

2017

Salvaguardia equilibri di bilancio

ricognizione sullo stato di
realizzazione dell'attività
programmata e verifica
degli equilibri di bilancio
ai sensi dell'art. 193
del D.Lgs. 267/2000

Comune di Lastra a Signa (FI)

Indice

	Premessa	3
	PARTE PRIMA	5
	SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	5
1	LE VERIFICHE EFFETTUATE	6
2	LA GESTIONE ORDINARIA	8
2.1	La Gestione Ordinaria: analisi del bilancio di Competenza e di Cassa	9
2.2	La Gestione Ordinaria: analisi delle risorse d'entrata	11
2.2.1	La Gestione Ordinaria: Entrate tributarie	13
2.2.2	La Gestione Ordinaria: Entrate da trasferimenti correnti	17
2.2.3	La Gestione Ordinaria: Entrate extratributarie	19
2.2.4	La Gestione Ordinaria: Trasferimenti in conto capitale	21
2.2.5	La Gestione Ordinaria: La riscossione crediti	22
2.2.6	La Gestione Ordinaria: Accensione di prestiti	23
2.2.6.1	La capacità di indebitamento	24
2.2.6.2	La Gestione Ordinaria: Le Entrate da anticipazioni di cassa	25
2.2.7	La Gestione Ordinaria: Entrate per servizi conto terzi	26
2.2.8	La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Entrata	26
2.3	La Gestione Ordinaria: analisi della spesa	27
2.3.1	La Gestione Ordinaria: Spesa corrente	29
2.3.2	La Gestione Ordinaria: Spesa in conto capitale	30
2.3.3	La Gestione Ordinaria: Spesa per incremento attività finanziarie	32
2.3.4	La Gestione Ordinaria: Spesa per rimborso prestiti	33
2.3.5	La Gestione Ordinaria: Spesa per servizi conto terzi	34
2.3.6	La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Spesa	34
3	GLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA E DI CASSA	35
3.1	Gli equilibri del Bilancio corrente	36
3.2	Gli equilibri del Bilancio investimenti	37
3.3	Gli equilibri del Bilancio delle partite finanziarie	39
3.4	Gli equilibri del Bilancio di terzi	40
4	LA GESTIONE DEI RESIDUI	42
4.1	Il risultato della gestione dei residui	42
5	LA VERIFICA CONCLUSIVA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA	42
5.1	Il risultato della Gestione Ordinaria di competenza e residui	42
5.2	Il risultato della Gestione Ordinaria di cassa	43
5.3	La verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità	44
6	LA GESTIONE STRAORDINARIA	45
6.1	Le Esigenze straordinarie di spesa	45
6.1.1	Dettaglio delle Esigenze straordinarie di spesa	46
6.2	La manovra di riequilibrio della Gestione Straordinaria	46
7	IL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE PREVISTO	47
7.1	L'avanzo/disavanzo 2016 applicato alla Gestione Ordinaria	48
7.2	Il calcolo dell'Avanzo presunto al termine dell'esercizio 2017	48
	PARTE SECONDA	51
	LO STATO DI REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DEL PAREGGIO DI BILANCIO	51
8	LO STATO DI REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DEL PAREGGIO DI BILANCIO	52
	PARTE TERZA	53
	LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI	53
9	LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI	54
9.1	La programmazione operativa inserita nel DUP	55
9.2	L'analisi dei singoli programmi	57

Premessa

Il 31 luglio costituisce il termine di legge entro il quale l'ente deve effettuare obbligatoriamente la verifica della permanenza degli equilibri generali di bilancio relativa all'esercizio in corso.

La disposizione, prevista dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, così come novellata dal D. Lgs. n. 126/2014, continua a richiedere agli enti locali una verifica periodica del principio del pareggio finanziario inteso quale riscontro dinamico e dunque oggetto di attenzione non solo in sede di previsione e di rendicontazione ma anche nel corso della gestione attraverso apposita delibera consiliare di verifica.

In particolare l'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, ribadisce che, a salvaguardia degli equilibri di bilancio, l'organo consiliare deve provvedere ad effettuare, almeno una volta entro il 31 luglio di ogni anno, una verifica sugli equilibri, ponendo in essere tutte le azioni ritenute necessarie per assicurare la salvaguardia degli equilibri di bilancio generali e parziali.

Il riferimento al 31 luglio, e non più come in passato al 30 settembre di ogni anno, è una delle principali novità introdotte con il nuovo ordinamento contabile e si inquadra all'interno di un percorso di armonizzazione non solo dei dati e delle rappresentazioni contabili ma, anche dei tempi di attuazione di alcuni momenti essenziali della vita dell'ente.

Ciò precisato la relazione in oggetto sintetizza l'attività posta in essere dall'inizio dell'anno al fine di ottemperare al dettato legislativo, evidenziando le risultanze dei due differenti controlli quali:

- 1. **la verifica sugli equilibri di bilancio** deve essere vista nel più ampio contesto di un equilibrio tra le entrate e le spese, che caratterizza qualsiasi azienda di erogazione, in cui il momento dell'acquisizione delle risorse è propedeutico a quello della spesa;*
- 2. **lo stato di realizzazione dei programmi** si inserisce in un più ampio sistema di controlli e, superata la fase prettamente tecnica, è volto ad effettuare un vero riscontro politico da parte del Consiglio (organo di indirizzo) sull'attività della Giunta (organo esecutivo). In questo momento dell'anno si verifica, prima del termine dell'esercizio, "lo stato dell'arte dell'azione amministrativa" rispetto a quanto definito al momento dell'approvazione dei documenti preventivi.*

A differenza della verifica degli equilibri contabili, che vede alla base della propria indagine il bilancio di previsione, lo stato di attuazione dei programmi non costituisce più una verifica obbligatoria. Si ritiene opportuno, comunque, riproporla prendendo come base di riferimento il Documento Unico di Programmazione.

Nel corso della presente relazione, pertanto, procederemo attraverso un'analisi articolabile in tre parti:

- la prima, diretta esclusivamente ad un riscontro prospettico dei dati di bilancio attraverso una valutazione al 31 dicembre dei principali macroaggregati di entrata e di spesa;*
- la seconda, anch'essa di natura squisitamente contabile, dedicata all'analisi delle implicazioni derivanti dal rispetto dei vincoli di finanza pubblica, in particolare del pareggio di bilancio;*
- la terza, orientata ad analizzare i programmi del Documento Unico di Programmazione,*

cercando di valutare l'avanzamento degli obiettivi nei mesi già trascorsi.

PARTE PRIMA



SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

1 LE VERIFICHE EFFETTUATE

Come già chiarito nella breve introduzione, per quanto riferibile all'aspetto tipicamente contabile della salvaguardia degli equilibri, l'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che il Consiglio dell'ente provveda, con formale e contestuale delibera, alla verifica degli equilibri della gestione finanziaria relativa all'esercizio in corso ed all'adozione dei provvedimenti e delle eventuali misure necessarie per ripristinare il pareggio in caso di squilibrio.

Si tratta di un atto particolarmente delicato ed importante del processo di programmazione e controllo che l'allegato n. 4/1 del D. Lgs. 118/2011 relativo al principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio comprende tra gli strumenti della programmazione degli enti locali:

Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono:

- a) il Documento unico di programmazione (DUP), presentato al Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno, per le conseguenti deliberazioni. Considerato che l'elaborazione del DUP presuppone una verifica dello stato di attuazione dei programmi, contestualmente alla presentazione di tale documento si raccomanda di presentare al Consiglio anche lo stato di attuazione dei programmi, da effettuare, ove previsto, ai sensi dell'articolo 147-ter del TUEL ;*
- b) l'eventuale nota di aggiornamento del DUP, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno, per le conseguenti deliberazioni;*
- c) lo schema di bilancio di previsione finanziario, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno. A seguito di variazioni del quadro normativo di riferimento la Giunta aggiorna lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP. In occasione del riaccertamento ordinario o straordinario dei residui la Giunta aggiorna lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP e al bilancio provvisorio in gestione;*
- d) il piano esecutivo di gestione e delle performances approvato dalla Giunta entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio;*
- e) il piano degli indicatori di bilancio presentato al Consiglio unitamente al bilancio di previsione e al rendiconto;*
- g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio e **il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio**, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno;*
- h) le variazioni di bilancio;*
- j) lo schema di rendiconto sulla gestione, che conclude il sistema di bilancio dell'ente, da approvarsi entro il 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio di riferimento.*

Proprio per verificare il rispetto degli equilibri contabili del nostro ente, gli uffici di ragioneria hanno proceduto a:

- richiedere ai responsabili dei servizi una certificazione sull'eventuale presenza di debiti

fuori bilancio e, in tal caso, una relazione sulle modalità per il necessario finanziamento;

- ricalcolare gli equilibri complessivi finanziari dell'ente tenendo conto anche delle segnalazioni intervenute.

Con riferimento al primo aspetto, è stato richiesto a ciascun responsabile di verificare, ai sensi e nel rispetto del regolamento di contabilità vigente e dell'articolo 194 del D.Lgs. n. 267/2000, la presenza di posizioni debitorie nei servizi di propria competenza per i quali non fossero state rispettate le ordinarie procedure di spesa.

I risultati della ricerca trovano esplicitazione contabile nel paragrafo 6.1.1 a cui si rimanda.

Per quanto concerne, invece, il secondo punto, relativo alla verifica della consistenza e del permanere prospettico degli equilibri di bilancio, il servizio finanziario ha proceduto ad una ricognizione sullo stato di consistenza delle singole poste di entrata e di spesa evidenziando la situazione contabile al 31 luglio e proiettando detti valori al 31 dicembre 2017 sulla scorta delle indicazioni fornite dai singoli responsabili dei procedimenti di entrata e di spesa.

Più specificatamente, per poter meglio apprezzare lo stato attuale e futuro (a fine anno) degli equilibri di bilancio, abbiamo ritenuto opportuno distinguere nell'analisi condotta:

- la Gestione Ordinaria;
- la Gestione Straordinaria.

La prima (**Gestione Ordinaria**) riassume le entrate e le spese (alla data della presente relazione ed al 31 dicembre 2017) che presentano il carattere della ripetitività.

La seconda (**Gestione Straordinaria**), invece, sintetizza tutte quelle operazioni che hanno il carattere dell'eccezionalità e che vengono finanziate attraverso le entrate specifiche disciplinate dagli articoli 193 e 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

La **Gestione Ordinaria** è ulteriormente suddivisa in gestione di competenza e gestione residui.

Con riferimento alla gestione ordinaria di competenza, gli equilibri contabili del bilancio sono stati approfonditi scomponendo quest'ultimo nelle sue principali parti e cioè nel:

- Bilancio corrente;
- Bilancio investimenti;
- Bilancio delle partite finanziarie;
- Bilancio di terzi.

Con riferimento alla Gestione Ordinaria dei residui, si è proceduto a verificare la consistenza e la persistenza delle condizioni che avevano portato l'ente a conservare i residui attivi e passivi all'interno del proprio conto del bilancio 2016.

E' pur vero che se tutte le entrate e le spese esigibili fossero effettivamente rimosse e pagate nell'esercizio, le previsioni di cassa del bilancio annuale dovrebbero corrispondere alle previsioni di competenza e non si dovrebbero formare residui attivi e passivi.

Considerato che le obbligazioni scadute possono non essere rimosse e pagate, a causa di ritardi nell'esecuzione di quanto dovuto, gli stanziamenti di competenza possono essere diversi dagli stanziamenti di cassa originando in tal modo la formazione di residui.

Il risultato complessivo della gestione ordinaria è, quindi, ottenuto sommando il risultato della gestione di competenza con quello della gestione residui.

La parte successiva della verifica è dedicata ad approfondire la **Gestione Straordinaria** e, cioè, a riscontrare l'eventuale presenza dei componenti straordinari di entrata e di spesa che possano generare effetti sui risultati della gestione. Ci riferiamo a tutte quelle ipotesi

previste dall'articolo 194 del D.Lgs. n. 267/2000, quali:

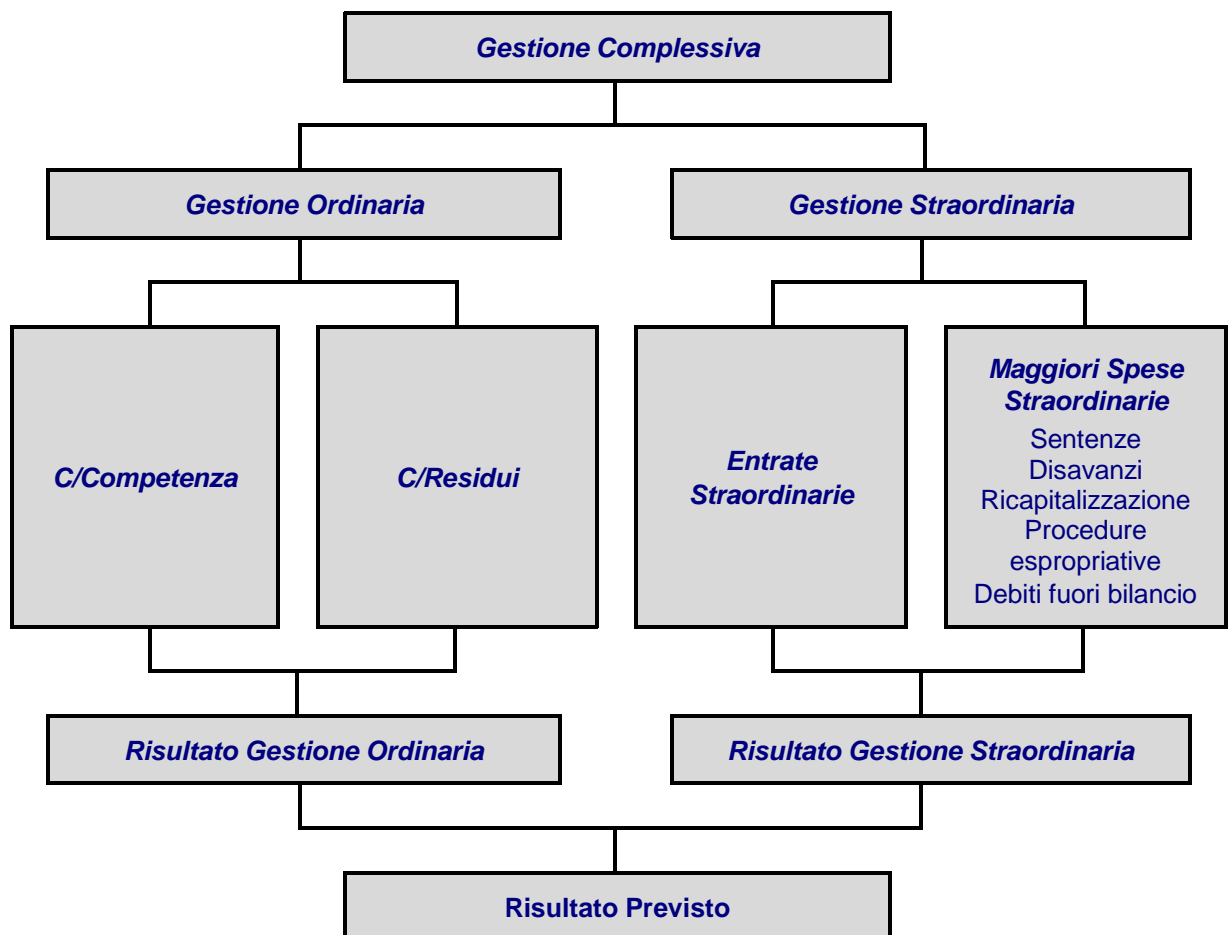
- sentenze esecutive;
- disavanzi di consorzi, ecc.;
- ricapitalizzazioni di società, ecc.;
- procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza;
- altre ipotesi di debiti fuori bilancio;

oltre all'eventuale ulteriore disavanzo dell'anno precedente non ancora applicato al bilancio in corso.

La prima parte del lavoro (verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio) si conclude, quindi, con una stima del **risultato d'amministrazione al termine dell'esercizio 2017** calcolato quale somma algebrica tra:

- il risultato della gestione 2016;
- (+/-) il risultato della Gestione Ordinaria di competenza;
- (+/-) il risultato della Gestione Residui;
- (+/-) il risultato della Gestione Straordinaria.

Il grafico che segue sintetizza il processo logico seguito nella presente relazione ed in precedenza descritto.



2 LA GESTIONE ORDINARIA

La prima parte della verifica sugli equilibri di bilancio è finalizzata a conoscere lo stato attuale e prospettico della gestione ordinaria articolandone lo studio tra la parte di competenza e quella residui

2.1 La Gestione Ordinaria: analisi del bilancio di Competenza e di Cassa

Riferendoci alla Gestione Ordinaria di competenza, la prima verifica effettuata ha riguardato il rispetto del principio del pareggio finanziario della gestione di competenza, così come sancito dall'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 con il quale si riafferma che il totale complessivo delle entrate deve essere uguale al totale delle spese.

Questo equilibrio deve essere riscontrato non solo ad inizio anno, ma anche durante l'intero esercizio. A riguardo, l'articolo 193, al primo comma, specifica: *"Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario"*.

Con il nuovo ordinamento contabile, gli enti sono chiamati anche a gestire un bilancio di cassa con riferimento al primo esercizio del bilancio di previsione: in tale documento vengono, infatti, riportate, l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese di cui si autorizza il pagamento, senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui. Gli stanziamenti di cassa previsti nel bilancio di previsione devono garantire un fondo di cassa finale non negativo.

Sulla base di quanto appena esposto, in sede di provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio, e anche di provvedimento di assestamento generale di bilancio, è necessario dare atto del rispetto degli equilibri di bilancio per la gestione di competenza e la gestione di cassa, per ciascuna delle annualità contemplate dal bilancio di previsione.

Per meglio rispondere alle richieste informative esposte, i prospetti di cui ai seguenti paragrafi sintetizzano i risultati dell'indagine condotta nel nostro ente, ottenuta confrontando il rispetto del richiamato principio tra i totali delle due parti del bilancio (Entrate e Spese), comprensivi dell'avanzo e del disavanzo applicato, con riferimento a due momenti temporalmente differenti, quali:

- a) all'attualità, attraverso un confronto effettuato tra le previsioni assestate di competenza e di cassa;
- b) il 31 dicembre prossimo, con una proiezione di detti valori al termine dell'esercizio.

Nella costruzione di detti valori si è tenuto presente:

- dell'andamento storico delle principali voci che compongono il bilancio;
- dei tempi di accertamento e di impegno;
- dei tempi di incasso e pagamento;
- dell'esigibilità delle obbligazioni giuridiche alla base degli accertamenti e impegni considerando gli accadimenti gestionali fin qui registrati;
- del grado di attendibilità, alla data attuale, delle previsioni inizialmente effettuate.

Le risultanze contabili sono riportate nella tabella che segue:

	Competenza		Cassa	
	Previsione assestata	Stima al 31 dicembre 2017	Previsione assestata	Stima al 31 dicembre 2017
Fondo Pluriennale Vincolato	1.479.102,49	1.479.102,49	0,00	0,00
Avanzo applicato	1.338.538,26	1.338.538,26	0,00	0,00

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.108.465,48	12.108.465,48	17.352.461,65	17.352.461,65
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	551.493,62	551.493,62	624.321,08	624.321,08
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.690.612,57	4.690.612,57	6.359.228,19	6.359.228,19
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.261.254,00	1.261.254,00	1.277.810,68	1.277.810,68
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	107.542,32	107.542,32
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.065.828,00	0,00	2.065.828,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.518.692,00	4.518.692,00	4.694.301,98	4.694.301,98
Totale Entrate	28.013.986,42	25.948.158,42	32.481.493,90	30.415.665,90
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	16.963.084,30	16.253.784,30	18.895.303,22	18.893.903,22
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.441.606,53	3.441.606,53	4.071.186,96	4.071.186,96
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.024.775,59	1.024.775,59	1.024.775,59	1.024.775,59
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.065.828,00	0,00	2.065.828,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.518.692,00	4.518.692,00	4.706.018,17	4.706.018,17
Totale Spese	28.013.986,42	25.238.858,42	30.763.111,94	28.695.883,94

La tabella riporta, distintamente per la gestione di competenza e di cassa, nella prima colonna, un raffronto tra le previsioni assestate di entrata e di spesa, e sintetizza gli equilibri complessivi del bilancio alla data odierna così come modificatisi a seguito delle variazioni apportate fino alla data odierna.

La seconda colonna, invece, permette un confronto tra le stime di entrate e di spesa al 31 dicembre 2017 e consente di trarre giudizi sufficientemente compiuti sui risultati attesi di quest'ultima gestione. I valori di entrata e di spesa riportati in quest'ultima colonna, infatti, si basano su un'adeguata analisi delle singole componenti iscritte in bilancio, oltre che sugli accertamenti ed impegni e sui mandati e sulle reversali già registrati alla data.

Nelle ultime due colonne il raffronto tra le previsioni assestate e la stima di queste proiettate al 31 dicembre riguarda le previsioni di cassa.

Per una migliore lettura della tabella si precisa che in essa l'avanzo/disavanzo applicato è stato contabilizzato come segue:

- nella colonna "*Previsione assestata*" viene indicato l'avanzo/disavanzo applicato alla data antecedente la presente delibera;
- nella colonna "*Stima al 31/12/2017*" è riportata la parte che si prevede di applicare alla

Gestione Ordinaria fino al 31 dicembre, con l'esclusione di quella quota eventualmente utilizzata per far fronte ad esigenze di spesa della Gestione Straordinaria analizzata nei paragrafi successivi della presente relazione.

2.2 La Gestione Ordinaria: analisi delle risorse d'entrata

La tabella del paragrafo precedente mostra il risultato dell'intera politica di acquisizione delle risorse in corso di realizzazione nell'anno 2017.

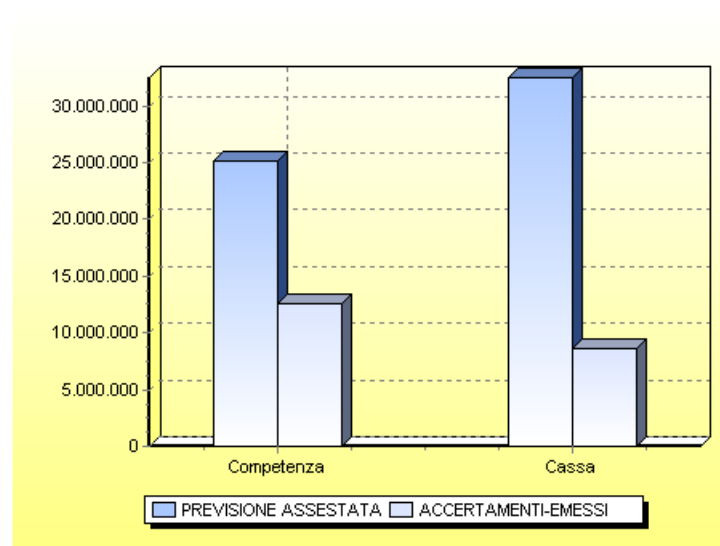
Questa, se certamente utile per una visione aggregata, necessita di ulteriori approfondimenti al fine di comprendere la reale capacità dell'ente di fronteggiare, attraverso le risorse acquisite, i programmi di spesa finanziati.

L'esposizione che segue, pertanto, sarà rivolta all'analisi dei vari titoli di entrata e di spesa, procedendo dapprima ad approfondire l'evoluzione dei titoli di entrata raffrontando, per ciascuno di essi, la previsione con gli accertamenti e, quindi, questi ultimi con le stime di entrata al 31 dicembre prossimo.

In tal modo si potrà riscontrare già alla data attuale, salvo eventi oggi imprevisi e non conoscibili, il rispetto degli equilibri di bilancio già verificati in sede preventiva. Allo stesso tempo si potrà valutare la capacità, in particolare per quanto concerne le entrate proprie, di giungere ad una loro concreta definizione.

L'analisi condotta confrontando i titoli di entrata costituisce, dunque, un primo livello di verifica che permette di determinare la capacità dell'ente di acquisire risorse da destinare alla realizzazione dei programmi proposti.

Con riferimento alla situazione alla data, le risultanze contabili evidenziano quanto segue:



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEI TITOLI DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	EMESSI	% EMESSO
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.108.465,48	7.977.530,17	65,88	17.352.461,65	5.033.385,70	29,01
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	551.493,62	180.986,45	32,82	624.321,08	212.109,23	33,97
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	4.690.612,57	1.833.007,77	39,08	6.359.228,19	1.896.818,61	29,83
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	1.261.254,00	536.289,38	42,52	1.277.810,68	470.530,69	36,82

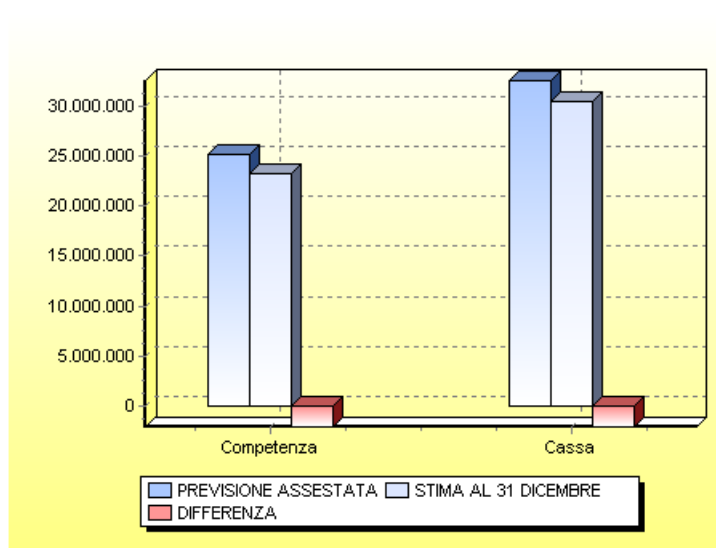
Ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri di bilancio 2017

Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	107.542,32	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.065.828,00	0,00	0,00	2.065.828,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	4.518.692,00	2.021.675,91	44,74	4.694.301,98	987.193,91	21,03
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	25.196.345,67	12.549.489,68	49,81	32.481.493,90	8.600.038,14	26,48

A riguardo, si precisa che:

- le **previsioni assestate** alla data riportano gli stanziamenti attuali ottenuti sommando alle previsioni iniziali, risultanti dal bilancio di previsione, le variazioni intervenute fino alla data odierna;
- gli **accertamenti di competenza** rilevano tutte le obbligazioni giuridiche perfezionate che hanno dato origine alla prima fase dell'entrata e che in base alla scadenza sono state imputate nell'esercizio. Questa informazione è in grado di evidenziare situazioni per le quali, ad oggi, sia sorto il diritto alla riscossione da parte dell'ente.
- le **reversali** emesse riguardano tutti gli incassi registrati nelle scritture contabili dell'ente.

Confrontando, invece, le somme accertate e imputate all'attualità con quelle che si prevede di accertare ed imputare all'esercizio fino al 31 dicembre nonché di riscuotere, si ottiene la seguente situazione:



BILANCIO: ANALISI DELLA STIMA DEI TITOLI DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.108.465,48	12.108.465,48	0,00	17.352.461,65	17.352.461,65	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	551.493,62	551.493,62	0,00	624.321,08	624.321,08	0,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	4.690.612,57	4.690.612,57	0,00	6.359.228,19	6.359.228,19	0,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	1.261.254,00	1.261.254,00	0,00	1.277.810,68	1.277.810,68	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	107.542,32	107.542,32	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.065.828,00	0,00	-2.065.828,00	2.065.828,00	0,00	-2.065.828,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	4.518.692,00	4.518.692,00	0,00	4.694.301,98	4.694.301,98	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	25.196.345,67	23.130.517,67	-2.065.828,00	32.481.493,90	30.415.665,90	-2.065.828,00

A riguardo si precisa che:

- la **stima delle previsioni al 31 dicembre 2017** deve essere intesa come la proiezione dell'entità degli accertamenti registrati e imputati all'esercizio e, di conseguenza, delle previsioni della gestione di competenza che gli uffici finanziari, di concerto con i responsabili delle singole entrate, hanno monitorato. Per le previsioni di cassa si è fatto riferimento alle reversali emesse e alla stima delle entrate che si incasseranno fino al termine dell'esercizio.

2.2.1 La Gestione Ordinaria: Entrate tributarie

Un secondo livello può essere ottenuto confrontando i valori delle singole tipologie di entrata e cercando di trarre conclusioni più approfondite sulla loro dinamica all'interno di ciascun titolo.

Le Entrate tributarie sono state accertate e previste tenendo conto delle norme che ne disciplinano l'accertamento e nel rispetto di quanto riportato nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011) al paragrafo 3.

Al riguardo, appare interessante ricordare che:

La "TIPOLOGIA 101: Imposte tasse e proventi assimilati" comprende tutte le forme di prelievo tributario dell'ente nel rispetto dei limiti legislativi propri della normativa vigente in materia.

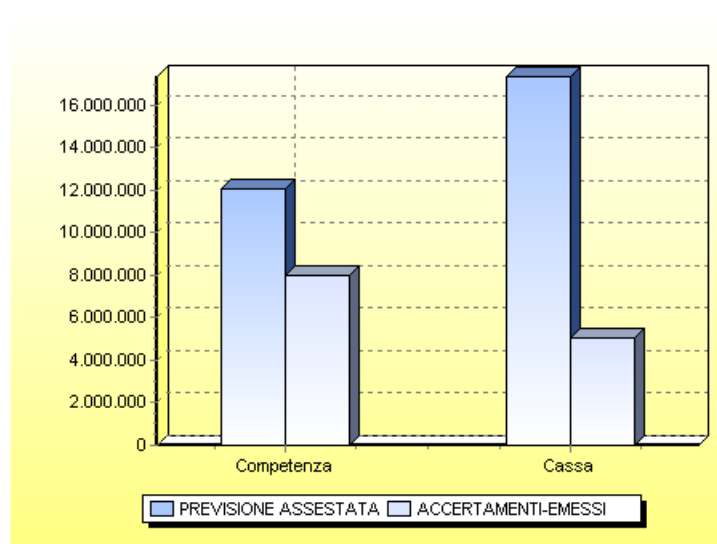
In particolare, in essa vengono iscritte, accertate e riscosse le entrate direttamente riferibili all'imposta municipale propria (IMU), al tributo per i servizi indivisibili (TASI), all'imposta sulla pubblicità, all'addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche e alla Tassa sui Rifiuti.

Per la maggior parte di queste imposte i tempi e le modalità di accertamento sono legate all'effettiva riscossione e, pertanto, anche le considerazioni connesse sono in gran parte da correlare alla tempistica dei versamenti.

Nella tipologia 301 è ricompreso il fondo di solidarietà comunale, fondo perequativo la cui peculiarità è quella di essere alimentato con una quota di gettito IMU di spettanza dei comuni. La ripartizione del fondo avviene secondo le capacità fiscali pro capite di ciascun comune al fine di assicurare l'assolvimento delle funzioni che l'ente è chiamato a svolgere.

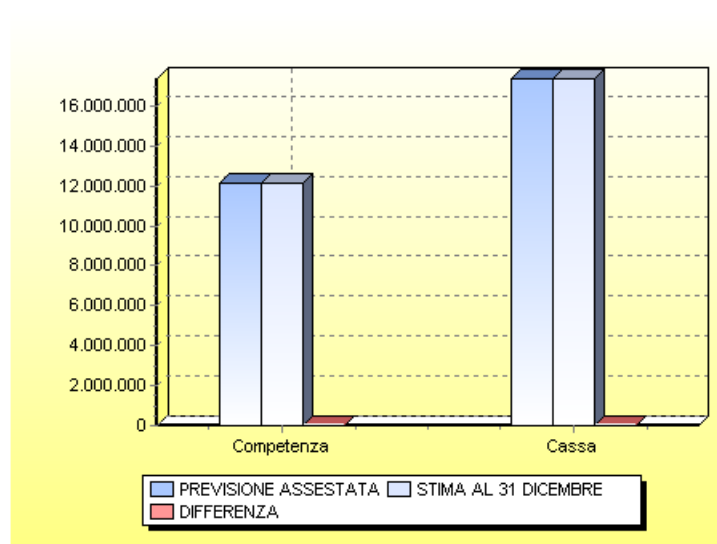
Nelle due tabelle che seguono sono riportati i valori che misurano la capacità di accertamento riscontrata alla data di verifica e quella stimata al 31 dicembre 2017. Come di consueto, l'analisi si estende anche alla cassa.

In particolare la situazione attuale è:



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 1 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	EMESSI	% EMESSO
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	10.061.588,48	5.930.356,53	58,94	15.137.474,74	3.684.239,00	24,34
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	3.277,00	3.276,37	99,98	3.277,00	3.276,37	99,98
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.043.600,00	2.043.897,27	100,01	2.211.709,91	1.345.870,33	60,85
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.108.465,48	7.977.530,17	65,88	17.352.461,65	5.033.385,70	29,01

Mentre quella che si prevede di conseguire al 31 dicembre prossimo:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 1 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	10.061.588,48	10.061.588,48	0,00	15.137.474,74	15.137.474,74	0,00
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri di bilancio 2017

Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	3.277,00	3.277,00	0,00	3.277,00	3.277,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.043.600,00	2.043.600,00	0,00	2.211.709,91	2.211.709,91	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.108.465,48	12.108.465,48	0,00	17.352.461,65	17.352.461,65	0,00

Al fine di verificare e confermare le previsioni di entrata effettuate nel bilancio di previsione, si ritiene opportuno fornire alcune indicazioni in merito alle modalità con cui l'ente procede all'accertamento delle singole poste. In particolare, si segnala che:

- **IMU E TASI**

Si tratta di entrate riscosse in autoliquidazione dai contribuenti: per tali entrate l'accertamento avviene sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto.

Alla data attuale i dati esposti tengono conto degli incassi contabilizzati sulla base della scadenza di legge della prima rata, 16 giugno.

L'andamento del gettito riscontrato a seguito dei versamenti finora effettuati è risultato in linea rispetto alle stime

- **Tassa sui rifiuti (TARI)**

Si tratta di un tributo in quanto il prelievo non è legato all'effettiva produzione di rifiuti o all'utilizzo di servizi ma solo alla loro potenzialità.

Per tale tributo l'accertamento dell'entrata viene effettuato al momento dell'approvazione della lista di carico con imputazione tutta nel medesimo esercizio finanziario a condizione che la scadenza per la riscossione del tributo sia prevista entro i termini dell'approvazione del rendiconto.

L'emissione delle rate relative alla TARI nel nostro comune è la seguente:

I Rata 30 Giugno 2017

II Rata 30 Settembre 2017

III Rata 31 Dicembre 2017

L'andamento del gettito non è attualmente verificabile in quanto la I Rata è in scadenza nel mese di Luglio.

- **Addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche**

Gli enti locali possono accertare l'addizionale comunale Irpef sulla base degli incassi ricevuti o per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta (ad esempio, nel 2017 le entrate per l'addizionale comunale irpef sono accertate per un importo pari agli accertamenti del 2015 per addizionale irpef, incassati in c/competenza nel 2015 e in c/residui nel 2016).

- **Imposta comunale sulla pubblicità**

E' stata applicata alle attività di diffusione di messaggi pubblicitari effettuata nelle varie forme acustiche e visive nel rispetto della normativa vigente. Anche per questa voce di entrata le previsioni appaiono in linea con gli andamenti storici. Su detti valori ci si è basati per poter determinare il valore al 31 dicembre.

- **Imposta di soggiorno comuni località turistiche**

E' stata istituita con apposita previsione contenuta all'art. 4 del D. Lgs. n. 23/2011. Rinviamo

a detto articolo per un approfondimento sull'entrata, in questa sede ci preme sottolineare che l'ente ha provveduto all'istituzione dell'imposta.

L'andamento del gettito riscontrato fino ad ora è risultato leggermente non in linea con le proiezioni effettuate. Si ritiene però opportuno rimandare alla variazione di Novembre l'eventuale revisione dello stanziamento.

- **Imposta di scopo**

Non è stata istituita.

- **Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche**

La tassa si applica alle occupazioni di spazi ed aree pubbliche secondo quanto previsto dal regolamento vigente approvato con deliberazione di C.C. n. 58 del 20.07.1994 a cui si rinvia. Anche per questa voce di entrata le previsioni appaiono in linea con gli andamenti storici. Su detti valori ci si è basati per poter determinare il valore al 31 dicembre.

- **Fondo di solidarietà comunale**

Il Fondo di solidarietà comunale è stato istituito dal comma 380 dell'articolo 1 della Legge n. 228/2012 (Legge di stabilità 2013).

Il fondo è alimentato con una quota dell'imposta municipale propria, di spettanza dei comuni.

I valori previsti sono stati inseriti sulla base delle stime effettuate.

L'importo previsto per il nostro ente è pari a 2.043.600,00.

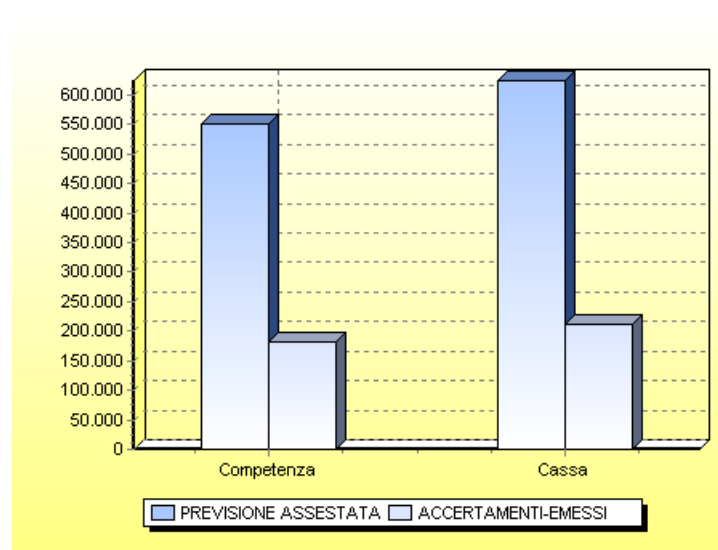
Tale previsione è in linea con l'importo divulgato dal Ministero dell'Interno attraverso il sito internet istituzionale (si tratta delle cosiddette spettanze).

2.2.2 La Gestione Ordinaria: Entrate da trasferimenti correnti

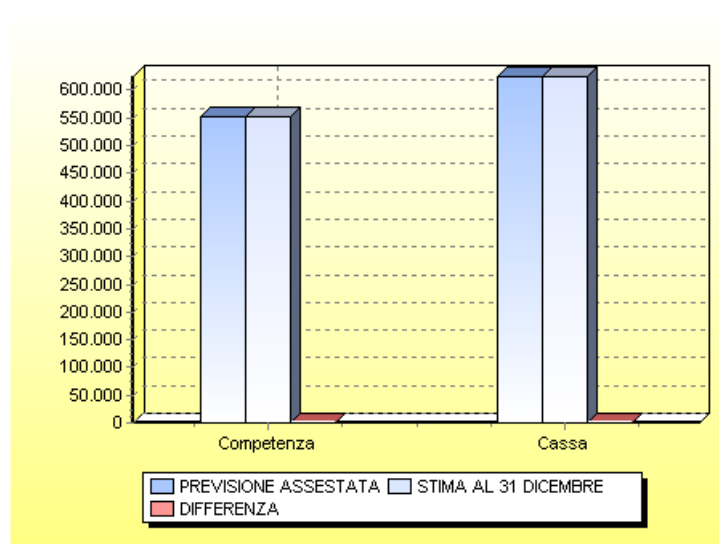
Le Entrate da trasferimenti correnti da parte dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato sono state accertate:

- sulla base delle certificazioni ministeriali pubblicate sul sito Internet dal Ministero dell'Interno per quanto concerne i contributi erariali non fiscalizzati;
- tenendo conto delle comunicazioni fornite dagli altri soggetti relativamente alle altre categorie di entrata.

Le tabelle ed i grafici che seguono evidenziano il confronto tra previsione definitiva ed accertamento di competenza e tra previsione e stima a fine anno. Il confronto tra previsioni e dato attuale è effettuato anche con riferimento agli incassi previsti e alle reversali emesse. Analogo confronto è fatto per il bilancio di cassa.



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 2 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	EMESSI	% EMESSO
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	541.733,62	171.226,45	31,61	611.061,08	208.609,23	34,14
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	9.760,00	9.760,00	100,00	13.260,00	3.500,00	26,40
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
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	551.493,62	180.986,45	32,82	624.321,08	212.109,23	33,97



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 2 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	541.733,62	541.733,62	0,00	611.061,08	611.061,08	0,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	9.760,00	9.760,00	0,00	13.260,00	13.260,00	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
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	551.493,62	551.493,62	0,00	624.321,08	624.321,08	0,00

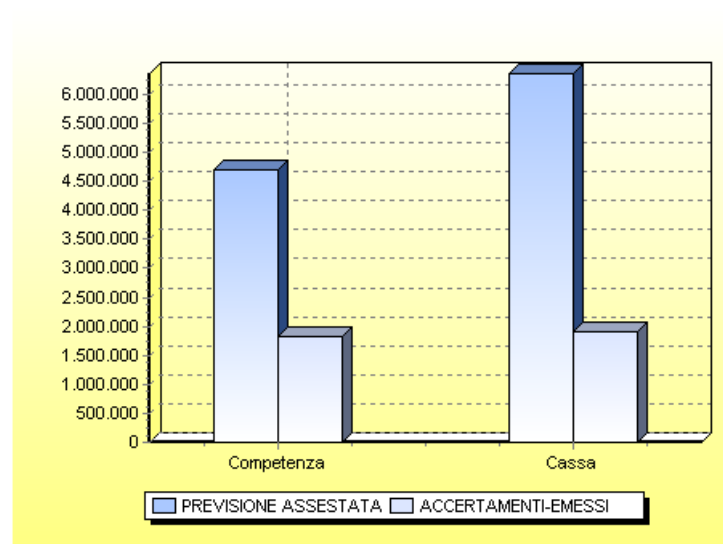
In particolare, con riferimento alle singole tipologie, le entrate previste riguardano:

- Trasferimenti compensativi minori introiti addizionale comunale all'Irpef;
- Trasferimento compensativo minore introito IMU;
- Contributo statale servizio mensa personale insegnante;
- Contributi regionali vari per Funzioni di interesse locale.

Tali importi possono essere confermati con un notevole grado di attendibilità per l'anno in corso.

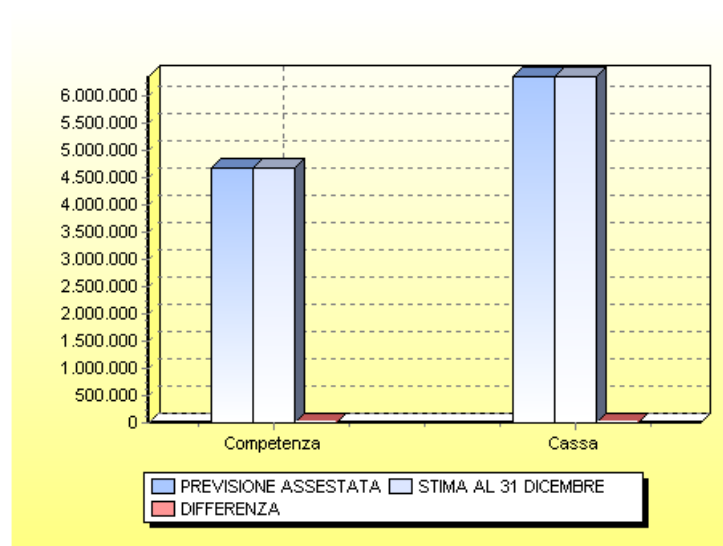
2.2.3 La Gestione Ordinaria: Entrate extratributarie

Le entrate evidenziate nel titolo 3 riportano le risorse proprie dell'ente determinate, come indicato nella stessa descrizione delle categorie, dai proventi dell'ente per servizi pubblici e per utilizzo di beni, oltre che da interessi attivi, utili ed entrate diverse.
Per quanto riguarda le somme accertate e riscosse alla data attuale, si ha la seguente situazione:



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 3 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	EMESSI	% EMESSO
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.414.500,00	1.091.431,04	31,96	4.357.565,97	1.459.913,73	33,50
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	529.284,00	214.842,29	40,59	1.040.048,59	171.977,30	16,54
Tipologia 300: Interessi attivi	7.317,57	411,40	5,62	7.578,44	334,24	4,41
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	223.550,00	221.509,41	99,09	223.550,00	22.793,46	10,20
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	515.961,00	304.813,63	59,08	730.485,19	241.799,88	33,10
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	4.690.612,57	1.833.007,77	39,08	6.359.228,19	1.896.818,61	29,83

Mentre per quelle stimate al prossimo 31 dicembre, si ritiene che la situazione al termine dell'esercizio possa essere riassunta come segue:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 3 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.414.500,00	3.414.500,00	0,00	4.357.565,97	4.357.565,97	0,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	529.284,00	529.284,00	0,00	1.040.048,59	1.040.048,59	0,00
Tipologia 300: Interessi attivi	7.317,57	7.317,57	0,00	7.578,44	7.578,44	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	223.550,00	223.550,00	0,00	223.550,00	223.550,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	515.961,00	515.961,00	0,00	730.485,19	730.485,19	0,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	4.690.612,57	4.690.612,57	0,00	6.359.228,19	6.359.228,19	0,00

Si chiarisce che per la costruzione delle due tabelle si sono seguiti i seguenti criteri:

- a) "tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" sono state accertate le entrate dei servizi pubblici nel rispetto delle tariffe approvate con apposita deliberazione allegata al bilancio di previsione. Le entrate derivanti dalla gestione dei servizi pubblici sono state accertate sulla base dell'idonea documentazione predisposta dai competenti uffici e l'imputazione all'esercizio finanziario ha seguito il criterio dell'effettuazione del servizio: in tal modo sono stati imputati nell'anno i servizi che sono stati resi unitamente ai servizi che presumibilmente si effettueranno in tale esercizio finanziario.

Rientrano in questa tipologia anche i proventi dei beni dell'ente e le previsioni e gli accertamenti si riferiscono a tutte le entrate derivanti dalla gestione del patrimonio. In particolare, vi trovano allocazione le entrate relative alla gestione dei fabbricati, dei terreni, i sovraccanoni sulle concessioni per le deviazioni d'acqua, per la produzione della forza motrice, i censi, i canoni, ecc..

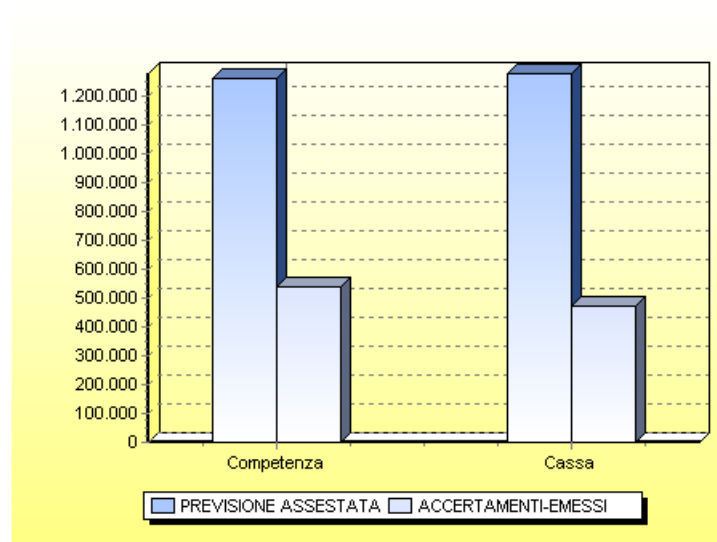
- b) La tipologia 200 accoglie gli accertamenti di entrate che derivano dai verbali emessi e notificati dal locale Comando di Polizia a seguito di infrazione al codice della strada e ai regolamenti comunali. Sulla scorta delle informazioni ricevuti dai competenti uffici, si conferma la previsione inserita in bilancio.

Per le altre entrate le somme accertate e imputate nell'anno sono supportate da adeguata documentazione.

2.2.4 La Gestione Ordinaria: Trasferimenti in conto capitale

Nel titolo 4 l'ente ha provveduto ad accertare le entrate relative alle varie forme di contribuzione in c/capitale previste dalla normativa vigente.

La situazione contabile attuale è la seguente:

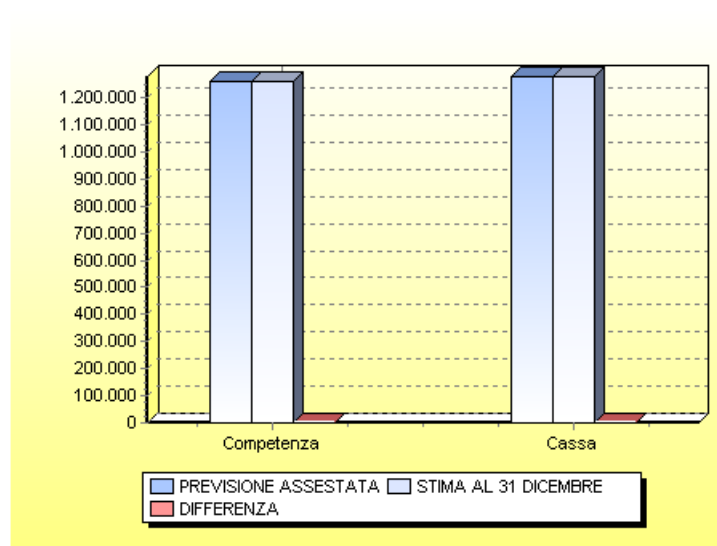


BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 4 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	EMESSI	% EMESSO
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	295.254,00	72.464,06	24,54	299.611,47	64.414,06	21,50
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	3.000,00	1.620,35	54,01	3.855,07	1.620,35	42,03
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	582.000,00	96.208,20	16,53	582.000,00	84.219,63	14,47
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	380.000,00	365.996,77	96,31	391.344,14	320.276,65	81,84
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	1.261.254,00	536.289,38	42,52	1.277.810,68	470.530,69	36,82

Le principali entrate destinate al finanziamento degli investimenti e riportate nel precedente prospetto riguardano:

- Tipologia 100: riporta le previsioni assestate, gli accertamenti e le stime delle entrate derivanti da condoni edilizi e sanatorie opere abusive;
- Tipologia 200: riporta le previsioni, gli accertamenti e le stime dei trasferimenti concessi in conto capitale per la realizzazione di investimenti da parte dello Stato, della Regione, di altri comuni e della provincia. Laddove risulta valorizzato l'accertamento, questo si è reso possibile a seguito di comunicazione formale dell'ente erogante;
- Tipologia 400: riporta le previsioni, gli accertamenti e le stime delle entrate da alienazioni.
- Tipologia 500: riporta le previsioni, gli accertamenti e le stime dei proventi derivanti da permessi a costruire. Sulla base dei nuovi principi contabili l'accertamento imputato nell'anno deriva da apposita determinazione emessa dall'ufficio tecnico al momento del rilascio del permesso.

L'analisi tendenziale di fine anno conduce alle seguenti risultanze:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 4 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	295.254,00	295.254,00	0,00	299.611,47	299.611,47	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	3.000,00	3.000,00	0,00	3.855,07	3.855,07	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	582.000,00	582.000,00	0,00	582.000,00	582.000,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	380.000,00	380.000,00	0,00	391.344,14	391.344,14	0,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	1.261.254,00	1.261.254,00	0,00	1.277.810,68	1.277.810,68	0,00

2.2.5 La Gestione Ordinaria: La riscossione crediti

Le entrate ricomprese nel titolo 5, così meglio evidenziato nell'articolazione in tipologie, sono 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:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 5 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	EMESSI	% EMESSO
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'analisi tendenziale di fine anno conduce alle seguenti risultanze:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 5 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri di bilancio 2017

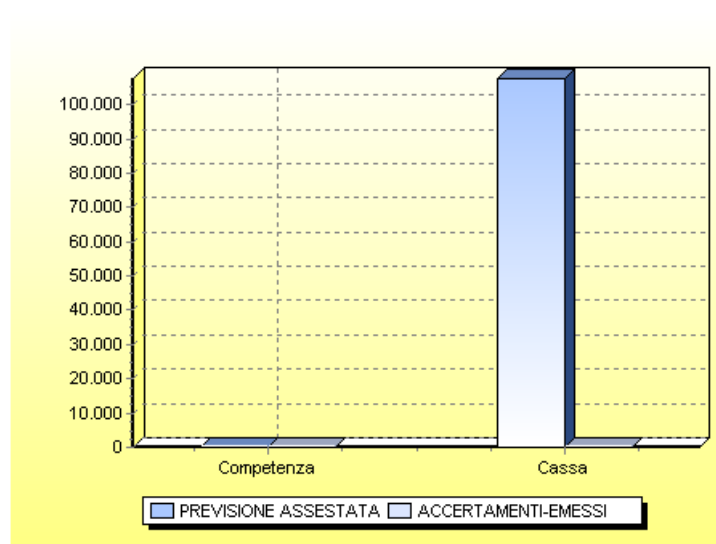
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.2.6 La Gestione Ordinaria: Accensione di prestiti

Il nostro ente sulla scorta della previsione dei nuovi principi contabili per i quali le scelte di indebitamento vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno in corso e degli anni successivi, in riferimento al costante mantenimento degli equilibri economico-finanziari nel tempo, ha valutato attentamente il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati.

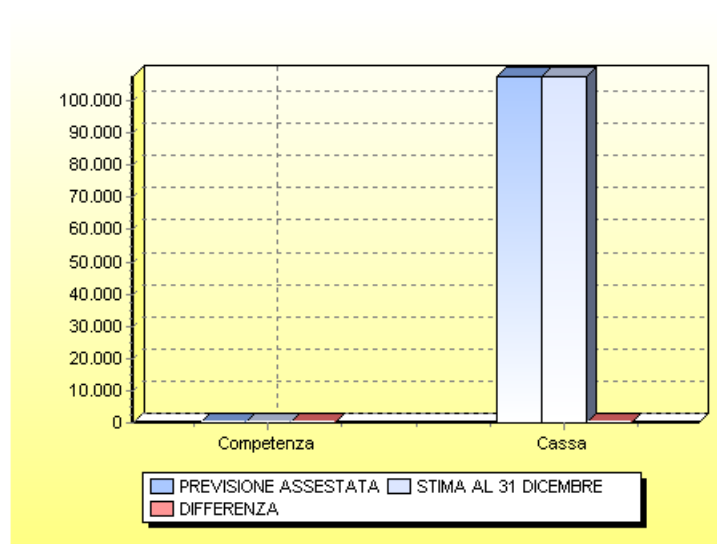
Sulla base delle opere iscritte nell'elenco annuale degli investimenti l'ente non ha previsto la loro realizzazione attraverso l'accensione di prestiti.

La situazione attuale è:



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 6 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	EMESSI	% EMESSO
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	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	107.542,32	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	107.542,32	0,00	0,00

Da un confronto effettuato anche con gli uffici tecnici dell'ente si può stimare una situazione finale quale quella che segue:



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 6 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
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	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	107.542,32	107.542,32	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	107.542,32	107.542,32	0,00

2.2.6.1 La capacità di indebitamento

Un'ulteriore verifica da effettuare trattando del titolo 6 dell'entrata riguarda la capacità di indebitamento.

L'effetto delle attuali risultanze di bilancio sulla capacità del nostro ente di contrarre debiti a medio lungo-termine è riassunta nella seguente tabella che propone la verifica sui vincoli di accensione di mutui e prestiti di cui all'articolo 204 del D.Lgs. n. 267/2000.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		IMPORTO
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. n. 267/2000</i>		
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE		
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		11.406.660,94
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		495.967,43
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		4.367.132,98
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		16.269.761,35
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI		
Livello massimo di spesa annuale:		1.626.976,13
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016		574.400,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del		0,00

Ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri di bilancio 2017

TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
<i>Ammontare disponibile per nuovi interessi</i>	1.052.576,13
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2016	13.240.795,87
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
<i>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</i>	13.240.795,87
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

2.2.6.2 La Gestione Ordinaria: Le Entrate da anticipazioni di cassa

Le anticipazioni da istituto tesoriere riportano i prestiti non finalizzati alla realizzazione di investimenti, ma rivolti esclusivamente a garantire gli equilibri finanziari di cassa. Tali tipologie, quindi, non partecipano alla costruzione dell'equilibrio del Bilancio investimenti, ma di quello per movimento di fondi.

All'attualità la situazione è rappresentata nelle seguenti tabelle:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 7 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	EMESSI	% EMESSO
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.065.828,00	0,00	0,00	2.065.828,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.065.828,00	0,00	0,00	2.065.828,00	0,00	0,00

In considerazione del fatto che le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate, l'accertamento non corrisponde all'ammontare complessivo dell'anticipazione erogata dal tesoriere rappresentando l'ammontare cumulato delle somme anticipate dal tesoriere. E' proprio per consentire la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

La stima sulla base dell'effettivo andamento delle riscossioni e dei pagamenti permette di quantificare l'importo degli accertamenti relativi all'anticipazione di tesoreria come di seguito rappresentato:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 7 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.065.828,00	0,00	-2.065.828,00	2.065.828,00	0,00	-2.065.828,00

Ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri di bilancio 2017

Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.065.828,00	0,00	-2.065.828,00	2.065.828,00	0,00	-2.065.828,00
--	---------------------	-------------	----------------------	---------------------	-------------	----------------------

2.2.7 La Gestione Ordinaria: Entrate per servizi conto terzi

Le Entrate per servizi per conto terzi non necessitano di particolari indagini, essendo direttamente correlate con le relative poste della spesa.

Le somme riportate sono state costruite tenendo conto delle entrate previste e di quelle accertate e rimosse alla data.

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 9 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	EMESSI	% EMESSO
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	3.828.692,00	1.797.297,49	46,94	3.841.106,66	909.088,64	23,67
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	690.000,00	224.378,42	32,52	853.195,32	78.105,27	9,15
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	4.518.692,00	2.021.675,91	44,74	4.694.301,98	987.193,91	21,03

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 9 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	3.828.692,00	3.828.692,00	0,00	3.841.106,66	3.841.106,66	0,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	690.000,00	690.000,00	0,00	853.195,32	853.195,32	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	4.518.692,00	4.518.692,00	0,00	4.694.301,98	4.694.301,98	0,00

2.2.8 La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Entrata

A conclusione dell'analisi della gestione ordinaria delle Entrate, si ritiene opportuno proporre anche un'analisi del Fondo Pluriennale Vincolato Entrata.

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

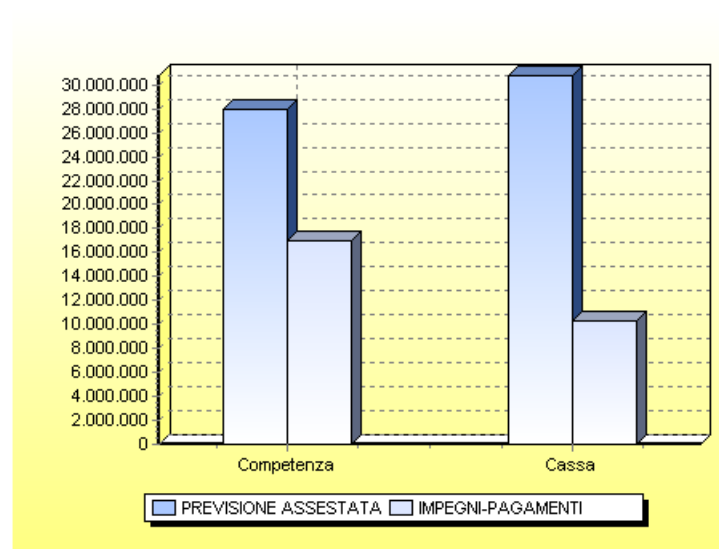
L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono tali spese.

BILANCIO 2017	PREVISIONE INIZIALE
Fondo pluriennale Vincolato per Spese Correnti	431.683,96
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	1.047.418,53
TOTALE FPV Entrata	1.479.102,49

2.3 La Gestione Ordinaria: analisi della spesa

Conclusa l'analisi delle entrate, nella parte che segue ci occuperemo della spesa, proponendone una lettura per titoli.

A livello aggregato e rinviando per un approfondimento ai paragrafi specifici, potremmo evidenziare, alla data, le seguenti risultanze contabili:

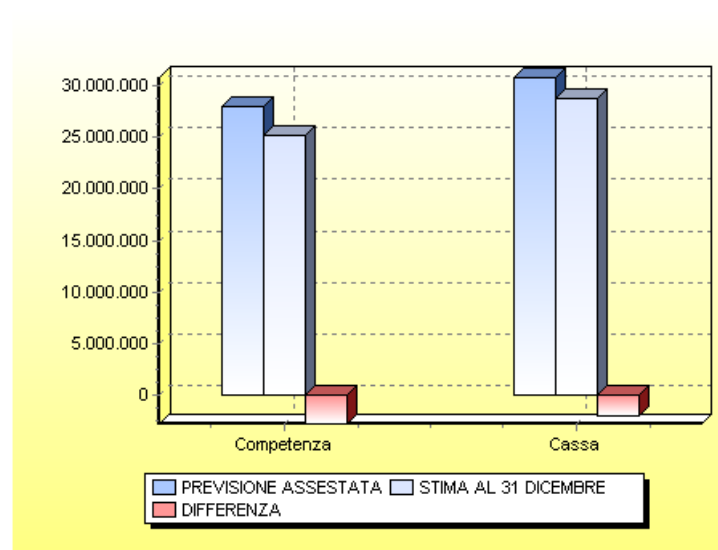


BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEI TITOLI DELLE SPESE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	16.963.084,30	12.996.457,07	76,62	18.895.303,22	6.960.628,84	36,84
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.441.606,53	1.341.602,10	38,98	4.071.186,96	1.919.684,12	47,15
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.024.775,59	538.325,94	52,53	1.024.775,59	538.325,94	52,53
TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.065.828,00	0,00	0,00	2.065.828,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.518.692,00	2.096.650,42	46,40	4.706.018,17	838.057,07	17,81
TOTALE TITOLI	28.013.986,42	16.973.035,53	60,59	30.763.111,94	10.256.695,97	33,34

Come già detto per l'entrata, la lettura delle colonne dovrà avvenire considerando:

- **le previsioni assestate**, quali le previsioni iniziali rettifiche dalle variazioni sui singoli stanziamenti di spesa a seguito di atti approvati dalla Giunta e dal Consiglio;
- **gli impegni di competenza**, come somme per le quali sia stata definita la prima fase della spesa ai sensi dell'articolo 183 del D.Lgs. n. 267/2000;
- **le previsioni assestate di cassa** riportanti le previsioni iniziali di cassa rettifiche dalle variazioni apportate dalla Giunta e dal Consiglio;
- **i mandati emessi** quali somme effettivamente pagate dall'ente, confrontati con le previsioni dei pagamenti inseriti in bilancio e assestati all'attualità.

Proiettando gli impegni e i mandati al 31 dicembre 2017, si può prevedere una situazione finale quale quella rappresentata in tabella dove la colonna **stima al 31 dicembre** misura la previsione attendibile delle spese che verranno ad essere impegnate e quelle che saranno pagate entro la data del termine dell'esercizio.



BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEI TITOLI DELLE SPESE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	16.963.084,30	16.253.784,30	-709.300,00	18.895.303,22	18.893.903,22	-1.400,00
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.441.606,53	3.441.606,53	0,00	4.071.186,96	4.071.186,96	0,00
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.024.775,59	1.024.775,59	0,00	1.024.775,59	1.024.775,59	0,00
TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.065.828,00	0,00	-2.065.828,00	2.065.828,00	0,00	-2.065.828,00
TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.518.692,00	4.518.692,00	0,00	4.706.018,17	4.706.018,17	0,00
TOTALE TITOLI	28.013.986,42	25.238.858,42	-2.775.128,00	30.763.111,94	28.695.883,94	-2.067.228,00

Ad integrazione della lettura delle tabelle si precisa che:

- le previsioni del titolo 1 della spesa appaiono in linea con le previsioni di entrata e, comunque, in parte correlate alle risorse del titolo 2 dell'Entrata (contributi di parte corrente) per le quali l'attivazione è subordinata all'accertamento della relativa entrata;
- le previsioni del titolo 2 sono correlate alla corrispondente voce di entrata, che ne determina i tempi dell'impegno ai sensi dell'articolo 183 del D.Lgs. n. 267/2000;
- le previsioni del titolo 3 della spesa determinano la correlazione con il corrispondente titolo 5 dell'entrata;
- le previsioni di spesa del Titolo 4 sono certe nell'importo, essendo avallate da piani di ammortamento di mutui e riepilogate nell'allegato al bilancio di previsione;
- le previsioni del titolo 5 sono relative all'attivazione dell'anticipazione di cassa con l'istituto tesoriere;
- le spese per conto terzi, infine, riguardano impegni anch'essi riferibili ad accertamenti di ugual valore nelle entrate.

Nei paragrafi che seguono viene schematicamente sintetizzata la situazione contabile attuale e prospettica relativa a ciascun titolo della spesa.

2.3.1 La Gestione Ordinaria: Spesa corrente

La Spesa corrente ha trovato iscrizione nel titolo 1 e rappresenta gli oneri da sostenere per l'ordinaria attività dell'ente e per la gestione dei vari servizi pubblici attivati.

Anche ai fini della successiva analisi sullo stato di attuazione dei programmi, la presentazione di dette spese è stata effettuata secondo la ripartizione funzionale per missioni che rappresentano le funzioni principali dell'ente.

Le risultanze contabili alla data sono riportate nella tabella che segue. In essa è possibile confrontare la previsione iniziale e gli impegni registrati e i mandati emessi su ciascuna funzione di bilancio misurando, in tal modo, il grado di utilizzo delle risorse finanziarie assegnate. Analoga disamina è effettuato per le previsioni di cassa:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 1 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.992.804,50	3.062.936,73	76,71	4.359.035,53	1.526.975,89	35,03
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	594.289,20	435.914,68	73,35	658.479,04	243.347,13	36,96
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.994.441,81	1.719.279,62	86,20	2.365.806,88	926.423,29	39,16
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	363.635,00	309.363,00	85,08	411.210,94	189.130,13	45,99
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	288.335,00	203.767,56	70,67	333.430,89	134.683,33	40,39
MISSIONE 07 - Turismo	92.856,05	75.940,20	81,78	121.377,29	35.589,24	29,32
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	549.506,17	373.710,35	68,01	550.492,85	105.861,28	19,23
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.163.288,00	3.981.677,36	95,64	5.082.563,57	1.896.973,57	37,32
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	587.875,66	404.402,46	68,79	718.721,50	279.471,25	38,88
MISSIONE 11 - Soccorso civile	29.500,00	28.216,10	95,65	33.300,00	4.905,05	14,73
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.208.811,71	2.206.170,86	68,75	3.842.296,85	1.489.199,86	38,76
MISSIONE 13 - Tutela della salute	12.351,20	8.350,25	67,61	25.665,86	4.723,00	18,40
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	156.560,00	127.677,40	81,55	174.622,02	64.295,32	36,82
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	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
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	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
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	759.330,00	0,00	0,00	48.800,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	168.500,00	59.050,50	35,04	168.500,00	59.050,50	35,04
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	16.963.084,30	12.996.457,07	76,62	18.895.303,22	6.960.628,84	36,84

L'analisi proposta nella tabella precedente ci permette di determinare la spesa presunta al termine dell'esercizio (proiezione al 31 dicembre), per verificare la capacità di rispettare i budget definiti. In particolare, si può prevedere con un sufficiente grado di attendibilità che a fine anno la situazione sarà per ciascuna Missione la seguente:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 1 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.992.804,50	3.992.804,50	0,00	4.359.035,53	4.359.035,53	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	594.289,20	594.289,20	0,00	658.479,04	658.479,04	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.994.441,81	1.994.441,81	0,00	2.365.806,88	2.365.806,88	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	363.635,00	363.635,00	0,00	411.210,94	411.210,94	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	288.335,00	288.335,00	0,00	333.430,89	333.430,89	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	92.856,05	92.856,05	0,00	121.377,29	121.377,29	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	549.506,17	549.506,17	0,00	550.492,85	550.492,85	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.163.288,00	4.163.288,00	0,00	5.082.563,57	5.082.563,57	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	587.875,66	587.875,66	0,00	718.721,50	718.721,50	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	29.500,00	29.500,00	0,00	33.300,00	33.300,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.208.811,71	3.208.811,71	0,00	3.842.296,85	3.842.296,85	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	12.351,20	12.351,20	0,00	25.665,86	25.665,86	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	156.560,00	156.560,00	0,00	174.622,02	174.622,02	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	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
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	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
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	759.330,00	50.030,00	-709.300,00	48.800,00	47.400,00	-1.400,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	168.500,00	168.500,00	0,00	168.500,00	168.500,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00
TOTALE MISSIONE	16.963.084,30	16.253.784,30	-709.300,00	18.895.303,22	18.893.903,22	-1.400,00

2.3.2 La Gestione Ordinaria: Spesa in conto capitale

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente.

La spesa in conto capitale iscritta nel titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente. Anche per questa parte della spesa possono essere sviluppate le stesse analisi in precedenza effettuate per la parte corrente.

La tabella sotto riportata sintetizza la situazione attuale:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 2 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.105.126,36	528.671,90	47,84	1.233.900,77	376.066,09	30,48
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	355.159,42	207.760,62	58,50	688.423,06	174.022,60	25,28
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	105.000,00	0,00	0,00	105.341,60	341,60	0,32
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	331.429,45	208.728,09	62,98	333.998,77	10.361,32	3,10
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri di bilancio 2017

MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	5.000,00	4.045,23	80,90	12.475,29	7.475,29	59,92
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	170.000,00	140.300,00	82,53	171.585,40	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.171.438,00	190.642,96	16,27	1.265.351,03	1.265.351,03	100,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	198.453,30	61.453,30	30,97	260.111,04	86.066,19	33,09
MISSIONE 13 - Tutela della salute	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
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	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
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	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
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	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
TOTALE MISSIONE	3.441.606,53	1.341.602,10	38,98	4.071.186,96	1.919.684,12	47,15

Sulla base dei dati a disposizione, ed in particolare delle somme impegnate oltre che di ulteriori informazioni reperite presso gli uffici tecnici dell'ente in merito dell'attività progettuale in corso, si può presumere che il livello complessivo di spesa impegnata al termine dell'esercizio sarà quella riportata nella tabella che segue:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 2 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.105.126,36	1.105.126,36	0,00	1.233.900,77	1.233.900,77	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	355.159,42	355.159,42	0,00	688.423,06	688.423,06	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	105.000,00	105.000,00	0,00	105.341,60	105.341,60	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	331.429,45	331.429,45	0,00	333.998,77	333.998,77	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	5.000,00	5.000,00	0,00	12.475,29	12.475,29	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	170.000,00	170.000,00	0,00	171.585,40	171.585,40	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.171.438,00	1.171.438,00	0,00	1.265.351,03	1.265.351,03	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	198.453,30	198.453,30	0,00	260.111,04	260.111,04	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	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
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	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
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	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
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	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
TOTALE MISSIONE	3.441.606,53	3.441.606,53	0,00	4.071.186,96	4.071.186,96	0,00

2.3.3 La Gestione Ordinaria: Spesa per incremento attività finanziarie

Il titolo 3 della spesa concerne le spese relative all'acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale e la concessione di crediti sia di breve che di medio periodo.
Nel nostro ente tale spesa è relativa a:

All'attualità la spesa impegnata confrontata con la previsione assestata è rappresentata dalla seguente tabella:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 3 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	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
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	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
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	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
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sulla base della programmazione operativa espressa nel DUP e dell'analisi condotta dai competenti uffici, si ipotizza il seguente stato di realizzazione della spesa al 31 dicembre 2017:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 3 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	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
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	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
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	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
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.3.4 La Gestione Ordinaria: Spesa per rimborso prestiti

Il titolo 4 della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitali riferite a prestiti contratti negli anni precedenti.

L'analisi di questa voce si sviluppa per interventi e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando dapprima le fonti a breve e medio termine da quelle a lungo termine e, successivamente, tra queste ultime, le fonti riferibili a mutui da quelle per il rimborso di prestiti obbligazionari.

Si precisa che le previsioni al 31 dicembre 2017 sono state effettuate sulla base dei piani di ammortamento. In particolare alla data del 31 luglio, di norma, ed in particolare per i mutui Cassa DD.PP. si è proceduto al pagamento solo della prima rata. La situazione contabile è dunque la seguente:

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 4 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.024.775,59	538.325,94	52,53	1.024.775,59	538.325,94	52,53
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - SPESA RIMBORSO PRESTITI	1.024.775,59	538.325,94	52,53	1.024.775,59	538.325,94	52,53

La stima definitiva non dovrebbe discostarsi dalla previsione assestata ed è riportata nella tabella che segue:

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 4 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.024.775,59	1.024.775,59	0,00	1.024.775,59	1.024.775,59	0,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - SPESA RIMBORSO PRESTITI	1.024.775,59	1.024.775,59	0,00	1.024.775,59	1.024.775,59	0,00
---	---------------------	---------------------	-------------	---------------------	---------------------	-------------

2.3.5 La Gestione Ordinaria: Spesa per servizi conto terzi

La spesa per servizi per conto terzi e partite di giro non presenta particolari elementi di indagine essendo direttamente correlata con la relativa posta di entrata.

Viene, comunque, riproposta per completezza espositiva.

BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 7 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
Titolo 7 - Spese per conto terzi	690.000,00	224.378,42	32,52	835.895,41	78.236,30	9,36
Titolo 7 - Spese per partite di giro	3.828.692,00	1.872.272,00	48,90	3.870.122,76	759.820,77	19,63
TOTALE MISSIONE	4.518.692,00	2.096.650,42	46,40	4.706.018,17	838.057,07	17,81

BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 7 NELLE MISSIONI	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Titolo 7 - Spese per conto terzi	690.000,00	690.000,00	0,00	835.895,41	835.895,41	0,00
Titolo 7 - Spese per partite di giro	3.828.692,00	3.828.692,00	0,00	3.870.122,76	3.870.122,76	0,00
TOTALE MISSIONE	4.518.692,00	4.518.692,00	0,00	4.706.018,17	4.706.018,17	0,00

2.3.6 La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Spesa

A conclusione dell'analisi della gestione ordinaria, si ritiene opportuno proporre anche un'analisi del Fondo Pluriennale Vincolato Spesa precisando che i valori di detta voce sono ricompresi nelle previsioni di spesa dei titoli.

Per quanto concerne la spesa il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

BILANCIO:	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Fondo pluriennale Vincolato Spese Correnti	257.658,04	457.658,04	200.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	0,00	400.000,00	400.000,00
TOTALE FPV Spesa	257.658,04	857.658,04	600.000,00

3 GLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA E DI CASSA

Conclusa l'analisi per i titoli dell'entrata e della spesa, nei paragrafi successivi procederemo ad approfondire gli equilibri parziali della gestione di competenza e gli equilibri della gestione di cassa, così come generalmente definiti dalla dottrina e dal legislatore. In modo sintetico, attraverso la tabella sotto riportata, sono presentati i valori aggregati delle entrate e delle spese stimate al 31 dicembre 2017 evidenziando il risultato di entrambe le gestioni: competenza e cassa.

BILANCIO DI COMPETENZA: Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre	ENTRATA	SPESA	DIFFERENZA
BILANCIO CORRENTE	17.987.859,89	17.278.559,89	709.300,00
BILANCIO INVESTIMENTI	3.441.606,53	3.441.606,53	0,00
BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
BILANCIO DI TERZI	4.518.692,00	4.518.692,00	0,00
TOTALE	25.948.158,42	25.238.858,42	709.300,00

In linea generale e per meglio comprendere il significato delle tabelle e, in particolare, della colonna "Differenza", si ricorda che il Bilancio di terzi normalmente risulta in equilibrio e, pertanto, il valore riscontrabile nella colonna in questione è tendenzialmente pari a zero.

Il Bilancio delle partite finanziarie per il principio di competenza finanziaria potenziata non sempre risulta in equilibrio in quanto alla concessione crediti non è detto che faccia seguito la riscossione nel medesimo esercizio finanziario: in questo caso lo squilibrio tra le partite finanziarie è colmato con le entrate correnti. Nel nostro caso la situazione si presenta in equilibrio. Nel caso di disequilibrio motivare:

Non altrettanto accade per il Bilancio corrente e per quello investimenti dove, al contrario, potranno verificarsi saldi positivi e negativi che verranno meglio chiariti nei paragrafi seguenti.

In questi ultimi, infatti, analizzando di volta in volta gli addendi, verrà data dimostrazione delle modalità con cui giungere alla definizione dei valori aggregati riportati nella tabella.

BILANCIO DI CASSA: Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre	ENTRATA	SPESA	DIFFERENZA
BILANCIO CORRENTE	24.244.076,92	19.918.678,81	4.325.398,11
BILANCIO INVESTIMENTI	1.477.287,00	4.071.186,96	-2.593.899,96
BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
BILANCIO DI TERZI	4.694.301,98	4.706.018,17	-11.716,19
TOTALE	30.415.665,90	28.695.883,94	1.719.781,96

Per quanto riguarda il bilancio di cassa, le proiezioni al 31 dicembre ci permettono di affermare che il fondo di cassa finale presunto è pari a:

BILANCIO DI CASSA: Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre	IMPORTO
Fondo di cassa iniziale	2.398.913,49
Riscossioni Presunte al 31/12	30.415.665,90
Pagamenti Presunti al 31/12	28.695.883,94
FONDO DI CASSA FINALE AL 31/12	4.118.695,45

La situazione di equilibrio riscontrata permette all'ente di far fronte ai pagamenti nei termini previsti dal D.Lgs. 192/2012.

3.1 Gli equilibri del Bilancio corrente

Il Bilancio corrente, per la natura delle poste di entrata e di spesa che lo determinano, risulta essere quello maggiormente significativo nell'attività di verifica degli equilibri. Ricontrata, infatti, l'esigenza già in sede di previsione di assicurare il pareggio finanziario, è indispensabile verificare la rispondenza delle previsioni di spesa ai dati attuali e a quelli prospettici proiettati al 31 dicembre, per evidenziare, in modo sufficientemente attendibile, quale sarà la situazione finanziaria e contabile dell'ente.

In generale potremmo dire che il Bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate alla gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il soddisfacimento dei bisogni della collettività attraverso l'offerta di servizi, indivisibili e non, per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo e per tutte quelle spese che non trovano utilizzo solo nell'anno in corso nel processo erogativo.

Nelle tabelle che seguono sono riportate le principali voci di entrata e di spesa che costituiscono gli addendi del Bilancio corrente presentate nelle colonne delle previsioni assestate e degli stanziamenti proiettati al 31 dicembre dell'anno, cioè le previsioni definitive che si prevede saranno iscritte nel bilancio al termine dell'esercizio.

	COMPETENZA		CASSA	
BILANCIO: LE ENTRATE CORRENTI	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Fondo di cassa iniziale (+)	0,00	0,00	2.398.913,49	0,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)	431.683,96	431.683,96	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	12.108.465,48	12.108.465,48	17.352.461,65	17.352.461,65
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	551.493,62	551.493,62	624.321,08	624.321,08
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	4.690.612,57	4.690.612,57	6.359.228,19	6.359.228,19
Totale Titoli 1+2+3+fpv	17.782.255,63	17.782.255,63	26.734.924,41	24.336.010,92
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	91.934,00	91.934,00	91.934,00	91.934,00
Avanzo applicato alle spese correnti (+)	297.538,26	297.538,26	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	205.604,26	205.604,26	-91.934,00	-91.934,00
Totale Entrate del Bilancio Corrente	17.987.859,89	17.987.859,89	26.642.990,41	24.244.076,92

	COMPETENZA		CASSA	
BILANCIO: LE SPESE CORRENTI	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Titolo 1 - Spese correnti (+)	16.963.084,30	16.253.784,30	18.895.303,22	18.893.903,22
Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	1.024.775,59	1.024.775,59	1.024.775,59	1.024.775,59
Totale Titoli 1+4	17.987.859,89	17.278.559,89	19.920.078,81	19.918.678,81
Spesa Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo applicato alle spese correnti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese del Bilancio Corrente	17.987.859,89	17.278.559,89	19.920.078,81	19.918.678,81

	COMPETENZA		CASSA	
ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Totale Entrate del Bilancio Corrente (+)	17.987.859,89	17.987.859,89	26.642.990,41	24.244.076,92
Totale Spese del Bilancio Corrente (-)	17.987.859,89	17.278.559,89	19.920.078,81	19.918.678,81
Risultato del Bilancio Corrente	0,00	709.300,00	6.722.911,60	4.325.398,11

3.2 Gli equilibri del Bilancio investimenti

Se il Bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese dirette alla gestione, il Bilancio investimenti si rivolge ad analizzare il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

Le spese che l'ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Contabilmente le spese di investimento sono inserite nel bilancio al titolo 2 della spesa e,

per la maggior parte, trovano specificazione nel Programma triennale dei lavori pubblici. La determinazione dell'equilibrio parziale del Bilancio investimenti può essere ottenuto confrontando le entrate per investimenti esposte nei titoli 4 e 6, con l'esclusione delle somme quali gli oneri di urbanizzazione riferibili al Bilancio corrente, con le spese del titolo 2.

In particolare, nella tabella si evidenzia quale è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti alla data attuale e al 31 dicembre prossimo.

	COMPETENZA		CASSA	
BILANCIO: LE ENTRATE CHE FINANZIANO INVESTIMENTI	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)	1.047.418,53	1.047.418,53	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	1.261.254,00	1.261.254,00	1.277.810,68	1.277.810,68
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	0,00	0,00	107.542,32	107.542,32
Totale Titoli 4+5+6+fpv	2.308.672,53	2.308.672,53	1.385.353,00	1.385.353,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimenti (+)	1.041.000,00	1.041.000,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	91.934,00	91.934,00	91.934,00	91.934,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	1.132.934,00	1.132.934,00	91.934,00	91.934,00
Totale Entrate del Bilancio Investimenti	3.441.606,53	3.441.606,53	1.477.287,00	1.477.287,00

	COMPETENZA		CASSA	
BILANCIO: LE SPESE PER INVESTIMENTI	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	3.441.606,53	3.441.606,53	4.071.186,96	4.071.186,96
Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 2+3.01	3.441.606,53	3.441.606,53	4.071.186,96	4.071.186,96

Ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri di bilancio 2017

Spesa Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese del Bilancio Investimenti	3.441.606,53	3.441.606,53	4.071.186,96	4.071.186,96

	COMPETENZA		CASSA	
ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE INVESTIMENTI	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Totale Entrate del Bilancio Investimenti (+)	3.441.606,53	3.441.606,53	1.477.287,00	1.477.287,00
Totale Spese del Bilancio Investimenti (-)	3.441.606,53	3.441.606,53	4.071.186,96	4.071.186,96
Risultato del Bilancio Investimenti	0,00	0,00	-2.593.899,96	-2.593.899,96

3.3 Gli equilibri del Bilancio delle partite finanziarie

Il bilancio di competenza dell'ente, oltre alla sezione "corrente" e a quella "investimenti", si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo, nè tanto meno sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale, ci riferiamo al cosiddetto Bilancio delle partite finanziarie.

Quest'ultimo pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

Più specificatamente sono da considerare appartenenti a detta sezione di bilancio tutte le permutazioni finanziarie previste nell'anno. In particolare sono da ricomprendere in esso:

- a) i finanziamenti a breve termine e le uscite per il loro rimborso;
- b) le concessioni e le riscossioni di crediti.

L'equilibrio del Bilancio movimento fondi è rispettato nel caso in cui si verifichi la seguente relazione:

$$\text{Entrate} = \text{Spese.}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia quale è l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza, sia nella colonna delle previsioni assestate alla data che in quella della stima al 31 dicembre prossimo.

	COMPETENZA		CASSA	
BILANCIO: LE ENTRATE DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	2.065.828,00	0,00	2.065.828,00	0,00
Totale Titolo 7	2.065.828,00	0,00	2.065.828,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate del Bilancio Partite Finanziarie (+)	2.065.828,00	0,00	2.065.828,00	0,00

	COMPETENZA		CASSA	
BILANCIO: LE SPESE DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	2.065.828,00	0,00	2.065.828,00	0,00
Totale Titolo 5	2.065.828,00	0,00	2.065.828,00	0,00
Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese del Bilancio Partite Finanziarie	2.065.828,00	0,00	2.065.828,00	0,00

	COMPETENZA		CASSA	
ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE PARTITE FINANZIARIE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Totale Entrate del Bilancio Partite Finanziarie (+)	2.065.828,00	0,00	2.065.828,00	0,00
Totale Spese del Bilancio Partite Finanziarie (-)	2.065.828,00	0,00	2.065.828,00	0,00
Risultato del Bilancio Partite Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00

3.4 Gli equilibri del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi nel bilancio sono collocate rispettivamente al titolo 9 ed al titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'ente è, al tempo stesso, creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267/2000, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie: le ritenute d'imposta sui redditi, le somme destinate al servizio economato, oltre ai depositi contrattuali.

Per disposizione legislativa si presuppone un equilibrio tra le voci di entrata e di spesa che risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

Titolo 9 Entrate = Titolo 7 Spese

In particolare, nella tabella si evidenzia quale è l'apporto di ciascuna entrata e spesa del nostro ente al conseguimento della suddetta eguaglianza alla data attuale ed al 31 dicembre 2017.

	COMPETENZA		CASSA	
ANALISI DELL'EQUILIBRIODI PARTE DI TERZI	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Totale Entrate del Bilancio Partite di Giro (+)	4.518.692,00	4.518.692,00	4.694.301,98	4.694.301,98
Totale Spese del Bilancio Partite di Giro (-)	4.518.692,00	4.518.692,00	4.706.018,17	4.706.018,17
Risultato del Bilancio Partite di Giro	0,00	0,00	-11.716,19	-11.716,19

4 LA GESTIONE DEI RESIDUI

4.1 Il risultato della gestione dei residui

La Salvaguardia degli equilibri di bilancio non può limitarsi all'analisi del bilancio di competenza, ma deve necessariamente tener conto dei riflessi che la gestione residui può determinare sul risultato complessivo della gestione. Nel presente paragrafo ci occuperemo della gestione dei residui cercando di evidenziare quelle situazioni in grado di influenzare positivamente o negativamente il prossimo risultato della gestione.

In particolare, le ipotesi verificate da parte degli uffici e riportate sinteticamente nella tabella che segue sono:

- a) **minori residui attivi al 31 dicembre**: di eventuali posizioni creditorie per le quali si sia a conoscenza, già da oggi, delle difficoltà o impossibilità di riscossione e che, quindi, saranno oggetto di operazioni di riaccertamento in fase di rendiconto;
- b) **maggiori residui attivi al 31 dicembre**: eventuali posizioni creditorie non rilevate nelle scritture contabili dei precedenti esercizi, ma che si prevede verranno a definirsi entro il termine dell'esercizio;
- c) **minori residui passivi**: posizioni debitorie da eliminare per il venir meno del rapporto debitorio che ne è alla base.

BILANCIO: GESTIONE DEI RESIDUI	PARZIALI	TOTALI
Maggiori residui attivi al 31 dicembre	0,00	
Minori residui attivi al 31 dicembre	100.000,00	
A) STIMA DELLE VARIAZIONI DEI RESIDUI ATTIVI		-100.000,00
B) STIMA DELLE VARIAZIONI DEI RESIDUI PASSIVI		110.000,00
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI (A+B)		10.000,00

Il saldo fatto registrare dalla gestione residui ci permette di concludere che, in caso di risultato positivo, come si prevede, la stessa concorrerà a migliorare il futuro risultato d'amministrazione e potrà compensare eventuali risultati negativi della gestione di competenza,

5 LA VERIFICA CONCLUSIVA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA

5.1 Il risultato della Gestione Ordinaria di competenza e residui

Conclusa la verifica degli equilibri riferibili al bilancio di competenza ed a quello della

gestione residui, possiamo completare questa prima parte dell'indagine ricognitiva condotta riepilogando i dati precedentemente esposti in un'apposita tabella, giungendo, in tal modo, ad evidenziare gli effetti che la Gestione Ordinaria produce sul risultato presunto di amministrazione 2017.

A riguardo, la tabella sottostante riassume le risultanze della Gestione Ordinaria di competenza e di quella residui determinando il saldo complessivo finale riportato nella tabella che segue:

BILANCIO: VERIFICA GENERALE DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI	PARZIALI	TOTALI
Risultato del Bilancio corrente	709.300,00	
Risultato del Bilancio investimenti	0,00	
Risultato del Bilancio partite finanziarie	0,00	
Risultato del Bilancio di terzi	0,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		709.300,00
Risultato della gestione dei residui		10.000,00
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA + RESIDUI		719.300,00

In caso di risultato positivo, tale importo concorre alla copertura di eventuali esigenze straordinarie di spesa - meglio descritte nel paragrafo successivo -, mentre, se negativo, dovrà trovare, insieme con le altre spese straordinarie, copertura in apposita manovra di riequilibrio.

5.2 Il risultato della Gestione Ordinaria di cassa

Come accennato nelle premesse, il bilancio di previsione, oltre ad essere un bilancio di competenza, è anche un bilancio di cassa per il primo anno.

Rientra, pertanto, nelle operazioni da attuare in sede di salvaguardia degli equilibri, la verifica degli equilibri di cassa avente lo scopo di chiudere la gestione dell'esercizio finanziario con un saldo di cassa non negativo.

A riguardo, la tabella sottostante riassume le risultanze della Gestione Ordinaria di cassa sulla base dell'andamento delle entrate e delle spese come analiticamente e dettagliatamente riportato nella disamina precedente:

VERIFICA EQUILIBRIO DI CASSA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Fondo di cassa all'1/1	2.398.913,49	2.398.913,49
ENTRATE		

Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.352.461,65	17.352.461,65
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	624.321,08	624.321,08
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	6.359.228,19	6.359.228,19
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	1.277.810,68	1.277.810,68
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	107.542,32	107.542,32
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.065.828,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	4.694.301,98	4.694.301,98
SPESE		
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	18.895.303,22	18.893.903,22
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.071.186,96	4.071.186,96
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.024.775,59	1.024.775,59
TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.065.828,00	0,00
TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.706.018,17	4.706.018,17
FONDO FINALE DI CASSA	4.117.295,45	4.118.695,45

Concludendo, dalla lettura della tabella si può concludere che la gestione della cassa:

-presenta un risultato positivo, e pertanto tale margine verrà utilizzato per il pagamento delle spese straordinarie.

5.3 La verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità

La nuova competenza finanziaria rafforzata impone, in ossequio all'obiettivo di rendere i bilanci trasparenti, l'accertamento di tutte le entrate per le quali l'ente vanta un diritto di credito, anche quelle di più dubbia e difficile esazione.

Nel contempo, per quei crediti di incerta esigibilità accertati nell'esercizio, è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

In sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato:

- a) nel bilancio in sede di assestamento;
- b) nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri. L'importo complessivo del fondo è calcolato applicando all'ammontare dei residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi sui ruoli o sugli altri strumenti coattivi negli ultimi cinque esercizi.

Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede:

- a) in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) **in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri, vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.**

Dall'analisi della gestione dei residui abbiamo potuto verificare:

- l'assenza di situazioni di squilibrio sui residui attivi tali, confermando in tal modo la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione;

Dall'analisi della gestione di competenza è emerso che l'importo del Fondo Crediti Dubbia esigibilità accantonato risulta congruo.

6 LA GESTIONE STRAORDINARIA

6.1 Le Esigenze straordinarie di spesa

Oltre alle eventuali situazioni di disequilibrio, determinate da un risultato negativo del saldo riportato nel paragrafo precedente, l'Organo Consiliare deve verificare anche la presenza di altre fattispecie che possono produrre effetti sugli equilibri generali.

Il legislatore è intervenuto puntualmente a riguardo e all'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000 ha circostanziato le ulteriori cause di disequilibrio oggetto di apposita manovra, specificando che sono da monitorare:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Nella tabella che segue sono specificate, secondo l'articolazione proposta dall'articolo 194 richiamato, le varie ipotesi di debiti fuori bilancio che saranno oggetto di riconoscimento da parte del Consiglio con apposita deliberazione contestuale alla presente e che, comunque, sono già state ricomprese nella presente verifica.

Il totale della tabella riporta, oltre ai succitati valori, anche l'eventuale disavanzo di amministrazione non applicato giungendo, in tal modo, a definire il valore complessivo delle esigenze straordinarie di spesa da finanziare.

BILANCIO: ESIGENZE STRAORDINARIE DI SPESA DA FINANZIARE	PARZIALI	TOTALI
Sentenze esecutive	0,00	
Disavanzi di consorzi, istituzioni, aziende speciali	0,00	
Ricapitalizzazioni di società	0,00	

Procedure espropriative o occupazioni d'urgenza	0,00	
Altre ipotesi di debiti fuori bilancio	0,00	
Totale debiti fuori bilancio da finanziare		0,00
Disavanzo consuntivo 2016 non applicato al bilancio corrente	0,00	
Esigenze straordinarie di spesa da finanziare		0,00

6.1.1 Dettaglio delle Esigenze straordinarie di spesa

Per meglio analizzare le cause che hanno determinato le Esigenze straordinarie di spesa, sintetizzate nella precedente tabella, si è ritenuto utile riportare ulteriori tabelle di dettaglio che forniscono una specificazione dei singoli valori aggregati.

SENTENZE ESECUTIVE

Creditore	N° sentenza	Data sentenza	Motivazione	Importo
-----------	-------------	---------------	-------------	---------

DISAVANZI DI CONSORZI, ISTITUZIONI, AZIENDE SPECIALI

Nome società	N° delibera	Data delibera	% Partecipazione	Importo
--------------	-------------	---------------	------------------	---------

RICAPITALIZZAZIONI DI SOCIETA'

Nome società	N° delibera	Data delibera	% Partecipazione	Importo
--------------	-------------	---------------	------------------	---------

PROCEDURE ESPROPRIATIVE, ECC...

Generalità dell'espropriato	N° delibera	Data delibera	Note	Importo
-----------------------------	-------------	---------------	------	---------

ALTRI DEBITI FUORI BILANCIO

Creditore	N° delibera	Data delibera	Motivazione	Importo
-----------	-------------	---------------	-------------	---------

6.2 La manovra di riequilibrio della Gestione Straordinaria

La presenza di un eventuale squilibrio determina un immediato intervento da parte del Consiglio che deve approvare, ai sensi del comma 2 dell'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000, una manovra finanziaria volta a garantire il recupero del disequilibrio e a prospettare il conseguimento di un equilibrio finanziario entro il termine dell'esercizio.

Come indicato nel successivo prospetto, le nuove o maggiori necessità di spesa possono essere fronteggiate ricorrendo a varie risorse, che vengono esposte secondo l'ordine di priorità di utilizzo:

- la variazione del bilancio, con l'accertamento di maggiori entrate certe della gestione di competenza;
- la variazione del bilancio, con la contrazione di eventuali spese correnti della gestione di competenza;
- l'adozione di un piano triennale di rientro che vincoli, oltre l'esercizio in corso, anche i bilanci 2018/2019;
- l'alienazione di parte del patrimonio disponibile;
- l'adozione, limitatamente ai debiti fuori bilancio, di un piano triennale di rateizzazione dei debiti pregressi.

Nel nostro ente, tenendo conto dei riscontri effettuati nelle varie gestioni, si evidenzia una situazione quale quella riportata nella tabella che segue:

ESERCIZIO: SPESE DA FINANZIARE	PARZIALI	TOTALI
Risultato del Bilancio corrente	709.300,00	
Risultato del Bilancio investimenti	0,00	
Risultato del Bilancio partite finanziarie	0,00	
Risultato del Bilancio di terzi	0,00	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		709.300,00
Saldo della gestione residui		10.000,00
Adeguamento del Fondo Crediti di dubbia esigibilità per squilibrio nella gestione residui		0,00
Esigenze straordinarie di spesa		0,00
RISULTATO DELLA VERIFICA		719.300,00
SQUILIBRIO DA FINANZIARE		0,00

7 IL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE PREVISTO

Il risultato d'amministrazione riveste un ruolo particolarmente importante nell'analisi che stiamo conducendo sia per gli effetti che è in grado di produrre sulla manovra di riequilibrio posta in essere, sia perché gli equilibri di bilancio sono verificati se il risultato stimato al termine dell'esercizio 2017 è positivo.

Proprio per la rilevanza degli effetti del risultato d'amministrazione sulla gestione, abbiamo ritenuto opportuno dedicare una parte della relazione a detta posta di bilancio.

In particolare nel paragrafo che segue viene analizzato l'avanzo/disavanzo 2016 applicato alla gestione ordinaria nel corso del presente esercizio (2017), distinguendo, nel caso dell'avanzo, la parte applicata al Bilancio corrente da quella finalizzata al Bilancio investimenti.

Il paragrafo successivo presenta, invece, la previsione del risultato di amministrazione conseguibile al termine dell'anno 2017 alla luce delle previsioni formulate sulla gestione

ordinaria e straordinaria.

7.1 L'avanzo/disavanzo 2016 applicato alla Gestione Ordinaria

Al fine di esprimere un giudizio sull'avanzo/disavanzo applicato alla Gestione Ordinaria, è opportuno innanzitutto ricordare che, nel nostro ente, il risultato d'amministrazione 2016, risultante dall'ultimo rendiconto approvato, è pari a:

Risultato d'amministrazione 2016 (+Avanzo / -Disavanzo)	4.487.645,67
--	---------------------

Nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 187 del D.Lgs. n. 267/2000, il risultato d'amministrazione 2016 è stato già in parte applicato alla Gestione Ordinaria, così come indicato nella colonna "Previsione assestata" della tabella che segue.

Nella stessa tabella è riportata anche la stima dell'avanzo/disavanzo applicato al 31 dicembre, sempre con riferimento alla sola Gestione Ordinaria e, cioè, senza considerare quelle spese eccezionali contenute ed analizzate trattando della Gestione Straordinaria.

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
A) Avanzo 2016 applicato alle Spese correnti a carattere non ripetitivo	297.538,26	297.538,26
B) Avanzo 2016 applicato alle Spese d'investimento	1.041.000,00	1.041.000,00
C) Avanzo 2016 applicato per l'estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00
TOTALE AVANZO APPLICATO ALLA GESTIONE ORDINARIA (A+B+C)	1.338.538,26	1.338.538,26
DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO		
Disavanzo 2016 applicato al Bilancio corrente	0,00	0,00

Si precisa, di nuovo, che la suddetta tabella non tiene conto dell'eventuale avanzo/disavanzo applicato alla Gestione Straordinaria riportato nella tabella "Manovra finanziaria proposta" di cui al paragrafo precedente.

7.2 Il calcolo dell'Avanzo presunto al termine dell'esercizio 2017

L'ultima fase della verifica degli equilibri di bilancio è diretta a sintetizzare l'intera attività di ricognizione posta in essere nei paragrafi precedenti, evidenziando il risultato di amministrazione stimabile alla data del 31 dicembre 2017 alla luce delle attuali conoscenze contabili.

Per arrivare alla determinazione di questo valore si è proceduto in modo differente da quanto fatto in precedenza, sommando al risultato della gestione residui e di competenza quello della Gestione Straordinaria, senza considerare l'eventuale avanzo o disavanzo applicato alle due gestioni.

Il valore così ottenuto è stato successivamente sommato algebricamente al risultato d'amministrazione dell'esercizio precedente (risultato 2016 - approvato entro il 30 aprile scorso).

Con riferimento alle risultanze contabili del nostro ente, il calcolo del Risultato

d'amministrazione stimato al 31 dicembre 2017 è sintetizzabile nella tabella che segue, nella quale vengono quantificati:

- il **saldo della Gestione Ordinaria di competenza**, determinato dalla differenza tra le entrate e le spese riferibili alla Gestione Ordinaria (senza considerare l'avanzo/disavanzo applicato);
- il **saldo della Gestione Straordinaria di competenza**, determinato dalla differenza tra le entrate e le spese di competenza di natura straordinaria (senza considerare l'avanzo/disavanzo applicato e le spese rinviate a seguito di una rateizzazione agli esercizi successivi);
- il **saldo Complessivo della Gestione di competenza**, determinato dalla somma delle due gestioni che precedono;
- il **saldo della Gestione residui**, determinato dalla differenza tra le variazioni dei residui attivi e passivi.

STIMA DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017		IMPORTI	SUB TOTALI	TOTALI
A) RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2016	(+/-)			4.487.645,67
GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA				
Fondo Pluriennale Vincolato di entrata	(+)	1.479.102,49		
Stima delle entrate destinate alla gestione ordinaria (Tit. 1+2+3+4+5+6+7+9)	(+)	23.130.517,67		
Stima delle spese della gestione ordinaria (Tit.1+2+3+4+5+7)	(-)	25.238.858,42		
B) SALDO DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA	(=)		-629.238,26	
GESTIONE STRAORDINARIA DI COMPETENZA				
Maggiori entrate correnti 2017 per finanziare la gestione straordinaria	(+)	0,00		
Entrate da alienazioni di beni patrimoniali per finanziare la gestione straordinaria	(+)	0,00		
Stima delle ENTRATE STRAORDINARIE	(=)	0,00		
Economie di spesa 2017, Quote rinviate al 2018/2019 e Mutui per debiti fuori bilancio	(+)	0,00		
Totale debiti fuori bilancio da finanziare	(-)	0,00		
Stima delle SPESE STRAORDINARIE	(=)	0,00		
C) SALDO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA DI COMPETENZA	(=)		0,00	
D) SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA (B+C)	(=)			-629.238,26
GESTIONE RESIDUI				
Maggiori residui attivi	(+)	0,00		
Minori residui attivi	(-)	100.000,00		
Stima delle variazioni dei RESIDUI ATTIVI	(=)		-100.000,00	
Minori residui passivi	(+)	110.000,00		
Stima delle variazioni dei RESIDUI PASSIVI	(=)		110.000,00	
E) SALDO DELLA GESTIONE RESIDUI	(=)			10.000,00

F) ADEGUAMENTO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (=)	0,00
Risultato d'amministrazione stimato al 31 dicembre 2017 (A+D+E-F) (=)	3.868.407,41

PARTE SECONDA



LO STATO DI REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DEL PAREGGIO DI BILANCIO

8 LO STATO DI REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Alla luce delle previsioni di entrata e di spesa riportate nella parte precedente, risulta interessante fornire specifiche indicazioni sullo stato di conseguimento del Pareggio di bilancio.

Il vincolo di finanza pubblica obbliga gli enti a conseguire un saldo finale di competenza finanziaria potenziata non negativo apportando, nel contempo, alcuni correttivi alle entrate e alle spese da considerare rilevanti ai fini del pareggio di bilancio.

Mentre l'avanzo non è mai un'entrata rilevante, per il solo anno 2017 il fondo pluriennale vincolato rileva sia in entrata che in spesa, tranne quello finanziato da debito.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità e tutti gli accantonamenti ai fondi rischi sono portati in detrazione dalle spese finali.

Alla luce di quanto appena espresso, il saldo finale di competenza finanziaria potenziata che l'ente deve conseguire non può essere negativo.

Sulla base degli accertamenti ed impegni finora registrati e della stima di quelli che si registreranno fino al termine dell'esercizio è possibile affermare che l'ente è in grado di conseguire un saldo di competenza finanziaria potenziata non negativo.

PARTE TERZA



LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

9 LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

La terza parte della presente relazione è diretta a fornire adeguati strumenti di valutazione per il Consiglio in merito allo stato di attuazione dell'attività programmata dallo stesso e quindi affidata, per la sua esecuzione, alla Giunta ed ai dirigenti.

Se, infatti, il bilancio rappresenta la fase iniziale della programmazione e, cioè, quel momento in cui l'amministrazione individua le linee strategiche della propria azione di governo, che si traduce nella individuazione dei programmi, dei progetti e degli obiettivi gestionali, la verifica da porre in essere entro il 31 luglio esprime un momento importante nella dialettica politica, al fine di giudicare l'operato della Giunta e dei dirigenti nel corso dell'esercizio in esame.

Il confronto tra il dato preventivo e quello alla data attuale, analizzati entrambi nelle varie articolazioni ed aggregazioni, riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione dell'anno che segue, costituendo un momento rilevante per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

E' facile intuire, dunque, che i documenti che riportano tali dati debbano essere attentamente analizzati al fine di trovare motivazioni agli scostamenti riscontrati non solo per giustificare l'attività svolta, ma anche per evitare che le stesse problematiche possano ripetersi negli anni successivi.

Le considerazioni precedentemente esposte trovano un conforto legislativo nelle varie norme che nel corso degli anni sono state promulgate e che evidenziano un progressivo e costante processo di affinamento delle disposizioni al fine di indirizzare la Giunta ed il Consiglio ad un'attività di programmazione quanto più puntuale ed attendibile.

Questa parte della relazione si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione sui risultati contabili e gestionali conseguiti, non più in un'ottica numerico-finanziaria, oggetto di altre rilevazioni, quanto, piuttosto, cercando di rintracciare, nella lettura degli scostamenti, le relazioni esistenti tra programmazione politica prevista e conseguita.

In altri termini la Giunta, attraverso questo documento, relaziona al Consiglio sull'attività svolta fornendo valutazioni che non si limitano all'aspetto contabile, ma che interessano anche altri elementi di analisi indispensabili a quanti sono interessati, per motivi diversi, a giudicare il suo operato.

Come in qualsiasi progetto di controllo, però, pur non vincolando eccessivamente la procedura, il legislatore si è comunque preoccupato di evitare che dall'analisi del rendiconto di gestione possano aversi sorprese nei risultati e, pertanto, ha previsto che il Consiglio e la Giunta abbiano modo di confrontarsi più volte:

- dapprima al momento dell'approvazione del bilancio di previsione, quando il Documento Unico di Programmazione deve individuare gli obiettivi operativi da conseguire per ciascun programma specificando, per ciascuno di essi, gli obiettivi di secondo livello, il personale necessario, gli investimenti da realizzare, le risorse da impegnare e le relative fonti di finanziamento;
- successivamente, almeno una volta nel corso dell'anno, al momento della verifica sullo stato di attuazione dei programmi da realizzare secondo le prescrizioni del proprio regolamento di contabilità e, comunque, entro il 31 luglio, procedura che seppur non più obbligatoriamente prevista, è consigliata dal legislatore laddove raccomanda di presentare al Consiglio, unitamente al DUP, anche lo stato di attuazione dei programmi,

da effettuare, ove previsto, ai sensi dell'articolo 147-ter del TUEL.

9.1 La programmazione operativa inserita nel DUP

Come già segnalato nella parte introduttiva del presente lavoro, il legislatore considera il Documento Unico di Programmazione il documento che riveste maggiore importanza nella definizione degli indirizzi, dal quale si evincono le scelte strategiche e programmatiche. Nella nuova configurazione delle amministrazioni pubbliche l'azione amministrativa è, quindi, l'atto che consiste nella concreta manifestazione giornaliera delle scelte di gestione ed è divenuta uno strumento destinato a realizzare le attività necessarie a conseguire obiettivi predeterminati.

Gli obiettivi operativi, a loro volta, costituiscono ulteriore specificazione dell'attività programmatica definita già nei programmi del Documento Unico di Programmazione. In esso essa sono state evidenziate preventivamente le azioni ed i programmi da realizzare nel corso dell'anno e del triennio.

Partendo dall'analisi del Documento Unico di Programmazione è possibile leggere le spese previste nel bilancio di previsione riclassificate in funzione delle linee programmatiche poste dall'amministrazione e tradotte nei programmi.

A questa intendiamo riferirci nella parte finale del lavoro.

Il confronto tra i dati di bilancio preventivi, gli impegni alla data attuale e le stime future, riclassificate per programmi, oltre che fornire un quadro fedele degli eventuali scostamenti rispetto alle previsioni poste, diventa un fattore determinante per tracciare con maggiore sicurezza il prevedibile andamento futuro di ciascun programma.

In questo paragrafo ci si pone l'obiettivo di misurare l'azione amministrativa valutandone l'efficacia della gestione, attraverso il confronto dei risultati raggiunti con i programmi previsti, tenendo conto dei costi sostenuti per il perseguimento degli stessi.

Nel nostro ente le risultanze contabili sono sintetizzate, a seguito di una riaggregazione per programmi, nella tabella che segue:

RIEPILOGO GENERALE DEI PROGRAMMI	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 01 - Organi istituzionali	322.776,60	266.796,39	322.776,60
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 02 - Segreteria generale	295.300,00	238.324,76	295.300,00
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	603.470,00	338.021,13	603.470,00
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	317.686,00	268.477,91	317.686,00
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.142.126,96	553.803,11	1.142.126,96
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 06 - Ufficio tecnico	839.425,00	740.295,24	839.425,00
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	277.025,00	173.484,76	277.025,00
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	284.409,80	210.151,26	284.409,80
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	9.000,00	0,00	9.000,00

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 10 - Risorse umane	264.400,00	157.745,50	264.400,00
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 11 - Altri servizi generali	742.311,50	644.508,57	742.311,50
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza - Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	594.289,20	435.914,68	594.289,20
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 01 - Istruzione prescolastica	166.688,00	137.622,54	166.688,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	648.945,42	442.292,03	648.945,42
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	1.479.358,00	1.330.515,86	1.479.358,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 07 - Diritto allo studio	54.609,81	16.609,81	54.609,81
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali - Programma 01- Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	12.450,00	2.195,58	12.450,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali - Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	456.185,00	307.167,42	456.185,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero - Programma 01 - Sport e tempo libero	619.764,45	412.495,65	619.764,45
MISSIONE 07 - Turismo - Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	92.856,05	75.940,20	92.856,05
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa - Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	507.581,17	333.330,58	507.581,17
MISSIONE 08- Assetto del territorio ed edilizia abitativa - programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	46.925,00	44.425,00	46.925,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	507.810,00	412.881,88	507.810,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 03 - Rifiuti	3.663.578,00	3.641.888,00	3.663.578,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 04 - Servizio idrico integrato	81.400,00	42.900,00	81.400,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	80.500,00	24.307,48	80.500,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità - Programma 02 - Trasporto pubblico locale	72.284,00	53.825,17	72.284,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità - Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	1.687.029,66	541.220,25	1.687.029,66
MISSIONE 11 - Soccorso civile - Programma 01 - Sistema di protezione civile	29.500,00	28.216,10	29.500,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	877.739,62	725.052,63	877.739,62
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 03 - Interventi per gli anziani	315.265,30	255.949,23	315.265,30
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	76.517,00	65.328,40	76.517,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 05 - Interventi per le famiglie	8.500,00	4.200,00	8.500,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	622.670,09	360.098,70	622.670,09
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1.215.190,00	736.141,52	1.215.190,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	291.383,00	120.853,68	291.383,00

MISSIONE 13 - Tutela della salute - Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	12.351,20	8.350,25	12.351,20
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività - Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	156.560,00	127.677,40	156.560,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti - Programma 01 - Fondo di riserva	50.030,00	0,00	50.030,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti - Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	597.900,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti - Programma 03 - Altri fondi	111.400,00	0,00	0,00
Totale programmazione	20.235.190,83	14.279.008,67	19.525.890,83

Essa riporta l'intera attività programmata e realizzata proponendola attraverso i valori contabili come segue:

- nella prima colonna va indicata la denominazione dei programmi così come presenti nel Documento Unico di Programmazione approvato ad inizio esercizio dal Consiglio comunale dell'ente;
- nella seconda vanno riportati gli stanziamenti definitivi di spesa assegnati a ciascuno di essi. Questi misurano l'entità del programma permettendo dei confronti quantitativi con i rimanenti.
Si vuole sottolineare, comunque, che la dimensione assoluta in termini monetari non sempre costituisce un indicatore sufficientemente selettivo potendo in alcuni casi sviare la valutazione complessiva su alcuni di essi. In realtà, appare molto più interessante confrontare ciascuna previsione con gli impegni e con i pagamenti;
- la terza colonna riporta gli impegni della gestione di competenza dimostrando l'ammontare di spesa attivata tenendo conto della previsione;
- nella quarta colonna va, infine, indicato il valore complessivo della stima al 31 dicembre effettuata sugli impegni della colonna precedente. Anche questo valore appare interessante, in quanto misura con sufficiente attendibilità il grado di completa realizzazione del programma.

9.2 L'analisi dei singoli programmi

L'analisi conclusiva è quella relativa ad un approfondimento dei singoli programmi. Per ciascuno di essi verranno effettuate delle aggregazioni volte ad evidenziarne alcuni valori segnaletici.

L'analisi da condurre, tuttavia, non può limitarsi alla mera lettura di alcuni scostamenti. Ogni singolo programma deve essere valutato nelle finalità, nei presupposti, nelle risorse, nella possibilità di gestire queste risorse. Non si può certo ritenere incapace un'amministrazione che abbia previsto alcuni investimenti finanziati con fondi regionali o statali che non siano stati successivamente erogati oppure erogati in misura inferiore a quella attesa. Né può esprimersi un giudizio negativo qualora la realizzazione di un programma dipenda da concessioni amministrative o altri fatti burocratici non imputabili all'ente stesso.

Vanno ancora considerate eventuali variazioni di programma che possano aver indotto l'Esecutivo a conseguire con maggiore enfasi un obiettivo, perché le condizioni si siano rilevate più propizie a discapito di altri obiettivi di minore facilità di conseguimento. Sono da considerare, altresì, necessità di variazioni di programmi determinate da fattori contingenti o per il verificarsi di talune esigenze della collettività che hanno indotto la Giunta a perseguire un programma piuttosto che un altro.

Tutte queste considerazioni vanno tenute presenti all'atto della valutazione a consuntivo

dell'operato dell'amministrazione al fine di evitare di dare giudizi affrettati e, soprattutto, non rispondenti alla realtà.

Nelle seguenti pagine, pertanto, presenteremo singolarmente i contenuti di ciascun programma, evidenziando quanto è stato posto in essere fino ad ora e quanto rimane da attuare.

Un secondo aspetto preso in considerazione è, invece, la combinazione degli impegni di spesa nei quattro titoli all'interno del programma.

Questa seconda analisi permette interessanti valutazioni sulla natura del programma distinguendo quelli orientati alla gestione corrente da altri diretti alla realizzazione di investimenti. Inoltre, nel caso in cui il valore complessivo venga frazionato in alcune componenti fondamentali, sarà possibile ottenere ulteriori informazioni utili per trarre un giudizio complessivo sull'operato dell'assessore di riferimento e del dirigente.

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 01- Organi istituzionali
<i>Azioni Attuate</i>	In attuazione della manovra di inizio anno di riorganizzazione della struttura organizzativa, di cui si dà diffusa illustrazione nell'ambito del programma "Risorse Umane", si è ricollocato la funzione di Staff del Sindaco fuori dai Settori e sotto la diretta dipendenza del Sindaco medesimo allo scopo di rendere effettiva la funzione che la legge affida a tale ufficio e cioè quella dell'esercizio delle funzioni di indirizzo e di controllo attribuite dalla legge al Capo dell'Amministrazione. Questa ricollocazione ha consentito un effettivo rinvigorito supporto al Sindaco nel collegamento con la Struttura organizzativa favorendo un più coordinata e raccordata azione amministrativa con l'effetto di un più efficace ed efficiente raggiungimento di obiettivi e avanzamento di attività e progetti. E' altresì stata al passo con i vari appuntamenti ed eventi l'attività di rapporto del Comune con l'esterno in termini di comunicazione e informazione da parte degli organi istituzionali. Sul fronte del programma affidato alla gestione del Settore, sono state svolte tutte le attività ordinarie di supporto agli Organi dell'Ente in conformità ed in applicazione di tutte le norme finanziarie sul contenimento delle spese inerenti alle relazioni, missioni, rappresentanza, presenze degli amministratori. E' stata assicurata e tradotta in atti l'attività decisionale degli organi politici.
<i>Azioni da Attuare</i>	Revisione dello Statuto e del Regolamento del Consiglio comunale al fine di rendere più funzionale e moderna l'organizzazione dell'Ente.

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 02 - Segreteria generale
<i>Azioni Attuate</i>	Si è dato avvio all'impostazione dei servizi di segreteria generale volto a rendere effettiva la funzione di sovrintendenza e coordinamento, rispettivamente, sul piano dell'indirizzo politico e dell'attività gestionale con competenza professionale pari almeno alla capacità di istruttoria complessa dei procedimenti, di comunicazione interna e di relazioni interpersonali. Si è trattato di costruire un rapporto ed una intesa nuova con il segretario nuovo arrivato secondo il taglio che il medesimo ha inteso dare alla sua azione in attuazioni dei compiti che la legge e gli organi gli affidano, e ciò allo scopo di assicurare l'esercizio, da parte della struttura comunale, delle funzioni gestionali e per assicurare gli opportuni raccordi con le strutture ed uffici, al fine di favorire il necessario coordinamento in tema di atti e procedure. E' un work in progress che non è compiuto ma che si sta affermando. E' stata introdotta una nuova forma degli atti deliberativi che consiste nel proporre non una proposta distinta dalla deliberazione che la approva ma una unica proposta di deliberazione che diventa all'atto dell'approvazione deliberazione. E' stata istituita la figura del vicesegretario, con la modifica al regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, e nominato il vicesegretario, con rilevanti vantaggi per l'ente quali derivano dall'immediata sostituzione del segretario in caso di assenza o impedimento evitando sospensioni o riduzioni delle esigenze di funzionamento degli organi. E' stato effettuato il controllo successivo di regolarità amministrativa di tutto l'anno 2016 e si prevede entro il mese di settembre di svolgere anche quello dei primi trimestri del 2017, evitando ritardi.
<i>Azioni da Attuare</i>	Continuare nel lavoro per attuare a regime i servizi di segreteria e affrontare in tempo reale e senza rincorse gli adempimenti ed il supporto necessario a dare piena effettività e sviluppo all'opera di programmazione, direzione, coordinamento e controllo.

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione
<i>Azioni Attuate</i>	Oltre all'attività ordinaria sono proseguite e proseguono anche quest'anno le attività conseguenti all'introduzione del nuovo sistema di contabilità di Armonizzazione contabile. In particolare quest'anno è prevista per la prima volta l'approvazione entro il 30 Settembre del Bilancio consolidato. Sono state volte pertanto, in questa prima parte dell'anno, le attività propedeutiche a tale elaborazione, in particolare : - approvazione da parte della Giunta di due separati elenchi : elenco degli Enti che compongono il gruppo amministrazione pubblica e l'elenco degli enti che rientrano nel perimetro di consolidamento; - elaborazione e invio di direttive ai soggetti interessati riguardanti in particolare le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati oltre a indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative ovvero conto economico, stato patrimoniale e operazioni infragruppo; - raccolta dei bilanci 2016. L'Ufficio si è occupato inoltre di predisporre tutti gli atti al fine di procedere anche questo anno ad una operazione straordinaria di estinzione anticipata di mutui utilizzando i risparmi ottenuti dalla rinegoziazione dei alcuni mutui nell'esercizio 2015 o applicazione avanzo di amministrazione. L'operazione si è conclusa positivamente a fine Giugno 2017 con l'estinzione di 15 mutui della Cassa Risparmio di Firenze.
<i>Azioni da Attuare</i>	Prosecuzione dell'attività volta all'elaborazione del bilancio consolidato; in particolare eliminazione delle partite infragruppo ed elaborazione dello schema finale. In questa seconda parte dell'anno l'ufficio sarà occupato anche alla predisposizione di tutti i documenti di gara necessari all'espletamento della gara per l'affidamento del Servizio di Tesoreria L'attuale convenzione scade infatti il 31.12.2017 e può essere prorogata solo per il tempo necessario ad effettuare il nuovo affidamento.

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali
<i>Azioni Attuate</i>	Oltre all'attività ordinaria in questa prima parte dell'anno si è continuato l'attività di supporto alla Ditta Maggioli aggiudicataria del servizio recupero Imu 2012-2014. L'ufficio si è occupato, inoltre, della gestione diretta del contenzioso tributario, comprendente le attività di redazione di verbali, controdeduzioni, memorie per ricorsi in primo e secondo grado di giudizio a seguito emissione avvisi di accertamento ICI ed IMU, partecipazione alle udienze in Commissione Tributaria Provinciale e Regionale . Con riferimento ai tributi minori l'ufficio si è dotato di un nuovo software che consente di gestire informaticamente l'imposta di soggiorno. Tale software può essere utilizzato gratuitamente anche dalle strutture ricettive per la presentazione delle dichiarazioni trimestrali e del conto degli agenti contabili. E' stata effettuata una prima formazione; il sistema andrà a regime nella seconda parte dell'anno.

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali
<i>Azioni Attuate</i>	In questa prima parte dell'anno si è conclusa la ricognizione straordinaria dei beni immobili e la conseguente installazione e formazione sul relativo software. A completamento di questa attività ricognitoria sul patrimonio comunale si è affidato anche lo stesso servizio anche per i beni mobili. L'Ufficio sta inoltre portando avanti un'attività straordinaria per l'aggiornamento catastale di immobili di proprietà del Comune come il centro sociale residenziale, le scuole, le strade, gli impianti sportivi, le ex scuole utilizzate come circoli oltre alle attività per l'iscrizione in Catasto di immobili non ancora accatastati. Sono state inoltre deliberate ulteriori concessioni di aree/uso edifici quali l'area pertinenziale al punto ristoro del Parco Fluviale, le aree coltivazione ulivi e un'ulteriore locale all'Auser. Si è inoltre redatto con l'Agenzia del Demanio una convenzione per lo svolgimento di tutte quelle attività connesse alla gestione della valorizzazione del complesso immobiliare di Villa Bellosguardo.
<i>Azioni da Attuare</i>	In questa parte dell'anno verranno completate le attività iniziate nel primo semestre in particolare la revisione straordinaria dei beni mobili e la predisposizione del nuovo inventario generale, le attività di supporto all'Agenzia del Demanio che si concluderanno con la gara per l'affidamento in concessione della Villa Bellosguardo e l'accatastamento di immobili non ancora registrati in Catasto.

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 06 - Ufficio tecnico
<i>Azioni Attuate</i>	A seguito dell'attuale assegnazione del personale derivante dalla riorganizzazione degli anni precedenti si è mantenuta la forza lavoro e si sono mantenuti i buoni standard di efficienza e realizzazione di opere di manutenzione e lavori pubblici che ci eravamo prefissati anche in funzione di avere pronte le progettazioni appena si sono potuti finanziare i lavori con l'avanzo di amministrazione.
<i>Azioni da Attuare</i>	Verranno portati a termine le progettazioni ed i programmi manutentivi in corso ed aggiornato il personale tecnico ed amministrativo in funzione delle continue variazioni normative in tema di codice dei contratti

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile
<i>Azioni Attuate</i>	Dopo l'inaugurazione dello sportello unificato al cittadino, avvenuta nel mese di dicembre, il 2017 ha visto affermato pienamente l'obiettivo dell'amministrazione di prestare ai cittadini tutta una serie di servizi e dare risposte ai più svariati bisogni legati alla vita quotidiana di individui e famiglie. Lo sportello funziona pienamente senza disservizi o mancate prestazioni. Allo scopo di una più appropriata collocazione del Servizio in parola, stante la sua natura di servizio generale ai cittadini, prevalentemente di carattere amministrativo, si è inserito nel Settore "Servizi Generali e al Cittadino", ciò che ha richiesto una redistribuzione del personale improntata a criteri di flessibilità e circolazione; nonostante alcune normali difficoltà logistiche e dovute al rodaggio, ogni inconveniente è stato affrontato e ricomposto.
<i>Azioni da Attuare</i>	I movimenti e trasferimenti, le cessazioni di personale, richiedono ancora un'opera di assestamento, che si prevede poter essere terminata entro l'anno, se il programma di ricambio non subisce interruzioni o impedimenti esterni. Resta da realizzare il progetto di implementazione dell'Archivio Nazionale dei Numeri Civici e della Strade. Resta da completare l'implementazione dell'ANPR. (Anagrafe nazionale della popolazione residente).

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 08 - Statistica e sistemi informativi
<i>Azioni Attuate</i>	Anche il servizio in oggetto è stato inserito in altro settore per la sua inerenza alla funzione di supporto trasversale a tutta la struttura organizzativa e a tutte le funzioni dell'ente don particolare riferimento al flusso degli atti e dei procedimenti e quindi più aderente alla funzione amministrativa che economico-finanziaria. E' proseguita l'attività di supporto e di innovazione già avviata negli anni precedenti. E' permanente l'attività finalizzata ad accentuare il processo di snellimento, razionalizzazione e semplificazione dell'attività amministrativa, con riferimento specifico alla informatizzazione delle procedure, alla dematerializzazione, digitalizzazione, conservazione. Sono state avviate e sono in corso tutte le azioni che dovrebbero portare entro fine 2017 ad avere attuato la normativa fino alla conservazione. Il servizio ha assicurato la pianificazione, l'acquisizione, lo sviluppo e il mantenimento dei sistemi informativi ed informatici, delle infrastrutture di rete, di trasmissione dati e di rete telefonica fissa e mobile. E' in corso di aggiudicazione l'installazione di una rete telematica in banda ultra larga per collegare in fibra ottica gli edifici comunali, gli edifici scolastici e le telecamere della videosorveglianza. L'infrastruttura dovrà essere calibrata non solo alle esigenze di oggi, ma anche anticipare le necessità di domani. E' stato messo in funzione il nuovo software e avvio dell'iter digitale per gli atti monocratici e collegiali con preparazione del server e dei PC client, formazione all'uso dei nuovi software, creazione utenti e attribuzione dei permessi;
<i>Azioni da Attuare</i>	Progettazione nuovo iter gestionale e redazione del manuale di gestione. Individuazione del conservatore e redazione del manuale di conservazione.

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 10 - Risorse umane
Azioni Attuate	<p>Si è dato corso all'attuazione della politica di gestione personale decisa dall'amministrazione comunale con l'approvazione degli atti di organizzazione. Si è modificata l'architettura della struttura organizzativa improntata alla programmazione dell'attività dell'ente e dell'indirizzo politico-amministrativo sull'arco dell'anno ed in prospettiva futura approvando le deliberazioni di giunta n. 5 e 6 del 24/01/2017, rispettivamente, di approvazione della rideterminazione della struttura organizzativa - nuovo organigramma e di approvazione dei documenti di programmazione, gestione e controllo. Conseguentemente, con deliberazione n.44 del 28 marzo 2017, con la piena collaborazione dei Responsabili di Settore, si è approvato in nuovo modello di Piano dettagliato degli obiettivi - Piano della Performance, con valenza di atto programmatico di tutta l'attività dell'ente, declinando il Documento Unico di Programmazione; tale strumento di programmazione globale azione di tutta l'attività dell'ente, consente, attraverso l'assegnazione del personale alle varie missioni, programmi e progetti di attività, di poter impostare una corretta e più misurata utilizzazione del personale, impostare l'assegnazione di compiti e responsabilità più mirati, impostare la politica di utilizzazione del fondo per lo sviluppo delle risorse umane, la formazione del personale, l'orario di lavoro e la più aderente applicazione di tutti gli istituti contrattuali. Tale strumento asseconda anche l'esigenza di trasparenza e quindi di conoscenza da parte di tutti i cittadini del complesso dell'attività dell'ente, del suo avanzamento, della sua realizzazione.</p> <p>E' stato approvato l'aggiornamento del fabbisogno di personale 2017-2019 che consentirà, se vi sarà rispondenza ai bandi di mobilità, l'apporto di nuova e qualificata prestazione di opere che consentirà di assolvere a tutti gli adempimenti, oggi superiori alle forze in campo, e darà nuova linfa a tutta l'organizzazione comunale.</p> <p>E' stata assolta tutta l'attività di gestione del personale dal punto di vista del calcolo degli stipendi, della gestione previdenziale e della gestione dei contratti di lavoro; collaborazione nella gestione delle trattative con le RSU aziendali. Le attività sono quelle mensili che riguardano gli stipendi e il versamento dei contributi, la gestione delle rilevazioni delle presenze, la liquidazione dello straordinario e delle altre indennità mensili e quelle occasionali, del salario accessorio, che si sono tradotte in assunzione di Delibere o Determine, quali maternità, aspettative, ecc. La gestione del personale si avvale del supporto della gestione associata con il Comune di Scandicci, che richiede comunque un totale impegno di almeno due unità di personale interno.</p>
Azioni da Attuare	<p>Portare avanti le operazioni di provvista del personale, anche di quello straordinario per far fronte ad esigenze eccezionali e temporanee. Continuare nell'azione di collaborazione tra Responsabili della gestione, che periodicamente si riuniscono in Conferenza dei Servizi con cadenza quindicinale. Avviare la programmazione 2018-2020 subito dopo la presentazione del DUP 2018-2020 in modo da avere il Piano esecutivo di gestione, uniformato al Piano dettagliato degli Obiettivi ed al Piano della Performance entro la fine del 2017 e poter chiudere entro i mesi di febbraio-marzo 2018 le trattative sindacali sull'utilizzazione del fondo per lo sviluppo delle risorse umane.</p>

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 11 - Altri servizi generali
Azioni Attuate	<p>Alla fine 2016 si è attuata l'unificazione dei servizi demografici e dell'Ufficio Relazioni con il pubblico e si sono implementate tutte le funzioni integrate dei due uffici anche attraverso un continuo ed articolato percorso formativo interno. Il progetto complessivo nel suo svolgimento per l'anno 2017, unico nel suo aspetto di complementarietà funzionale e diffusione territoriale, permette dunque ai cittadini di utilizzare, secondo flussi diversificati di permanenza o transito, più punti di erogazione di un servizio unificato al pubblico.</p> <p>Con riferimento alla gestione del contenzioso è in corso la programmata ristrutturazione dell'archivio informatico, con l'inserimento nei singoli fascicoli del contenzioso di tutta la documentazione inerente ogni singola causa e degli atti di procedimenti collegati che abbiano rilievo per il giudizio.</p> <p>Sono, inoltre, stati sostituiti e rinumerati i fascicoli cartacei ed implementati con tutta la documentazione di interesse.</p> <p>In linea con la programmazione anche la riflessione sulla possibile definizione di una procedura da applicare agli affidamenti di incarichi di patrocinio legale che si uniformi ai principi (di economicità, efficacia, imparzialità, parità di trattamento, trasparenza, proporzionalità e pubblicità) indicati dal D.Lgs. n. 50/2016.</p>

Azioni da Attuare	<p>Gli obiettivi generali del progetto più generale, da realizzarsi nel 2017, possono essere così sintetizzati:</p> <ul style="list-style-type: none"> - migliorare il rapporto tra il Comune ed i propri utenti, in particolare con i cittadini, creando nella sede centrale del comune un unico punto di contatto principale presso la sede municipale per lo svolgimento delle funzioni pubbliche di competenza; - ampliare successivamente, nel 2016, le opportunità per i cittadini di usufruire di gran parte dei servizi pubblici, in maniera integrata e complementare, in altro punto di reference, in una zona decentrata ad alta intensità abitativa e dotata di numerosi servizi pubblici, all'interno dello sportello unificato al cittadino presso il centro sociale residenziale - assicurare una maggiore accessibilità e qualità delle informazioni, attraverso la semplificazione e la razionalizzazione dei procedimenti amministrativi; - migliorare la qualità del lavoro degli operatori attraverso la razionalizzazione delle procedure e della logistica. <p>-prevedere la possibilità di accedere ai servizi dello sportello Unico anche tramite il canale web.</p> <p>Formazione anticorruzione del personale 2017. Inserimento degli obiettivi della prevenzione della corruzione nel PEG. Mappatura dei processi e dei procedimenti.</p>
-------------------	--

Programma	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 11 Altri servizi generali
Azioni Attuate	<p>Sono state impegnate risorse e prodotte azioni finalizzate ad accentuare il processo di snellimento, razionalizzazione e semplificazione dell'attività amministrativa, con riferimento specifico:</p> <p>Alla gestione del protocollo informatico;</p> <p>Alla gestione dell'albo pretorio on line</p> <p>Alla conservazione degli atti</p> <p>Alla digitalizzazione</p> <p>Alla notificazione</p> <p>All'Anticorruzione</p> <p>Alle gare e contratti</p> <p>Sono state avviate e sono in procinto di arrivare a conclusione le operazioni di affidamento esterno funzione di notificazione atti, attualmente svolto dall'ufficio di polizia municipale con distrazione del personale dai più tipici servizi di presidio del territorio, di sicurezza urbana e stradale, di polizia giudiziaria, di presidio del territorio.</p> <p>Sono state avviate e sono in procinto di arrivare a conclusione le operazioni di Adozione manuale del protocollo informatico che permette di razionalizzare, riordinare e migliorare la gestione dei flussi documentali e dei procedimenti amministrativi.</p> <p>E' stato portato a termine il percorso di digitalizzazione completa degli atti e firma digitale.</p> <p>Si è istituito il servizio Gare e Contratti a servizio di tutti i Settori per le gare inferiori alla soglia comunitaria e superiori a 40.000 euro. Sono state svolte tutte le gare richieste e tutti i procedimenti di acquisizione di beni e servizi richiesti.</p> <p>Sono stati rispettati i tempi di stipulazione e registrazione. Tenuta del Repertorio dei Contratti e del Registro delle Scritture Private. Si è proceduto al rogito di tutti i contratti connessi alle aggiudicazioni di lavori, beni e servizi.</p> <p>Sono stati definiti da parte dell'organo di indirizzo gli 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). E' stato approvato il Piano comunale della prevenzione della corruzione e della trasparenza, aderente al Piano Nazionale anticorruzione 2016, dando avvio all'attuazione dei principi di prevenzione relativi al periodo 2017-2019 alla luce degli aggiornamenti ANAC n. 12/2015 e 831/2016, formulato in una nuova veste improntata ad una concreta attuazione di misure di prevenzione, mediante la corretta gestione del rischio dell'ente, la mappatura dei processi e dei procedimenti, la catalogazione dei processi delle aree a rischio e dei rischi per ogni processo, la previsione di azioni e misure per la prevenzione .</p>

Programma	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza - Programma 01 - Polizia locale e amministrativa
Azioni Attuate	<p>In considerazione dell'avvenuta implementazione dell'organico è stato possibile migliorare ed ottimizzare i servizi esterni e razionalizzare, nel contempo, le attività interne ed i singoli procedimenti.</p> <p>Sono stati intensificati i servizi di controllo della sosta nei giorni ed orari di pulizia della strada e del tutto coerenti con quanto preventivato sono i controlli in materia di circolazione stradale (con n. 2411 verbali di violazione CdS, n. 8 notiie di reato e n. 32 incidenti rilevati), i controlli in ambito ambientale (n. 70 verbali), i controlli in materia urbanistico-edilizia (n. 11 accertamenti che hanno portato alla redazione di 3 notizie di reato e di 1 verbale amministrativo), i controlli in materia di commercio su area pubblica (n. 128), i controlli delle attività soggette alla normativa del Testo Unico delle Leggi di Pubblica Sicurezza e autorizzata dal Comune, i controlli sull'osservanza delle norme regolamentari poste a tutela del patrimonio e del demanio pubblico comunale e di un decoroso svolgimento della vita pubblica.</p> <p>In linea con la programmazione anche i servizi amministrativi comprendenti tutte le attività amministrative necessarie per il funzionamento e la gestione del settore. In particolare, è stato affidato il servizio di postalizzazione e rendicontazione degli esiti verbali di violazione del Codice della Strada, è stata esperita una procedura aperta per l'aggiudicazione del servizio di installazione e manutenzione della segnaletica stradale verticale e del servizio di noleggio e installazione di segnaletica verticale temporanea, attualmente in fase di controllo dei requisiti dichiarati, sono state effettuate le tarature dell'etilometro e delle apparecchiature T-Red, realizzata la segnaletica orizzontale, in corso le altre attività di gestione del Settore.</p> <p>In aderenza alle richieste tutta l'attività di notificazione degli atti e delle verifiche anagrafiche, al momento pari rispettivamente a 587 atti notificati e a 450 accertamenti eseguiti.</p> <p>Analoga considerazione vale per il contenzioso relativo al Codice della Strada con la gestione in proprio dei ricorsi amministrativi e giurisdizionali proposti avverso verbali di violazione di norme del Codice della Strada. Per tutti i ricorsi presentati sono state predisposte le controdeduzioni o le memorie di costituzione ed assicurata la partecipazione alle udienze davanti al Giudice di Pace al fine di garantire la migliore tutela delle ragioni del Comune.</p> <p>In linea con le previsioni le attività amministrative dirette al rilascio di autorizzazioni, licenze, pareri, nulla-osta, del tutto corrispondenti alle richieste pervenute e che al momento sono pari complessivamente a n. 223 atti.</p>

Programma	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza - Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana
Azioni Attuate	Prosegue, infine, con l'ausilio dell'impianto di videosorveglianza, l'attività di monitoraggio del traffico lungo via Livornese, il controllo degli immobili di proprietà del Comune e delle altre aree videosorvegliate.

Programma	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 01 - Istruzione prescolastica
Azioni Attuate	<p>Il progetto strategico di integrazione funzionale ente locale - istituzione scolastica con l'approntamento di tutti gli atti e le procedure necessarie, sia in senso quantitativo che qualitativo, è stato ulteriormente migliorato nelle sue funzioni logistiche ed operative. Il graduale processo di integrazione, preliminare alla importante unificazione dei servizi amministrativi, è stato consolidato con un alto livello di complementarietà delle funzioni tra le due istituzioni principali presenti sul territorio. In questo articolato e complesso processo di integrazione funzionale (Stato - Ente Locale) si è inserito anche l'obiettivo di ampliamento delle opportunità nei confronti dell'utenza con la realizzazione di un punto decentrato dello sportello unico al cittadino.</p> <p>Anche in ambito educativo e formativo l'integrazione e le sinergie tra l'ente locale e l'istituzione scolastica, nonostante le difficoltà nel reperire risorse adeguate, hanno permesso di porre in essere tutte quelle azioni tese a migliorare le opportunità e le progettualità comuni primo tra tutti il progetto di continuità educativa (0-6). Nell'ambito delle attività integrative e complementari da svolgere nelle scuole primarie, ed in parte secondarie, nell'anno in corso si è investito prevalentemente su quelle più propriamente formative e fisico sportive oltre agli interventi di educazione permanente (teatro, pubblica lettura, etc) legati soprattutto ai percorsi didattici in ambito sia scolastico che extra scolastico. Tali azioni si sono attuate attraverso un progetto più generale su tutte le attività di extra scuola in stretta collaborazione ed integrazione con l'istituto comprensivo statale di Lastra a Signa e la Società partecipata IRIDE.</p> <p>In conseguenza degli obiettivi di massima integrazione tra livelli di scuole e la promozione di una serie continuità educativa si è proceduto a redigere la proposta tecnica e strategica per la realizzazione di soluzioni più compatibili ad una maggiore integrazione tra istituzioni scolastiche in collaborazione con l'associazionismo sociale.</p> <p>Si sono portati a termine gli interventi di investimento già iniziati nell'anno 2016 e si è predisposto il piano di interventi da realizzarsi sul patrimonio scolastico nel periodo di ferie estive e nella seconda parte dell'anno anche attraverso l'utilizzo della società partecipata cui è stato affidato il Global Servizi edifici scolastici.</p>

<i>Azioni da Attuare</i>	Si prevede di eseguire i lavori già previsti sul patrimonio scolastico sommariamente consistenti nel rifacimento di porzione di copertura della scuola dell'infanzia i Caci, nel portare a termine sino alla redazione della Scia per la certificazione antincendio della scuola primaria Alberti, nella conclusione della progettazione delle opere necessarie per il completamento dell'adeguamento alle norme antincendio della scuola primaria Santa Maria a Castagnolo e della Scuola Media. Si prevede inoltre di sostituire le caldaie delle centrali termiche della scuola media e fare alcuni interventi di efficientamento energetico sugli immobili scolastici.
--------------------------	--

Programma	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione
<i>Azioni Attuate</i>	Un ulteriore obiettivo, soprattutto in sintonia e collaborazione con le istituzioni scolastiche, è stato quello di proseguire nel processo di adeguamento del servizio di trasporto scolastico alle esigenze del cittadino, sia nella predisposizione delle percorrenze continuative, sia nella predisposizione e soddisfacimento di tutte le richieste provenienti dalle medesime istituzioni scolastiche, pubbliche e private, e dagli stessi organi istituzionali del Comune. In tal senso sono già operative le percorrenze straordinarie verso le frazioni di Ginestra e Malmantile e quelle, in sostituzione dei servizi di linea soppressi, da e per Brucianesi/Porto di mezzo. Oltre ai normali risultati di efficienza nelle percorrenze si sono inoltre attivati, nelle disponibilità orarie, ulteriori servizi a supporto delle iniziative promosse dall'amministrazione comunale, sia in ordine alle attività istituzionali, sia per tutte le altre attività promosse dal Comune (Campi estivi, Leggere che gusto, accoglienza bambini saharawi, Piscina comunale etc) e dalle istituzioni scolastiche. Per quanto attiene il miglioramento costante del servizio di refezione scolastica si è operato in due direzioni principali: da un lato, con l'aggiornamento costante (web consulting con realizzazione apposita app per smartphone) del nuovo moderno sistema di rilevazione e pagamento dei pasti, si è cercato di rimodulare il sistema in maniera più efficace ottimizzando i reports dei dati da e per le scuole e il monitoraggio costante sulle ricariche pasti. Con questo sistema si sono inoltre fornite nuove opportunità da parte dell'utenza per semplificare al massimo lo scambio di informazioni e la comunicazione con il servizio (accesso internet in tempo reale etc). Si è realizzato inoltre la possibilità per i genitori di poter ricaricare le tessere mensa attraverso internet con pagamento con carta di credito ottimizzando al massimo le opportunità di pagamento. Per quanto attiene il monitoraggio della qualità del servizio si è implementato il sistema di rilevazione quotidiana e controllo dei pasti serviti nei plessi scolastici potenziando, se del caso, il monitoraggio verso il gradimento dell'utenza sia avvalendosi degli organismi preposti (Commissione Mensa) che di altri sistemi di rilevazione giornaliera (visite periodiche etc).

Programma	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali - Programma 01- Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
<i>Azioni Attuate</i>	<p>Il progetto per la valorizzazione del patrimonio storico locale, consistente soprattutto nella realizzazione ed ampliamento del sistema museale di Villa Bellosguardo è stato completato, salvo l'approntamento di alcuni spazi di servizio tutt'ora in corso di realizzazione. Durante tutto il 2017 sono stati realizzati numerosi interventi e manifestazioni per promozione della struttura con grande apprezzamento di critica e pubblico. In tale senso occorre ricordare la grande mostra dell'artista Franco Franchi a Villa Bellosguardo.</p> <p>In tema di lavori pubblici si è valutato che quanto previsto nello scorso anno, ovvero mettere in campo una serie di azioni mirate tra più enti pubblici per analizzare la valorizzazione di parte delle mura del capoluogo, non è più un'azione da perseguire per sopraggiunte difficoltà operative pertanto si è deciso di cambiare la strategia al fine di valutare per il futuro altre azioni finalizzate al recupero di parte della cinta muraria del capoluogo.</p>
<i>Azioni da Attuare</i>	Iniziare a valutare la possibilità di affidamento ed il relativo progetto di servizio per l'affidamento esterno della progettazione del recupero della parte delle mura individuate come "ex Cascina Pinucci"

Programma	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali - Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale
Azioni Attuate	<p>Si è ampliata la partecipazione attiva della cittadinanza e delle associazioni alla iniziativa "Leggere che gusto" e si sono ampliate iniziative importanti per la promozione della lettura e del libro sia in ambito scolastico che per la popolazione in generale.</p> <p>Sono in corso di realizzazione alcune iniziative importanti per promuovere la frequentazione della biblioteca comunale e di tutti i servizi integrati che vi si espletano. Le iniziative culturali, promosse dalla Regione Toscana ("In biblioteca perché c'è il futuro della tua storia" e la "settimana della cultura"), oltre a quelle già promosse direttamente dal Comune (Percorsi della conoscenza e "Tutti all'opera") forniranno alla cittadinanza tutta una serie di attività ed opportunità di giorno e anche di notte sia in senso culturale di promozione della lettura che in quello più sociale e civile di intrattenimento culturale dei giovani. Al fine di promuovere la lettura dentro e fuori della biblioteca si sta realizzando un progetto per l'apertura, in collaborazione con Unicoop Firenze e finanziato dalla Regione Toscana, di un punto lettura e/o prestito presso l'Ipercoop di Lastra a Signa.</p> <p>Sono proseguiti gli interventi di promozione degli artisti e delle iniziative promozionali all'interno degli istituti culturali presenti su territorio (biblioteca, Spedale S. Antonio, Villa Bellosguardo etc)</p> <p>L'intervento di potenziamento dei servizi per la lettura e dei servizi multimediali ha avuto piena attuazione sia per quanto attiene l'incremento delle opportunità degli utenti (servizio news, internet, etc) che all'ampliamento del patrimonio (libri, cd, video etc). In questo settore è stata fondamentale la realizzazione del nuovo progetto di ampliamento della biblioteca comunale, realizzato nell'anno in corso, attraverso il preliminare spostamento dell'archivio storico presso una nuova struttura. I nuovi locali della Biblioteca, in integrazione con le progettualità all'interno dei servizi sociali, permettono nuove e più ampie opportunità ai cittadini (wireless area interno ed esterno) ed una possibilità di interazione reciproca con il medesimo centro sociale. Iniziate nel 2011, sono inoltre proseguite con successo di pubblica e di critica le iniziative relative alla promozione dell'espressione artistica nelle aree della lettura (BiblioArt) con le mostre temporanee all'interno dei locali stessi della biblioteca.</p> <p>Sono state attuate altre importanti iniziative come il progetto per la valorizzazione della storia della comunità (Progetto Ceramica e Lavorazione della pietra) con la collaborazione ed integrazione con alcuni importanti eventi presenti sul territorio (Fiera di Mezz'agosto, Sagra Antichi Saponi, etc) oltre alla continuazione dei corsi di formazione linguistica in inglese (London School).</p> <p>Il progetto di collaborazione integrata con l'Associazione Villa Caruso è stato pienamente realizzato sia nell'ambito delle iniziative culturali in genere (musica, teatro, cinema), sia in ambito promozionale del territorio.</p> <p>In ambito teatrale e cinematografico, dopo una nuova progettazione delle strategie culturali dell'ente in questo settore specifico e dopo l'attivazione di una procedura di evidenza pubblica è stato individuato il nuovo soggetto gestore (Associazione Mascarà). Nel primo semestre anno è stata realizzata, con successo di critica e di pubblico, una importante stagione teatrale e la programmazione proseguirà nel periodo ottobre-dicembre. Il soggetto gestore ha realizzato, come da convenzione in essere, una stagione cinematografica compresa la realizzazione della stagione estiva all'aperto.</p>

Programma	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero - Programma 01 - Sport e tempo libero
Azioni Attuate	<p>Per quanto riguarda lo Sport una delle iniziative più partecipate è stata il positivo confronto, attraverso la società partecipata Iride Srl, con le società sportive e le varie attività della consulta sullo sport che hanno aiutato l'amministrazione comunale a programmare le proprie attività e a promuovere azioni per la sempre più efficace diffusione delle attività fisico sportive in ogni classe di età. In tal senso la realizzazione della Festa dello sport, in una collaborazione integrata con la società Iride, è stata una degli appuntamenti principali tesi alla promozione dell'attività fisico sportiva dei cittadini e dello stesso associazionismo sportivo. In riferimento alle altre iniziative sportive rivolte alla disabilità si sono confermate le collaborazioni e le integrazioni con la Società Iride e con tutto il tessuto associativo locale come l'iniziativa "Il calcio per tutti".</p> <p>Un altro importante intervento pubblico è stato quello di porre in essere, attraverso la collaborazione integrata della Società Iride, opere di miglioramento e qualificazione ambientale di alcuni impianti sportivi, al fine di dare maggiori opportunità all'utenza, ed in riferimento ad un maggior ampliamento tematico e funzionale degli impianti.</p> <p>Si è dato corso all'affidamento dell'incarico per la progettazione preliminare e definitiva della ristrutturazione della piscina comunale "Solarium" con realizzazione di copertura per l'utilizzo della struttura anche in inverno. Il tutto risulta anche finalizzato alla possibilità futura di chiedere finanziamenti regionali al fine della realizzazione dell'opera progettata</p>
Azioni da Attuare	<p>Con riguardo alla copertura e della relativa ristrutturazione della piscina si deve continuare con la progettazione e la successiva approvazione del progetto da effettuarsi a seguito di specifica conferenza di servizi. Rispetto agli altri impianti sportivi devono continuarsi, in collaborazione con la società partecipata Iride srl, gli interventi di miglioramento e riqualificazione degli impianti già finanziati e previsti.</p>

Programma	MISSIONE 07 - Turismo - Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo
Azioni Attuate	<p>Il progetto per il 2017, come già iniziato nel 2016, prevede lo sviluppo di un prodotto turistico territoriale per valorizzare l'offerta del territorio del Comune di Lastra a Signa quale meta turistica da scoprire, con l'obiettivo di sistematizzare e promuovere in modo univoco ed istituzionale l'offerta turistica, tra arte, storia, cultura e tipicità. L'area territoriale del Comune di Lastra a Signa deve essere comunicata in modo efficace e riconoscibile come un'identità unica, attraverso la costruzione e lo sviluppo di un sistema di comunicazione istituzionale unitario.</p> <p>Tra gli obiettivi progettuali sono inclusi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la definizione e la promozione del brand territoriale affinché sia efficace e riconoscibile; - la valorizzazione delle risorse e delle opportunità offerte dal territorio; - il coinvolgimento attivo delle imprese e degli operatori turistici; - la fidelizzazione e l'ampliamento del flusso turistico nazionale ed internazionale, sviluppando un legame forte e duraturo tra turista e territorio; - il potenziamento dei servizi informativi e d'assistenza attraverso una serie di strumenti tecnologici avanzati ed integrati, in grado di offrire assistenza totale al turista ed informazione continua. <p>In questo ultimo campo si sono realizzati numerosi strumenti operativi (portale internet ed applicativi specifici) che possano permettere non soltanto una più immediata trasmissione dei saperi locali e delle evidenze storiche, architettoniche ed ambientali della nostra comunità, ma possano permettere anche e soprattutto una fruibilità immediata dei luoghi medesimi offrendo contestualmente una vision complessiva delle opportunità.</p> <p>La costruzione e la valorizzazione del prodotto turistico territoriale sono realizzate attraverso una strategia incentrata su tre focus e finalizzata al raggiungimento di obiettivi mirati di marketing territoriale:</p> <ul style="list-style-type: none"> - coinvolgimento degli operatori turistici e delle imprese attraverso la costruzione di un sistema connettivo pubblico-privato dell'offerta turistica; - promozione del prodotto turistico con lo scopo di far conoscere il brand di prodotto e la sua offerta; - promozione, fruizione e commercializzazione dell'offerta del prodotto turistico territoriale. <p>Il raggiungimento degli obiettivi progettuali è connesso alla creazione di una relazione di valore, di un rapporto sinergico ed attivo tra l'Amministrazione Comunale, gli operatori turistici, i cittadini e le imprese.</p> <p>Gli altri interventi di valorizzazione del territorio sono anche legati alla promozione di iniziative specifiche, legati alla tradizione ed identità locale, che possano rappresentare un valido ed adeguato momento di socialità collettiva che comunque incrementi la conoscenza più approfondita e la valorizzazione della comunità quali ad esempio L'Antica Fiera di Mezzagosto, La sagra degli antichi sapori e tutte le numerose iniziative, fatte in collaborazione con l'associazionismo locale e gli operatori economici, tese a valorizzare anche tutte le potenzialità economiche produttive in tutto il territorio.</p>

Programma	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa - Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio
Azioni Attuate	<p>La programmazione generale e programmi specifici per l'anno in corso sono quelli rivolti ad adeguare la Pianificazione territoriale e comunale, tramite gli studi e la progettazione della Variante Generale al Piano Strutturale e il Piano Operativo, eseguendo nell'anno corrente oltre agli studi anche gli adempimenti necessari per concludere l'approvazione dei due strumenti entro il 2018, nello specifico quindi si sta operando secondo quanto il crono programma prestabilito</p> <p>01-Variante Generale al Piano Strutturale- Questo obiettivo specifico viene attuando secondo i tempi e le modalità programmate, entro il mese di Luglio è in programma l'adozione dell'Avvio del Procedimento della Variante generale di conformazione al Pit - PP regionale, ed entro l'anno corrente è prevista l'Adozione della Variante specifica.</p> <p>02-Piano Operativo- Questo obiettivo viene portato avanti congiuntamente al P.S in quanto strettamente connesso a questo ed in particolare per l'individuazione del limite del Territorio urbanizzato, pertanto l'atto di Avvio del procedimento verrà eseguito dopo l'Adozione del nuovo Piano Strutturale in modo da poter indicare la compatibilità con questo.</p> <p>03-Varianti urbanistiche al R.U ex art. 34 L.R.65/2014 e s.m. e i. - Questo obiettivo è legato alla necessità di adeguamento del R.U all'attuazione di Opere Pubbliche, nello specifico questa tipologia di variante è necessaria all'approvazione del progetto affidato al Settore 4 relativo alla Variante alla viabilità esistente per la realizzazione della rampa di accesso da via di Sotto al ponte nuovo, pertanto questa si attuerà contemporaneamente all'approvazione del progetto.</p> <p>04-Varianti urbanistiche al R.U ex. Art. 35 L.R. 65/2014 e s.m. e i. Nell'anno in corso questa tipologia di Variante ha avuto corso a seguito della presentazione di un progetto da parte di privati sull'ex Convento di Santa Lucia, nello specifico si è attivato un tavolo tecnico fra Comune, Regione Toscana e Soprintendenza ai Beni Architettonici, Paesaggistici ed Archeologici per affrontare l'adeguamento del progetto già in precedenza presentato e sul quale dovrà essere concluso il procedimento di variante al R.U.</p> <p>05- Conclusione Abusi Edilizi con acquisizioni /demolizioni - Il progetto si sviluppa secondo i tempi e le fasi progettuali in precedenza programmate: Accertamenti eseguiti 5, Ordinanze emesse 21; contemporaneamente sta andando avanti la puntuale ricognizione dello stato dei ricorsi al fine di poter dar corso alle procedure di acquisizione/ demolizione d'ufficio.</p> <p>06- L'attività edilizia privata si sta attuando secondo le previsioni effettuate Cil presentate 2, Cila 61, Scia 41, Pratiche edilizie presentate 33, Pratiche edilizie rilasciate 32.</p> <p>07- Autorizzazioni Ambientali- si sta svolgendo secondo quanto programmato: Pratiche presentate per il Rilascio dell'Autorizzazione ai fini del Vincolo idrogeologico Pratiche presentate 21, Autorizzazioni rilasciate 19; Pratiche presentate per richiesta Autorizzazione scarico fuori fognatura- presentate 8, rilasciate 8 .</p> <p>08- Autorizzazioni Paesaggistiche- Anche questa attività si sta svolgendo secondo la programmazione Effettuata, nello specifico :Autorizzazioni e di compatibilità paesaggistiche richieste (dal 1gennaio 2017 al 30 giugno 2016) n. 40;Pratiche istruite ed esaminate 49; Autorizzazioni rilasciate n. 18- negate n.0;Commissioni Paesaggistiche effettuate n. 5</p>

Programma	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 01 - Difesa del suolo
Azioni Attuate	<p>Congiuntamente alla Pianificazione Territoriale si stanno eseguendo gli studi rivolti alla conoscenza e programmazioni dei rischi territoriali e gli interventi possibili di mitigazione o di vera e propria messa in sicurezza delle varie parti di territorio, secondo i modi e i tempi stimati negli strumenti di pianificazione, pertanto questo obiettivo sta concretizzandosi in linea con quanto programmato.</p>

Programma	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale
Azioni Attuate	<p>Nell'anno in corso è stato affidato secondo quanto programmato l'incarico a professionisti abilitato esterno all'organico del comune, l'esecuzione del progetto preliminare/ definitivo / esecutivo e coordinamento per la sicurezza al fine di eseguire la Messa in sicurezza dell'area di proprietà di FF.SS, tramite l'eliminazione dei rifiuti intervento preliminare ed indispensabile per eseguire il completamento delle opere a terra da parte di FF.SS nei luoghi posti in prossimità dell'innesto stradale fra via Livornese -SS. N.67 Tosco Romagnola e via di Rimaggio S.P. n.72.</p> <p>Portati a termine gli interventi di manutenzione ed ammodernamento delle strutture ludiche previste nel primo lotto di lavori si è progettato e messo a gara pubblica il secondo ed ultimo lotto del servizio. In relazione alla manutenzione programmata del verde comunale si è provveduto ad effettuare quanto previsto con il personale operaio dipendente nonchè ad affidare a ditte esterne la manutenzione della parte di verde non gestita in amministrazione diretta.</p>

<i>Azioni da Attuare</i>	A seguito dell'aggiudicazione dei servizi di manutenzione del verde si dovranno realizzare le opere previste dal secondo lotto di interventi consistenti nella manutenzione e sostituzione di alcune attrezzature ludiche poste sulle aree attrezzate del territorio comunale. Continuare nella gestione del verde con il personale comunale per la parte allo stessa assegnata ed al controllo delle ditte esterne per la parte appaltata.
--------------------------	---

Programma	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 03 - Rifiuti
<i>Azioni Attuate</i>	Nel Gennaio di questo anno si è attivata la nuova modalità del servizio di raccolta di rifiuti passando dalla raccolta differenziata a ritiro a domicilio dei materiali riciclabili e recuperabili di carta e cartone, imballaggi multimateriale e residui organici, sistema integrato con la presenza sul territorio di cassonetti per il conferimento di rifiuti indifferenziati, dotati di calotta metallica, apribile esclusivamente mediante chiavetta elettronica, consegnata ad ogni utenza al fine del tracciamento della raccolta di ogni utente. Sul territorio sono presenti campane stradali finalizzate alla raccolta del vetro mentre i rifiuti speciali (di materiali quali pile esauste, farmaci scaduti e abiti usati, oli esausti, cartucce per le stampanti, ecc.) potranno essere smaltiti in centri di raccolta o in punti attrezzati allo scopo, pertanto tutto sta andando avanti secondo quanto programmato. La nuova modalità di raccolta ha reso necessario un impegno costante ed incidente del personale dell'ufficio per ascoltare e risolvere di concerto con Publiambiente i problemi sorti con la nuova attivazione del servizio , in ogni modo si può asserire che i dati recepiti e comunicati da Publiambiente su questa nuova modalità di raccolta e smaltimento, sono molto confortanti sull'efficienza ed efficacia del nuovo servizio di smaltimento messo in atto.

Programma	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 04 - Servizio idrico integrato
<i>Azioni Attuate</i>	L'attività prevista di collaborazione nei confronti di AIT e del gestore Publiacqua S.p.a si sta andando avanti per la definizione generale degli interventi programmati , anche il controllo sulla attività svolta da Publiacqua in relazione agli interventi di pulizia delle caditoie stradali è in linea con gli obiettivi indicati.

Programma	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche
<i>Azioni Attuate</i>	Pur non essendo una materia non attribuita al comune sono state messe in atto specifiche ordinanze per la limitazione dell'uso delle acque con lo scopo di fronteggiare l'emergenza idrica.

Programma	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento
<i>Azioni Attuate</i>	Il comune sta portando avanti unitamente ai comuni dell'area fiorentina l'adozione di misure rivolte al miglioramento della qualità dell'aria e dell'ambiente, in particolare nell'applicazione delle misure necessarie rivolte alla riduzione del PM10 attivando le linee guida contenute nel Piano di azione Comunale approvato dalla Regione; pertanto tutto si sta svolgendo secondo quanto programmato.

Programma	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità - Programma 02 - Trasporto pubblico locale
<i>Azioni Attuate</i>	Il comune è impegnato a migliorare direttamente o indirettamente i servizi di TPL anche se il Trasporto su rotaia e su gomma in ambito urbano -metropolitano è gestito il primo a livello regionale ed il secondo in attesa dell'affidamento della Gara unica dalla Città metropolitana. Anche per l'anno in corso il comune si è operato a migliorare il TPL richiedendo a Città Metropolitana l'incremento di alcuni servizi non comprese nelle linee urbane e al di fuori dell'orario ordinario festivo e notturno pre festivo e festivo, , contribuendo con proprie risorse al pagamento dei servizi aggiuntivi , incrementi del servizio riconosciuti importanti e quindi attivati per l'incentivo dei mezzi pubblici.

Programma	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità - Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali
Azioni Attuate	<p>In relazione al macro obiettivo cui trattasi ed all'importanza che lo stato manutentivo della viabilità pubblica riveste, diverse sono state le azioni messe in campo in questa prima parte dell'anno, in dettaglio si è provveduto:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a completare la progettazione di un sostanzioso intervento di manutenzione straordinaria del piano viabile finalizzato a fare interventi su via Togliatti, piazza Bardini, percorso pedonale Porto - Pavese, via Carcheri; - ad appaltare il servizio di supporto al Rup per la complessa progettazione del primo lotto della variante alla strada SS67; - a predisporre gli atti con conseguente appalto dell'affidamento del servizio di progettazione definitiva ed esecutiva della realizzazione del primo lotto funzionale della circonvallazione della SS67; - a completare la progettazione interna per la realizzazione del nuovo parcheggio in via Turati e la manutenzione straordinaria del relativo giardino prospiciente il parcheggio; - a predisporre la progettazione del secondo lotto di interventi tesi alla sicurezza stradale (attraversamenti pedonali rialzati).
Azioni da Attuare	Continuare nelle azioni necessarie tese alla realizzazione delle opere iniziate e sopra richiamate.

Programma	MISSIONE 11 - Soccorso civile - Programma 01 - Sistema di protezione civile
Azioni da Attuare	mantenere l'attuale sistema di Protezione civile ed andare avanti con le procedure necessarie per l'approvazione dell'aggiornamento del piano comunale di protezione civile in parte già predisposto dagli uffici del centro operativo intercomunale Colli Fiorentini.

Programma	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido
Azioni Attuate	<p>Per quanto riguarda i servizi alla prima infanzia si sono confermate tutte le azioni per l'integrazione delle strutture educative per l'infanzia presenti sul territorio comunale (Asilo Nido - Skolé - Micronidi). In questo anno si è proceduto ad una riorganizzazione interna all'asilo nido "I Caci" al fine di potenziare al massimo ed incrementare la risposta all'utenza nella varie fasce di età). All'interno delle medesime strutture all'infanzia si sono promossi interventi (all'interno degli ambienti e all'esterno) per una maggior qualificazione del servizio od un suo potenziamento rispetto agli standards di zona e regionali. In tutte le strutture sono state promosse iniziative congiunte tra gli operatori e con i genitori, sia nell'ambito educativo che ricreativo, promuovendo ed attuando, se del caso, anche iniziative autonome del privato sociale e dell'associazionismo locale al fine di ampliare le opportunità ed i servizi all'utenza.</p> <p>Si proseguono, per l'anno educativo 2016-17 le esperienze molto positive dei due micronidi (Carcheri e Lastra a Signa) per un totale di n. 34 bambini attuate in integrazione e collaborazione tra Istituzione scolastica e la Cooperativa Sociale Peter Pan Onlus. In queste strutture si sono poste in essere quelle azioni, di implementazione del servizio, per dare maggiore opportunità di integrazione tra servizi all'infanzia nelle linee di indirizzo dell'introduzione e potenziamento delle cosiddette sezioni primavera.</p>
Azioni da Attuare	Nell'ambito prospettico di una diminuzione del personale educativo dipendente all'interno delle strutture alla prima infanzia si è progettata una riorganizzazione complessiva del sistema dei nidi d'infanzia e si sono attivate le procedure per l'affidamento in gestione dei due nidi comunali (I Caci e Skolé) e con la realizzazione della gestione diretta dei nidi d'infanzia di Carcheri e del capoluogo cercando di mantenere gli alti standard qualitativi per fornire le adeguate risposte all'utenza. In considerazione di un forte innalzamento della domanda nei servizi alla prima infanzia, dovuta soprattutto alla chiusura del nido d'infanzia privato di S. Pietro a Malmantile, si è istituita in luglio una sezione straordinaria di nido d'infanzia per n. 10 bambini.

Programma	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 02 - Interventi per la disabilità
Azioni Attuate	Nello specifico ambito dei cittadini diversamente abili si è confermato l'impegno dell'amministrazione in questo settore sia nell'affiancamento di risorse umane per i diversamente abili all'interno dei servizi all'infanzia che più in generale con gli interventi mirati disposti da parte della Società della Salute.

Programma	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 03 - Interventi per gli anziani
<i>Azioni Attuate</i>	<p>Un ulteriore importante obiettivo dell'amministrazione comunale è stato quello di progettare una serie di interventi per la maggior qualificazione ed il miglioramento del Centro Sociale residenziale, sia in senso logistico e tecnico (ambienti, strutture etc) che in senso civico (sviluppo di partecipazione, socialità etc). In tale direzione è dopo aver completato l'importante progetto integrato, in collaborazione con la ARS della Regione Toscana per il monitoraggio e la classificazione del modello, unico nel suo genere, del Centro Sociale Residenziale. Per quanto riguarda il miglioramento della qualità della vita al centro sociale si sono migliorati gli ambienti di vita, creando strutture permanenti per fornire nuove opportunità (saletta multimediale, wireless area, postazioni internet pubbliche etc) e sono attuate quelle misure specifiche per creare ulteriori miglioramenti ai residenti, sia saltuarie (Anziani al centro, Estate a Bellosguardo, Estate a Villa La Guerrina) che continuative (feste, momenti collettivi etc), oltre ad investire risorse costanti per il mantenimento e miglioramento delle strutture e degli ambienti. Per sviluppare inoltre una attività interna di ordine collettivo e sociale tra i residenti l'amministrazione comunale ha promosso iniziative interne ("il giardino sociale", le letture collettive. "musica insieme", il cineforum, etc) ed esterne (progetto AnimaMente, per dare voce attiva ad ogni risorsa umana presente nella struttura. A fronte delle nuove esigenze del Centro Sociale, a livello organizzativo, si è attuato in maniera graduale una modesta riorganizzazione del personale che prevede sostanzialmente una maggiore disponibilità e flessibilità degli operatori all'interno della struttura per un costante miglioramento delle sinergie interne e del funzionamento dei servizi. Si è continuato inoltre, come nel passato, a dialogare con tutte le associazioni che operano nel settore degli anziani, in momenti costanti di confronto operativo, per sviluppare al meglio una progettualità partecipata e coordinata dall'ente locale, finalizzata ad una migliore lettura dei bisogni e per dare risposte sempre più adeguate alle varie esigenze. In tal senso appare significativo l'intervento di ampliamento delle aree di pertinenza dell'Auser a fronte di un progetto complessivo per lo sviluppo costante e qualitativo delle attività sociali e ricreative all'interno del Centro Sociale e nella stessa comunità locale. Nel settore specifico delle politiche per gli anziani si è proseguito, per il tramite della Società della Salute, l'intervento integrato e l'impegno, sempre costante, per l'assistenza domiciliare e tutti quei servizi alla persona che tendono a mantenere il più possibile in famiglia l'anziano residente fornendo al medesimo una rete di protezione sociale ben diffusa e costante anche attraverso l'impegno del volontariato e della cooperazione sociale.</p>
<i>Azioni da Attuare</i>	<p>Con riferimento ai lavori di manutenzione si dovranno portare a compimento i lavori per l'allacciamento ai servizi pubblici di acqua e gas della struttura denominata Villa Guerrina. Detti interventi su villa Guerrina comprendono anche la sostituzione della caldaia della centrale termica e la sostituzione della relativa canna fumaria.</p>

Programma	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 05 - Interventi per le famiglie
<i>Azioni Attuate</i>	<p>In questo preciso ambito di straordinarietà ed emergenza crisi sono stati approntati e completati il Bando per l'assegnazione degli alloggi del patrimonio ERP, il Bando per il contributo in conto affitto, il bando per l'erogazione di contributi per la emergenza economica e quelli relativi alle altre opportunità per i cittadini (SIA etc)</p>

Programma	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali
<i>Azioni Attuate</i>	<p>Un ulteriore importante intervento, questa volta nell'ambito dell'immigrazione e del lavoro, è l'implementazione delle attività di sportelli informativi al cittadino. Il progetto offre un'ampia gamma di informazioni (studio, lavoro, etc) alla cittadinanza e rappresenta una nuova e qualificata opportunità per tutti i residenti. Oltre a questi interventi sono state realizzate importanti iniziative tra le quali le più significative sono la costituzione dello sportello Donna e la costituzione della Commissione Pari Opportunità all'interno dello stesso comune. Con la costituzione di tale commissione si sono ulteriormente ampliate le iniziative e le manifestazioni, anche in maniera integrata con altri comuni, per la valorizzazione delle pari opportunità. E' stata realizzata la progettazione e realizzazione di un punto informativo unico presso il Centro sociale Residenziale per fornire all'utenza un unico punto di reference per tutte le problematiche riferite al lavoro, questione femminile ed immigrazione. In tal senso è importante ricordare anche l'attivazione, presso lo stesso sportello, di un punto di prenotazione (CUP) per le prestazioni sanitarie. Nell'ottica di dare maggiori risposte alla medesima cittadinanza residente è stato realizzato un Punto di assistenza ai servizi pubblici presso il Centro sociale ed implementato un punto informativo per gli immigrati presso la stessa struttura. L'intervento è effettuato in collaborazione ed integrazione con l'Ufficio Relazioni con il pubblico. Va accennata anche l'attuazione degli interventi e delle procedure per la nuova sperimentazione della Società della Salute. Questo consorzio, già costituito, sta diventando, a pieno regime, uno strumento importante per avvicinare in maniera più diretta i servizi sociali al cittadino e potrà ampliare e qualificare al meglio il rapporto tra istituzioni e cittadinanza. Sono stati attuati i relativi atti di convenzionamento con la Pubblica Assistenza per attuare completamente il progetto "Nonni Vigili", sia a Ginestra che nel capoluogo, dando così un servizio essenziale e fornendo un notevole contributo al miglioramento della sicurezza sulla strada. Tale progetto è svolto in collaborazione con l'associazionismo locale (Auser e Pubbliche Assistenze).</p>

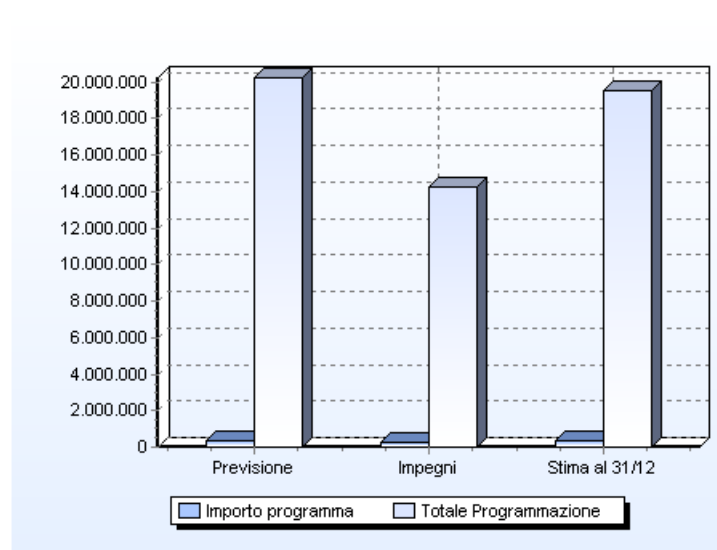
Programma	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale
Azioni Attuate	Si è provveduto a stipulare il contratto per l'affidamento dei servizi cimiteriali a validità triennale e si è dato inizio alle procedure di gestione.
Azioni da Attuare	Dovranno portarsi a termine le opere e le forniture suppletive offerte in sede di gara da parte della ditta appaltatrice in sede di affidamento .

Programma	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività - Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori
Azioni Attuate	<p>Questo servizio si interessa sia del rilascio delle autorizzazioni necessarie allo svolgimento di una qualsiasi attività lavorativa che si svolge nel comune, sia ad attuare azioni di incentivazione e sviluppo attraverso atti di programmazione le varie categorie economiche presenti nel territorio, anche questo servizio si sta sviluppando secondo quanto programmato ed in particolare viene così sviluppato:</p> <p>01-Lo Sportello Unico per le Attività Produttive(SUAP) Il Suap incluso in questa Missione, è stato istituito ai sensi del D.P.R. n. 160/2010, per la semplificazione del rapporto impresa / pubblica amministrazione, questo deve dare risposta a tutti i cittadini interessati ad attivare i procedimenti occorrenti per lo svolgimento di una qualsiasi attività all'interno del comune; lo sportello gestisce tutti i procedimenti ed endoprocedimenti che un cittadino ha necessità di attivare anche ad altri enti, attraverso l'invio o attraverso la conferenza di servizi, in modo da dare tempi certi al momento di presentazione della pratica.</p> <p>Per questa è un attività molto complessa che viene gestita da un unico Responsabile del Procedimento attraverso un programma gestionale che dialoga con il portale unico regionale; fra l'altro questo è stato aggiornato proprio entro il 30 giugno per adeguarsi ai modelli unici nazionali.</p> <p>Nello specifico al Suap dal 1 gennaio al 30 giugno del 2017 sono state presentate 190 pratiche delle quali per di queste 7 sono stati rilasciati 7 atti autorizzativi e per 2 sono stati eseguiti specifici atti di diniego.</p> <p>02- Commercio su aree pubbliche Per quanto riguarda le Aree pubbliche invece una volta aggiornati i regolamenti e pubblicati i bandi per la concessione dei posteggi, a seguito della trasformazione in legge del Decreto Mille che ha concesso una proroga al periodo di validità delle concessioni al 31 dicembre 2018, i bandi stessi sono stati revocati pertanto l'attività programmata è stata sospesa.</p> <p>03- Aggiornamento convenzione attività di Taxi E' previsto entro l'anno la conclusione del progetto di revisione ed aggiornamento della Convenzione per lo svolgimento dell'attività di Taxi in ambito metropolitano. Tale processo di revisione si è svolto e continuerà ad attivarsi di concerto fra i comuni dell'area metropolitana. Pertanto il progetto di aggiornamento e revisione viene condotto congiuntamente a tutti gli altri comuni</p>

Programma	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca - Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare
Azioni Attuate	<p>L'ufficio nell'anno si è impegnato a partecipare al bando della Regione Programma di Sviluppo Rurale della Toscana 2014-2020- Reg. (UE) 1305/2013 attraverso la partecipazione al "Consortium Agreement" Coltivare con l'Arno. Parco agricolo perifluviale . La partecipazione al Bando è avvenuta ,tramite la redazione e presentazione di un Progetto IntegratoTerritoriale coordinato dall'università di Firenze ed al quale partecipano Comune di Firenze , comune di Scandicci e il comune di Lastra a Signa oltre a Città Metropolitana di Firenze, Consorzio Di Bonifica e Cia, unitamente a molti imprenditori agricoli presenti sulla parte di territorio posta a cavallo dei tre comuni ed estesa dall'Arno alla porzione collinare prospiciente l'Arno; il progetto è teso a risolvere problematiche locali tramite la partecipazione pubblica ma anche privata, operatori agricoli, sottoscrivendo un Accordo Territoriale con l'intento di attuare attraverso singoli interventi strategie generali che mirano alla mitigazione del dissesto idrogeologico alla tutela delle risorse idriche alla biodiversità e al miglioramento del paesaggio.</p> <p>Al fine di promuovere le attività agricole locali e comunque di FILIERA CORTA è stato attivato in via un mercatino di Filiera denominato Spesa in Campagna con l'obiettivo di far conoscere e promuovere le relazioni fra mercato e particolarità locali.</p>

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 01- Organi istituzionali

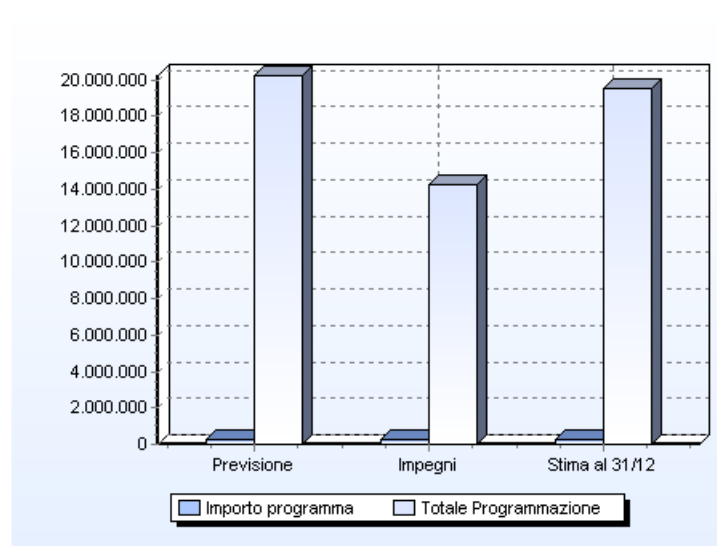
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	322.776,60	20.235.190,83	1,60
IMPEGNI DI COMPETENZA	266.796,39	14.279.008,67	1,87
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	322.776,60	19.525.890,83	1,65



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	312.261,00	258.280,79	312.261,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	10.515,60	8.515,60	10.515,60

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 02 - Segreteria generale

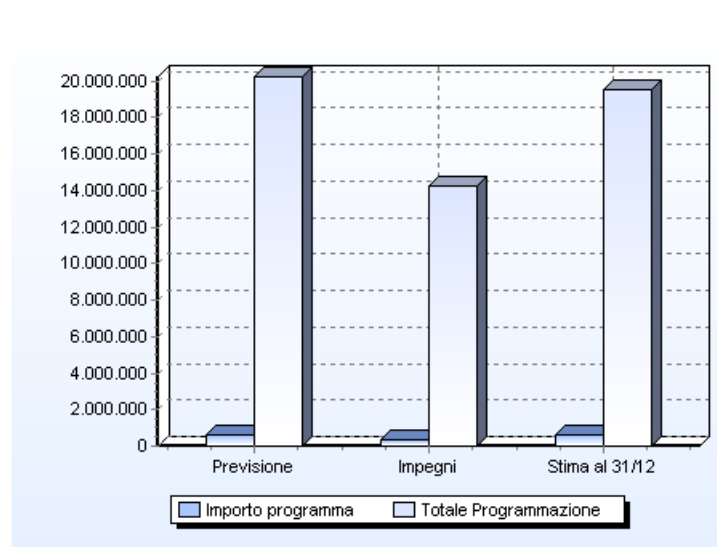
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	295.300,00	20.235.190,83	1,46
IMPEGNI DI COMPETENZA	238.324,76	14.279.008,67	1,67
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	295.300,00	19.525.890,83	1,51



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	295.300,00	238.324,76	295.300,00

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione

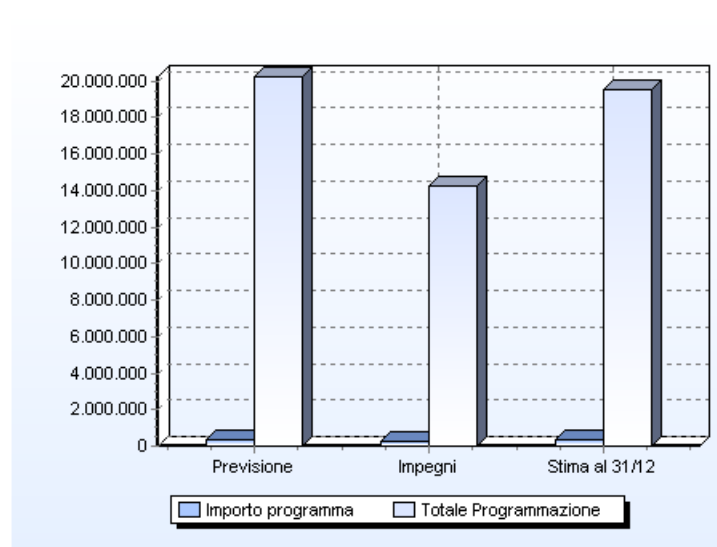
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	603.470,00	20.235.190,83	2,98
IMPEGNI DI COMPETENZA	338.021,13	14.279.008,67	2,37
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	603.470,00	19.525.890,83	3,09



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	598.470,00	338.021,13	598.470,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	5.000,00	0,00	5.000,00

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

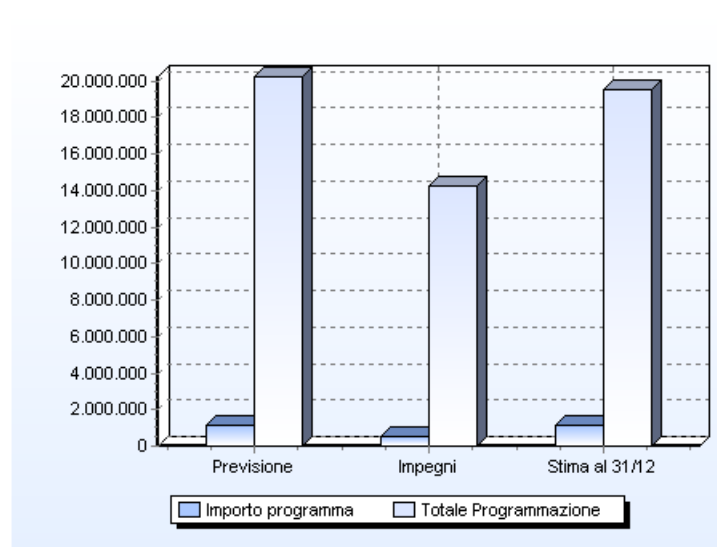
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	317.686,00	20.235.190,83	1,57
IMPEGNI DI COMPETENZA	268.477,91	14.279.008,67	1,88
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	317.686,00	19.525.890,83	1,63



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	317.686,00	268.477,91	317.686,00

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

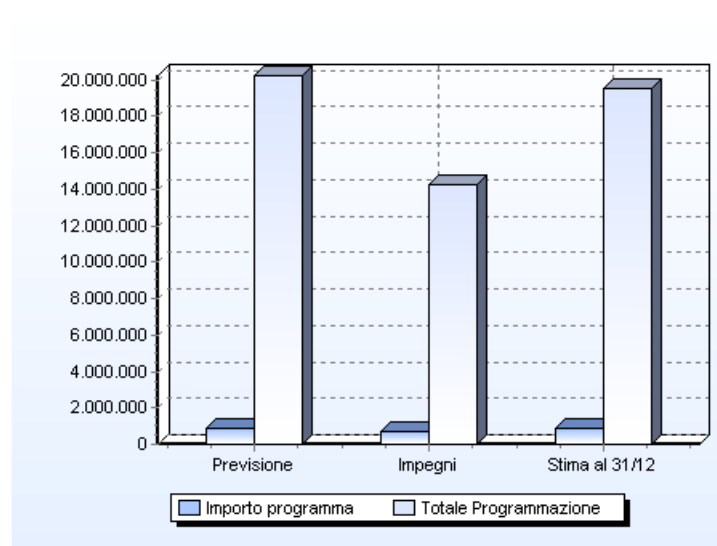
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	1.142.126,96	20.235.190,83	5,64
IMPEGNI DI COMPETENZA	553.803,11	14.279.008,67	3,88
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	1.142.126,96	19.525.890,83	5,85



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	160.226,00	87.783,15	160.226,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	981.900,96	466.019,96	981.900,96

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 06 - Ufficio tecnico

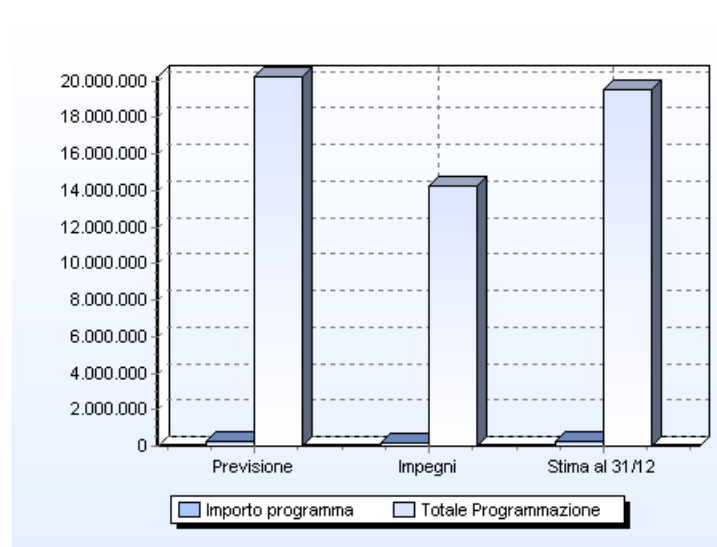
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	839.425,00	20.235.190,83	4,15
IMPEGNI DI COMPETENZA	740.295,24	14.279.008,67	5,18
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	839.425,00	19.525.890,83	4,30



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	821.925,00	740.295,24	821.925,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	17.500,00	0,00	17.500,00

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile

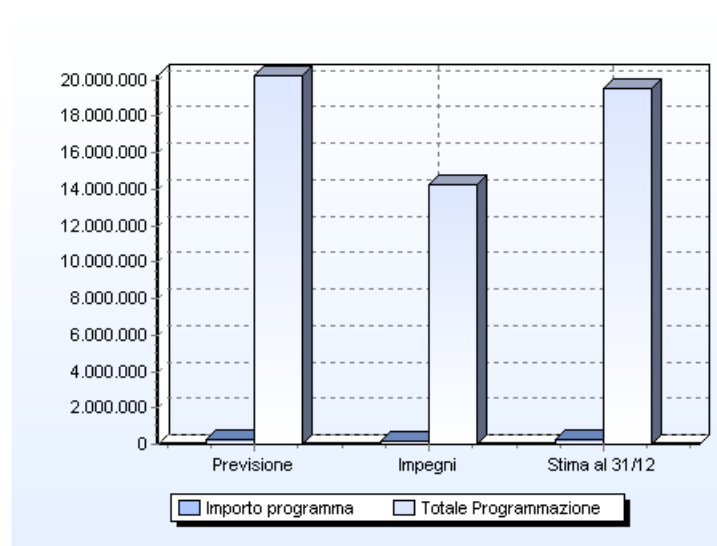
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	277.025,00	20.235.190,83	1,37
IMPEGNI DI COMPETENZA	173.484,76	14.279.008,67	1,21
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	277.025,00	19.525.890,83	1,42



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	277.025,00	173.484,76	277.025,00

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 08 - Statistica e sistemi informativi

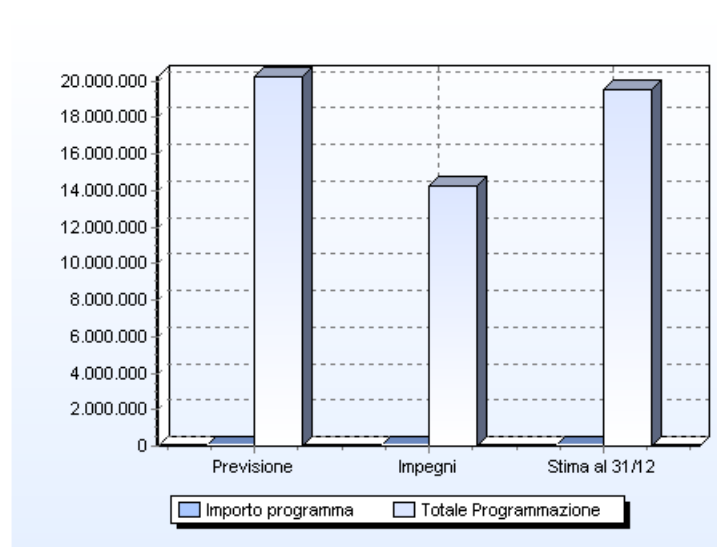
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	284.409,80	20.235.190,83	1,41
IMPEGNI DI COMPETENZA	210.151,26	14.279.008,67	1,47
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	284.409,80	19.525.890,83	1,46



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	198.200,00	156.014,92	198.200,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	86.209,80	54.136,34	86.209,80

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali

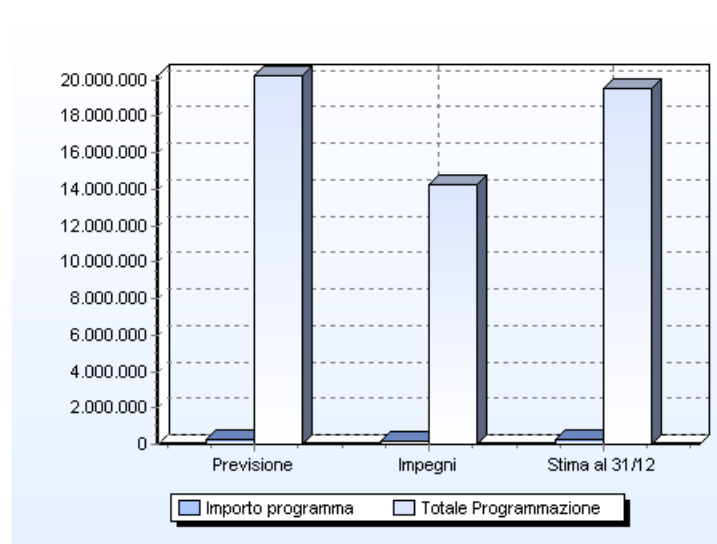
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	9.000,00	20.235.190,83	0,04
IMPEGNI DI COMPETENZA	0,00	14.279.008,67	0,00
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	9.000,00	19.525.890,83	0,05



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	9.000,00	0,00	9.000,00

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 10 - Risorse umane

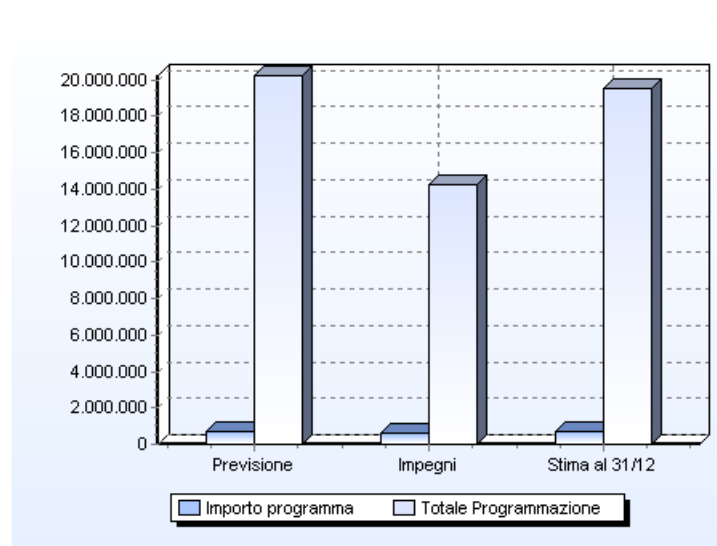
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	264.400,00	20.235.190,83	1,31
IMPEGNI DI COMPETENZA	157.745,50	14.279.008,67	1,10
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	264.400,00	19.525.890,83	1,35



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	264.400,00	157.745,50	264.400,00

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 11 - Altri servizi generali

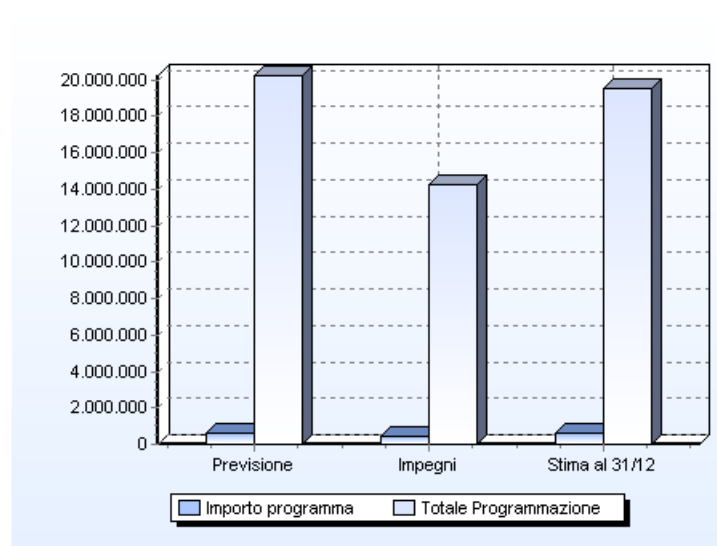
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	742.311,50	20.235.190,83	3,67
IMPEGNI DI COMPETENZA	644.508,57	14.279.008,67	4,51
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	742.311,50	19.525.890,83	3,80



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	738.311,50	644.508,57	738.311,50
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	4.000,00	0,00	4.000,00

MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza - Programma 01 - Polizia locale e amministrativa

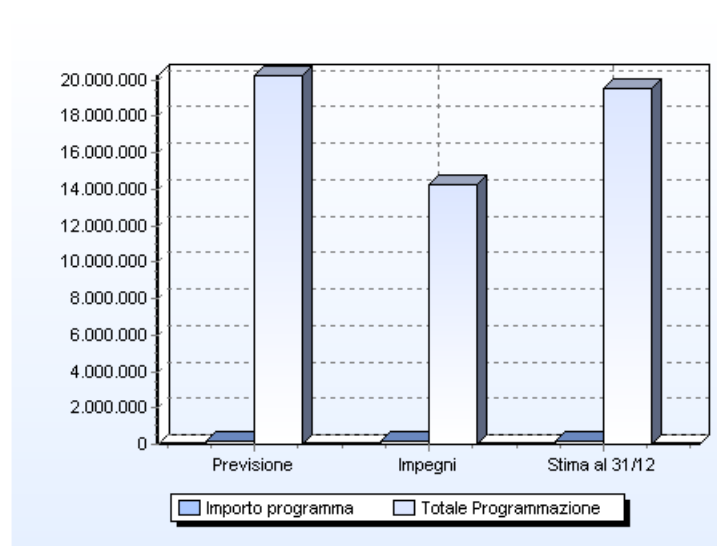
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	594.289,20	20.235.190,83	2,94
IMPEGNI DI COMPETENZA	435.914,68	14.279.008,67	3,05
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	594.289,20	19.525.890,83	3,04



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	594.289,20	435.914,68	594.289,20

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 01 - Istruzione prescolastica

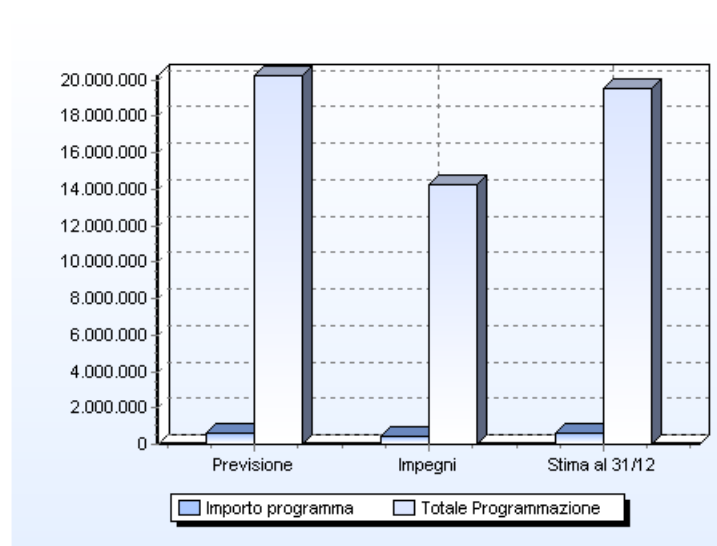
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	166.688,00	20.235.190,83	0,82
IMPEGNI DI COMPETENZA	137.622,54	14.279.008,67	0,96
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	166.688,00	19.525.890,83	0,85



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	164.188,00	137.622,54	164.188,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	2.500,00	0,00	2.500,00

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria

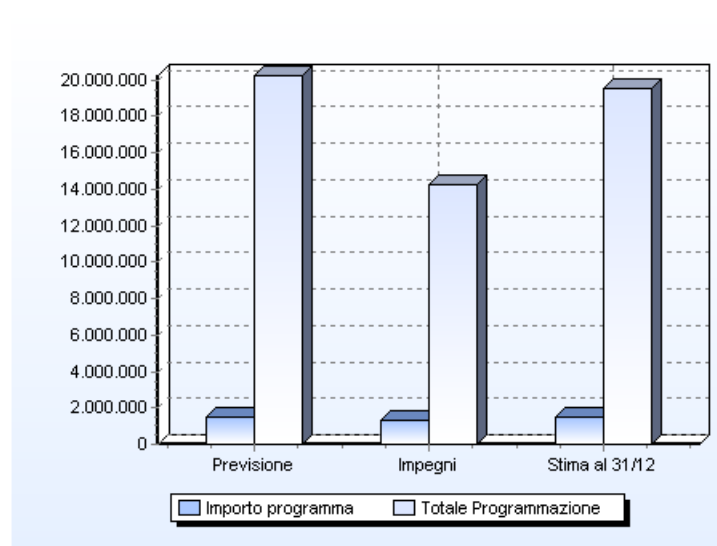
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	648.945,42	20.235.190,83	3,21
IMPEGNI DI COMPETENZA	442.292,03	14.279.008,67	3,10
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	648.945,42	19.525.890,83	3,32



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	353.703,00	285.607,41	353.703,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	295.242,42	156.684,62	295.242,42

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione

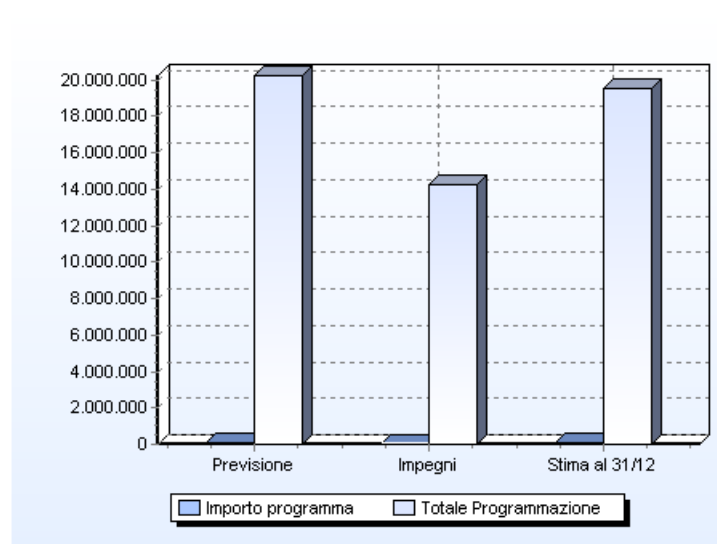
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	1.479.358,00	20.235.190,83	7,31
IMPEGNI DI COMPETENZA	1.330.515,86	14.279.008,67	9,32
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	1.479.358,00	19.525.890,83	7,58



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	1.421.941,00	1.279.439,86	1.421.941,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	57.417,00	51.076,00	57.417,00

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 07 - Diritto allo studio

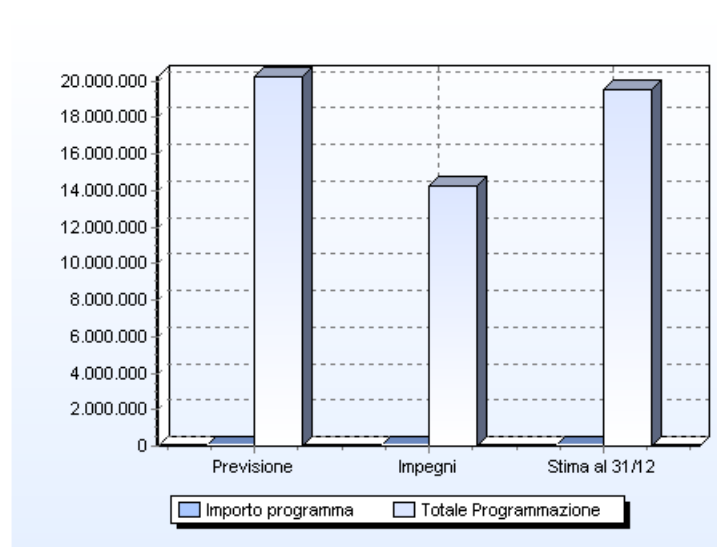
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	54.609,81	20.235.190,83	0,27
IMPEGNI DI COMPETENZA	16.609,81	14.279.008,67	0,12
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	54.609,81	19.525.890,83	0,28



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	54.609,81	16.609,81	54.609,81

MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali - Programma 01- Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

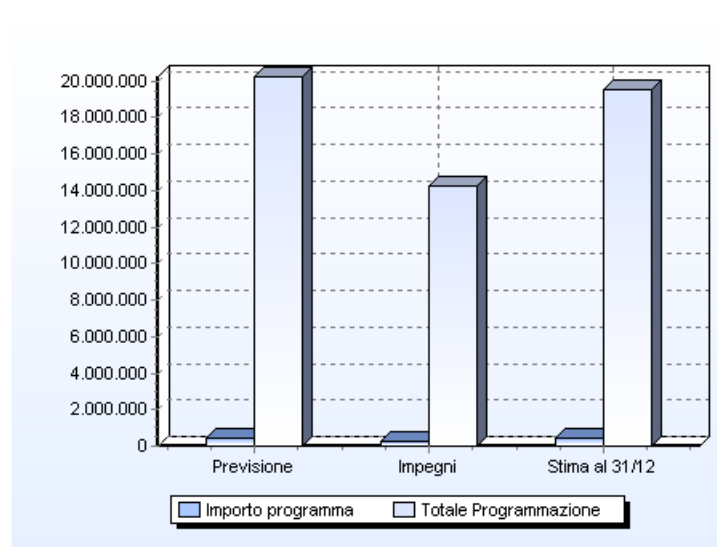
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	12.450,00	20.235.190,83	0,06
IMPEGNI DI COMPETENZA	2.195,58	14.279.008,67	0,02
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	12.450,00	19.525.890,83	0,06



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	12.450,00	2.195,58	12.450,00

MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali - Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

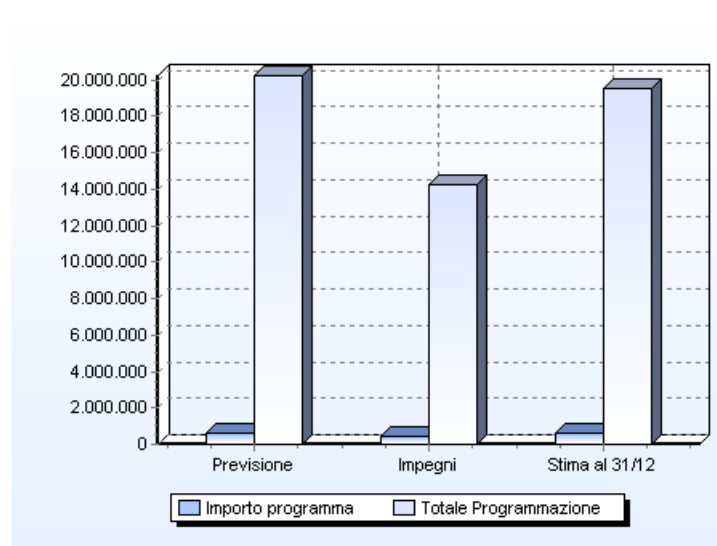
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	456.185,00	20.235.190,83	2,25
IMPEGNI DI COMPETENZA	307.167,42	14.279.008,67	2,15
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	456.185,00	19.525.890,83	2,34



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	351.185,00	307.167,42	351.185,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	105.000,00	0,00	105.000,00

MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero - Programma 01 - Sport e tempo libero

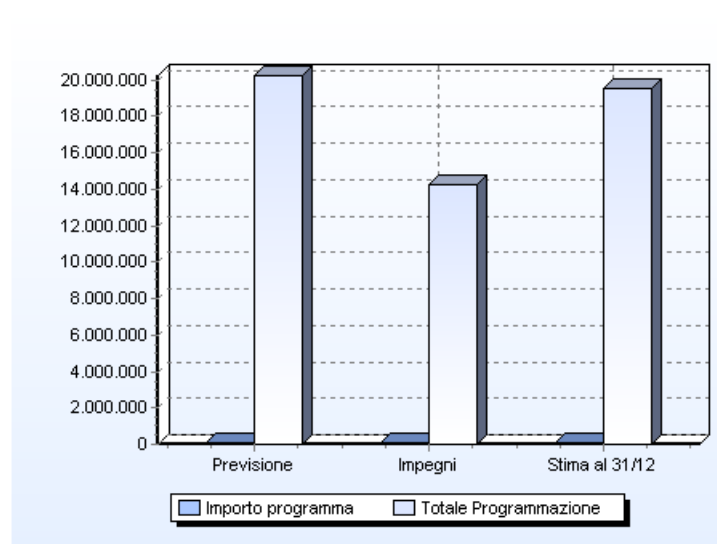
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	619.764,45	20.235.190,83	3,06
IMPEGNI DI COMPETENZA	412.495,65	14.279.008,67	2,89
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	619.764,45	19.525.890,83	3,17



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	288.335,00	203.767,56	288.335,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	331.429,45	208.728,09	331.429,45

MISSIONE 07 - Turismo - Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo

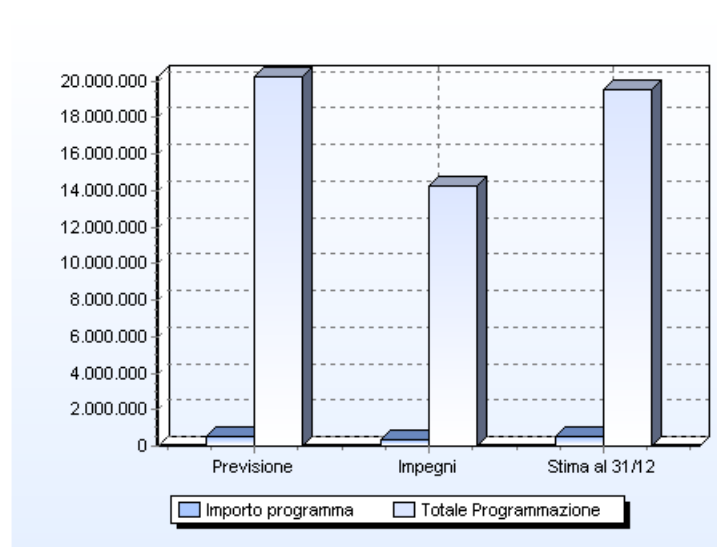
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	92.856,05	20.235.190,83	0,46
IMPEGNI DI COMPETENZA	75.940,20	14.279.008,67	0,53
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	92.856,05	19.525.890,83	0,48



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	92.856,05	75.940,20	92.856,05

MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa - Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio

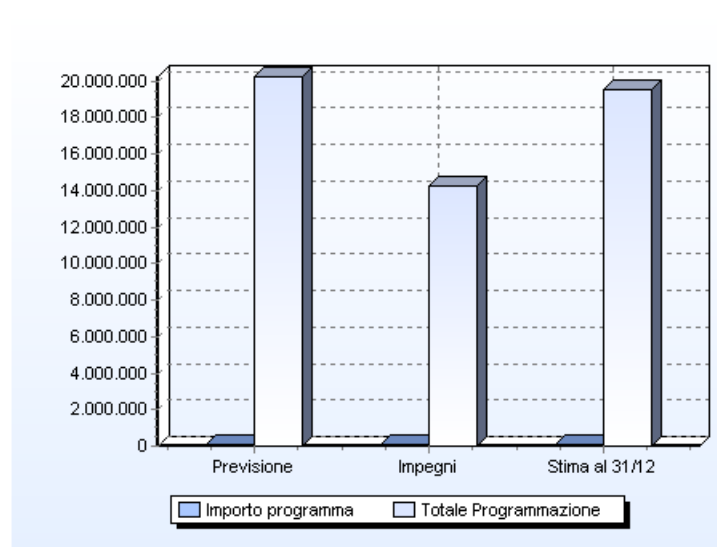
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	507.581,17	20.235.190,83	2,51
IMPEGNI DI COMPETENZA	333.330,58	14.279.008,67	2,33
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	507.581,17	19.525.890,83	2,60



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	502.581,17	329.285,35	502.581,17
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	5.000,00	4.045,23	5.000,00

MISSIONE 08- Assetto del territorio ed edilizia abitativa - programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare

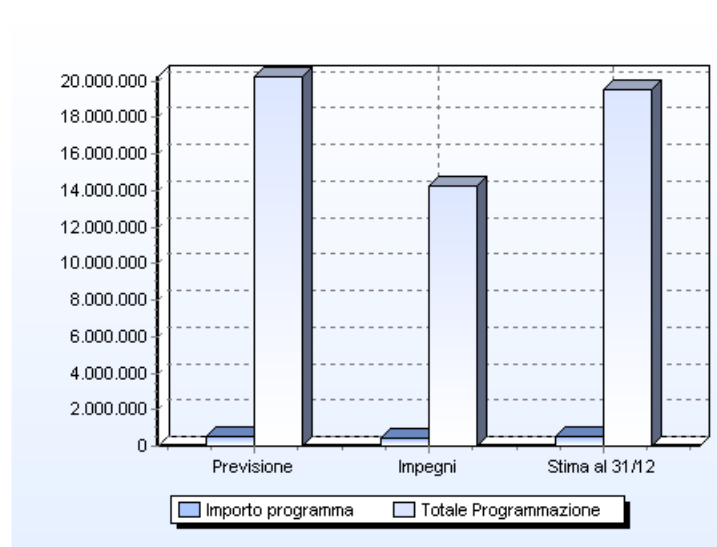
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	46.925,00	20.235.190,83	0,23
IMPEGNI DI COMPETENZA	44.425,00	14.279.008,67	0,31
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	46.925,00	19.525.890,83	0,24



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	46.925,00	44.425,00	46.925,00

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

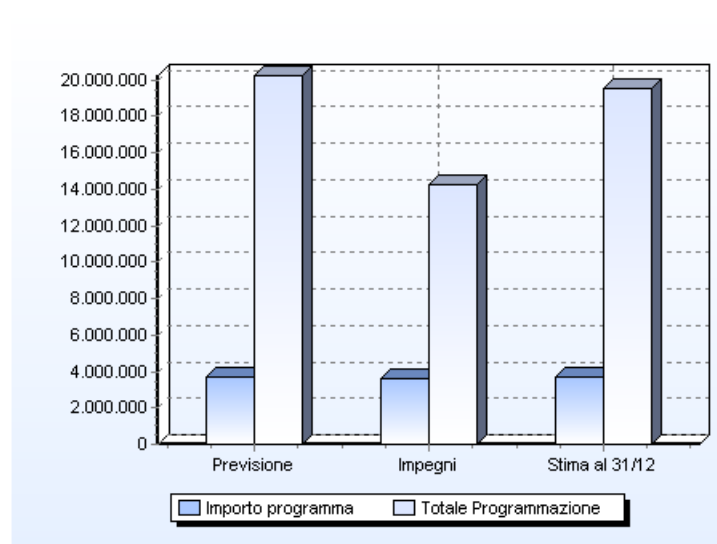
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	507.810,00	20.235.190,83	2,51
IMPEGNI DI COMPETENZA	412.881,88	14.279.008,67	2,89
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	507.810,00	19.525.890,83	2,60



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	377.810,00	292.881,88	377.810,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	130.000,00	120.000,00	130.000,00

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 03 - Rifiuti

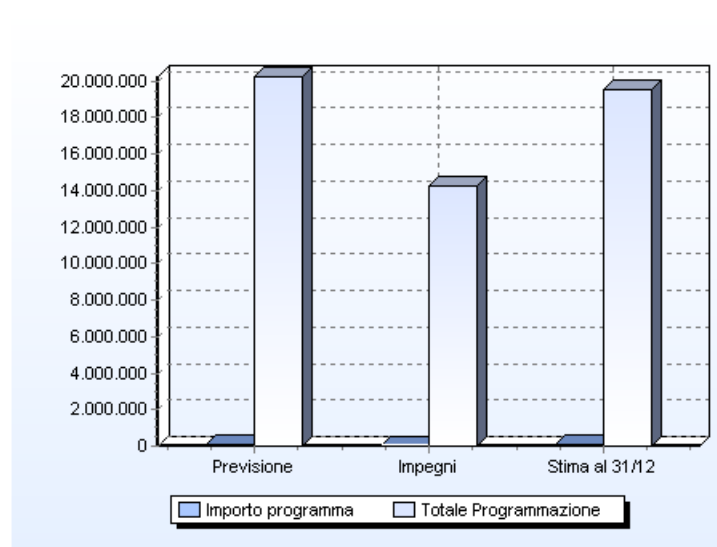
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	3.663.578,00	20.235.190,83	18,10
IMPEGNI DI COMPETENZA	3.641.888,00	14.279.008,67	25,51
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	3.663.578,00	19.525.890,83	18,76



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	3.663.578,00	3.641.888,00	3.663.578,00

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 04 - Servizio idrico integrato

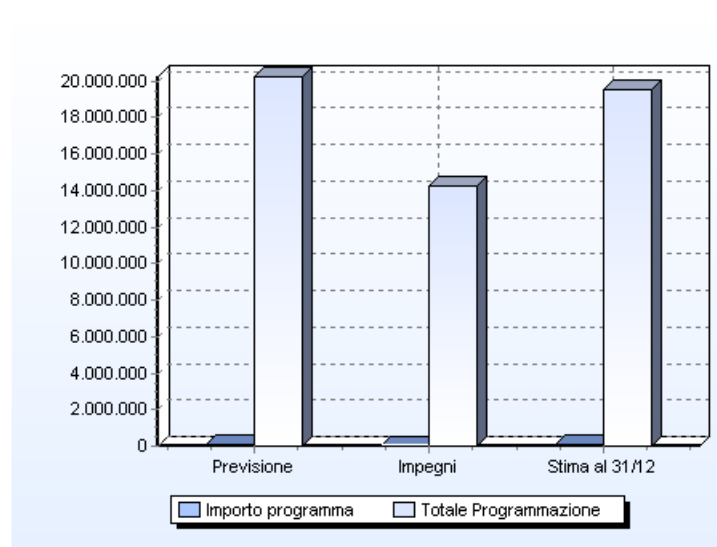
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	81.400,00	20.235.190,83	0,40
IMPEGNI DI COMPETENZA	42.900,00	14.279.008,67	0,30
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	81.400,00	19.525.890,83	0,42



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	81.400,00	42.900,00	81.400,00

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento

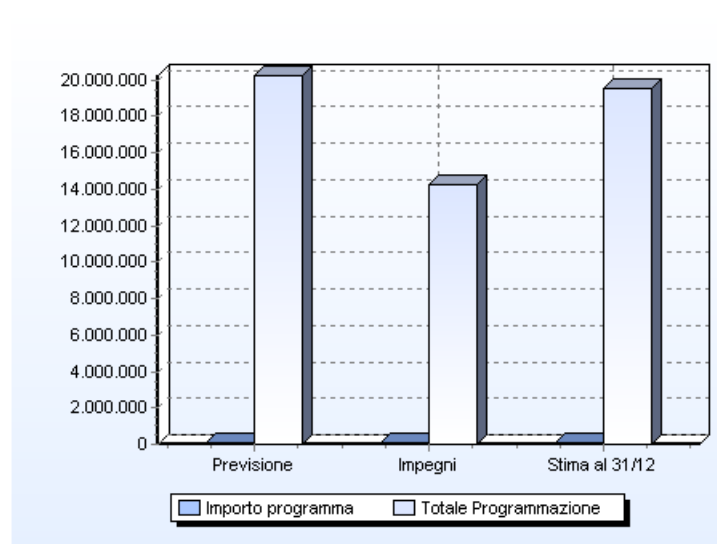
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	80.500,00	20.235.190,83	0,40
IMPEGNI DI COMPETENZA	24.307,48	14.279.008,67	0,17
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	80.500,00	19.525.890,83	0,41



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	40.500,00	4.007,48	40.500,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	40.000,00	20.300,00	40.000,00

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità - Programma 02 - Trasporto pubblico locale

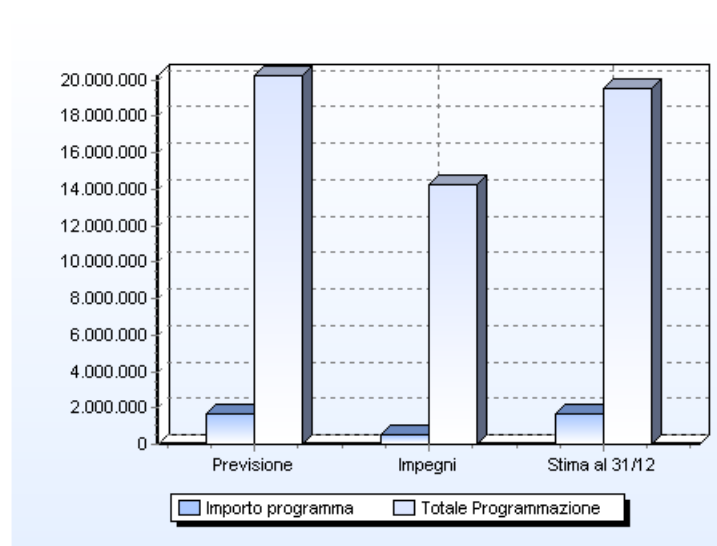
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	72.284,00	20.235.190,83	0,36
IMPEGNI DI COMPETENZA	53.825,17	14.279.008,67	0,38
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	72.284,00	19.525.890,83	0,37



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	72.284,00	53.825,17	72.284,00

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità - Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali

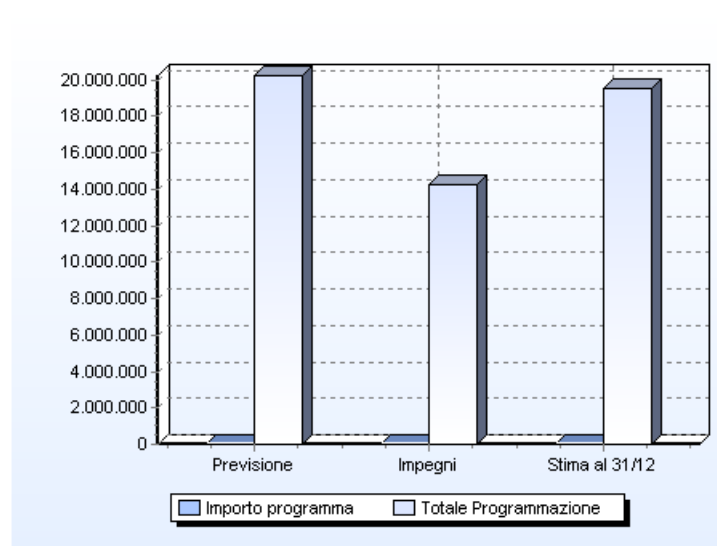
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	1.687.029,66	20.235.190,83	8,34
IMPEGNI DI COMPETENZA	541.220,25	14.279.008,67	3,79
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	1.687.029,66	19.525.890,83	8,64



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	515.591,66	350.577,29	515.591,66
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	1.171.438,00	190.642,96	1.171.438,00

MISSIONE 11 - Soccorso civile - Programma 01 - Sistema di protezione civile

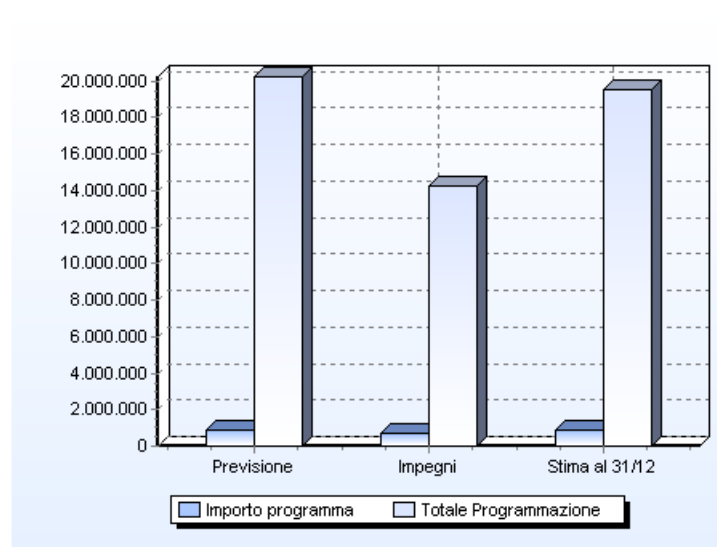
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	29.500,00	20.235.190,83	0,15
IMPEGNI DI COMPETENZA	28.216,10	14.279.008,67	0,20
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	29.500,00	19.525.890,83	0,15



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	29.500,00	28.216,10	29.500,00

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido

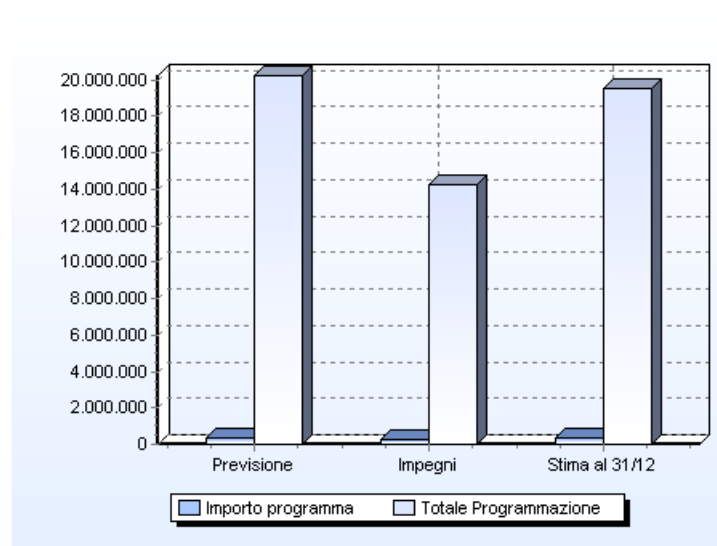
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	877.739,62	20.235.190,83	4,34
IMPEGNI DI COMPETENZA	725.052,63	14.279.008,67	5,08
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	877.739,62	19.525.890,83	4,50



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	874.739,62	725.052,63	874.739,62
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	3.000,00	0,00	3.000,00

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 03 - Interventi per gli anziani

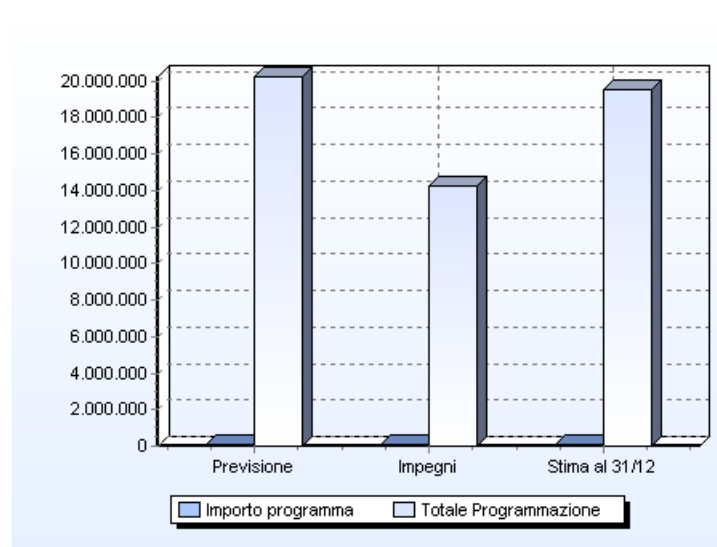
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	315.265,30	20.235.190,83	1,56
IMPEGNI DI COMPETENZA	255.949,23	14.279.008,67	1,79
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	315.265,30	19.525.890,83	1,61



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	248.812,00	194.495,93	248.812,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	66.453,30	61.453,30	66.453,30

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale

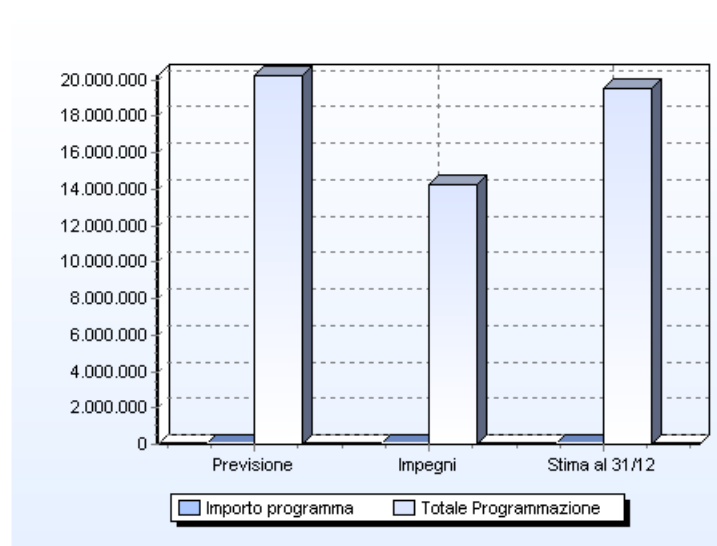
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	76.517,00	20.235.190,83	0,38
IMPEGNI DI COMPETENZA	65.328,40	14.279.008,67	0,46
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	76.517,00	19.525.890,83	0,39



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	76.517,00	65.328,40	76.517,00

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 05 - Interventi per le famiglie

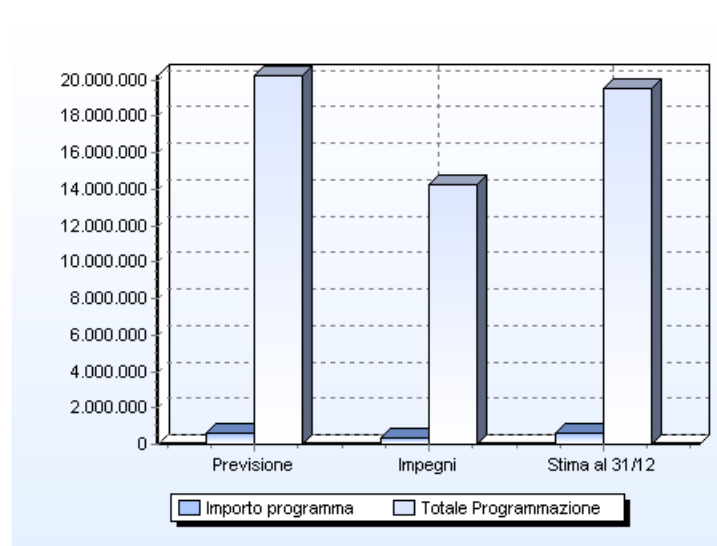
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	8.500,00	20.235.190,83	0,04
IMPEGNI DI COMPETENZA	4.200,00	14.279.008,67	0,03
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	8.500,00	19.525.890,83	0,04



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	8.500,00	4.200,00	8.500,00

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa

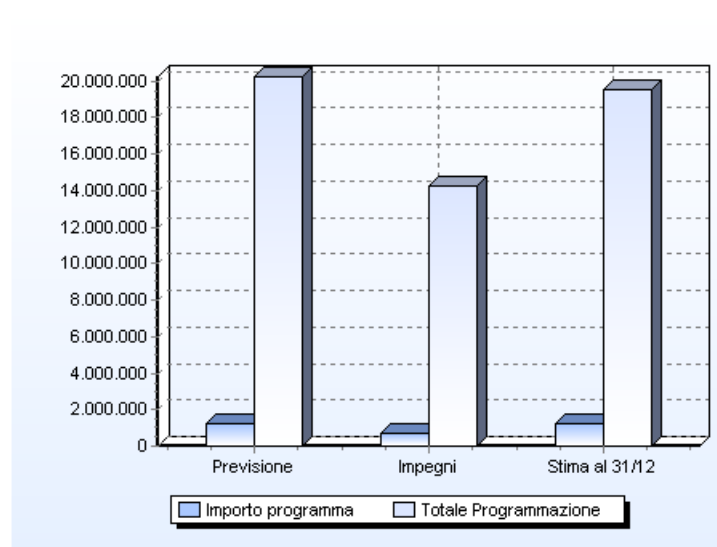
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	622.670,09	20.235.190,83	3,08
IMPEGNI DI COMPETENZA	360.098,70	14.279.008,67	2,52
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	622.670,09	19.525.890,83	3,19



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	622.670,09	360.098,70	622.670,09

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali

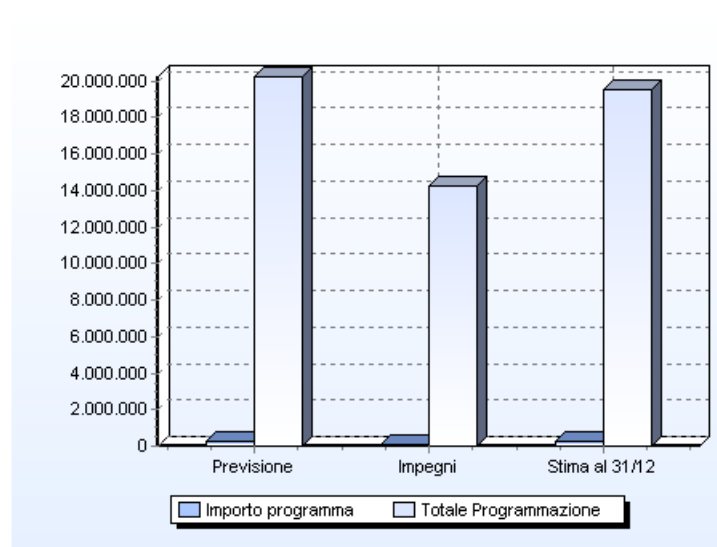
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	1.215.190,00	20.235.190,83	6,01
IMPEGNI DI COMPETENZA	736.141,52	14.279.008,67	5,16
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	1.215.190,00	19.525.890,83	6,22



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	1.215.190,00	736.141,52	1.215.190,00

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale

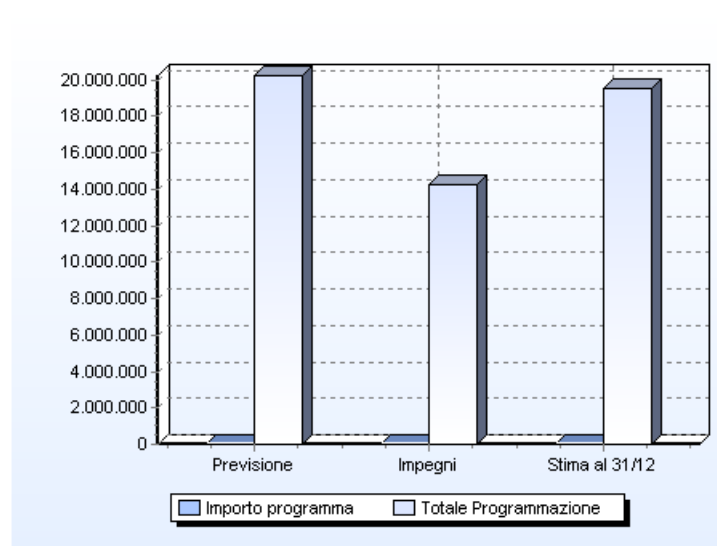
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	291.383,00	20.235.190,83	1,44
IMPEGNI DI COMPETENZA	120.853,68	14.279.008,67	0,85
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	291.383,00	19.525.890,83	1,49



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	162.383,00	120.853,68	162.383,00
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	129.000,00	0,00	129.000,00

MISSIONE 13 - Tutela della salute - Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria

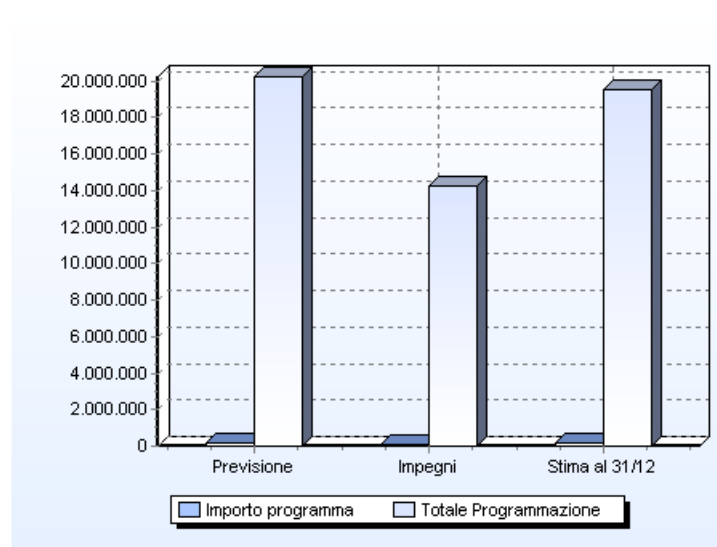
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	12.351,20	20.235.190,83	0,06
IMPEGNI DI COMPETENZA	8.350,25	14.279.008,67	0,06
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	12.351,20	19.525.890,83	0,06



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	12.351,20	8.350,25	12.351,20

MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività - Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori

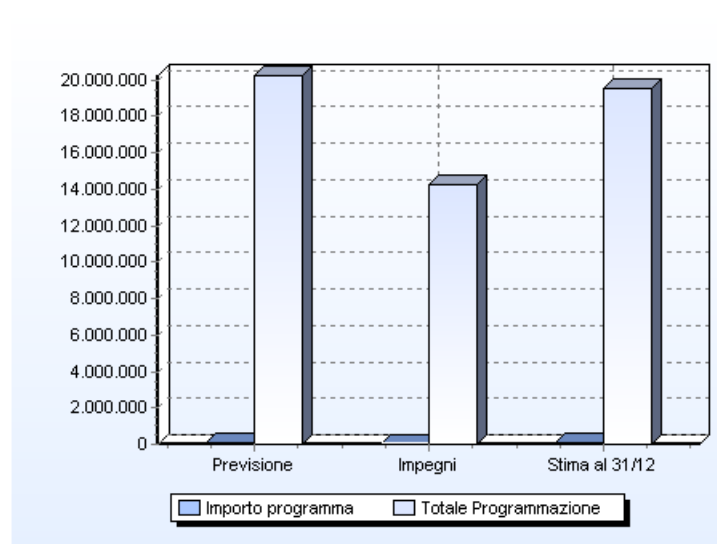
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	156.560,00	20.235.190,83	0,77
IMPEGNI DI COMPETENZA	127.677,40	14.279.008,67	0,89
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	156.560,00	19.525.890,83	0,80



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	156.560,00	127.677,40	156.560,00

MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti - Programma 01 - Fondo di riserva

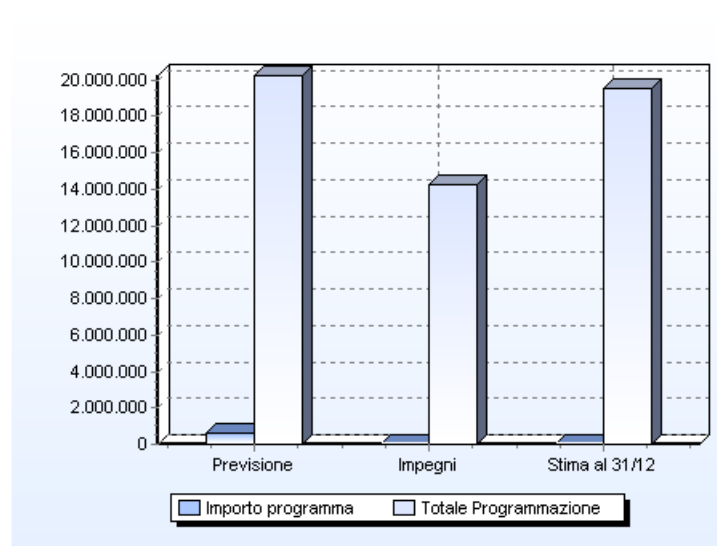
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	50.030,00	20.235.190,83	0,25
IMPEGNI DI COMPETENZA	0,00	14.279.008,67	0,00
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	50.030,00	19.525.890,83	0,26



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	50.030,00	0,00	50.030,00

MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti - Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità

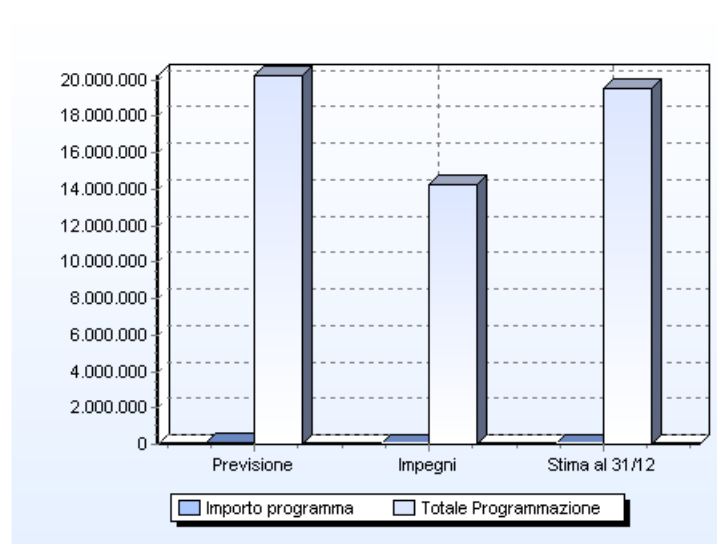
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	597.900,00	20.235.190,83	2,95
IMPEGNI DI COMPETENZA	0,00	14.279.008,67	0,00
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	0,00	19.525.890,83	0,00



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	597.900,00	0,00	0,00

MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti - Programma 03 - Altri fondi

DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE $c=(a/b)\%$
PREVISIONE ASSESTATA	111.400,00	20.235.190,83	0,55
IMPEGNI DI COMPETENZA	0,00	14.279.008,67	0,00
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	0,00	19.525.890,83	0,00



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	111.400,00	0,00	0,00