

D U P

Documento
Unico di
Programmazione
2016-2018

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

NOTA DI AGGIORNAMENTO AL

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE**

2016 - 2018

Comune di SCANDICCI (FI)

Il presente Documento Unico di Programmazione costituisce aggiornamento di quanto approvato precedentemente con deliberazione consiliare n.144 del 21/12/2015; esso si configura come DUP 2016-2018 definitivo.

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 16 aprile 2013.

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

Le brevi indicazioni che precedono sono propedeutiche alla comprensione nelle novità contabili che anche il nostro ente si trova ad affrontare da quest'anno. Si ricorda, infatti, che dopo un periodo di sperimentazione, avviatosi tre anni fa, dal 2015 tutti gli enti sono obbligati ad abbandonare il precedente sistema contabile introdotto dal D.Lgs. n. 77/95 e successivamente riconfermato dal D.Lgs. n. 267/2000 e ad applicare i nuovi principi contabili previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, dal DPCM applicativo del 27/12/2011 e da ultimo dal D.Lgs. n. 126/2014, oltre che dalle norme del TUEL così come definitivamente modificate ed approvate medesimo D.Lgs. n. 126/2014.

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

DUP - Documento Unico di Programmazione 2016 - 2018

- il Documento unico di programmazione (DUP);
- lo schema di bilancio comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi ed è redatto, secondo gli schemi previsti dall'allegato 7 al DPCM 28 dicembre 2011, comprensivo dei relativi riepiloghi ed allegati;
- la nota integrativa al bilancio finanziario di previsione.

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

VALENZA E CONTENUTI DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

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

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

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

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

In particolare, individua - in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica - le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali, nonché gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

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

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

LA SEZIONE STRATEGICA (SeS)

1 ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE

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

Questa attività deve essere necessariamente svolta prendendo in considerazione:

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

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

1.1 OBIETTIVI INDIVIDUATI DAL GOVERNO NAZIONALE

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

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

- *Sostenibilità delle finanze pubbliche* (riduzione della spesa per acquisti di beni e servizi e rafforzamento dei vincoli per il conseguimento di risparmi di spesa della pubblica amministrazione, modifica al parametro di riferimento per il contenimento del turn over del personale, misure per

favorire la mobilità tra amministrazioni, ulteriori limiti di spesa per incarichi di consulenza ed assimilati della PA, introduzione del limite massimo di autovetture, individuazione dei fabbisogni standard da utilizzare come criterio per la ripartizione del Fondo di Solidarietà comunale o del fondo perequativo, istituzione del Nuovo Sistema Nazionale degli Approvvigionamenti, misure di razionalizzazione delle società partecipate locali);

- *Sistema fiscale* (riordino della fiscalità locale, con l'introduzione dell'Imposta unica comunale IUC, costituita dall'IMU, dalla TASI e dalla TARI, incremento della collaborazione tra i Comuni e l'Agenzia delle Entrate, in tema di accertamento dei tributi statali);
- *Efficienza della pubblica amministrazione* (l'ampia riforma materia di enti locali, che istituisce le Città metropolitane, ridefinisce il sistema delle Province e detta una nuova disciplina in materia di unioni e fusioni di Comuni, l'introduzione del Sistema di Interscambio delle fatture elettroniche, nuova disciplina in materia di mobilità del personale, l'introduzione di nuove misure in materia di anticorruzione, con l'istituzione dell'ANAC in sostituzione dell'AVCP).

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

1.1.1 Le principali variabili macroeconomiche

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

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

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

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

• PIL Italia

Nella Nota di Aggiornamento del DEF 2015 vengono riviste al rialzo le stime di crescita del prodotto interno lordo: in aumento dello 0,9% nel 2015 e dell'1,6% nel 2016 (rispettivamente contro lo 0,7% e 1,4% stimato ad aprile); nel 2017 la previsione si attesta all'1,2.

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| PIL Italia | -0,4 | +0,9 | +1,6 | +1,2 | +1,1 |

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

• Quadro complessivo ed obiettivi di politica economica

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

Flessibilità nel raggiungimento del pareggio di bilancio (MTO)

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

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

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

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

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

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

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

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

La regola del debito

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

periodo triennale di transizione avviato con l'uscita dalla procedura per disavanzi eccessivi del 2012.

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

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

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

• Tasso d'inflazione previsto

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

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

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

Tali valori, oltre a costituire un riepilogo delle stime a livello nazionale che si prevede di raggiungere, sono utili anche per verificare la congruità di alcune previsioni di entrata e di spesa effettuate nei documenti cui la presente relazione si riferisce. In particolare, si segnala come, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 173 del D. Lgs. n. 267/2000, l'ente ha provveduto ad adeguare le previsioni di entrata e di spesa relative agli anni 2015 e 2016 al tasso di inflazione programmato.

1.1.2 L'evoluzione normativa

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

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

• Effetti sull'indebitamento degli enti locali

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

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

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

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

(*) Valori in milioni di euro

• Misure in materia di esenzione IMU

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

- Esenzione dall'imposta, a decorrere dal 2015, per i terreni agricoli nonché quelli non coltivati, ubicati nei comuni classificati dall'Istat come totalmente montani. Per gli stessi terreni ubicati nei comuni classificati come parzialmente montani, l'esenzione è riconosciuta solo se gli stessi sono posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli IAP. Complessivamente la misura determina minori entrate per 0,5 miliardi negli anni 2015-2019.
- Esenzione dall'imposta per i terreni ubicati nei comuni delle isole minori (6 milioni negli anni 2015-2019) e per i terreni a immutabile destinazione agro-silvo-pastorale a proprietà collettiva indivisibile non ricadenti in zone montane (20 milioni negli anni 2015-2019).
- Detrazione di 200 euro dall'IMU per i terreni posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli IAP ubicati in comuni che in precedenza erano esenti dalla previgente ICI (78 milioni nel periodo 2015-2019).
- Per il solo anno 2015, rimborsi per un importo complessivo di circa 0,1 miliardi, corrisposti ai comuni a titolo di compensazione delle differenze di gettito dell'IMU dovute alla modifica, intervenuta a fine anno 2014, dei criteri e delle fattispecie di esenzione dei terreni da tale imposta.

• La revisione della spesa

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

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

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

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

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

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

• Regole di bilancio per le amministrazioni locali

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

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

Come visto nei precedenti paragrafi, la Legge di Stabilità 2015, nel confermare sostanzialmente la previgente impostazione del PSI per gli Enti locali, prevede una significativa riduzione del contributo richiesto ai predetti enti di circa 2,9 miliardi mediante la riduzione dei parametri alla base della determinazione del saldo finanziario obiettivo. L'alleggerimento dei vincoli per il comparto degli Enti locali è in parte controbilanciato dalla rilevanza, ai fini della determinazione del saldo obiettivo, degli accantonamenti di spesa al *Fondo crediti di dubbia esigibilità*, a tutela del rischio di mancate riscossioni dei crediti e dalla riduzione della dotazione del fondo di solidarietà comunale, che richiederà il contenimento della spesa comunale. Tale previsione introduce nuovi elementi di premialità nelle regole del Patto, in quanto determina una virtuosa redistribuzione della manovra a favore degli enti con maggiore capacità di riscossione.

Inoltre, a decorrere dal 2015, con l'avvio a regime dell'armonizzazione dei sistemi contabili e degli

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

L'alleggerimento del Patto ha, inoltre, comportato una revisione del meccanismo di controllo della crescita nominale del debito pubblico per gli Enti locali introdotto nel 2011. A decorrere dal 2015, gli Enti locali possono assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale dei correlati interessi, sommati agli oneri già in essere, non supera il 10 per cento del totale relativo ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

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

Preso atto del disegno di legge di stabilità 2016 presentato dal Consiglio dei Ministri il 15.10.2015, nel corso del prossimo periodo saranno effettuati approfondimenti sui temi di interesse degli enti locali, provvedendo all'integrazione del presente documento in una successiva fase conseguente alla definitiva approvazione della legge di stabilità 2016.

1.2 OBIETTIVI INDIVIDUATI DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE

Anche per gli atti di programmazione regionali che potranno avere effetti in particolare sulle attività degli enti locali si rinvia all'approvazione della legge regionale di bilancio 2016.

1.3 VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO

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

A tal fine verranno presentati:

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

1.3.1 Analisi del territorio e delle strutture

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

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

| | | |
|--------------------------|-------------------------|----------------------|
| SUPERFICIE Kmq.60 | | |
| RISORSE IDRICHE | | |
| * Laghi n° 17 | * Fiumi e Torrenti n° 4 | |
| STRADE | | |
| * Statali km. 2,10 | * Provinciali km. 16,00 | * Comunali km.174,00 |
| * Vicinali km. 57,00 | * Autostrade km. 6,10 | |

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

1.3.2 Analisi demografica

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

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

| | | |
|---|-----------|--------|
| Popolazione legale al censimento (2011) | n° 49.765 | |
| Popolazione residente al 31 dicembre 2014 | n° 50.591 | |
| Totale Popolazione | n° 50.591 | |
| di cui: | | |
| maschi | n° 24.203 | |
| femmine | n° 26.388 | |
| nuclei familiari | n° 21.920 | |
| comunità/convivenze | n° 14 | |
| Popolazione al 1.1.2014 | n° 50.416 | |
| Totale Popolazione | n° 50.416 | |
| Nati nell'anno | n° 335 | |
| Deceduti nell'anno | n° 499 | |
| saldo naturale | n° -164 | |
| Immigrati nell'anno | n° 1.823 | |
| Emigrati nell'anno | n° 1.484 | |
| saldo migratorio | n° 339 | |
| Popolazione al 31.12. 2014 | n° 50.591 | |
| Totale Popolazione | n° 50.591 | |
| Tasso di natalità ultimo quinquennio: | Anno | Tasso |
| | 2010 | 9,48% |
| | 2011 | 8,42% |
| | 2012 | 7,95% |
| | 2013 | 8,31% |
| | 2014 | 6,63% |
| Tasso di mortalità ultimo quinquennio: | Anno | Tasso |
| | 2010 | 10,55% |
| | 2011 | 10,20% |
| | 2012 | 11,01% |
| | 2013 | 9,97% |
| | 2014 | 9,88% |

La popolazione massima insediabile come da nuovo Regolamento Urbanistico Comunale (approvato con deliberazione Consiglio Comunale n. 58 dell'8 luglio 2013) è di 3.800 abitanti oltre alla popolazione residente che risulta essere pari a 49.765 abitanti, così come fissato dal Censimento 2011 (alla data del 09/10/11):

N° 53.565

1.3.3 Occupazione ed economia insediata

Economia insediata

Il territorio comunale è caratterizzato dalla prevalenza di aziende manifatturiere e terziarie specializzate nei seguenti settori:

- Lusso e Pelletteria
- Meccanica ed Elettronica di alta qualità
- Chimica e Biomedicale
- Logistica e Servizi alle imprese

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

| Sedi d'impresa attive nel comune di Scandicci al 2012 | | | |
|---|--|--------------|------------|
| Settore | Divisione | Registrate | Attive |
| A Agricoltura, silvicoltura pesca | A 01 Coltivazioni agricole e produzione di prodotti animali, c... | 152 | 152 |
| | A 02 Silvicoltura ed utilizzo di aree forestali | 2 | 2 |
| A Agricoltura, silvicoltura pesca Total | | 154 | 154 |
| C Attività manifatturiere | C 10 Industrie alimentari | 23 | 19 |
| | C 11 Industria delle bevande | 2 | 2 |
| | C 13 Industrie tessili | 22 | 19 |
| | C 14 Confezione di articoli di abbigliamento; confezione di ar... | 87 | 71 |
| | C 15 Fabbricazione di articoli in pelle e simili | 366 | 339 |
| | C 16 Industria del legno e dei prodotti in legno e sughero (es... | 51 | 46 |
| | C 17 Fabbricazione di carta e di prodotti di carta | 8 | 7 |
| | C 18 Stampa e riproduzione di supporti registrati | 33 | 29 |
| | C 20 Fabbricazione di prodotti chimici | 8 | 7 |
| | C 21 Fabbricazione di prodotti farmaceutici di base e di prepa... | 6 | 4 |
| | C 22 Fabbricazione di articoli in gomma e materie plastiche | 16 | 13 |
| | C 23 Fabbricazione di altri prodotti della lavorazione di miner... | 16 | 15 |
| | C 24 Metallurgia | 6 | 3 |
| | C 25 Fabbricazione di prodotti in metallo (esclusi macchinari ... | 154 | 138 |
| | C 26 Fabbricazione di computer e prodotti di elettronica e ott... | 23 | 21 |
| | C 27 Fabbricazione di apparecchiature elettriche ed apparecchi... | 27 | 23 |
| | C 28 Fabbricazione di macchinari ed apparecchiature nca | 34 | 31 |
| | C 29 Fabbricazione di autoveicoli, rimorchi e semirimorchi | 2 | 2 |
| | C 30 Fabbricazione di altri mezzi di trasporto | 2 | 2 |
| | C 31 Fabbricazione di mobili | 26 | 23 |
| C 32 Altre industrie manifatturiere | 87 | 73 | |
| C 33 Riparazione, manutenzione ed installazione di macchine ed... | 28 | 28 | |
| C Attività manifatturiere Total | | 1.027 | 915 |

| | | | |
|--|---|--------------|--------------|
| E Fornitura di acqua; reti fognarie, attività di gestione d... | E 37 Gestione delle reti fognarie | 6 | 4 |
| | E 38 Attività di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiu... | 7 | 6 |
| | E 39 Attività di risanamento e altri servizi di gestione dei r... | 2 | 2 |
| E Fornitura di acqua; reti fognarie, attività di gestione d... Total | | 15 | 12 |
| F Costruzioni | F 41 Costruzione di edifici | 154 | 128 |
| | F 42 Ingegneria civile | 5 | 5 |
| | F 43 Lavori di costruzione specializzati | 708 | 692 |
| F Costruzioni Total | | 867 | 825 |
| G Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di aut... | G 45 Commercio all'ingrosso e al dettaglio e riparazione di au... | 113 | 109 |
| | G 46 Commercio all'ingrosso (escluso quello di autoveicoli e d... | 505 | 467 |
| | G 47 Commercio al dettaglio (escluso quello di autoveicoli e d... | 506 | 466 |
| G Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di aut... Total | | 1.124 | 1.042 |
| H Trasporto e magazzinaggio | H 49 Trasporto terrestre e mediante condotte | 167 | 161 |
| | H 52 Magazzinaggio e attività di supporto ai trasporti | 20 | 16 |
| | H 53 Servizi postali e attività di corriere | 2 | 2 |
| H Trasporto e magazzinaggio Total | | 189 | 179 |
| I Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione | I 55 Alloggio | 16 | 15 |
| | I 56 Attività dei servizi di ristorazione | 189 | 136 |
| I Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione Total | | 205 | 151 |
| J Servizi di informazione e comunicazione | J 58 Attività editoriali | 3 | 2 |
| | J 59 Attività di produzione cinematografica, di video e di pro... | 7 | 7 |
| | J 60 Attività di programmazione e trasmissione | 1 | 1 |
| | J 61 Telecomunicazioni | 6 | 6 |
| | J 62 Produzione di software, consulenza informatica e attività... | 34 | 29 |
| J 63 Attività dei servizi d'informazione e altri servizi infor... | 35 | 34 | |
| J Servizi di informazione e comunicazione Total | | 86 | 79 |
| K Attività finanziarie e assicurative | K 64 Attività di servizi finanziari (escluse le assicurazioni ... | 5 | 5 |
| | K 66 Attività ausiliarie dei servizi finanziari e delle attivi... | 84 | 82 |
| K Attività finanziarie e assicurative Total | | 89 | 87 |
| L Attività immobiliari | L 68 Attivita' immobiliari | 233 | 213 |
| L Attività immobiliari Total | | 233 | 213 |
| M Attività professionali, scientifiche e tecniche | M 69 Attività legali e contabilità | 2 | 2 |
| | M 70 Attività di direzione aziendale e di consulenza gestional... | 24 | 22 |
| | M 71 Attività degli studi di architettura e d'ingegneria; coll... | 27 | 25 |
| | M 72 Ricerca scientifica e sviluppo | 6 | 5 |
| | M 73 Pubblicità e ricerche di mercato | 34 | 31 |
| | M 74 Altre attività professionali, scientifiche e tecniche | 48 | 44 |
| M 75 Servizi veterinari | 1 | 1 | |
| M Attività professionali, scientifiche e tecniche Total | | 142 | 130 |
| N Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imp... | N 77 Attività di noleggio e leasing operativo | 16 | 12 |
| | N 78 Attività di ricerca, selezione, fornitura di personale | 1 | 1 |
| | N 79 Attività dei servizi delle agenzie di viaggio, dei tour o... | 14 | 13 |
| | N 80 Servizi di vigilanza e investigazione | 3 | 3 |
| | N 81 Attività di servizi per edifici e paesaggio | 119 | 107 |
| | N 82 Attività di supporto per le funzioni d'ufficio e altri se... | 27 | 24 |
| N Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imp... Total | | 180 | 160 |
| P Istruzione | P 85 Istruzione | 7 | 6 |
| P Istruzione Total | | 7 | 6 |
| Q Sanità e assistenza sociale | Q 86 Assistenza sanitaria | 4 | 4 |
| | Q 87 Servizi di assistenza sociale residenziale | 2 | 2 |
| | Q 88 Assistenza sociale non residenziale | 2 | 2 |
| Q Sanità e assistenza sociale Total | | 8 | 8 |

| | | | |
|---|---|--------------|--------------|
| R Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e diver... | R 90 Attività creative, artistiche e di intrattenimento | 16 | 15 |
| | R 91 Attività di biblioteche, archivi, musei ed altre attività... | 1 | 1 |
| | R 92 Attività riguardanti le lotterie, le scommesse, le case d... | 4 | 4 |
| | R 93 Attività sportive, di intrattenimento e di divertimento | 29 | 24 |
| R Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e diver... Total | | 50 | 44 |
| S Altre attività di servizi | S 95 Riparazione di computer e di beni per uso personale e per... | 40 | 38 |
| | S 96 Altre attività di servizi per la persona | 147 | 140 |
| S Altre attività di servizi Total | | 187 | 178 |
| X Imprese non classificate | X Imprese non classificate | 155 | 6 |
| X Imprese non classificate Total | | 155 | 6 |
| Grand Total | | 4.718 | 4.189 |

Al riguardo si evidenzia che il tessuto produttivo del territorio ha tenuto ed anzi è cresciuto nonostante la grave crisi economica che ha colpito pesantemente anche il nostro paese, grazie alla presenza di importanti aziende fortemente innovative legate a settori a forte vocazione internazionale, prevalentemente nei settori legati al lusso, all'alta gamma e alta qualità. L'importante dotazione infrastrutturale di Scandicci (Autostrada A1, Fi-Pi-Li, Tramvia) ha portato allo sviluppo di importanti aziende legate alla logistica ed ai servizi alle imprese. Il settore del commercio ha visto un consolidamento costante nel centro della città, grazie ad importanti interventi di riqualificazione urbana e grazie alla realizzazione del Nuovo Centro disegnato da Richard Rogers. Tale politica di sviluppo sarà ulteriormente sviluppata e implementata anche nei prossimi anni, con l'obiettivo di utilizzare risorse aggiuntive provenienti da programmi nazionali ed europei. Maggiori criticità si verificano nelle zone periferiche, che dovranno essere oggetto di qualificati e mirati progetti di riqualificazione. Uno dei settori più colpiti dalla crisi è quello edilizio, di cui però si notano lenti segnali di ripresa che dovranno essere incentivati e supportati attraverso politiche di semplificazione burocratica ed amministrativa e con il puntuale rispetto dei tempi di approvazione degli strumenti urbanistici comunali che scadranno nel 2018. Inoltre importante impulso al settore potrà arrivare anche dalle politiche legate al risparmio energetico, e alla riduzione del rischio sismico degli edifici esistenti.

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

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

| Denominazione indicatori | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|--------|--------|--------|--------|------|------|
| E1 - Autonomia finanziaria | 0,92 | 0,96 | 0,97 | 0,96 | 0,96 | 0,96 |
| E2 - Autonomia impositiva | 0,71 | 0,66 | 0,47 | 0,64 | 0,75 | 0,75 |
| E3 - Prelievo tributario pro capite | 725,33 | 681,25 | 698,46 | 735,81 | - | - |
| E4 - Indice di autonomia tariffaria propria | 0,21 | 0,30 | 0,51 | 0,32 | 0,21 | 0,21 |

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

| Denominazione indicatori | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|------|------|
| S1 - Rigidità delle Spese correnti | 0,28 | 0,31 | 0,34 | 0,24 | - | - |
| S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti | 0,03 | 0,03 | 0,04 | 0,03 | - | - |
| S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti | 0,26 | 0,28 | 0,31 | 0,22 | - | - |
| S4 - Spesa media del personale | 37.600,40 | 36.021,01 | 38.126,37 | 37.842,08 | - | - |
| S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti | 0,09 | 0,05 | 0,05 | 0,04 | 0,04 | 0,04 |
| S6 - Spese correnti pro capite | 921,40 | 803,17 | 777,58 | 1.098,40 | - | - |
| S7 - Spese in conto capitale pro capite | 166,27 | 56,15 | 85,80 | 516,50 | - | - |

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

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

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

2 ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE

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

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

| PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI | | | Data e estremi provvedimenti di approvazione |
|---------------------------------------|--|--|--|
| * Piano regolatore adottato | si <input checked="" type="checkbox"/> | no <input type="checkbox"/> | <ul style="list-style-type: none"> - Piano Strutturale adottato con delibera C.C. n. 132 del 12.11.2003; - Variante di aggiornamento del Piano adottata con delibera C.C. n. 30 del 23.02.2012. - Regolamento Urbanistico adottato con delibera C.C. n. 16 del 30.06.2006; - Revisione quinquennale del Regolamento Urbanistico adottata con delibera C.C. n. 31 del 23.02.2012. |
| * Piano regolatore approvato | si <input checked="" type="checkbox"/> | no <input type="checkbox"/> | Piano strutturale approvato con delibera C.C. 74 del 31/05/04 e successivo aggiornamento approvato con delibera C.C. n° 57/2013 e Regolamento Urbanistico approvato con delibera C.C. 10 del 19/02/07 oggetto di revisione quinquennale approvata con deliberazione C.C. n. 58/2013. |
| * Programma di fabbricazione | si <input type="checkbox"/> | no <input checked="" type="checkbox"/> | |
| * Piano edilizia economica e popolare | si <input checked="" type="checkbox"/> | no <input type="checkbox"/> | Delibera C.C. 245 del 22/12/93, prorogato con Del. C.C. 142 dell'8/11/11 fino al 21/12/13. Efficacia sospesa per 18 mesi con deliberazione C.C. n. 89 del 12.11.2013; |
| PIANO INSEDIAMENTO PRODUTTIVI | | | |
| * Industriali | si <input type="checkbox"/> | no <input checked="" type="checkbox"/> | |
| * Artigianali | si <input type="checkbox"/> | no <input checked="" type="checkbox"/> | |
| * Commerciali | si <input type="checkbox"/> | no <input checked="" type="checkbox"/> | |

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

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

2.1 ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI

Così come prescritto dal punto 8 del Principio contabile n.1, l'analisi strategica dell'ente deve necessariamente prendere le mosse dall'analisi della situazione di fatto, partendo proprio dalle strutture fisiche e dai servizi erogati 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.

| | | |
|---|---------|--|
| Asili nido | N° 16 | posti n. 315* |
| Scuole dell'infanzia (scuole "materne") | N° 16** | posti n. 1.206 |
| Scuole primarie (scuole "elementari") | N° 7*** | posti n. 2.095 |
| Scuole superiori I° grado (scuole "medie") | N° 3 | posti n. 1.415 |
| Strutture residenziali per anziani | N° 1 | posti n. 38 |
| Farmacie Comunali | N° 8 | / |
| Rete fognaria in Km. | | |
| - mista | | 121,5 |
| Esistenza depuratore | | si <input checked="" type="checkbox"/> |
| Rete acquedotto in Km. | | 155 |
| Attuazione servizio idrico integrato | | si <input checked="" type="checkbox"/> |
| Aree verdi, parchi, giardini | | n. 234 ha 148,86 |
| Punti luce illuminazione pubblica | | n. 5.145 |

| | |
|--|--|
| Rete gas in Km. | 131,7 |
| Raccolta rifiuti in quintali | 293.500,00 |
| - di cui: raccolta differenziata (55,9%) | 164.100,00 |
| Esistenza discarica | no <input checked="" type="checkbox"/> |
| Mezzi operativi e veicoli | n. 57 |
| Centro elaborazione dati | si <input checked="" type="checkbox"/> |
| Personal computer | n. 290 |

*oltre a 76 posti pubblici e convenzionati/buoni servizio comunali (risorse proprie) e buoni regionali (risorse non proprie)

** 3 comunali, 11 statali e 2 paritarie

*** oltre ad una scuola parificata privata con 59 posti

2.2 LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE

2.2.1 Società ed enti partecipati

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

Con riferimento a ciascuno di essi si riportano le principali informazioni societarie e la situazione economica così come risultante dagli ultimi bilanci approvati (dati tratti dall'ultimo bilancio approvato e depositato presso la CCIAA – esercizio 2014).

| | | | 2014 | | |
|--------------------------------------|------------------|---------------------|-------------------------------|-----------------|--|
| Ragione/denominazione sociale | Capitale Sociale | % di partecipazioni | Patrimonio netto | Utile/Perdita | Attività |
| Ataf Spa | € 37.698.893,28 | 4,080% | € 41.407.133,00 | € 247.634,00 | Gestione del trasporto pubblico e servizi connessi |
| Casa Spa | € 9.300.000,00 | 4,000% | € 10.804.086,00 | € 528.366,00 | Recupero, manutenzione e gestione del patrimonio dell'Edilizia Residenziale Pubblica |
| Consiag Spa | € 143.581.967,00 | 9,0772791% | € 205.149.821,00 | € 3.004.541,00 | Società holding multiutility per offrire servizi integrati |
| Consiag Servizi Comuni Srl | € 100.000,00 | 5,650% | ND | ND | Servizio di gestione del calore e conduzione degli impianti del Castello dell'Acciaio |
| Farmanet Spa | € 6.049.296,00 | 51,000% | € 5.413.594,00 | -€ 286.782,00 | Gestione delle farmacie comunali |
| Fidi Toscana Spa | € 150.477.184,00 | 0,005% | € 329.542.747,00 | -€ 3.560.205,00 | Agevolazione dell'accesso al credito ed altre forme di finanziamento |
| Linea Comune Spa | € 200.000,00 | 2,000% | € 933.307,00 | € 173.560,00 | Centro servizi territoriale per gestire le governament dei comuni dell'area fiorentina, il Sit. Servizio di contact centre. |
| Publiacqua Spa | € 150.280.056,00 | 0,061% | € 215.870.028,00 | € 20.700.774,00 | Gestione di tutto il ciclo integrato delle acque come previsto dalla legge n.36/1994 e della legge regionale n.91/1995 |
| Publies Energia sicura Srl | € 156.000,00 | 1,000% | € 520.117,00 | € 5.582,00 | Servizio di controllo dei fumi e delle emissioni di anidride carbonica e di ossido di carbonio verifica lo stato delle coibentazioni, gli eventuali dispositivi di controllo, l'areazione dei locali, il libretto di impianto e la dichiarazione di conformità |
| Quadrifoglio Spa | € 61.089.246,00 | 2,123% | € 94.669.392,00 | € 4.403.743,00 | Servizi di igiene urbana ed ambientale |
| Consiag Servizi Srl | | | società cessata il 24/12/2014 | | società cessata per fusione in altra società (Consiag Servizi Comuni Srl) |
| Agenzia Fiorentina per l'energia Srl | | | € 350.146,00 | € 74.001,00 | Società dismessa |
| Firenze Parcheggi Spa | | | € 33.495.824,00 | € 116.159,00 | Società dismessa |
| L'Isola dei Renai Spa | | | € 229.587,00 | € 4.929,00 | Società dismessa |

2.3 RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA

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

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

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

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

| Descrizione | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Risultato di Amministrazione | 9.010.629,84 | 10.146.301,48 | 24.237.817,95 |
| di cui Fondo cassa 31/12 | 10.994.568,93 | 10.069.678,45 | 6.643.002,42 |
| Utilizzo anticipazioni di cassa | | | |

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

2.3.1 Le Entrate

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

Rinviando per un approfondimento alla sezione operativa del presente documento, in questa parte si evidenzia l'andamento storico e prospettico delle entrate nel periodo 2013/2018.

| Denominazione | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Avanzo applicato | 2.229.129,65 | 654.544,21 | 3.071.583,76 | 4.169.186,60 | --- | --- |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 5.297.897,47 | 9.123.603,67 | 1.665.065,46 | 0,00 |
| Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 36.202.024,62 | 34.105.951,84 | 34.968.200,99 | 36.863.969,00 | 35.413.781,00 | 35.259.956,84 |
| Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti | 4.084.081,82 | 1.964.748,47 | 1.893.043,96 | 2.225.509,30 | 1.935.969,00 | 1.932.225,50 |
| Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie | 10.814.292,62 | 15.744.878,22 | 38.324.965,65 | 18.813.252,78 | 9.817.608,50 | 9.808.202,16 |
| Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale | 5.252.799,57 | 2.914.496,40 | 5.504.304,56 | 8.106.320,19 | 4.015.118,08 | 5.893.725,33 |
| Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.700.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 766.000,00 | 1.700.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 |
| Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro | 3.794.560,01 | 3.316.461,89 | 5.041.225,46 | 10.482.500,00 | 10.482.500,00 | 10.482.500,00 |
| TOTALE | 62.376.888,29 | 58.701.081,03 | 94.867.221,85 | 96.684.341,54 | 66.830.042,04 | 66.876.609,83 |

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.

2.3.1.1 Le entrate tributarie

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

| Entrate Tributarie | Trend storico | | | Program. Annuale 2016 | % Scostam. 2015/2016 | Programmazione pluriennale | |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | | | 2017 | 2018 |
| | 36.202.024,62 | 34.105.951,84 | 34.968.200,99 | 36.863.969,00 | -5,14 | 35.413.781,00 | 35.259.956,84 |

2.3.1.2 Le entrate da servizi

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

| Entrate da Servizi | Trend storico | | | Program. Annuale 2016 | % Scostam. 2015/2016 | Programmazione pluriennale | |
|--------------------|---------------|--------------|--------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | | | 2017 | 2018 |
| | 4.507.011,77 | 4.565.661,33 | 3.355.800,18 | 3.120.215,00 | -7,02 | 3.079.580,00 | 3.079.580,00 |

2.3.1.3 La gestione del patrimonio

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

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

| Attivo | 2014 | Passivo | 2014 |
|--|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 1 | Patrimonio netto | 99.406.764,02 |
| Immobilizzazioni materiali | 125.307.047,74 | Conferimenti | 52.832.741,87 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 26.648.126,22 | Debiti | 36.291.926,10 |
| Rimanenze | 3.531,61 | Ratei e risconti passivi | 0,00 |
| Crediti | 28.702.684,76 | | |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00 | | |
| Disponibilità liquide | 7.870.000,66 | | |
| Ratei e risconti attivi | 40,00 | | |
| Totale | 188.531.431,99 | Totale | 188.531.431,99 |

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

2.3.1.4 Il finanziamento di investimenti con indebitamento

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

| Tipologia | Trend storico | | | Program. Annuale 2016 | % Scostam. 2015/2016 | Programmazione pluriennale | |
|---|---------------|-------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | | | 2017 | 2018 |
| TITOLO 6: Accensione prestiti | | | | | | | |
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 1.700.000,00 | 41,67% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | | |
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 0% | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 |
| Totale investimenti con indebitamento | 0,00 | 0,00 | 4.700.000,00 | 5.200.000,00 | % | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 |

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

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

2.3.1.5 I trasferimenti e le altre entrate in conto capitale

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

| Tipologia | Trend storico | | | Program. Annuale 2016 | % Scostam. 2015/2016 | Programmazione pluriennale | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | | | 2017 | 2018 |
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 16.903,92 | 19.512,00 | 15,43% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 931.041,10 | 134.302,62 | 3.780.219,46 | 740.000,00 | -80,42% | 542.000,00 | 0,00 |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 1.806.988,31 | 1.470.297,90 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 1.460.047,34 | 365.234,34 | 524.373,60 | 5.967.317,69 | 1.037,99% | 1.316.215,58 | 2.773.322,83 |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 1.054.722,82 | 944.661,54 | 1.182.807,58 | 1.379.490,50 | 16,63% | 2.156.902,50 | 3.120.402,50 |
| Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale | 5.252.799,57 | 2.914.496,40 | 5.504.304,56 | 8.106.320,19 | 47,27% | 4.015.118,08 | 5.893.725,33 |

2.3.2 La Spesa

Le risorse raccolte e brevemente riepilogate nei paragrafi precedenti sono finalizzate al soddisfacimento dei bisogni della collettività. A tal fine la tabella che segue riporta l'articolazione della spesa per titoli con riferimento al periodo 2013/2015 (dati definitivi) e 2016/2018 (dati previsionali).

Si ricorda che il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, ha modificato la precedente articolazione, per cui si è proceduto ad una riclassificazione delle vecchie voci di bilancio.

| Denominazione | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Totale Titolo 1 - Spese correnti | 45.988.065,74 | 40.210.025,41 | 38.929.518,42 | 55.029.846,35 | 44.882.029,50 | 44.642.928,50 |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale | 8.298.886,12 | 2.811.074,21 | 4.295.625,21 | 24.176.410,19 | 6.067.738,54 | 6.281.280,33 |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.700.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti | 1.583.275,64 | 1.588.975,61 | 1.617.055,44 | 1.711.964,00 | 1.814.153,00 | 1.886.280,00 |
| Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 |
| Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 3.794.560,01 | 3.316.461,89 | 5.041.225,46 | 10.482.500,00 | 10.482.500,00 | 10.482.500,00 |
| TOTALE TITOLI | 59.664.787,51 | 47.926.537,12 | 49.883.424,53 | 96.600.720,54 | 66.746.421,04 | 66.792.988,83 |

2.3.2.1 La spesa per missioni

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

| Denominazione | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Disavanzo di amministrazione | | | 83.621,00 | 83.621,00 | 83.621,00 | 83.621,00 |
| TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 12.704.857,83 | 9.254.197,96 | 7.894.234,69 | 12.753.619,21 | 9.432.299,00 | 9.748.260,00 |
| TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | 2.177.491,56 | 1.835.641,54 | 1.886.053,58 | 2.178.638,98 | 2.008.609,00 | 2.011.609,00 |
| TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 7.743.889,80 | 6.099.135,75 | 6.269.968,30 | 10.597.526,35 | 6.742.370,79 | 8.681.101,00 |
| TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 1.134.846,80 | 1.093.976,68 | 1.126.888,99 | 1.374.231,84 | 1.330.780,00 | 1.329.588,00 |
| TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 533.016,42 | 477.978,35 | 536.703,14 | 848.566,69 | 534.174,00 | 534.174,00 |
| TOTALE MISSIONE 07 - Turismo | 11.090,00 | 10.461,87 | 0,00 | 22.500,00 | 500,00 | 500,00 |
| TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 3.836.279,46 | 2.707.132,59 | 2.134.920,04 | 2.254.577,10 | 1.996.823,00 | 1.958.263,00 |
| TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 12.510.371,74 | 11.210.065,11 | 10.624.107,09 | 12.805.283,87 | 10.632.275,62 | 10.397.221,00 |
| TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 6.892.633,08 | 3.517.095,49 | 6.066.515,64 | 18.170.358,71 | 7.718.248,13 | 5.798.581,33 |
| TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile | 75.796,63 | 107.327,70 | 97.969,64 | 123.465,98 | 114.989,00 | 114.443,00 |
| TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 6.221.368,96 | 6.185.424,86 | 6.172.244,38 | 6.821.856,89 | 6.113.445,00 | 6.106.076,00 |
| TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 32.470,82 | 53.550,00 | 48.050,00 | 48.050,00 |
| TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | 445.309,58 | 522.661,72 | 383.067,32 | 449.397,42 | 431.100,00 | 432.100,00 |
| TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.500,00 | 23.500,00 | 23.500,00 |
| TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.428.683,50 | 3.822.104,50 | 3.740.242,50 |
| TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico | 1.583.275,64 | 1.588.975,61 | 1.617.055,44 | 1.711.964,00 | 1.814.153,00 | 1.886.280,00 |
| TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 |
| TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi | 3.794.560,01 | 3.316.461,89 | 5.041.225,46 | 10.482.500,00 | 10.482.500,00 | 10.482.500,00 |
| TOTALE MISSIONI | 59.664.787,51 | 47.926.537,12 | 49.967.045,53 | 96.684.341,54 | 66.830.042,04 | 66.876.609,83 |

2.3.2.2 La spesa corrente

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

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

| Denominazione | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 11.905.529,17 | 7.962.850,06 | 7.721.423,02 | 8.896.551,97 | 8.482.299,00 | 8.448.260,00 |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | 2.161.886,44 | 1.832.123,06 | 1.886.053,58 | 2.078.638,98 | 2.008.609,00 | 2.011.609,00 |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 6.366.799,42 | 5.874.820,00 | 5.957.199,79 | 6.448.397,17 | 6.338.611,00 | 6.287.601,00 |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 1.095.871,08 | 1.063.976,68 | 1.119.288,99 | 1.344.231,84 | 1.330.780,00 | 1.329.588,00 |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 399.836,42 | 477.978,35 | 419.877,52 | 531.799,88 | 534.174,00 | 534.174,00 |
| MISSIONE 07 - Turismo | 11.090,00 | 0,00 | 0,00 | 10.500,00 | 500,00 | 500,00 |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 2.622.235,62 | 2.037.961,45 | 1.659.002,00 | 2.012.829,25 | 1.996.823,00 | 1.958.263,00 |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 10.772.671,74 | 10.775.165,44 | 10.605.969,25 | 10.442.352,17 | 10.429.991,00 | 10.397.221,00 |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 3.927.352,86 | 3.393.607,22 | 2.968.221,11 | 3.873.591,30 | 3.356.554,00 | 3.360.801,00 |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile | 75.796,63 | 107.327,70 | 97.969,64 | 123.465,98 | 114.989,00 | 114.443,00 |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 6.203.686,78 | 6.161.553,73 | 6.078.975,38 | 6.311.856,89 | 5.963.445,00 | 5.956.076,00 |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 32.470,82 | 53.550,00 | 48.050,00 | 48.050,00 |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | 445.309,58 | 522.661,72 | 383.067,32 | 449.397,42 | 431.100,00 | 432.100,00 |
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.500,00 | 23.500,00 | 23.500,00 |
| MISSIONE 19 - Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.428.683,50 | 3.822.104,50 | 3.740.242,50 |
| TOTALE TITOLO 1 | 45.988.065,74 | 40.210.025,41 | 38.929.518,42 | 55.029.846,35 | 44.882.029,50 | 44.642.928,50 |

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.

2.3.2.3 La spesa in c/capitale

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

| Denominazione | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 799.328,66 | 1.291.347,90 | 172.811,67 | 2.157.067,24 | 950.000,00 | 1.300.000,00 |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | 15.605,12 | 3.518,48 | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 1.377.090,38 | 224.315,75 | 312.768,51 | 4.149.129,18 | 403.759,79 | 2.393.500,00 |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 38.975,72 | 30.000,00 | 7.600,00 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 133.180,00 | 0,00 | 116.825,62 | 316.766,81 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 07 - Turismo | 0,00 | 10.461,87 | 0,00 | 12.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 1.214.043,84 | 669.171,14 | 475.918,04 | 241.747,85 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.737.700,00 | 434.899,67 | 18.137,84 | 2.362.931,70 | 202.284,62 | 0,00 |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 2.965.280,22 | 123.488,27 | 3.098.294,53 | 14.296.767,41 | 4.361.694,13 | 2.437.780,33 |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 17.682,18 | 23.871,13 | 93.269,00 | 510.000,00 | 150.000,00 | 150.000,00 |
| TOTALE TITOLO 2 | 8.298.886,12 | 2.811.074,21 | 4.295.625,21 | 24.176.410,19 | 6.067.738,54 | 6.281.280,33 |

2.3.2.3.1 Lavori pubblici

Il programma delle opere pubbliche è incentrato principalmente sulla manutenzione, ristrutturazione e ampliamento del patrimonio infrastrutturale comunale, nella realizzazione di opere a forte caratterizzazione ambientale e nel rimborso delle spese sostenute per la realizzazione della tramvia. In particolare vale la pena sottolineare:

- il progressivo sviluppo e completamento della Terza Corsia dell'Autostrada A1, con la stipula della Convenzione con Società Autostrade per la realizzazione della nuova viabilità "Ponte di Formicola-

Ciliegi” nel quartiere di Vingone che riconnetterà l’area “SOCET” al capolinea della Tramvia di Villa Costanza

- la progressiva realizzazione del Parcheggio Scambiatore
- l’apertura della nuova viabilità “Via Pacini-Via Darwin”.

Sono inoltre programmati importanti interventi su Via delle Fonti, Via di Castelpulci, Via del Ponte a Greve, Via di Triozzi oltre che in Largo Spontini nel quartiere di Casellina.

Altro elemento fondamentale per lo sviluppo infrastrutturale del territorio è rappresentato dal prolungamento della linea 1 della Tramvia fino a Pontignale, di cui è stato predisposto lo studio di fattibilità economico-transportistico. Inoltre appare strategica la realizzazione della passerella pedonale nei pressi della Abbazia di San Lorenzo a Settimo, che collegherà il borgo con la stazione FS di San Donnino, futura sede di fermata della Linea 4 del sistema tramviario metropolitano. Il progetto definitivo è stato approntati, ed il finanziamento è a carico di RFI. Resta ferma la necessità di dare attuazione alle previsioni di sistemazioni viabilistiche nelle aree di confine con i Comuni di Firenze e Lastra a Signa, già oggetto di accordi quadro.

In materia di messa in sicurezza idraulica e ambientale si segnala l’avvio delle procedure per la realizzazione delle opere necessarie alla messa in sicurezza del torrente Vingone.

Per maggiori approfondimenti si rinvia al Programma Triennale delle Opere Pubbliche approvato con Delibera di Giunta Comunale 157 del 13/10/2015.

2.3.3 Gli equilibri di bilancio

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

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

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

| Gli equilibri parziali | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-------------|-------------|-------------|---------------------|----------------------|
| Risultato del Bilancio corrente (Entrate correnti - Spese correnti) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 765.747,50 | 12.588.746,50 |
| Risultato del Bilancio investimenti (Entrate investimenti - Spese investimenti) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.743.725,33 | 5.893.725,33 |
| Risultato del Bilancio movimenti di fondi (Entrate movimenti di fondi - Spese movimenti di fondi) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.500.000,00 |
| Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) (Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000.000,00 | 10.482.500,00 |
| Saldo complessivo (Entrate - Spese) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.509.472,83 | 32.464.971,83 |

2.3.3.1 Gli equilibri di bilancio di cassa

Altro aspetto di particolare rilevanza ai fini della valutazione della gestione, è quello connesso all'analisi degli equilibri di cassa, inteso come rappresentazione delle entrate e delle spese in riferimento alle effettive movimentazioni di numerario, così come desumibili dalle previsioni relative all'esercizio 2016.

| ENTRATE | CASSA 2016 | COMPETENZA 2016 | SPESE | CASSA 2016 | COMPETENZA 2016 |
|---|-----------------------|----------------------|---|----------------------|-------------------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | 7.870.000,66 | | | | |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | | 4.169.186,60 | Disavanzo di amministrazione | | 83.621,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 9.123.603,67 | | | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 44.683.635,24 | 36.863.969,00 | Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato | 53.330.395,43 | 55.029.846,35 0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 4.014.506,53 | 2.225.509,30 | | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 14.632.747,02 | 18.813.252,78 | Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato | 24.579.143,64 | 24.176.410,19 1.665.065,46 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 14.368.052,22 | 8.106.320,19 | | | |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 1.700.000,00 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 1.700.000,00 | 1.700.000,00 |
| Totale entrate finali | 85.568.941,67 | 81.001.841,54 | Totale spese finali | 79.609.539,07 | 80.989.877,54 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 2.612.102,19 | 1.700.000,00 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 1.711.964,00 | 1.711.964,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 10.631.113,70 | 10.482.500,00 | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 11.498.279,00 | 10.482.500,00 |
| Totale Titoli | 16.743.215,89 | 15.682.500,00 | Totale Titoli | 16.710.243,00 | 15.694.464,00 |
| Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio | 5.992.375,49 | | | | |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 108.304.533,05 | 96.684.341,54 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 96.319.782,07 | 96.684.341,54 |

2.4 RISORSE UMANE DELL'ENTE

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

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

| CAT. | Previsti in Pianta Organica | Personale in servizio al 01.01.2015 oltre Piano Occupazionale 2015 | % di copertura |
|---------------------|-----------------------------|--|----------------|
| Segretario Generale | 1 | 1 | 100,00% |
| Dirigenti | 8 | 5 | 62,50% |
| D3 | 12 | 10 | 83,33% |
| D | 78 | 68 | 87,18% |
| C | 183 | 172 | 93,99% |
| B3 | 50 | 33 | 66,00% |
| B | 35 | 24 | 68,57% |
| A | 3 | 2 | 66,67% |
| TOTALE | 370 | 315 | 85,14% |

Col piano occupazionale 2015 si prevede di assicurare il turn-over del personale amministrativo e del personale operativo. Inoltre viene previsto un incremento di personale nei settori vigilanza urbana e servizi educativi.

2.5 COERENZA CON I VINCOLI DEL PATTO DI STABILITA'

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

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

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

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

Per quanto riguarda, invece, gli anni successivi, la disciplina è sostituita dal rispetto dei saldi di finanza pubblica. Si riporta di seguito il prospetto dimostrativo del rispetto previsionale di tale saldo:

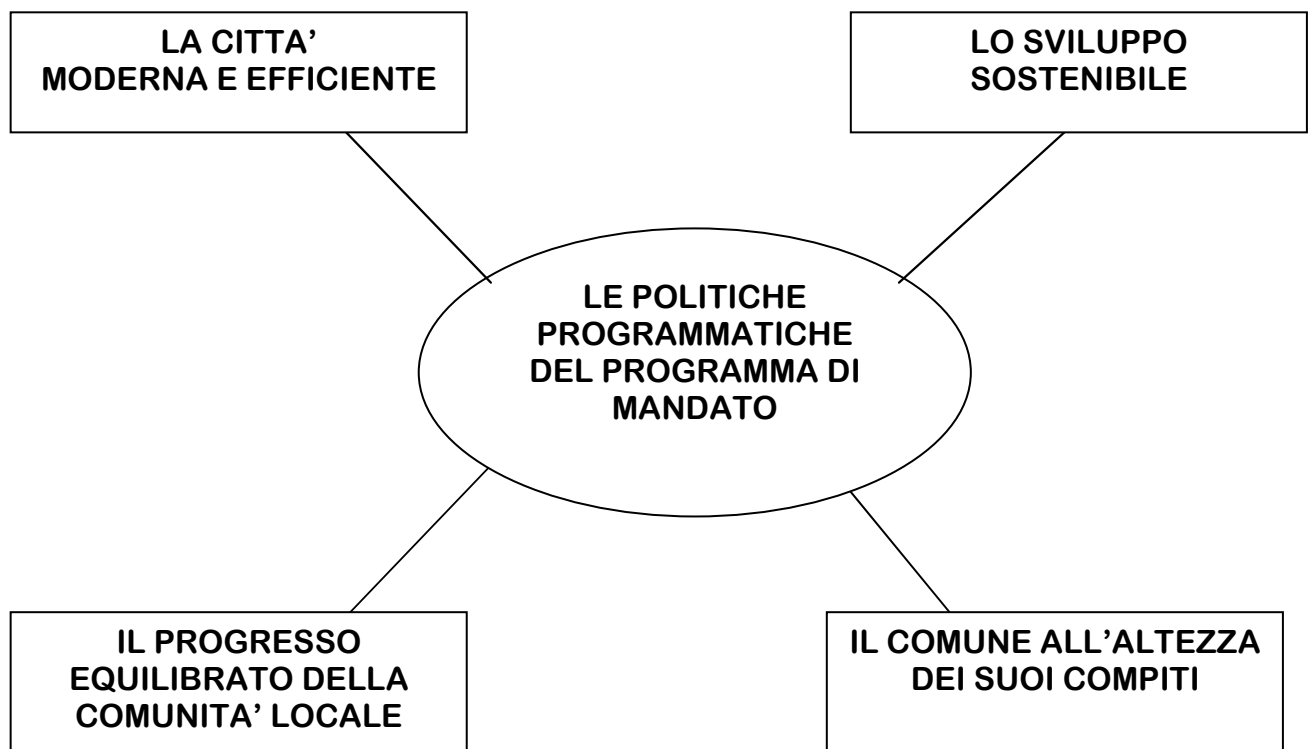
| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016) | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N | COMPETENZA A ANNO N+1 | COMPETENZA ANNO N+2 | |
|---|---|-----------------------------|---------------------------|---------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016) | (+) | 775.391,29 | | |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016) | (+) | 8.348.212,38 | | |
| C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 36.863.969,00 | 35.413.781,00 | 35.259.956,84 |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti | (+) | 2.225.509,30 | 1.935.969,00 | 1.932.225,50 |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni) | (-) | 35.243,56 | | |
| D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni) | (-) | 0,00 | | |
| D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3) | (+) | 2.190.265,74 | 1.935.969,00 | 1.932.225,50 |
| E) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) | 18.813.252,78 | 9.817.608,50 | 9.808.202,16 |
| F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 8.106.320,19 | 4.015.118,08 | 5.893.725,33 |
| G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G) | (+) | 65.973.807,71 | 51.182.476,58 | 52.894.109,83 |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 55.029.846,35 | 44.882.029,50 | 44.642.928,50 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016) | (+) | 0,00 | | |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾ | (-) | 11.847.825,50 | 3.342.225,50 | 3.248.145,50 |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | 150.211,00 | 97.650,00 | 97.647,00 |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾ | (-) | 188.020,00 | 181.184,00 | 194.456,00 |
| I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali) | (-) | 0,00 | | |
| I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | (-) | 0,00 | | |
| I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7) | (+) | 42.843.789,85 | 41.260.990,00 | 41.102.680,00 |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 22.511.344,73 | 6.067.738,54 | 6.281.280,33 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016) | (+) | 1.665.065,46 | | |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽¹⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾ | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali) | (-) | 0,00 | | |
| L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali) | (-) | 0,00 | | |
| L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | (-) | 0,00 | | |
| L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale) | (-) | 0,00 | | |
| L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8) | (+) | 24.176.410,19 | 6.067.738,54 | 6.281.280,33 |
| M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria | (+) | 1.700.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=L+M) | | 68.720.200,04 | 47.328.728,54 | 47.383.960,33 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-I) | | 6.377.211,34 | 3.853.748,04 | 5.510.149,50 |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) ⁽³⁾ | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale) (solo per gli enti locali) ⁽⁴⁾ | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾ | (-)/(+) | 0,00 | | |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾ | (-)/(+) | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 | |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾ | (-)/(+) | 0,00 | | |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali) ⁽⁵⁾ | (-)/(+) | 0,00 | 0,00 | |
| EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) ⁽⁶⁾ | | 16.377.211,34 | 13.853.748,04 | 5.510.149,50 |

3 GLI OBIETTIVI STRATEGICI

Le linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato, approvate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 10.06.2014, esprimono le direttrici dell'azione pubblica dell'Ente, che devono essere attuate in rapporto con le reali possibilità operative in riferimento:

- all'insieme delle politiche già avviate dal Comune negli anni precedenti per assicurare alla cittadinanza e ai suoi utenti i servizi e le funzioni di competenza nei vari ambiti di intervento (scuola e formazione, sociale, ambiente, urbanistica, cultura, mobilità, sicurezza, economia, sport, lavori pubblici);
- all'organizzazione e funzionamento degli uffici;
- alle risorse finanziarie acquisibili e relative politiche tributarie e tariffarie;
- agli investimenti e opere pubbliche da realizzare e relative fonti di finanziamento;
- agli indirizzi e alle politiche degli enti e degli organismi strumentali;
- alle altre materie di programmazione strategica.

Prendendo spunto dall'analitico esame delle singole linee programmatiche, si è definita la configurazione delle politiche programmatiche e la loro articolazione in Programmi e Progetti che è così graficamente e sinteticamente rappresentabile :



§ La città moderna ed efficiente: una continua e adeguata attività progettuale, manutentiva e di investimenti nel patrimonio pubblico e un quadro di regolamentazione e pianificazione urbanistica che valorizzi le potenzialità esistenti, nel confronto dialettico con le reali capacità di realizzazione. Sostenere e accompagnare le politiche di sviluppo e infrastrutturali per la città.

§ Lo sviluppo sostenibile: politiche fortemente integrate, anche sul piano dello sviluppo economico, e sostenute da interventi per il trasporto pubblico, per la viabilità e l'infrastrutturazione urbana, legata all'innovazione energetica e dei materiali, per assicurare lo sviluppo armonico della città, la qualità della vita e la tutela dell'ambiente.

§ Il progresso equilibrato della comunità locale: la qualità, la continuità e la facile accessibilità dei servizi e degli interventi pubblici orientati a soddisfare gli effettivi bisogni nel campo educativo, sociale, culturale e del tempo libero, sostengono un equilibrato sviluppo della comunità locale e offrono occasioni per la crescita sociale e personale o di riduzione del disagio.

§ Il Comune all'altezza dei suoi compiti: un'organizzazione basata sulle persone e con uno standard di professionalità e tecnologico adeguato alla complessità economica, sociale e culturale della nostra comunità. Un Comune attento alla sicurezza dei cittadini e che sappia favorire la loro partecipazione attiva e consapevole. Politiche fiscali eque e solidali e utilizzo efficiente delle risorse.

4 LA RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITA' IN CORSO

Il Documento Unico di Programmazione riveste un ruolo fondamentale nel rinnovato processo di programmazione, gestione e controllo degli enti locali previsto dalla recente riforma ordinamentale, in quanto costituisce l'anello di congiunzione tra le attività programmatiche poste alla base del mandato amministrativo e l'affidamento di obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi che avviene con l'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione.

Non a caso la Sezione Strategica del DUP sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, mentre la Sezione Operativa individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, individua e declina gli obiettivi operativi annuali da raggiungere, che trovano il loro riscontro gestionale nella formulazione del PEG.

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

- le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, approvate con Delibera C.C. n. 41 del 10.06.2014, che costituiscono la base dell'intero processo di programmazione;
- la relazione di inizio mandato di cui all'art. 4 bis del D.Lgs. n. 149/2011, sottoscritta dal Sindaco in data 1.08.2014 e consultabile on line sul sito del Comune di Scandicci, volta a verificare l'assetto finanziario e patrimoniale dell'ente all'inizio del mandato;
- la relazione di fine mandato di cui all'art. 4 bis del D.Lgs. n. 149/2011, da adottare prima del

termine del mandato elettorale, nella quale si darà compiuta evidenza delle attività svolte nel corso del mandato, con riferimento agli indirizzi strategici ed alle missioni, soffermandosi in particolare su: sistema ed esiti dei controlli interni, rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati, quantificazione della misura dell'indebitamento, convergenza verso i fabbisogni standard, situazione finanziaria e patrimoniale dell'ente anche con riferimento alla gestione degli organismi controllati (art. 2359, co. 1, nn. 1 e 2, c.c.);

LA SEZIONE OPERATIVA (SeO)

5 LA PROGRAMMAZIONE OPERATIVA

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

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

5.1 CONSIDERAZIONI GENERALI

Nei paragrafi che seguono cercheremo di evidenziare le modalità con cui le linee programmatiche che l'Amministrazione ha tracciato per il prossimo triennio possono tradursi in obiettivi di medio e di breve termine da conseguire.

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

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

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

Rinviando alla lettura dei contenuti di ciascuna missione, in questa parte introduttiva ci preme riproporre le principali linee guida su cui questa amministrazione intende muoversi anche per il prossimo triennio, al fine di ottenere miglioramenti in termini di efficacia dell'azione svolta ed economicità della stessa.

5.1.1 Le linee guida della programmazione dell'ente

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

- 1) ulteriore definizione, anche alla luce delle nuove competenze in corso di trasferimento, di aree di intervento di adeguata ampiezza di controllo che, in relazione alle principali funzioni e attività svolte dall'ente, consentano il consolidamento organizzativo intorno a precisate aree di responsabilità, evitando le possibili duplicazioni di attività o procedure di controllo ripetitive;
- 2) la scelta motivata di perseguire un aumento della produttività e della capacità di coordinamento del lavoro tra settori che incida su tutte le fasi del processo di programmazione - gestione e controllo;
- 3) l'eliminazione di diseconomie gestionali che derivano dall'esistenza di più centri di responsabilità nei quali la gestione delle risorse umane e strumentali non risulti ottimizzata.

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

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

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

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

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

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

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

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

- Spesa del personale

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

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

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

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

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

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

- Spese di manutenzione

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

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

- Spese per utenze e servizi

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

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

- Spese per assicurazioni

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

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

- Locazioni

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

- Cancelleria, stampati e varie

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

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

- Formazione del personale

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

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

- Prestazioni diverse di servizio

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

- Trasferimenti

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

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

5.1.2 Obiettivi degli organismi gestionali e partecipati dell'ente

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

5.1.3 Coerenza delle previsioni con gli strumenti urbanistici

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

5.2 ANALISI E VALUTAZIONE DEI MEZZI FINANZIARI

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

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

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

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

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

5.2.1 Valutazione generale ed indirizzi relativi alle entrate

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

Per maggiore chiarezza espositiva, le entrate saranno raggruppate distinguendo:

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

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

Tali informazioni sono riassunte nella tabella che segue.

| Quadro riassuntivo delle entrate | Trend storico | | | Program. Annuale 2016 | % Scostam. 2015/2016 | Programmazione pluriennale | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | | | 2017 | 2018 |
| Entrate Tributarie (Titolo 1) | 36.202.024,62 | 34.105.951,84 | 34.968.200,99 | 36.863.969,00 | 5,42% | 35.413.781,00 | 35.259.956,84 |
| Entrate per Trasferimenti correnti (Titolo 2) | 4.084.081,82 | 1.964.748,47 | 1.893.043,96 | 2.225.509,30 | 17,56% | 1.935.969,00 | 1.932.225,50 |
| Entrate Extratributarie (Titolo 3) | 10.814.292,62 | 15.744.878,22 | 38.324.965,65 | 18.813.252,78 | -50,91% | 9.817.608,50 | 9.808.202,16 |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI | 51.100.399,06 | 51.815.578,53 | 75.186.210,60 | 57.902.731,08 | -22,99% | 47.167.358,50 | 47.000.384,50 |
| Proventi oneri di urbanizzazione per spesa corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo applicato spese correnti | 1.297.000,03 | 234.470,00 | 231.710,48 | 94.863,98 | -59,06% | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 0,00 | 0,00 | 951.498,09 | 775.391,29 | -18,51% | 0,00 | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI | 52.397.399,09 | 52.050.048,53 | 76.369.419,17 | 58.772.986,35 | -23,04% | 47.167.358,50 | 47.000.384,50 |
| Alienazioni di beni e trasferimenti di capitale | 4.198.076,75 | 1.969.834,86 | 11.455.000,00 | 5.967.317,69 | -47,91% | 1.316.215,58 | 2.773.322,83 |
| Proventi oneri urbanizzazione per spese investimenti | 1.054.722,82 | 944.661,54 | 1.627.445,00 | 1.379.490,50 | -15,24% | 2.156.902,50 | 3.120.402,50 |
| Mutui e prestiti | 0,00 | 0,00 | 766.000,00 | 1.700.000,00 | 121,93% | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo applicato spese investimento | 932.129,62 | 420.074,21 | 2.839.873,28 | 4.074.322,62 | 43,47% | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 4.346.399,38 | 8.348.212,38 | 92,07% | 1.665.065,46 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE | 6.184.929,19 | 3.334.570,61 | 21.034.717,66 | 21.469.343,19 | 2,07% | 5.138.183,54 | 5.893.725,33 |

5.2.1.1 Entrate tributarie (1.00)

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

| Tipologie | Trend storico | | | Program. Annuale 2016 | % Scostam. 2015/2016 | Programmazione pluriennale | |
|---|---------------|---------------|---------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | | | 2017 | 2018 |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 28.884.743,24 | 28.036.661,60 | 29.901.459,03 | 30.377.199,00 | 1,59% | 28.927.011,00 | 28.773.186,84 |
| Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie | 0,00 | 0,00 | 5,47 | 0,00 | -100,00% | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|----------------------|
| speciali | | | | | | | |
| 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 | 7.317.281,38 | 6.069.290,24 | 5.066.736,49 | 6.486.770,00 | 28,03% | 6.486.770,00 | 6.486.770,00 |
| 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 |
| Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 36.202.024,62 | 34.105.951,84 | 34.968.200,99 | 36.863.969,00 | 5,42% | 35.413.781,00 | 35.259.956,84 |

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

5.2.1.2 Entrate da trasferimenti correnti (2.00)

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

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

| Tipologie | Trend storico | | | Program. Annuale 2016 | % Scostam. 2015/2016 | Programmazione pluriennale | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | | | 2017 | 2018 |
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 4.051.485,67 | 1.950.525,73 | 1.430.841,11 | 1.589.074,08 | 11,06% | 1.313.600,00 | 1.316.351,50 |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 6.914,95 | 7.500,00 | 8,46% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 450.141,96 | 598.935,22 | 33,05% | 592.369,00 | 585.874,00 |
| 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 | 32.596,15 | 14.222,74 | 5.145,94 | 30.000,00 | 482,98% | 30.000,00 | 30.000,00 |
| Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti | 4.084.081,82 | 1.964.748,47 | 1.893.043,96 | 2.225.509,30 | 17,56% | 1.935.969,00 | 1.932.225,50 |

5.2.1.3 Entrate extratributarie (3.00)

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

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

| Tipologie | Trend storico | | | Program. Annuale 2016 | % Scostam. 2015/2016 | Programmazione pluriennale | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | | | 2017 | 2018 |
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 9.053.125,57 | 8.855.570,42 | 6.610.317,49 | 6.728.566,78 | 1,79% | 6.663.480,50 | 6.652.250,00 |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 1.933.133,32 | 2.325.000,00 | 20,27% | 2.325.000,00 | 2.325.000,00 |
| Tipologia 300: Interessi attivi | 49.222,06 | 21.611,88 | 37.364,34 | 40.000,00 | 7,05% | 40.000,00 | 40.000,00 |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 308.002,83 | 214.795,82 | 298.055,66 | 300.000,00 | 0,65% | 300.000,00 | 300.000,00 |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 1.403.942,16 | 6.652.900,10 | 29.446.094,84 | 9.419.686,00 | -68,01% | 489.128,00 | 490.952,16 |
| Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie | 10.814.292,62 | 15.744.878,22 | 38.324.965,65 | 18.813.252,78 | -50,91% | 9.817.608,50 | 9.808.202,16 |

5.2.1.4 Entrate in c/capitale (4.00)

Le entrate del titolo 4, a differenza di quelle analizzate fino ad ora, contribuiscono, insieme a quelle dei titoli 5 e 6, al finanziamento delle spese d'investimento, ovvero all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, cioè utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale. Nella tabella seguente vengono riassunti gli andamenti dei valori distinti per tipologie.

| Tipologie | Trend storico | | | Program. Annuale 2016 | % Scostam. 2015/2016 | Programmazione pluriennale | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | | | 2017 | 2018 |
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 16.903,92 | 19.512,00 | 15,43% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 931.041,10 | 134.302,62 | 3.780.219,46 | 740.000,00 | -80,42% | 542.000,00 | 0,00 |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 1.806.988,31 | 1.470.297,90 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 1.460.047,34 | 365.234,34 | 524.373,60 | 5.967.317,69 | 1.037,99% | 1.316.215,58 | 2.773.322,83 |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 1.054.722,82 | 944.661,54 | 1.182.807,58 | 1.379.490,50 | 16,63% | 2.156.902,50 | 3.120.402,50 |
| Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale | 5.252.799,57 | 2.914.496,40 | 5.504.304,56 | 8.106.320,19 | 47,27% | 4.015.118,08 | 5.893.725,33 |

5.2.1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie (5.00)

Le entrate ricomprese nel titolo 5, così meglio evidenziato nell'articolazione in tipologie, riportano le previsioni relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente. L'andamento di tali valori è riassunto nella seguente tabella.

| Tipologie | Trend storico | | | Program. Annuale 2016 | % Scostam. 2015/2016 | Programmazione pluriennale | |
|--|---------------|-------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | | | 2017 | 2018 |
| Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 1.700.000,00 | 41,66% | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 1.700.000,00 | 41,66% | 0,00 | 0,00 |

Tale voce è collegata, per questo Ente solamente alla contabilizzazione del mutuo in accordo a quanto previsto dai Principi Contabili.

5.2.1.6 Entrate da accensione di prestiti (6.00)

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

| Tipologie | Trend storico | | | Program. Annuale 2016 | % Scostam. 2015/2016 | Programmazione pluriennale | |
|---|---------------|-------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | | | 2017 | 2018 |
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 1.700.000,00 | 41,66% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 1.500.000,00 | 41,66% | 0,00 | 0,00 |

5.2.1.7 Entrate da anticipazione di cassa (7.00)

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

| Tipologie | Trend storico | | | Program. Annuale 2016 | % Scostam. 2015/2016 | Programmazione pluriennale | |
|--|---------------|-------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | | | 2017 | 2018 |
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 0% | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 |
| Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 0% | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 |

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

5.3 ANALISI E VALUTAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA

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

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

5.3.1 La visione d'insieme

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

| Totali Entrate e Spese a confronto | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Entrate destinate a finanziare i programmi dell'Amministrazione | | | |
| Avanzo d'amministrazione | 4.169.186,60 | - | - |
| Fondo pluriennale vincolato | 9.123.603,67 | 1.665.065,46 | 0,00 |
| Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 36.863.969,00 | 35.413.781,00 | 35.259.956,84 |
| Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti | 2.225.509,30 | 1.935.969,00 | 1.932.225,50 |
| Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie | 18.813.252,78 | 9.817.608,50 | 9.808.202,16 |
| Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale | 8.106.320,19 | 4.015.118,08 | 5.893.725,33 |
| Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie | 1.700.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti | 1.700.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 |
| Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro | 10.482.500,00 | 10.482.500,00 | 10.482.500,00 |
| TOTALE Entrate | 96.684.341,54 | 66.830.042,04 | 66.876.609,83 |
| Spese impegnate per finanziare i programmi dell'amministrazione | | | |
| Disavanzo d'amministrazione | 83.621,00 | 83.621,00 | 83.621,00 |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti | 55.029.846,35 | 44.882.029,50 | 44.642.928,50 |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale | 24.176.410,19 | 6.067.738,54 | 6.281.280,33 |

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 1.700.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti | 1.711.964,00 | 1.814.153,00 | 1.886.280,00 |
| Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 |
| Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 10.482.500,00 | 10.482.500,00 | 10.482.500,00 |
| TOTALE Spese | 96.684.341,54 | 66.830.042,04 | 66.876.609,83 |

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

5.3.2 Programmi ed obiettivi operativi

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

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

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

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

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

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

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

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

| Denominazione | Programmi Numero | Risorse impegnate 2016/2018 | Spese previste 2016/2018 |
|--|------------------|-----------------------------|--------------------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 11 | 0,00 | 31.934.178,21 |
| MISSIONE 02 - Giustizia | 2 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | 2 | 0,00 | 6.198.856,98 |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 6 | 0,00 | 26.020.998,14 |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 2 | 0,00 | 4.034.599,84 |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 2 | 0,00 | 1.916.914,69 |
| MISSIONE 07 - Turismo | 1 | 0,00 | 23.500,00 |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 2 | 0,00 | 6.209.663,10 |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 8 | 0,00 | 33.834.780,49 |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 5 | 0,00 | 31.687.188,17 |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile | 2 | 0,00 | 352.897,98 |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 9 | 0,00 | 19.041.377,89 |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute | 1 | 0,00 | 149.650,00 |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | 4 | 0,00 | 1.312.597,42 |

| | | | |
|--|---|------|---------------|
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 3 | 0,00 | 70.500,00 |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 2 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 1 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 1 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 19 - Relazioni internazionali | 1 | 0,00 | 1.500,00 |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 3 | 0,00 | 19.991.030,50 |
| MISSIONE 50 - Debito pubblico | 2 | 0,00 | 5.412.397,00 |
| MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie | 1 | 0,00 | 10.500.000,00 |
| MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi | 2 | 0,00 | 31.447.500,00 |

5.3.3 Analisi delle Missioni e dei Programmi

| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 8.896.551,97 | 8.482.299,00 | 8.448.260,00 | 25.827.110,97 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 2.157.067,24 | 950.000,00 | 1.300.000,00 | 4.407.067,24 |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 1.700.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.700.000,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Spese Missione | 12.753.619,21 | 9.432.299,00 | 9.748.260,00 | 31.934.178,21 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Totale Programma 01 - Organi istituzionali | 851.098,06 | 859.600,00 | 857.600,00 | 2.568.298,06 |
| Totale Programma 02 - Segreteria generale | 450.053,86 | 422.034,00 | 422.034,00 | 1.294.121,86 |
| Totale Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione | 2.700.284,75 | 922.710,00 | 905.610,00 | 4.528.604,75 |
| Totale Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 947.487,74 | 878.000,00 | 878.000,00 | 2.703.487,74 |
| Totale Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 3.184.482,54 | 2.239.461,00 | 2.595.022,00 | 8.018.965,54 |
| Totale Programma 06 - Ufficio tecnico | 1.559.865,78 | 1.330.172,00 | 1.330.172,00 | 4.220.209,78 |
| Totale Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 402.439,44 | 334.130,00 | 334.130,00 | 1.070.699,44 |
| Totale Programma 08 - Statistica e sistemi informativi | 808.864,88 | 678.861,00 | 678.861,00 | 2.166.586,88 |
| Totale Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Totale Programma 10 - Risorse umane | 339.701,82 | 331.981,00 | 319.981,00 | 991.663,82 |
| Totale Programma 11 - Altri servizi generali | 1.509.340,34 | 1.435.350,00 | 1.426.850,00 | 4.371.540,34 |
| TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 12.753.619,21 | 9.432.299,00 | 9.748.260,00 | 31.934.178,21 |

| MISSIONE 02 - Giustizia | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| Titolo 1 - Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Spese Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 2.078.638,98 | 2.008.609,00 | 2.011.609,00 | 6.098.856,98 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Spese Missione | 2.178.638,98 | 2.008.609,00 | 2.011.609,00 | 6.198.856,98 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Totale Programma 01 - Polizia locale e amministrativa | 2.178.638,98 | 2.008.609,00 | 2.011.609,00 | 6.198.856,98 |
| Totale Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | 2.178.638,98 | 2.008.609,00 | 2.011.609,00 | 6.198.856,98 |

| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 6.448.397,17 | 6.338.611,00 | 6.287.601,00 | 19.074.609,17 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 4.149.129,18 | 403.759,79 | 2.393.500,00 | 6.946.388,97 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Spese Missione | 10.597.526,35 | 6.742.370,79 | 8.681.101,00 | 26.020.998,14 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Totale Programma 01 - Istruzione prescolastica | 2.199.538,42 | 1.800.882,79 | 1.789.013,00 | 5.789.434,21 |
| Totale Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria | 4.507.331,00 | 1.143.388,00 | 3.127.988,00 | 8.778.707,00 |
| Totale Programma 04 - Istruzione universitaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 05 - Istruzione tecnica superiore | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione | 3.573.366,93 | 3.436.400,00 | 3.400.400,00 | 10.410.166,93 |
| Totale Programma 07 - Diritto allo studio | 317.290,00 | 361.700,00 | 363.700,00 | 1.042.690,00 |
| TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 10.597.526,35 | 6.742.370,79 | 8.681.101,00 | 26.020.998,14 |

| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 1.344.231,84 | 1.330.780,00 | 1.329.588,00 | 4.004.599,84 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 30.000,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Spese Missione | 1.374.231,84 | 1.330.780,00 | 1.329.588,00 | 4.034.599,84 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Totale Programma 01- Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 1.374.231,84 | 1.330.780,00 | 1.329.588,00 | 4.034.599,84 |
| TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 1.374.231,84 | 1.330.780,00 | 1.329.588,00 | 4.034.599,84 |

| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 531.799,88 | 534.174,00 | 534.174,00 | 1.600.147,88 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 316.766,81 | 0,00 | 0,00 | 316.766,81 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Spese Missione | 848.566,69 | 534.174,00 | 534.174,00 | 1.916.914,69 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Totale Programma 01 - Sport e tempo libero | 823.612,69 | 502.120,00 | 502.120,00 | 1.827.852,69 |
| Totale Programma 02 - Giovani | 24.954,00 | 32.054,00 | 32.054,00 | 89.062,00 |
| TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 848.566,69 | 534.174,00 | 534.174,00 | 1.916.914,69 |

| MISSIONE 07 - Turismo | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|--|------------------|---------------|---------------|------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 10.500,00 | 500,00 | 500,00 | 11.500,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 12.000,00 | 0,00 | 0,00 | 12.000,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Spese Missione | 22.500,00 | 500,00 | 500,00 | 23.500,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|------------------|---------------|---------------|------------------|
| Totale Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo | 22.500,00 | 500,00 | 500,00 | 23.500,00 |
| TOTALE MISSIONE 07 - Turismo | 22.500,00 | 500,00 | 500,00 | 23.500,00 |

| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|--|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 2.012.829,25 | 1.996.823,00 | 1.958.263,00 | 5.967.915,25 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 241.747,85 | 0,00 | 0,00 | 241.747,85 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TOTALE Spese Missione | 2.254.577,10 | 1.996.823,00 | 1.958.263,00 | 6.209.663,10 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Totale Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio | 1.022.829,25 | 996.823,00 | 958.263,00 | 2.977.915,25 |
| Totale Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 1.231.747,85 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 3.231.747,85 |
| TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 2.254.577,10 | 1.996.823,00 | 1.958.263,00 | 6.209.663,10 |

| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 10.442.352,17 | 10.429.991,00 | 10.397.221,00 | 31.269.564,17 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 2.362.931,70 | 202.284,62 | 0,00 | 2.565.216,32 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Spese Missione | 12.805.283,87 | 10.632.275,62 | 10.397.221,00 | 33.834.780,49 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Totale Programma 01 - Difesa del suolo | 2.047.899,67 | 0,00 | 0,00 | 2.047.899,67 |
| Totale Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 1.206.117,20 | 1.189.472,62 | 959.081,00 | 3.354.670,82 |
| Totale Programma 03 - Rifiuti | 9.124.509,00 | 9.120.257,00 | 9.119.990,00 | 27.364.756,00 |
| Totale Programma 04 - Servizio idrico integrato | 426.758,00 | 322.546,00 | 318.150,00 | 1.067.454,00 |
| Totale Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 12.805.283,87 | 10.632.275,62 | 10.397.221,00 | 33.834.780,49 |

| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 3.873.591,30 | 3.356.554,00 | 3.360.801,00 | 10.590.946,30 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 14.296.767,41 | 4.361.694,13 | 2.437.780,33 | 21.096.241,87 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Spese Missione | 18.170.358,71 | 7.718.248,13 | 5.798.581,33 | 31.687.188,17 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Totale Programma 01 - Trasporto ferroviario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 02 - Trasporto pubblico locale | 3.847.630,35 | 1.656.623,00 | 1.647.642,00 | 7.151.895,35 |
| Totale Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 04 - Altre modalità di trasporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali | 14.322.728,36 | 6.061.625,13 | 4.150.939,33 | 24.535.292,82 |
| TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 18.170.358,71 | 7.718.248,13 | 5.798.581,33 | 31.687.188,17 |

| MISSIONE 11 - Soccorso civile | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 123.465,98 | 114.989,00 | 114.443,00 | 352.897,98 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Spese Missione | 123.465,98 | 114.989,00 | 114.443,00 | 352.897,98 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Totale Programma 01 - Sistema di protezione civile | 112.989,00 | 114.989,00 | 114.443,00 | 342.421,00 |
| Totale Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali | 10.476,98 | 0,00 | 0,00 | 10.476,98 |
| TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile | 123.465,98 | 114.989,00 | 114.443,00 | 352.897,98 |

| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 6.311.856,89 | 5.963.445,00 | 5.956.076,00 | 18.231.377,89 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 510.000,00 | 150.000,00 | 150.000,00 | 810.000,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Spese Missione | 6.821.856,89 | 6.113.445,00 | 6.106.076,00 | 19.041.377,89 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Totale Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 2.077.657,77 | 1.908.100,00 | 1.908.100,00 | 5.893.857,77 |
| Totale Programma 02 - Interventi per la disabilità | 2.375.500,00 | 2.224.000,00 | 2.224.000,00 | 6.823.500,00 |
| Totale Programma 03 - Interventi per gli anziani | 486.452,00 | 484.500,00 | 484.500,00 | 1.455.452,00 |
| Totale Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 612.584,00 | 611.734,00 | 611.734,00 | 1.836.052,00 |
| Totale Programma 05 - Interventi per le famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa | 111.417,29 | 105.500,00 | 105.500,00 | 322.417,29 |
| Totale Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 941.097,83 | 566.300,00 | 562.934,00 | 2.070.331,83 |
| Totale Programma 08 - Cooperazione e associazionismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale | 217.148,00 | 213.311,00 | 209.308,00 | 639.767,00 |
| TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 6.821.856,89 | 6.113.445,00 | 6.106.076,00 | 19.041.377,89 |

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

| | | | | |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 53.550,00 | 48.050,00 | 48.050,00 | 149.650,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Spese Missione | 53.550,00 | 48.050,00 | 48.050,00 | 149.650,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|--|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Totale Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria | 53.550,00 | 48.050,00 | 48.050,00 | 149.650,00 |
| TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute | 53.550,00 | 48.050,00 | 48.050,00 | 149.650,00 |

| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 449.397,42 | 431.100,00 | 432.100,00 | 1.312.597,42 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Spese Missione | 449.397,42 | 431.100,00 | 432.100,00 | 1.312.597,42 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Totale Programma 01 - Industria PMI e Artigianato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 449.397,42 | 431.100,00 | 432.100,00 | 1.312.597,42 |
| Totale Programma 03 - Ricerca e innovazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | 449.397,42 | 431.100,00 | 432.100,00 | 1.312.597,42 |

| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | | | | |
|---|------|------|------|--------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 23.500,00 | 23.500,00 | 23.500,00 | 70.500,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Spese Missione | 23.500,00 | 23.500,00 | 23.500,00 | 70.500,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Totale Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 02 - Formazione professionale | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 60.000,00 |
| Totale Programma 03 - Sostegno all'occupazione | 3.500,00 | 3.500,00 | 3.500,00 | 10.500,00 |
| TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 23.500,00 | 23.500,00 | 23.500,00 | 70.500,00 |

| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|--|------|------|------|--------|
| Totale Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 02 - Caccia e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|

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

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

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

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

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

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

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

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

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 1.500,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Spese Missione | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 1.500,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| Totale Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 1.500,00 |
| TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 1.500,00 |

| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|------|------|------|--------|
|---|------|------|------|--------|

| | | | | |
|------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 12.428.683,50 | 3.822.104,50 | 3.740.242,50 | 19.991.030,50 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Spese Missione | 12.428.683,50 | 3.822.104,50 | 3.740.242,50 | 19.991.030,50 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Totale Programma 01 - Fondo di riserva | 242.627,00 | 201.065,00 | 199.994,00 | 643.686,00 |
| Totale Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità | 11.847.825,50 | 3.342.225,50 | 3.248.145,50 | 18.438.196,50 |
| Totale Programma 03 - Altri fondi | 338.231,00 | 278.814,00 | 292.103,00 | 909.148,00 |
| TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 12.428.683,50 | 3.822.104,50 | 3.740.242,50 | 19.991.030,50 |

| MISSIONE 50 - Debito pubblico | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso prestiti | 1.711.964,00 | 1.814.153,00 | 1.886.280,00 | 5.412.397,00 |
| TOTALE Spese Missione | 1.711.964,00 | 1.814.153,00 | 1.886.280,00 | 5.412.397,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Totale Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 1.711.964,00 | 1.814.153,00 | 1.886.280,00 | 5.412.397,00 |
| TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico | 1.711.964,00 | 1.814.153,00 | 1.886.280,00 | 5.412.397,00 |

| MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|------|------|------|--------|
|---|------|------|------|--------|

| dei programmi associati | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 10.500.000,00 |
| TOTALE Spese Missione | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 10.500.000,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Totale Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 10.500.000,00 |
| TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 10.500.000,00 |

| MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate aventi specifica destinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi dei servizi e vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di risorse generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE Entrate Missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui non ricorrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 10.482.500,00 | 10.482.500,00 | 10.482.500,00 | 31.447.500,00 |
| TOTALE Spese Missione | 10.482.500,00 | 10.482.500,00 | 10.482.500,00 | 31.447.500,00 |

| Spese impiegate distinte per programmi associati | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Totale Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro | 10.482.500,00 | 10.482.500,00 | 10.482.500,00 | 31.447.500,00 |
| Totale Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi | 10.482.500,00 | 10.482.500,00 | 10.482.500,00 | 31.447.500,00 |

6 LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI

La seconda parte della Sezione Operativa del DUP è dedicata alle programmazioni settoriali e, in particolare, a quelle che hanno maggior riflesso sugli equilibri strutturali del bilancio 2016/2018; al riguardo, il punto 8.2, parte 2, del Principio contabile applicato n.1 individua i seguenti documenti:

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

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

6.1 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI

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

In riferimento a tali prescrizioni, il nostro ente ha predisposto ed adottato il Programma triennale e dell'Elenco annuale dei lavori pubblici secondo le modalità ed i termini fissati dal D.M. 24 ottobre 2014 e nel rispetto delle previsioni del D.Lgs. 12/04/2006 n. 163 e del regolamento attuativo (D.P.R. n. 207/2010), approvato con Delibera G.C. n. 157 del 13/10/2015.

6.2 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE

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

Rinviando al documento di programmazione adottato in data 19.06.2015 per ulteriori approfondimenti, in questa sede ci preme evidenziare l'incidenza di tale attività nel triennio 2015/2017, così come desumibile dalle seguenti tabelle.

| Personale | numero | importo stimato 2016 | numero | importo stimato 2017 | numero | importo stimato 2018 |
|----------------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|--------|----------------------|
| personale in quiescenza | 5 | 160.000,00 | 3 | 100.000,00 | 4 | 125.000,00 |
| personale nuove assunzioni | 4 | 129.000,00 | 2 | 62.000,00 | | |
| di cui cat. A | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | | |
| di cui cat. B | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | | |
| di cui cat. C | 3 | 93.000,00 | 2 | 62.000,00 | | |
| di cui cat. D | 1 | 36.000,00 | 0 | 0,00 | | |

| Personale | numero | importo stimato 2016 | numero | importo stimato 2017 | numero | importo stimato 2018 |
|---------------------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|--------|----------------------|
| Personale a tempo determinato | 18 | 600.000,00 | 18 | 600.000,00 | | |
| Personale a tempo indeterminato | 295 | 11.816.314,00 | 295 | 11.763.614,00 | | |
| Totale del personale | 313 | 12.416.314,00 | 313 | 12.363.614,00 | | |
| Spesa del personale | | 12.416.314,00 | | 12.363.614,00 | | |
| Spesa corrente | | 44.217.340,00 | | 44.091.304,00 | | 44.091.304,00 |
| Incidenza spesa del personale | | 28,08% | | 28,04% | | 0,00% |

6.3 IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI

L'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n.112, così come convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali, con delibera dell'organo di governo, individuano, redigendo apposito elenco sulla base e nei limiti della documentazione 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.

Per approfondimenti si rinvia al Piano.

6.4 IL PIANO DEGLI INCARICHI DI COLLABORAZIONE

Di seguito si riporta il piano degli incarichi di collaborazioni e prestazioni professionali a soggetti estranei all'amministrazione (art. 3 comma 55 legge 244/2007) che si prevede di affidare nel corso del 2016 e la conseguente determinazione del tetto massimo di spesa quantificato in € 138.357,94.

| Settore | Contenuto | Capitolo | |
|---|---|----------------------|---------------------|
| Edilizia e Urbanistica | Partecipazione a Commissioni Comunali | 270000/8 270000/9 | € 4.600,00 |
| | Prestazioni libero professionali inerenti la progettazione e pianificazione urbanistica | 276500/9 | € 61.000,00 |
| | Consulenze in campo agronomico e geologico | 276501/8 | € 1.170,00 |
| | | | € 66.770,00 |
| OO.PP., Manutenzione, Ambiente, Parchi e Verde | | | |
| | Consulenza agronomo/forestale per ufficio verde pubblico | 336213/21 | € 987,94 |
| | | | € 987,94 |
| Risorse | Altre Collaborazioni | 115000/25 | € 20.000,00 |
| | Altre Collaborazioni | 115000/14 | € 5.000,00 |
| | | | € 25.000,00 |
| Entrate e Servizi di supporto e amm.vi | | | |
| | Consulenze agronomiche | 421200/26 | € 600,00 |
| | | | € 600,00 |
| Socio- educativo | | | |
| | Collaborazione per progetti Socio Educativi, Tutoraggi (in parte finanziati con progetti regionali) | 204010/24 | € 10.000,00 |
| | Incarichi di docenza per attività formativa CRED e Libera Università (in parte finanziati con progetti regionali) | 203000/24 | € 5.000,00 |
| | | 203502/24 | € 10.000,00 |
| | | 70001/14 | € 4.000,00 |
| Incarichi per convegni | 369511/24 | € 1.000,00 | |
| | | | € 30.000,00 |
| Cultura | | | |
| | Collaborazione per progetti Culturali (es. Libernauta etc.) | 331006/30 | € 5.000,00 |
| | | 331007/30 | € 5.000,00 |
| | Incarichi per convegni/eventi | 222020/5 | € 5.000,00 |
| Totale settore cultura | | | |
| | | | € 15.000,00 |
| TOTALE | | | € 138.357,94 |

Indice

| | | |
|-----------|---|----|
| | Premessa | 2 |
| | LA SEZIONE STRATEGICA (SeS) | 5 |
| 1 | ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE | 5 |
| 1.1 | OBIETTIVI INDIVIDUATI DAL GOVERNO NAZIONALE | 5 |
| 1.1.1 | Le principali variabili macroeconomiche | 6 |
| 1.1.2 | L'evoluzione normativa | 8 |
| 1.2 | OBIETTIVI INDIVIDUATI DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE | 11 |
| 1.3 | VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO | 11 |
| 1.3.1 | Analisi del territorio e delle strutture | 11 |
| 1.3.2 | Analisi demografica | 12 |
| 1.3.3 | Occupazione ed economia insediata | 13 |
| 1.4 | PARAMETRI UTILIZZATI PER PROGRAMMARE I FLUSSI FINANZIARI ED ECONOMICI DELL'ENTE | 15 |
| 2 | ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE | 17 |
| 2.1 | ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI | 18 |
| 2.1.1 | Le strutture dell'ente | 18 |
| 2.2 | LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE | 19 |
| 2.2.1 | Società ed enti partecipati | 19 |
| 2.3 | RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA | 20 |
| 2.3.1 | Le Entrate | 20 |
| 2.3.1.1 | Le entrate tributarie | 21 |
| 2.3.1.2 | Le entrate da servizi | 21 |
| 2.3.1.3 | La gestione del patrimonio | 21 |
| 2.3.1.4 | Il finanziamento di investimenti con indebitamento | 21 |
| 2.3.1.5 | I trasferimenti e le altre entrate in conto capitale | 22 |
| 2.3.2 | La Spesa | 22 |
| 2.3.2.1 | La spesa per missioni | 23 |
| 2.3.2.2 | La spesa corrente | 24 |
| 2.3.2.3 | La spesa in c/capitale | 24 |
| 2.3.2.3.1 | Lavori pubblici | 24 |
| 2.3.3 | Gli equilibri di bilancio | 25 |
| 2.3.3.1 | Gli equilibri di bilancio di cassa | 26 |
| 2.4 | RISORSE UMANE DELL'ENTE | 27 |
| 2.5 | COERENZA CON I VINCOLI DEL PATTO DI STABILITA' | 28 |
| 3 | GLI OBIETTIVI STRATEGICI | 30 |
| 4 | LA RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITA' IN CORSO | 31 |
| | LA SEZIONE OPERATIVA (SeO) | 33 |
| 5 | LA PROGRAMMAZIONE OPERATIVA | 33 |
| 5.1 | CONSIDERAZIONI GENERALI | 33 |
| 5.1.1 | Le linee guida della programmazione dell'ente | 33 |
| 5.1.2 | Obiettivi degli organismi gestionali e partecipati dell'ente | 36 |
| 5.1.3 | Coerenza delle previsioni con gli strumenti urbanistici | 36 |
| 5.2 | ANALISI E VALUTAZIONE DEI MEZZI FINANZIARI | 36 |
| 5.2.1 | Valutazione generale ed indirizzi relativi alle entrate | 37 |
| 5.2.1.1 | Entrate tributarie (1.00) | 37 |
| 5.2.1.2 | Entrate da trasferimenti correnti (2.00) | 38 |
| 5.2.1.3 | Entrate extratributarie (3.00) | 38 |
| 5.2.1.4 | Entrate in c/capitale (4.00) | 39 |
| 5.2.1.5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie (5.00) | 39 |
| 5.2.1.6 | Entrate da accensione di prestiti (6.00) | 39 |
| 5.2.1.7 | Entrate da anticipazione di cassa (7.00) | 40 |
| 5.3 | ANALISI E VALUTAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA | 40 |
| 5.3.1 | La visione d'insieme | 40 |
| 5.3.2 | Programmi ed obiettivi operativi | 41 |
| 5.3.3 | Analisi delle Missioni e dei Programmi | 42 |

| | | |
|-----|--|----|
| 6 | LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI | 56 |
| 6.1 | IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI | 56 |
| 6.2 | IL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE | 56 |
| 6.3 | IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI | 57 |
| 6.4 | IL PIANO DEGLI INCARICHI DI COLLABORAZIONE | 58 |