DUP

Documento
Unico di
Programmazione
2022-2024

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

Comune di San Marzano di San Giuseppe (TA)

Premessa

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.
Il processo di programmazione - che si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, e che richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente - si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

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

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

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

Il documento, che sostituisce il Piano generale di sviluppo e la Relazione Previsionale e programmatica, è il DUP – Documento Unico di Programmazione – e si inserisce all'interno di un processo di pianificazione, programmazione e controllo che vede il suo incipit nel Documento di indirizzi di cui all'art. 46 del TUEL e nella Relazione di inizio mandato prevista dall'art. 4 bis del D. Lgs. n. 149/2011, e che si conclude con un altro documento obbligatorio quale la Relazione di fine mandato, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011 (secondo gli schemi previsti dal DM 26 aprile 2013).
All'interno di questo perimetro il DUP costituisce il documento di collegamento e di aggiornamento scorrevole di anno in anno che tiene conto di tutti gli elementi non prevedibili nel momento in cui l'amministrazione si è insediata.

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

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

Altra rilevante novità è costituita dallo "sfasamento" dei termini di approvazione dei documenti: nelle vigenti previsioni di legge, infatti, il DUP deve essere presentato dalla Giunta al Consiglio entro il 31

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

VALENZA E CONTENUTI DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Il DUP rappresenta, quindi, lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e, nell'intenzione del legislatore, consente di fronteggiare in modo *permanente*, *sistemico* ed *unitario* le discontinuità ambientali e organizzative.
In quest'ottica esso costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il *presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione*.
Nelle previsioni normative il documento si compone di due sezioni: la *Sezione Strategica (SeS)* e la *Sezione Operativa (SeO)*. La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

La ***Sezione Strategica (SeS)*** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente. Il quadro strategico di riferimento è definito anche in coerenza con le linee di indirizzo della programmazione regionale e tenendo conto del concorso al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione Europea.
In particolare, individua - in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica - le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali, nonché gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

La ***Sezione Operativa (SeO)*** ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS. In particolare, la SeO contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.
Il suo contenuto, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella SeS, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.

LA SEZIONE STRATEGICA (SeS)

1 ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE

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

Questa attività deve essere necessariamente svolta prendendo in considerazione:

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

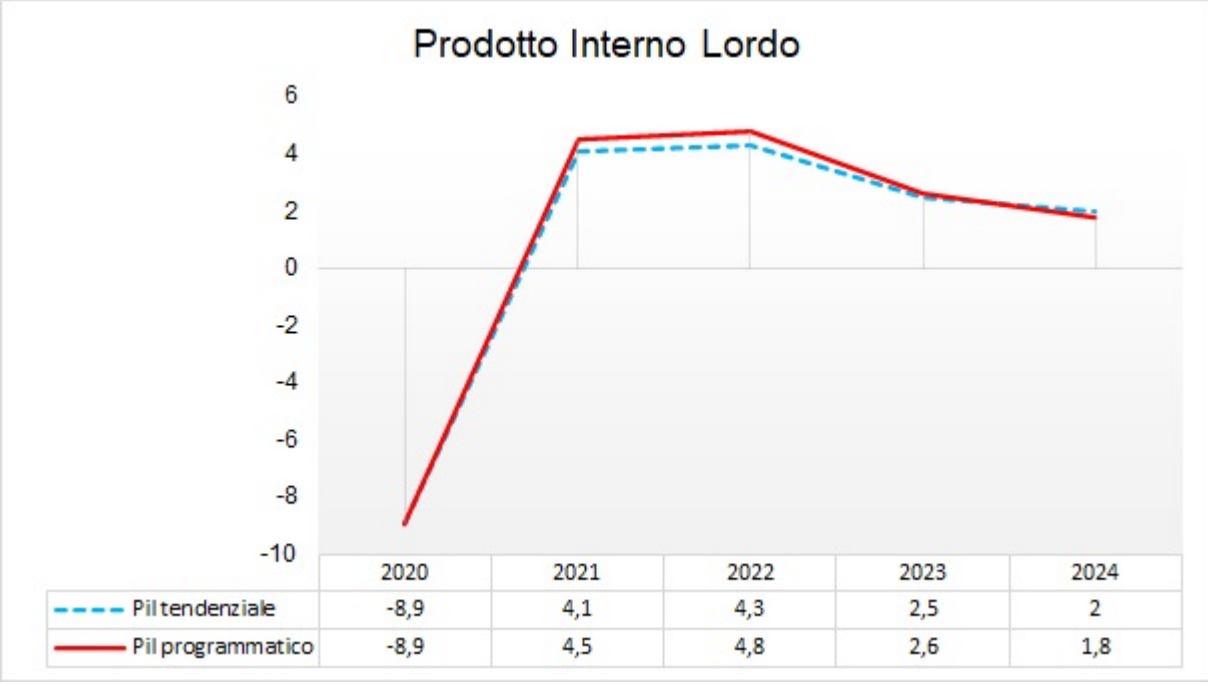
Partendo da queste premesse, la seguente parte del documento espone le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che hanno un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento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

1.1 IL DOCUMENTO DI ECONOMIA E FINANZA 2021

A distanza di un anno, il Def sottoposto all'approvazione del Parlamento, ripropone, come nel 2020, uno scostamento del disavanzo di 40 miliardi di euro. Lo scostamento si rende necessario per finanziare il decreto Sostegni bis e consentire di arginare con i ristori gli effetti della pandemia sul tessuto economico e sociale: infatti almeno la metà del deficit servirà per i contributi a fondo perduto riservati ai commercianti e agli autonomi.
Nel Documento di Economia e Finanza 2021 l'auspicata ripresa della nota di aggiornamento al DEF 2020 è rimandata di un anno, non più al 2021 bensì al 2022: nel primo trimestre del 2021 il Pil ha continuato a contrarsi, tuttavia la vaccinazione della popolazione recherà un'inversione di tendenza all'andamento del PIL, che sarà supportata anche dalle risorse messe a disposizione per contrastare gli effetti della pandemia.
Lo scenario ipotizzato dal Documento di Economia e Finanza 2021 presuppone la vaccinazione di almeno l'80% della popolazione prima dell'autunno.

PIL
Con un debito che ha raggiunto quota 159.8% del Pil, spinto da un deficit che si attesta all'11,3 % del Pil, l'obiettivo primario diventa la crescita.
Accanto alle risorse comunitarie del Recovery and Resilience Facility, fondo finanziato con le emissioni obbligazionarie della UE, il Governo ha stanziato ulteriori fondi: quelli dello sviluppo e coesione e di

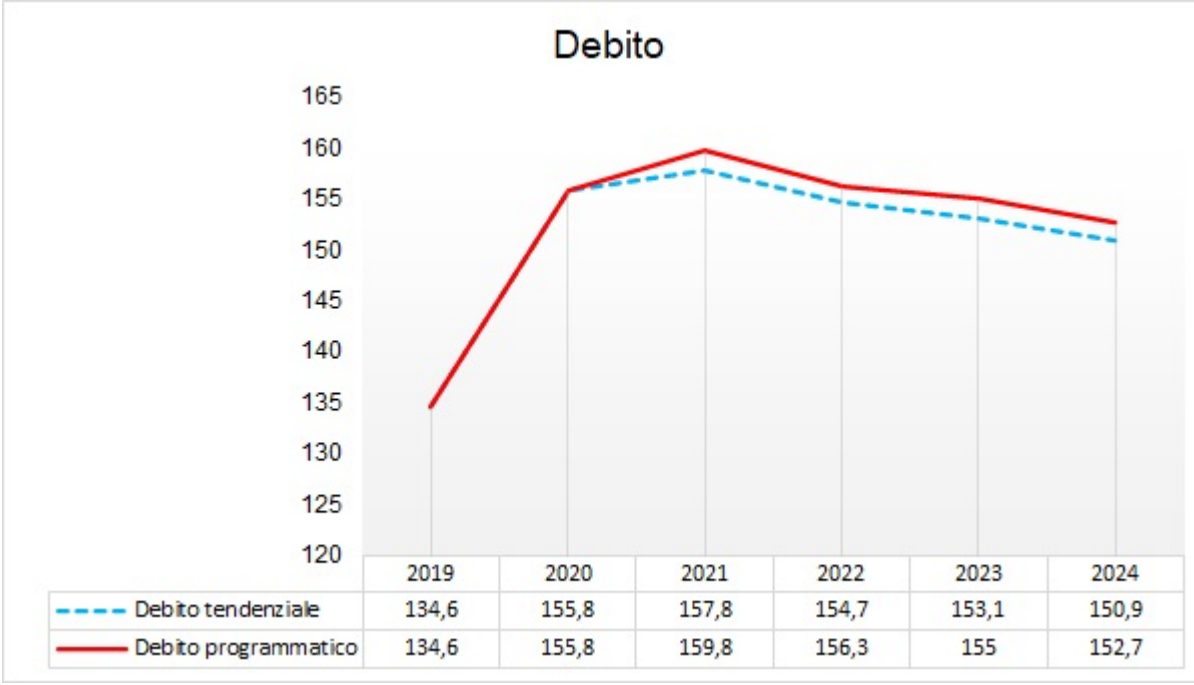
investimento complementare. La ripresa, per essere tale, ha bisogno di essere supportata dagli investimenti e dalle riforme: l'ulteriore debito fa da volano alla spesa prevista per le grandi opere e nel contempo finanzia le riforme necessarie ad eliminare gli ostacoli alla concorrenza, a semplificare le procedure nella pubblica amministrazione, ad avere una giustizia con tempi certi e sicuramente più brevi di quelli attuali.
Sulla base di tali presupposti, il Pil programmatico è previsto in aumento del 4,1%. Le stime di Banca d'Italia convergono al 4%: tuttavia, anche per Palazzo Koch, la crescita del PIL dipende dall'andamento della campagna vaccinale, mantenendo costante il sostegno all'economia.



	2020	2021	2022	2023	2024
Pil tendenziale	-8,9	4,1	4,3	2,5	2
Pil programmatico	-8,9	4,5	4,8	2,6	1,8

Il Pil a politiche invariate, cosiddetto tendenziale, differisce solo dell'1% rispetto al Pil programmatico, calcolato cumulativamente per il triennio 2021-2023: tuttavia il Pil tendenziale già incorpora gli effetti espansivi del Recovery e Resilience Facility, di cui il governo precedente ha tenuto conto nella predisposizione dei documenti programmatici 2021.

DEBITO
Il debito ha raggiunto il suo livello più alto degli ultimi 100 anni, spinto da 200 miliardi di spese finanziate in deficit a causa della pandemia, che arrivano a 500 miliardi nel 2026.
L'unico rimedio per il rientro dal debito non può che essere la ripresa e, alla base della ripresa economica c'è il debito buono, quello che spinge la crescita del Paese nei prossimi anni. E se la crescita è sostenuta, il debito diminuisce.
Il debito buono non è altro che quello per gli investimenti che, aumentando la crescita del sistema economico, consentono la creazione di risorse e, determinando maggiore sviluppo, permettono la restituzione del debito.
«La pandemia ha giustificato, reso legittima la creazione di debito, ha ispirato i comportamenti delle regole di Bruxelles, che infatti sono sospese, e informato la politica monetaria della Bce», così si è espresso il Presidente del Consiglio, il premier Draghi, in conferenza stampa il 16 aprile.

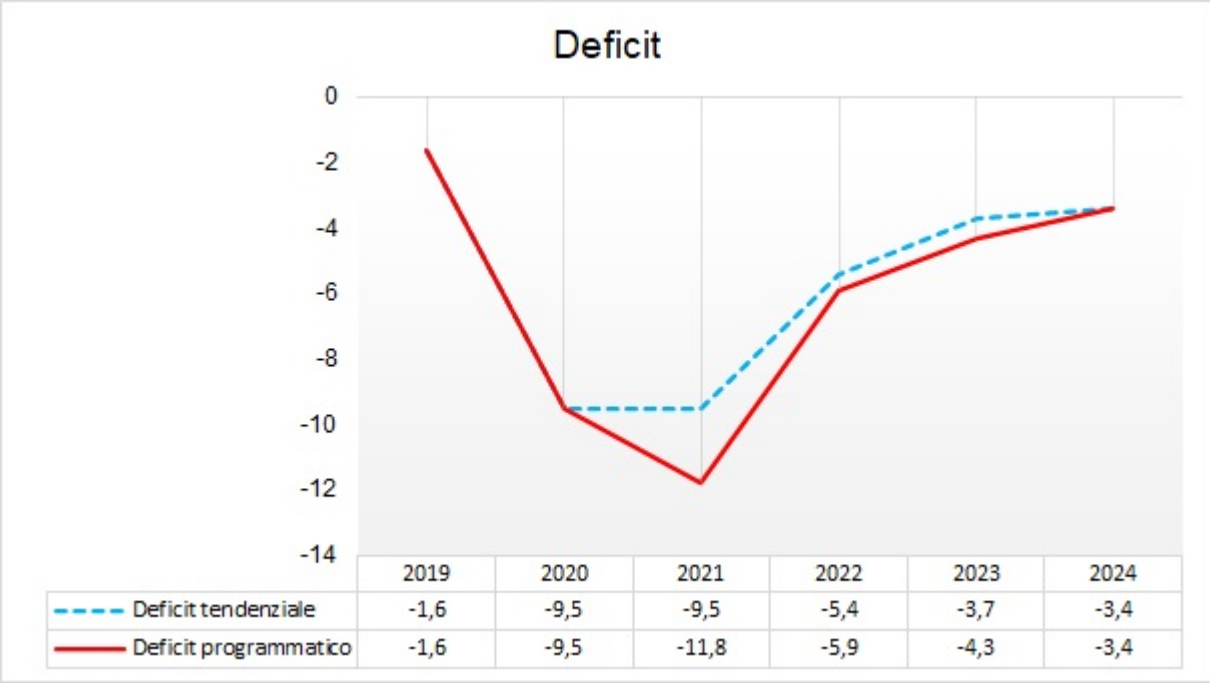


	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Debito tendenziale	134,6	155,8	157,8	154,7	153,1	150,9
Debito programmatico	134,6	155,8	159,8	156,3	155	152,7

Lo stesso Ministro dell'economia evidenzia come "la riduzione del rapporto debito/PIL rimarrà la bussola della politica finanziaria del Governo. Tale rapporto è previsto salire a quasi il 160 per cento a fine 2021, per poi ridiscendere di circa 7 punti percentuali"

DEFICIT

Il Deficit rimarrà superiore al 3% almeno fino al 2025: a fine 2021 è previsto in salita fino all'11,8% del Pil.
L'abbattimento del deficit nel 2022, che passa dall'11,8% del PIL al 5,9%, si basa sull'effetto prodotto dall'abbandono dei ristori e dei contributi che hanno arginato gli effetti della crisi pandemica. Tuttavia già a partire dal 2022 il rientro del deficit è affidato a risparmi di spesa e aumenti delle entrate che saranno dettagliati nella legge di bilancio 2022.
Il ritorno alla soglia del 3% è previsto nel 2024 e l'Unione europea si appresta a confermare la sospensione del patto di stabilità e crescita anche per tutto il 2022: trattasi di misura necessaria che risulta fondamentale per arginare la crisi pandemica.



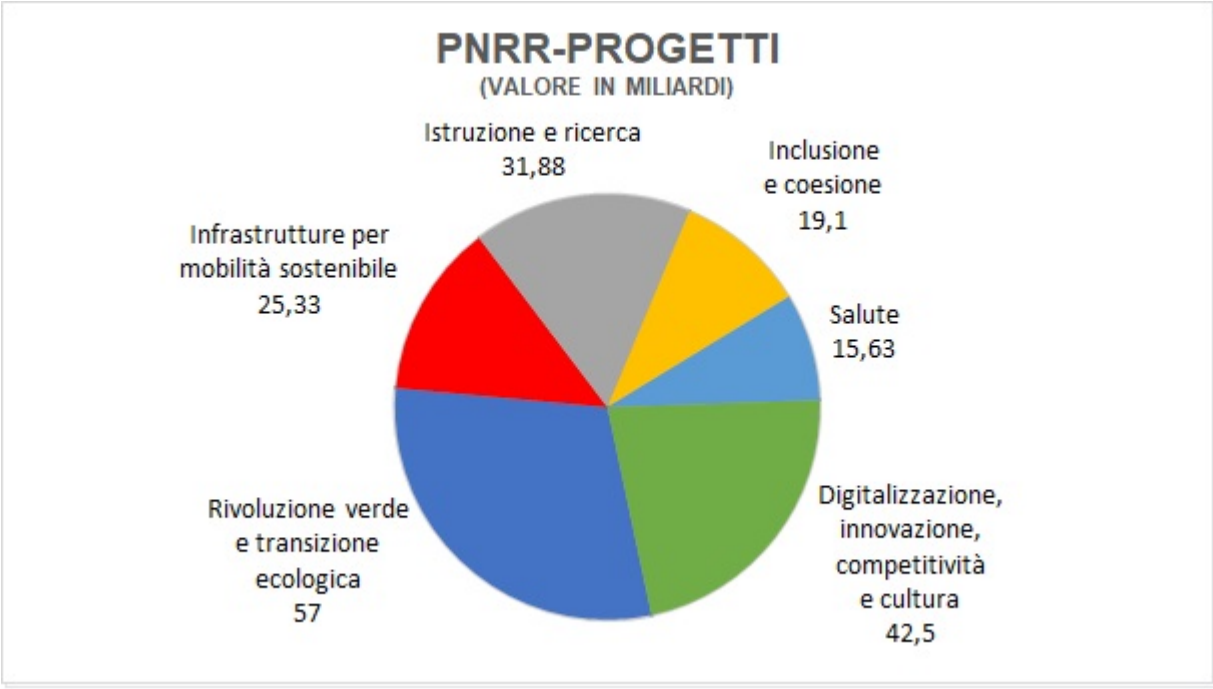
SPENDING REVIEW
La politica economica sarà espansiva fino al 2022 e il rientro dal deficit è affidato a misure di razionalizzazione della spesa corrente e, dal lato delle entrate, dai proventi derivanti dal contrasto all'evasione fiscale.

INVESTIMENTI

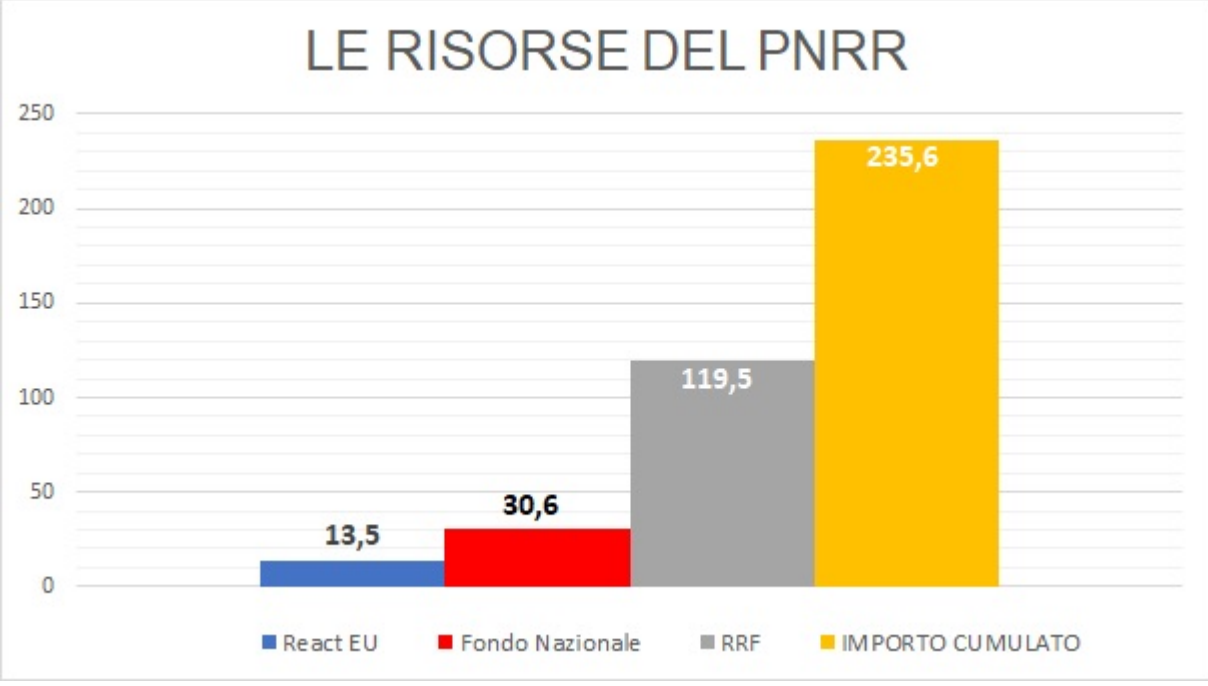
Rilanciare gli investimenti pubblici e accorciarne la loro realizzazione: la volontà del Governo si è concretizzata con l'apertura di 20 cantieri nel 2021 e la nomina di 57 commissari per le grandi opere che valgono 82,7 miliardi. Per ogni opera sarà reso pubblico il cronoprogramma al fine di verificarne il rispetto dei tempi di realizzazione.

IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - PNRR
Il Recovery Plan italiano, Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - PNRR - utilizza le risorse messe a disposizione dell'Unione europea con il Dispositivo per la Ripresa e Resilienza (RRF) e il Pacchetto di Assistenza alla Ripresa per la Coesione e i Territori d'Europa (REACT-EU). L'Italia è destinataria della maggior parte dei finanziamenti, 191,5 miliardi con il RRF, di cui 68,9 sono a fondo perduto.
Il Governo intende promuovere la crescita e renderla duratura attraverso la rimozione degli ostacoli che lo hanno da sempre impedito.
L'Unione europea ha richiesto all'Italia la presentazione di piano di riforme e di investimenti e il documento programmatico presentato dal Governo prevede interventi riformatori nella pubblica amministrazione, nella giustizia, nella concorrenza e nelle semplificazioni, a cui si aggiunge la riforma fiscale.
La riforma della pubblica amministrazione è l'asse portante del PNRR: senza una PA che funziona, il piano è destinato al fallimento, per tale motivo 9,75 miliardi sono destinati a investimenti e riforme interamente riservati alla PA. Le stesse assunzioni sono considerate strategiche per l'attuazione del piano, dopo anni di divieti che hanno impoverito le dotazioni organiche del settore pubblico ed una spesa per formazione che, soggetta a vincoli di finanza pubblica, ha di fatto impedito l'aggiornamento professionale.
Le riforme considerate abilitanti per l'attuazione del PNRR riguardano la semplificazione normativa e burocratica e la promozione della concorrenza: si tratta di interventi che consentono e facilitano l'attuazione degli investimenti pubblici e privati.
Il PNRR si articola in 6 missioni - digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura, rivoluzione verde e transizione ecologica; infrastrutture per una mobilità sostenibile; istruzione e ricerca; inclusione e

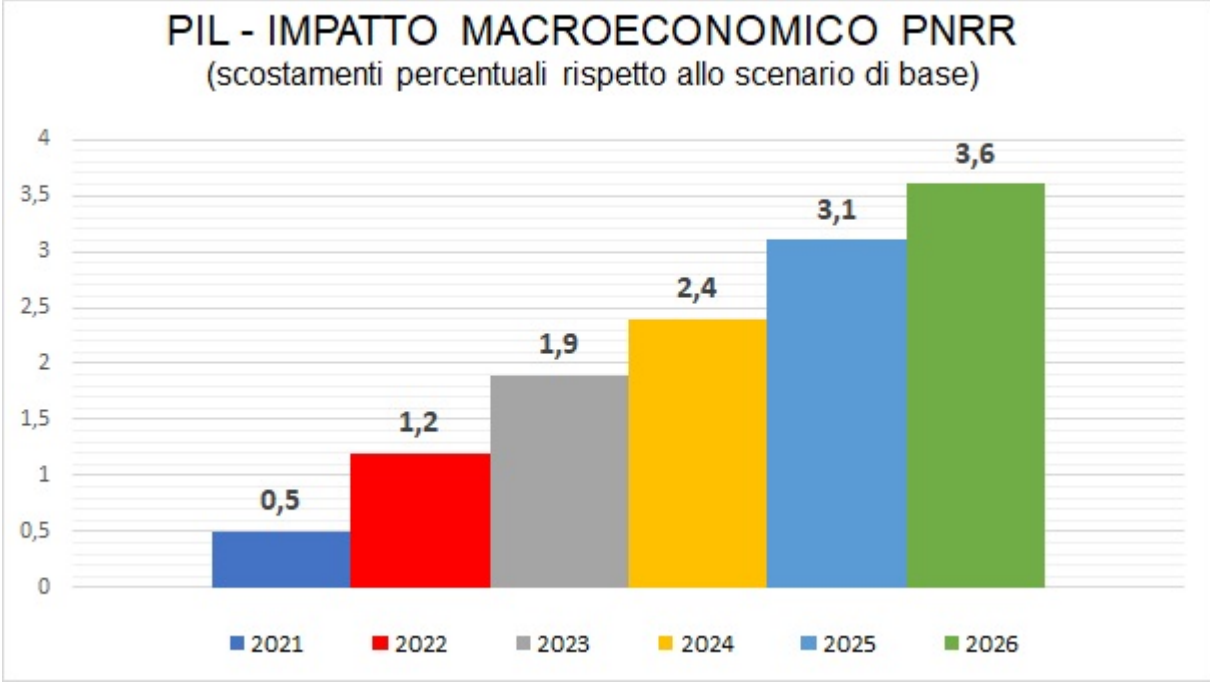
coesione; salute – e prevede progetti di riforma nel campo della pubblica amministrazione, della giustizia, della semplificazione della legislazione e promozione della concorrenza.



Le decisioni di spesa previste dal PNRR sono finanziate anche da uno specifico Fondo Nazionale Aggiuntivo di 31 miliardi di euro, che si affianca alle risorse europee del RRF e del REACT EU, destinate ad azioni che integrano e completano il PNRR. Il Fondo complementare è alimentato facendo ricorso al deficit ed è destinato ai progetti di spesa che risultano essere stati esclusi dal finanziamento con il Recovery Fund.



Il PNRR si svolge lungo un orizzonte temporale che dal 2021 arriva al 2026 e gli investimenti previsti avranno impatti significativi nelle principali variabili macroeconomiche. Il Governo stima che il Pil subirà un incremento del 3,6% che equivale a dire un aumento di 70 miliardi di Pil in più rispetto allo scenario senza le riforme e gli investimenti del PNRR. Molto dipenderà dalla capacità di attuare gli investimenti previsti nel piano: per tale motivo la cabina di regia sarà affidata alla Presidenza del Consiglio dei ministri ma il coordinamento centrale sarà rimesso al Ministero dell'economia e delle finanze a cui è delegata la vigilanza sull'attuazione e che sarà l'unico punto di contatto con la Commissione Ue.



Per alcuni progetti, quali le infrastrutture locali, i servizi a rete – rifiuti e idrico – ed il welfare, le risorse saranno gestite direttamente dagli enti locali per un valore di circa 30 miliardi di euro.

1.2 VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO

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

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

1.2.1 Analisi del territorio e delle strutture

La conoscenza del territorio comunale e delle sue strutture costituisce attività prodromica per la costruzione di qualsiasi strategia.
A tal fine nella tabella che segue vengono riportati i principali dati riguardanti il territorio e le sue infrastrutture, presi a base della programmazione.

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

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

1.2.2 Analisi demografica

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

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

Analisi demografica	
Popolazione legale al censimento (2011)	n° 9.279
Popolazione residente al 31 dicembre 2020	
Totale Popolazione	n° 9.031
di cui:	
maschi	n° 4.505
femmine	n° 4.526
nuclei familiari	n° 3.222
comunità/convivenze	n° 0
Popolazione al 1.1.2020	
Totale Popolazione	n° 9.084
Nati nell'anno	n° 93
Deceduti nell'anno	n° 82
saldo naturale	n° 11
Immigrati nell'anno	n° 82
Emigrati nell'anno	n° 146
saldo migratorio	n° -64
Popolazione al 31.12.2020	

Totale Popolazione	n° 9.031	
di cui:		
In età prescolare (0/6 anni)	n° 424	
In età scuola obbligo (7/14 anni)	n° 890	
In forza lavoro 1ª occupazione (15/29 anni)	n° 2.565	
In età adulta (30/65 anni)	n° 4.373	
In età senile (oltre 65 anni)	n° 779	
Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2016	0,96%
	2017	0,80%
	2018	0,78%
	2019	0,81%
	2020	0,00%
Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2016	0,91%
	2017	0,99%
	2018	0,90%
	2019	0,83%
	2020	0,00%
Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente		
	abitanti	n° 9.031
	entro il 31/12/2021	n° 10.610

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

Trend storico popolazione	2017	2018	2019	2020	2021
In età prescolare (0/6 anni)	535	465	457	424	0
In età scuola obbligo (7/14 anni)	868	650	905	890	0
In forza lavoro 1ª occupazione (15/29 anni)	1.805	1.495	1.623	2.565	0
In età adulta (30/65 anni)	4.555	2.610	4.487	4.373	0
In età senile (oltre 65 anni)	1.495	3.923	1.628	779	0

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

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

Denominazione indicatori	2019	2020	2021	2022	2023	2024

E1 - Autonomia finanziaria	0,88	0,88	0,84	0,86	0,86	0,86
E2 - Autonomia impositiva	0,82	0,81	0,76	0,77	0,79	0,79
E3 - Prelievo tributario pro capite	385,84	415,90	399,76	423,96	426,31	425,55
E4 - Indice di autonomia tariffaria propria	0,06	0,07	0,08	0,09	0,08	0,07

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

Denominazione indicatori	2019	2020	2021	2022	2023	2024
S1 - Rigidità delle Spese correnti	0,29	0,26	0,25	0,21	0,24	0,23
S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	0,07	0,06	0,05	0,05	0,05	0,05
S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	0,22	0,20	0,20	0,17	0,19	0,19
S4 - Spesa media del personale	46.516,27	60.006,89	66.410,45	41.624,34	40.160,39	40.137,66
S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	0,12	0,12	0,16	0,13	0,14	0,14
S6 - Spese correnti pro capite	443,46	503,32	510,45	596,22	524,39	523,54
S7 - Spese in conto capitale pro capite	62,69	199,49	439,66	454,40	14,78	10,06

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 rendiconto sono allegati 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 strutturale D.M. 28/12/2018	2020	2021
Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	Rispettato	Rispettato
Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Rispettato	Rispettato
Anticipazione chiuse solo contabilmente	Rispettato	Rispettato
Sostenibilità debiti finanziari	Rispettato	Rispettato
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Rispettato	Rispettato
Debiti riconosciuti e finanziati	Rispettato	Rispettato
Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Rispettato	Non Rispettato
Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	Rispettato	Rispettato

2 ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE

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

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

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

2.1 ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI

Così come prescritto dal punto 8.1 del Principio contabile n.1, l'analisi strategica dell'ente deve necessariamente prendere le mosse dalla situazione di fatto, partendo proprio dalle strutture fisiche e dai servizi erogati dall'ente. In particolare, partendo dall'analisi delle strutture esistenti, vengono di seguito brevemente analizzate le modalità di gestione dei servizi pubblici locali .
Sono quindi definiti gli indirizzi generali ed il ruolo degli organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate, con riferimento anche alla loro situazione economica e finanziaria, agli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza dell'ente.

2.1.1 Le strutture dell'ente

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

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

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

Aree	Numero	Kmq
PARCO UNICEF	1	12.000,00

2.1.2 Le funzioni esercitate su delega

2.2 LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE

2.2.1 Società ed enti controllati/partecipati

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

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

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

Denominazione	Tipologia	% di partecipazione	Capitale sociale
CONSORZIO TRASPORTI PUBBLICI	Società partecipata	2,18%	0,00
GAL TERRE DEL PRIMITIVO	Società partecipata	0,25%	0,00

Denominazione	CONSORZIO TRASPORTI PUBBLICI
Altri soggetti partecipanti e	COMUNI ED ALTRI ENTI DELLA PROVINCIA DI TARANTO, COMPRESA LA STESSA

relativa quota	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE.
Servizi gestiti	GESTIONE TRASPORTO PUBBLICO NELLA PROVINCIA DI TARANTO.
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	GAL TERRE DEL PRIMITIVO
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	COMUNIE E SOCIETA' PRIVATE
Servizi gestiti	PROMUOVERE LO SVILUPPO TURISTICO E RURALE DEL TERRITORIO.
Altre considerazioni e vincoli	

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 dell'ente così come determinatasi dalle gestioni degli ultimi anni.
A tal fine sono presentati, a seguire, i principali parametri economico finanziari utilizzati per identificare l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici e misurare il grado di salute dell'ente.
Qualsiasi programmazione finanziaria deve necessariamente partire da una valutazione dei risultati delle gestioni precedenti. A tal fine nella tabella che segue si riportano per ciascuno degli ultimi tre esercizi:
- le risultanze finali della gestione complessiva dell'ente;
- il saldo finale di cassa;
- l'indicazione riguardo l'utilizzo o meno dell'anticipazione di cassa.

Descrizione	2019	2020	2021 Presunto
Risultato di Amministrazione	913.781,83	1.797.907,68	2.218.292,66
di cui Fondo cassa 31/12	462.995,27	1.050.268,98	1.426.512,20
Utilizzo anticipazioni di cassa	NO	NO	NO

Nei paragrafi che seguono sono riportati, con riferimento alle entrate ed alla spesa, gli andamenti degli

ultimi esercizi, presentando questi valori secondo la nuova articolazione di bilancio prevista dal D.Lgs. n. 118/2011.

2.3.1 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 dell'ente.

Rinviando per un approfondimento alla sezione operativa del presente documento, in questa parte si evidenzia l'andamento storico e prospettico delle entrate nel periodo 2019/2026.

Denominazione	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Avanzo applicato	433.232,72	203.140,71	277.352,55	467.022,97	0,00	0,00	---
Fondo pluriennale vincolato	102.590,62	459.984,11	498.226,86	204.456,87	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.525.429,18	3.796.295,00	3.649.000,00	3.860.190,00	3.881.516,00	3.874.610,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	497.286,63	556.000,00	768.000,00	701.894,00	674.050,00	674.050,00	0,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	275.029,85	340.000,00	401.000,00	437.044,00	376.149,00	339.605,00	0,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	597.540,74	1.468.000,00	3.438.000,00	4.070.951,60	160.000,00	160.000,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	603.370,87	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	0,00
TOTALE	**6.034.480,61**	**11.113.419,82**	**13.321.579,41**	**14.031.559,44**	**9.381.715,00**	**9.338.265,00**	**0,00**

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

2.3.1.1 Le entrate tributarie

Il legislatore ha eliminato il blocco tariffario imposto con la legge di bilancio per il 2016. A partire dal 2019, pertanto, i comuni possono nuovamente avvalersi della possibilità di utilizzare la leva fiscale variando le aliquote e le tariffe dei tributi locali.

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

Descrizione	Trend storico			Programmazione Annua	% Scostamento
Entrate Tributarie	2019	2020	2021	2022	2021/2022
ENTRATE TRIBUTARIE	3.784.922,63	3.655.570,00	3.649.000,00	3.850.190,00	5,51%

Descrizione	Programmazione pluriennale			
Entrate Tributarie	2022	2023	2024	2025
ENTRATE TRIBUTARIE	3.850.190,00	3.866.476,00	3.866.462,00	0,00

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

Denominazione	ENTRATE TRIBUTARIE
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	
Funzionari responsabili	
Altre considerazioni e vincoli	

2.3.1.2 Le entrate da servizi

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

Descrizione	Trend storico			Programmazione Annua	% Scostamento
Entrate Tributarie	2019	2020	2021	2022	2021/2022
Amministrazione generale e elettorale	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0%
Anagrafe e stato civile	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0%
Mense scolastiche	75.000,00	75.000,00	75.000,00	60.000,00	-20,00%
Nettezza urbana	1.004.400,00	1.004.400,00	1.004.400,00	1.061.755,00	5,71%
Polizia locale	15.000,00	15.000,00	15.000,00	2.000,00	-86,67%
Servizi necroscopici e cimiteriali	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0%
Ufficio tecnico	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	0%

Descrizione	Programmazione pluriennale			
Entrate Tributarie	2022	2023	2024	2025
Amministrazione generale e elettorale	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00
Anagrafe e stato civile	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00
Mense scolastiche	60.000,00	60.000,00	60.000,00	0,00
Nettezza urbana	1.061.755,00	1.078.041,00	1.078.027,00	0,00
Polizia locale	2.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00
Servizi necroscopici e cimiteriali	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
Ufficio tecnico	13.000,00	13.000,00	1.500,00	0,00

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

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

2.3.1.3 Il finanziamento di investimenti con indebitamento

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

Tipologia	Trend storico			Programmazione Annua	% Scostamento
	2019	2020	2021	2022	2021/2022
TITOLO 6: Accensione prestiti					
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0%
Totale investimenti con indebitamento	**0,00**	**2.500.000,00**	**2.500.000,00**	**2.500.000,00**	**0%**

Tipologia	Programmazione pluriennale			
	2022	2023	2024	2025
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari				
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	**2.500.000,00**	**2.500.000,00**	**2.500.000,00**	**0,00**
Totale investimenti con indebitamento	**2.500.000,00**	**2.500.000,00**	**2.500.000,00**	**0,00**

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.

2.3.1.4 Contributi agli investimenti e le altre entrate in conto capitale

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

Tipologia	Trend storico			Programmazione Annua	% Scostamento
	2019	2020	2021	2022	2021/2022
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	420.097,94	1.303.237,91	2.757.543,44	3.255.951,60	18,07%
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	54.582,09	20.000,00	560.000,00	695.000,00	24,11%
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	122.860,71	144.762,09	120.456,56	120.000,00	-0,38%
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	**597.540,74**	**1.468.000,00**	**3.438.000,00**	**4.070.951,60**	**18,41%**

Tipologia	Programmazione pluriennale			
	2022	2023	2024	2025
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.255.951,60	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	695.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	120.000,00	120.000,00	120.000,00	0,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	**4.070.951,60**	**160.000,00**	**160.000,00**	**0,00**

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 2019/2021 (dati definitivi) e 2022/2026 (dati previsionali).

Denominazione	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Totale Titolo 1 - Spese correnti	4.051.894,23	4.594.295,00	4.659.379,41	5.428.592,20	4.774.589,00	4.766.789,00	0,00
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	572.795,00	1.820.984,11	4.013.200,00	4.137.267,24	134.576,00	91.576,00	0,00
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti	200.181,87	205.000,00	359.000,00	175.700,00	182.550,00	189.900,00	0,00
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00
Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	603.370,87	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	0,00
TOTALE TITOLI	**5.428.241,97**	**10.910.279,11**	**13.321.579,41**	**14.031.559,44**	**9.381.715,00**	**9.338.265,00**	**0,00**

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	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.670.461,37	2.700.539,97	4.571.084,10	3.919.044,22	1.791.537,70	1.790.936,98	0,00
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	131.512,42	164.120,00	275.520,00	291.635,00	219.635,00	219.635,00	0,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	276.803,39	411.109,86	351.957,24	503.590,00	311.641,80	311.641,80	0,00
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	55.662,50	178.340,00	143.728,00	28.740,00	28.740,00	28.740,00	0,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	17.000,00	503.382,34	224.414,67	3.521,00	20,00	20,00	0,00
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	69.976,74	69.000,00	78.440,69	68.901,20	68.601,20	25.601,20	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.295.601,30	1.032.000,00	883.500,00	1.378.393,60	1.044.245,60	1.044.245,60	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	610.847,92	382.450,00	495.048,21	1.608.375,00	309.375,00	309.375,00	0,00

TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	490.470,54	494.038,99	1.196.394,62	1.222.808,34	597.807,62	597.808,34	0,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	1.453,05	3.651,02	3.651,02	1.601,02	1.601,02	1.601,02	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	4.900,00	8.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	207.646,93	383.025,41	291.050,06	294.760,06	294.760,06	0,00
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	200.181,87	466.000,00	420.815,45	419.900,00	419.750,00	419.900,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	603.370,87	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	0,00
TOTALE MISSIONI	**5.428.241,97**	**10.910.279,11**	**13.321.579,41**	**14.031.559,44**	**9.381.715,00**	**9.338.265,00**	**0,00**

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 alla collettività ed all'acquisizione di beni di consumo.
Con riferimento all'ente, la tabella evidenzia l'andamento storico e quello prospettico ordinato secondo la nuova classificazione funzionale per Missione.

Denominazione	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.544.489,40	1.764.926,63	2.225.522,93	2.401.649,18	1.755.937,70	1.755.336,98	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	127.525,62	164.120,00	208.520,00	222.447,50	217.447,50	217.447,50	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	276.803,39	334.621,43	243.475,43	310.642,00	310.642,00	310.642,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	10.726,00	13.740,00	13.740,00	18.740,00	18.740,00	18.740,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	15.000,00	15.600,00	600,00	21,00	20,00	20,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.022.485,35	1.032.000,00	442.000,00	1.044.245,60	1.044.245,60	1.044.245,60	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	601.984,92	309.950,00	314.950,00	307.187,50	307.187,50	307.187,50	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	446.526,50	474.038,99	563.894,62	577.808,34	577.807,62	577.808,34	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	1.453,05	3.651,02	3.651,02	1.601,02	1.601,02	1.601,02	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	4.900,00	8.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	207.646,93	383.025,41	291.050,06	294.760,06	294.760,06	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	261.000,00	251.000,00	244.200,00	237.200,00	230.000,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1 - Spese correnti	**4.051.894,23**	**4.594.295,00**	**4.659.379,41**	**5.428.592,20**	**4.774.589,00**	**4.766.789,00**	**0,00**

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	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	125.971,97	935.613,34	2.156.376,62	1.517.395,04	35.600,00	35.600,00	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	3.986,80	0,00	67.000,00	69.187,50	2.187,50	2.187,50	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	76.488,43	108.481,81	192.948,00	999,80	999,80	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	44.936,50	164.600,00	129.988,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	2.000,00	487.782,34	223.814,67	3.500,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	69.976,74	64.000,00	73.440,69	63.901,20	63.601,20	20.601,20	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	273.115,95	0,00	441.500,00	334.148,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	8.863,00	72.500,00	180.098,21	1.301.187,50	2.187,50	2.187,50	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	43.944,04	20.000,00	632.500,00	645.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	**572.795,00**	**1.820.984,11**	**4.013.200,00**	**4.137.267,24**	**134.576,00**	**91.576,00**	**0,00**

2.3.2.3.1 Le opere pubbliche in corso di realizzazione

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

Principali lavori pubblici in corso di realizzazione	Fonte di finanziamento prevalente	Importo iniziale	SAL	Realizzato Stato di avanzamento
IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA CITTADINO	Destinazione vincolata	67.000,00	0,00	Esecuzione
MANUTENZIONE STRAORDINARIA LASTRICO SOLARE PALAZZO DELLA CULTURA	Destinazione vincolata	44.595,50	0,00	Esecuzione
RIGENERAZIONE URBANA	Destinazione vincolata	1.200.000,00	0,00	Esecuzione

EFFICIETAMENTO ENERGETICO CASA COMUNALE	Destinazione vincolata	610.000,00	0,00	Esecuzione

2.3.2.3.2 Le nuove opere da realizzare

Specifico approfondimento va fatto per le opere che l'Amministrazione intende effettuare nel corso del suo mandato amministrativo. Qualsiasi decisione di investimento non solo comporta un'attenta analisi del quadro economico dei costi che richiede per la sua realizzazione, ma anche gli effetti che si riverberano sugli anni successivi in termini di spesa corrente.
La tabella successiva evidenzia le opere pubbliche inserite nel programma di mandato, il fabbisogno finanziario necessario alla realizzazione e la relativa fonte di finanziamento.

Opere da realizzare nel corso del mandato	Fabbisogno finanziario	Fonte di finanziamento
LAVORI DI POTENZIAMENTO ED AMMODERNAMENTO DEL C.C.R.	300.000,00	Destinazione vincolata
Totale	300.000,00	
REALIZZAZIONE NEL CIMITERO COMUNALE DI UN CAMPO DI INUMAZIONE E	545.000,00	Altre entrate
Totale	545.000,00	
LAVORI DI RIGENERAZIONE ED EFFICIENT. ENERG. CAMPO SPORTIVO	700.000,00	Destinazione vincolata
Totale	700.000,00	
IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA CITTADINO	310.000,00	Destinazione vincolata
Totale	310.000,00	
SISTEMAZIONE STRADE CENTRO ABITATO E EXTRAURBANO	1.000.000,00	Destinazione vincolata
Totale	1.000.000,00	
INTERVENTI CONTRO IL DISSESTO IDROGEOLOGICO	1.000.000,00	Destinazione vincolata
Totale	1.000.000,00	
RISTRUTTURAZIONE E MESSA A NORMA DELLA STRUTTURA SPORTIVA SCOLAS	200.000,00	Destinazione vincolata
Totale	200.000,00	
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CASERMA CARABINIERI	700.000,00	Destinazione vincolata
Totale	700.000,00	
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADALE	1.500.000,00	Destinazione vincolata
Totale	1.500.000,00	
MANUTENZIONE STRAORDINAARIA IMMOBILI COMUNALI-INFRASTRUTTURE SO	44.595,50	Destinazione vincolata
Totale	44.595,50	
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO COMUNALE	100.000,00	Stanziamenti di bilancio
Totale	100.000,00	
RIGENERAZION EURBANA	5.000.000,00	Destinazione vincolata
Totale	5.000.000,00	
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	169.612,48	Destinazione vincolata
Totale	169.612,48	
SISTEMAZIONE STRADE	298.770,40	Destinazione vincolata
Totale	298.770,40	

2.3.3 Sostenibilità e andamento tendenziale dell'indebitamento

Gli enti locali sono chiamati a concorrere al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica anche attraverso il contenimento del proprio debito.
Già la riforma del titolo V della Costituzione con l'art. 119 ha elevato a livello costituzionale il principio della golden rule: gli enti locali possono indebitarsi esclusivamente per finanziare spese di investimento.
La riduzione della consistenza del proprio debito è un obiettivo a cui il legislatore tende, considerato il rispetto di questo principio come norma fondamentale di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi dell'art. 117, terzo comma, e art. 119.
Tuttavia, oltre a favorire la riduzione della consistenza del debito, il legislatore ha introdotto nel corso del tempo misure sempre più stringenti che limitano la possibilità di contrarre nuovo indebitamento da parte degli enti territoriali.
Negli ultimi anni sono state diverse le occasioni in cui il legislatore ha apportato modifiche al Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, volte a modificare il limite massimo di indebitamento, rappresentato dall'incidenza del costo degli interessi sulle entrate correnti degli enti locali.
L'attuale art. 204 del Tuel, sancisce che l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale dei correlati interessi, sommati agli oneri già in essere (mutui precedentemente contratti, prestiti obbligazionari precedentemente emessi, aperture di credito stipulate e garanzie prestate, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi) non sia superiore al 10% delle entrate correnti (relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui).
Da ultimo, con la riforma costituzionale e con la legge 24 dicembre 2012, n. 243, di attuazione del principio di pareggio del bilancio, le operazioni di indebitamento e di investimento devono garantire per l'anno di riferimento il rispetto del saldo non negativo del pareggio di bilancio, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la regione stessa.

La Ragioneria Generale dello Stato, al fine di verificare ex ante ed ex post, a livello di comparto, quale presupposto per la legittima contrazione di debito ex art. 10 della legge 243 del 2012, il rispetto degli equilibri di cui all'articolo 9 della medesima legge, così come declinato al primo periodo del comma 1-bis (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali) e, di conseguenza, il rispetto della sostenibilità del debito (in caso di accensione prestiti da parte del singolo ente) a livello regionale e nazionale, si avvarrà dei dati presenti nella Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni.
Nel caso in cui, dall'analisi dei dati trasmessi alla BDAP, emergesse il mancato rispetto dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 e, cioè, un eccesso di spese finali rispetto alle entrate finali, la Ragioneria Generale dello Stato provvede a segnalare alla regione interessata, in via preventiva, il mancato rispetto degli equilibri di cui al citato articolo 9 degli enti ricadenti nel suo territorio, ivi inclusa la stessa regione, al fine di permetterle di intervenire con gli strumenti di cui al richiamato articolo 10 della medesima legge n. 243 e favorire così il riallineamento delle previsioni di bilancio dei singoli enti.

Con la circolare del 15 marzo 2021, la Ragioneria Generale dello Stato, tenendo conto del rispetto per gli anni 2021 e 2022, in base ai dati dei bilanci di previsione 2020-2022, a livello di comparto, dell'equilibrio di cui al richiamato articolo 9, comma 1-bis, della legge n. 243 del 2012 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza Fondo pluriennale vincolato e senza debito), ha ritenuto sussistere il presupposto richiesto dall'articolo 10 della richiamata legge n.

243 del 2012, per la legittima contrazione di operazioni di indebitamento nel richiamato biennio 2021-2022.

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

Denominazione	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito	6.217.448,00	6.022.100,60	5.995.046,56	5.833.355,68	5.665.015,58	5.489.733,18	5.307.204,89
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito rimborsato	191.379,77	27.054,04	161.690,88	168.340,10	175.281,74	182.528,95	190.095,97

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

Denominazione	2022	2023	2024	2025
Spesa per interessi	244.116,98	237.175,34	229.928,13	222.361,11
Quota capitale di rimborso dei mutui (titolo 4 della spesa)	168.340,10	175.281,74	182.528,95	190.095,97
Residuo debito	5.665.015,58	5.489.733,84	5.307.204,89	5.117.108,92
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito rimborsato	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa per interessi	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota capitale di rimborso dei mutui (titolo 4 della spesa)	0,00	0,00	0,00	0,00
Residuo debito	0,00	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito rimborsato	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa per interessi	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota capitale di rimborso dei mutui (titolo 4 della spesa)	0,00	0,00	0,00	0,00

2.3.4 Gli equilibri di bilancio

Per meglio comprendere le scelte adottate dall'amministrazione, si procederà alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni (secondo uno schema proposto per la prima volta dalla Corte dei Conti) e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.
A tal fine si suddivide il bilancio in quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, cercando di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

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

Gli equilibri parziali	2022	2023	2024	2025	2026
Risultato del Bilancio corrente *(Entrate correnti - Spese correnti)*	41.675,00	75.974,80	32.974,80	0,00	0,00

Risultato del Bilancio investimenti *(Entrate investimenti - Spese investimenti)*	-41.675,00	-75.974,80	-32.974,80	0,00	0,00
Risultato del Bilancio partite finanziarie *(Entrate partite finanziarie – Spese partite finanziarie)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) *(Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo complessivo (Entrate - Spese)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2.3.4.1 Gli equilibri di bilancio di cassa

Altro aspetto di particolare rilevanza ai fini della valutazione della gestione, è quello connesso all'analisi degli equilibri di cassa, inteso come rappresentazione delle entrate e delle spese in riferimento alle effettive movimentazioni di numerario, così come desumibili dalle previsioni relative all'esercizio 2022.

ENTRATE	CASSA 2022	COMPETENZA 2022	SPESE	CASSA 2022	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.426.512,20				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		467.022,97	**Disavanzo di amministrazione**		0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		*7.022,97*			
Fondo pluriennale vincolato		204.456,87			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.542.487,53	3.860.190,00	**Titolo 1** - Spese correnti	6.121.463,45	5.428.592,20
			- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	848.905,34	701.894,00			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	502.999,37	437.044,00	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	4.570.410,64	4.137.267,24
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.478.183,18	4.070.951,60	*- di cui fondo pluriennale vincolato*		*0,00*
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*
Totale entrate finali	**12.799.087,62**	**9.741.559,44**	**Totale spese finali**	**10.691.874,09**	**9.565.859,44**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	91.760,43	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	176.009,12	175.700,00
			- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.790.000,00	1.790.000,00	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	1.790.645,09	1.790.000,00
Totale Titoli	**4.381.760,43**	**4.290.000,00**	**Totale Titoli**	**4.466.654,21**	**4.465.700,00**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**17.180.848,05**	**14.031.559,44**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**15.158.528,30**	**14.031.559,44**
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	**2.022.319,75**				

2.4 RISORSE UMANE DELL'ENTE

Con la riforma del Testo Unico del Pubblico Impiego, avvenuta con il D.Lgs. 75 del 25 maggio 2017, il

numero delle assunzioni da effettuare non dipenderà più dai posti vacanti in pianta organica ma varierà in base ai fabbisogni rilevati per ciascun ente, e stanziati dalla programmazione con cadenza triennale. Con riferimento all'Ente, la situazione attuale è la seguente:

Cat	Posizione economica	Previsti in Pianta Organica	In servizio	% di copertura
A	CAT A	3	3	100,00%
B	CAT B	6	6	100,00%
C	CAT C	9	2	22,22%
D	CAT D	4	3	75,00%

2.5 COERENZA CON GLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

A partire dal 2020, con la disciplina dei commi 819 e seguenti, della Legge 145/2018, gli obiettivi di finanza pubblica si considerano conseguiti se gli enti presentano un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.
Pertanto la dimostrazione a preventivo del vincolo di finanza pubblica non deve essere più resa anche in considerazione del fatto che tutti i bilanci, ai sensi dell'art. 162 del TUEL, devono chiudersi in equilibrio di competenza.
L'ente, nel 2021, ha conseguito i seguenti risultati:

1. Risultato di competenza: POSITIVO
2. Equilibrio di Bilancio: POSITIVO
3. Equilibrio complessivo: POSITIVO

3 GLI OBIETTIVI STRATEGICI

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue a un processo conoscitivo di analisi strategica delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione di indirizzi generali di natura strategica.
Pertanto, alla luce delle considerazioni fin qui svolte ed in riferimento alle previsioni di cui al punto 8.1 del Principio contabile n.1, si riportano, nella tabella seguente, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici che questa amministrazione intende perseguire entro la fine del mandato.

Denominazione	Obiettivo Numero	Obiettivi strategici di mandato
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	MIGLIORARE I TEMPI DI PAGAMENTO
	2	INFORMATIZZAZIONE DEI PROCESSI AMMINISTRATIVI
	3	MIGLIORAMENTO DELLA TRASPARENZA AMMINISTARTIVA E DEI RAPPORTI CON I CITTADINI/UTENTI
	4	ATTUAZIONE STRATEGIE DI LOTTA E DI PREVENZIONE DEI FENOMENI CORRUTTIVI

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

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

La Legge n.190/2012 prevede la definizione da parte dell'organo di indirizzo degli obiettivi strategici in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza che costituiscono contenuto necessario dei documenti di programmazione strategico-gestionale e del Piano triennale per la prevenzione della corruzione (art. 1, co. 8, come sostituito dal D.Lgs. n. 97/2016).
Ne consegue che il DUP, quale presupposto necessario di tutti gli altri strumenti di programmazione, deve poter contenere quanto meno gli indirizzi strategici sulla prevenzione della corruzione e sulla promozione della trasparenza ed i relativi indicatori di performance.
A tal fine si riportano gli obiettivi strategici specifici in tema di strumenti e metodologie per garantire la legittimità e la correttezza dell'azione amministrativa, nonché assicurare la trasparenza, inerente non solo con la tempestiva pubblicazione degli atti ma anche con l'accessibilità dei dati:

- Miglioramento della trasparenza amministrativa e dei rapporti con i cittadini – utenti.
-
- Attuazione di una strategia di lotta e di prevenzione ai fenomeni corruttivi.

Tali obiettivi sono trasposti in ambito gestionale attraverso il piano delle performance che è stato approvato per il 2022 con la deliberazione di Giunta Comunale nr. 15 del 28/02/2022.

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, che costituiscono la base dell'intero processo di programmazione;
- la relazione di inizio mandato di cui all'art. 4 bis del D.Lgs. n. 149/2011, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dell'ente all'inizio del mandato;
- la relazione di fine mandato di cui all'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, da adottare prima del termine del mandato elettorale, nella quale si darà compiuta evidenza delle attività svolte nel corso del mandato, con riferimento agli indirizzi strategici ed alle missioni, soffermandosi in particolare su: sistema ed esiti dei controlli interni, rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati, quantificazione della misura dell'indebitamento, convergenza verso i fabbisogni standard, situazione finanziaria e patrimoniale dell'ente anche con riferimento alla gestione degli organismi controllati (art. 2359, co. 1, nn. 1 e 2, c.c.);

LA SEZIONE OPERATIVA (SeO)

5 LA PROGRAMMAZIONE OPERATIVA

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

5.1 CONSIDERAZIONI GENERALI

Nei paragrafi che seguono si evidenziano le modalità con cui le linee programmatiche che l'Amministrazione ha tracciato per il suo mandato possono tradursi in obiettivi di medio e di breve termine da conseguire.
A riguardo, in conformità alle previsioni del D.Lgs. n. 267/2000, l'intera attività prevista è stata articolata in missioni. Per ciascuna missione, poi, sono indicate le finalità che si intendono perseguire e le risorse umane e strumentali ad esso destinate, distinte per ciascuno degli esercizi in cui si articola il programma stesso e viene data specifica motivazione delle scelte adottate. Ad esse si rimanda per una valutazione delle differenze rispetto all'anno precedente.
Per ogni missione è stata altresì evidenziata l'articolazione della stessa in programmi e la relativa incidenza sul bilancio del prossimo triennio.

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

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

5.1.1 Obiettivi degli organismi gestionali e partecipati dell'ente

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

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

5.1.2 Coerenza delle previsioni con gli strumenti urbanistici

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

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

Prospetto riassuntivo delle principali variabili alla base della pianificazione urbanistica:

Prospetto delle nuove superfici previste nel piano vigente:

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

** Superficie edificabile espressa in metri quadri o metri cubi*

- *Piani particolareggiati*

Comparti residenziali Stato di attuazione	Superficie territoriale		Superficie edificabile	
	Mq	%	Mq	%
P.P. previsione totale	26.000,00	100,00%	8.500,00	100,00%
P.P. in corso di attuazione	0,00	0%	0,00	0%
P.P. approvati	0,00	0%	0,00	0%
P.P. in istruttoria	0,00	0%	0,00	0%
P.P. autorizzati	0,00	0%	0,00	0%
P.P. non presentati	0,00	0%	0,00	0%
Totale	**26.000,00**	**100,00%**	**8.500,00**	**100,00%**

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

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

Piani (P.E.E.P.)	Area interessata (mq)	Area disponibile (mq)	Delibera/Data approvazione	Soggetto attuatore
P.E.E.P.	44.820,00	18.010,00		EDILIZIA CONEVZIONATA E SOVVENZIONATA

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

5.2 ANALISI E VALUTAZIONE DEI MEZZI FINANZIARI

L'ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una antecedente attività di acquisizione delle risorse.
L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, ha costituito, pertanto, il primo momento dell'attività di programmazione del nostro ente.
Da questa attività e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, sono, infatti, conseguite le successive previsioni di spesa.

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

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

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

5.2.1 Valutazione generale ed indirizzi relativi alle entrate

Per facilitare la lettura e l'apprezzamento dei mezzi finanziari in ragione delle rispettive fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi, prima di passare all'analisi per titoli, viene analizzata, per ciascuna voce di entrata distinta per natura (fonte di provenienza), il trend fatto registrare nell'ultimo triennio nonché l'andamento prospettico previsto per il futuro triennio 2022/2024, evidenziando anche l'eventuale scostamento fatto registrare tra il dato 2021 e la previsione 2022.
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. Annua	% Scostam.	Programmazione pluriennale	
	2019	2020	2021	2022	2021/2022	2023	2024
Entrate Tributarie (Titolo 1)	3.525.429,18	3.796.295,00	3.649.000,00	3.860.190,00	5,79%	3.881.516,00	3.874.610,00
Entrate per Trasferimenti correnti (Titolo 2)	497.286,63	556.000,00	768.000,00	701.894,00	-8,61%	674.050,00	674.050,00
Entrate Extratributarie (Titolo 3)	275.029,85	340.000,00	401.000,00	437.044,00	8,99%	376.149,00	339.605,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	**4.297.745,66**	**4.692.295,00**	**4.818.000,00**	**4.999.128,00**	**3,76%**	**4.931.715,00**	**4.888.265,00**
Proventi oneri di urbanizzazione per spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Avanzo applicato spese correnti	0,00	203.140,71	196.207,52	467.022,97	138,03%	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	43.232,72	39.201,77	50.442,38	78.417,43	55,46%	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI	**4.340.978,38**	**4.934.637,48**	**5.064.649,90**	**5.544.568,40**	**9,48%**	**4.931.715,00**	**4.888.265,00**
Tributi in conto capitale (Titolo 4 Tipologia 100)	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Contributi agli investimenti (Titolo 4 Tipologia 200)	420.097,94	1.303.237,91	2.757.543,44	3.255.951,60	18,07%	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale (Titolo 4 Tipologia 300)	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Alienazioni (Titolo 4 Tipologia 400)	54.582,09	20.000,00	560.000,00	695.000,00	24,11%	40.000,00	40.000,00
Proventi dei permessi a costruire destinati a spese di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale (Titolo 4 Tipologia 500 al netto dei permessi a costruire - E.4.05.01.01.001)	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Titolo 5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Indebitamento (Titolo 6)	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Avanzo applicato spese investimento	433.232,72	0,00	81.145,03	0,00	-100,00%	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	59.357,90	420.782,34	447.784,48	126.039,44	-71,85%	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	**967.270,65**	**1.744.020,25**	**3.846.472,95**	**4.076.991,04**	**5,99%**	**40.000,00**	**40.000,00**

5.2.1.1 Entrate tributarie (1.00)

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

Tipologie	Trend storico			Program. Annua	% Scostam.	Programmazione pluriennale	
	2019	2020	2021	2022	2021/2022	2023	2024
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.588.083,55	2.793.243,24	2.560.400,00	2.721.155,00	6,28%	2.742.481,00	2.735.575,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	937.345,63	1.003.051,76	1.088.600,00	1.139.035,00	4,63%	1.139.035,00	1.139.035,00
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	**3.525.429,18**	**3.796.295,00**	**3.649.000,00**	**3.860.190,00**	**5,79%**	**3.881.516,00**	**3.874.610,00**

5.2.1.2 Entrate da trasferimenti correnti (2.00)

Le entrate da trasferimenti correnti, anch'esse analizzate per tipologia, misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.
L'andamento di tali entrate, distinguendo il trend storico dallo sviluppo prospettico, è riassumibile nella seguente tabella:

Tipologie	Trend storico			Program. Annua	% Scostam.	Programmazione pluriennale	
	2019	2020	2021	2022	2021/2022	2023	2024
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	497.286,63	556.000,00	768.000,00	701.894,00	-8,61%	674.050,00	674.050,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	**497.286,63**	**556.000,00**	**768.000,00**	**701.894,00**	**-8,61%**	**674.050,00**	**674.050,00**

5.2.1.3 Entrate extratributarie (3.00)

Le Entrate extratributarie contribuiscono, insieme alle entrate dei primi 2 titoli, a determinare l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.
Per approfondirne il significato ed il contenuto delle stesse, nella tabella che segue si procede alla ulteriore scomposizione nelle varie tipologie, tenendo conto anche della maggiore importanza assunta da questa voce di bilancio, negli ultimi anni, nel panorama finanziario degli enti locali.

Tipologie	Trend storico			Program. Annua	% Scostam.	Programmazione pluriennale	
	2019	2020	2021	2022	2021/2022	2023	2024
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	178.599,22	239.300,00	335.170,00	344.405,00	2,76%	259.405,00	259.405,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	18.183,45	15.000,00	15.000,00	20.000,00	33,33%	20.000,00	20.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	0,48	830,00	830,00	160,00	-80,72%	200,00	200,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	78.246,70	84.870,00	50.000,00	72.479,00	44,96%	96.544,00	60.000,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	**275.029,85**	**340.000,00**	**401.000,00**	**437.044,00**	**8,99%**	**376.149,00**	**339.605,00**

5.2.1.4 Entrate in c/capitale (4.00)

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

Tipologie	Trend storico			Program. Annua	% Scostam.	Programmazione pluriennale	
	2019	2020	2021	2022	2021/2022	2023	2024
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	420.097,94	1.303.237,91	2.757.543,44	3.255.951,60	18,07%	0,00	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	54.582,09	20.000,00	560.000,00	695.000,00	24,11%	40.000,00	40.000,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	122.860,71	144.762,09	120.456,56	120.000,00	-0,38%	120.000,00	120.000,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	**597.540,74**	**1.468.000,00**	**3.438.000,00**	**4.070.951,60**	**18,41%**	**160.000,00**	**160.000,00**

5.2.1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie (5.00)

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

Tipologie	Trend storico			Program. Annua	% Scostam.	Programmazione pluriennale	
	2019	2020	2021	2022	2021/2022	2023	2024
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0%**	**0,00**	**0,00**

5.2.1.6 Entrate da accensione di prestiti (6.00)

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

Tipologie	Trend storico			Program. Annua	% Scostam.	Programmazione pluriennale	
	2019	2020	2021	2022	2021/2022	2023	2024
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0%**	**0,00**	**0,00**

5.2.1.7 Entrate da anticipazione di cassa (7.00)

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

Tipologie	Trend storico			Program. Annua	% Scostam.	Programmazione pluriennale	
	2019	2020	2021	2022	2021/2022	2023	2024
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0%	2.500.000,00	2.500.000,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	**0,00**	**2.500.000,00**	**2.500.000,00**	**2.500.000,00**	**0%**	**2.500.000,00**	**2.500.000,00**

L'importo indicato nelle previsioni è l'importo massimo concedibile dal Tesoriere a titolo di anticipazione di tesoreria.
L'ente non prevede di attivare anticipazioni di tesoreria nel corso dell'anno.

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

5.3 ANALISI E VALUTAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA

La parte entrata, in precedenza esaminata, evidenzia come l'ente locale, nel rispetto dei vincoli che disciplinano la materia, acquisisca risorse ordinarie e straordinarie da destinare al finanziamento della gestione corrente, degli investimenti e al rimborso dei prestiti.
In questo capitolo ci occuperemo di analizzare le spese in maniera analoga a quanto visto per le entrate, cercheremo di far comprendere come le varie entrate siano state destinate dall'amministrazione al conseguimento degli obiettivi programmatici posti a base del presente documento.

5.3.1 La visione d'insieme

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

Totali Entrate e Spese a confronto	2022	2023	2024
Entrate destinate a finanziare i programmi dell'Amministrazione			
Avanzo d'amministrazione	467.022,97	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	204.456,87	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.860.190,00	3.881.516,00	3.874.610,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	701.894,00	674.050,00	674.050,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	437.044,00	376.149,00	339.605,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	4.070.951,60	160.000,00	160.000,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00
TOTALE Entrate	**14.031.559,44**	**9.381.715,00**	**9.338.265,00**

Spese impegnate per finanziare i programmi dell'amministrazione			
Disavanzo d' amministrazione	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1 - Spese correnti	5.428.592,20	4.774.589,00	4.766.789,00
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.137.267,24	134.576,00	91.576,00
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti	175.700,00	182.550,00	189.900,00
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00
TOTALE Spese	**14.031.559,44**	**9.381.715,00**	**9.338.265,00**

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

5.3.2 Programmi ed obiettivi operativi

Come già segnalato nella parte introduttiva del presente lavoro, il DUP, nelle intenzioni del legislatore, costituisce il documento di maggiore importanza nella definizione degli indirizzi e dal quale si evincono le scelte strategiche e programmatiche operate dall'amministrazione.
Gli obiettivi gestionali, infatti, non costituiscono che una ulteriore definizione dell'attività programmatica definita già nelle missioni e nei programmi del DUP .
Nella prima parte del documento sono state analizzate le missioni che compongono la spesa ed individuato gli obiettivi strategici ad esse riferibili.
Nella presente sezione, invece si approfondirà l'analisi delle missioni e dei programmi correlati, con particolare riferimento, alle finalità, agli obiettivi annuali e pluriennali e alle risorse umane finanziarie e strumentali assegnate per conseguirli.

Ciascuna missione, in ragione delle esigenze di gestione connesse tanto alle scelte di indirizzo quanto ai vincoli (normativi, tecnici o strutturali), riveste, all'interno del contesto di programmazione, una propria importanza e vede ad esso associati determinati macroaggregati di spesa, che ne misurano l'impatto sia sulla struttura organizzativa dell'ente che sulle entrate che lo finanziano.
L'attenzione dell'amministrazione verso una missione piuttosto che un'altra può essere misurata, inizialmente, dalla quantità di risorse assegnate. Si tratta di una prima valutazione che deve, di volta in volta, trovare conferma anche tenendo conto della natura della stessa.
Ciascuna missione è articolata in programmi che ne evidenziano in modo ancor più analitico le principali attività.
Volendo analizzare le scelte di programmazione operate si avrà:

Denominazione	Programmi Numero	Risorse assegnate 2022/2024	Spese previste 2022/2024
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	11	7.501.518,90	7.501.518,90
MISSIONE 02 - Giustizia	2	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	2	650.902,00	730.905,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	6	1.126.873,60	1.126.873,60
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2	86.220,00	86.220,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	2	3.561,00	3.561,00
MISSIONE 07 - Turismo	1	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	163.403,60	163.103,60
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8	3.466.884,80	3.466.884,80
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5	2.227.125,00	2.227.125,00

MISSIONE 11 - Soccorso civile	2	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9	2.418.424,30	2.418.424,30
MISSIONE 13 - Tutela della salute	1	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	4	4.803,06	4.803,06
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2	12.000,00	12.000,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	1	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	3	880.570,18	880.570,18
MISSIONE 50 - Debito pubblico	2	1.259.550,00	1.259.550,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	1	7.500.000,00	7.500.000,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	2	5.370.000,00	5.370.000,00

5.3.3 Analisi delle Missioni e dei Programmi

Missione	**MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione**
Descrizione	
Programma	**Obiettivo**
Obiettivi gestionali Gestione Personale, Contenzioso e altre funzioni	Gestione dei procedimenti di gara, con particolare riferimento alle esigenze di celerità e alla conclusione positiva delle procedure. Gestione efficace dell'attività di organizzazione e gestione del personale. Gestione efficace ed economica del "contenzioso", con l'obiettivo precipuo di ridurre o, comunque, contenere le spese giudiziali anche attraverso la deflazione del contenzioso e il ricorso allo strumento della transazione. Predisposizione del PDO (Piano Dettagliato degli Obiettivi) e del PEG (Piano Esecutivo di Gestione). Censimento, revisione e aggiornamento dei regolamenti. Alienazione e/o valorizzazione del patrimonio. Gestione del debito. Implementazione del sistema di controllo interno ai sensi della legge 213/2012. Implementazione dei meccanismi di prevenzione dei fenomeni corruttivi ai sensi della legge 190/2012 .
Settore finanziario ed altre funzioni in materia di Personale	Censimento, revisione e aggiornamento dei regolamenti del settore finanziario Gestione efficace ed efficiente dei pagamenti a imprese, professionisti e terzi in generale, misurata attraverso l'allineamento medio ai tempi previsti dalla legge; Attività di continuo monitoraggio sulla gestione del bilancio comunale con l'obiettivo di assicurare il rispetto degli equilibri previsti imposti dal dlgs 118/2011; Predisposizione del PEG (Piano Esecutivo di Gestione); Gestione efficace dei contenzioso tributario (conclusione positiva dei giudizi tributari); Implementazione del sistema di controlli interni; Gestione del debito (studio e attuazione delle soluzioni atte a garantire la copertura dei debiti);

	Gestione dei procedimenti nel rispetto dei parametri di legittimità, regolarità e correttezza tecnica; Organizzazione dell'unità organizzativa di riferimento e gestione dei relativi procedimenti nel rispetto degli indirizzi e delle prescrizioni del piano di prevenzione della corruzione e degli atti ad esso connessi (piano della trasparenza, codice di comportamento specifico etc.);
Attività Produttive, Tributi, Igiene, Sanità - Responsabilità Trasparenza e altre funzioni	Censimento, revisione e aggiornamento dei regolamenti del settore di riferimento; Gestione efficace ed efficiente dei procedimenti di competenza della U.O. misurata attraverso i seguenti parametri : rispetto dei tempi del procedimento numero di pratiche evase rispetto alle istanze pervenute assenza di contenziosi o esito vittorioso degli stessi; Incremento della collaborazione con tra i vari Settori Comunali, in particolare Settori "Tecnico e Polizia Locale; Organizzazione servizio tributi anche alla luce delle novità normative che hanno interessato il settore; Mantenimento e, se possibile, miglioramento dei risultati già ottimali raggiunti per quanto concerne le attività di igiene pubblica; Mantenimento e, se possibile, miglioramento dei risultati già ottimali raggiunti sul fronte della lotta al randagismo; Mantenimento delle condizioni di sicurezza nell'ambiente di lavoro; Gestione degli adempimenti in tema di trasparenza ex d.lgs. 33/2013; Gestione dei procedimenti nel rispetto dei parametri di legittimità, regolarità e correttezza tecnica; Organizzazione dell'unità organizzativa di riferimento e gestione dei relativi procedimenti nel rispetto degli indirizzi e delle prescrizioni del piano di prevenzione della corruzione e degli atti ad esso connessi (piano della trasparenza, codice di comportamento specifico etc.).
Ambiente e Patrimonio Culturale	Implementazione del sistema di raccolta differenziata dei rifiuti secondo il modello "porta a porta"; Potenziamento dell'azione di controllo ambientale in sinergia con il Settore di Polizia Locale; Incremento della collaborazione con gli altri Settori Comunali, in particolare con il Settori "Tecnico", "Polizia Locale" e con il Servizio Contenzioso; Gestione dei procedimenti nel rispetto dei parametri di legittimità, regolarità e correttezza tecnica; Gestione razionale, efficiente ed efficace degli interventi di manutenzione del patrimonio comunale, anche attraverso la predisposizione di un registro degli interventi realizzati con l'indicazione del costo, del tipo di opera, del luogo dell'intervento etc; Gestione dei procedimenti nel rispetto dei parametri di legittimità, regolarità e correttezza tecnica; Organizzazione dell'unità organizzativa di riferimento e gestione dei relativi procedimenti nel rispetto degli indirizzi e delle prescrizioni del piano di prevenzione della corruzione e degli atti ad esso connessi (piano della trasparenza, codice di comportamento specifico etc.); Ulteriori obiettivi gestionali potranno essere attribuiti a ciascun settore dalla Giunta Municipale, sia all'interno del P.E.G. che con singola deliberazione.

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

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

MISSIONE	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
Programma	**Obiettivo**
SETTORE TECNICO	Censimento, revisione e aggiornamento dei regolamenti del settore di riferimento; Rispetto dei tempi del procedimento Assenza di contenziosi o esito vittorioso degli stessi; Miglioramento dei risultati già ottimali raggiunti sul fronte dell'attività di controllo degli episodi di "abusivismo edilizio" in sinergia con il Settore Polizia Municipale; Completamento dell'iter di approvazione del PUG; Realizzazione degli obiettivi stabiliti e rispetto delle scadenze fissate nel piano OO.PP per le relative procedure (progettazioni, ecc.); h. Gestione dei procedimenti nel rispetto dei parametri di legittimità, regolarità e correttezza; Organizzazione dell'unità di riferimento e gestione dei relativi procedimenti nel rispetto degli indirizzi e delle prescrizioni del piano di prevenzione della corruzione e

	degli atti ad esso connessi (piano della trasparenza, codice di comportamento specifico etc.).

MISSIONE	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Programma	**Obiettivo**
RIFIUTI	Intensificazione delle attività di controllo sul servizio di raccolta dei rifiuti e del fenomeno dell'abbandono degli stessi.

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

MISSIONE	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti
Programma	**Obiettivo**
ACCANTONAMENTI	Corretta applicazione delle norme che regolano gli accantonamenti con la finalità di alleviare l'impatto sui bilanci in caso di sopravvenienze; in particolare su: crediti di natura tributaria e patrimonale; oneri da contenzioso.

MISSIONE	MISSIONE 50 - Debito pubblico
Programma	**Obiettivo**
Riduzione dello stock di debito	Adozione per quanto possibile, di azioni tese alla riduzione del debito residuo verso la cassa dd pp, anche attraverso oppurtune rinegoziazioni.

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

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
Fondo pluriennale vincolato	204.456,87	0,00	0,00	204.456,87
- di cui non ricorrente	126.039,44	0,00	0,00	126.039,44
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	3.714.587,35	1.791.537,70	1.790.936,98	7.297.062,03
- di cui non ricorrente	553.000,00	0,00	0,00	553.000,00
TOTALE Entrate Missione	**3.919.044,22**	**1.791.537,70**	**1.790.936,98**	**7.501.518,90**
- di cui non ricorrente	**679.039,44**	**0,00**	**0,00**	**679.039,44**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
Titolo 1 - Spese correnti	2.401.649,18	1.755.937,70	1.755.336,98	5.912.923,86
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.517.395,04	35.600,00	35.600,00	1.588.595,04
TOTALE Spese Missione	**3.919.044,22**	**1.791.537,70**	**1.790.936,98**	**7.501.518,90**

Spese impiegate distinte per programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
Totale Programma 01 - Organi istituzionali	95.473,66	94.673,66	94.673,66	284.820,98
Totale Programma 02 - Segreteria generale	751.657,48	660.530,00	660.530,00	2.072.717,48
Totale Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	284.514,00	304.414,00	304.314,00	893.242,00
Totale Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	116.830,21	116.830,21	116.829,49	350.489,91
Totale Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.059.069,61	217.910,00	217.410,00	1.494.389,61
Totale Programma 06 - Ufficio tecnico	881.868,26	223.232,83	223.232,83	1.328.333,92
Totale Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	144.030,00	144.030,00	144.030,00	432.090,00
Totale Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 10 - Risorse umane	2.684,00	0,00	0,00	2.684,00
Totale Programma 11 - Altri servizi generali	582.917,00	29.917,00	29.917,00	642.751,00
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**3.919.044,22**	**1.791.537,70**	**1.790.936,98**	**7.501.518,90**

MISSIONE 02 - Giustizia				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
TOTALE Entrate Missione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
- di cui non ricorrente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2022	2023	2024	Totale
TOTALE Spese Missione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese impiegate distinte per programmi associati	2022	2023	2024	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	**2022**	**2023**	**2024**	**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	20.000,00	20.000,00	20.000,00	60.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	271.632,00	199.635,00	119.635,00	590.902,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	**291.632,00**	**219.635,00**	**139.635,00**	**650.902,00**
- di cui non ricorrente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	222.447,50	217.447,50	217.447,50	657.342,50
Titolo 2 - Spese in conto capitale	69.187,50	2.187,50	2.187,50	73.562,50
TOTALE Spese Missione	**291.635,00**	**219.635,00**	**219.635,00**	**730.905,00**

Spese impiegate distinte per programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Totale Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	291.635,00	219.635,00	219.635,00	730.905,00
Totale Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	**291.635,00**	**219.635,00**	**219.635,00**	**730.905,00**

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**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	503.590,00	311.641,80	311.641,80	1.126.873,60

- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	**503.590,00**	**311.641,80**	**311.641,80**	**1.126.873,60**
- di cui non ricorrente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	310.642,00	310.642,00	310.642,00	931.926,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	192.948,00	999,80	999,80	194.947,60
TOTALE Spese Missione	**503.590,00**	**311.641,80**	**311.641,80**	**1.126.873,60**

Spese impiegate distinte per programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Totale Programma 01 - Istruzione prescolastica	27.532,00	27.531,80	27.531,80	82.595,60
Totale Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	352.758,00	160.810,00	160.810,00	674.378,00
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	123.300,00	123.300,00	123.300,00	369.900,00
Totale Programma 07 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	**503.590,00**	**311.641,80**	**311.641,80**	**1.126.873,60**

MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**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	28.740,00	28.740,00	28.740,00	86.220,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	**28.740,00**	**28.740,00**	**28.740,00**	**86.220,00**
- di cui non ricorrente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	18.740,00	18.740,00	18.740,00	56.220,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
TOTALE Spese Missione	**28.740,00**	**28.740,00**	**28.740,00**	**86.220,00**

Spese impiegate distinte per programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Totale Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico	800,00	800,00	800,00	2.400,00
Totale Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	27.940,00	27.940,00	27.940,00	83.820,00
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	**28.740,00**	**28.740,00**	**28.740,00**	**86.220,00**

MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	3.521,00	20,00	20,00	3.561,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	**3.521,00**	**20,00**	**20,00**	**3.561,00**
- di cui non ricorrente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
Titolo 1 - Spese correnti	21,00	20,00	20,00	61,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00
TOTALE Spese Missione	**3.521,00**	**20,00**	**20,00**	**3.561,00**

Spese impiegate distinte per programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
Totale Programma 01 - Sport e tempo libero	3.521,00	20,00	20,00	3.561,00
Totale Programma 02 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**3.521,00**	**20,00**	**20,00**	**3.561,00**

MISSIONE 07 - Turismo				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
TOTALE Entrate Missione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
- di cui non ricorrente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
TOTALE Spese Missione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese impiegate distinte per programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
Totale Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**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	18.601,20	18.601,20	18.601,20	55.803,60
- 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	50.300,00	50.300,00	7.000,00	107.600,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	**68.901,20**	**68.901,20**	**25.601,20**	**163.403,60**
- di cui non ricorrente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	63.901,20	63.601,20	20.601,20	148.103,60
TOTALE Spese Missione	**68.901,20**	**68.601,20**	**25.601,20**	**163.103,60**

Spese impiegate distinte per programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Totale Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	68.901,20	68.601,20	25.601,20	163.103,60
Totale Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**68.901,20**	**68.601,20**	**25.601,20**	**163.103,60**

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	1.378.393,60	1.044.245,60	1.044.245,60	3.466.884,80
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	**1.378.393,60**	**1.044.245,60**	**1.044.245,60**	**3.466.884,80**
- di cui non ricorrente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	1.044.245,60	1.044.245,60	1.044.245,60	3.132.736,80
Titolo 2 - Spese in conto capitale	334.148,00	0,00	0,00	334.148,00
TOTALE Spese Missione	**1.378.393,60**	**1.044.245,60**	**1.044.245,60**	**3.466.884,80**

Spese impiegate distinte per programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Totale Programma 01 - Difesa del suolo	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
Totale Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2.000,00	2.000,00	2.000,00	6.000,00
Totale Programma 03 - Rifiuti	1.331.393,60	1.002.245,60	1.002.245,60	3.335.884,80
Totale Programma 04 - Servizio idrico integrato	40.000,00	40.000,00	40.000,00	120.000,00
Totale Programma 05 - Aree protette, parchi naturali,	0,00	0,00	0,00	0,00

protezione naturalistica e forestazione				
Totale Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**1.378.393,60**	**1.044.245,60**	**1.044.245,60**	**3.466.884,80**

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**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	101.398,80	101.398,80	101.398,80	304.196,40
ù	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	1.506.976,20	207.976,20	207.976,20	1.922.928,60
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	**1.608.375,00**	**309.375,00**	**309.375,00**	**2.227.125,00**
- di cui non ricorrente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
Titolo 1 - Spese correnti	307.187,50	307.187,50	307.187,50	921.562,50
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.301.187,50	2.187,50	2.187,50	1.305.562,50
TOTALE Spese Missione	**1.608.375,00**	**309.375,00**	**309.375,00**	**2.227.125,00**

Spese impiegate distinte per programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
Totale Programma 01 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 04 - Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	1.608.375,00	309.375,00	309.375,00	2.227.125,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**1.608.375,00**	**309.375,00**	**309.375,00**	**2.227.125,00**

MISSIONE 11 - Soccorso civile				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
TOTALE Entrate Missione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
- di cui non ricorrente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
TOTALE Spese Missione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese impiegate distinte per programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**

Totale Programma 01 - Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	1.222.808,34	597.807,62	597.808,34	2.418.424,30
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	**1.222.808,34**	**597.807,62**	**597.808,34**	**2.418.424,30**
- di cui non ricorrente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	577.808,34	577.807,62	577.808,34	1.733.424,30
Titolo 2 - Spese in conto capitale	645.000,00	20.000,00	20.000,00	685.000,00
TOTALE Spese Missione	**1.222.808,34**	**597.807,62**	**597.808,34**	**2.418.424,30**

Spese impiegate distinte per programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Totale Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	20.000,00	20.000,00	20.000,00	60.000,00
Totale Programma 02 - Interventi per la disabilità	95.000,00	95.000,00	95.000,00	285.000,00
Totale Programma 03 - Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 05 - Interventi per le famiglie	420.490,00	420.490,00	420.490,00	1.261.470,00
Totale Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	687.318,34	62.317,62	62.318,34	811.954,30
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**1.222.808,34**	**597.807,62**	**597.808,34**	**2.418.424,30**

MISSIONE 13 - Tutela della salute				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
TOTALE Entrate Missione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
- di cui non ricorrente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese assegnate al finanziamento della missione e	2022	2023	2024	Totale

dei programmi associati				
TOTALE Spese Missione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese impiegate distinte per programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Totale Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	1.601,02	1.601,02	1.601,02	4.803,06
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	**1.601,02**	**1.601,02**	**1.601,02**	**4.803,06**
- di cui non ricorrente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	1.601,02	1.601,02	1.601,02	4.803,06
TOTALE Spese Missione	**1.601,02**	**1.601,02**	**1.601,02**	**4.803,06**

Spese impiegate distinte per programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Totale Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,00	100,00	100,00	300,00
Totale Programma 03 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	1.501,02	1.501,02	1.501,02	4.503,06
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**1.601,02**	**1.601,02**	**1.601,02**	**4.803,06**

MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2022	2023	2024	Totale
TOTALE Entrate Missione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
- di cui non ricorrente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2022	2023	2024	Totale
TOTALE Spese Missione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese impiegate distinte per programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Totale Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del	0,00	0,00	0,00	0,00

mercato del lavoro				
Totale Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	4.000,00	4.000,00	4.000,00	12.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	**4.000,00**	**4.000,00**	**4.000,00**	**12.000,00**
- di cui non ricorrente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	4.000,00	4.000,00	4.000,00	12.000,00
TOTALE Spese Missione	**4.000,00**	**4.000,00**	**4.000,00**	**12.000,00**

Spese impiegate distinte per programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Totale Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	4.000,00	4.000,00	4.000,00	12.000,00
Totale Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**4.000,00**	**4.000,00**	**4.000,00**	**12.000,00**

MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
TOTALE Entrate Missione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
- di cui non ricorrente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2022	2023	2024	Totale
TOTALE Spese Missione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese impiegate distinte per programmi associati	2022	2023	2024	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	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
TOTALE Entrate Missione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
- di cui non ricorrente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2022	2023	2024	Totale
TOTALE Spese Missione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese impiegate distinte per programmi associati	2022	2023	2024	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	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
TOTALE Entrate Missione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
- di cui non ricorrente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2022	2023	2024	Totale
TOTALE Spese Missione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese impiegate distinte per programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Totale Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**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	291.050,06	294.760,06	294.760,06	880.570,18
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	**291.050,06**	**294.760,06**	**294.760,06**	**880.570,18**
- di cui non ricorrente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	291.050,06	294.760,06	294.760,06	880.570,18
TOTALE Spese Missione	**291.050,06**	**294.760,06**	**294.760,06**	**880.570,18**

Spese impiegate distinte per programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Totale Programma 01 - Fondo di riserva	16.500,00	16.500,00	16.500,00	49.500,00
Totale Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	246.400,00	250.110,00	250.110,00	746.620,00
Totale Programma 03 - Altri fondi	28.150,06	28.150,06	28.150,06	84.450,18
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**291.050,06**	**294.760,06**	**294.760,06**	**880.570,18**

MISSIONE 50 - Debito pubblico				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**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	419.900,00	419.750,00	419.900,00	1.259.550,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	**419.900,00**	**419.750,00**	**419.900,00**	**1.259.550,00**
- di cui non ricorrente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	244.200,00	237.200,00	230.000,00	711.400,00
Titolo 4 - Rimborso prestiti	175.700,00	182.550,00	189.900,00	548.150,00
TOTALE Spese Missione	**419.900,00**	**419.750,00**	**419.900,00**	**1.259.550,00**

Spese impiegate distinte per programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Totale Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	244.200,00	237.200,00	230.000,00	711.400,00
Totale Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	175.700,00	182.550,00	189.900,00	548.150,00
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**419.900,00**	**419.750,00**	**419.900,00**	**1.259.550,00**

MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	7.500.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	**2.500.000,00**	**2.500.000,00**	**2.500.000,00**	**7.500.000,00**

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

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	7.500.000,00
TOTALE Spese Missione	**2.500.000,00**	**2.500.000,00**	**2.500.000,00**	**7.500.000,00**

Spese impiegate distinte per programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Totale Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	7.500.000,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	**2.500.000,00**	**2.500.000,00**	**2.500.000,00**	**7.500.000,00**

MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	**2022**	**2023**	**2024**	**Totale**
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	5.370.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	**1.790.000,00**	**1.790.000,00**	**1.790.000,00**	**5.370.000,00**
- di cui non ricorrente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	5.370.000,00
TOTALE Spese Missione	**1.790.000,00**	**1.790.000,00**	**1.790.000,00**	**5.370.000,00**

Spese impiegate distinte per programmi associati	2022	2023	2024	Totale
Totale Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	1.790.000,00	1.790.000,00	1.790.000,00	5.370.000,00
Totale Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	**1.790.000,00**	**1.790.000,00**	**1.790.000,00**	**5.370.000,00**

6 LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI

La seconda parte della Sezione Operativa del DUP è dedicata alle programmazioni settoriali e, in particolare, a quelle che hanno maggior riflesso sugli equilibri strutturali del bilancio 2022/2024; al riguardo, il punto 8.2, parte 2, del Principio contabile applicato n.1 individua i seguenti documenti:

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

Nel DUP sono inoltre inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore ne prevede la redazione ed approvazione. Si fa riferimento ad esempio alla possibilità di redigere il piano triennale di contenimento della spesa di cui all'art. 2, commi 594 e 599, della legge n. 244/2007 .

6.1 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE

Ai sensi dell'articolo 91 del Tuel, gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, obbligo non modificato dalla riforma contabile dell'armonizzazione.
Il Decreto Crescita n. 34/2019 ha innovato in materia di assunzione degli enti territoriali prevedendo, all'art. 33, comma 2, nello specifico, che i comuni *"possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione".*
Per l'attuazione della disposizione, il Decreto Crescita ha previsto un apposito decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'interno, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da emanarsi entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore della disciplina dettata dal citato comma. Il predetto DPCM pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 27 aprile 2020, individua le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia prossimo al valore medio, nonché un valore soglia superiore cui convergono i comuni con una spesa di personale eccedente la predetta soglia superiore. I comuni che registrano un rapporto compreso tra i due predetti valori soglia non possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto della gestione approvato. I comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti che si collocano al di sotto del valore soglia di cui al primo periodo, che fanno parte delle "unioni dei comuni" ai sensi dell'articolo 32 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, al solo fine di consentire l'assunzione di almeno una unità possono incrementare la spesa di personale a tempo indeterminato oltre la predetta soglia di un valore non superiore a quello stabilito con decreto di cui al secondo periodo, collocando tali unità in comando presso le corrispondenti unioni con oneri a carico delle medesime, in deroga alle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa di personale. I predetti parametri possono essere aggiornati con le modalità di cui al secondo periodo ogni cinque anni. I comuni in cui il rapporto fra la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle predette entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati risulta superiore al valore soglia superiore adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento.

Nell'ente, le attività di verifica della capacità assunzionale sulla base del DPCM del 17 marzo 2020, meglio dettagliate nella nota integrativa, hanno portato a determinare il seguente fabbisogno del personale per il triennio in esame:

Personale	Numero	Importo stimato 2022	Numero	Importo stimato 2023	Numero	Importo stimato 2024
Personale in quiescenza	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Personale nuove assunzioni	7	153.000,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat A	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat B	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat C	7	153.000,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat D	0	0,00	0	0,00	0	0,00

Personale	Numero	Importo stimato	Numero	Importo stimato	Numero	Importo stimato

		2022		2023		2024
Personale a tempo determinato	3	83.160,00	0	0,00	0	0,00
Personale a tempo indeterminato	14	816.378,57	21	883.528,00	21	883.528,00
Totale del Personale	17	899.538,57	21	883.528,00	21	883.528,00
Spese del personale	-	899.538,57	-	883.528,00	-	883.528,00
Spese corrente	-	5.428.592,20	-	4.774.589,00	-	4.766.789,00
Incidenza Spesa personale / Spesa corrente	-	16,57%	-	18,50%	-	18,54%

6.2 IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI PATRIMONIALI

L'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n.112, così come convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, e così sostituito dall'art. 33 bis del D.L. 6/7/2011 n. 98, stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali, con delibera dell'organo di Governo, individuano, redigendo apposito elenco sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.
I riflessi finanziari dell'adozione del Piano delle Alienazioni e delle Valorizzazioni per il triennio 2022/2024, che nel presente documento trovano fondamento e riscontro, sono sintetizzabili nella seguente tabella, in cui trovano evidenza, per ciascuna tipologia di bene oggetto di alienazione o valorizzazione, le ricadute in termini di entrate in conto capitale.

Tipologia	Azione	Stimato 2022	Stimato 2023	Stimato 2024
AREE PIP	Alienazioni	416.739,75	0,00	0,00
EX IMPIANTO DEPURATIVO	Alienazioni	77.703,66	0,00	0,00
SERVIZI STRADALI - SAN MARZANO/SAVA	Alienazioni	45.000,00	0,00	0,00
AREA PISCINA COMUNALE - SAN MARZANO/SAVA	Alienazioni	665.000,00	0,00	0,00
RIFUGIO PER CANI C.DA BOSCO	Valorizzazioni	150.000,00	0,00	0,00
N.11 ALLOGGI DI ERP - VIA DONATELLO ZONA 167	Alienazioni	1.200.000,00	0,00	0,00
PIAZZA BRUNO	Valorizzazioni	0,00	0,00	0,00
CIRCOLO TENNIS	Valorizzazioni	315.000,00	0,00	0,00
PARCO UNICEF	Valorizzazioni	0,00	0,00	0,00

6.3 LA PROGRAMMAZIONE BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

6.3.1 GLI ACQUISTI SUPERIORI A 40.000 EURO

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

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

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

Nel rispetto del principio della coerenza, postulato generale del bilancio n. 10, allegato n. 1 del D. Lgs. n. 118/2011, per il quale, in sede preventiva, gli strumenti di programmazione pluriennale e annuale devono

essere conseguenti alla pianificazione dell'ente e, in sede di gestione, le decisioni e gli atti non devono essere né in contrasto con gli indirizzi e gli obiettivi indicati negli strumenti di programmazione pluriennale e annuale e né pregiudicare gli equilibri finanziari ed economici, il programma biennale degli acquisti di beni e servizi è un atto programmatorio e come tale va inserito nel Documento Unico di Programmazione.

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

Sulla base, pertanto, della ricognizione effettuata e delle necessità emerse si rappresentano, nelle due tabelle successive, gli acquisti di beni e servizi superiori a 40.000 euro ed inferiori a 1 milione di euro, di cui si approvvigionerà l'ente nel biennio 2022/2023.

Oggetto del servizio	Importo presunto	Forma di finanziamento	Durata	Anno 2022	Anno 2023
Progettazione	97.925,00	Statale/Regionale	1	97.925,00	
Progettazione	44.940,00	Statale/Regionale	1	44.940,00	
Raccolta rifiuti	600.000,00	Fondi propri	1		600.000,00

6.3.2 GLI ACQUISTI SUPERIORI A 1.000.000 EURO

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

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

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

Il già citato art. 21, sesto comma, del D. Lgs. n. 50/2016, in merito all'acquisto di beni e servizi informatici richiama l'obbligo dettato dall'art. 1, comma 513 della Legge di stabilità 2016,Legge n. 208/2015, che per l'acquisizione di beni e servizi informatici e di connettività, prevede che le amministrazioni aggiudicatrici tengano conto del Piano triennale per l'informatica predisposto da AGID e approvato dal Presidente del Consiglio dei ministri o dal Ministro delegato.

Il Piano triennale per l'informatica 2020-2022 prevede:

<u>In merito alle infrastrutture:</u>

- l'adozione del paradigma cloud prima di qualsiasi altra tecnologia secondo il Modello cloud della PA che contempla cloud di tipo pubblico, privato e ibrido. La valutazione sulla scelta della tipologia di modello cloud (pubblico, privato o ibrido) è guidata principalmente dalla finalità del servizio all'utente e

dalla natura di dati trattati. Le PA devono altresì valutare e prevenire il rischio di lock-in verso il fornitore cloud;

- l'acquisizione esclusiva di servizi cloud (IaaS/PaaS/SaaS) qualificati da AGID e pubblicati sul Cloud Marketplace;
- l'adeguamento della propria capacità di connessione per garantire il completo dispiegamento dei servizi e delle piattaforme;
- la messa a disposizione della propria rete Wi-Fi per la fruizione gratuita da parte dei cittadini negli uffici e luoghi pubblici (entro agosto 2020)

A tal fine le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, provvedono ai propri approvvigionamenti esclusivamente tramite gli strumenti di acquisto e di negoziazione di Consip Spa o dei soggetti aggregatori, ivi comprese le centrali di committenza regionali, per i beni e i servizi disponibili presso gli stessi soggetti.

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

Le procedure di razionalizzazione appena descritte e previste dai commi 512 e 514 della legge di bilancio per il 2016, la n. 208/2015, hanno un obiettivo di risparmio di spesa annuale, da raggiungere alla fine del triennio 2016-2018, pari al 50 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del solo settore informatico, relativa al triennio 2013-2015, al netto dei canoni per servizi di connettività e della spesa effettuata tramite Consip SpA o i soggetti aggregatori documentata nel Piano triennale per l'informatica nella pubblica amministrazione, compresa quella relativa alle acquisizioni di particolare rilevanza strategica. I conseguenti risparmi sono utilizzati dalle medesime amministrazioni prioritariamente per investimenti in materia di innovazione tecnologica.

6.4 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI

Ai sensi della vigente normativa disciplinante la programmazione dei lavori pubblici, la realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali; i lavori da realizzare nel primo anno del triennio, inoltre, sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici ed il loro finanziamento.
In relazione alle disponibilità finanziarie previste nei documenti di programmazione economica, è stato costruito il "Quadro delle risorse disponibili", nel quale sono indicati, secondo le diverse provenienze, le somme complessivamente destinate all'attuazione del programma.
In tale sede, è necessario dare evidenza delle fonti di finanziamento destinate alla realizzazione dei lavori previsti per il triennio 2022/2024. A tal fine è stata predisposta la tabella che segue.

Fonti di finanziamento del Programma Triennale dei LLPP	2022	2023	2024	Totale
Destinazione vincolata	1.968.382,88	7.500.000,00	1.754.595,50	11.222.978,38
Stanziamenti di bilancio	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
Altre entrate	545.000,00	0,00	0,00	545.000,00
TOTALE Entrate Specifiche	**2.613.382,88**	**7.500.000,00**	**1.754.595,50**	**11.867.978,38**

In occasione dell'analisi della spesa in conto capitale, sono stati già oggetto di approfondimento nei paragrafi 2.5.2.3.1 "Le opere pubbliche in corso di realizzazione" e 2.5.2.3.2 "Le nuove opere da realizzare", l'elenco analitico dei lavori in corso di realizzazione e di quelli che si intende realizzare, cui si rinvia.
In questa sede, volendo integrare la portata informativa del Programma triennale e dell'Elenco annuale dei lavori adottati, si procede ad evidenziare l'entità complessiva dei lavori da effettuare nel triennio, distinta per missione.

Opere finanziate distinte per missione	2022	2023	2024	Totale
	2.613.382,88	7.500.000,00	1.754.595,50	11.867.978,38
TOTALE	**2.613.382,88**	**7.500.000,00**	**1.754.595,50**	**11.867.978,38**

Indice

	Premessa	2
	LA SEZIONE STRATEGICA (SeS)	4
1	ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE	4
1.1	IL DOCUMENTO DI ECONOMIA E FINANZA 2021	4
1.2	VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO	9
1.2.1	Analisi del territorio e delle strutture	9
1.2.2	Analisi demografica	10
1.3	PARAMETRI UTILIZZATI PER PROGRAMMARE I FLUSSI FINANZIARI ED ECONOMICI DELL'ENTE	11
2	ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE	13
2.1	ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI	13
2.1.1	Le strutture dell'ente	13
2.1.2	Le funzioni esercitate su delega	14
2.2	LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE	14
2.2.1	Società ed enti controllati/partecipati	14
2.3	RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA	15
2.3.1	Le Entrate	16
2.3.1.1	Le entrate tributarie	16
2.3.1.2	Le entrate da servizi	17
2.3.1.3	Il finanziamento di investimenti con indebitamento	18
2.3.1.4	Contributi agli investimenti e le altre entrate in conto capitale	18
2.3.2	La Spesa	19
2.3.2.1	La spesa per missioni	19
2.3.2.2	La spesa corrente	20
2.3.2.3	La spesa in c/capitale	21
2.3.2.3.1	Le opere pubbliche in corso di realizzazione	21
2.3.2.3.2	Le nuove opere da realizzare	22
2.3.3	Sostenibilità e andamento tendenziale dell'indebitamento	23
2.3.4	Gli equilibri di bilancio	24
2.3.4.1	Gli equilibri di bilancio di cassa	25
2.4	RISORSE UMANE DELL'ENTE	25
2.5	COERENZA CON GLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
3	GLI OBIETTIVI STRATEGICI	26
3.1	GLI OBIETTIVI STRATEGICI IN MATERIA DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E TRASPARENZA	27
4	LA RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITA' IN CORSO	28
	LA SEZIONE OPERATIVA (SeO)	28
5	LA PROGRAMMAZIONE OPERATIVA	28
5.1	CONSIDERAZIONI GENERALI	29
5.1.1	Obiettivi degli organismi gestionali e partecipati dell'ente	29
5.1.2	Coerenza delle previsioni con gli strumenti urbanistici	29
5.2	ANALISI E VALUTAZIONE DEI MEZZI FINANZIARI	30
5.2.1	Valutazione generale ed indirizzi relativi alle entrate	31
5.2.1.1	Entrate tributarie (1.00)	31
5.2.1.2	Entrate da trasferimenti correnti (2.00)	32
5.2.1.3	Entrate extratributarie (3.00)	32
5.2.1.4	Entrate in c/capitale (4.00)	33
5.2.1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie (5.00)	33
5.2.1.6	Entrate da accensione di prestiti (6.00)	33
5.2.1.7	Entrate da anticipazione di cassa (7.00)	34
5.3	ANALISI E VALUTAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA	34
5.3.1	La visione d'insieme	34
5.3.2	Programmi ed obiettivi operativi	35
5.3.3	Analisi delle Missioni e dei Programmi	36
6	LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI	52
6.1	IL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE	53
6.2	IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI PATRIMONIALI	54

6.3	LA PROGRAMMAZIONE BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	54
6.3.1	GLI ACQUISTI SUPERIORI A 40.000 EURO	54
6.3.2	GLI ACQUISTI SUPERIORI A 1.000.000 EURO	55
6.3.3	LA PROGRAMMAZIONE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI INFORMATICI EFFETTUATA DA AGID	55
6.4	IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI	56