



Comune di Bee

D.U.P.

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

2018/2020

1 INTRODUZIONE

1.1 La programmazione nel nuovo contesto normativo

Il decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali debbano conformare la propria gestione a regole contabili uniformi, definite sotto forma di principi contabili generali e di principi contabili applicati: questi ultimi rappresentano l'interpretazione delle norme contabili e dei principi generali, completano il sistema generale e favoriscono l'adozione di comportamenti uniformi e corretti.

In particolare il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio afferma che *“La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento”*.

Già da questa prima formulazione si evince come per adempiere al principio normativo non sarà più sufficiente la predisposizione di documenti di respiro tecnico-contabile, tesi a definire le risorse finanziarie per classificazione di bilancio, seguendo trend consolidati nel tempo, ma sostanzialmente privi di una visione progettuale di sviluppo sociale ed economico del territorio: scopi, contenuti, risorse destinate e risultati dell'azione di governo dovranno sempre più caratterizzare i documenti contabili per offrire una lettura dell'azione amministrativa che sia comprensibile e valutabile dal principale destinatario di qualunque iniziativa dell'Ente pubblico, ovvero il cittadino.

In quest'ottica il *'Piano di governo'*, ritenuto fino ad oggi un puro strumento di comunicazione politica, acquisisce una nuova fondamentale rilevanza: rappresenta infatti il punto di riferimento dell'intera azione dell'Ente per i 5 anni di durata del mandato, ovvero la strategia, e come tale coinvolge, ognuno per la sua parte, tutti i settori dell'Ente.

In conseguenza di quanto affermato, la ripartizione delle risorse finanziarie secondo la classificazione ministeriale, ovvero il bilancio di previsione, non contiene tutte le informazioni necessarie: sono sempre i principi contabili a stabilire che la pianificazione, per essere 'qualificata', dovrà contenere la lettura non solo contabile dei documenti nei quali le decisioni politiche e gestionali trovano concreta attuazione ed essere orientata nella sua redazione alla lettura da parte dei portatori di interesse.

Rivestiranno un ruolo sempre più centrale nelle programmazioni e rendicontazioni future, non soltanto le grandezze finanziarie previste ed effettivamente utilizzate, ma una molteplicità di informazioni, contabili e non, relative agli effetti delle azioni dell'Ente, ovvero gli impatti 'interni' sull'organizzazione ed 'esterni' sulla cittadinanza delle politiche dell'Amministrazione.

Coerenza ed interdipendenza dei diversi documenti di pianificazione rappresentano una ulteriore caratteristica specificamente prevista dai principi a cui si ispira il D.lgs. 118/2011: perché la programmazione svolga compiutamente le funzioni politico-amministrativa, economico-finanziaria ed informativa ad essa assegnate, è indispensabile che sia in grado di rappresentare con chiarezza non solo gli effetti contabili delle scelte assunte, ma anche la loro motivazione e la coerenza con il programma politico dell'amministrazione.

Saranno quindi esplicitati con sempre maggiore chiarezza gli elementi precedentemente menzionati e cioè gli obiettivi di breve e lungo periodo della gestione e le risorse finanziarie, umane e strumentali necessarie per il loro conseguimento; per fare ciò dovrà sussistere una chiara coerenza e raccordabilità tra i diversi aspetti quantitativi e descrittivi delle politiche ed i valori inseriti nei documenti di programmazione, che non potranno consistere in dichiarazioni formali di intenti, 'slegate' dal contesto politico, organizzativo, ed economico finanziario.

Il percorso di adempimento normativo rappresenta solo un aspetto, quasi il pretesto per una evoluzione che prima di tutto dovrà essere culturale, metodologica ed organizzativa: il presente Documento Unico di Programmazione rappresenta dunque l'avvio di un processo che richiederà tempi adeguati e step successivi di perfezionamento, che risentiranno delle evidenze emerse in sede di gestione e matureranno in un contesto politico, sociale ed economico difficile ed in continua evoluzione.

Si riportano di seguito i passaggi più significativi contenuti nel principio contabile della programmazione:

Par. 1 – Definizione.

"Il processo di programmazione...si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

...L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente"

Par. 2 – I contenuti della programmazione.

"I contenuti della programmazione devono essere declinati in coerenza con il programma di governo e gli indirizzi di finanza pubblica...

...Le finalità e gli obiettivi di gestione devono essere misurabili e monitorabili in modo da potere verificare il loro grado di raggiungimento e gli eventuali scostamenti fra risultati attesi ed effettivi...

...I risultati riferiti alle finalità sono rilevabili nel medio periodo e sono espressi in termini di impatto atteso sui bisogni esterni quale effetto dell'attuazione di politiche, programmi ed eventuali progetti."

Par. 3.3 – Coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio.

“Il principio di coerenza implica una considerazione “complessiva e integrata” del ciclo di programmazione, sia economico che finanziario, e un raccordo stabile e duraturo tra i diversi aspetti quantitativi e descrittivi delle politiche e dei relativi obiettivi - inclusi nei documenti di programmazione...”

...In particolare il bilancio di previsione...deve rappresentare con chiarezza non solo gli effetti contabili delle scelte assunte, ma anche la loro motivazione e coerenza con il programma politico dell’amministrazione...”

Par.8 – Il Documento Unico di Programmazione degli Enti Locali.

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

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

Par.8.1 – La sezione strategica (SeS).

“La SeS sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all’art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell’ente...”

...In particolare, la SeS individua...le principali scelte che caratterizzano il programma dell’amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l’ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato...”.

Par.8.2 – La sezione operativa (SeO).

“La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l’ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere...”

Par.10.1 – Il PEG: finalità e caratteristiche.

“Il piano esecutivo di gestione (PEG) è il documento che permette di declinare in maggior dettaglio la programmazione operativa contenuta nell’apposita Sezione del Documento Unico di Programmazione (DUP)...”

...Il piano dettagliato degli obiettivi di cui all'articolo 108, comma 1, del TUEL e il piano della performance di cui all'articolo 10 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 sono unificati organicamente nel piano esecutivo di gestione...”

1.2 Il Documento Unico di Programmazione

FINALITÀ E STRUTTURA DEL DUP

Nella versione completa il Documento Unico di Programmazione (DUP) si suddivide in due sezioni, denominate Sezione Strategica e Sezione Operativa. Nella Sezione Strategica (SeS) si sviluppano ed aggiornano con cadenza annuale le linee programmatiche di mandato e si individuano, in modo coerente con il quadro normativo, gli indirizzi strategici dell'ente.

Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio, mediante deposito della deliberazione e relativa comunicazione ai consiglieri comunali, la Sezione Strategica del DUP (SeS) per la conseguente deliberazione consiliare da adottarsi entro i successivi 30 giorni.

La Sezione Operativa (SeO) riprende invece le decisioni strategiche dell'ente in un'ottica più operativa, identificando gli obiettivi associati a ciascuna missione e programma. Il tutto, individuando le risorse finanziarie, strumentali e umane.

Entro il 15 novembre di ciascun anno, e comunque nella stessa seduta con cui si approva lo schema di delibera del bilancio di previsione, la Giunta presenta al Consiglio, mediante deposito della deliberazione e relativa comunicazione ai consiglieri comunali, la Sezione Operativa del DUP (SeO) per la conseguente deliberazione consiliare da adottarsi entro i termini per l'approvazione del bilancio di previsione. Contemporaneamente provvede all'eventuale nota di aggiornamento della Sezione Strategica

DUP SEMPLIFICATO

L'articolo 170 comma 6 del TUEL prevede che gli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti predispongono il DUP semplificato previsto dall'allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011.

Con il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 20 maggio 2015 concernenti l'aggiornamento del decreto legislativo n. 118 del 2011, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 134 del 12 giugno 2015, è stato inserito, all'allegato n. 4/1 del d.lgs. 118/2011, il punto 8.4 denominato *"Il Documento Unico di Programmazione Semplificato"*.

Il nuovo principio denota una sostanziale invarianza delle finalità generali del DUP che, tuttavia, contiene meno elementi e più libertà di forma.

Inoltre il comma 887 della legge di Bilancio 2018 prevede che entro il 30 aprile 2018 il MEF dovrà provvedere ad un ulteriore aggiornamento del principio contabile 4/1 al fine di semplificare ulteriormente la disciplina del DUP semplificato per gli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti.

STRUTTURA DEL DOCUMENTO

Il Regolamento di Contabilità, approvato con Delibera del Consiglio Comunale numero 46 del 16/11/2015, riporta all'Articolo 6 comma 1 la seguente definizione: "Il Documento unico di programmazione (DUP): - ha carattere generale e costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente; - è composto dalla Sezione strategica della durata pari a quelle del mandato amministrativo, e dalla Sezione operativa di durata pari a quello del bilancio di previsione finanziario; - costituisce presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione". Il comma seguente prevede l'adeguamento della regola alla norma di legge: "Il Documento unico di programmazione è predisposto in forma semplificata nel rispetto di quanto previsto dal

principio applicato della programmazione di cui all'allegato 4.1 del decreto legislativo 118/2011 e successive modificazioni".

Il presente documento, anche se semplificato, unisce in se la capacità di prefigurare finalità di ampio respiro con la necessità di dimensionare gli obiettivi alle reali risorse disponibili.

Particolarmente importante è sottolineare come non sia facile delineare una strategia di medio periodo in un momento in cui il quadro della finanza locale sia alquanto instabile ed in continua evoluzione.

E' opportuno in questa sede evidenziare che uno degli obiettivi della SeO è costituire il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni e alla relazione al rendiconto di gestione.

Alcuni passaggi sono indispensabili al fine di elaborare un processo di programmazione che sia, ai sensi di quanto esposto nei paragrafi precedenti, 'qualificato', ovvero 'coerente' e 'raccordabile' con gli altri strumenti.

Il primo passaggio è consistito nella descrizione del 'Piano di governo', ovvero nella declinazione della strategia che dovrà guidare l'Ente.

Il secondo passaggio si è sostanziato nel tentativo di raccordare il 'Piano di governo' e la classificazione di bilancio, in particolare Missione e Programma: in questo modo è stato possibile avviare la misurazione delle risorse finanziarie destinate al raggiungimento degli obiettivi di mandato dell'Amministrazione.

Si è inoltre cercato di definire gli stakeholder interessati dalle singole componenti della strategia, ovvero del piano di governo dell'Amministrazione: come accennato precedentemente, il processo di crescita culturale e metodologico, reso necessario dal nuovo scenario normativo, è ancora in atto e vedrà nei prossimi anni ulteriori perfezionamenti con la definizione del contributo della struttura organizzativa, espresso in termini contabili ed extra-contabili, alla realizzazione delle diverse parti del piano di governo con il fine di produrre in maniera integrata e coerente i seguenti documenti:

- Bilancio di previsione,
- PEG,
- Piano dettagliato degli obiettivi,
- Piano della Performance.

2 SEZIONE STRATEGICA (SeS)

2.1 Quadro delle condizioni esterne

Il principio applicato alla programmazione prevede che l'individuazione degli obiettivi strategici sia effettuata tenendo in considerazione le condizioni esterne ed interne in cui l'Ente si trova ad operare.

Il punto 8.1 del principio applicato della programmazione stabilisce che negli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti l'analisi strategica, per la parte esterna, possa essere limitata all'analisi della situazione socio-economica del territorio di riferimento e della domanda di servizi pubblici locali nonché all'analisi dei parametri economici essenziali utilizzati per identificare l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'ente e dei propri enti strumentali.

2.1.1 Analisi demografica

Tra le informazioni di cui l'Amministrazione deve necessariamente tenere conto nell'individuare la propria strategia, l'analisi demografica costituisce certamente uno degli approfondimenti di maggior interesse: l'attività amministrativa è diretta a soddisfare le esigenze e gli interessi della propria popolazione che rappresenta il principale stakeholder di ogni iniziativa.

Dati Anagrafici

Voce	2015	2016	2017
Popolazione al 31.12	728	741	756
Nuclei familiari	365	368	378
Numero dipendenti	4,00	4,00	4,00

Andamento demografico della popolazione

Voce	2015	2016	2017
Nati nell'anno	4,00	6,00	6,00
Deceduti nell'anno	15,00	5,00	5,00
Saldo naturale nell'anno	-11,00	1,00	1,00
Iscritti da altri comuni	31,00	45,00	44,00
Cancellati per altri comuni	32,00	30,00	33,00
Cancellati per l'estero	4,00	6,00	3,00
Altri cancellati	1,00	0,00	5,00
Saldo migratorio e per altri motivi	-6,00	9,00	3,00
Numero medio di componenti per famiglia	2,00	2,00	2,00
Iscritti dall'estero	2,00	3,00	9,00
Altri iscritti	0,00	0,00	2,00

Composizione della popolazione per età

Voce	2015	2016	2017
Età prescolare 0-6 anni	38,00	42,00	37,00
Età scolare 7-14 anni	60,00	57,00	64,00
Età d'occupazione 15-29 anni	82,00	87,00	84,00
Età adulta 30-65 anni	393,00	388,00	402,00
Età senile > 65 anni	155,00	167,00	169,00

2.1.2 Analisi del territorio e delle strutture

L'analisi del territorio ed una breve analisi del contesto socio-economico costituiscono la necessaria integrazione dell'analisi demografica ai fini di una maggiore comprensione del contesto in cui maturano le scelte strategiche dell'Amministrazione.

Dati Territoriali

Voce	2015	2016	2017
Frazioni geografiche	3,00	3,00	3,00
Superficie totale del Comune (ha)	328,00	328,00	328,00
Superficie urbana (ha)	54,00	54,00	54,00
Lunghezza delle strade esterne (km)	1,80	1,80	1,80
Lunghezza delle strade interne centro abitato (km)	11,00	11,00	11,00

Strutture

Voce	2015	2016	2017
Asili nido - Scuole dell'infanzia	1,00	1,00	1,00
Asili nido - Addetti	0,00	0,00	0,00
Asili nido - Educatori	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	1,00	1,00	1,00
Mense scolastiche	2,00	1,00	1,00
Mense scolastiche - N. di pasti offerti	2.789,00	2.083,00	1.658
Punti luce illuminazione pubblica	281,00	281,00	281,00
Raccolta rifiuti (q)	752,00	811,00	786,00

2.2 Quadro delle condizioni interne dell'Ente

2.2.1 Organizzazione dell'Ente

La struttura organizzativa dell'Ente è articolata nei seguenti Centri di Costo.

C.d.R	Responsabile	Referente politico
AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE	RESP. PROG. 1 – SEGRETARIO COMUNALE	SINDACO
SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTARIO	RESP.PROG. 2 – ISTRUTTORE DIRETTIVO	SINDACO
SERVIZI CONNESSI ALL'ISTRUZIONE	RESP.PROG. 3 – SEGRETARIO COMUNALE	SINDACO
VIABILITA' E CONTROLLO DEL TERRITORIO	RESP.PROG. 4 – SEGRETARIO COMUNALE	SINDACO
LAVORI PUBBLICI	RESP. PROG. 5 – SEGRETARIO COMUNALE	SINDACO

2.2.2 Le risorse umane disponibili

La pianta organica viene configurata dal vigente ordinamento come elemento strutturale correlato all'assetto organizzativo dell'ente: in questa sede è bene ricordare che la dotazione e l'organizzazione del personale, con il relativo bagaglio di competenze ed esperienze, costituisce il principale strumento per il perseguimento degli obiettivi strategici e gestionali dell'Amministrazione.

Queste considerazioni sono state recepite nel presente documento, prendendo come riferimento la composizione del personale in servizio al 31.12.2017, come desumibile dalla seguente tabella:

Categoria	Profilo Professionale	Previsti in D.O.	In Servizio
A	Operaio Qualificato	1,00	0,00
B2	Operaio Specializzato	2,00	1,00
D2	Istruttore Direttivo	1,00	1,00
D2	Istruttore Direttivo	1,00	1,00
D2	Istruttore Direttivo	1,00	1,00
TOTALE		6,00	4,00

2.2.3 Indirizzi in materia di tributi e tariffe, valutazione sui mezzi finanziari, impiego di risorse straordinarie e in conto capitale

Per sua natura un ente locale ha come mission il soddisfacimento delle esigenze dei cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una antecedente attività di acquisizione delle risorse: l'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione del nostro ente.

Da questa attività e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, derivano le successive previsioni di spesa: per questa ragione la programmazione operativa del DUP si sviluppa partendo dalle entrate e cercando di evidenziare le modalità con cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

L'analisi strategica, richiede, infatti un approfondimento sulla situazione finanziaria che è in ogni caso anche il frutto delle scelte effettuate dalle gestioni precedenti.

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

N°	Titolo	Trend Storico			Programmazione Pluriennale		
		2015 (Accertato)	2016 (Accertato)	2017 (Previsione asestata)	2018	2019	2020
0	AVANZO E FPV	0,00	0,00	24.216,44	0,00	0,00	0,00
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	576.117,68	538.009,81	537.926,65	528.600,00	528.600,00	0,00
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	12.647,12	19.536,73	16.341,76	15.184,00	15.184,00	0,00
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	137.746,05	120.326,21	133.472,40	121.970,00	122.500,00	0,00
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	36.453,34	177.432,91	208.961,22	26.000,00	96.000,00	0,00
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	107.204,33	120.418,38	246.100,00	246.100,00	246.100,00	0,00
TOTALE ENTRATE		870.168,52	975.724,04	1.167.018,47	937.854,00	1.008.384,00	0,00

2.2.4 Analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti

N°	Titolo	Trend Storico			Programmazione Pluriennale		
		2015 (Impegnato)	2016 (Impegnato)	2017 (Previsione asestata)	2018	2019	2020
0	Disavanzo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	625.720,32	607.930,34	665.722,81	632.661,00	631.676,00	0,00
2	Spese in conto capitale	56.356,23	277.533,69	223.550,66	26.000,00	96.000,00	0,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Prestiti	29.127,50	30.260,10	31.645,00	33.093,00	34.608,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	107.204,33	120.418,38	246.100,00	246.100,00	246.100,00	0,00
TOTALE SPESE		818.408,38	1.036.342,51	1.167.018,47	937.854,00	1.008.384,00	0,00

	Programma	Trend Storico			Programmazione Pluriennale		
		2015 (Impegnato)	2016 (Impegnato)	2017 (Previsione asestata)	2018	2019	2020
Missione	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	261.771,09	260.672,24	284.771,82	263.392,00	253.932,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	52.762,75	69.734,17	61.987,51	54.457,00	54.457,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	62.634,56	259.541,25	52.164,40	39.283,00	39.807,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.216,33	959,46	1.100,00	1.100,00	91.100,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	6.558,75	5.577,00	6.950,00	12.500,00	12.500,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	35.543,30	37.424,23	30.423,40	30.955,00	30.820,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	130.877,68	132.811,55	135.200,60	133.012,00	130.237,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	92.914,32	89.455,30	181.117,31	70.049,00	63.310,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	8.186,91	1.800,00	84.650,00	1.800,00	1.800,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	29.246,19	25.703,85	30.026,65	32.200,00	32.200,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	364,67	1.984,98	2.396,00	2.500,00	2.500,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	4.038,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	14.447,78	17.413,00	15.013,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	29.127,50	30.260,10	31.645,00	33.093,00	34.608,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	107.204,33	120.418,38	246.100,00	246.100,00	246.100,00	0,00
TOTALE SPESE		818.408,38	1.036.342,51	1.167.018,47	937.854,00	1.008.384,00	0,00

2.2.5 Organizzazione e modalità di gestione dei servizi

Come accennato in precedenza, il principale oggetto dell'attività di un Ente è rappresentato dalla fornitura di servizi ai cittadini e la strategia di questa Amministrazione non può non porre al centro il miglioramento della qualità offerta e l'ampliamento del grado di 'copertura'.

Nella tabella che segue si riepilogano, per le principali tipologie di servizio, distinguendo in base alla modalità di gestione nonché tra quelli in gestione diretta e quelli esternalizzati a soggetti esterni o appartenenti al Gruppo Pubblico Locale.

Servizi gestiti in economia

Servizio	Modalità di Svolgimento	Soggetto Gestore
CERTIFICATI E DOCUMENTI	Diretta	
SERVIZI INFORMATIVI	Diretta	
ISTRUZIONE E FORMAZIONE	Appalto	
URBANISTICA ED EDILIZIA	Diretta	
INFRASTRUTTURE E VIABILITA'	Diretta	
TRIBUTI E PAGAMENTI (AD ECCEZIONE DI TOASP E IMPOSTA PUBBLICITA')	Diretta	
POLIZIA MUNICIPALE	Diretta	
SERVIZI CIMITERIALI	Appalto	
PROTEZIONE CIVILE	Diretta	

Servizi gestiti tramite enti o società partecipate

Servizio	Modalità di Svolgimento	Soggetto Gestore
SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI E SANITARI	Concessione	Consorzio dei Servizi Sociali del verbanco
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	Concessione	Acqua Novara VCO spa
SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	Appalto	CON. SER. VCO SPA

Servizi gestiti in convenzione con altri Enti

Servizio	Modalità di Svolgimento	Soggetto Gestore
COMMERCIO E ATTIVITA' PRODUTTIVE	Convenzione	Comune di Verbania
GESTIONE CANILE	Convenzione	Comune di Verbania

Servizi gestiti in concessione a privati

Servizio	Modalità di Svolgimento	Soggetto Gestore
SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS	Concessione	2i Rete Gas spa
SERVIZIO ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE TOSAP E IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA' E DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	Concessione	TRE ESSE ITALIA SRL
SERVIZIO DI ILLUMINAZIONE VOTIVA	Concessione	LUX A.S.D.

2.2.6 Situazione economica e finanziaria degli organismi partecipati

Il Gruppo Pubblico Locale, ovvero l'insieme degli enti e delle società controllate, collegate o semplicemente partecipate dal nostro ente, rientra a pieno titolo tra gli strumenti attraverso i quali si esplica l'azione dell'Ente e si realizza la strategia del piano di mandato.

Nel prospetto che segue si riportano le principali informazioni societarie .

Denominazione	Quota di partecipazione dell'Ente (%)
ACQUA NOVARA VCO spa	0,064
CON.SER. VCO spa	0,2644
DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI srl	0,48 dismessa con effetto 1.1.2018
VCO SERVIZI spa (in liquidazione)	0,3531
GAL Laghi e Monti del Verbano Cusio Ossola srl	0,175

ACQUA NOVARA VCO		CONTRATTO 19/12/2006
Servizio/i erogato/i	Gestione del ciclo idrico integrato	
QUOTA DI PARTECIPAZIONE	0,064 %	

CON.SER. VCO		CONTRATTO 02/02/2004
Servizio/i erogato/i	Gestione degli impianti tecnologici di recupero e smaltimento rifiuti nonché erogazione di servizi di gestione dei rifiuti urbani. Gestione di servizi pubblici locali a rilevanza economica o privi di rilevanza economica.	
QUOTA DI PARTECIPAZIONE	0,2644 %	

DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI		CONTRATTO 10/02/2004
Servizio/i erogato/i	Organizzazione e coordinamento a livello locale dell'attività di accoglienza, informazione e assistenza turistica svolta da soggetti pubblici e privati	
QUOTA DI PARTECIPAZIONE	0,48 % dismessa con effetto 1.1.2018	

VCO SERVIZI		CONTRATTO 14/10/2011
Servizio/i erogato/i	In liquidazione	
QUOTA DI PARTECIPAZIONE	0,3531 %	

GAL LAGHI E MONTI DEL VERBANO CUSIO OSSOLA		CONTRATTO 25/02/2016
Servizio/i erogato/i	Sviluppo di progetti locali mediante l'utilizzo di fondi messi a disposizione dall'Unione Europea	
QUOTA DI PARTECIPAZIONE	0,175	

Dalle tabelle si evince che il nostro Ente è sempre socio di minoranza in tutte le società con quote di partecipazione inferiori allo 0,50%.

Con riferimento alla definizione degli obiettivi cui devono tendere le società partecipate, si precisa che tali obiettivi devono essere strumentali rispetto alla pianificazione strategica dell'Ente e tali da giustificare il mantenimento delle quote di partecipazioni stesse.

L'Ente provvede ad acquisire i bilanci delle società partecipate e a porre i essere i controlli previsti dal legislatore al fine di prevenire danni al bilancio e di governare effettivamente l'attività svolta.

2.3 Indirizzi e obiettivi strategici

2.3.1 Il piano di governo

Il perseguimento delle finalità del Comune avviene attraverso un'attività di programmazione che prevede un processo di analisi e valutazione, nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, della possibile evoluzione della gestione dell'Ente e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto ai piani e programmi futuri. Essa rappresenta il "contratto" che il governo politico dell'Ente assume nei confronti dei cittadini, i quali devono disporre delle informazioni necessarie per valutare gli impegni politici assunti e le decisioni conseguenti, il loro onere e, in sede di rendiconto, il grado di mantenimento degli stessi.

COMUNE DI BEE (VB)

Il Comune di Bée è un ente di piccole dimensioni.

La programmazione viene effettuata ricomprendendo tutta l'attività gestionale in un unico Programma all'interno del quale le risorse finanziarie, il personale e gli strumenti operativi vengono impiegati congiuntamente in tutti i settori di attività che sono strettamente correlati.

Bilancio e Macchina Comunale

Ormai da anni il percorso di riorganizzazione e riqualificazione che vede come protagonista tutta la Pubblica Amministrazione ha portato ad osservare con nuove ottiche non solo le modalità di produzione ed erogazione del servizio pubblico, ma anche l'ambito stesso all'interno del quale esso può e deve muoversi al fine di fornire un reale valore aggiunto: seguendo il percorso indicato dalla normativa ed attento ai limiti di bilancio anche il nostro Comune dovrà perseguire iniziative volte rendere più efficienti i servizi, affrontando la costante riduzione delle risorse finanziarie disponibili, ma soprattutto dovrà interpretare in maniera sempre più accurata il passaggio da un'amministrazione votata alla formalità ad un'amministrazione trasparente e diretta al cittadino.

L'azione di questa Amministrazione per migliorare la macchina comunale si svilupperà quindi:

- verso l'interno, facendo in modo che le parole efficacia ed efficienza dell'azione amministrativa non siano una semplice formula e favorendo la costante interazione e coordinamento tra i diversi soggetti che rivestono ruoli di responsabilità,
- verso l'esterno, impegnandosi sistematicamente ad informare, a favorire il coinvolgimento dei cittadini e delle associazioni ed infine misurando il grado di soddisfacimento dei destinatari delle diverse iniziative.

Sottotema strategico	Descrizione
Organizzazione e funzionamento dei servizi e degli uffici comunali	Miglioramento dei servizi resi e riduzione dei tempi per gli adempimenti.
Qualificazione dei sistemi di programmazione e controllo e revisione sistemi di gestione contabile	Miglioramento funzionalità dei sistemi operativi
Equità fiscale e contributiva	Controllo sistematico delle entrate tributarie
Indirizzi e controlli sulle partecipazioni societarie	Esercizio dei controlli previsti dalla normativa
Bilancio e Macchina Comunale n.a.c.	Miglioramento dei servizi resi e riduzione dei tempi per gli adempimenti.

Welfare e Pari Opportunità'

Le ormai vorticoso dinamiche demografiche, economiche e sociali pongono all'attenzione di tutta la Pubblica Amministrazione nuove importanti e, in un certo senso, drammatiche sfide: la perdurante crisi economica, l'invecchiamento della popolazione, l'esplosione delle problematiche connesse all'immigrazione, con il corollario delle differenze etniche e culturali, compongono un panorama sociale in continua evoluzione, che può essere ad un tempo di stimolo ed arricchimento reciproco, ma anche portatore di instabilità, insicurezza e disagio.

L'obiettivo dell'amministrazione, tramite il Consorzio dei Servizi Sociali del Verbano, sarà quello di fornire un supporto concreto e flessibile alle reti familiari, con particolare attenzione ai casi di maggior fragilità, avendo ben presente che l'assistenza sociale e socio – sanitaria costituiscono un sicuro fondamento per la sicurezza sociale.

Sottotema strategico	Descrizione
Politiche e interventi socio-assistenziali	Gestione tramite il Consorzio dei Servizi Sociali
Piani ed azioni per l'integrazione e la coesione sociale	
Welfare e Pari Opportunità' n.a.c.	

Scuola

La scuola Pubblica e il complesso sistema delle scuole d'infanzia statali, comunali e parificate rivestono un ruolo strategico perché è in queste istituzioni che risiedono le premesse di una società futura che sia sempre più plurale, interculturale ed interetnica, ove trovino terreno fertile politiche di libera circolazione delle idee e di effettiva parità tra le persone ed i sessi.

Grazie al contributo di un privato cittadino la nostra comunità può vantare una nuova Scuola dell'infanzia. L'istituzione del nuovo Istituto Comprensivo Alto Verbano con sede a Premeno (che comprende i Comuni di Bée, Arizzano, Ghiffa, Oggebbio, Premeno e Vignone) ha determinato un aumento di frequenza di studenti. Conseguentemente, per i prossimi anni, si renderà necessario un intervento strutturale alla scuola media con sistemazione di aule ed ampliamento dei servizi igienici.

Un primo intervento, già eseguito, ha comportato la realizzazione della cappottatura esterna e la sostituzione della caldaia.

Gli ulteriori lavori di ampliamento e sistemazione saranno finanziati con eventuali fondi messi a disposizione dallo Stato o dall'Unione Europea nonché ricorrendo ad eventuali donazioni, nel quadro degli stessi è altresì prevista la formazione di un locale da adibire a mensa scolastica.

Sottotema strategico	Descrizione
Rafforzamento rete dei servizi educativi, formativi e aggregativi	Servizi di supporto all'istruzione - Mensa e trasporto scolastico
Progetti e piani per il diritto allo studio e le strutture scolastiche	
Scuola n.a.c.	

Economia e lavoro

Il sostegno alle attività produttive esistenti e la promozione di quelle nuove costituisce in un momento così impegnativo per la nostra società un preciso impegno di questa Amministrazione, che è ben consapevole di quanto sia centrale per qualunque società fornire ai propri cittadini la possibilità di realizzarsi con il proprio lavoro: è d'altronde quasi superfluo considerare che una reale politica di crescita del lavoro può nascere principalmente a livello del sistema 'nazione' e solo in parte può essere attribuita ai singoli enti presenti sul territorio.

Resta però fermo l'impegno per agevolare la crescita, che però dovrà essere equilibrata, ovvero attenta agli impatti nei confronti della società e dell'ambiente e bilanciata tra i diversi settori senza dimenticare le peculiarità del nostro territorio.

Nello svolgere il suo ruolo di promotore nel settore economico-lavorativo, l'Amministrazione cercherà di svolgere un ruolo di intermediario tra le opportunità messe a disposizione a livello Nazionale ed Europeo ed il cittadino.

Sottotema strategico	Descrizione
Azioni per la tutela e la valorizzazione del lavoro e dell'impresa	Attività di promozione attraverso le associazioni locali ed intercomunali
Interventi per la tutela del commercio	
Economia e lavoro n.a.c.	

Territorio e mobilità

Infrastrutture, territorio e mobilità compongono un sistema che deve essere necessariamente integrato per promuovere modalità di spostamento che siano ad un tempo veloci ed efficienti, ma anche sostenibili da un punto di vista sociale ed ambientale. Nell'ottica della tutela dei centri storici va la scelta dell'Amministrazione di mantenere limitazioni al traffico (ZTL) in alcune zone del territorio comunale.

E' prevista la continuazione dei lavori di riqualificazione dei centri storici di Bée e frazioni Roncaccio – Albagnano – Pian Nava con la sostituzione dell'attuale manto in asfalto con acciottolato e pietre.

Sono altresì previste opere di consolidamento e protezione (muri, guard rail) e interventi di manutenzione alla rete stradale.

Per quanto riguarda la pubblica illuminazione il comune di Bée ha aderito al Patto dei Sindaci Fondazione Cariplo riguardante il risparmio energetico del 20 % (Piano quinquennale di risparmio energetico).

Nel 2016 è stato effettuato un importante intervento che ha comportato la sostituzione di 90 punti luce da parte di Enel-Sole spa senza oneri per il Comune.

Nel 2017 è stata effettuata la sostituzione dei restanti con oneri in parte a carico del Comune (30%) in parte a carico della Regione (70%).

Sottotema strategico	Descrizione
Opere su strade ed arredo urbano	Riqualificazione centri storici, opere di consolidamento, protezione e rifacimento tappetini stradali.
Interventi per il trasporto pubblico e mobilità	Miglioramento rete stradale e potenziamento illuminazione.
Territorio e mobilità n.a.c.	Posa barriere stradali

Cultura - Sport - Spettacolo - Associazionismo

Confermare e potenziare per quanto possibile l'offerta culturale è attività fondamentale per conoscere il percorso sociale ed economico della nostra comunità, capirne le radici e disegnare il futuro pur in un'epoca caratterizzata dall'approccio multietnico e multiculturale.

La cultura dovrà diventare per i nostri cittadini occasione di occupazione e benessere, ricercando maggiore economicità, flessibilità ed efficienza nella gestione ed esplorando parallelamente la possibilità di avviare collaborazioni con altri enti locali ed anche partner privati.

Razionalizzazione e ricerca di collaborazioni con Enti pubblici e partner privati caratterizzeranno gli interventi di questa Amministrazione anche nei settori sport e spettacolo, con l'intento di potenziare le attuali strutture ed agevolare l'impegno di giovani e meno giovani in attività sane per il corpo e la mente che contribuiscono ad elevare la 'qualità della vita' della nostra comunità.

Obiettivo del Comune è la creazione di un gruppo Comunale in collaborazione con la nuova Pro Loco che dovrebbe nascere dall'unione delle Pro Loco Bée e Pro Loco Pian Nava per organizzare al meglio attività turistiche, sportive e culturali rivolte a coinvolgere anche giovani e anziani.

Il reperimento di ulteriori fonti di finanziamento (GAL ecc...) permetterebbe di intraprendere eventuali lavori di realizzazione di una pista ciclabile panoramica nonché di sistemazione del "sentiero delle Coppelle".

Sottotema strategico	Descrizione
Azioni a favore allo sviluppo della cultura e spettacolo	Creazione di un gruppo Comunale in collaborazione con la Pro Loco per organizzazione attività.
Azioni a favore allo sviluppo dello sport e tempo libero e turismo	
Coinvolgimento del volontariato e del terzo settore	

Ambiente

E' ormai chiaro che l'ambiente è una componente essenziale nei processi di sviluppo delle nazioni e delle comunità locali in virtù della complessità delle interazioni con i sistemi produttivi e gli insediamenti: perseguire lo sviluppo sostenibile significa quindi improntare strategie integrate di sviluppo economico, territoriale e risorse ambientali.

In questa logica l'ambiente diventa una delle componenti dei costi di sviluppo e produzione: questa Amministrazione continuerà ad intraprendere tutte le iniziative volte a diffondere le politiche ambientali nel mondo produttivo affinché siano sempre più adottate misure di mitigazione degli impatti ambientali delle attività.

Contemporaneamente le Politiche energetiche dell'Ente si focalizzeranno su:

- risparmio ed efficienza energetica negli ambiti di competenza dell'Amministrazione (in questa direzione si colloca la cappottatura dell'edificio scolastico/comunale)
- sviluppo delle fonti rinnovabili (mantenimento efficienza impianto fotovoltaico esistente)

Sottotema strategico	Descrizione
Ecosistema locale	Sistemazione e mantenimento piste forestali in collaborazione con squadra di Protezione Civile e AIB. Pulizia del bosco in collaborazione con la squadra Regionale Forestazione. Interventi di prevenzione dissesto idrogeologico.
Azioni a tutela della sostenibilità ambientale	
Ambiente n.a.c.	

Sicurezza

Una comunità multiculturale deve porre come requisito indispensabile la sicurezza sociale dei propri componenti al fine di proteggere le libertà di tutti e presidiare tutto ciò di buono che la nostra cittadina possiede: tale attività vedrà in prima linea la Polizia Municipale che per missione è deputata a svolgere innumerevoli servizi con una presenza che, nei limiti consentiti dall'organico attuale, è comunque diffusa in modo capillare nel territorio della nostra comunità.

E' appena il caso di ricordare le funzioni di:

- sicurezza stradale, al fine di ridurre i danni alle cose e le vittime sulle nostre strade,
- ambiente ed edilizia, tramite controlli e sopralluoghi,

Fortunatamente, nella nostra comunità, risulta decisamente bassa la presenza di aree di disagio e piccola criminalità, ciò anche grazie al fatto che, a fini preventivi, il Comune ha attivato un efficiente sistema di videosorveglianza e controllo della velocità.

Sottotema strategico	Descrizione
Sicurezza e ordine pubblico	Servizio gestito in collaborazione con le Squadre di Protezione Civile
Servizi di gestione e controllo della viabilità	Servizio di Polizia Locale in convenzione. - Comune Capo Convenzione

2.3.2 Obiettivi strategici

Di seguito viene esposta la previsione di Entrata e di Spesa per i temi strategici dell'Ente.

N°	Tema Strategico	Entrate previste							
		2018	2019	2020	2021	2022	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
1	Bilancio e Macchina Comunale	937.854,00	1.008.384,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		937.854,00	1.008.384,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

N°	Tema Strategico	Spese previste							
		2018	2019	2020	2021	2022	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
1	Bilancio e Macchina Comunale	695.282,00	682.501,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Welfare e Pari Opportunita'	21.700,00	21.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Scuola	39.283,00	39.807,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Economia e lavoro	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Territorio e mobilita'	101.004,00	94.130,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Cultura - Sport - Spettacolo - Associazionismo	13.600,00	103.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Ambiente	10.028,00	9.689,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Sicurezza	54.457,00	54.457,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		937.854,00	1.008.384,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.3.3 Obiettivi strategici per missione

L'individuazione degli obiettivi strategici è uno dei caratteri distintivi del DUP; come per tutte le analisi puntuali, si rende necessario esplicitare le risorse finanziarie che si ritiene saranno destinate al perseguimento di quegli obiettivi.

Pertanto, alla luce delle considerazioni fin qui svolte ed in riferimento alle previsioni di cui al punto 8.1 del Principio contabile n.1, si riportano, nella tabella seguente, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici che questa amministrazione intende perseguire entro la fine del mandato.

Missione: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

N°	Tema Strategico	Spese previste							
		2018	2019	2020	2021	2022	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
1	Bilancio e Macchina Comunale	263.392,00	253.932,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		263.392,00	253.932,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 03 - Ordine pubblico e sicurezza

N°	Tema Strategico	Spese previste							
		2018	2019	2020	2021	2022	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
1	Sicurezza	54.457,00	54.457,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		54.457,00	54.457,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 04 - Istruzione e diritto allo studio

N°	Tema Strategico	Spese previste							
		2018	2019	2020	2021	2022	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
1	Scuola	39.283,00	39.807,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		39.283,00	39.807,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

N°	Tema Strategico	Spese previste							
		2018	2019	2020	2021	2022	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
1	Cultura - Sport - Spettacolo - Associazionismo	1.100,00	91.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.100,00	91.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 07 - Turismo

N°	Tema Strategico	Spese previste							
		2018	2019	2020	2021	2022	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
1	Cultura - Sport - Spettacolo - Associazionismo	12.500,00	12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		12.500,00	12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

N°	Tema Strategico	Spese previste							
		2018	2019	2020	2021	2022	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
1	Territorio e mobilita'	30.955,00	30.820,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		30.955,00	30.820,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

N°	Tema Strategico	Spese previste							
		2018	2019	2020	2021	2022	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
1	Bilancio e Macchina Comunale	124.784,00	122.348,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Ambiente	8.228,00	7.889,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		133.012,00	130.237,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'

N°	Tema Strategico	Spese previste							
		2018	2019	2020	2021	2022	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
1	Territorio e mobilita'	70.049,00	63.310,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		70.049,00	63.310,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 11 - Soccorso civile

N°	Tema Strategico	Spese previste							
		2018	2019	2020	2021	2022	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
1	Ambiente	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.800,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

N°	Tema Strategico	Spese previste							
		2018	2019	2020	2021	2022	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
1	Bilancio e Macchina Comunale	10.500,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Welfare e Pari Opportunita'	21.700,00	21.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Scuola	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		32.200,00	32.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 14 - Sviluppo economico e competitivita'

N°	Tema Strategico	Spese previste							
		2018	2019	2020	2021	2022	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
1	Economia e lavoro	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 20 - Fondi e accantonamenti

N°	Tema Strategico	Spese previste							
		2018	2019	2020	2021	2022	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
1	Bilancio e Macchina Comunale	17.413,00	15.013,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		17.413,00	15.013,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 50 - Debito pubblico

N°	Tema Strategico	Spese previste							
		2018	2019	2020	2021	2022	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
1	Bilancio e Macchina Comunale	33.093,00	34.608,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		33.093,00	34.608,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 99 - Servizi per conto terzi

N°	Tema Strategico	Spese previste							
		2018	2019	2020	2021	2022	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
1	Bilancio e Macchina Comunale	246.100,00	246.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		246.100,00	246.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.4 Strumenti di rendicontazione dei risultati

I principali strumenti di programmazione dell'Ente (e la loro tempistica di programmazione a regime) sono:

- a) il Documento unico di programmazione DUP - Sezione Strategica presentato al Consiglio entro il 31 luglio di ciascun anno, per le conseguenti deliberazioni;
- b) l'eventuale nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione DUP-Sezione Strategica e la Sezione Operativa (SeO) del Documento stesso, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno e comunque nella stessa seduta con cui si approva lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, per le conseguenti deliberazioni;
- c) lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario ed i relativi allegati previsti dalla normativa, da presentare al Consiglio almeno 20 giorni prima del termine fissato dalla legge per l'approvazione del bilancio stesso. A seguito di variazioni del quadro normativo di riferimento la Giunta aggiorna lo schema di delibera di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP;
- d) il piano esecutivo di gestione e delle performances approvato dalla Giunta entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio;
- e) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio da sottoporre ad approvazione del Consiglio entro il 31 luglio;
- f) le variazioni di bilancio;
- g) 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.

3 SEZIONE OPERATIVA (SeO)

3.1.1 Descrizione dei programmi e sotto-temi strategici

Come già descritto nella parte introduttiva di questo documento, il DUP costituisce il documento di maggiore importanza nella definizione degli indirizzi e dal quale si evincono le scelte strategiche e programmatiche operate dall'amministrazione: gli obiettivi gestionali, infatti, non costituiscono che una ulteriore definizione dell'attività programmatica definita già nelle missioni e nei programmi del DUP.

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

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

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

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

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

Missione: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 01 - Organi istituzionali

Sotto-tema Strategico

Organizzazione e funzionamento dei servizi e degli uffici comunali

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	15.050,00	17.190,00	15.050,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Organizzazione e funzionamento dei servizi e degli uffici comunali	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	15.050,00	17.190,00	15.050,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 02 - Segreteria generale

Sotto-tema Strategico

Organizzazione e funzionamento dei servizi e degli uffici comunali

Struttura	SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTARIO					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	43.900,00	43.900,00	43.900,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Organizzazione e funzionamento dei servizi e degli uffici comunali	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	43.900,00	43.900,00	43.900,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione**Programma: 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato****Sotto-tema Strategico**

Qualificazione dei sistemi di programmazione e controllo e revisione sistemi di gestione contabile

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	47.330,00	47.330,00	47.330,00	0,00	0,00	0,00

Struttura	SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTARIO					
	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	9.500,00	9.500,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Qualificazione dei sistemi di programmazione e controllo e revisione sistemi di gestione contabile	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	56.830,00	56.830,00	56.830,00	0,00	0,00	0,00

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

Sotto-tema Strategico	Equità fiscale e contributiva
------------------------------	-------------------------------

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	1.280,00	1.280,00	1.280,00	0,00	0,00	0,00

Struttura	SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTARIO					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	1.400,00	900,00	900,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Equità fiscale e contributiva	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	2.680,00	2.180,00	2.180,00	0,00	0,00	0,00

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

Sotto-tema Strategico	Organizzazione e funzionamento dei servizi e degli uffici comunali
------------------------------	--

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	2.080,00	2.080,00	2.080,00	0,00	0,00	0,00

Struttura	SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTARIO					
	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	50,00	50,00	50,00	0,00	0,00	0,00

Struttura	LAVORI PUBBLICI					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	10.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00

N°	Obiettivi Macro	Stakeholder	Durata
1	Lavori di manutenzione straordinaria stabili comunali	CITTADINI	2018 - 2020

Totale Spese Previste - Organizzazione e funzionamento dei servizi e degli uffici comunali	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	12.130,00	2.130,00	22.130,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 06 - Ufficio tecnico

Sotto-tema Strategico

Organizzazione e funzionamento dei servizi e degli uffici comunali

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	16.300,00	16.300,00	16.800,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Organizzazione e funzionamento dei servizi e degli uffici comunali	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	16.300,00	16.300,00	16.800,00	0,00	0,00	0,00

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

Sotto-tema Strategico	Organizzazione e funzionamento dei servizi e degli uffici comunali
------------------------------	--

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	46.492,00	46.992,00	46.392,00	0,00	0,00	0,00

Struttura	SERVIZI CONNESSI ALL'ISTRUZIONE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	220,00	220,00	220,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Organizzazione e funzionamento dei servizi e degli uffici comunali	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	46.712,00	47.212,00	46.612,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 10 - Risorse umane

Sotto-tema Strategico	Organizzazione e funzionamento dei servizi e degli uffici comunali
------------------------------	--

Struttura	SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTARIO					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Organizzazione e funzionamento dei servizi e degli uffici comunali	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 11 - Altri servizi generali

Sotto-tema Strategico

Organizzazione e funzionamento dei servizi e degli uffici comunali

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	61.440,00	59.840,00	59.240,00	0,00	0,00	0,00

Struttura	SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTARIO					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	4.350,00	4.350,00	4.350,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Organizzazione e funzionamento dei servizi e degli uffici comunali	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	65.790,00	64.190,00	63.590,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 03 - Ordine pubblico e sicurezza
Programma: 01 - Polizia locale e amministrativa

Sotto-tema Strategico	Sicurezza e ordine pubblico
------------------------------	-----------------------------

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	48.417,00	48.417,00	48.417,00	0,00	0,00	0,00

Struttura	SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTARIO					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	860,00	860,00	860,00	0,00	0,00	0,00

Struttura	VIABILITA' E CONTROLLO DEL TERRITORIO					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	5.180,00	5.180,00	5.180,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Sicurezza e ordine pubblico	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	54.457,00	54.457,00	54.457,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 04 - Istruzione e diritto allo studio

Programma: 01 - Istruzione prescolastica

Sotto-tema Strategico	Scuola n.a.c.
------------------------------	---------------

Struttura	SERVIZI CONNESSI ALL'ISTRUZIONE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	2.700,00	3.300,00	3.900,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Scuola n.a.c.	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	2.700,00	3.300,00	3.900,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 04 - Istruzione e diritto allo studio

Programma: 02 - Altri ordini di istruzione

Sotto-tema Strategico	Scuola n.a.c.
------------------------------	---------------

Struttura	SERVIZI CONNESSI ALL'ISTRUZIONE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	11.600,00	11.600,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Scuola n.a.c.	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	11.600,00	11.600,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 04 - Istruzione e diritto allo studio

Programma: 06 - Servizi ausiliari all'istruzione

Sotto-tema Strategico	Rafforzamento rete dei servizi educativi, formativi e aggregativi
------------------------------	---

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	783,00	707,00	629,00	0,00	0,00	0,00

Struttura	SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTARIO					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00

Struttura	SERVIZI CONNESSI ALL'ISTRUZIONE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	23.200,00	23.200,00	23.200,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Rafforzamento rete dei servizi educativi, formativi e aggregativi	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	24.983,00	24.907,00	24.829,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Programma: 01 - Sport e tempo libero

Sotto-tema Strategico	Azioni a favore allo sviluppo dello sport e tempo libero e turismo
------------------------------	--

Struttura	SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTARIO					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	1.100,00	1.100,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00

Struttura	LAVORI PUBBLICI					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	0,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

N°	Obiettivi Macro	Stakeholder	Durata
1	Realizzazione manto di copertura area polivalente	CITTADINI	2019-2019

Totale Spese Previste - Azioni a favore allo sviluppo dello sport e tempo libero e turismo	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	1.100,00	91.100,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 07 - Turismo

Programma: 01 - Sviluppo e la valorizzazione del turismo

Sotto-tema Strategico

Azioni a favore allo sviluppo dello sport e tempo libero e turismo

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	12.500,00	12.500,00	12.500,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Azioni a favore allo sviluppo dello sport e tempo libero e turismo	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	12.500,00	12.500,00	12.500,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Programma: 01 - Urbanistica e assetto del territorio

Sotto-tema Strategico	Territorio e mobilita' n.a.c.
------------------------------	-------------------------------

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	30.955,00	30.820,00	30.679,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Territorio e mobilita' n.a.c.	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	30.955,00	30.820,00	30.679,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Programma: 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale
Sotto-tema Strategico
Azioni a tutela della sostenibilità ambientale

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	5.028,00	4.689,00	4.336,00	0,00	0,00	0,00

Struttura	VIABILITA' E CONTROLLO DEL TERRITORIO					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	3.200,00	3.200,00	3.200,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Azioni a tutela della sostenibilità ambientale	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	8.228,00	7.889,00	7.536,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Programma: 03 - Rifiuti

Sotto-tema Strategico

Bilancio e Macchina Comunale n.a.c.

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00

Struttura	SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTARIO					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	118.330,00	116.303,00	116.303,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Bilancio e Macchina Comunale n.a.c.	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	120.330,00	118.303,00	118.303,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Programma: 04 - Servizio idrico integrato

Sotto-tema Strategico

Bilancio e Macchina Comunale n.a.c.

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	4.264,00	3.855,00	3.428,00	0,00	0,00	0,00

Struttura	VIABILITA' E CONTROLLO DEL TERRITORIO					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	190,00	190,00	190,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Bilancio e Macchina Comunale n.a.c.	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	4.454,00	4.045,00	3.618,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'

Programma: 02 - Trasporto pubblico locale

Sotto-tema Strategico	Interventi per il trasporto pubblico e mobilità
------------------------------	---

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	693,00	693,00	693,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Interventi per il trasporto pubblico e mobilità	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	693,00	693,00	693,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'
Programma: 05 - Viabilità e infrastrutture stradali

Sotto-tema Strategico	Opere su strade ed arredo urbano
------------------------------	----------------------------------

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	4.196,00	3.639,00	3.056,00	0,00	0,00	0,00

Struttura	SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTARIO					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	400,00	400,00	400,00	0,00	0,00	0,00

Struttura	VIABILITA' E CONTROLLO DEL TERRITORIO					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	48.760,00	52.578,00	52.486,00	0,00	0,00	0,00

Struttura	LAVORI PUBBLICI					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	16.000,00	6.000,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00

N°	Obiettivi Macro	Stakeholder	Durata
1	Interventi su rete stradale	CITTADINI	2018 - 2020

<i>Totale Spese Previste - Opere su strade ed arredo urbano</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>FPV 2018</i>	<i>FPV 2019</i>	<i>FPV 2020</i>
	69.356,00	62.617,00	71.942,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 11 - Soccorso civile
Programma: 01 - Sistema di protezione civile

Sotto-tema Strategico	Ambiente n.a.c.
------------------------------	-----------------

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	1.800,00	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Ambiente n.a.c.	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	1.800,00	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma: 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido

Sotto-tema Strategico	Politiche e interventi socio-assistenziali
------------------------------	--

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	300,00	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Politiche e interventi socio- assistenziali	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	300,00	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma: 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali

Sotto-tema Strategico	Politiche e interventi socio-assistenziali
------------------------------	--

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	21.400,00	21.400,00	22.100,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Politiche e interventi socio-assistenziali	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	21.400,00	21.400,00	22.100,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma: 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale

Sotto-tema Strategico	Organizzazione e funzionamento dei servizi e degli uffici comunali
------------------------------	--

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	10.500,00	10.500,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Organizzazione e funzionamento dei servizi e degli uffici comunali	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	10.500,00	10.500,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 14 - Sviluppo economico e competitivita'

Programma: 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori

Sotto-tema Strategico	Interventi per la tutela del commercio
------------------------------	--

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	2.500,00	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Interventi per la tutela del commercio	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	2.500,00	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 20 - Fondi e accantonamenti

Programma: 01 - Fondo di riserva

Sotto-tema Strategico	Qualificazione dei sistemi di programmazione e controllo e revisione sistemi di gestione contabile
------------------------------	--

Struttura	FONDI RISCHI					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Qualificazione dei sistemi di programmazione e controllo e revisione sistemi di gestione contabile	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 20 - Fondi e accantonamenti
Programma: 02 - Fondo svalutazione crediti

Sotto-tema Strategico	Qualificazione dei sistemi di programmazione e controllo e revisione sistemi di gestione contabile
------------------------------	--

Struttura	FONDI RISCHI					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	4.400,00	5.000,00	5.600,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Qualificazione dei sistemi di programmazione e controllo e revisione sistemi di gestione contabile	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	4.400,00	5.000,00	5.600,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 20 - Fondi e accantonamenti

Programma: 03 - Altri fondi

Sotto-tema Strategico

Qualificazione dei sistemi di programmazione e controllo e revisione sistemi di gestione contabile

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	10.013,00	7.013,00	7.013,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Qualificazione dei sistemi di programmazione e controllo e revisione sistemi di gestione contabile	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	10.013,00	7.013,00	7.013,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 50 - Debito pubblico

Programma: 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

Sotto-tema Strategico

Qualificazione dei sistemi di programmazione e controllo e revisione sistemi di gestione contabile

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	33.093,00	34.608,00	36.192,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Qualificazione dei sistemi di programmazione e controllo e revisione sistemi di gestione contabile	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	33.093,00	34.608,00	36.192,00	0,00	0,00	0,00

Missione: 99 - Servizi per conto terzi
Programma: 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro

Sotto-tema Strategico	Qualificazione dei sistemi di programmazione e controllo e revisione sistemi di gestione contabile
------------------------------	--

Struttura	AMMINISTRAZIONE GENERALE E PERSONALE					
Spese Previste	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	246.100,00	246.100,00	246.100,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese Previste - Qualificazione dei sistemi di programmazione e controllo e revisione sistemi di gestione contabile	2018	2019	2020	FPV 2018	FPV 2019	FPV 2020
	246.100,00	246.100,00	246.100,00	0,00	0,00	0,00

3.1.2 Valutazioni dei mezzi finanziari e delle fonti di finanziamento

Come argomentato nel paragrafo 2.2.3, l'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, ha costituito, per il passato ed ancor più costituirà per il futuro, il primo momento dell'attività di programmazione del nostro ente.

Nei paragrafi che seguono si presentano specifici approfondimenti con riferimento al gettito previsto delle principali entrate tributarie ed a quelle derivanti da servizi pubblici.

Analisi Entrate per Titolo e Tipologia

Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

N°	Tipologia	Programmazione Pluriennale		
		<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
1	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	515.200,00	515.200,00	515.200,00
2	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	13.400,00	13.400,00	13.400,00
TOTALE TITOLO 1		528.600,00	528.600,00	528.600,00

Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

N°	Tipologia	Programmazione Pluriennale		
		2018	2019	2020
1	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	15.184,00	15.184,00	15.184,00
TOTALE TITOLO 2		15.184,00	15.184,00	15.184,00

Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

N°	Tipologia	Programmazione Pluriennale		
		2018	2019	2020
1	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	71.315,00	71.315,00	71.315,00
2	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.700,00	2.700,00	2.700,00
3	Tipologia 300: Interessi attivi	50,00	50,00	50,00
4	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	47.905,00	48.435,00	47.805,00
TOTALE TITOLO 3		121.970,00	122.500,00	121.870,00

Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

N°	Tipologia	Programmazione Pluriennale		
		2018	2019	2020
1	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	6.000,00	66.000,00	6.000,00
2	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	20.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE TITOLO 4		26.000,00	96.000,00	36.000,00

Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

N°	Tipologia	Programmazione Pluriennale		
		2018	2019	2020
1	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	114.600,00	114.600,00	114.600,00
2	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	131.500,00	131.500,00	131.500,00
TOTALE TITOLO 9		246.100,00	246.100,00	246.100,00

Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA / Tipologia 1010100 - Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati

N°	Categoria	Programmazione Pluriennale		
		2018	2019	2020
1	Imposta municipale propria	232.000,00	232.000,00	232.000,00
2	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3	Addizionale comunale IRPEF	51.000,00	51.000,00	51.000,00
4	Imposta di soggiorno	12.000,00	12.000,00	12.000,00
5	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	136.700,00	136.700,00	136.700,00
6	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	1.250,00	1.250,00	1.250,00
7	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	1.250,00	1.250,00	1.250,00
8	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00
9	Tassa sui servizi comunali (TASI)	79.000,00	79.000,00	79.000,00
10	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - TIPOLOGIA 1010100		515.200,00	515.200,00	515.200,00

Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA / Tipologia 1030100 - Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali

N°	Categoria	Programmazione Pluriennale		
		2018	2019	2020
1	Fondi perequativi dallo Stato	13.400,00	13.400,00	13.400,00
TOTALE TITOLO 1 - TIPOLOGIA 1030100		13.400,00	13.400,00	13.400,00

Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI / Tipologia 2010100 - Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

N°	Categoria	Trend Storico		
		2018	2019	2020
1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	15.144,00	15.144,00	15.144,00
2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	40,00	40,00	40,00
TOTALE TITOLO 2 - TIPOLOGIA 2010100		15.184,00	15.184,00	15.184,00

Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE / Tipologia 3010000 - Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

N°	Categoria	Programmazione Pluriennale		
		2018	2019	2020
1	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	16.965,00	16.965,00	16.965,00
2	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	54.350,00	54.350,00	54.350,00
TOTALE TITOLO 3 - TIPOLOGIA 3010000		71.315,00	71.315,00	71.315,00

Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE / Tipologia 3020000 - Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

N°	Categoria	Programmazione Pluriennale		
		2018	2019	2020
1	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.200,00	2.200,00	2.200,00
2	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	500,00	500,00	500,00
TOTALE TITOLO 3 - TIPOLOGIA 3020000		2.700,00	2.700,00	2.700,00

Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE / Tipologia 3030000 - Tipologia 300: Interessi attivi

N°	Categoria	Programmazione Pluriennale		
		2018	2019	2020
1	Altri interessi attivi	50,00	50,00	50,00
TOTALE TITOLO 3 - TIPOLOGIA 3030000		50,00	50,00	50,00

Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE / Tipologia 3050000 - Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti

N°	Categoria	Trend Storico		
		2018	2019	2020
1	Rimborsi e altre entrate correnti	47.905,00	48.435,00	47.805,00
TOTALE TITOLO 3 - TIPOLOGIA 3050000		47.905,00	48.435,00	47.805,00

Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE / Tipologia 4020000 - Tipologia 200: Contributi agli investimenti

N°	Categoria	Programmazione Pluriennale		
		2018	2019	2020
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	6.000,00	66.000,00	6.000,00
TOTALE TITOLO 4 - TIPOLOGIA 4020000		6.000,00	66.000,00	6.000,00

Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE / Tipologia 4050000 - Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale

N°	Categoria	Programmazione Pluriennale		
		2018	2019	2020
1	Permessi di costruire	20.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE TITOLO 4 - TIPOLOGIA 4050000		20.000,00	20.000,00	30.000,00

Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO / Tipologia 9010000 - Tipologia 100: Entrate per partite di giro

N°	Categoria	Programmazione Pluriennale		
		2018	2019	2020
1	Altre ritenute	3.600,00	3.600,00	3.600,00
2	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	85.000,00	85.000,00	85.000,00
3	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	20.000,00	20.000,00	20.000,00
4	Altre entrate per partite di giro	6.000,00	6.000,00	6.000,00
TOTALE TITOLO 9 - TIPOLOGIA 9010000		114.600,00	114.600,00	114.600,00

Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO / Tipologia 9020000 - Tipologia 200: Entrate per conto terzi

N°	Categoria	Programmazione Pluriennale		
		2018	2019	2020
1	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	1.500,00	1.500,00	1.500,00
2	Depositi di/presso terzi	20.000,00	20.000,00	20.000,00
3	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	90.000,00	90.000,00	90.000,00
4	Altre entrate per conto terzi	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE TITOLO 9 - TIPOLOGIA 9020000		131.500,00	131.500,00	131.500,00

3.1.3 Gli equilibri di bilancio 2018/2020

Come argomentato nei paragrafi precedenti, tra i vincoli ineludibili di qualunque azione amministrativa vi è il mantenimento di una situazione finanziaria equilibrata, in assenza della quale non sarebbe immaginabile il perseguimento di qualunque strategia 'evolutiva', ma più gravemente si incorrerebbe in gravi sanzioni.

Presentare il bilancio articolato in sezioni risponde all'esigenza di dimostrare la correttezza dell'attuale gestione, quale base ineludibile per il perseguimento di qualunque progettualità e nel contempo aiuta la comprensione della struttura del bilancio dell'ente.

Comune di Bee (VB)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2018 - 2019 - 2020**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		156.928,85			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		665.754,00 0,00	666.284,00 0,00	665.654,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		632.661,00 0,00 4.400,00	631.676,00 0,00 5.000,00	629.462,00 0,00 5.600,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		33.093,00 0,00 0,00	34.608,00 0,00 0,00	36.192,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

Comune di Bee (VB)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2018 - 2019 - 2020**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		26.000,00	96.000,00	36.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		26.000,00 0,00	96.000,00 0,00	36.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

Comune di Bee (VB)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2018 - 2019 - 2020**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

3.1.4 Il patto di stabilità per il triennio 2018/2020

L'articolo 1 comma 466 della legge di bilancio 2017 chiarisce che ai fini del concorso del contenimento dei saldi di finanza pubblica gli enti assoggettati alle nuove regole del pareggio di bilancio (tra cui i comuni con popolazione inferiore a 1.000 abitanti) devono conseguire un saldo non negativo in termini di competenza tra le entrate finali e le spese finali.

Il comma 785 della legge di bilancio 2018 semplifica gli obblighi connessi al prospetto dimostrativo del rispetto del saldo di equilibrio del bilancio, eliminando altresì l'obbligo di allegare il prospetto medesimo alle variazioni del bilancio stesso.

Con la lettera a) si precisa che nel prospetto dimostrativo del rispetto del saldo finale di competenza sono inclusi gli accantonamenti al FCDE e al fondo spese rischi futuri finanziati solo con entrate proprie.

La modifica si propone una semplificazione sul piano terminologico ed operativo e non altera il significato e la portata del comma 468 della legge di bilancio 2017.

La ratio della norma è rappresentata dal fatto che vi deve essere coerenza tra quanto previsto nel bilancio di previsione, e che si attuerà in fase di gestione, e quanto imposto dagli obblighi di legge in materia di pareggio.

Di seguito il prospetto previsto nell'allegato 9 del d.lgs. 23/2011 dimostrativo del rispetto di tale vincolo.

Comune di Bee (VB)

BILANCIO DI PREVISIONE PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	528.600,00	528.600,00	528.600,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	15.184,00	15.184,00	15.184,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	121.970,00	122.500,00	121.870,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	26.000,00	96.000,00	36.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	632.661,00	631.676,00	629.462,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	4.400,00	5.000,00	5.800,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	3.000,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	7.013,00	7.013,00	7.013,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	618.248,00	619.663,00	616.849,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	26.000,00	96.000,00	36.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	26.000,00	96.000,00	36.000,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		47.506,00	46.621,00	48.805,00

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-IV/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

3.1.5 Debito consolidato e capacità di indebitamento 2018/2020

Si riporta di seguito il prospetto inerente la capacità di indebitamento dell'ente per il triennio 2018/2020

Comune di Bee (VB)

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2018

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (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		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	538.009,81	538.009,81	538.009,81
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	19.536,73	19.536,73	19.536,73
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	120.326,21	120.326,21	120.326,21
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		677.872,75	677.872,75	677.872,75
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	67.787,27	67.787,27	67.787,27
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾	(-)	14.376,76	12.861,96	11.277,41
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	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		53.410,51	54.925,31	56.509,86
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	330.760,26	297.667,66	263.060,26
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		330.760,26	297.667,66	263.060,26
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

3.1.6 Programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2018/2020

E' già stato affermato come il personale costituisca la principale risorsa di Ente sia per quanto riguarda lo svolgimento delle attività routinarie, sia per la realizzazione di qualunque strategia.

Ai sensi dell'articolo 91 del Tuel, gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, obbligo non modificato dalla riforma contabile dell'armonizzazione.

Come già evidenziato in sede di programmazione 2017/2019 si ritiene opportuno sottolineare i seguenti aspetti:

- ai sensi dell'art. 33 del D. Lgs.vo n. 165/2001, s.m.i., il Comune di Bée non ha personale in soprannumero rispetto alla dotazione organica né in eccedenza rispetto alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria;
- il Comune di Bée ha, al contrario, un organico ridotto rispetto alle effettive necessità ed agli obiettivi che intende raggiungere;
- non è un ente deficitario;
- la spesa del personale prevista nel bilancio di previsione esercizio finanziario 2018 è contenuta entro il tetto del 2008, così come previsto dal comma 562 dell'art. 1 della legge 27/12/2006, n. 296;
- il rapporto spesa corrente e spesa di personale anno 2017 è inferiore al 50%;
- nell'anno 2017 non si sono verificate cessazioni di personale;
- nell'anno 2015 il Comune di Bée non era sottoposto alla disciplina del patto di stabilità interno;
- la vigente normativa, nel caso specifico la legge 28/12/2016 n. 208 (legge di stabilità 2016) in particolare il comma 762, con riferimento agli enti che nell'anno 2015 non erano sottoposti alla disciplina del patto di stabilità interno, precisa, in materia di assunzioni di personale, che restano ferme le disposizioni in materia di spesa e, più precisamente, dispone che i comuni con popolazione sino a 1.000 abitanti possano continuare ad assumere nuovo personale nel limite delle cessazioni dei rapporti di lavoro a tempo indeterminato intervenute complessivamente nel precedente anno con obbligo di contenimento della spesa complessiva di personale entro il corrispondente ammontare dell'anno 2008.

Si ritiene quindi, pur confermando la dotazione organica dell'Ente attualmente vigente, di evidenziare quelli che sarebbero i fabbisogni rilevati nei vari settori al fine di migliorare la qualità dei servizi offerti.

Anno 2018-2020

Di seguito il dettaglio del fabbisogno di personale.

Categoria	Profilo Professionale	Numero Posti
B2	Operaio Specializzato	1
C	Istruttore Tecnico – Area Urbanistica	1
C	Istruttore Amministrativo	1
Totale		3

3.1.7 Programma triennale delle opere pubbliche

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

Poiché oggetto di tale programmazione sono le opere pubbliche di importo superiore a € 100.000,00 il programma non viene redatto in quanto non sono previste, nel triennio, opere pubbliche di tale ammontare

3.1.8 Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

L'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n.112, così come convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali individuano, redigendo apposito elenco sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione. E' bene non dimenticare che la dismissione di un bene patrimoniale può costituire una importante fonte finanziaria da utilizzare proprio per il perseguimento di finalità di lungo respiro.

<i>Descrizione Immobile</i>	<i>Ubicazione</i>	<i>Dati catastali</i>		
		<i>Foglio</i>	<i>Mappale</i>	<i>Categoria</i>
Sede Pro Loco Pian Nava	Pian Nava – Viale Milano	1	46	E/3
Sede Gruppo Alpini	Bée- Via Battaglione Alpini Intra	2	192	B1/
Sede Circolo Serenella	Bée- Piazza Barozzi	8	169 sub.1,2,3,4,5	A/3-C/2
Ex-Asilo	Bée- Piazza Barozzi	8	179	B/1
Sede ufficio postale	Bée – Via Provinciale	9	217 sub. 1	C/1
Appartamento	Bée – Via Provinciale	9	217 sub.2	A/3
Edicola - Bar	Bée – Piazza Barozzi	9	564	C/1
Area attrezzata	Bée – Via Per Albagnano	9	635	C/4
Sede AIB	Pian Nava – Via Intrasca	Non ancora accatastati		
Magazzino comunale	Bée- Piazza Barozzi			
Magazzino Cimitero	Bée – Via per il Cimitero			
Terreno	Bée-Via Montecimolo	2	141	
Terreno	Bée-Via Montecimolo	2	82	