

# 2018

## ***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: Le Entrate 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       | 36 |
| 3.1     | Gli equilibri del Bilancio corrente                                   | 37 |
| 3.2     | Gli equilibri del Bilancio investimenti                               | 38 |
| 3.3     | Gli equilibri del Bilancio delle partite finanziarie                  | 40 |
| 3.4     | Gli equilibri del Bilancio di terzi                                   | 41 |
| 4       | LA GESTIONE DEI RESIDUI   | 43 |
| 4.1     | Il risultato della gestione dei residui                               | 43 |
| 5       | LA VERIFICA CONCLUSIVA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA       | 44 |
| 5.1     | Il risultato della Gestione Ordinaria di competenza e residui         | 44 |
| 5.2     | Il risultato della Gestione Ordinaria di cassa                        | 44 |
| 5.3     | La verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità   | 45 |
| 6       | LA GESTIONE STRAORDINARIA   | 46 |
| 6.1     | Le Esigenze straordinarie di spesa                                    | 46 |
| 6.1.1   | Dettaglio delle Esigenze straordinarie di spesa                       | 47 |
| 6.2     | La manovra di riequilibrio della Gestione Straordinaria               | 48 |
| 7       | IL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE PREVISTO                               | 48 |
| 7.1     | L'avanzo/disavanzo 2017 applicato alla Gestione Ordinaria             | 49 |
| 7.2     | Il calcolo dell'Avanzo presunto al termine dell'esercizio 2018        | 49 |
|         | PARTE SECONDA   | 52 |
|         | LO STATO DI REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DEL PAREGGIO DI BILANCIO    | 52 |
| 8       | LO STATO DI REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DEL PAREGGIO DI BILANCIO    | 53 |
|         | PARTE TERZA   | 54 |
|         | LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI                               | 54 |
| 9       | LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI                               | 55 |
| 9.1     | La programmazione operativa inserita nel DUP                          | 56 |
| 9.2     | L'analisi dei singoli programmi                                       | 58 |

## 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 2018 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 2018) 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 2017.

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:

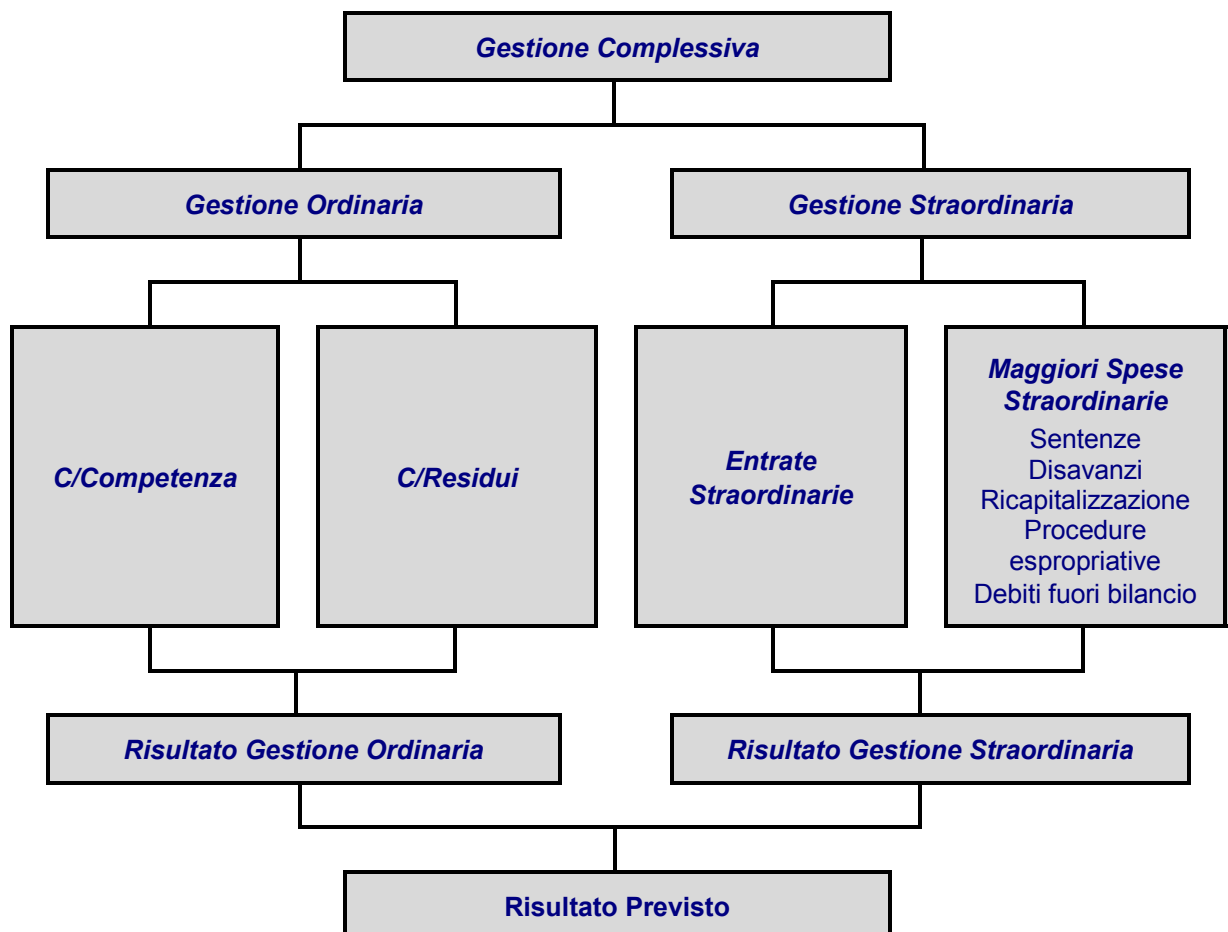
- sentenze esecutive;
- disavanzi di consorzi, ecc.;
- ricapitalizzazioni di società, ecc.;
- procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza;
- altre ipotesi di debiti fuori bilancio;

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 2018** calcolato quale somma algebrica tra:

- il risultato della gestione 2017;
- (+/-) 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 2018 | Previsione assestata | Stima al 31 dicembre 2018 |
| Fondo Pluriennale Vincolato | 2.003.335,86         | 2.003.335,86              | 0,00                 | 0,00                      |
| Avanzo applicato            | 987.740,50           | 987.740,50                | 0,00                 | 0,00                      |

|  |                      |                      |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 12.268.633,00        | 12.268.633,00        | 18.591.941,84        | 18.591.941,84        |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 628.794,00           | 628.794,00           | 649.847,50           | 649.847,50           |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 5.380.833,00         | 5.380.833,00         | 7.075.735,41         | 7.075.735,41         |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 2.676.674,00         | 2.676.674,00         | 2.696.042,24         | 2.696.042,24         |
| 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                         | 4.550.000,00         | 4.550.000,00         | 4.755.409,85         | 4.755.409,85         |
| <b>Totale Entrate</b>  | <b>30.561.838,36</b> | <b>28.496.010,36</b> | <b>35.942.347,16</b> | <b>33.876.519,16</b> |
| Disavanzo applicato  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 1 - Spese correnti  | 17.699.973,46        | 17.009.873,46        | 19.669.018,91        | 19.669.018,91        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale   | 5.387.036,90         | 5.387.036,90         | 6.022.364,07         | 6.022.364,07         |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti  | 859.000,00           | 859.000,00           | 859.000,00           | 859.000,00           |
| 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                           | 4.550.000,00         | 4.550.000,00         | 4.774.144,13         | 4.774.144,13         |
| <b>Totale Spese</b>  | <b>30.561.838,36</b> | <b>27.805.910,36</b> | <b>33.390.355,11</b> | <b>31.324.527,11</b> |

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 2018 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 31/12/2018*" 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 2018.

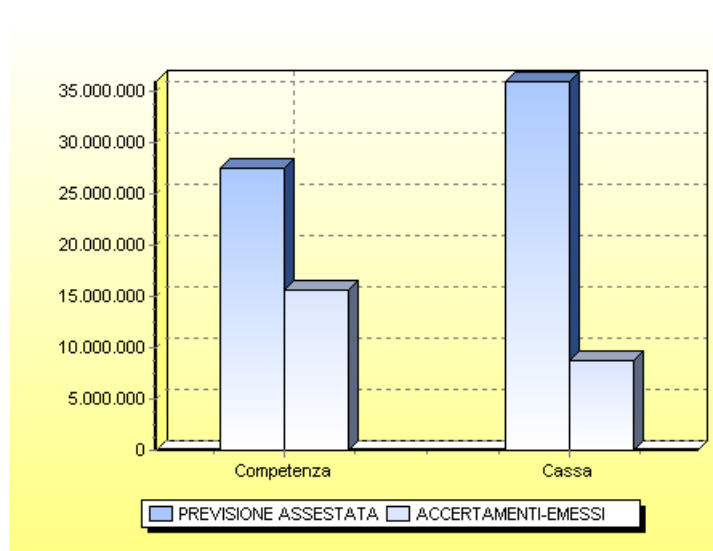
Questa, se certamente utile per una visione aggregata, necessita di ulteriori approfondimenti al fine di comprendere la reale capacità dell'ente di fronteggiare, attraverso le risorse acquisite, i programmi di spesa finanziati.

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 | 12.268.633,00        | 9.931.596,65 | 80,95     | 18.591.941,84        | 4.694.781,23 | 25,25    |
| Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti  | 628.794,00           | 259.029,04   | 41,19     | 649.847,50           | 226.021,21   | 34,78    |
| Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie   | 5.380.833,00         | 3.174.602,90 | 59,00     | 7.075.735,41         | 2.329.482,72 | 32,92    |
| Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale   | 2.676.674,00         | 495.535,19   | 18,51     | 2.696.042,24         | 385.449,50   | 14,30    |

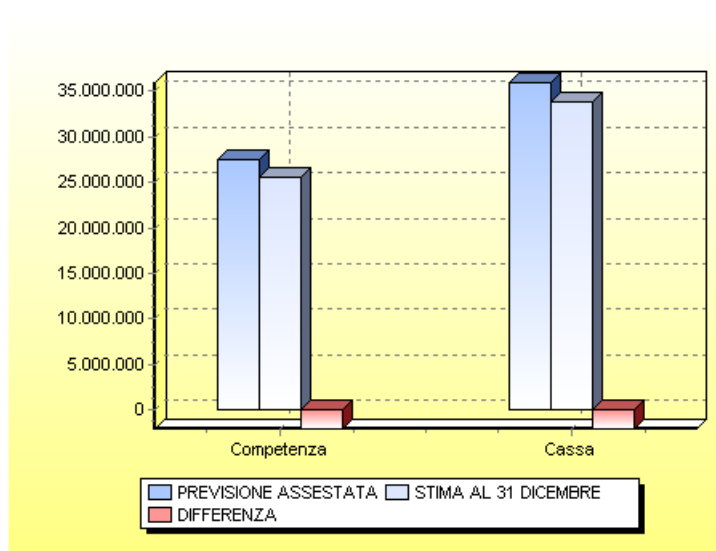
Ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri di bilancio 2018

|   |                      |                      |              |                      |                     |              |
|---|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|---------------------|--------------|
| 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    | 4.550.000,00         | 1.761.540,39         | 38,72        | 4.755.409,85         | 1.098.861,92        | 23,11        |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                  | <b>27.570.762,00</b> | <b>15.622.304,17</b> | <b>56,66</b> | <b>35.942.347,16</b> | <b>8.734.596,58</b> | <b>24,30</b> |

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 | 12.268.633,00          | 12.268.633,00        | 0,00                 | 18.591.941,84          | 18.591.941,84        | 0,00                 |
| Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti  | 628.794,00             | 628.794,00           | 0,00                 | 649.847,50             | 649.847,50           | 0,00                 |
| Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie   | 5.380.833,00           | 5.380.833,00         | 0,00                 | 7.075.735,41           | 7.075.735,41         | 0,00                 |
| Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale   | 2.676.674,00           | 2.676.674,00         | 0,00                 | 2.696.042,24           | 2.696.042,24         | 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                         | 4.550.000,00           | 4.550.000,00         | 0,00                 | 4.755.409,85           | 4.755.409,85         | 0,00                 |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>   | <b>27.570.762,00</b>   | <b>25.504.934,00</b> | <b>-2.065.828,00</b> | <b>35.942.347,16</b>   | <b>33.876.519,16</b> | <b>-2.065.828,00</b> |

A riguardo si precisa che:

- la **stima delle previsioni al 31 dicembre 2018** 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.*

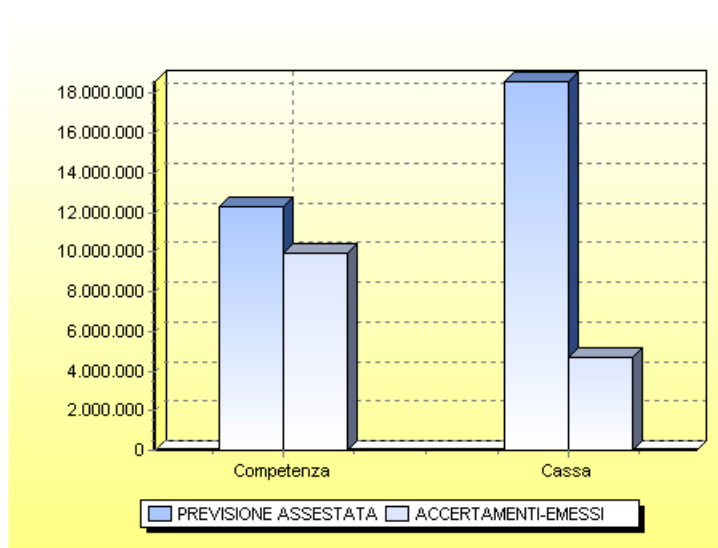
*In particolare, in essa vengono iscritte, accertate e riscosse le entrate direttamente riferibili all'imposta municipale propria (IMU), al tributo per i servizi indivisibili (TASI), all'imposta sulla pubblicità, all'addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche e alla Tassa sui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

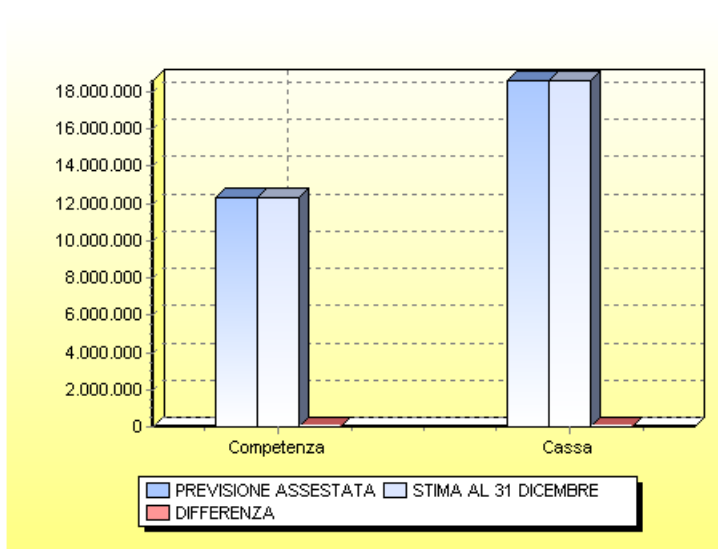
Nelle due tabelle che seguono sono riportati i valori che misurano la capacità di accertamento riscontrata alla data di verifica e quella stimata al 31 dicembre 2018. Come di consueto, l'analisi si estende anche alla cassa.

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   | 10.153.609,00        | 7.817.003,91        | 76,99        | 16.414.300,32        | 3.232.172,40        | 19,69        |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi   | 3.424,00             | 3.423,68            | 99,99        | 3.424,00             | 3.423,68            | 99,99        |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                                      | 2.111.600,00         | 2.111.169,06        | 99,98        | 2.174.217,52         | 1.459.185,15        | 67,11        |
| 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         |
| <b>Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>12.268.633,00</b> | <b>9.931.596,65</b> | <b>80,95</b> | <b>18.591.941,84</b> | <b>4.694.781,23</b> | <b>25,25</b> |

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          | 10.153.609,00        | 10.153.609,00        | 0,00       | 16.414.300,32        | 16.414.300,32        | 0,00       |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi                  | 3.424,00             | 3.424,00             | 0,00       | 3.424,00             | 3.424,00             | 0,00       |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 2.111.600,00         | 2.111.600,00         | 0,00       | 2.174.217,52         | 2.174.217,52         | 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        |
| <b>Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>12.268.633,00</b> | <b>12.268.633,00</b> | <b>0,00</b> | <b>18.591.941,84</b> | <b>18.591.941,84</b> | <b>0,00</b> |

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.

La scadenza delle rate relative alla TARI nel nostro comune è la seguente:

I Rata 30 Giugno 2018

II Rata 30 Settembre 2018

III Rata 31 Dicembre 2018.

L'andamento del gettito non è attualmente verificabile in quanto la prima 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 2018 le entrate per l'addizionale comunale irpef sono accertate per un importo pari agli accertamenti del 2016 per addizionale irpef, incassati in c/competenza nel 2016 e in c/residui nel 2017).

Il nostro ente registra l'accertamento di entrata relativo all'addizionale comunale Irpef come da principio contabile.

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

- **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.

Per una valutazione sull'andamento del gettito si rimanda l'analisi alla variazione di settembre/novembre in quanto non ancora scduto il termine per il versamento del II trim.2018..

- **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.

Il valore assestato è stato inserito sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno. L'importo previsto per il nostro ente è pari a 2.111.600,00.

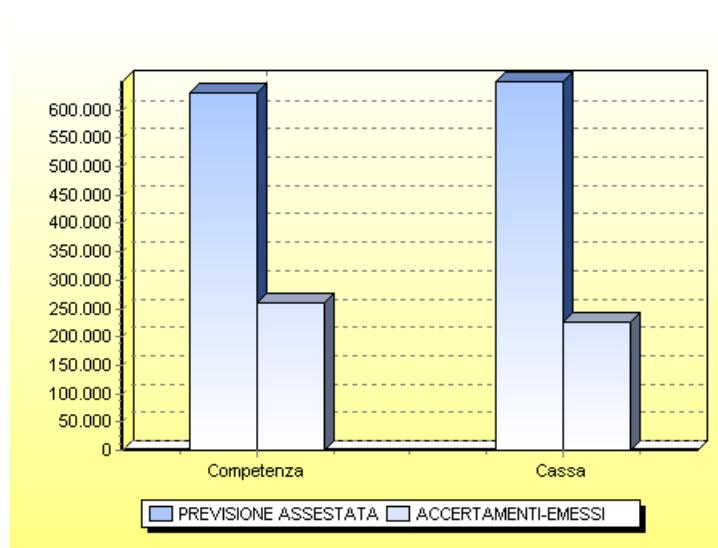


## 2.2.2 La Gestione Ordinaria: Entrate da trasferimenti correnti

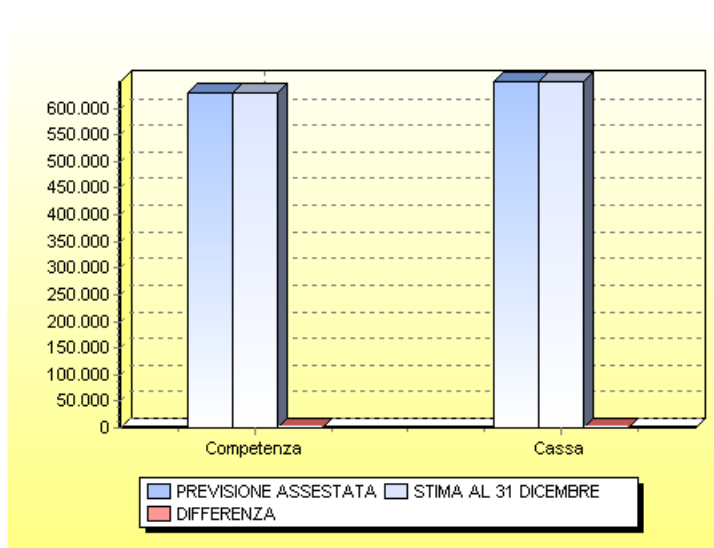
Le Entrate da trasferimenti correnti da parte dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato sono state accertate:

- 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              | 600.254,00           | 250.489,04        | 41,73        | 618.307,50           | 220.021,21        | 35,58        |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                               | 0,00                 | 0,00              | 0,00         | 0,00                 | 0,00              | 0,00         |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                | 8.540,00             | 8.540,00          | 100,00       | 11.540,00            | 6.000,00          | 51,99        |
| 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 | 20.000,00            | 0,00              | 0,00         | 20.000,00            | 0,00              | 0,00         |
| <b>Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti</b>                          | <b>628.794,00</b>    | <b>259.029,04</b> | <b>41,19</b> | <b>649.847,50</b>    | <b>226.021,21</b> | <b>34,78</b> |



| BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL<br>TITOLO 2 DELLE ENTRATE                  | COMPETENZA              |                         |             | CASSA                   |                         |             |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------|
|   | PREVISIONE<br>ASSESTATA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE | DIFFERENZA  | PREVISIONE<br>ASSESTATA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE | DIFFERENZA  |
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 600.254,00              | 600.254,00              | 0,00        | 618.307,50              | 618.307,50              | 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                                | 8.540,00                | 8.540,00                | 0,00        | 11.540,00               | 11.540,00               | 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 | 20.000,00               | 20.000,00               | 0,00        | 20.000,00               | 20.000,00               | 0,00        |
| <b>Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti</b>                          | <b>628.794,00</b>       | <b>628.794,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>649.847,50</b>       | <b>649.847,50</b>       | <b>0,00</b> |

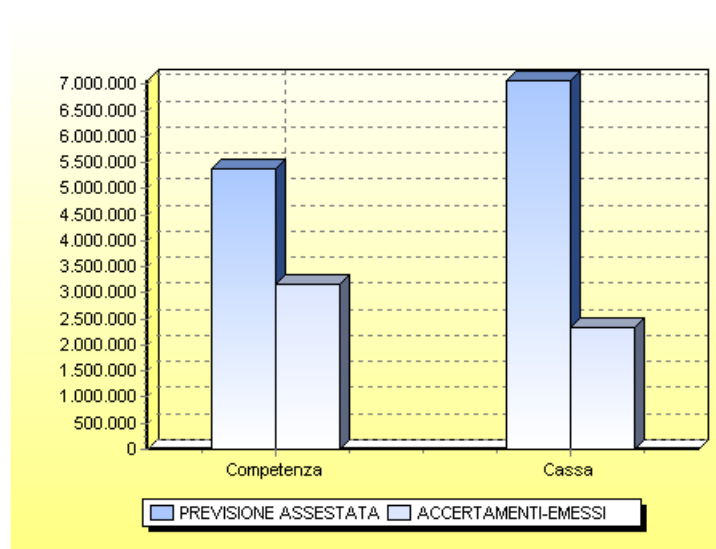
In particolare, con riferimento alle singole tipologie, le entrate previste riguardano:

- 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.

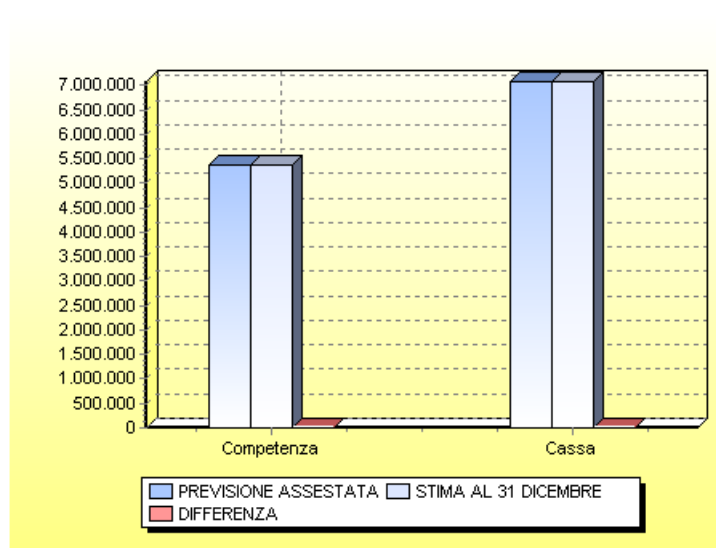
### 2.2.3 La Gestione Ordinaria: Entrate extratributarie

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 rimosse 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                          | 3.694.933,00         | 2.462.223,63        | 66,64        | 4.530.264,86         | 1.772.390,34        | 39,12        |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 591.500,00           | 213.348,68          | 36,07        | 1.266.750,12         | 123.706,55          | 9,77         |
| Tipologia 300: Interessi attivi  | 4.000,00             | 369,26              | 9,23         | 4.174,13             | 301,56              | 7,22         |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale  | 652.300,00           | 279.567,48          | 42,86        | 652.546,13           | 266.902,15          | 40,90        |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti   | 438.100,00           | 219.093,85          | 50,01        | 622.000,17           | 166.182,12          | 26,72        |
| <b>Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie</b>  | <b>5.380.833,00</b>  | <b>3.174.602,90</b> | <b>59,00</b> | <b>7.075.735,41</b>  | <b>2.329.482,72</b> | <b>32,92</b> |

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<br>TITOLO 3 DELLE ENTRATE   | COMPETENZA              |                         |             | CASSA                   |                         |             |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------|
|  | PREVISIONE<br>ASSESTATA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE | DIFFERENZA  | PREVISIONE<br>ASSESTATA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE | DIFFERENZA  |
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 3.694.933,00            | 3.694.933,00            | 0,00        | 4.530.264,86            | 4.530.264,86            | 0,00        |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 591.500,00              | 591.500,00              | 0,00        | 1.266.750,12            | 1.266.750,12            | 0,00        |
| Tipologia 300: Interessi attivi  | 4.000,00                | 4.000,00                | 0,00        | 4.174,13                | 4.174,13                | 0,00        |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale  | 652.300,00              | 652.300,00              | 0,00        | 652.546,13              | 652.546,13              | 0,00        |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti   | 438.100,00              | 438.100,00              | 0,00        | 622.000,17              | 622.000,17              | 0,00        |
| <b>Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie</b>  | <b>5.380.833,00</b>     | <b>5.380.833,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>7.075.735,41</b>     | <b>7.075.735,41</b>     | <b>0,00</b> |

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..

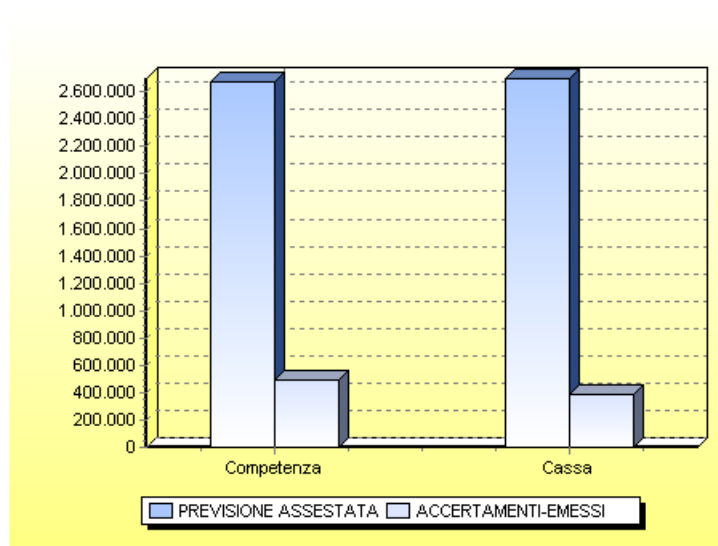
- b) La tipologia 200 accoglie gli accertamenti di entrate che derivano dai verbali emessi e notificati dal locale Comando di Polizia a seguito di infrazione al codice della strada e ai regolamenti comunali. Sulla scorta delle informazioni ricevuti dai competenti uffici, si conferma la previsione inserita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

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

## 2.2.4 La Gestione Ordinaria: Le Entrate in conto capitale

Nel titolo 4 l'ente ha provveduto ad accertare le entrate in conto capitale che derivano da alienazioni, contributi agli investimenti, proventi dei permessi a costruire e imposte da sanatorie e condoni edilizi.

La situazione contabile attuale è la seguente:

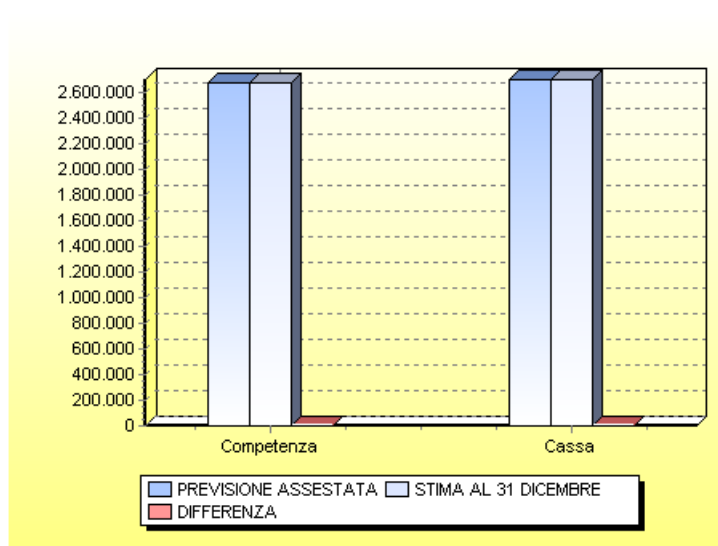


| BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL<br>TITOLO 4 DELLE ENTRATE           | COMPETENZA              |                   |              | CASSA                   |                   |              |
|---|-------------------------|-------------------|--------------|-------------------------|-------------------|--------------|
|   | PREVISIONE<br>ASSESTATA | ACCERTAMENTI      | %<br>ACCERT. | PREVISIONE<br>ASSESTATA | EMESSI            | %<br>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                           | 1.562.549,00            | 0,00              | 0,00         | 1.562.549,00            | 0,00              | 0,00         |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                  | 7.000,00                | 5.666,75          | 80,95        | 8.198,48                | 6.010,16          | 73,31        |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 676.125,00              | 98.238,85         | 14,53        | 676.125,00              | 93.318,85         | 13,80        |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                        | 430.000,00              | 391.629,59        | 91,08        | 448.169,76              | 286.120,49        | 63,84        |
| <b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>             | <b>2.676.674,00</b>     | <b>495.535,19</b> | <b>18,51</b> | <b>2.696.042,24</b>     | <b>385.449,50</b> | <b>14,30</b> |

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                           | 1.562.549,00         | 1.562.549,00         | 0,00        | 1.562.549,00         | 1.562.549,00         | 0,00        |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                  | 7.000,00             | 7.000,00             | 0,00        | 8.198,48             | 8.198,48             | 0,00        |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 676.125,00           | 676.125,00           | 0,00        | 676.125,00           | 676.125,00           | 0,00        |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                        | 430.000,00           | 430.000,00           | 0,00        | 448.169,76           | 448.169,76           | 0,00        |
| <b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>             | <b>2.676.674,00</b>  | <b>2.676.674,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>2.696.042,24</b>  | <b>2.696.042,24</b>  | <b>0,00</b> |

### 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        |
| <b>Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

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 2018

|  |             |             |             |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

## 2.2.6 La Gestione Ordinaria: Accensione di prestiti

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, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati è stato attentamente valutato.

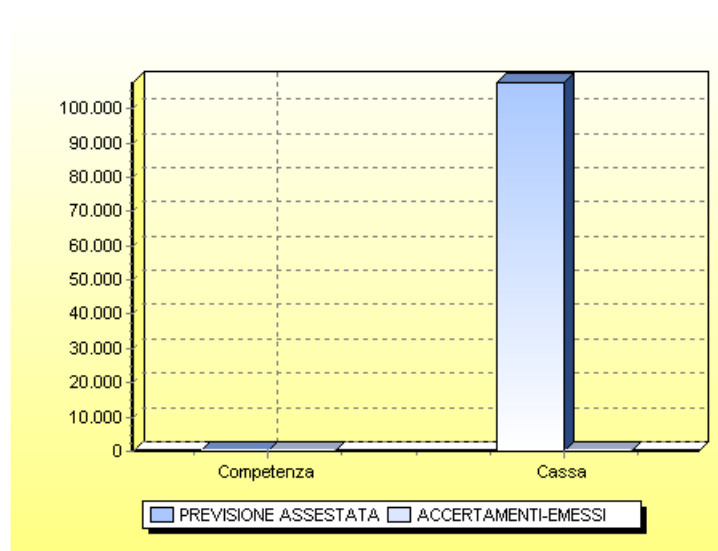
Sulla base delle opere iscritte nell'elenco annuale degli investimenti l'ente non ha previsto la loro realizzazione attraverso l'accensione di prestiti.

*A riguardo si ricorda che l'appalto di un'opera è subordinata alla preventiva acquisizione delle fonti di finanziamento.*

*Diverse sono le motivazioni che hanno spinto l'ente a preferire alcune di esse rispetto ad altre. In generale potremmo dire che questa amministrazione ha impostato le proprie scelte di indebitamento sui seguenti criteri:*

- assicurare l'omogeneità tra durata del prestito e l'ammortamento del bene;*
- ricercare forme di finanziamento economiche e flessibili nel rispetto delle esigenze realizzative da conseguire;*
- assicurare speditezza al processo di acquisizione delle risorse.*

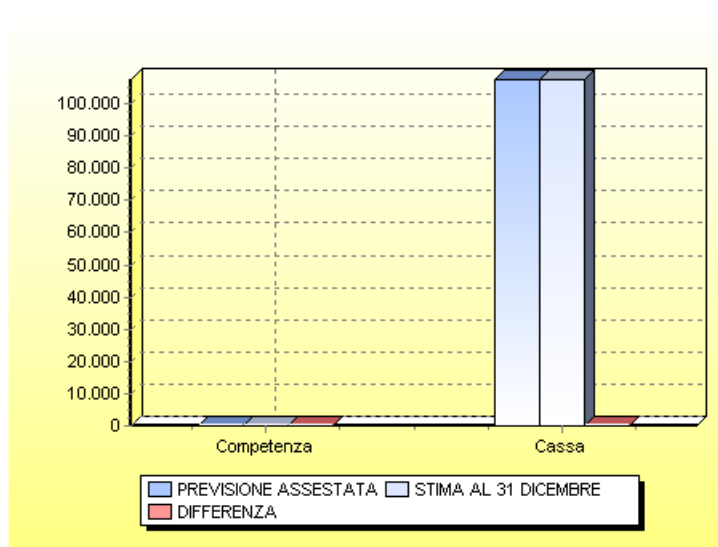
La situazione attuale è:



| 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        |
| <b>Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti</b>                         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>107.542,32</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

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        |
| <b>Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti</b>                         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> | <b>107.542,32</b>    | <b>107.542,32</b>    | <b>0,00</b> |

### 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 dell'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.

| <b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO<br/>DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b><br><br><b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b><br><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> | <b>IMPORTO</b> |
|--|----------------|
|--|----------------|



|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b>   |                      |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | 11.612.791,57        |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | 471.538,62           |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | 4.443.295,72         |
| <b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>  | <b>16.527.625,91</b> |
| <b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>  |                      |
| <i>Livello massimo di spesa annuale:</i>  | <b>1.652.762,59</b>  |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017      | 592.000,00           |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso | 0,00                 |
| Contributi erariali in c/interessi su mutui   | 0,00                 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  | 0,00                 |
| <b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>  | <b>1.060.762,59</b>  |
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>  |                      |
| Debito contratto al 31/12/2017  | 12.245.481,22        |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso  | 0,00                 |
| <b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>  | <b>12.245.481,22</b> |
| <b>DEBITO POTENZIALE</b>  |                      |
| 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:

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

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

### 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 riscosse 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                                | 3.800.000,00         | 1.748.148,94        | 46,00        | 3.812.000,00         | 1.037.961,77        | 27,23        |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi                                    | 750.000,00           | 13.391,45           | 1,79         | 943.409,85           | 60.900,15           | 6,46         |
| <b>Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro</b> | <b>4.550.000,00</b>  | <b>1.761.540,39</b> | <b>38,72</b> | <b>4.755.409,85</b>  | <b>1.098.861,92</b> | <b>23,11</b> |

| 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                                | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         | 0,00        | 3.812.000,00         | 3.812.000,00         | 0,00        |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi                                    | 750.000,00           | 750.000,00           | 0,00        | 943.409,85           | 943.409,85           | 0,00        |
| <b>Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro</b> | <b>4.550.000,00</b>  | <b>4.550.000,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>4.755.409,85</b>  | <b>4.755.409,85</b>  | <b>0,00</b> |

### 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.

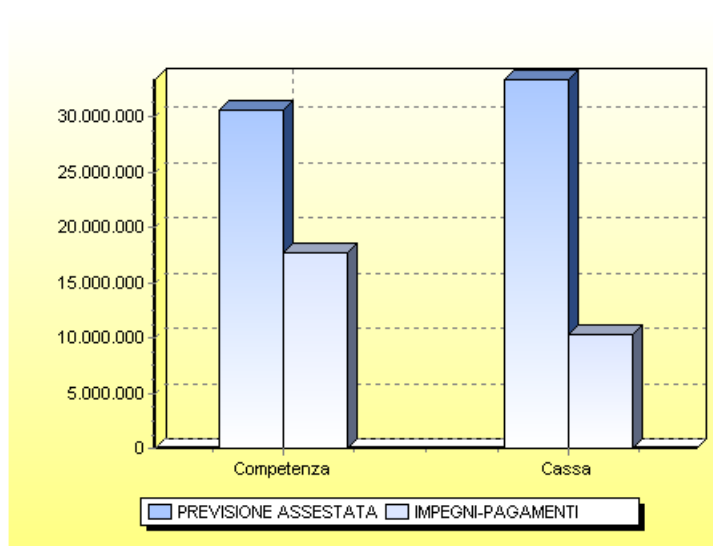
L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono tali spese.

| BILANCIO 2018   | PREVISIONE INIZIALE |
|---|---------------------|
| Fondo pluriennale Vincolato per Spese Correnti          | 403.043,49          |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale | 1.600.292,37        |
| <b>TOTALE FPV Entrata</b>                               | <b>2.003.335,86</b> |

### 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:

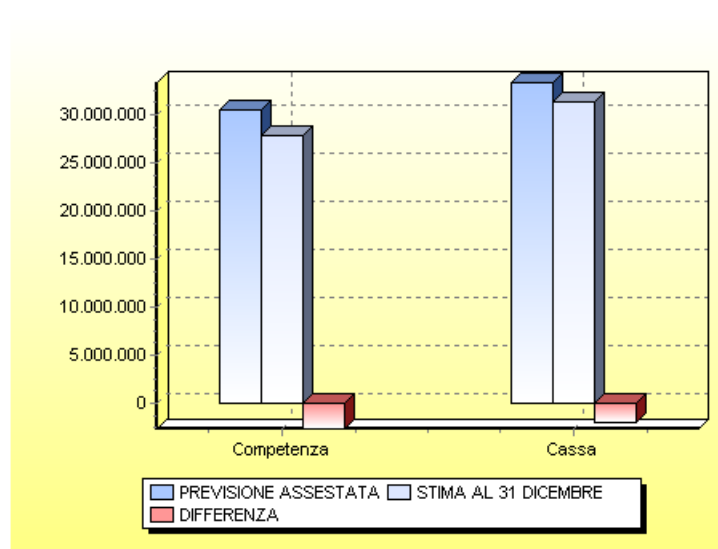


| BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEI TITOLI DELLE SPESE                             | COMPETENZA           |                      |              | CASSA                |                      |              |
|--|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------|
|  | PREVISIONE ASSESTATA | IMPEGNI              | % IMPEG.     | PREVISIONE ASSESTATA | PAGAMENTI            | % PAGATO     |
| TOTALE Titolo 1 - Spese correnti   | 17.699.973,46        | 13.233.316,30        | 74,76        | 19.669.018,91        | 7.788.976,06         | 39,60        |
| TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale  | 5.387.036,90         | 2.179.283,98         | 40,45        | 6.022.364,07         | 804.298,76           | 13,36        |
| 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   | 859.000,00           | 559.140,38           | 65,09        | 859.000,00           | 559.140,38           | 65,09        |
| 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                        | 4.550.000,00         | 1.786.881,77         | 39,27        | 4.774.144,13         | 1.098.345,24         | 23,01        |
| <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>30.561.838,36</b> | <b>17.758.622,43</b> | <b>58,11</b> | <b>33.390.355,11</b> | <b>10.250.760,44</b> | <b>30,70</b> |

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 2018, 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 ASSESTATATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA           | PREVISIONE ASSESTATATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA           |
| TOTALE Titolo 1 - Spese correnti   | 17.699.973,46          | 17.009.873,46        | -690.100,00          | 19.669.018,91          | 19.669.018,91        | 0,00                 |
| TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale  | 5.387.036,90           | 5.387.036,90         | 0,00                 | 6.022.364,07           | 6.022.364,07         | 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   | 859.000,00             | 859.000,00           | 0,00                 | 859.000,00             | 859.000,00           | 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                        | 4.550.000,00           | 4.550.000,00         | 0,00                 | 4.774.144,13           | 4.774.144,13         | 0,00                 |
| <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>30.561.838,36</b>   | <b>27.805.910,36</b> | <b>-2.755.928,00</b> | <b>33.390.355,11</b>   | <b>31.324.527,11</b> | <b>-2.065.828,00</b> |

Ad integrazione della lettura delle tabelle si precisa che:

- a) 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;
- b) 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;

- c) le previsioni del titolo 3 della spesa determinano la correlazione con il corrispondente titolo 5 dell'entrata;
- d) 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;
- e) le previsioni del titolo 5 sono relative all'attivazione dell'anticipazione di cassa con l'istituto tesoriere;
- f) 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                | 3.881.878,93         | 2.946.688,12 | 75,91    | 4.193.784,38         | 1.625.626,96 | 38,76    |
| MISSIONE 02 - Giustizia  | 0,00                 | 0,00         | 0,00     | 0,00                 | 0,00         | 0,00     |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 762.467,00           | 591.066,09   | 77,52    | 820.270,04           | 269.396,61   | 32,84    |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 2.073.508,00         | 1.735.695,07 | 83,71    | 2.499.348,06         | 1.204.635,06 | 48,20    |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 414.814,00           | 315.091,67   | 75,96    | 474.018,71           | 220.291,02   | 46,47    |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 304.250,00           | 203.285,66   | 66,82    | 345.239,04           | 189.540,77   | 54,90    |
| MISSIONE 07 - Turismo  | 114.500,00           | 80.007,40    | 69,88    | 124.688,63           | 31.792,30    | 25,50    |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 517.949,32           | 394.008,04   | 76,07    | 580.918,63           | 258.030,82   | 44,42    |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 4.221.787,00         | 3.870.312,13 | 91,67    | 4.997.651,66         | 1.745.572,83 | 34,93    |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 651.753,00           | 300.682,05   | 46,13    | 775.924,31           | 285.080,26   | 36,74    |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile  | 33.500,00            | 31.786,84    | 94,89    | 50.423,81            | 28.260,27    | 56,05    |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 3.702.402,21         | 2.599.085,94 | 70,20    | 4.330.819,72         | 1.777.290,32 | 41,04    |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute  | 13.500,00            | 10.877,00    | 80,57    | 29.440,86            | 5.618,25     | 19,08    |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                           | 104.064,00           | 84.069,27    | 80,79    | 132.091,06           | 77.179,57    | 58,43    |
| 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    | 762.600,00           | 0,00                 | 0,00         | 173.400,00           | 0,00                | 0,00         |
| MISSIONE 50 - Debito pubblico           | 140.000,00           | 70.661,02            | 50,47        | 140.000,00           | 70.661,02           | 50,47        |
| MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie | 1.000,00             | 0,00                 | 0,00         | 1.000,00             | 0,00                | 0,00         |
| <b>TOTALE MISSIONE</b>                  | <b>17.699.973,46</b> | <b>13.233.316,30</b> | <b>74,76</b> | <b>19.669.018,91</b> | <b>7.788.976,06</b> | <b>39,60</b> |

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                | 3.881.878,93         | 3.881.878,93         | 0,00               | 4.193.784,38         | 4.193.784,38         | 0,00        |
| MISSIONE 02 - Giustizia  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 762.467,00           | 762.467,00           | 0,00               | 820.270,04           | 820.270,04           | 0,00        |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 2.073.508,00         | 2.073.508,00         | 0,00               | 2.499.348,06         | 2.499.348,06         | 0,00        |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 414.814,00           | 414.814,00           | 0,00               | 474.018,71           | 474.018,71           | 0,00        |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 304.250,00           | 304.250,00           | 0,00               | 345.239,04           | 345.239,04           | 0,00        |
| MISSIONE 07 - Turismo  | 114.500,00           | 114.500,00           | 0,00               | 124.688,63           | 124.688,63           | 0,00        |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 517.949,32           | 517.949,32           | 0,00               | 580.918,63           | 580.918,63           | 0,00        |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 4.221.787,00         | 4.221.787,00         | 0,00               | 4.997.651,66         | 4.997.651,66         | 0,00        |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 651.753,00           | 651.753,00           | 0,00               | 775.924,31           | 775.924,31           | 0,00        |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile  | 33.500,00            | 33.500,00            | 0,00               | 50.423,81            | 50.423,81            | 0,00        |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 3.702.402,21         | 3.702.402,21         | 0,00               | 4.330.819,72         | 4.330.819,72         | 0,00        |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute  | 13.500,00            | 13.500,00            | 0,00               | 29.440,86            | 29.440,86            | 0,00        |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                           | 104.064,00           | 104.064,00           | 0,00               | 132.091,06           | 132.091,06           | 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                                       | 762.600,00           | 72.500,00            | -690.100,00        | 173.400,00           | 173.400,00           | 0,00        |
| MISSIONE 50 - Debito pubblico  | 140.000,00           | 140.000,00           | 0,00               | 140.000,00           | 140.000,00           | 0,00        |
| MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie                                    | 1.000,00             | 1.000,00             | 0,00               | 1.000,00             | 1.000,00             | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE</b>   | <b>17.699.973,46</b> | <b>17.009.873,46</b> | <b>-690.100,00</b> | <b>19.669.018,91</b> | <b>19.669.018,91</b> | <b>0,00</b> |

### 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                | 818.076,82           | 634.729,73          | 77,59        | 1.048.178,55         | 216.248,77        | 20,63        |
| 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                             | 277.485,00           | 135.626,00          | 48,88        | 315.595,82           | 32.592,51         | 10,33        |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 421.500,00           | 47.165,10           | 11,19        | 432.534,99           | 6.801,50          | 1,57         |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 1.178.609,11         | 132.108,20          | 11,21        | 1.230.013,35         | 59.528,09         | 4,84         |
| MISSIONE 07 - Turismo  | 0,00                 | 0,00                | 0,00         | 0,00                 | 0,00              | 0,00         |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 7.500,00             | 7.178,37            | 95,71        | 11.390,50            | 11.061,83         | 97,11        |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 400.662,05           | 330.662,05          | 82,53        | 513.763,06           | 129.717,28        | 25,25        |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 2.122.618,39         | 891.814,53          | 42,01        | 2.302.998,07         | 345.528,99        | 15,00        |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile  | 0,00                 | 0,00                | 0,00         | 0,00                 | 0,00              | 0,00         |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 160.585,53           | 0,00                | 0,00         | 167.889,73           | 2.819,79          | 1,68         |
| 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         |
| <b>TOTALE MISSIONE</b>   | <b>5.387.036,90</b>  | <b>2.179.283,98</b> | <b>40,45</b> | <b>6.022.364,07</b>  | <b>804.298,76</b> | <b>13,36</b> |

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                | 818.076,82           | 818.076,82           | 0,00       | 1.048.178,55         | 1.048.178,55         | 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                             | 277.485,00           | 277.485,00           | 0,00       | 315.595,82           | 315.595,82           | 0,00       |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 421.500,00           | 421.500,00           | 0,00       | 432.534,99           | 432.534,99           | 0,00       |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 1.178.609,11         | 1.178.609,11         | 0,00       | 1.230.013,35         | 1.230.013,35         | 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                 | 7.500,00             | 7.500,00             | 0,00       | 11.390,50            | 11.390,50            | 0,00       |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 400.662,05           | 400.662,05           | 0,00       | 513.763,06           | 513.763,06           | 0,00       |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 2.122.618,39         | 2.122.618,39         | 0,00       | 2.302.998,07         | 2.302.998,07         | 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                | 160.585,53           | 160.585,53           | 0,00       | 167.889,73           | 167.889,73           | 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        |
| <b>TOTALE MISSIONE</b>   | <b>5.387.036,90</b> | <b>5.387.036,90</b> | <b>0,00</b> | <b>6.022.364,07</b> | <b>6.022.364,07</b> | <b>0,00</b> |

### 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.

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        |
| <b>TOTALE MISSIONE</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

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 2018:



| 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        |
| <b>TOTALE MISSIONE</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> |

### 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 2018 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          | 859.000,00           | 559.140,38        | 65,09        | 859.000,00           | 559.140,38        | 65,09        |
| Rimborso di altre forme di indebitamento                            | 0,00                 | 0,00              | 0,00         | 0,00                 | 0,00              | 0,00         |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - SPESA RIMBORSO PRESTITI</b> | <b>859.000,00</b>    | <b>559.140,38</b> | <b>65,09</b> | <b>859.000,00</b>    | <b>559.140,38</b> | <b>65,09</b> |

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          | 859.000,00           | 859.000,00           | 0,00        | 859.000,00           | 859.000,00           | 0,00        |
| Rimborso di altre forme di indebitamento                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - SPESA RIMBORSO PRESTITI</b> | <b>859.000,00</b>    | <b>859.000,00</b>    | <b>0,00</b> | <b>859.000,00</b>    | <b>859.000,00</b>    | <b>0,00</b> |

### 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                          | 3.800.000,00         | 1.771.280,89        | 46,61        | 3.841.370,12         | 1.037.364,41        | 27,01        |
| Titolo 7 - Spese per partite di giro                      | 750.000,00           | 15.600,88           | 2,08         | 932.774,01           | 60.980,83           | 6,54         |
| <b>TOTALE MISSIONE</b>                                    | <b>4.550.000,00</b>  | <b>1.786.881,77</b> | <b>39,27</b> | <b>4.774.144,13</b>  | <b>1.098.345,24</b> | <b>23,01</b> |

| 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                             | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         | 0,00        | 3.841.370,12         | 3.841.370,12         | 0,00        |
| Titolo 7 - Spese per partite di giro                         | 750.000,00           | 750.000,00           | 0,00        | 932.774,01           | 932.774,01           | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE</b>                                       | <b>4.550.000,00</b>  | <b>4.550.000,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>4.774.144,13</b>  | <b>4.774.144,13</b>  | <b>0,00</b> |

### 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.

| <b>BILANCIO:</b>                                     | <b>PREVISIONE<br/>ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31<br/>DICEMBRE</b> | <b>DIFFERENZA</b> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale Vincolato Spese Correnti           | 0,00                            | 400.000,00                      | 400.000,00        |
| Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale  | 0,00                            | 300.000,00                      | 300.000,00        |
| Fondo Pluriennale Vincolato per attività finanziarie | 0,00                            | 0,00                            | 0,00              |
| <b>TOTALE FPV Spesa</b>                              | <b>0,00</b>                     | <b>700.000,00</b>               | <b>700.000,00</b> |

### 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 2018 evidenziando il risultato di entrambe le gestioni: competenza e cassa.

| <b>BILANCIO DI COMPETENZA:<br/>Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre</b> | <b>ENTRATA</b>       | <b>SPESA</b>         | <b>DIFFERENZA</b> |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| BILANCIO CORRENTE   | 18.558.973,46        | 17.868.873,46        | 690.100,00        |
| BILANCIO INVESTIMENTI   | 5.387.036,90         | 5.387.036,90         | 0,00              |
| BILANCIO PARTITE FINANZIARIE  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              |
| BILANCIO DI TERZI   | 4.550.000,00         | 4.550.000,00         | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>   | <b>28.496.010,36</b> | <b>27.805.910,36</b> | <b>690.100,00</b> |

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.

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.

| <b>BILANCIO DI CASSA:<br/>Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre</b> | <b>ENTRATA</b>       | <b>SPESA</b>         | <b>DIFFERENZA</b>   |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| BILANCIO CORRENTE  | 25.961.039,75        | 20.528.018,91        | 5.433.020,84        |
| BILANCIO INVESTIMENTI  | 3.160.069,56         | 6.022.364,07         | -2.862.294,51       |
| BILANCIO PARTITE FINANZIARIE   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| BILANCIO DI TERZI  | 4.755.409,85         | 4.774.144,13         | -18.734,28          |
| <b>TOTALE</b>  | <b>33.876.519,16</b> | <b>31.324.527,11</b> | <b>2.551.992,05</b> |

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:

| <b>BILANCIO DI CASSA:<br/>Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre</b> | <b>IMPORTO</b>      |
|--|---------------------|
| Fondo di cassa iniziale  | 1.707.323,72        |
| Riscossioni Presunte al 31/12  | 33.876.519,16       |
| Pagamenti Presunti al 31/12  | 31.324.527,11       |
| <b>FONDO DI CASSA FINALE AL 31/12</b>  | <b>4.259.315,77</b> |

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.

|  | <b>COMPETENZA</b>           |                             | <b>CASSA</b>                |                             |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>BILANCIO: LE ENTRATE CORRENTI</b>   | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> |
| Fondo di cassa iniziale (+)  | 0,00                        | 0,00                        | 1.707.323,72                | 0,00                        |
| Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)   | 234.154,97                  | 234.154,97                  | 0,00                        | 0,00                        |
| Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)  | 403.043,49                  | 403.043,49                  | 0,00                        | 0,00                        |
| Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)  | 12.268.633,00               | 12.268.633,00               | 18.591.941,84               | 18.591.941,84               |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)  | 628.794,00                  | 628.794,00                  | 649.847,50                  | 649.847,50                  |
| Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)   | 5.380.833,00                | 5.380.833,00                | 7.075.735,41                | 7.075.735,41                |
| <b>Totale Titoli 1+2+3+fpv+avanzo</b>  | <b>18.915.458,46</b>        | <b>18.915.458,46</b>        | <b>28.024.848,47</b>        | <b>26.317.524,75</b>        |
| 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 (-) | 356.485,00           | 356.485,00           | 356.485,00           | 356.485,00           |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Rettifiche</b>  | <b>-356.485,00</b>   | <b>-356.485,00</b>   | <b>-356.485,00</b>   | <b>-356.485,00</b>   |
| <b>Totale Entrate del Bilancio Corrente</b>   | <b>18.558.973,46</b> | <b>18.558.973,46</b> | <b>27.668.363,47</b> | <b>25.961.039,75</b> |

|   | COMPETENZA                  |                             | CASSA                       |                             |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>BILANCIO: LE SPESE CORRENTI</b>                          | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> |
| Disavanzo applicato alle spese correnti (+)                 | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| Titolo 1 - Spese correnti (+)                               | 17.699.973,46               | 17.009.873,46               | 19.669.018,91               | 19.669.018,91               |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)                         | 859.000,00                  | 859.000,00                  | 859.000,00                  | 859.000,00                  |
| <b>Totale Titoli 1+4+disavanzo</b>                          | <b>18.558.973,46</b>        | <b>17.868.873,46</b>        | <b>20.528.018,91</b>        | <b>20.528.018,91</b>        |
| Spesa Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (+) | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>Totale Rettifiche</b>                                    | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |
| <b>Totale Spese del Bilancio Corrente</b>                   | <b>18.558.973,46</b>        | <b>17.868.873,46</b>        | <b>20.528.018,91</b>        | <b>20.528.018,91</b>        |

|  | COMPETENZA                  |                             | CASSA                       |                             |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b> | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> |
| <b>Totale Entrate del Bilancio Corrente (+)</b>  | <b>18.558.973,46</b>        | <b>18.558.973,46</b>        | <b>27.668.363,47</b>        | <b>25.961.039,75</b>        |
| <b>Totale Spese del Bilancio Corrente (-)</b>    | <b>18.558.973,46</b>        | <b>17.868.873,46</b>        | <b>20.528.018,91</b>        | <b>20.528.018,91</b>        |
| <b>Risultato del Bilancio Corrente</b>           | <b>0,00</b>                 | <b>690.100,00</b>           | <b>7.140.344,56</b>         | <b>5.433.020,84</b>         |

### 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, 5 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                       |                             |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>BILANCIO: LE ENTRATE CHE FINANZIANO INVESTIMENTI</b>  | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> |
| Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimenti (+)   | 753.585,53                  | 753.585,53                  | 0,00                        | 0,00                        |
| Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)   | 1.600.292,37                | 1.600.292,37                | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)</b>  | <b>2.676.674,00</b>         | <b>2.676.674,00</b>         | <b>2.696.042,24</b>         | <b>2.696.042,24</b>         |
| 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                  |
| <b>Totale Titoli 4+5+6+fpv+avanzo</b>  | <b>5.030.551,90</b>         | <b>5.030.551,90</b>         | <b>2.803.584,56</b>         | <b>2.803.584,56</b>         |
| 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 (+)    | 356.485,00                  | 356.485,00                  | 356.485,00                  | 356.485,00                  |
| 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                        |
| <b>Totale Rettifiche</b>   | <b>356.485,00</b>           | <b>356.485,00</b>           | <b>356.485,00</b>           | <b>356.485,00</b>           |
| <b>Totale Entrate del Bilancio Investimenti</b>  | <b>5.387.036,90</b>         | <b>5.387.036,90</b>         | <b>3.160.069,56</b>         | <b>3.160.069,56</b>         |

|  | COMPETENZA                  |                             | CASSA                       |                             |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>BILANCIO: LE SPESE PER INVESTIMENTI</b>                       | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)                           | 5.387.036,90                | 5.387.036,90                | 6.022.364,07                | 6.022.364,07                |
| Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie (+) | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>Totale Titoli 2+3.01</b>                                      | <b>5.387.036,90</b>         | <b>5.387.036,90</b>         | <b>6.022.364,07</b>         | <b>6.022.364,07</b>         |

|   |                     |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spesa Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Rettifiche</b>                                    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale Spese del Bilancio Investimenti</b>               | <b>5.387.036,90</b> | <b>5.387.036,90</b> | <b>6.022.364,07</b> | <b>6.022.364,07</b> |

|   | COMPETENZA           |                      | CASSA                |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE INVESTIMENTI       | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE |
| <b>Totale Entrate del Bilancio Investimenti (+)</b> | <b>5.387.036,90</b>  | <b>5.387.036,90</b>  | <b>3.160.069,56</b>  | <b>3.160.069,56</b>  |
| <b>Totale Spese del Bilancio Investimenti (-)</b>   | <b>5.387.036,90</b>  | <b>5.387.036,90</b>  | <b>6.022.364,07</b>  | <b>6.022.364,07</b>  |
| <b>Risultato del Bilancio Investimenti</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>-2.862.294,51</b> | <b>-2.862.294,51</b> |

### 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                 |
| <b>Totale Titolo 7</b>   | <b>2.065.828,00</b>  | <b>0,00</b>          | <b>2.065.828,00</b>  | <b>0,00</b>          |
| 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        |
| <b>Totale Rettifiche</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> |
| <b>Totale Entrate del Bilancio Partite Finanziarie (+)</b>                             | <b>2.065.828,00</b> | <b>0,00</b> | <b>2.065.828,00</b> | <b>0,00</b> |

|  | 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                 |
| <b>Totale Titolo 5</b>   | <b>2.065.828,00</b>  | <b>0,00</b>          | <b>2.065.828,00</b>  | <b>0,00</b>          |
| 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                 |
| <b>Totale Rettifiche</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Totale Spese del Bilancio Partite Finanziarie</b>                           | <b>2.065.828,00</b>  | <b>0,00</b>          | <b>2.065.828,00</b>  | <b>0,00</b>          |

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

### 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 2018.

|   | COMPETENZA           |                      | CASSA                |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE DI TERZI       | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE |
| Totale Entrate del Bilancio Partite di Giro (+) | 4.550.000,00         | 4.550.000,00         | 4.755.409,85         | 4.755.409,85         |
| Totale Spese del Bilancio Partite di Giro (-)   | 4.550.000,00         | 4.550.000,00         | 4.774.144,13         | 4.774.144,13         |
| Risultato del Bilancio Partite di Giro          | 0,00                 | 0,00                 | -18.734,28           | -18.734,28           |

## 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               | 430.000,00 |                   |
| Minori residui attivi al 31 dicembre                 | 290.000,00 |                   |
| <b>A) STIMA DELLE VARIAZIONI DEI RESIDUI ATTIVI</b>  |            | <b>140.000,00</b> |
| <b>B) STIMA DELLE VARIAZIONI DEI RESIDUI PASSIVI</b> |            | <b>150.000,00</b> |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI (A+B)</b>        |            | <b>290.000,00</b> |

*La somma algebrica dei dati così inseriti evidenzia un saldo della gestione che, se positivo, potrà compensare eventuali risultati negativi della sezione di competenza e che, se negativo, dovrà essere compensato da quest'ultima.*

*Si segnala, infine, che non vengono menzionati gli eventuali maggiori residui passivi che, per loro natura, costituiscono debiti fuori bilancio, oggetto di successiva verifica.*

Il saldo fatto registrare dalla gestione residui ci permette di concludere che 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 2018.

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:

| <b>BILANCIO: VERIFICA GENERALE DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI</b> | <b>PARZIALI</b> | <b>TOTALI</b>     |
|---|-----------------|-------------------|
| Risultato del Bilancio corrente                               | 690.100,00      |                   |
| Risultato del Bilancio investimenti                           | 0,00            |                   |
| Risultato del Bilancio partite finanziarie                    | 0,00            |                   |
| Risultato del Bilancio di terzi                               | 0,00            |                   |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>                 |                 | <b>690.100,00</b> |
| Risultato della gestione dei residui                          |                 | 290.000,00        |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA + RESIDUI</b>       |                 | <b>980.100,00</b> |

*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:

| <b>VERIFICA EQUILIBRIO DI CASSA</b>  | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Fondo di cassa all'1/1   | 1.707.323,72                | 1.707.323,72                |
| <b>ENTRATE</b>   |                             |                             |
| Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 18.591.941,84               | 18.591.941,84               |
| Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti  | 649.847,50                  | 649.847,50                  |
| Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie   | 7.075.735,41                | 7.075.735,41                |
| Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale   | 2.696.042,24                | 2.696.042,24                |
| 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                         | 4.755.409,85                | 4.755.409,85                |
| <b>SPESE</b>   |                             |                             |
| TOTALE Titolo 1 - Spese correnti   | 19.669.018,91               | 19.669.018,91               |
| TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale  | 6.022.364,07                | 6.022.364,07                |
| TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                             | 0,00                        | 0,00                        |
| TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti   | 859.000,00                  | 859.000,00                  |
| 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                                  | 4.774.144,13                | 4.774.144,13                |
| <b>FONDO FINALE DI CASSA</b>   | <b>4.259.315,77</b>         | <b>4.259.315,77</b>         |

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

### 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.

## 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     |             |
| Acquisto di beni e servizi in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191 | 0,00     |             |
| <b>Totale debiti fuori bilancio da finanziare</b>  |          | <b>0,00</b> |
| Disavanzo consuntivo 2017 non applicato al bilancio corrente                                       | 0,00     |             |
| <b>Esigenze straordinarie di spesa da finanziare</b>   |          | <b>0,00</b> |

### 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 SOCIETÀ

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

#### PROCEDURE ESPROPRIATIVE, ECC...

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

#### ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191

| 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 2019/2020;
- 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   | 690.100,00 |                   |
| Risultato del Bilancio investimenti   | 0,00       |                   |
| Risultato del Bilancio partite finanziarie  | 0,00       |                   |
| Risultato del Bilancio di terzi   | 0,00       |                   |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>   |            | <b>690.100,00</b> |
| Saldo della gestione residui  |            | 290.000,00        |
| Adeguamento del Fondo Crediti di dubbia esigibilità per squilibrio nella gestione residui |            | 0,00              |
| Esigenze straordinarie di spesa   |            | 0,00              |
| <b>RISULTATO DELLA VERIFICA</b>   |            | <b>980.100,00</b> |
| <b>SQUILIBRIO DA FINANZIARE</b>   |            | <b>0,00</b>       |

## 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 2018 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 2017 applicato alla gestione ordinaria nel corso del presente esercizio (2018), 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 2018 alla luce delle previsioni formulate sulla gestione ordinaria e straordinaria.

## 7.1 L'avanzo/disavanzo 2017 applicato alla Gestione Ordinaria

Al fine di esprimere un giudizio sull'avanzo/disavanzo applicato alla Gestione Ordinaria, è opportuno innanzitutto ricordare che, il risultato d'amministrazione 2017, risultante dall'ultimo rendiconto approvato, è pari a:

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Risultato d'amministrazione 2017 (+Avanzo / -Disavanzo)</b> | <b>4.657.856,27</b> |
|--|---------------------|

Nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 187 del D.Lgs. n. 267/2000, il risultato d'amministrazione 2017 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 2017 applicato alle Spese correnti a carattere non ripetitivo | 234.154,97           | 234.154,97           |
| B) Avanzo 2017 applicato alle Spese d'investimento                      | 753.585,53           | 753.585,53           |
| C) Avanzo 2017 applicato per l'estinzione anticipata di prestiti        | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTALE AVANZO APPLICATO ALLA GESTIONE ORDINARIA (A+B+C)</b>          | <b>987.740,50</b>    | <b>987.740,50</b>    |
| DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO                       |                      |                      |
| Disavanzo 2017 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 2018

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 2018 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 2017 - approvato entro il 30 aprile scorso).

Con riferimento alle risultanze contabili del nostro ente, il calcolo del Risultato d'amministrazione stimato al 31 dicembre 2018 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 31/12/2018                                   |       | IMPORTI       | SUB TOTALI         | TOTALI              |
|---|-------|---------------|--------------------|---------------------|
| <b>A) RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2017</b>  | (+/-) |               |                    | <b>4.657.856,27</b> |
| <b>GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA</b>   |       |               |                    |                     |
| Fondo Pluriennale Vincolato di entrata  | (+)   | 2.003.335,86  |                    |                     |
| Stima delle entrate destinate alla gestione ordinaria (Tit. 1+2+3+4+5+6+7+9)          | (+)   | 25.504.934,00 |                    |                     |
| Stima delle spese della gestione ordinaria (Tit. 1+2+3+4+5+7)                         | (-)   | 27.805.910,36 |                    |                     |
| <b>B) SALDO DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA</b>                                | (=)   |               | <b>-297.640,50</b> |                     |
| <b>GESTIONE STRAORDINARIA DI COMPETENZA</b>   |       |               |                    |                     |
| Maggiori entrate correnti 2018 per finanziare la gestione straordinaria               | (+)   | 0,00          |                    |                     |
| Entrate da alienazioni di beni patrimoniali per finanziare la gestione straordinaria  | (+)   | 0,00          |                    |                     |
| <b>Stima delle ENTRATE STRAORDINARIE</b>  | (=)   | <b>0,00</b>   |                    |                     |
| Economie di spesa 2018, Quote rinviate al 2019/2020 e Mutui per debiti fuori bilancio | (+)   | 0,00          |                    |                     |
| Totale debiti fuori bilancio da finanziare  | (-)   | 0,00          |                    |                     |
| <b>Stima delle SPESE STRAORDINARIE</b>  | (=)   | <b>0,00</b>   |                    |                     |
| <b>C) SALDO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA DI COMPETENZA</b>                            | (=)   |               | <b>0,00</b>        |                     |
| <b>D) SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA (B+C)</b>                                    | (=)   |               |                    | <b>-297.640,50</b>  |
| <b>GESTIONE RESIDUI</b>   |       |               |                    |                     |

|  |            |            |                   |                     |
|--|------------|------------|-------------------|---------------------|
| Maggiori residui attivi  | (+)        | 430.000,00 |                   |                     |
| Minori residui attivi  | (-)        | 290.000,00 |                   |                     |
| <b>Stima delle variazioni dei RESIDUI ATTIVI</b>                         | <b>(=)</b> |            | <b>140.000,00</b> |                     |
| Minori residui passivi   | (+)        | 150.000,00 |                   |                     |
| <b>Stima delle variazioni dei RESIDUI PASSIVI</b>                        | <b>(=)</b> |            | <b>150.000,00</b> |                     |
| <b>E) SALDO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>                                   | <b>(=)</b> |            |                   | <b>290.000,00</b>   |
| <b>F) ADEGUAMENTO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>           | <b>(=)</b> |            |                   | <b>0,00</b>         |
|  |            |            |                   |                     |
| <b>Risultato d'amministrazione stimato al 31 dicembre 2018 (A+D+E-F)</b> | <b>(=)</b> |            |                   | <b>4.650.215,77</b> |

# 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, fino al 2020 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  | 339.135,34           | 243.332,70            | 339.135,34           |
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 02 - Segreteria generale   | 317.605,75           | 260.701,91            | 317.605,75           |
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione | 595.445,78           | 390.083,68            | 595.445,78           |
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali                                     | 292.158,00           | 202.241,30            | 292.158,00           |
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali  | 907.612,82           | 720.747,27            | 907.612,82           |
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 06 - Ufficio tecnico   | 797.451,65           | 682.677,72            | 797.451,65           |
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile                             | 232.629,00           | 197.434,86            | 232.629,00           |
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 08 - Statistica e sistemi informativi  | 266.722,00           | 221.208,30            | 266.722,00           |
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 10 - Risorse umane   | 204.583,00           | 123.820,45            | 204.583,00           |



|  |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 11 - Altri servizi generali  | 746.612,41   | 539.039,76   | 746.612,41   |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza - Programma 01 - Polizia locale e amministrativa   | 762.467,00   | 591.066,09   | 762.467,00   |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 01 - Istruzione prescolastica   | 165.629,42   | 135.284,54   | 165.629,42   |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria   | 613.765,00   | 345.837,93   | 613.765,00   |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione   | 1.533.598,58 | 1.390.198,60 | 1.533.598,58 |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 07 - Diritto allo studio  | 38.000,00    | 0,00         | 38.000,00    |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali - Programma 01- Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali                  | 375.450,00   | 50.058,42    | 375.450,00   |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali - Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale         | 460.864,00   | 312.198,35   | 460.864,00   |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero - Programma 01 - Sport e tempo libero  | 1.482.859,11 | 335.393,86   | 1.482.859,11 |
| MISSIONE 07 - Turismo - Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo   | 114.500,00   | 80.007,40    | 114.500,00   |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa - Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio   | 477.398,32   | 357.271,48   | 477.398,32   |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa - Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 48.051,00    | 43.914,93    | 48.051,00    |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                   | 542.630,05   | 244.038,57   | 542.630,05   |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 03 - Rifiuti  | 3.629.519,00 | 3.586.224,03 | 3.629.519,00 |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 04 - Servizio idrico integrato                                      | 100.200,00   | 60.371,70    | 100.200,00   |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento                | 350.100,00   | 310.339,88   | 350.100,00   |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità - Programma 02 - Trasporto pubblico locale   | 150.000,00   | 88.217,33    | 150.000,00   |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità - Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali   | 2.624.371,39 | 1.104.279,25 | 2.624.371,39 |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile - Programma 01 - Sistema di protezione civile  | 33.500,00    | 31.786,84    | 33.500,00    |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido                         | 1.161.010,33 | 861.959,69   | 1.161.010,33 |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 03 - Interventi per gli anziani  | 289.050,00   | 192.305,10   | 289.050,00   |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale                       | 74.517,00    | 55.571,35    | 74.517,00    |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 05 - Interventi per le famiglie  | 33.500,00    | 4.672,30     | 33.500,00    |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa   | 785.969,70   | 633.071,13   | 785.969,70   |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali       | 1.234.022,18 | 715.976,61   | 1.234.022,18 |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale   | 284.918,53   | 135.529,76   | 284.918,53   |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute - Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria  | 13.500,00    | 10.877,00    | 13.500,00    |

|  |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività - Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 104.064,00    | 0,00          | 0,00          |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti - Programma 01 - Fondo di riserva   | 56.000,00     | 0,00          | 0,00          |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti - Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità                                | 690.100,00    | 0,00          | 0,00          |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti - Programma 03 - Altri fondi  | 16.500,00     | 0,00          | 0,00          |
| Totale programmazione  | 22.946.010,36 | 15.257.740,09 | 22.079.346,36 |

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 segnalatici.

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.

| <b>Programma</b>         | <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 01- Organi istituzionali</b>  |
|--------------------------|--|
| <i>Azioni Attuate</i>    | 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> | Resta l'obiettivo dell'attivazione delle sedute in streaming che verrà rinviata al prossimo mandato amministrativo.  |

| <b>Programma</b>         | <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 02 - Segreteria generale</b>  |
|--------------------------|--|
| <i>Azioni Attuate</i>    | Il 2018 vede l'applicazione a regime del software applicativo Sfera, introdotto nel 2017, di gestione protocollo - atti amministrativi che ha consentito la gestione di tutti i procedimenti deliberativi in tempo reale, senza ritardi e/o irregolarità. L'attività della segreteria generale, che non presenta arretrati, ha garantito l'espletamento del procedimento deliberativo consentendo l'avanzamento dell'attività amministrativa di questo primo semestre, mediante un lavoro di raccordo con la struttura sia in termini di input (presentazione proposte) che di output (traduzione proposte in deliberazioni esecutive). Ha inoltre supportato l'attività del Segretario Generale nella conduzione delle quotidiane esigenze e problematiche. |
| <i>Azioni da Attuare</i> | Provvedere a richiamare il gestore del software sulla necessità di apportare al programma dei correttivi per adeguarlo all'iter deliberativo secondo le norme di legge o di regolamento sull'invio delle proposte di deliberazione e delle determinazioni e dei relativi pareri.   |

| <b>Programma</b>         | <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione</b>   |
|--------------------------|---|
| <i>Azioni Attuate</i>    | Oltre all'attività ordinaria nel mese di Aprile si è conclusa la procedura di gara relativa all'affidamento del servizio tesoreria con l'aggiudicazione al Monte dei Paschi di Siena.<br>Nella prima parte dell'anno sono state svolte tutte le attività propedeutiche al passaggio al nuovo sistema integrato dei pagamenti denominato Siope Plus. In particolare è stata effettuata la formazione del personale dei Servizi Finanziari, effettuati i primi test di collaudo con l'assistenza della software house Ads e l'invio dei flussi tramite la piattaforma. . Dal 1° di Luglio siamo passati al nuovo regime.<br>Prosecuzione nel percorso intrapreso finalizzato ad un maggior coordinamento e monitoraggio costante dei piani e dei programmi economici e finanziari, in modo da avere una puntuale e aggiornata situazione della situazione economico finanziaria dell'Ente, con la conseguenza di avere sempre una migliore e più puntuale capacità di gestione delle risorse.<br>Potenziamento dell'attività di programmazione in particolare di quella relativa alla realizzazione di opere pubbliche. |
| <i>Azioni da Attuare</i> | Implementazione delle attività in corso.  |

| <b>Programma</b> | <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</b> |
|------------------|---|
|------------------|---|

|                          |  |
|--------------------------|--|
| <b>Azioni Attuate</b>    | Oltre all'attività ordinaria in questa prima parte dell'anno è continuata 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. Inizio dell'attività di recupero Tasi anni 2015-2016 e continuazione dell'attività di recupero Tari iniziata nell'esercizio 2018 in particolare attraverso l'individuazione delle utenze non iscritte nella banca dati. E' partita inoltre un'attività di controllo sulle utenze Tari volta ad individuare gli utenti non iscritti al tributo. Continuità nell'attività di informazione e consulenza al cittadino in materia tributaria locale. L'informazione al cittadino è da considerarsi prioritaria e l'obiettivo è quello di migliorarla costantemente, in particolare mediante l'utilizzo delle potenzialità offerte dagli strumenti informatici e dal sito internet comunale. |
| <b>Azioni da Attuare</b> | In relazione al recupero della Tasi si dovrà procedere all'attività di bonifica della banca dati. Prosecuzione dell'attività di individuazione degli evasori della Tari svolta attraverso confronto tra banche dati e sopralluoghi svolti da agenti di PM. Caricamento ed invio all'Agenzia delle Entrate Riscossione dei ruoli Tares e Imu 2013.  |

|                          |  |
|--------------------------|--|
| <b>Programma</b>         | <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali</b>   |
| <b>Azioni Attuate</b>    | E' continuata in questa prima parte dell'anno l'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. E' proseguita l'attività in collaborazione con l'Agenzia del Demanio volta allo svolgimento di tutte quelle attività connesse alla gestione della valorizzazione del complesso immobiliare di Villa Bellosguardo. In particolare è stato redatto il bando definitivo uscito nel mese di Aprile. Si stanno svolgendo in questi mesi le attività di sopralluogo alla Villa dei potenziali concessionari interessati alla presentazione di un progetto. Prosecuzione del percorso di valorizzazione dello spedale Sant'Antonio finalizzato all'acquisizione dell'immobile e dell'area destinata alla Protezione Civile. Prime fasi relative all'effettuazione delle operazioni di esproprio relative al I° e II° lotto della nuova viabilità Capoluogo. Svolgimento delle procedure necessarie all'alienazione di alcuni immobili comunali. L'Ufficio sta procedendo inoltre all'aggiornamento del Regolamento relativo alle alienazioni. |
| <b>Azioni da Attuare</b> | Prosecuzione delle attività relative alla valorizzazione in concessione della Villa Bellosguardo e delle attività relative all'accatastamento di immobili non ancora registrati in catasto. Effettuazione delle operazioni di esproprio relative al I° e II° lotto della nuova viabilità Capoluogo.  |

|                          |   |
|--------------------------|---|
| <b>Programma</b>         | <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 06 - Ufficio tecnico</b>   |
| <b>Azioni Attuate</b>    | 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. In particolare si sono avviati i lavori stradali previsti in n.3 appalti distinti. Si è bandita ed espletata la gara per la progettazione del lotto di completamento della variante del Capoluogo e si sono concluse le progettazioni interne come previste in programma. |
| <b>Azioni da Attuare</b> | Verranno portati a termine le progettazioni ed i programmi manutentivi in corso. Verranno completate ed affidate all'esterno ove mancanti le progettazioni previste ed eseguiti i lavori anche in riferimento alla sostituzione di alcune centrali termiche negli edifici comunali.   |

|                          |   |
|--------------------------|---|
| <b>Programma</b>         | <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile</b>   |
| <b>Azioni Attuate</b>    | Attraverso l'ufficio unico sono state evase tutte le istanze dei cittadini e assolti tutti i compiti di registrazione anagrafica della popolazione, comprese tutte le variazioni. I cittadini vengono serviti in tempo reale. Non ci sono pratiche inevase o ritardi procedurali. Il servizio elettorale, dopo aver recuperato errori, lacune e pratiche inevase, assolve a tutte le scadenze di legge e alla regolare tenuta delle liste elettorali. Il 4 marzo 2018 sono state effettuate le elezioni politiche offrendo sostegno ai seggi elettorali e inviati i dati alla Prefettura senza inconvenienti di sorta. Si è provveduto altresì a :<br>- Digitalizzazione liste elettorali sezionali<br>- Introduzione carta di identità elettronica<br>- Introduzione certificati on line |
| <b>Azioni da Attuare</b> | Implementazione azioni attuate.   |

| Programma                | MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 08 - Statistica e sistemi informativi   |
|--------------------------|---|
| <i>Azioni Attuate</i>    | <p>Azioni propedeutiche al Censimento della popolazione anno 2018.</p> <p>Sistemi Informativi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Risoluzione di 869 ticket per il corretto funzionamento dell'infrastruttura informatica e telematica</li> <li>- Attivazione di 19 collegamenti (ADSL e Fibra) con nuovo operatore Estracom e dismissione dei vecchi collegamenti</li> <li>- Sostituzione switch del centro stella della rete dati dell'Ente per supportare la velocità delle nuove linee in fibra</li> <li>- Stipula di 7 contratti di assistenza annuali con varie software house e uno triennale con ADS SpA</li> <li>- Sostituzione velocizzati con SSD 19 PC</li> <li>- Installate 3 postazioni per l'emissione della CIE (Carta d'Identità Elettronica)</li> <li>- Attivazione pannelli informativi di Ginestra e Malamonte</li> <li>- Sostituzione di tutti i POS a seguito di cambio di tesoriere</li> <li>- Svolgimento di una gara per il servizio di 1 anno di assistenza tecnica e sistemistica e assistenza sistemistica evolutiva in relazione al Piano Triennale per l'Informatica nella PA 2017-19</li> <li>- Migrazione account di posta su nuovo server dotato di backup</li> <li>- Inizio degli adeguamenti normativi per l'entrata in vigore del GDPR</li> </ul> |
| <i>Azioni da Attuare</i> | <p>Effettuazione censimento della popolazione anno 2018.</p> <p>Sistemi Informativi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Conservazione a norma dei documenti su DAX di Regione Toscana</li> <li>- Attivazione degli ultimi 6 collegamenti (ADSL e fibra) con Estracom</li> <li>- Avvio del nuovo software per la gestione delle pratiche edilizie (Sportello SUE)</li> </ul> <p>Completamento attività per adeguamenti al GDPR</p>   |

| Programma                | MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 10 - Risorse umane  |
|--------------------------|---|
| <i>Azioni Attuate</i>    | <p>Il servizio personale nel primo semestre 2018 ha provveduto a effettuare la valutazione della performance 2017 redigendo atti e svolgendo sedute con il nucleo di valutazione. Ha inoltre coordinato e predisposto la proposta di deliberazione del piano della performance 2018. Ha predisposto la proposta di deliberazione del fabbisogno di personale per il triennio 2018 - 2020 che contiene la politica del personale dell'amministrazione comunale per il prossimo triennio. E' in corso l'attuazione di tale piano con l'avvio di diversi procedimenti di assunzione a tempo indeterminato e determinato. E' inoltre garantita in tempo reale la gestione del personale, stipendi, ferie, assenze, ecc.</p> <p>E' in atto la chiusura della gestione associata della previdenza.</p> <p>E' stato dato impulso e sviluppo alla gestione associata con il trasferimento anche della gestione della previdenza e la cessazione della precedente gestione associata.</p> <p>E' stata nominata la nuova delegazione trattante di parte pubblica.</p> <p>E' stata avviata la contrattazione integrativa decentrata per il 2018.</p> |
| <i>Azioni da Attuare</i> | <p>Continuare e chiudere tutti i programmi di assunzione, quelli in corso e quelli previsti nel piano per il 2018. Preparare la futura gestione associata con unico responsabile. Proseguire e concludere il confronto per la firma del contratto integrativo decentrato triennale comprendente il fondo per lo sviluppo delle risorse umane per il 2018. Approvare il nuovo regolamento dell'orario di servizio, di apertura al pubblico e di lavoro.</p>  |

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

|                   |   |
|-------------------|---|
| Azioni Attuate    | <p>E' stato garantito l'accesso dei cittadini agli uffici e agli atti del comune.<br/> E' stata implementata la sezione Amministrazione Trasparente ed effettuate tutte le pubblicazioni previste dalla normativa sulla trasparenza.<br/> Si è dato attuazione alla normativa sulla Privacy di cui al GDPR - Regolamento privacy, ponendo in essere le prime misure<br/> E' stato introdotto :<br/> - Protocollo informatico<br/> - Servizio notificazione atti a seguito del passaggio di consegna dall'ufficio polizia municipale</p> <p>Con riferimento alla gestione del contenzioso è in corso la programmata verifica dell'operatività del sistema in maniera da testarne il corretto funzionamento, correggere eventuali errori e/o risolvere problematiche che dovessero verificarsi.</p> <p>Nel contempo è in corso di approfondimento la valutazione circa la necessità/opportunità di istituire l'Albo degli Avvocati dell'Ente cui fare riferimento ai fini dell'affidamento degli incarichi per la rappresentanza processuale e la difesa del Comune.</p> <p>Il Codice dei contratti pubblici, infatti, sembrava aver definitivamente posto la tutela legale dell'Ente nella categoria delle prestazioni di servizi e, pur sottraendo il patrocinio legale dall'applicazione delle norme codicistiche, ha previsto che il medesimo venga affidato nel rispetto dei principi dell'ordinamento comunitario, secondo l'espressa previsione contenuta nell'art. 4 del Codice e valida per tutti i contratti esclusi (principi di economicità, efficacia, imparzialità, parità di trattamento, trasparenza, proporzionalità e pubblicità).</p> <p>Le interpretazioni del Giudice amministrativo e contabile, nonché l'Anac, parevano ormai sancire l'obbligatorietà della difesa con procedure di selezione comparativa di candidati iscritti in albi istituiti e tenuti dall'Ente.</p> <p>Il quadro si è complicato notevolmente a seguito della sentenza del Tar Puglia del dicembre 2017 con la quale viene tutto rimesso in discussione e si sostiene che l'affidamento del singolo incarico di difesa non è appalto di servizi e non segue le regole del Codice dei contratti pubblici potendo affidarsi intuitu personae.</p> <p>Sono in corso gli approfondimenti necessari per la definizione della procedura da seguire.</p> |
| Azioni da Attuare | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Implementazione azioni attuate</li> <li>- Prosecuzione dell'attuazione del Regolamento Privacy.</li> </ul>   |

| Programma                | MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza - Programma 01 - Polizia locale e amministrativa  |
|--------------------------|---|
| <b>Azioni Attuate</b>    | <p>Nel corso del primo semestre si è avuto un incremento dei servizi esterni. L'acquisizione dello strumento Targa Sistem, che consente di individuare tra i veicoli in transito quelli non coperti da assicurazione o non in regola con gli obblighi di revisione, ha consentito di effettuare servizi mirati che hanno rivelato la vastità del fenomeno della circolazione di veicoli privi di assicurazione. Basti pensare che nel corso dei servizi effettuati sono state accertate n. 210 violazioni dell'art. 193 del Codice della Strada (obbligo di assicurazione) e n. 282 violazioni dell'art. 80 (obbligo di revisione).</p> <p>In linea con il programma i servizi di controllo della sosta nei giorni ed orari di pulizia della strada e del tutto coerenti con quanto preventivato i controlli in materia di circolazione stradale ( con n. 2.298 verbali di violazione CdS, n. 7 notizie di reato e n. 26 incidenti rilevati), i controlli in ambito ambientale e urbanistico-edilizio (n. 23 accertamenti che hanno portato alla redazione di 7 verbali), i controlli in materia di commercio su area pubblica (n. 135), 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 la stesura di un nuovo regolamento di Polizia Urbana, che sia effettivamente rispondente al contesto sociale e territoriale in cui si inserisce e si adatti alla vita cittadina attuale che ha indubbiamente subito delle modifiche sostanziali notevoli rispetto alla situazione esistente al momento dell'adozione del vecchio regolamento, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 13/02/1979.</p> <p>Tale regolamento, infatti, disciplina attività e comportamenti non più attuali ed ovviamente non contempla tutta una serie di condotte che, non previste al momento della redazione della vecchia disciplina, sono oggi diventate di particolare rilevanza potendo esse considerarsi sintomatiche di una tendenza ad assumere comportamenti più gravi o addirittura prodromiche a condotte penalmente rilevanti.</p> <p>Vi rientrano, in particolare e tra numerose altre, le condotte dirette a ledere la sicurezza urbana intesa, nell'ampia accezione di cui al D.L. n. 14/2017 (Disposizioni urgenti in materia di sicurezza della città), come "il bene pubblico che afferisce alla vivibilità e al decoro delle città".</p> <p>Nel contempo si sta approfondendo la opportunità offerta ai Comuni dall'art. 9, comma 3, del citato Decreto, di "individuare aree urbane su cui insistono scuole, plessi scolastici e siti universitari, musei, aree e parchi archeologici, complessi monumentali o altri istituti e luoghi della cultura e comunque interessati da consistenti flussi turistici, ovvero adibite a verde pubblico (.....)", alle quali estendere l'applicazione di sanzioni amministrative pecuniarie (da euro 100 a euro 300) e il provvedimento di allontanamento quando si realizzino condotte che ne impediscono l'accessibilità e la fruizione, nel caso in cui nelle medesime aree si trovino soggetti in stato di ubriachezza, o che compiono atti contrari alla pubblica decenza, o ancora che esercitano il commercio sulle aree pubbliche senza autorizzazione o in violazione di quanto ivi prescritto, o che esercitano abusivamente l'attività di parcheggiatore o di guardiamacchine.</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.</p> <p>In aderenza alle richieste ricevute è anche l'attività delle verifiche anagrafiche, al momento pari a 390 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, ordinanze di modifica della circolazione stradale che al momento sono pari complessivamente a n. 408 atti.</p> <p>Ai fini del controllo delle attività economiche è stato approvato con deliberazione CC n.37/2018 il Regolamento per la convivenza tra funzioni residenziali ed attività degli esercizi commerciali, artigianali e dei pubblici esercizi.</p> |
| <b>Azioni da Attuare</b> | <p>In corso di realizzazione la segnaletica orizzontale che entro l'anno in corso sarà realizzata in quasi tutto il territorio comunale.</p> <p>In corso anche l'attività di censimento e di regolarizzazione dei passi carrabili preesistenti all'entrata in vigore del Nuovo Codice della Strada. Il progetto persegue la finalità di regolarizzare la posizione tributaria dei proprietari/utilizzatori dei passi medesimi, molti dei quali non risultano iscritti a ruolo e di conseguenza per essi non viene corrisposta alcuna tassa per l'occupazione del suolo pubblico relativo.</p> <p>L'attività è diretta ad eseguire verifiche a tappeto su tutti i passi carrabili individuando in relazione ad ogni area verificata quelli non censiti che andranno opportunamente ad integrare il database dei passi carrabili; nello stesso tempo sarà possibile iscrivere a ruolo e sottoporre al pagamento del relativo tributo tutti i passi per i quali nel corso delle verifiche risulterà non corrisposta la tassa di occupazione del suolo pubblico.</p>  |

| Programma | MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza - Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana |
|-----------|--|
|-----------|--|



|                       |  |
|-----------------------|--|
| <b>Azioni Attuate</b> | <p>n coerenza con gli obiettivi dell'Amministrazione, è stato realizzato un progetto che prevede un forte incremento delle aree videosorvegliate e del numero di telecamere impiegate; in particolare è stato ritenuto di grande rilevanza il controllo degli accessi alla città prevedendo in tali aree, accanto a telecamere di contesto, strumenti di lettura delle targhe che consentono di monitorare i passaggi di veicoli sospetti o comunque di interesse per eventuali indagini o individuazione di responsabilità.</p> <p>L'implementazione riguarda numerose aree del Capoluogo (che si aggiungono a quelle già monitorate) ed i territori delle frazioni (Ginestra, Malmantile, Porto di Mezzo, Brucianesi), con l'obiettivo di prevenzione e contrasto dei fenomeni di criminalità diffusa e predatoria.</p> <p>Il progetto di potenziamento dei sistemi di videosorveglianza comunali ha, inoltre, consentito di sottoscrivere con il Prefetto di Firenze, in data 24/05/2018, il Patto per l'attuazione della sicurezza urbana, presupposto indispensabile per accedere ai contributi previsti dal D.L. 20 febbraio 2017 n. 14, convertito nella Legge 18 aprile 2017, n. 48</p> <p>Prosegue, in ogni caso, l'attività di monitoraggio del traffico lungo via Livornese, il controllo degli immobili di proprietà del Comune e delle altre aree videosorvegliate.</p> |
|-----------------------|--|

|                          |   |
|--------------------------|---|
| <b>Programma</b>         | <b>MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 01 - Istruzione prescolastica</b>   |
| <b>Azioni Attuate</b>    | <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 con il contestuale obiettivo, in corso di realizzazione, di semplificazione amministrativa, digitalizzazione delle procedure al pubblico e creazione di nuove opportunità per i cittadini utenti di pagamenti elettronici dei servizi comunali resi dal settore.</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 realizzare soluzioni più compatibili ed adeguate ad una maggiore integrazione tra istituzioni scolastiche ed ente locale in collaborazione con l'associazionismo sociale.</p> <p>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> |
| <b>Azioni da Attuare</b> | Nel periodo estivo si prevede di dare corso ai lavori di rifacimento di porzione della copertura dell'asilo nido "I Caci".  |

|                       |  |
|-----------------------|--|
| <b>Programma</b>      | <b>MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria</b>  |
| <b>Azioni Attuate</b> | <p>Nel corso dell'anno scolastico sono state attivate, come negli anni precedenti, tutte quelle attività di supporto e sostegno al disagio scolastico in particolare con le azioni promosse con un progetto integrato, con le attività integrative con esperienze teatrali nella scuola media, e con l'attivazione di progetti integrati concordati con l'istituzione scolastica.</p> <p>Anche per l'anno 2018 si è realizzata l'importante iniziativa "Leggere che gusto" che ha coinvolto, insieme all'associazionismo locale tutte le scuole del territorio, la biblioteca comunale e le istituzioni scolastiche.</p> |

|                  |   |
|------------------|---|
| <b>Programma</b> | <b>MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio - Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione</b> |
|------------------|---|



|                |  |
|----------------|--|
| 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 con il contestuale obiettivo, in corso di realizzazione, di semplificazione amministrativa, digitalizzazione delle procedure al pubblico e creazione di nuove opportunità per i cittadini utenti di pagamenti elettronici dei servizi comunali resi dal settore.</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 realizzare soluzioni più compatibili ed adeguate ad una maggiore integrazione tra istituzioni scolastiche ed ente locale in collaborazione con l'associazionismo sociale.</p> <p>Sono stati progettati interventi di ristrutturazione ed adeguamento della scuola media e della scuola primaria del Capoluogo. L'intervento previsto sulla scuola media sarà realizzato attraverso la Società In House Consiag Servizi Comuni Srl nell'estate dell'anno in corso.</p> |
|----------------|--|

|                  |   |
|------------------|---|
| <b>Programma</b> | <b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali - Programma 01- Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>  |
| Azioni Attuate   | <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 2018 sono stati realizzati numerosi interventi e manifestazioni per promozione della struttura con grande apprezzamento di critica e pubblico.</p> <p>Si è dato corso all'inizio dell'intervento di recupero di parte delle mura del capoluogo ( tratto prospiciente via del Prato) e di sistemazione del giardino adiacente interno alle mura. Nell'anno si prevede di completare la progettazione e di bandire la gara per la realizzazione dei lavori.</p> |

| Programma             | <b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali - Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>  |
|-----------------------|--|
| <i>Azioni Attuate</i> | <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 con la realizzazione della nuova sala multimediale presso i locali contermini alla biblioteca. Ciò ha permesso un sensibile incremento delle opportunità degli utenti (conferenze, presentazione libri, servizio news, internet, etc) che all'ampliamento del patrimonio (libri, cd, video etc). 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 soggetto gestore del Cinema Teatro (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                | <b>MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero - Programma 01 - Sport e tempo libero</b>   |
|--------------------------|--|
| <i>Azioni Attuate</i>    | <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 prevede di affidare l'incarico per la progettazione esecutiva della ristrutturazione della piscina comunale "Solarium" con realizzazione di copertura per l'utilizzo della struttura anche in inverno.</p> |
| <i>Azioni da Attuare</i> | <p>Nel presente anno sarà adottato il Regolamento di gestione degli impianti sportivi e nel biennio sarà data piena attuazione alle linee di indirizzo fissate in detto strumento normativo.</p> <p>Si prevede di bandire la gara per la realizzazione della copertura della piscina comunale.</p>   |

| Programma      | MISSIONE 07 - Turismo - Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo  |
|----------------|---|
| Azioni Attuate | <p>Il progetto per il 2018, come già iniziato nel 2017, 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. Per l'area territoriale del Comune di Lastra sono stati creati strumenti adeguati ai nuovi standard di comunicazione globale riuscendo a trasmettere in modo efficace e riconoscibile un'identità unica e codificata per la comunità, attraverso la costruzione e lo sviluppo di un sistema di comunicazione istituzionale unitario.</p> <p>Tra gli obiettivi progettuali realizzati sono in sintesi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- la definizione e la promozione del brand territoriale affinché sia efficace e riconoscibile;</li> <li>- la valorizzazione delle risorse e delle opportunità offerte dal territorio;</li> <li>- il coinvolgimento attivo delle imprese e degli operatori turistici;</li> <li>- la fidelizzazione e l'ampliamento del flusso turistico nazionale ed internazionale, sviluppando un legame forte e duraturo tra turista e territorio;</li> <li>- 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.</li> </ul> <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 state 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"> <li>- coinvolgimento degli operatori turistici e delle imprese attraverso la costruzione di un sistema connettivo pubblico-privato dell'offerta turistica;</li> <li>- promozione del prodotto turistico con lo scopo di far conoscere il brand di prodotto e la sua offerta;</li> <li>- promozione, fruizione e commercializzazione dell'offerta del prodotto turistico territoriale.</li> </ul> <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 stati collegati anche 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 Lastra, 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>Ai fini dell'adeguamento del Piano strutturale alle normative sovraordinate è stata approvata la variante al P.S. di conformazione al PIT/PP-al Piano di Bacino per la gestione del Rischio adeguamento alla L.R. 65/2014 e s.m. e i. L'obiettivo era programmato di raggiungerlo per fasi, la fase attualmente raggiunta "approvazione controdeduzioni" si è concretizzata con deliberazione n. 34 del 29 giugno 2018, fase programmata di raggiungerla entro il mese di settembre, quindi in anticipo sui tempi programmati.</p> <p>Obiettivo prioritario ed essenziale per la costruzione della governance territoriale, strettamente complementare al precedente obiettivo ed a questo legato anche come tempistica è la formazione del Piano Operativo. L'obiettivo era programmato raggiungerlo per fasi; la fase attualmente raggiunta approvazione dell'Atto di Avvio si è concretizzata con l'atto deliberativo n. 35 il 29 giugno 2018, fase programmata di raggiungerla entro il mese di maggio, quindi vi è stato un leggero slittamento dei tempi programmati, ma le restanti fasi di programmazione rimangono inalterate.</p> |

| Programma      | MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale  |
|----------------|---|
| Azioni Attuate | <p>Obiettivo prioritario dell'Amministrazione è stata l'esecuzione e la messa in sicurezza di emergenza dell'area di proprietà FF.SS. Il Progetto è stato approvato dalla GM. con atto n.. 23 del 16.02 2018 ed inviato all'Ufficio Gare per la predisposizione degli atti di indizione della Gara.</p> <p>In data 07.05.2018 con Det. 374 è stata approvata la procedura negoziata previa manifestazione d'interesse.</p> <p>Attualmente siamo in fase di conclusione di gara quindi vi è un leggero ritardo dovuto ai tempi di espletamento della gara.</p> <p>L'Ufficio , in tema di valorizzazione e tutela ambientale del territorio sta intervenendo con attività preventive per effettuare il controllo all'inquinamento, tramite la partecipazione a Progetti estesi all'Area Metropolitana quale il Pac; partecipa a progetti d'area vasta che interessano i Parchi Fluviali dell'Arno e della Pesa e a tutte le iniziative a queste correlate rivolte a sostenere e promuovere l'uso sostenibile del territorio;</p> <p>In relazione alla manutenzione programmata del verde comunale si è provveduto ad effettuare quanto previsto con il personale operaio dipendente nonché ad affidare a ditte esterne la manutenzione della parte di verde non gestita in amministrazione diretta.</p> |

| Programma      | MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente - Programma 03 - Rifiuti   |
|----------------|---|
| Azioni Attuate | <p>Il Comune sta sviluppando, attraverso la revisione del servizio attivata nel 2017, la raccolta differenziata dei rifiuti tramite la riduzione del rifiuto indifferenziato e il recupero di tutto il materiale possibile, utilizzando il sistema misto di raccolta di tipo porta a porta e a controllo individuale dell'indifferenziato; il servizio viene costantemente monitorato sia per quanto riguarda la funzionalità sia per quanto riguarda l'efficienza dello stesso apportando anche l'incremento di servizi accessori rivolti alla razionalizzazione dello stesso.</p> |

| Programma      | MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità - Programma 02 - Trasporto pubblico locale  |
|----------------|---|
| Azioni Attuate | <p>Il Comune partecipa alla gestione del Trasporto pubblico su rotaia e gomma che la Regione Toscana gestisce direttamente attualmente con affidamento ad unico gestore con un contratto ponte in attesa di affidare definitivamente tali servizi ad un gestore unico regionale, per promuovere ed incentivare l'uso del trasporto pubblico al fine di limitare l'uso dei mezzi individuali fonte di emissioni incidenti ed inquinanti.</p> |

| 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 realizzata una riorganizzazione complessiva dei nidi d'infanzia comunali al fine di potenziare al massimo ed incrementare la risposta all'utenza nella varie fascia 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>Nell'ambito prospettico di una diminuzione del personale educativo dipendente all'interno delle strutture alla prima infanzia si è dunque realizzata una riorganizzazione complessiva del sistema dei nidi d'infanzia e si sono concretizzate le procedure per l'affidamento in gestione dei due nidi comunali (I Caci e Skolé) e con la realizzazione della gestione diretta ed integrata 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 una sezione straordinaria di nido d'infanzia per n. 10 bambini.</p> <p>In riferimento ai servizi all'infanzia si proseguono, per l'anno educativo 2017-18 le esperienze molto positive dei due nidi d'infanzia a gestione diretta (Carcheri e Lastra a Signa) per un totale di n. 34 bambini attuate in integrazione e collaborazione tra Istituzione scolastica e la Cooperativa Sociale Co&amp;SO, aggiudicataria della gara ad evidenza pubblica. 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> |

| Programma      | MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 02 - Interventi per la disabilità   |
|----------------|---|
| Azioni Attuate | <p>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.</p> |

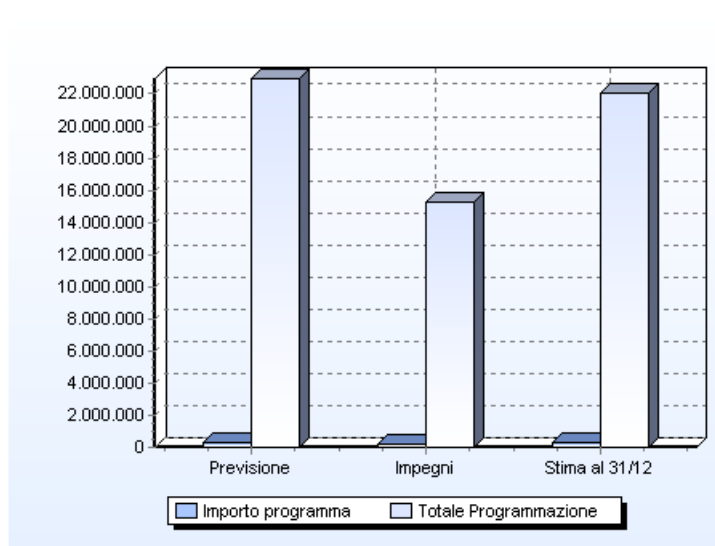
| Programma      | MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 03 - Interventi per gli anziani  |
|----------------|--|
| Azioni Attuate | <p>Un ulteriore importante obiettivo dell'amministrazione comunale è stato quello di progettare una serie di interventi per la maggior 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). E' in corso di approvazione un progetto sperimentale innovativo attraverso una Convenzione con la Società della Salute per un utilizzo integrato degli appartamenti della struttura con un sostanziale ampliamento dei proventi derivanti dalla compartecipazione degli utenti. 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.</p> <p>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.</p> <p>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> |

| Programma      | MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 05 - Interventi per le famiglie   |
|----------------|---|
| Azioni Attuate | <p>In questo specifico ambito d'intervento l'impegno maggiore dell'amministrazione comunale si è rivolta soprattutto a sviluppare azioni di contrasto alla povertà e ai fenomeni di emarginazione sociale ormai diffuse sul nostro territorio oltre a fornire tutti quegli strumenti di integrazione sociale e convivenza civile per quelle categorie di cittadini provenienti da altre aree geografiche. Nei limiti delle risorse di bilancio sono stati attuati inoltre tutti gli interventi utili a alleviare il disagio economico e quello abitativo, ormai in costante aumento per la crisi economica generale, sia intervenendo con il servizio sociale in casi di urgenza (Sfratti e sistemazioni provvisorie), sia approntando gli atti necessari alla erogazione di contributi diretti o provenienti da finanziamenti regionali.</p> <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, le verifiche per il controllo dei requisiti degli assegnatari, 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, REI etc)</p> |

| Programma             | <b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali</b>  |
|-----------------------|--|
| <i>Azioni Attuate</i> | <p>Nel settore del trasporto sociale, con la nascita della Società della Salute, e della relativa sperimentazione della gestione associata, anche questo servizio è passato alle dipendenze funzionali della medesima SDS.</p> <p>Un ulteriore importante intervento, questa volta nell'ambito dell'immigrazione e del lavoro, è l'implementazione delle attività di sportelli informativi al cittadino con la creazione di un unico punto informativo in una struttura adeguata di reference. Il progetto realizzato 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 una struttura decentrata 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.</p> <p>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.</p> <p>Per finire mi sembra importante accennare all'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.</p> <p>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> |

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

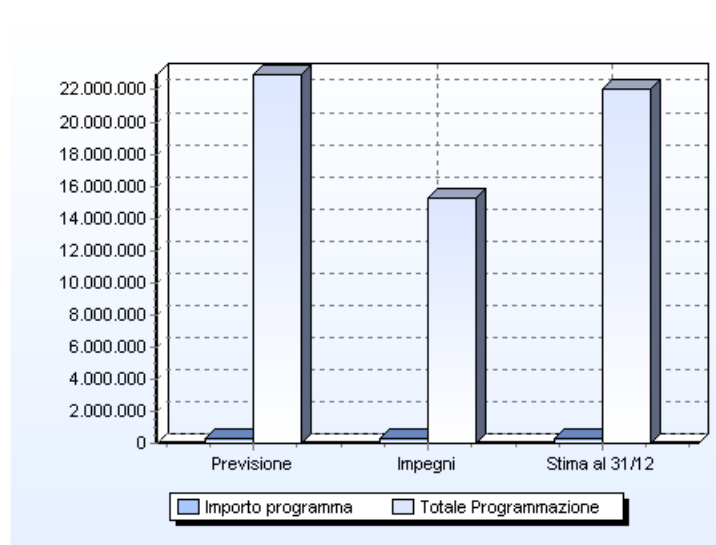
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 339.135,34                  | 22.946.010,36                   | 1,48                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 243.332,70                  | 15.257.740,09                   | 1,59                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 339.135,34                  | 22.079.346,36                   | 1,54                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 329.135,34              | 243.332,70               | 329.135,34              |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 10.000,00               | 0,00                     | 10.000,00               |

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

| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 317.605,75                  | 22.946.010,36                   | 1,38                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 260.701,91                  | 15.257.740,09                   | 1,71                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 317.605,75                  | 22.079.346,36                   | 1,44                                   |

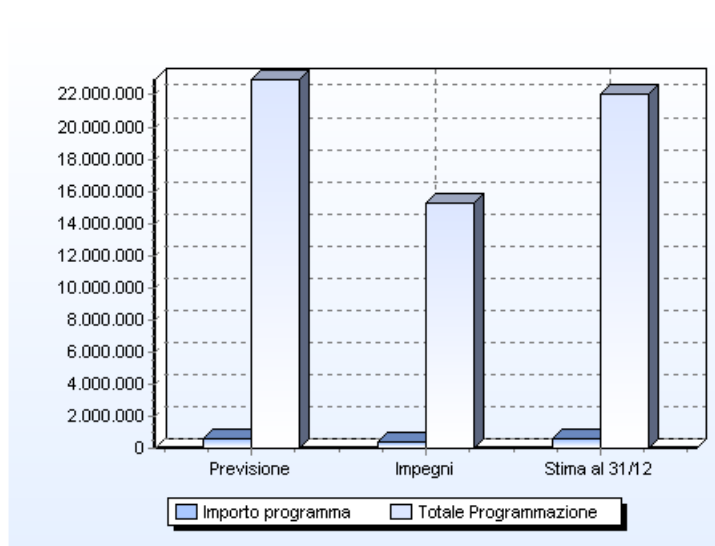


| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 317.105,75              | 260.701,91               | 317.105,75              |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 500,00                  | 0,00                     | 500,00                  |



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

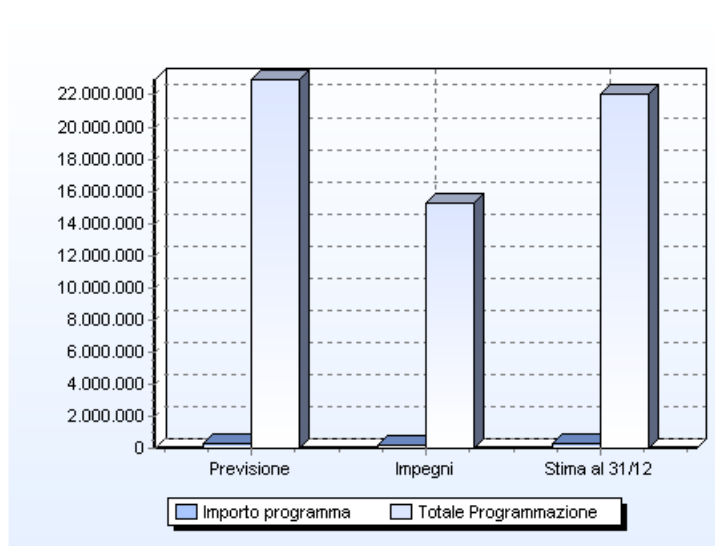
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 595.445,78                  | 22.946.010,36                   | 2,59                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 390.083,68                  | 15.257.740,09                   | 2,56                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 595.445,78                  | 22.079.346,36                   | 2,70                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 592.445,78              | 389.193,08               | 592.445,78              |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 3.000,00                | 890,60                   | 3.000,00                |

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

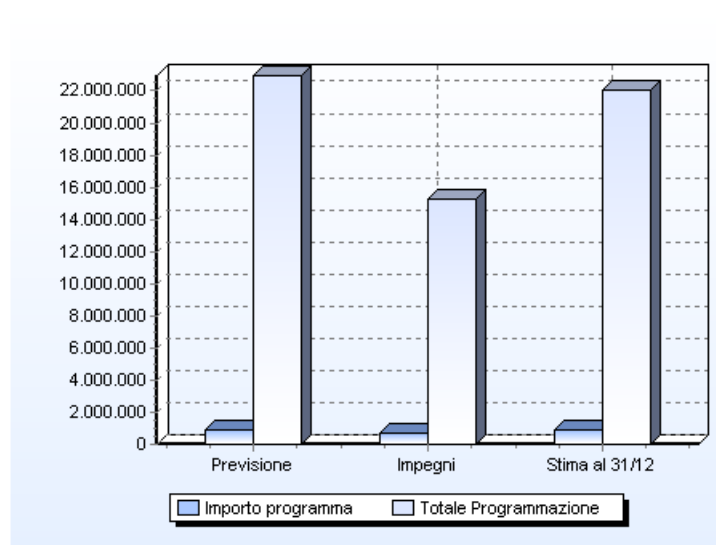
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|--------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 292.158,00               | 22.946.010,36                | 1,27                                |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 202.241,30               | 15.257.740,09                | 1,33                                |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 292.158,00               | 22.079.346,36                | 1,32                                |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE ASSESTATA | IMPEGNI DI COMPETENZA | STIMA AL 31 DICEMBRE |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 292.158,00           | 202.241,30            | 292.158,00           |

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

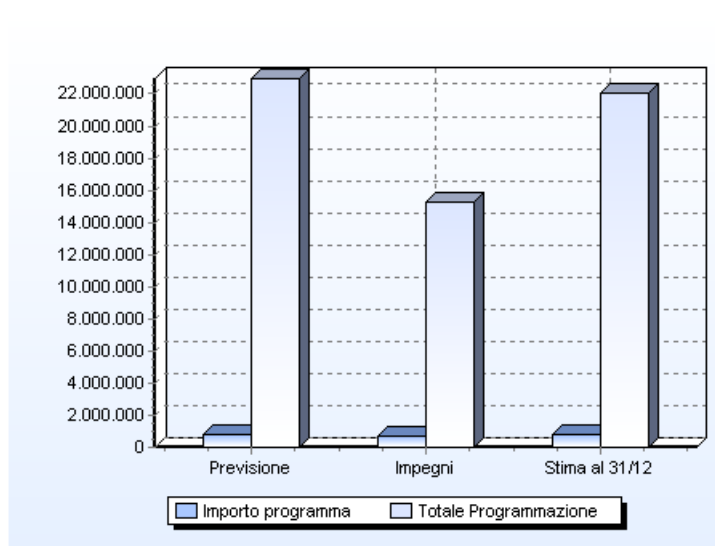
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|--------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 907.612,82               | 22.946.010,36                | 3,96                                |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 720.747,27               | 15.257.740,09                | 4,72                                |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 907.612,82               | 22.079.346,36                | 4,11                                |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE ASSESTATA | IMPEGNI DI COMPETENZA | STIMA AL 31 DICEMBRE |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 151.536,00           | 108.573,60            | 151.536,00           |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 756.076,82           | 612.173,67            | 756.076,82           |

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

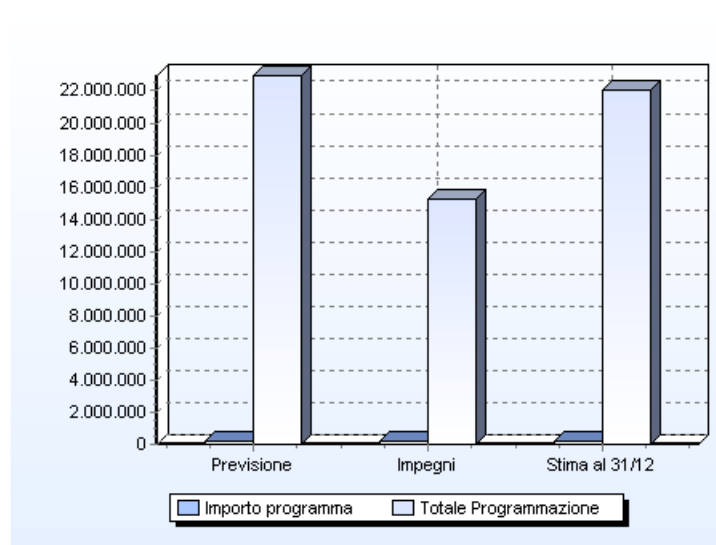
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 797.451,65                  | 22.946.010,36                   | 3,48                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 682.677,72                  | 15.257.740,09                   | 4,47                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 797.451,65                  | 22.079.346,36                   | 3,61                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 789.951,65              | 682.677,72               | 789.951,65              |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 7.500,00                | 0,00                     | 7.500,00                |

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

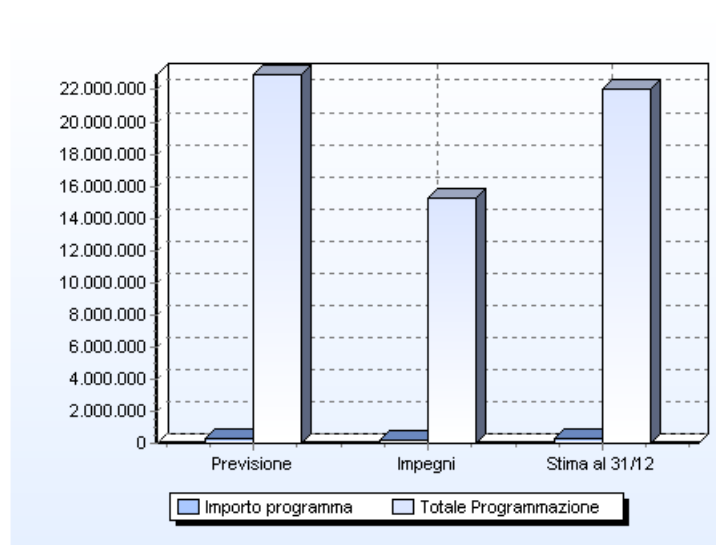
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|--------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 232.629,00               | 22.946.010,36                | 1,01                                |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 197.434,86               | 15.257.740,09                | 1,29                                |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 232.629,00               | 22.079.346,36                | 1,05                                |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE ASSESTATA | IMPEGNI DI COMPETENZA | STIMA AL 31 DICEMBRE |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 232.629,00           | 197.434,86            | 232.629,00           |

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

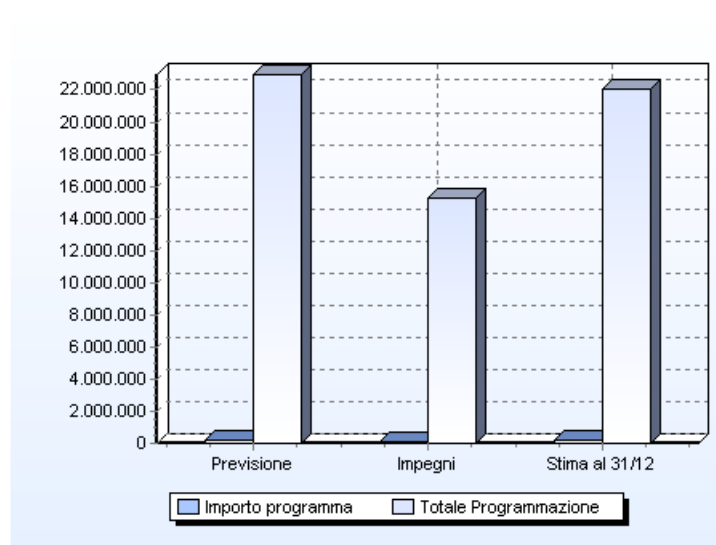
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 266.722,00                  | 22.946.010,36                   | 1,16                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 221.208,30                  | 15.257.740,09                   | 1,45                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 266.722,00                  | 22.079.346,36                   | 1,21                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 227.722,00              | 199.672,74               | 227.722,00              |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 39.000,00               | 21.535,56                | 39.000,00               |

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

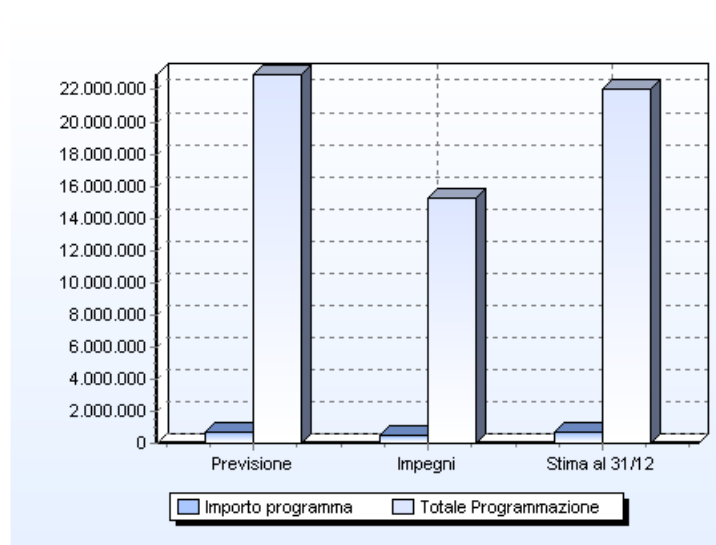
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 204.583,00                  | 22.946.010,36                   | 0,89                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 123.820,45                  | 15.257.740,09                   | 0,81                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 204.583,00                  | 22.079.346,36                   | 0,93                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 204.583,00              | 123.820,45               | 204.583,00              |

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

| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 746.612,41                  | 22.946.010,36                   | 3,25                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 539.039,76                  | 15.257.740,09                   | 3,53                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 746.612,41                  | 22.079.346,36                   | 3,38                                   |

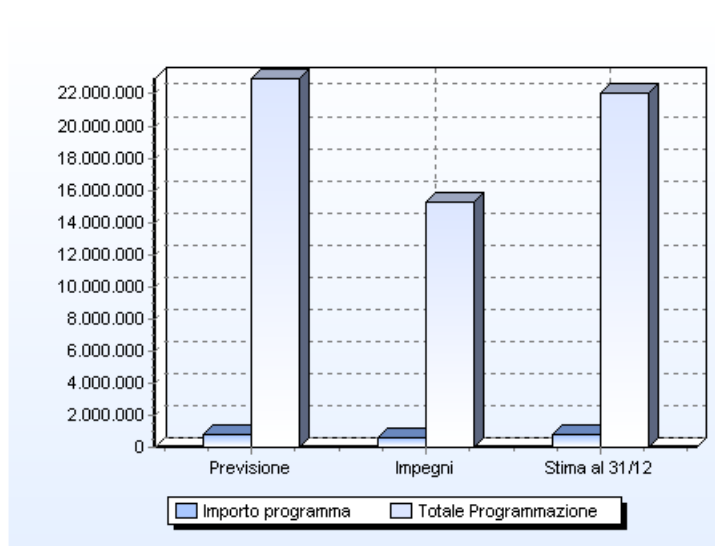


| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 744.612,41              | 539.039,76               | 744.612,41              |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 2.000,00                | 0,00                     | 2.000,00                |



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

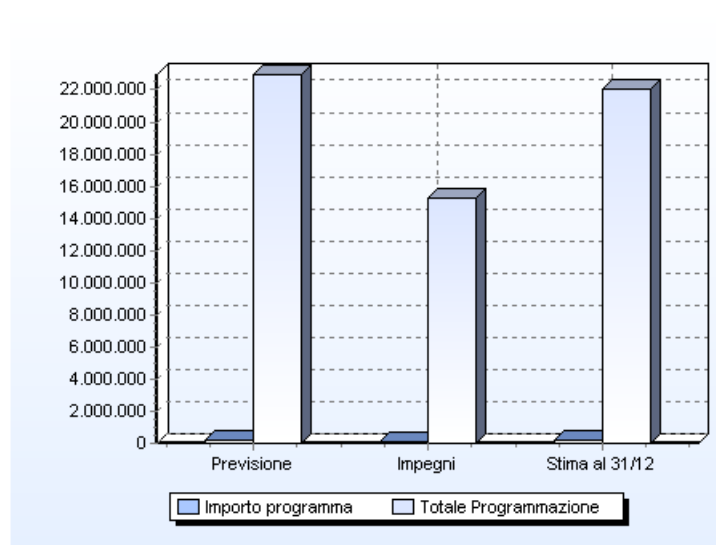
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|--------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 762.467,00               | 22.946.010,36                | 3,32                                |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 591.066,09               | 15.257.740,09                | 3,87                                |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 762.467,00               | 22.079.346,36                | 3,45                                |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE ASSESTATA | IMPEGNI DI COMPETENZA | STIMA AL 31 DICEMBRE |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 762.467,00           | 591.066,09            | 762.467,00           |

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

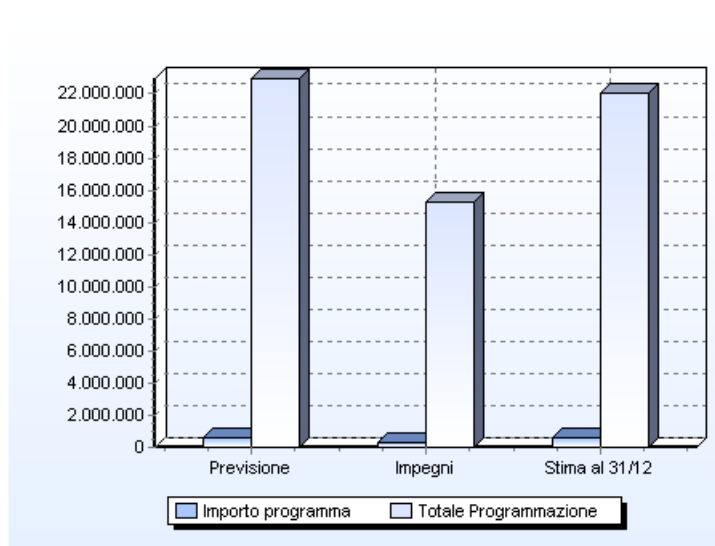
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 165.629,42                  | 22.946.010,36                   | 0,72                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 135.284,54                  | 15.257.740,09                   | 0,89                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 165.629,42                  | 22.079.346,36                   | 0,75                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 155.729,42              | 135.284,54               | 155.729,42              |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 9.900,00                | 0,00                     | 9.900,00                |

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

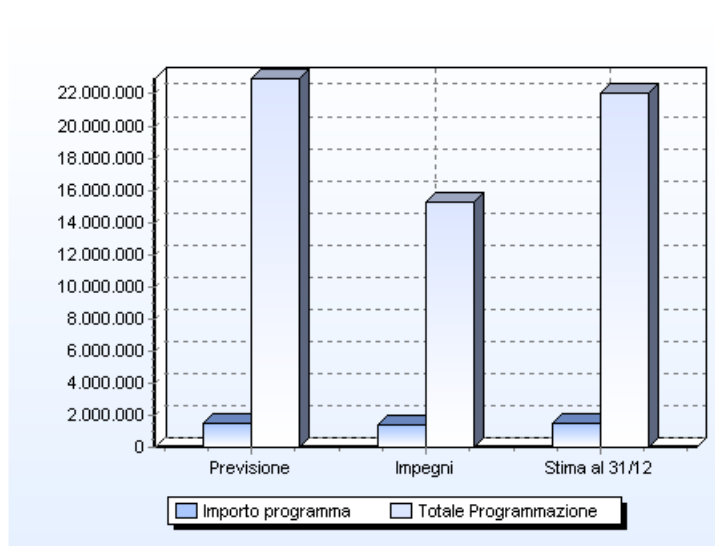
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 613.765,00                  | 22.946.010,36                   | 2,67                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 345.837,93                  | 15.257.740,09                   | 2,27                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 613.765,00                  | 22.079.346,36                   | 2,78                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 404.680,00              | 264.129,93               | 404.680,00              |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 209.085,00              | 81.708,00                | 209.085,00              |

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

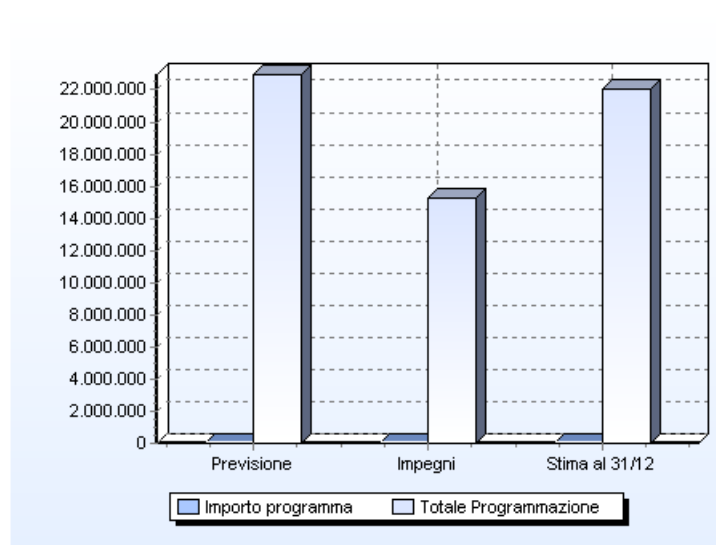
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 1.533.598,58                | 22.946.010,36                   | 6,68                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 1.390.198,60                | 15.257.740,09                   | 9,11                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 1.533.598,58                | 22.079.346,36                   | 6,95                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 1.475.098,58            | 1.336.280,60             | 1.475.098,58            |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 58.500,00               | 53.918,00                | 58.500,00               |

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

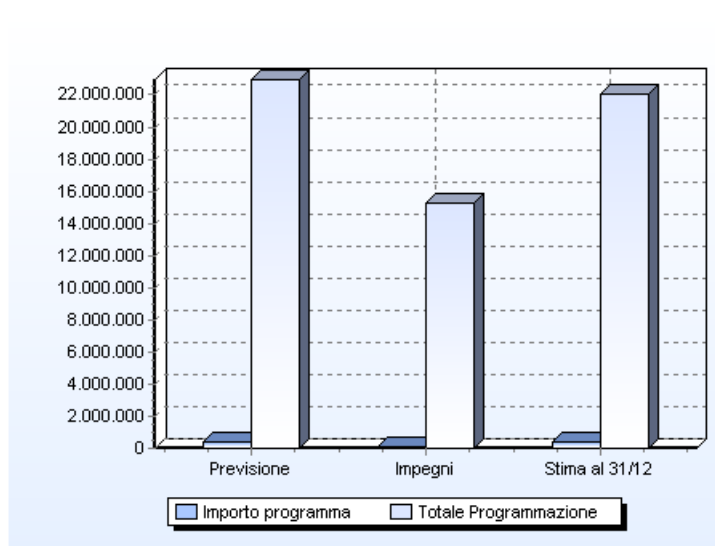
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 38.000,00                   | 22.946.010,36                   | 0,17                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 0,00                        | 15.257.740,09                   | 0,00                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 38.000,00                   | 22.079.346,36                   | 0,17                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 38.000,00               | 0,00                     | 38.000,00               |

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

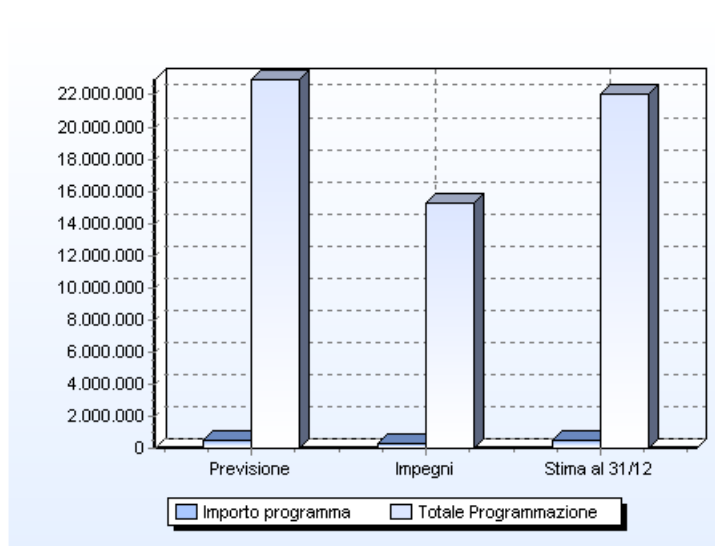
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|--------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 375.450,00               | 22.946.010,36                | 1,64                                |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 50.058,42                | 15.257.740,09                | 0,33                                |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 375.450,00               | 22.079.346,36                | 1,70                                |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE ASSESTATA | IMPEGNI DI COMPETENZA | STIMA AL 31 DICEMBRE |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 12.450,00            | 4.508,50              | 12.450,00            |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 363.000,00           | 45.549,92             | 363.000,00           |

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

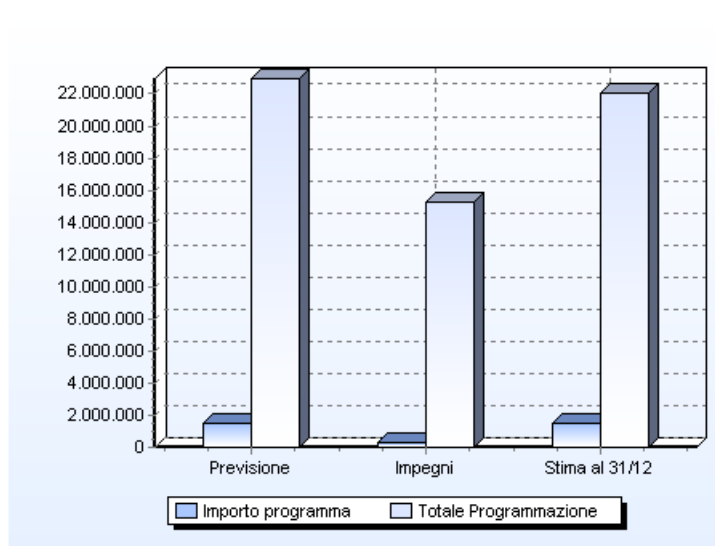
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 460.864,00                  | 22.946.010,36                   | 2,01                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 312.198,35                  | 15.257.740,09                   | 2,05                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 460.864,00                  | 22.079.346,36                   | 2,09                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 402.364,00              | 310.583,17               | 402.364,00              |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 58.500,00               | 1.615,18                 | 58.500,00               |

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

| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 1.482.859,11                | 22.946.010,36                   | 6,46                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 335.393,86                  | 15.257.740,09                   | 2,20                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 1.482.859,11                | 22.079.346,36                   | 6,72                                   |

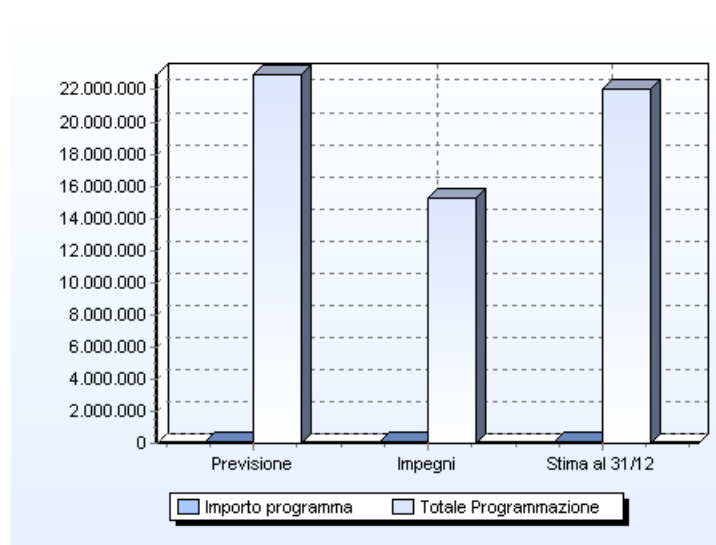


| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 304.250,00              | 203.285,66               | 304.250,00              |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 1.178.609,11            | 132.108,20               | 1.178.609,11            |



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

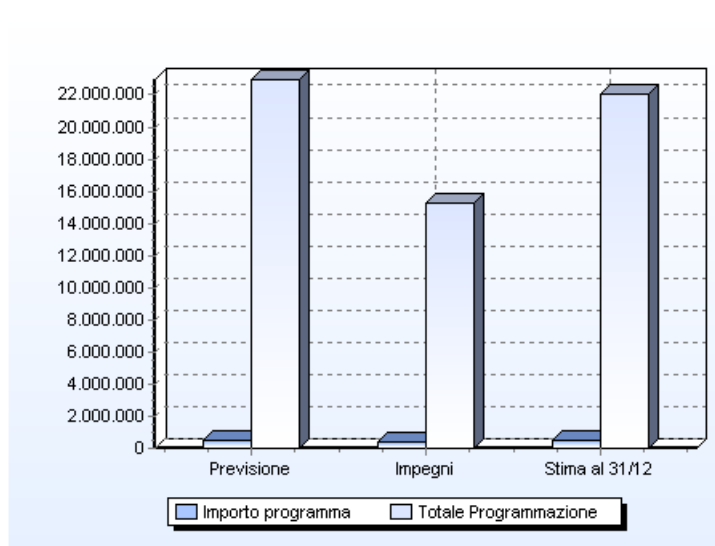
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 114.500,00                  | 22.946.010,36                   | 0,50                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 80.007,40                   | 15.257.740,09                   | 0,52                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 114.500,00                  | 22.079.346,36                   | 0,52                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 114.500,00              | 80.007,40                | 114.500,00              |

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

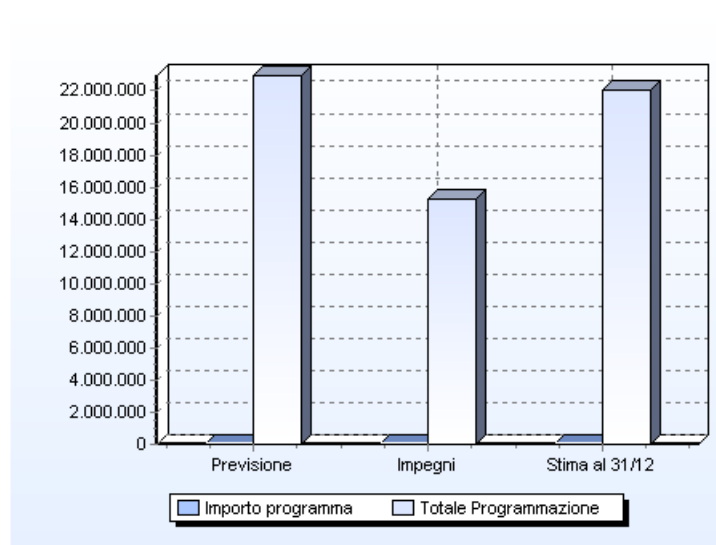
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|--------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 477.398,32               | 22.946.010,36                | 2,08                                |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 357.271,48               | 15.257.740,09                | 2,34                                |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 477.398,32               | 22.079.346,36                | 2,16                                |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE ASSESTATA | IMPEGNI DI COMPETENZA | STIMA AL 31 DICEMBRE |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 469.898,32           | 350.093,11            | 469.898,32           |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 7.500,00             | 7.178,37              | 7.500,00             |

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

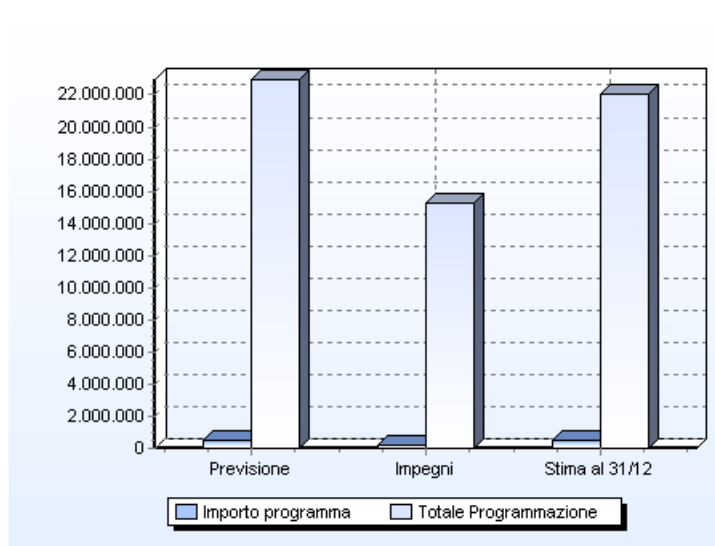
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|--------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 48.051,00                | 22.946.010,36                | 0,21                                |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 43.914,93                | 15.257.740,09                | 0,29                                |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 48.051,00                | 22.079.346,36                | 0,22                                |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE ASSESTATA | IMPEGNI DI COMPETENZA | STIMA AL 31 DICEMBRE |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 48.051,00            | 43.914,93             | 48.051,00            |

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

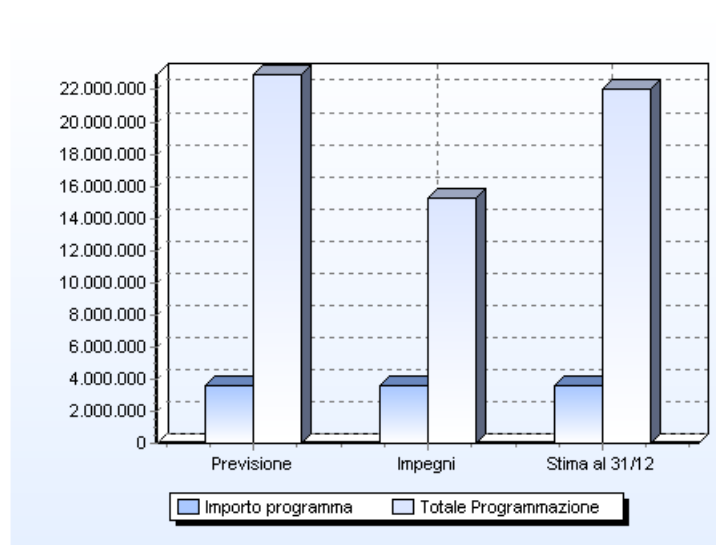
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 542.630,05                  | 22.946.010,36                   | 2,36                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 244.038,57                  | 15.257.740,09                   | 1,60                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 542.630,05                  | 22.079.346,36                   | 2,46                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 471.968,00              | 223.376,52               | 471.968,00              |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 70.662,05               | 20.662,05                | 70.662,05               |

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

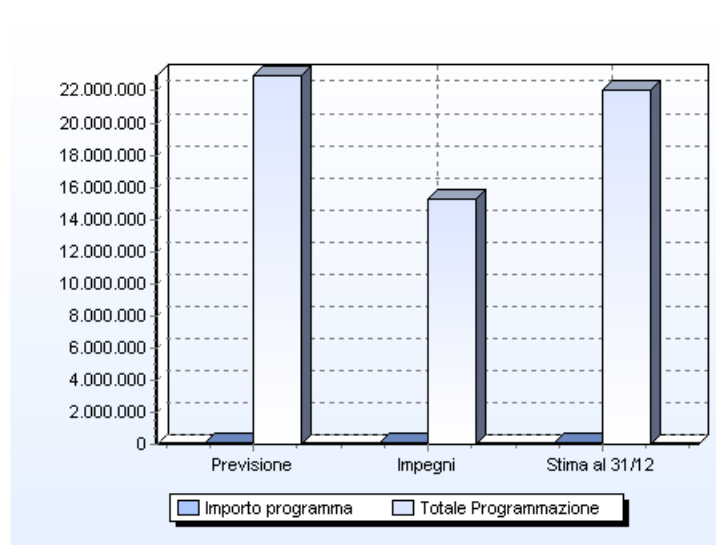
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 3.629.519,00                | 22.946.010,36                   | 15,82                                  |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 3.586.224,03                | 15.257.740,09                   | 23,50                                  |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 3.629.519,00                | 22.079.346,36                   | 16,44                                  |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 3.629.519,00            | 3.586.224,03             | 3.629.519,00            |

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

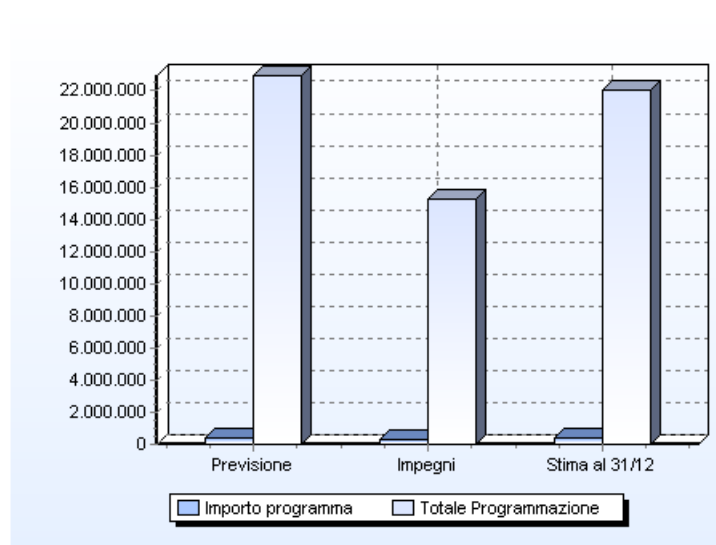
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|--------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 100.200,00               | 22.946.010,36                | 0,44                                |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 60.371,70                | 15.257.740,09                | 0,40                                |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 100.200,00               | 22.079.346,36                | 0,45                                |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE ASSESTATA | IMPEGNI DI COMPETENZA | STIMA AL 31 DICEMBRE |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 80.200,00            | 60.371,70             | 80.200,00            |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 20.000,00            | 0,00                  | 20.000,00            |

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

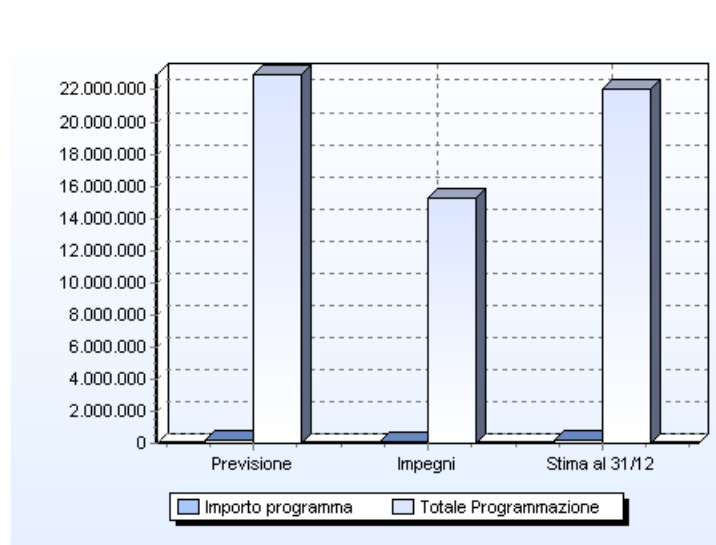
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 350.100,00                  | 22.946.010,36                   | 1,53                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 310.339,88                  | 15.257.740,09                   | 2,03                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 350.100,00                  | 22.079.346,36                   | 1,59                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 40.100,00               | 339,88                   | 40.100,00               |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 310.000,00              | 310.000,00               | 310.000,00              |

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

| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 150.000,00                  | 22.946.010,36                   | 0,65                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 88.217,33                   | 15.257.740,09                   | 0,58                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 150.000,00                  | 22.079.346,36                   | 0,68                                   |

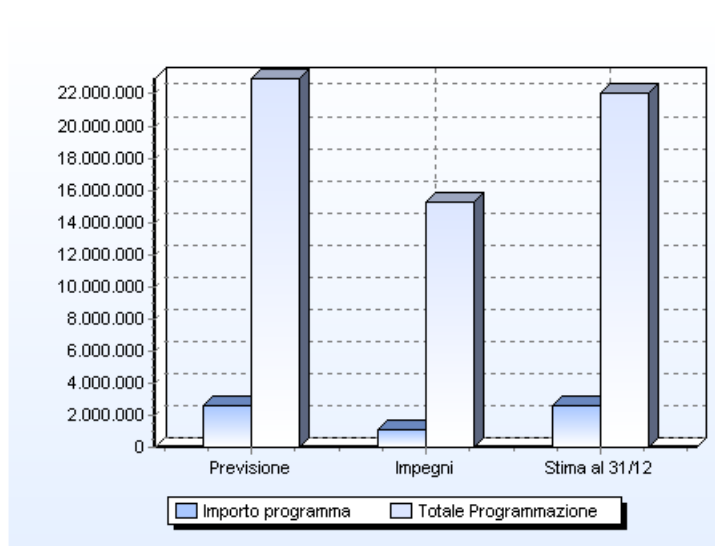


| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 150.000,00              | 88.217,33                | 150.000,00              |



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

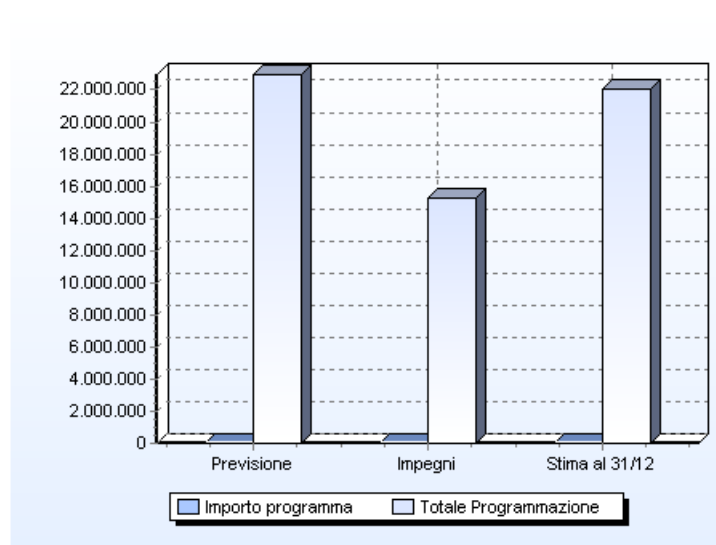
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 2.624.371,39                | 22.946.010,36                   | 11,44                                  |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 1.104.279,25                | 15.257.740,09                   | 7,24                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 2.624.371,39                | 22.079.346,36                   | 11,89                                  |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 501.753,00              | 212.464,72               | 501.753,00              |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 2.122.618,39            | 891.814,53               | 2.122.618,39            |

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

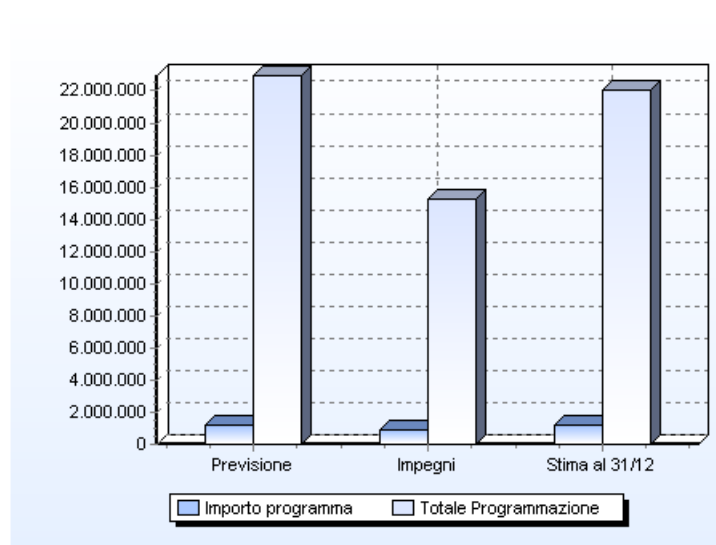
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 33.500,00                   | 22.946.010,36                   | 0,15                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 31.786,84                   | 15.257.740,09                   | 0,21                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 33.500,00                   | 22.079.346,36                   | 0,15                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 33.500,00               | 31.786,84                | 33.500,00               |

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

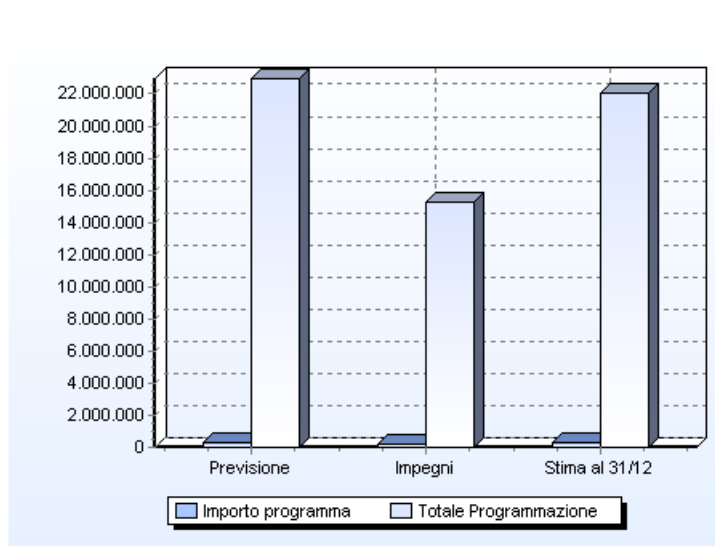
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 1.161.010,33                | 22.946.010,36                   | 5,06                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 861.959,69                  | 15.257.740,09                   | 5,65                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 1.161.010,33                | 22.079.346,36                   | 5,26                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 1.151.510,33            | 861.959,69               | 1.151.510,33            |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 9.500,00                | 0,00                     | 9.500,00                |

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

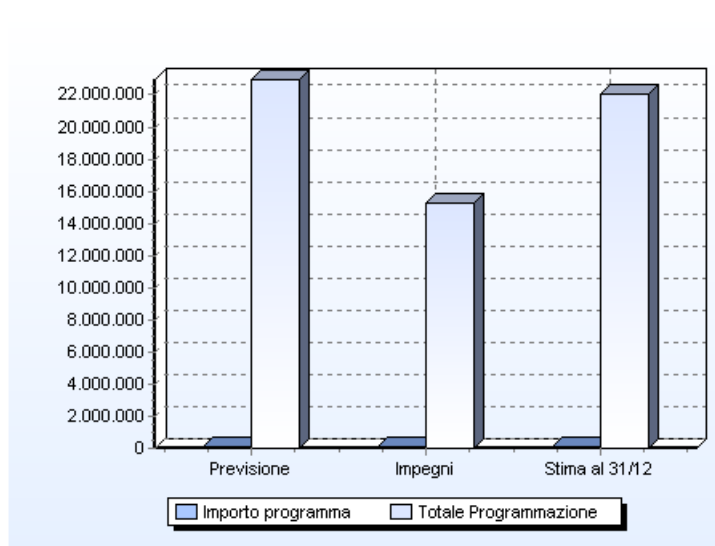
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 289.050,00                  | 22.946.010,36                   | 1,26                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 192.305,10                  | 15.257.740,09                   | 1,26                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 289.050,00                  | 22.079.346,36                   | 1,31                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 287.050,00              | 192.305,10               | 287.050,00              |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 2.000,00                | 0,00                     | 2.000,00                |

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

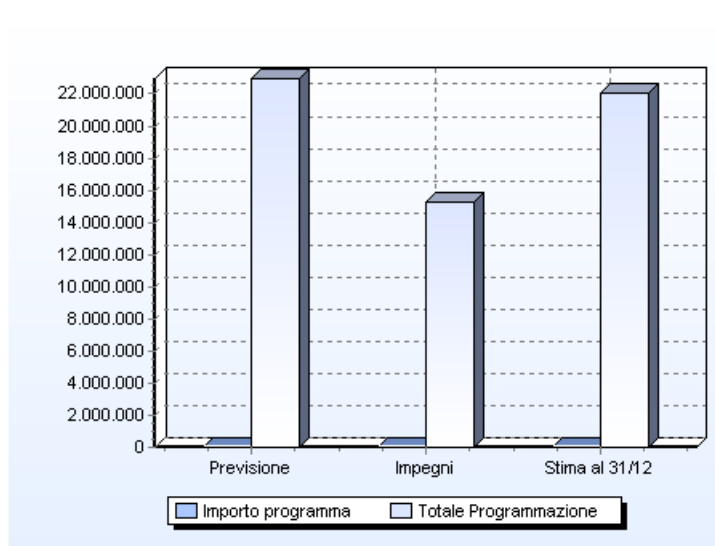
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|--------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 74.517,00                | 22.946.010,36                | 0,32                                |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 55.571,35                | 15.257.740,09                | 0,36                                |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 74.517,00                | 22.079.346,36                | 0,34                                |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE ASSESTATA | IMPEGNI DI COMPETENZA | STIMA AL 31 DICEMBRE |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 74.517,00            | 55.571,35             | 74.517,00            |

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

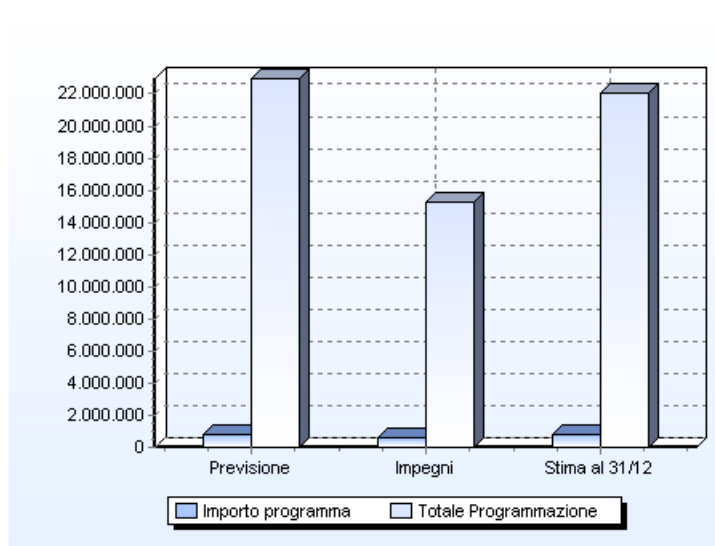
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 33.500,00                   | 22.946.010,36                   | 0,15                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 4.672,30                    | 15.257.740,09                   | 0,03                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 33.500,00                   | 22.079.346,36                   | 0,15                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 8.500,00                | 4.672,30                 | 8.500,00                |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 25.000,00               | 0,00                     | 25.000,00               |

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

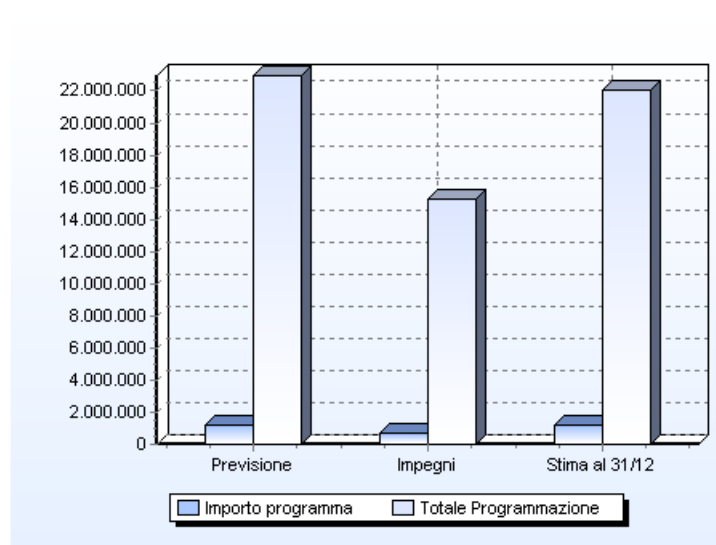
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 785.969,70                  | 22.946.010,36                   | 3,43                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 633.071,13                  | 15.257.740,09                   | 4,15                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 785.969,70                  | 22.079.346,36                   | 3,56                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 785.969,70              | 633.071,13               | 785.969,70              |

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<br>(a) | TOTALE PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|--------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 1.234.022,18             | 22.946.010,36                | 5,38                                |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 715.976,61               | 15.257.740,09                | 4,69                                |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 1.234.022,18             | 22.079.346,36                | 5,59                                |

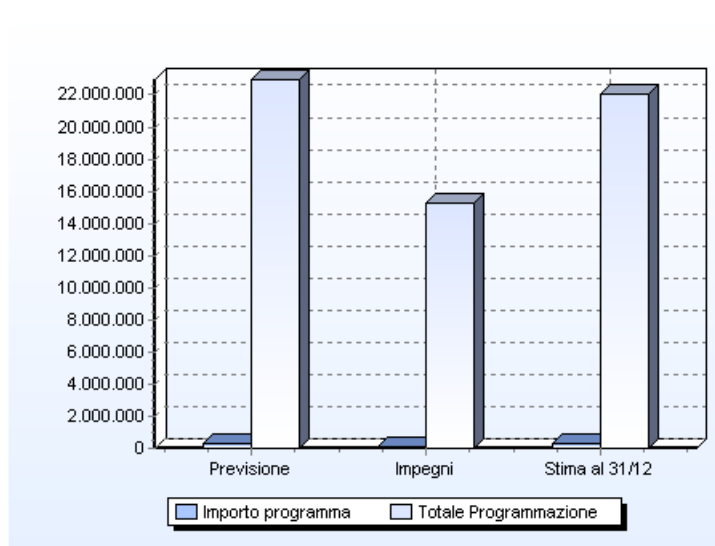


| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE ASSESTATA | IMPEGNI DI COMPETENZA | STIMA AL 31 DICEMBRE |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 1.234.022,18         | 715.976,61            | 1.234.022,18         |



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

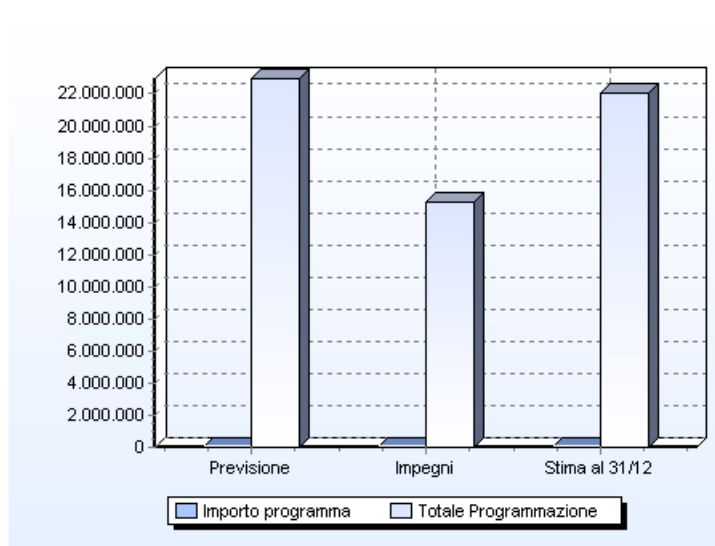
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 284.918,53                  | 22.946.010,36                   | 1,24                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 135.529,76                  | 15.257.740,09                   | 0,89                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 284.918,53                  | 22.079.346,36                   | 1,29                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 160.833,00              | 135.529,76               | 160.833,00              |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 124.085,53              | 0,00                     | 124.085,53              |

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

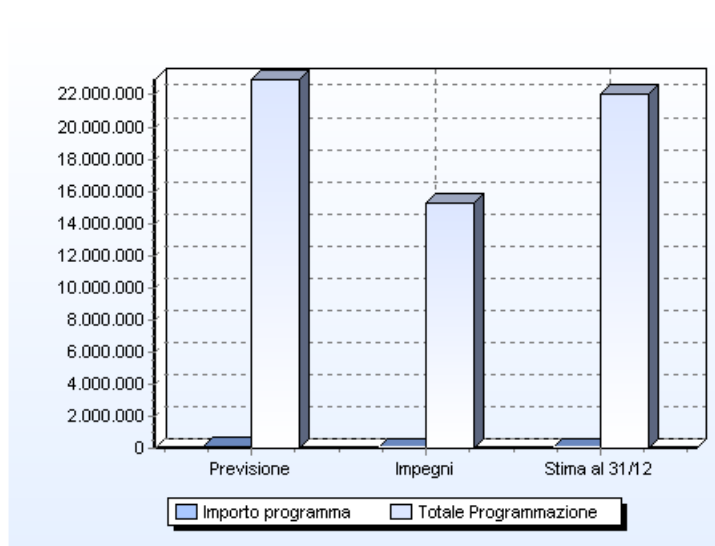
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 13.500,00                   | 22.946.010,36                   | 0,06                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 10.877,00                   | 15.257.740,09                   | 0,07                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 13.500,00                   | 22.079.346,36                   | 0,06                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 13.500,00               | 10.877,00                | 13.500,00               |

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

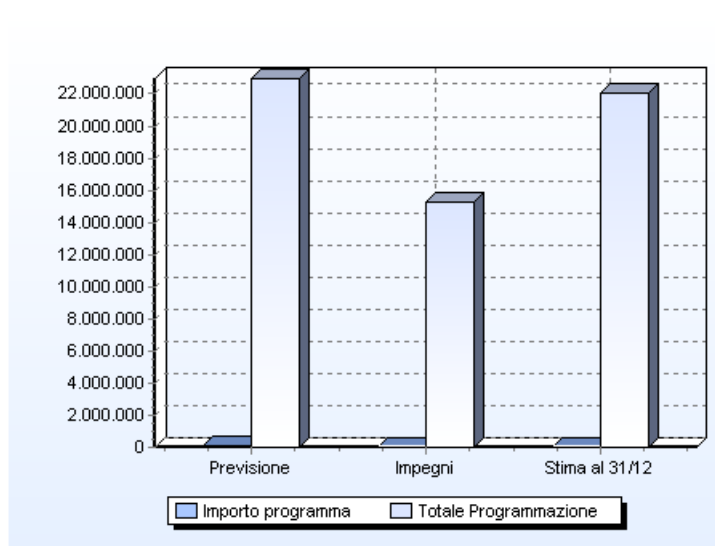
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|--------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 104.064,00               | 22.946.010,36                | 0,45                                |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 0,00                     | 15.257.740,09                | 0,00                                |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 0,00                     | 22.079.346,36                | 0,00                                |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE ASSESTATA | IMPEGNI DI COMPETENZA | STIMA AL 31 DICEMBRE |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 104.064,00           | 0,00                  | 0,00                 |

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

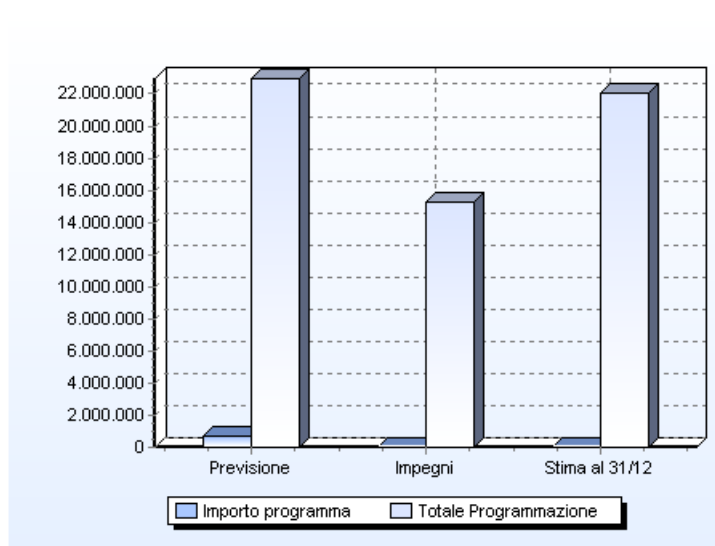
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 56.000,00                   | 22.946.010,36                   | 0,24                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 0,00                        | 15.257.740,09                   | 0,00                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 0,00                        | 22.079.346,36                   | 0,00                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 56.000,00               | 0,00                     | 0,00                    |

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

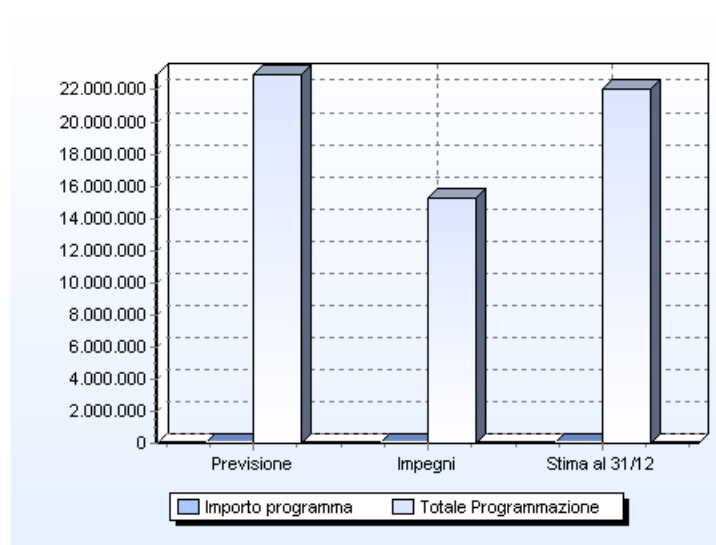
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 690.100,00                  | 22.946.010,36                   | 3,01                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 0,00                        | 15.257.740,09                   | 0,00                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 0,00                        | 22.079.346,36                   | 0,00                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 690.100,00              | 0,00                     | 0,00                    |

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

| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 16.500,00                   | 22.946.010,36                   | 0,07                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 0,00                        | 15.257.740,09                   | 0,00                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 0,00                        | 22.079.346,36                   | 0,00                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 16.500,00               | 0,00                     | 0,00                    |