riclassificazione delle vecchie voci di bilancio.

Denominazione	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Totale Titolo 1 - Spese correnti	5.354.340,20	5.599.195,78	5.549.122,42	5.474.928,36	5.153.309,16	5.172.313,71	5.172.313,71	5.172.313,71
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	228.857,90	287.955,09	1.104.527,97	1.208.750,00	2.740.440,00	366.110,00	366.110,00	366.110,00
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti	5.721.779,78	3.019.930,00	525.000,00	531.000,00	470.000,00	525.000,00	525.000,00	525.000,00
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.202.630,32	0,00	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 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	436.055,34	1.093.000,00	1.113.000,00	1.043.000,00	1.043.000,00	1.113.000,00	1.113.000,00	1.113.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>12.943.663,54</b>	<b>10.000.080,87</b>	<b>10.791.650,39</b>	<b>10.757.678,36</b>	<b>11.906.749,16</b>	<b>9.676.423,71</b>	<b>9.676.423,71</b>	<b>9.676.423,71</b>

#### 2.4.2.1 La spesa per missioni

La spesa complessiva, precedentemente presentata secondo una classificazione economica (quella per titoli), viene ora riproposta in un'ottica funzionale, rappresentando il totale di spesa per missione. Si ricorda che le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

Denominazione	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	6.938.860,60	5.030.780,64	3.173.888,36	3.238.113,00	3.384.694,35	2.902.435,95	2.902.435,95	2.902.435,95
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	211.879,25	193.888,09	274.545,77	191.500,00	179.700,00	274.545,77	274.545,77	274.545,77
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	257.558,85	272.882,61	265.760,25	262.168,66	247.251,61	265.760,25	265.760,25	265.760,25
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	42.690,79	12.638,00	22.369,90	7.450,00	7.370,00	22.369,90	22.369,90	22.369,90

TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	39.533,16	56.273,01	66.562,00	458.280,00	28.900,00	66.562,00	66.562,00	66.562,00
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	77.712,41	328.862,85	298.520,00	119.000,00	109.000,00	118.520,00	118.520,00	118.520,00
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	112.310,65	66.208,09	205.159,67	67.100,00	956.540,00	35.159,67	35.159,67	35.159,67
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.830.666,00	1.790.231,20	1.440.876,72	1.529.720,00	1.289.150,00	1.465.876,72	1.465.876,72	1.465.876,72
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	477.836,82	358.757,56	367.244,90	357.613,42	1.009.843,92	402.244,90	402.244,90	402.244,90
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	3.000,00	21.557,04	5.000,00	10.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	289.315,87	185.190,28	274.038,99	165.163,28	184.163,28	201.038,99	201.038,99	201.038,99
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	405.495,79	220.000,00	195.000,00	190.000,00	200.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
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	0,00	838,00	836,00	570,00	836,00	836,00	836,00	836,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	136.206,00	368.973,50	588.847,83	618.000,00	761.300,00	123.073,56	123.073,56	123.073,56
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	481.911,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	1.202.630,32	0,00	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	436.055,34	1.093.000,00	1.113.000,00	1.043.000,00	1.043.000,00	1.113.000,00	1.113.000,00	1.113.000,00
<b>TOTALE MISSIONI</b>	<b>12.943.663,54</b>	<b>10.000.080,87</b>	<b>10.791.650,39</b>	<b>10.757.678,36</b>	<b>11.906.749,16</b>	<b>9.676.423,71</b>	<b>9.676.423,71</b>	<b>9.676.423,71</b>

#### 2.4.2.2 La spesa corrente

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

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

Denominazione	2014	2015	2016	2017	2018	2019
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.583.957,66	1.965.850,64	2.009.110,39	1.907.113,00	1.714.694,35	2.036.075,95
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	203.851,65	185.138,09	265.795,77	182.750,00	179.700,00	265.795,77
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	244.563,40	249.882,61	257.760,25	262.168,66	247.251,61	257.760,25
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	42.690,79	12.638,00	22.369,90	7.450,00	7.370,00	22.369,90
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	39.533,16	56.273,01	66.562,00	58.280,00	28.900,00	66.562,00
MISSIONE 07 - Turismo	77.712,41	117.657,76	118.520,00	119.000,00	109.000,00	118.520,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	67.310,65	66.208,09	35.159,67	67.100,00	66.100,00	35.159,67
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.830.666,00	1.790.231,20	1.432.876,72	1.529.720,00	1.289.150,00	1.457.876,72
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	477.836,82	358.757,56	367.244,90	357.613,42	359.843,92	402.244,90
MISSIONE 11 - Soccorso civile	3.000,00	21.557,04	5.000,00	10.000,00	5.000,00	5.000,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	241.515,87	185.190,28	184.038,99	165.163,28	184.163,28	201.038,99
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	405.495,79	220.000,00	195.000,00	190.000,00	200.000,00	180.000,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	838,00	836,00	570,00	836,00	836,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	136.206,00	368.973,50	588.847,83	618.000,00	761.300,00	123.073,56
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>5.354.340,20</b>	<b>5.599.195,78</b>	<b>5.549.122,42</b>	<b>5.474.928,36</b>	<b>5.153.309,16</b>	<b>5.172.313,71</b>

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



### 2.4.2.3 La spesa in c/capitale

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

Denominazione	2014	2015	2016	2017	2018	2019
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	115.034,85	45.000,00	639.777,97	800.000,00	1.200.000,00	341.360,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	8.027,60	8.750,00	8.750,00	8.750,00	0,00	8.750,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	12.995,45	23.000,00	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	211.205,09	180.000,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	45.000,00	0,00	170.000,00	0,00	890.440,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	650.000,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	47.800,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	228.857,90	287.955,09	1.104.527,97	1.208.750,00	2.740.440,00	366.110,00

#### 2.4.2.3.1 Lavori pubblici in corso di realizzazione

La fase di risanamento decennale impone una politica degli investimenti molto avveduta al fine di contenere le spese derivanti da assunzioni di mutui.

#### 2.4.2.3.2 Le nuove opere da realizzare

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

Opere da realizzare nel corso del mandato	Costo stimato da sostenere per la realizzazione	Fonte di finanziamento
LAVORI PALAZZO COMUNALE	280.000,00	Destinazione vincolata
MANUTENZ. DEL PORTO TURISTICO	90.000,00	Destinazione vincolata
RECUPERO PERCORSO MADONNA DI MONSERRATO	82.360,00	Stanziamenti di bilancio
REIMPIEGO PROVENTI ALIENAZIONI IMMOBILI COMUNALI	150.000,00	Trasferimento di immobili
PONTILI GALLEGGIANTI	180.000,00	Altre entrate
RIQUALIFICAZIONE REALE TERRANERA	170.000,00	Destinazione vincolata
COSTRUZIONE LOCULI CIMITERIALI	90.000,00	Destinazione vincolata

## 2.4.5 Sostenibilità e andamento tendenziale dell'indebitamento

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

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

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

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

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

Da ultimo, con la riforma costituzionale e con la legge 24 dicembre 2012, n. 243, di attuazione del principio di pareggio del bilancio, il ricorso all'indebitamento potrà essere effettuato solo sulla base di intese a livello regionale al fine di garantire che l'indebitamento avvenga nel rispetto dell'equilibrio complessivo a livello di comparto regionale.

La legge di stabilità per il 2016 ha operato un congelamento parziale della legge 243/2012 rinviando al 2017 anche l'applicazione della disposizione testé citata.

Nel nostro 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: (in migliaia di euro):

Descrizione	2014	2015	2016			
Residuo debito	7262	8738	8278			
Nuovi prestiti	1957	0,00	180			
Debito rimborsato	481	459	450			

## 2.4.6 Gli equilibri di bilancio

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

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

- Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;

- b) Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;
- c) Bilancio movimento fondi, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- d) Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

Gli equilibri parziali	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Risultato del Bilancio corrente</b> (Entrate correnti - Spese correnti)	-44.253,30	20.000,00	120.000,00	120.000,00	0,00
<b>Risultato del Bilancio investimenti</b> (Entrate investimenti - Spese investimenti)	44.253,30	-20.000,00	-120.000,00	-120.000,00	0,00
<b>Risultato del Bilancio movimenti di fondi</b> (Entrate movimenti di fondi - Spese movimenti di fondi)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro)</b> (Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo complessivo (Entrate - Spese)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 2.4.6.1 Gli equilibri di bilancio di cassa

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

ENTRATE	CASSA 2017	COMPETENZA 2017	SPESE	CASSA 2017	COMPETENZA 2017
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	3.727.097,40				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	<b>Disavanzo di amministrazione</b>		211.209,74
Fondo pluriennale vincolato		25.000,00			
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	4.448.750,00	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	0,00	5.474.928,36
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	0,00	169.000,00			
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	0,00	1.383.138,10	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	0,00	1.208.750,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	0,00	1.400.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>3.727.097,40</b>	<b>7.425.888,10</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>0,00</b>	<b>6.894.888,10</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	0,00	531.000,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	2.500.000,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	2.500.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	1.043.000,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	1.043.000,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>0,00</b>	<b>3.543.000,00</b>	<b>Totale Titoli</b>	<b>0,00</b>	<b>4.074.000,00</b>
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	0,00				
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>3.727.097,40</b>	<b>10.968.888,10</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>0,00</b>	<b>10.968.888,10</b>

## 2.5 RISORSE UMANE DELL'ENTE

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

Tali scelte programmatiche sono state recepite nel presente documento, prendendo come riferimento la composizione del personale in servizio al 31.12.2014, come desumibile dalla seguente tabella:

Cat	Posizione economica	Previsti in Pianta Organica	In servizio	% di copertura
A1	CATEGORIA "A" - POSIZIONE ECONOMICA A1	1	1	100,00%
A3	CATEGORIA "A" -POSIZIONE ECONOMICA A3	3	3	100,00%
B1	CATEGORIA "B"- POSIZIONE ECONOMICA B1	4	4	100,00%
B3	CATEGORIA "B" - POSIZIONE ECONOMICA B3	4	4	100,00%
B7	CATEGORIA "B" -POSIZIONE ECONOMICA B7	6	5	83,33%
C1	CATEGORIA "C"-POSIZIONE ECONOMICA C1	5	5	100,00%
C2	CATEGORIA "C"- POSIZIONE ECONOMINA C2	1	1	100,00%
C3	CATEGORIA "C"- POSIZIONE ECONOMICA C3	3	3	100,00%
D1	CATEGORIA "D"- POSIZIONE ECONOMICA D1	4	4	100,00%
D4	CATEGORIA "D"-POSIZIONE ECONOMICA D4	1	1	100,00%
D6	CATEGORIA "D"- POSIZIONE ECONOMICA D6	2	2	100,00%

## 2.6 COERENZA CON I VINCOLI DEL PAREGGIO DI BILANCIO

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

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

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

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

Dal 2016 il vincolo di finanza pubblica che tutti gli enti sono chiamati rispettare è il pareggio di bilancio inteso come saldo di competenza finanziaria non negativo tra le entrate finali e le spese finali. conseguimento del pareggio di bilancio.

## 4 LA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE

### 4.1 GLI OBIETTIVI DELLA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE

Per la programmazione triennale si fa riferimento alle deliberazioni riguardanti le opere pubbliche ed il fabbisogno del personale

### 4.2 ANALISI E VALUTAZIONE DEI MEZZI FINANZIARI

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

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

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

#### 4.2.1 Valutazione generale ed indirizzi relativi alle entrate

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

Per maggiore chiarezza espositiva, le entrate saranno raggruppate distinguendo:

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

Tali informazioni sono riassunte nella tabella che segue.

Quadro riassuntivo delle entrate	Trend storico			Program. Annuale 2017	% Scostam. 2016/2017	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016			2018	2019
Entrate Tributarie (Titolo 1)	4.224.866,95	4.209.650,75	4.706.356,23	4.448.750,00	-5,47%	4.360.500,00	4.510.688,02
Entrate per Trasferimenti correnti (Titolo 2)	337.979,63	223.473,00	61.588,92	169.000,00	174,40%	83.000,00	61.588,92
Entrate Extratributarie (Titolo 3)	1.311.373,17	1.519.055,09	1.485.246,51	1.383.138,10	-6,87%	1.291.018,90	1.336.246,51
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>5.874.219,75</b>	<b>5.952.178,84</b>	<b>6.253.191,66</b>	<b>6.000.888,10</b>	<b>-4,03%</b>	<b>5.734.518,90</b>	<b>5.908.523,45</b>
Proventi oneri di urbanizzazione per spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Avanzo applicato spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	34.192,24	34.192,24	25.000,00	-26,88%	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE PER SPESE CORRENTI E</b>	<b>5.874.219,75</b>	<b>5.986.371,08</b>	<b>6.287.383,90</b>	<b>6.025.888,10</b>	<b>-4,16%</b>	<b>5.734.518,90</b>	<b>5.908.523,45</b>

DUP - Documento Unico di Programmazione Semplificato 2017 - 2019

RIMBORSO PRESTITI							
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 4.2.1.1 Entrate tributarie (1.00)

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

Tipologie	Trend storico			Program. Annuo 2017	% Scostam. 2016/2017	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016			2018	2019
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.199.085,77	4.202.402,75	4.580.000,00	4.448.750,00	-2,87%	4.360.500,00	4.510.688,02
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	25.781,18	7.248,00	126.356,23	0,00	-100,00%	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>4.224.866,95</b>	<b>4.209.650,75</b>	<b>4.706.356,23</b>	<b>4.448.750,00</b>	<b>-5,47%</b>	<b>4.360.500,00</b>	<b>4.510.688,02</b>

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

#### 4.2.1.2 Entrate da trasferimenti correnti (2.00)

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

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

Tipologie	Trend storico			Program. Annuo 2017	% Scostam. 2016/2017	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016			2018	2019
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	337.979,63	213.473,00	60.588,92	164.000,00	170,68%	83.000,00	60.588,92
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	10.000,00	1.000,00	5.000,00	400,00%	0,00	1.000,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti</b>	<b>337.979,63</b>	<b>223.473,00</b>	<b>61.588,92</b>	<b>169.000,00</b>	<b>174,40%</b>	<b>83.000,00</b>	<b>61.588,92</b>

#### 4.2.1.3 Entrate extratributarie (3.00)

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

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

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2017	% Scostam. 2016/2017	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016			2018	2019
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.209.738,14	1.310.736,64	1.262.620,78	1.248.138,10	-1,15%	1.196.498,90	1.223.620,78
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	58.516,00	91.000,00	95.600,00	80.000,00	-16,32%	76.000,00	50.600,00
Tipologia 300: Interessi attivi	5.539,47	5.533,46	4.525,73	0,00	-100,00%	4.520,00	4.525,73
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	37.579,56	111.784,99	122.500,00	55.000,00	-55,10%	14.000,00	57.500,00
<b>Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie</b>	<b>1.311.373,17</b>	<b>1.519.055,09</b>	<b>1.485.246,51</b>	<b>1.383.138,10</b>	<b>-6,87%</b>	<b>1.291.018,90</b>	<b>1.336.246,51</b>

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

#### 4.2.1.4 Entrate in c/capitale (4.00)

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

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2017	% Scostam. 2016/2017	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016			2018	2019
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	48.969,62	0,00	252.360,00	1.200.000,00	375,51%	2.090.440,00	170.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	313.595,44	0,00	280.000,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	77.892,73	18.600,52	248.062,54	0,00	-100,00%	0,00	6.110,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	218.734,23	190.000,00	200.000,00	5,26%	100.000,00	190.000,00
<b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>	<b>440.457,79</b>	<b>237.334,75</b>	<b>970.422,54</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>44,27%</b>	<b>2.190.440,00</b>	<b>366.110,00</b>

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

#### 4.2.1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie (5.00)

Non previste

#### 4.2.1.6 Entrate da accensione di prestiti (6.00)

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

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2017	% Scostam. 2016/2017	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016			2018	2019
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	180.000,00	180.000,00	0,00	-100,00%	650.000,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>180.000,00</b>	<b>180.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00%</b>	<b>650.000,00</b>	<b>0,00</b>

#### 4.2.1.7 Entrate da anticipazione di cassa (7.00)

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

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2017	% Scostam. 2016/2017	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016			2018	2019
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.160.586,50	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0%	2.500.000,00	2.500.000,00
<b>Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>3.160.586,50</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>0%</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>

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

### 4.3 ANALISI E VALUTAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA

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

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



### 4.3.1 La visione d'insieme

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

<b>Totali Entrate e Spese a confronto</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Entrate destinate a finanziare i programmi dell'Amministrazione</b>			
Avanzo d'amministrazione	0,00	-	-
Fondo pluriennale vincolato	25.000,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.448.750,00	4.360.500,00	4.510.688,02
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	169.000,00	83.000,00	61.588,92
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	1.383.138,10	1.291.018,90	1.336.246,51
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	1.400.000,00	2.190.440,00	366.110,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	650.000,00	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	1.043.000,00	1.043.000,00	1.113.000,00
<b>TOTALE Entrate</b>	<b>10.968.888,10</b>	<b>12.117.958,90</b>	<b>9.887.633,45</b>

<b>Spese impegnate per finanziare i programmi dell'amministrazione</b>			
Disavanzo d'amministrazione	211.209,74	211.209,74	211.209,74
Totale Titolo 1 - Spese correnti	5.474.928,36	5.153.309,16	5.172.313,71
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.208.750,00	2.740.440,00	366.110,00
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti	531.000,00	470.000,00	525.000,00
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	1.043.000,00	1.043.000,00	1.113.000,00
<b>TOTALE Spese</b>	<b>10.968.888,10</b>	<b>12.117.958,90</b>	<b>9.887.633,45</b>

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

### 4.3.2 Programmi ed obiettivi operativi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Denominazione	Programmi Numero		Spese e risorse previste 2017/2019
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	11	0,00	9.525.243,30
MISSIONE 02 - Giustizia	2	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	2	0,00	645.745,77
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	6	0,00	775.180,52
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	0,00	37.189,90
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	2	0,00	553.742,00
MISSIONE 07 - Turismo	1	0,00	346.520,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	0,00	1.058.799,67
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8	0,00	4.284.746,72
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5	0,00	1.769.702,24
MISSIONE 11 - Soccorso civile	2	0,00	20.000,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9	0,00	550.365,55
MISSIONE 13 - Tutela della salute	1	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	4	0,00	570.000,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2	0,00	2.242,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	1	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	3	0,00	1.502.373,56
MISSIONE 50 - Debito pubblico	2	0,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	1	0,00	7.500.000,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	2	0,00	3.199.000,00

### 4.3.3 Analisi delle Missioni e dei Programmi

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

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

<b>Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1 - Spese correnti	1.907.113,00	1.714.694,35	2.036.075,95	5.657.883,30
Titolo 2 - Spese in conto capitale	800.000,00	1.200.000,00	341.360,00	2.341.360,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	531.000,00	470.000,00	525.000,00	1.526.000,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>3.238.113,00</b>	<b>3.384.694,35</b>	<b>2.902.435,95</b>	<b>9.525.243,30</b>

<b>Spese impiegate distinte per programmi associati</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Totale</b>
Totale Programma 01 - Organi istituzionali	40.000,00	40.900,00	41.000,00	121.900,00
Totale Programma 02 - Segreteria generale	335.579,00	428.947,75	368.366,22	1.132.892,97
Totale Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	1.181.100,00	788.383,92	1.229.041,31	3.198.525,23
Totale Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	165.350,00	162.250,00	161.250,00	488.850,00
Totale Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	929.020,00	1.330.180,00	499.540,00	2.758.740,00
Totale Programma 06 - Ufficio tecnico	301.750,00	311.218,68	216.702,30	829.670,98
Totale Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	90.500,00	90.000,00	122.272,74	302.772,74
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	24.700,00	13.700,00	15.149,38	53.549,38
Totale Programma 11 - Altri servizi generali	170.114,00	219.114,00	249.114,00	638.342,00
<b>TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>3.238.113,00</b>	<b>3.384.694,35</b>	<b>2.902.435,95</b>	<b>9.525.243,30</b>

**MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	182.750,00	179.700,00	265.795,77	628.245,77
Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.750,00	0,00	8.750,00	17.500,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>191.500,00</b>	<b>179.700,00</b>	<b>274.545,77</b>	<b>645.745,77</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Totale Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	191.500,00	179.700,00	274.545,77	645.745,77
Totale Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>191.500,00</b>	<b>179.700,00</b>	<b>274.545,77</b>	<b>645.745,77</b>

**MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	262.168,66	247.251,61	257.760,25	767.180,52
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>262.168,66</b>	<b>247.251,61</b>	<b>265.760,25</b>	<b>775.180,52</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Totale Programma 01 - Istruzione prescolastica	85.300,00	82.502,00	86.558,34	254.360,34
Totale Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	102.736,66	90.817,61	105.650,02	299.204,29
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	74.132,00	73.932,00	73.551,89	221.615,89
Totale Programma 07 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>262.168,66</b>	<b>247.251,61</b>	<b>265.760,25</b>	<b>775.180,52</b>

**MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	7.450,00	7.370,00	22.369,90	37.189,90
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>7.450,00</b>	<b>7.370,00</b>	<b>22.369,90</b>	<b>37.189,90</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Totale Programma 01- Tutela e valorizzazione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00

e attività culturali

Totale Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	7.450,00	7.370,00	22.369,90	37.189,90
<b>TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>7.450,00</b>	<b>7.370,00</b>	<b>22.369,90</b>	<b>37.189,90</b>

**MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	58.280,00	28.900,00	66.562,00	153.742,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>458.280,00</b>	<b>28.900,00</b>	<b>66.562,00</b>	<b>553.742,00</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Totale Programma 01 - Sport e tempo libero	458.280,00	28.900,00	66.562,00	553.742,00
Totale Programma 02 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>458.280,00</b>	<b>28.900,00</b>	<b>66.562,00</b>	<b>553.742,00</b>

**MISSIONE 07 - Turismo**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	119.000,00	109.000,00	118.520,00	346.520,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>119.000,00</b>	<b>109.000,00</b>	<b>118.520,00</b>	<b>346.520,00</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Totale Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	119.000,00	109.000,00	118.520,00	346.520,00
<b>TOTALE MISSIONE 07 - Turismo</b>	<b>119.000,00</b>	<b>109.000,00</b>	<b>118.520,00</b>	<b>346.520,00</b>

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

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	67.100,00	66.100,00	35.159,67	168.359,67
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	890.440,00	0,00	890.440,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>67.100,00</b>	<b>956.540,00</b>	<b>35.159,67</b>	<b>1.058.799,67</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Totale Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	67.100,00	956.540,00	35.159,67	1.058.799,67

Totale Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>67.100,00</b>	<b>956.540,00</b>	<b>35.159,67</b>	<b>1.058.799,67</b>

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

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	1.529.720,00	1.289.150,00	1.457.876,72	4.276.746,72
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>1.529.720,00</b>	<b>1.289.150,00</b>	<b>1.465.876,72</b>	<b>4.284.746,72</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Totale Programma 01 - Difesa del suolo	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00
Totale Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03 - Rifiuti	1.381.500,00	1.279.600,00	1.310.586,72	3.971.686,72
Totale Programma 04 - Servizio idrico integrato	9.350,00	9.550,00	9.550,00	28.450,00
Totale Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	138.870,00	0,00	137.740,00	276.610,00
Totale Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>1.529.720,00</b>	<b>1.289.150,00</b>	<b>1.465.876,72</b>	<b>4.284.746,72</b>

#### MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	357.613,42	359.843,92	402.244,90	1.119.702,24
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	650.000,00	0,00	650.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>357.613,42</b>	<b>1.009.843,92</b>	<b>402.244,90</b>	<b>1.769.702,24</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Totale Programma 01 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Trasporto pubblico locale	21.100,00	22.130,00	22.130,00	65.360,00
Totale Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 04 - Altre modalità di trasporto	13.463,42	13.463,92	13.463,92	40.391,26
Totale Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	323.050,00	974.250,00	366.650,98	1.663.950,98
<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>357.613,42</b>	<b>1.009.843,92</b>	<b>402.244,90</b>	<b>1.769.702,24</b>

MISSIONE 11 - Soccorso civile				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	10.000,00	5.000,00	5.000,00	20.000,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>10.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>20.000,00</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Totale Programma 01 - Sistema di protezione civile	10.000,00	5.000,00	5.000,00	20.000,00
Totale Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	<b>10.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>20.000,00</b>

#### MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	165.163,28	184.163,28	201.038,99	550.365,55
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>165.163,28</b>	<b>184.163,28</b>	<b>201.038,99</b>	<b>550.365,55</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Totale Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Interventi per la disabilità	30.000,00	30.000,00	40.000,00	100.000,00
Totale Programma 03 - Interventi per gli anziani	68.500,00	67.000,00	72.000,00	207.500,00
Totale Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	35.000,00	55.000,00	50.535,71	140.535,71
Totale Programma 05 - Interventi per le famiglie	0,00	500,00	1.000,00	1.500,00
Totale Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	5.840,00	5.840,00
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	31.663,28	31.663,28	31.663,28	94.989,84
<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>165.163,28</b>	<b>184.163,28</b>	<b>201.038,99</b>	<b>550.365,55</b>

MISSIONE 13 - Tutela della salute				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

## MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	190.000,00	200.000,00	180.000,00	570.000,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>190.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>180.000,00</b>	<b>570.000,00</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Totale Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	190.000,00	200.000,00	180.000,00	570.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	<b>190.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>180.000,00</b>	<b>570.000,00</b>

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

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Totale Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	570,00	836,00	836,00	2.242,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00



Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>570,00</b>	<b>836,00</b>	<b>836,00</b>	<b>2.242,00</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Totale Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	570,00	836,00	836,00	2.242,00
Totale Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>570,00</b>	<b>836,00</b>	<b>836,00</b>	<b>2.242,00</b>

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

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

#### MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
<b>Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

#### MISSIONE 19 - Relazioni internazionali

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	618.000,00	761.300,00	123.073,56	1.502.373,56
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>618.000,00</b>	<b>761.300,00</b>	<b>123.073,56</b>	<b>1.502.373,56</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Totale Programma 01 - Fondo di riserva	30.000,00	30.000,00	0,00	60.000,00
Totale Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	450.000,00	0,00	0,00	450.000,00
Totale Programma 03 - Altri fondi	138.000,00	731.300,00	123.073,56	992.373,56
<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>618.000,00</b>	<b>761.300,00</b>	<b>123.073,56</b>	<b>1.502.373,56</b>

MISSIONE 50 - Debito pubblico				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
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
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>7.500.000,00</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Totale Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	7.500.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>7.500.000,00</b>

<b>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>				
<b>Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Totale</b>
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.043.000,00	1.043.000,00	1.113.000,00	3.199.000,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>1.043.000,00</b>	<b>1.043.000,00</b>	<b>1.113.000,00</b>	<b>3.199.000,00</b>
<b>Spese impiegate distinte per programmi associati</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Totale</b>
Totale Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	1.043.000,00	1.043.000,00	1.113.000,00	3.199.000,00
Totale Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>1.043.000,00</b>	<b>1.043.000,00</b>	<b>1.113.000,00</b>	<b>3.199.000,00</b>

## 5 LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI

### 5.1 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE

Si rimanda al provvedimento approvato

### 5.2 IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI

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

### 5.3 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI

Si rimanda al provvedimento approvato