

COMUNE DI MAFALDA

**DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE  
2020-2022**

## **PREMESSA**

La programmazione di bilancio 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, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, 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.

## INTRODUZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP), che sostituisce, la relazione previsionale e programmatica.

La **Sezione Operativa** ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione .

In particolare, la Sezione Operativa contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

La Sezione operativa del documento unico di programmazione è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza con riferimento all'intero periodo considerato, e per cassa con riferimento al primo esercizio, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale e copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione.

La Sezione operativa supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

La Sezione operativa individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del Documento unico di programmazione, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere.

Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio.

La **SeO** si struttura in due parti fondamentali:

**Parte 1:** sono illustrati, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella SeS, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nel triennio 2020-2022, sia con riferimento all'Ente che al gruppo amministrazione pubblica.

Il contenuto minimo della SeO è costituito: ;

- a) per la parte entrata, da una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
- b) dagli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
- c) dagli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;

d) per la parte spesa, da una redazione per programmi all'interno delle missioni, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate.

**Parte 2:** contiene la programmazione in materia di personale, lavori pubblici e patrimonio. In questa parte sono collocati:

- la programmazione del fabbisogno di personale al fine di soddisfare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica;
- il programma triennale delle opere pubbliche 2020-2022;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

## SEZIONE OPERATIVA (SeO)

Per ciò che riguarda la parte prima sia in ambito di entrata che di spesa si propone una lettura dei dati di bilancio in base alle unità elementari dello stesso così individuate dal legislatore delegato:

Parte Entrata: Titolo - Tipologia

Parte Spesa: Missione - Programma

### SeO – Introduzione

#### *Parte prima*

La parte prima della sezione operativa ha il compito di evidenziare le risorse che l'Ente ha intenzione di reperire, la natura delle stesse, come vengano impiegate ed a quali programmi vengano assegnate.

Il concetto di risorsa è ampio e non coincide solo con quelle a natura finanziaria ma deve essere implementata anche dalle risorse umane e strumentali che verranno assegnate in sede di Piano Esecutivo di Gestione e Piano delle performance.

#### *Parte seconda*

##### **Programmazione operativa e vincoli di legge**

La parte seconda della sezione operativa riprende ed approfondisce gli aspetti della programmazione in materia personale, di lavori pubblici e patrimonio, sviluppando di conseguenza tematiche già delineate nella sezione strategica ma soggette a precisi vincoli di legge. Si tratta dei comparti del personale, opere pubbliche e patrimonio, tutti interessati da una serie di disposizioni di legge tese ad incanalare il margine di manovra dell'amministrazione in un percorso delimitato da precisi vincoli, sia in termini di contenuto che di procedimento. L'ente, infatti, provvede ad approvare il piano triennale del fabbisogno di personale, il programma triennale delle OO.PP. con l'annesso elenco annuale ed infine il piano della valorizzazione e delle alienazioni immobiliari. Si tratta di adempimenti propedeutici alla stesura del bilancio, poiché le decisioni assunte con tali atti a valenza pluriennale incidono sulle previsioni contabili.

##### **Fabbisogno di personale**

Il legislatore, con norme generali o con interventi annuali presenti nella rispettiva legge finanziaria (legge di stabilità), ha introdotto specifici vincoli che vanno a delimitare la possibilità di manovra

nella pianificazione delle risorse umane. Per quanto riguarda il numero, ad esempio, gli organi della pubblica amministrazione sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, compreso quello delle categorie protette. Gli enti soggetti al patto di stabilità devono invece effettuare una manovra più articolata: ridurre l'incidenza delle spese di personale sul complesso delle spese correnti anche attraverso la parziale reintegrazione dei cessati ed il contenimento della spesa del lavoro flessibile; snellire le strutture amministrative, anche con accorpamenti di uffici, con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali; contenere la crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle disposizioni dettate per le amministrazioni statali.

### **Programmazione dei lavori pubblici**

La realizzazione di interventi nel campo delle opere pubbliche deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali. I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento. L'ente locale deve pertanto analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il finanziamento dell'opera indicando, dove possibile, le priorità e le azioni da intraprendere per far decollare il nuovo investimento, la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi per la realizzazione e il successivo collaudo. Vanno inoltre stimati, ove possibile, i relativi fabbisogni finanziari in termini di competenza e cassa. Nelle eventuali forme di copertura dell'opera si dovrà fare riferimento anche al finanziamento tramite l'applicazione nella parte entrata del bilancio del Fondo Pluriennale Vincolato.

### **Valorizzazione o dismissione del patrimonio**

L'ente, con delibera di giunta, approva l'elenco dei singoli beni immobili ricadenti nel proprio territorio che non sono strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali e che diventano, in virtù del loro inserimento nell'elenco, suscettibili di essere valorizzati o, in alternativa, di essere dismissioni. Viene così redatto il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari da allegare al bilancio di previsione, soggetto poi all'esame del consiglio. L'avvenuto inserimento di questi immobili nel piano determina la conseguente riclassificazione tra i beni nel patrimonio disponibile e ne dispone la nuova destinazione urbanistica. La delibera di consiglio che approva il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni costituisce variante allo strumento urbanistico. Questa variante, in quanto relativa a singoli immobili, non ha bisogno di ulteriori verifiche di conformità con gli eventuali atti di pianificazione di competenza della provincia o regione.

## SeO - Parte prima e Parte seconda - Analisi per missione

### Analisi delle risorse

Nella sezione operativa ha rilevante importanza l'analisi delle risorse a natura finanziaria demandando alla parte seconda la proposizione delle risorse umane nella trattazione dedicata alla programmazione in materia di personale.

Tra le innovazioni più significative, rilevanti ai fini della comprensione dei dati esposti in questa parte, si rileva la costituzione e l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato (d'ora in avanti FPV). Il FPV è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello nel quale sono assunte e nasce dall'esigenza di applicare il nuovo principio di competenza finanziaria potenziato, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Le entrate sono così suddivise:

Titolo	Descrizione	Stanziamiento	Cassa	Stanziamiento	Stanziamiento
		2020	2020	2021	2022
	Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	741.527,00	1.437.875,13	741.527,00	741.527,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	26.019,96	62.517,93	17.891,00	12.383,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	299.269,00	564.172,45	286.981,00	286.981,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	6.526.512,00	9.116.737,27	55.000,00	255.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	76.100,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	1.673,09	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.941.200,00	3.118.820,58	2.941.200,00	2.941.200,00
<b>Totale</b>		<b>11.334.527,96</b>	<b>15.177.896,45</b>	<b>4.842.599,00</b>	<b>5.037.091,00</b>

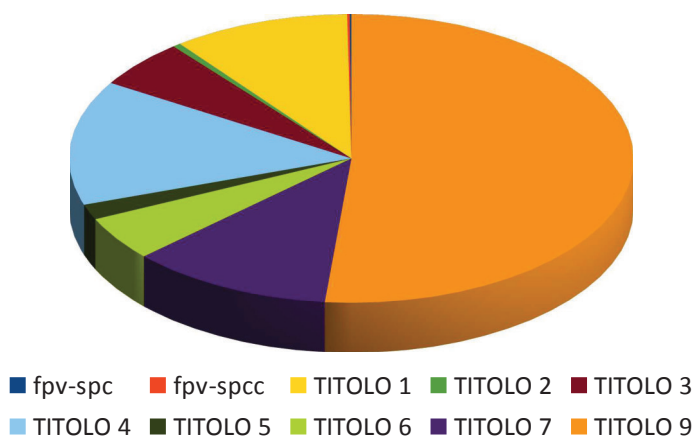
Di seguito si riporta il trend storico dell'entrata per titoli dal 2017 al 2022 con la nuova classificazione dei titoli in base alla normativa sulla sperimentazione contabile:

Titolo	Descrizione	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
		2017	2018	2019	2020	2021	2022
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	4.334,62	6.128,02	6.477,16	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	18.709,45	9.243,33	9.820,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	717.437,64	700.204,02	698.018,25	741.527,00	741.527,00	741.527,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	47.829,09	75.556,72	32.219,41	26.019,96	17.891,00	12.383,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	303.459,93	344.457,52	369.361,50	299.269,00	286.981,00	286.981,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	1.901.311,29	1.249.278,99	961.013,64	6.526.512,00	55.000,00	255.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	117.157,64	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	340.277,63	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	713.141,60	825.776,87	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.211.681,64	2.358.798,60	3.541.200,00	2.941.200,00	2.941.200,00	2.941.200,00
<b>Totale</b>		<b>4.917.905,26</b>	<b>5.569.444,07</b>	<b>6.875.545,23</b>	<b>11.334.527,96</b>	<b>4.842.599,00</b>	<b>5.037.091,00</b>

Si evidenzia che le cosiddette entrate di finanza derivata hanno subito notevoli variazioni a causa di continui cambiamenti normativi negli ultimi anni.

#### ENTRATE 2019

Titolo	ENTRATE
fpv-spc	6.477,16
fpv-spcc	9.820,00
TITOLO 1	698.018,25
TITOLO 2	32.219,41
TITOLO 3	369.361,50
TITOLO 4	961.013,64
TITOLO 5	117.157,64
TITOLO 6	340.277,63
TITOLO 7	800.000,00
TITOLO 9	3.541.200,00



Al fine di meglio comprendere l'andamento dell'entrata, si propone un'analisi della stessa partendo dalle unità elementari in bilancio quantificate in cui essa è suddivisa presentandone un trend storico quinquennale.



Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	449.798,60	430.754,83	429.683,91	464.200,00	464.200,00	464.200,00
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	267.639,04	269.449,19	268.334,34	277.327,00	277.327,00	277.327,00
Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>717.437,64</b>	<b>700.204,02</b>	<b>698.018,25</b>	<b>741.527,00</b>	<b>741.527,00</b>	<b>741.527,00</b>

### Note

La legge di bilancio 2020 (Legge 27 dicembre 2019, n. 160) attua l'unificazione IMU-Tasi, cioè l'assorbimento della Tasi nell'IMU, a parità di pressione fiscale complessiva.

Il **comma 738** abolisce, a decorrere dal 2020, la IUC – ad eccezione della Tari che non subisce cambiamenti – ed istituisce la nuova IMU integralmente sostitutiva dell'IMU e della TASI.

L'IMU un gettito di €. 173.000,00 circa il 23,30% del totale delle entrate tributarie.

Il trasferimento del Fondo di solidarietà è previsto nella misura di €. 277.327,00 pari a circa il 37,40% del totale delle entrate tributarie.

La TARI, che finanzia interamente il Servizio Rifiuti, ammonta a € 122.000,00 e quindi rappresenta circa il 16,50% del totale delle entrate tributarie.

### Le entrate da trasferimenti correnti

Trasferimenti correnti	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	47.829,09	75.556,72	32.219,41	26.019,96	17.891,00	12.383,00
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>47.829,09</b>	<b>75.556,72</b>	<b>32.219,41</b>	<b>26.019,96</b>	<b>17.891,00</b>	<b>12.383,00</b>

### Note

Le **entrate da trasferimenti correnti**, comprendono i trasferimenti statali non fiscalizzati ed i contributi da altri enti pubblici con finalità specifiche.

Le **entrate extratributarie** raggruppano al proprio interno le entrate derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi, le entrate derivanti dalla gestione di beni, le entrate da proventi da attività di controllo o repressione delle irregolarità o illeciti, rimborsi ed altre entrate di natura corrente.

Entrate extratributarie	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	208.940,21	212.528,10	216.008,09	206.865,00	206.865,00	206.865,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli	0,00	1.372,00	300,00	100,00	100,00	100,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	17,64	11,27	110,00	110,00	110,00	110,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	94.502,08	130.546,15	152.943,41	92.194,00	79.906,00	79.906,00
<b>Totale</b>	<b>303.459,93</b>	<b>344.457,52</b>	<b>369.361,50</b>	<b>299.269,00</b>	<b>286.981,00</b>	<b>286.981,00</b>

#### Note

Tra le entrate extratributarie sono inseriti i diritti di segreteria in materia urbanistica, per rilascio delle carte d'identità e rogito contratti, le sanzioni amministrative, i proventi da servizio idrico integrato, i proventi da mensa scuola materna e trasporto scolastico:

Un'altra voce del Titolo III è quella relativa ai proventi da beni dell'Ente derivante da: proventi dalla vendita di lotti boschivi comunale per uso civico, fitti relativi ad installazione antenne di telefonia, alla caserma dei carabinieri e al capannone sito nella zona industriale, canone di concessione cava di gesso, introiti relativi alla concessione del servizio distribuzione gas metano.

E' previsto inoltre il rimborso dei costi per il servizio tecnico in convenzione con il Comune di

Montenero di Bisaccia

Le **entrate in conto capitale** raggruppano al proprio interno le entrate derivanti da tributi in conto capitale, da contributi per gli investimenti e da alienazioni di beni materiali ed immateriali censiti nel patrimonio dell'Ente.

Entrate in conto capitale	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	1.892.288,40	1.241.787,74	942.669,48	6.520.000,00	50.000,00	250.000,00
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	8.731,39	794,92	10.522,00	1.512,00	0,00	0,00

Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	291,50	6.696,33	7.822,16	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.901.311,29</b>	<b>1.249.278,99</b>	<b>961.013,64</b>	<b>6.526.512,00</b>	<b>55.000,00</b>	<b>255.000,00</b>

### Note

Il Titolo IV delle Entrate è dedicato ai contributi in parte capitale di altri enti per il finanziamento di opere pubbliche e prevede in particolare finanziamenti regionali e statali per realizzare le opere pubbliche inserite nella programmazione triennale.

Nello stesso titolo troviamo i proventi derivanti dalle concessioni edilizie.

Di seguito si riportano le Entrate relative al Titolo sesto – **Accensione di prestiti**) e al Titolo settimo – **Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**.

Accensione Prestiti	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Tipologia 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	223.119,99	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	117.157,64	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>340.277,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	713.141,60	825.776,87	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
<b>Totale</b>	<b>713.141,60</b>	<b>825.776,87</b>	<b>800.000,00</b>	<b>800.000,00</b>	<b>800.000,00</b>	<b>800.000,00</b>

### Note

In conclusione, si presentano le **entrate per partite di giro**.

Entrate per conto terzi e partite di giro	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	1.203.908,93	2.351.253,42	2.990.000,00	2.390.000,00	2.390.000,00	2.390.000,00
Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	7.772,71	7.545,18	551.200,00	551.200,00	551.200,00	551.200,00
<b>Totale</b>	<b>1.211.681,64</b>	<b>2.358.798,60</b>	<b>3.541.200,00</b>	<b>2.941.200,00</b>	<b>2.941.200,00</b>	<b>2.941.200,00</b>

## Analisi della spesa

La spesa è così suddivisa:

TITOLO	Descrizione	Stanziamen- to 2020	Cassa 2020	Stanziamen- to 2021	Stanziamen- to 2022
TITOLO 1	Spese correnti	1.010.566,96	1.099.789,86	968.125,41	969.343,41
TITOLO 2	Spese in conto capitale	6.526.512,00	9.242.363,35	55.000,00	255.000,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finan- ziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	56.249,00	56.249,00	58.841,00	52.115,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	800.000,00	941.071,84	800.000,00	800.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.941.200,00	3.144.564,60	2.941.200,00	2.941.200,00
<b>Totale</b>		<b>11.334.527,96</b>	<b>14.484.038,65</b>	<b>4.823.166,41</b>	<b>5.017.658,41</b>

Di seguito si riporta il trend storico della spesa per titoli dal 2017 al 2022 con la nuova classificazione dei titoli previsti in base alla normativa contabile vigente:

TITOLO	Descrizione	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Stanziamen- to 2019	Stanziamen- to 2020	Stanziamen- to 2021	Stanziamen- to 2022
TITOLO 1	Spese correnti	892.238,71	936.838,78	1.052.061,10	1.010.566,96	968.125,41	969.343,41
TITOLO 2	Spese in conto capitale	1.921.297,78	1.262.638,22	1.102.526,76	6.526.512,00	55.000,00	255.000,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	117.157,64	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	45.298,20	47.431,74	272.786,99	56.249,00	58.841,00	52.115,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto te- soriere/cassiere	713.141,60	825.776,87	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.211.681,64	2.358.798,60	3.541.200,00	2.941.200,00	2.941.200,00	2.941.200,00
<b>Totale</b>		<b>4.783.657,93</b>	<b>5.431.484,21</b>	<b>6.885.732,49</b>	<b>11.334.527,96</b>	<b>4.823.166,41</b>	<b>5.017.658,41</b>

Al fine di meglio comprendere l'andamento della spesa si propone la scomposizione delle varie missioni nei programmi a loro assegnati e il confronto con i dati relativi al rendiconto 2017 e 2018.

## **MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE**

### PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

<b>Programmi</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Stanziamen- to 2019</b>	<b>Stanziamen- to 2020</b>	<b>Stanziamen- to 2021</b>	<b>Stanziamen- to 2022</b>
01 Organi istituzionali	18.689,24	21.114,76	24.212,78	24.711,00	24.711,00	24.711,00
02 Segreteria generale	145.002,12	121.725,13	119.394,25	78.422,00	64.852,20	61.302,00
03 Gestione economico finanziaria e programmazione	49.720,67	51.311,47	53.387,00	53.086,00	53.086,00	53.086,00
04 Gestione delle entrate tributarie	42.977,34	40.904,21	40.836,00	51.400,00	61.635,00	61.635,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	17.358,92	24.606,32	35.100,00	51.546,00	65.581,21	72.965,41
06 Ufficio tecnico	72.979,23	99.305,65	88.718,79	55.496,00	48.978,00	48.978,00
07 Elezioni – anagrafe e stato civile	32.969,01	47.179,70	47.440,54	40.896,00	35.694,00	35.694,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	67.724,88	94.457,12	99.397,37	73.118,00	61.360,00	61.360,00
<b>Totale</b>	<b>447.421,41</b>	<b>500.604,36</b>	<b>508.486,73</b>	<b>428.675,00</b>	<b>415.897,41</b>	<b>419.731,41</b>

### **DESCRIZIONE MISSIONE**

Nella missione rientrano:

l'amministrazione e il funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in un'ottica di governance e partenariato per la comunicazione istituzionale;

l'amministrazione, il funzionamento e il supporto agli organi esecutivi e legislativi;

l'amministrazione e il funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività degli affari e i servizi finanziari e fiscali;

lo sviluppo e la gestione delle politiche per il personale

### **INDIRIZZI GENERALI DI NATURA STRATEGICA**

Utilizzare i margini di risparmio e di recupero dell'evasione per ridurre le aliquote applicate ai tributi.

Predisporre gli strumenti informatici per ottenere documenti e certificati da casa

Arricchire il sito internet comunale con sezioni più complete ed interattive per gli utenti

## **MISSIONE 02 – GIUSTIZIA**

### PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **MISSIONE 03 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA**

### PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
01 Polizia locale e amministrativa	633,64	194,67	250,00	250,00	250,00	250,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbanaa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>633,64</b>	<b>194,67</b>	<b>250,00</b>	<b>250,00</b>	<b>250,00</b>	<b>250,00</b>

## **DESCRIZIONE MISSIONE**

La missione è riferita all'amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale.

## **INDIRIZZI GENERALI DI NATURA STRATEGICA**

## **MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO**

### **PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

<b>Programmi</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Stanziamiento 2019</b>	<b>Stanziamiento 2020</b>	<b>Stanziamiento 2021</b>	<b>Stanziamiento 2022</b>
01 Istruzione prescolastica	13.666,23	21.253,55	4.900,00	4.350,00	4.350,00	4.350,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	8.290,93	11.535,62	9.785,00	8.700,00	8.700,00	8.700,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	58.195,58	60.562,20	44.160,72	28.050,00	28.050,00	28.050,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>80.152,74</b>	<b>93.351,37</b>	<b>58.845,72</b>	<b>41.100,00</b>	<b>41.100,00</b>	<b>41.100,00</b>

### **DESCRIZIONE MISSIONE**

La missione è riferita al funzionamento ed erogazione dei servizi connessi all'attività scolastica (trasporto, diritto allo studio, mensa scuola dell'infanzia, ecc)

### **INDIRIZZI GENERALI DI NATURA STRATEGICA**

Mantenere gli attuali livelli di servizi nell'ambito del servizio di assistenza scolastica.

## **MISSIONE 05 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI.**

### **PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

<b>Programmi</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Stanziamiento 2019</b>	<b>Stanziamiento 2020</b>	<b>Stanziamiento 2021</b>	<b>Stanziamiento 2022</b>
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	8.418,87	7.912,08	2.570,00	2.700,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>8.418,87</b>	<b>7.912,08</b>	<b>2.570,00</b>	<b>2.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **DESCRIZIONE MISSIONE**

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali

## **INDIRIZZI GENERALI DI NATURA STRATEGICA**

Promozione di accordi di collaborazione con le associazioni del territorio al fine di mettere in atto iniziative rivolte alla tutela delle tipicità locali e tradizioni popolari.

### ***MISSIONE 06 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO.***

#### **PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

<b>Programmi</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Stanziamen 2019</b>	<b>Stanziamen 2020</b>	<b>Stanziamen 2021</b>	<b>Stanziamen 2022</b>
01 Sport e tempo libero	3.659,72	6.616,90	4.991,00	4.888,00	4.588,00	4.588,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.659,72</b>	<b>6.616,90</b>	<b>4.991,00</b>	<b>4.888,00</b>	<b>4.588,00</b>	<b>4.588,00</b>

#### ***DESCRIZIONE MISSIONE***

La missione è riferita al funzionamento, gestione e fruibilità degli impianti sportivi comunali

## **INDIRIZZI GENERALI DI NATURA STRATEGICA**

Favorire le associazioni che organizzano attività sportive rivolte a tutte le fasce di età.

### ***MISSIONE 07 – TURISMO.***

#### **PARTE 1**

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

<b>Programmi</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Stanziamen 2019</b>	<b>Stanziamen 2020</b>	<b>Stanziamen 2021</b>	<b>Stanziamen 2022</b>
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### ***DESCRIZIONE MISSIONE***

La missione è riferita alla valorizzazione nel patrimonio naturalistico e archeologico



## **INDIRIZZI GENERALI DI NATURA STRATEGICA**

Operare in sinergia con le istituzioni a vari livelli per tutelare le bellezze naturali del nostro territorio in modo da renderle motivo di attrazione per i futuri visitatori.

### **MISSIONE 08 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA.**

#### **PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

<b>Programmi</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Stanziamen 2019</b>	<b>Stanziamen 2020</b>	<b>Stanziamen 2021</b>	<b>Stanziamen 2022</b>
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **DESCRIZIONE MISSIONE**

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione del territorio e per la casa.

## **INDIRIZZI GENERALI DI NATURA STRATEGICA**

Adeguate pianificazione del territorio.

### **MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.**

#### **PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

<b>Programmi</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Stanziamen 2019</b>	<b>Stanziamen 2020</b>	<b>Stanziamen 2021</b>	<b>Stanziamen 2022</b>
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale	11.533,71	19.766,36	11.520,00	19.720,00	200,00	200,00
03 Rifiuti	102.194,90	93.137,86	97.000,00	99.848,00	99.848,00	99.848,00
04 Servizio Idrico integrato	61.086,96	56.551,99	55.400,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

06 Tutela valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>174.815,57</b>	<b>169.456,21</b>	<b>163.920,00</b>	<b>175.568,00</b>	<b>156.048,00</b>	<b>156.048,00</b>

### **DESCRIZIONE MISSIONE**

Amministrazione delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, delle risorse naturali, della difesa del suolo.

Amministrazione e funzionamento dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico

### **INDIRIZZI GENERALI DI NATURA STRATEGICA**

Conservazione e tutela della aree comunali al fine di renderle fruibili dall'utenza.

### **MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.**

#### **PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

<b>Programmi</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Stanziamiento 2019</b>	<b>Stanziamiento 2020</b>	<b>Stanziamiento 2021</b>	<b>Stanziamiento 2022</b>
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	57.093,22	51.443,85	53.920,00	41.650,00	35.400,00	35.400,00
<b>Totale</b>	<b>57.093,22</b>	<b>51.443,85</b>	<b>53.920,00</b>	<b>41.650,00</b>	<b>35.400,00</b>	<b>35.400,00</b>

### **DESCRIZIONE MISSIONE**

Miglioramento della viabilità

### **INDIRIZZI GENERALI DI NATURA STRATEGICA**

Continuare nella manutenzione delle strade comunali esistenti e della rete di pubblica illuminazione.

## **MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE.**

### PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022
01 Sistema di protezione civile	185,25	0,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>185,25</b>	<b>0,00</b>	<b>35.000,00</b>	<b>35.000,00</b>	<b>35.000,00</b>	<b>35.000,00</b>

### **DESCRIZIONE MISSIONE**

La missione è riferita a situazioni urgenti che richiedano interventi indifferibili.

### **INDIRIZZI GENERALI DI NATURA STRATEGICA**

Rimuovere situazioni che costituiscano pericolo per la pubblica incolumità.

## **MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA.**

### PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	5.939,88	3.696,96	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	2.687,50	1.250,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	8.842,90	5.069,09	2.211,99	1.200,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	2.100,00	1.000,00	300,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	50.251,19	40.059,27	37.640,00	37.840,00	37.840,00	37.840,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	11.228,17	15.516,50	5.840,00	1.400,00	1.400,00	1.400,00

<b>Totale</b>	<b>72.422,26</b>	<b>64.332,36</b>	<b>53.181,87</b>	<b>44.136,96</b>	<b>39.240,00</b>	<b>39.240,00</b>
---------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

### **DESCRIZIONE MISSIONE**

Erogazione dei servizi connessi in favore di minori, anziani , disabili, soggetti in stato di svantaggio sociale principalmente attraverso il Piano Sociale di Zona.

### **INDIRIZZI GENERALI DI NATURA STRATEGICA**

Mantenere gli attuali livelli di servizi nell'ambito dei servizi socio-assistenziali.

### **MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ.**

#### **PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

<b>Programmi</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Stanziamiento 2019</b>	<b>Stanziamiento 2020</b>	<b>Stanziamiento 2021</b>	<b>Stanziamiento 2022</b>
01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	82,64	150,00	42,00	192,00	192,00	192,00
<b>Totale</b>	<b>82,64</b>	<b>150,00</b>	<b>42,00</b>	<b>192,00</b>	<b>192,00</b>	<b>192,00</b>

### **MISSIONE 15 – POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE**

#### **PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

<b>Programmi</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Stanziamiento 2019</b>	<b>Stanziamiento 2020</b>	<b>Stanziamiento 2021</b>	<b>Stanziamiento 2022</b>
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **MISSIONE 16 – AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA**

#### **PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	3.988,06	970,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.988,06</b>	<b>970,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **DESCRIZIONE MISSIONE**

La missione è riferita alla gestione del bosco Ciociare finalizzata all'assegnazione di lotti boschivi per uso civico.

### **INDIRIZZI GENERALI DI NATURA STRATEGICA**

Mantenere le attuali modalità di gestione

### **MISSIONE 17 – ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE**

#### **PARTE 1**

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### **MISSIONE 18 – RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI**

#### **PARTE 1**

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### **MISSIONE 19 – RELAZIONI INTERNAZIONALI**

#### **PARTE 1**

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Stanziamen- to 2019	Stanziamen- to 2020	Stanziamen- to 2021	Stanziamen- to 2022
01 Relazioni internazionali e Cooperazio- ne allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## **MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.**

### PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi:

Programma	Descrizione
01	Fondo di riserva
02	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione
03	Altri fondi

Il Fondo di riserva deve essere previsto per un importo non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio. La quota minima del fondo è elevata allo 0,45 per cento per gli enti che si trovano in anticipazione di tesoreria ovvero utilizzino in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione.

Il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione nasce in sede di bilancio di previsione tramite l'“accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione”.

In sede di bilancio di previsione, i passi operativi necessari alla quantificazione dell'accantonamento da inserire in bilancio sono i seguenti:

- a) individuare le categorie d'entrata stanziate in sede di programmazione, che potranno dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) calcolare, per ogni posta sopra individuata, la media tra incassi ed accertamenti degli ultimi cinque anni;
- c) cumulare i vari addendi ed iscrive la sommatoria derivante in bilancio secondo le tempistiche proprie del medesimo principio contabile applicato.

L'armonizzazione dei nuovi sistemi contabili stabilisce che le entrate di dubbia e difficile esazione devono essere accertate per il loro intero ammontare ma allo stesso tempo occorre stanziare nelle

spese un accantonamento a titolo di fondo svalutazione crediti che, non potendo essere impegnato confluirà nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata vincolata.

Non richiedono accantonamento al Fondo:

- - i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche;
- - i crediti assistiti da fideiussione
- - le entrate tributarie accertate per cassa.

La scelta è lasciata al singolo ente che deve, comunque, dare adeguata motivazione.

La normativa vigente consente di stanziare in bilancio una quota almeno pari al 55% nel 2016; 70% nel 2017; 75% nel 2018; 85% nel 2019 95% nel 2020 100% dal 2021 dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto da allegare al bilancio di previsione.

Negli altri fondi sono inseriti:

-Fondo contenzioso

-Fondo miglioramenti contrattuali personale dipendente

-Indennità fine mandato Sindaco

Andamento finanziario:

Programmi	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	4.875,00	5.239,00	5.072,00	5.072,00
02 Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	125.000,00	182.000,00	191.425,00	191.425,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	651,00	6.002,00	6.002,00	6.002,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>130.526,00</b>	<b>193.241,00</b>	<b>202.499,00</b>	<b>202.499,00</b>

## **MISSIONE 50 – DEBITO PUBBLICO.**

### PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	40.940,52	38.806,98	37.827,78	38.166,00	35.411,00	32.795,00
02. Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	41.317,33	43.262,00	45.299,00	47.432,00	49.667,00	52.011,00

L'art. 204 del T.U.E.L. prevede che l'ente locale può deliberare nuovi mutui solo se l'importo degli interessi relativi sommato a quello dei mutui contratti precedentemente non supera il 10% delle entrate correnti risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente.

### **MISSIONE 60 – ANTICIPAZIONI FINANZIARIE**

#### PARTE 1

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento:

Programmi	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	715.566,41	828.776,87	802.500,00	802.500,00	802.500,00	802.500,00

### **MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.**

#### PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario:

Programmi	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	1.211.681,64	2.358.798,60	3.541.200,00	2.941.200,00	2.941.200,00	2.941.200,00
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.211.681,64</b>	<b>2.358.798,60</b>	<b>3.541.200,00</b>	<b>2.941.200,00</b>	<b>2.941.200,00</b>	<b>2.941.200,00</b>

## **SeO - Riepilogo Parte seconda**

### **Risorse umane disponibili**

La programmazione del fabbisogno di personale che gli organi di vertice degli enti sono tenuti ad approvare, ai sensi di legge, deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

Con deliberazione di G.C. n. 10 del 09/03/2020 è stata approvata la programmazione triennale fabbisogno del personale triennio 2020/2022 e la ricognizione annuale delle eccedenze di personale.



<b>Spese Correnti</b>	
2019	1.052.061,10
2020	1.010.566,96
2021	968.125,41
2022	969.343,41

<b>Spese Personale</b>	
2019	391.041,87
2020	277.752,00
2021	303.378,00
2022	303.378,00

<b>incidenza</b>	
2019	37,17%
2020	27,48%
2021	31,34%
2022	31,30%

## Piano delle opere pubbliche

La politica dell'Amministrazione nel campo delle opere pubbliche è tesa ad assicurare al cittadino un livello di infrastrutture che garantisca nel tempo una quantità di servizi adeguata alle aspettative della collettività. Il tutto, naturalmente, ponendo la dovuta attenzione sulla qualità delle prestazioni effettivamente rese. Il comune, con cadenza annuale, pianifica la propria attività di investimento e valuta il fabbisogno richiesto per attivare nuovi interventi o per ultimare le opere già in corso. In quel preciso ambito, connesso con l'approvazione del bilancio di previsione, sono individuate le risorse che si cercherà di reperire e gli interventi che saranno finanziati con tali mezzi. Le entrate per investimenti sono costituite da alienazioni di beni, contributi in conto capitale e mutui passivi, eventualmente integrate con l'avanzo e il FPV di precedenti esercizi, oltre che dalle possibili economie di parte corrente. È utile ricordare che il comune può mettere in cantiere un'opera solo dopo che è stato ottenuto il corrispondente finanziamento. Di seguito vengono riportati gli investimenti inseriti nel programma opere pubbliche 2020/2022 approvato con delibera di G.C. N. 9 del 09/03/2020

Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Descrizione dell'intervento	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO			
		Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Importo complessivo
2020	Lavori di Ripristino depuratore zona P.I.P.	252.000,00	0,00	0,00	252.000,00
2020	Sistemazione esterna edificio scolastico	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
2020	Miglioramento criticità sulla rete idrica	410.000,00	0,00	0,00	410.000,00
2020	Ammodernamento rete fognante	268.000,00	0,00	0,00	268.000,00
2020	Servizi di cura per gli anziani, teleassistenza, sportello per l'accoglienza	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00

2020	Realizzazione di sentieri naturalistici e percorsi vita	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
2020	Realizzazione sistema di realizzazione acque bianche	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00
2020	Realizzazione dei necessari interventi di ripristino delle condizioni di stabilità e sistemazione definitiva dei dissesti nel territorio comunale	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00
2020	Messa in sicurezza e riqualificazione spazi urbani e centro abitato	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
2020	Realizzazione nuovi percorsi pedonali all'interno del centro urbano	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
2020	Realizzazione complesso sportivo multifunzionale	490.000,00	0,00	0,00	490.000,00
2020	Mitigazione del dissesto idrogeologico e riqualificazione ambientale	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
2020	Messa in sicurezza della viabilità	200.000,00	0,00	200.000,00	400.000,00
TOTALI		6.470.000,00	0,00	200.000,00	6.670.000,00

**QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA**

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo Totale
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	6.470.000,00		200.000,00	6.670.000,00
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo				
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati				
stanziamenti di bilancio				
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403				
risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs. 50/2016				
Altra tipologia				
<b>Totale</b>	6.470.000,00		200.000,00	6.670.000,00

## Piano delle alienazioni

Il Piano delle alienazioni viene stato redatto in conformità con quanto disposto dall'art. 58 Decreto Legge 25 giugno 2008 n.112, convertito in Legge 133/2008, con il quale il legislatore impone all'ente locale, al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, l'individuazione in apposito elenco di singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero dismissione.

La ricognizione degli immobili è operata sulla base della documentazione esistente presso gli archivi e uffici dell'ente.

L'iscrizione degli immobili nel piano determina una serie di effetti di natura giuridico – amministrativa previsti e disciplinati dalla legge.

<b>Piano delle Alienazioni 2020-2022</b>	
<b>Denominazione</b>	<b>Importo</b>
Fabbricati non residenziali	0,00
Fabbricati residenziali	0,00
Terreni	0,00
Altri beni	0,00

Ai sensi dell'art. 21, comma 1, del D.lgs. 50/2016 ( nuovo codice degli appalti e delle concessioni) .  
 le amministrazioni aggiudicatrici e gli enti aggiudicatori adottano il programma biennale degli acquisti di beni e servizi e il programma triennale dei lavori pubblici, nonché i relativi aggiornamenti annuali. I programmi sono approvati nel rispetto del comma 6 dell'articolo 21– primo periodo – prevede che *“il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro”*.  
 Per il biennio 2020/2022 l'unica spesa relativa ad acquisti e forniture superiore a 40.000 euro annui è quella riguardante il servizio di raccolta differenziata porta a porta dei rifiuti affidato a ditta esterna.

## **SCHEDA A: PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2020/2022**

### **DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MAFALDA**

### **QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA**

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma		
	Disponibilità finanziaria		Importo Totale
	Primo anno	Secondo anno	
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Stanziamanti di bilancio	96.248,000	€ 96.248,00	192.556,00
Finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs. 50/2016	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00