Comune di Balmuccia

Provincia di Vercelli

IL BILANCIO FINANZIARIO ARMONIZZATO:

DOCUMENTO UNICO DI

PROGRAMMAZIONE

2016 - 2018

Indice

Nota Tecnica introduttiva

Popolazione dell'Ente

Sezione Strategica (SeS)

Indicatori utilizzati
Grado di autonomia finanziaria
Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite
Rigidità del bilancio
Grado di rigidità pro-capite
Costo del Personale
Propensione agli investimenti
Elementi di valutazione della Sezione strategica
Analisi investimenti previsti e realizzazione opere pubbliche
Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi
Tributi e tariffe dei servizi pubblici
Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio
Analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi delle varie missioni
La gestione del patrimonio
Reperimento e impiego di risorse straordinarie e in conto capitale
Indebitamento
Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa
Indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi
Parte spesa: analisi dettagliata programmi all'interno delle missioni
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
Missione 2 - Giustizia
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero
Missione 7 - Turismo
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità
Missione 11 - Soccorso civile
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Missione 13 - Tutela della salute
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
Missione 19 - Relazioni internazionali
Missione 20 - Fondi e accantonamenti
Missione 50 - Debito pubblico
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie
Missione 99 - Servizi per conto terzi
Analisi e valutazione degli impegni pluriennali già assunti
Valutazione della situazione economico-finanziaria degli organismi gestionali esterni
Programmazione Lavori Pubblici in conformità al programma triennale
Programmazione fabbisogno personale a livello triennale e annuale
Piano alienazioni e valorizzazioni beni patrimoniali

NOTA: Alcune voci, in quanto mancanti di dati contabili, non sono state elaborate.

Considerazioni Finali

- Nota tecnica introduttiva -

Dal 1 Gennaio 2016 entreranno in vigore in modo quasi completo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e, in particolare il principio contabile inerente la Programmazione di Bilancio – Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011.
In base a quanto previsto nel suddetto principio contabile, i Comuni sono tenuti a predisporre, in luogo della vecchia Relazione Previsionale e Programmatica, il Documento Unico di Programmazione (D.U.P).
Il D.U.P. deve essere redatto sulla base dei principi e con i contenuti disciplinati al punto 8 del Principio Contabile inerente la Programmazione di Bilancio.
Il principio contabile prevede obbligatoriamente che il D.U.P. sia composto di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo; la seconda pari a quello del bilancio di previsione.
Per i Comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, il punto 8.4 del Principio contabile inerente la programmazione di Bilancio, come introdotto dal D.M. 20.5.2015, vi è la possibilità di adozione di un D.U.P. semplificato.
Il D.U.P. dovrebbe essere, di norma, predisposto dalla Giunta e presentato al Consiglio entro il 31 luglio.
Con D.M 3.7.2015 la scadenza del 31 luglio, per il solo anno 2015, è stata prorogata al 31 ottobre 2015.
Poiché il Comune di Balmuccia ha una popolazione pari a 113 abitanti, la redazione del presente D.U.P. seguirà la forma prevista per il D.U.P. semplificato.

Si ritiene opportuno effettuare alcune premesse ai principi contabili che stanno alla base dei nuovi bilanci secondo quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011 al fine di introdurre e fare comprendere l'impostazione del Documento Unico di Programmazione e dei suoi contenuti essenziali.

La spesa è articolata in

MISSIONI
PROGRAMMI
TITOLI

sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi. L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì è tassativamente definita dalla normativa, diversamente dai programmi contenuti nel bilancio ex DPR 194/1996, che potevano essere scelti dal Comune, in funzione delle priorità delineate nelle linee programmatiche di mandato.

Quanto alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è stata sostituita nel bilancio armonizzato dall'elencazione di

TITOLI
CATEGORIE

Nel principio contabile inerente la Programmazione di Bilancio, sono elencati i documenti che vanno allegati al Bilancio armonizzato, sotto forma di riepiloghi, quadri riassuntivi, allegati e sono i seguenti:
-prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione;

-prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale vincolato;
-prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
-riepilogo delle entrate per titoli e tipologie;
-riepilogo delle spese per titoli,
-bilancio entrate per titolo e tipologia e spese per missioni, programmi e titoli;

Si precisa, che i livelli di ulteriore dettaglio rientrano nella sfera di competenza della Giunta (quanto ai MACROAGGREGATI) o dei dirigenti (quanto alle articolazione di entrate e spese al livello IV del piano dei conti finanziario) e, pertanto, ai sensi degli articoli 13 e 15 del decreto legislativo 23/6/2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", l'unità di voto elementare da parte del Consiglio è rappresentata dalla tipologia in entrata e dal programma in spesa.

Va, altresì, aggiunto, che il bilancio armonizzato, che copre un triennio (2016-2018) affianca, per quanto attiene il primo anno di esercizio (2016), ai dati di competenza anche le previsioni di cassa, a differenza dello schema previgente, in cui i dati di cassa erano riportati solo a consuntivo, senza alcun riferimento alle previsioni. Anche nel D.U.P. i dati finanziari inerenti la prima annualità riportano, oltre la competenza, anche la cassa.
Altra novità da sottolineare per quanto attiene il Bilancio armonizzato è la presenza di due nuove importanti voci : una è rappresentata dal

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

che troviamo esposto in due punti del bilancio: il Fondo Pluriennale Vincolato presente nelle entrate relativamente alla quota di parte corrente e a quella di parte capitale che rappresenta le quote di somme provenienti dal bilancio dell'esercizio precedente, con esigibilità nel 2016 a cui corrispondono gli importi nella parte spesa rilevati nelle voci "di cui già impegnato"; e il Fondo Pluriennale Vincolato presente e indicato nelle voci di spesa che rappresenta la parte di spesa del 2016-2017-2018 che avrà esigibilità negli anni successivi. L'altra novità del bilancio armonizzato è la voce, in spesa, del

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il FCDE rappresenta un vero e proprio capitolo di spesa che va a coprire, prudenzialmente, la potenziale non esigibilità sugli stanziamenti di entrata del Titolo I e del Titolo III, calcolata sulla media degli ultimi 5 anni del rapporto tra incassi e accertamenti di ciascuna risorsa di entrata.
Secondo quanto disposto dal D.lgs. 118/2011 l'entità del FCDE deve essere obbligatoriamente pari almeno alle seguenti percentuali calcolate sull'importo determinato secondo l'applicazione del calcolo della media dei cinque anni:

- Anno 2016 55 %
- Anno 2017 70%
- Anno 2018 85%

Nel presente schema di bilancio ci si è attenuti alle percentuali attualmente previste e vigenti.

- Popolazione dell'Ente -

1.1.1 – Popolazione legale al censimento 2011		n. _94_
1.1.2 – Popolazione residente al fine del penultimo anno precedente (art.170 D.L.vo 267/2000) Di cui : maschi femmine nuclei familiari comunità/convivenze		n. _116_ n. _48_ n. _68_ n. ____ n. ____
1.1.3 – Popolazione all'1.1. *2014* (penultimo anno precedente) **1.1.4** – Nati nell'anno **1.1.5** – Deceduti nell'anno saldo naturale **1.1.6** – Immigrati nell'anno **1.1.7** – Emigrati e cancellati per irreperibilità nell'anno saldo migratorio **1.1.8** – Popolazione al 31.12. *2014* (penultimo anno precedente) di cui **1.1.9** – In età prescolare (0/6 anni) **1.1.10** – In età scuola obbligo (7/14 anni) **1.1.11** – In forza lavoro prima occupazione (15/29 anni) **1.1.12** – In età adulta (30/65 anni) **1.1.13** – in età senile (oltre 65 anni)	 n. _2__ n. _-2_ n. _5__ n. _2__	 n. _115_ n. _-2_ n. _3__ n. _116_ n. _4_ n. _9__ n. _14__ n. _56_ n. _33_
1.1.14 – Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno *Anno-2010* *Anno-2011* *Anno-2012* *Anno-2013* *Anno-2014*	Tasso _0,00_ _0,010_ _0,009_ _0,00_ _0,00_
1.1.15 – Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno *Anno-2010* *Anno-2011* *Anno-2012* *Anno-2013* *Anno-2014*	Tasso ____ ____ ____ ____ _0,017_
1.1.16 – Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente	Abitanti Entro il	n. ____ n. ____
1.1.17 – Livello di istruzione della popolazione residente: medio – bassa.		
1.1.18 – Condizione socio – economica delle famiglie: Si rimanda il dettaglio alla sezione strategica: media.		

BILANCIO DEMOGRAFICO (Anno 2014)

Popolazione al 1 gen.	**114**
Nati	0
Morti	2
Saldo naturale[1]	**-2**
Iscritti	5
Cancellati	1
Saldo Migratorio[2]	**+4**
Saldo Totale[3]	**+2**
Popolazione al 31° dic.	**116**

TREND POPOLAZIONE

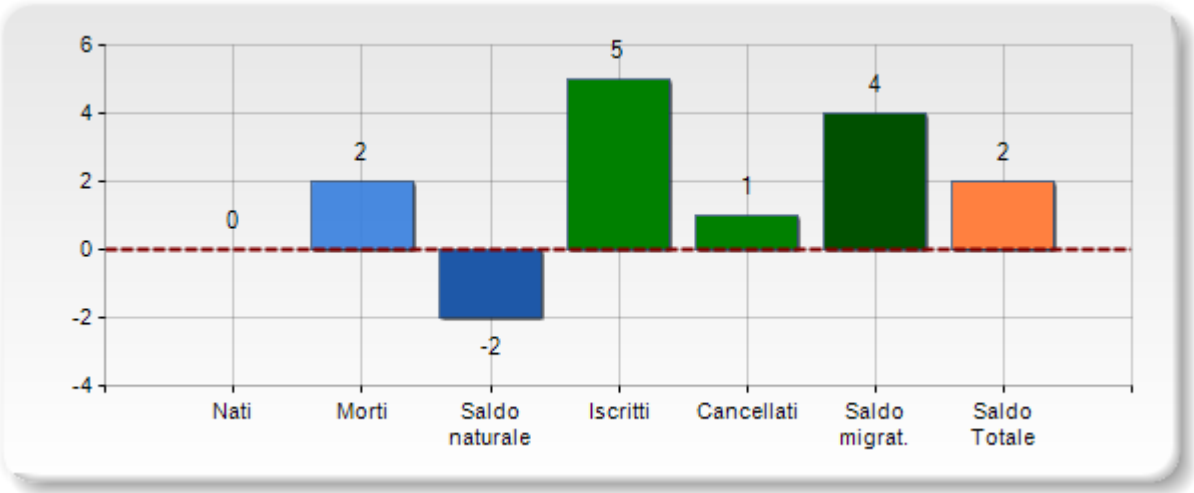
Anno	Popolazione (N.)	Variazione % su anno prec.
2001	98	-
2002	97	-1,02
2003	98	+1,03
2004	94	-4,08
2005	95	+1,06
2006	104	+9,47
2007	104	+0,00
2008	103	-0,96
2009	100	-2,91
2010	92	-8,00
2011	100	+8,70
2012	108	+8,00
2013	114	+5,56
2014	116	+1,75

Variazione % Media Annua (2008/2014): **+2,00**

Variazione % Media Annua (2011/2014): **+5,07**

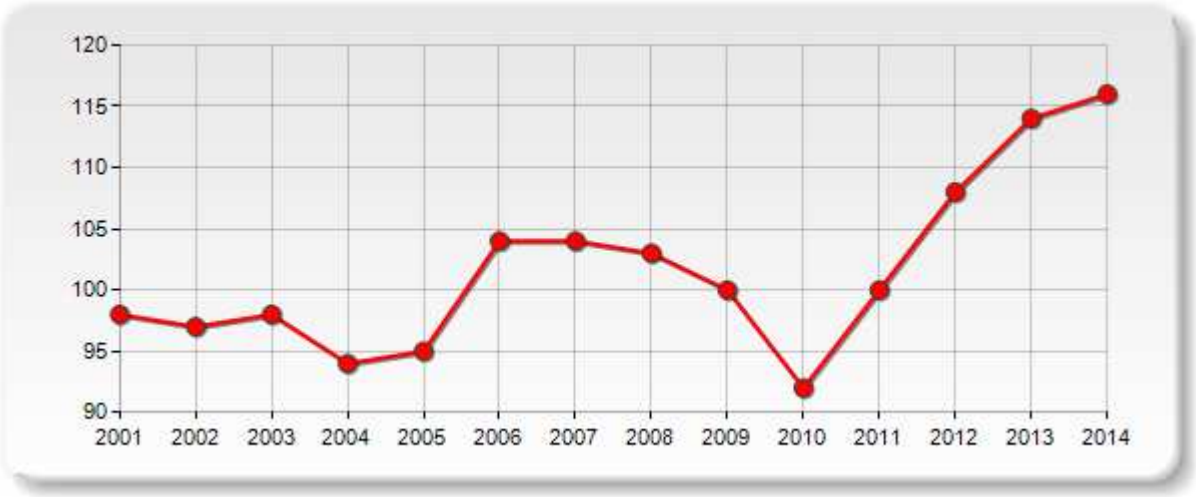
Elaborazioni Urbistat su dati ISTAT

BILANCIO DEMOGRAFICO



Elaborazioni Urbistat su dati ISTAT

TREND POPOLAZIONE



CLASSIFICHE

- > Tasso di Natalità[4]: 0,0‰ (ovvero 7809° posto su 8047 comuni)
- > Tasso di Mortalità[5]: 17,4‰ (ovvero 867° posto su 8047 comuni)
- > Tasso Migratorio[6]: 34,8‰ (ovvero 87° posto su 8047 comuni)
- > Tasso di Crescita[7]: 17,2‰ (ovvero 320° posto su 8047 comuni)

Elaborazioni Urbistat su dati ISTAT

DOCUMENTO UNICO DI

PROGRAMMAZIONE

2016 - 2018

DUP: Sezione Strategica (SeS)

- DUP: Sezione Strategica (SeS) –

Il D.lgs. 118/2011 prevede e disciplina, al punto 8, 8.1. e 8.2., tra i documenti di Programmazione, la predisposizione del Documento Unico di Programmazione (DUP) in forma completa, documento che deve essere composto da una Sezione Strategica – SeS -(che copre la durata del mandato amministrativo) che deve rappresentare le linee strategiche e di governo e di una Sezione Operativa –SeO - (limitata al triennio di gestione).
Dovendo coprire la durata del mandato amministrativo, la presente Sezione Strategica riguarderà il periodo sino alla primavera del 2016, e quanto in esso contenuto dovrà integrarsi con i contenuti delle Linee Programmatiche di mandato di cui all'art. 46, comma 3 del D.Lgs. 267/2000 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente.
In particolare, la SeS individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'Ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Con riferimento alle **condizioni esterne** – contesto internazionale, nazionale e regionale, si evidenziano i seguenti elementi di valutazione:

1) Da diversi anni oramai l'espansione dell'economia **mondiale** continua a un ritmo moderato, anche a seguito del rallentamento della crescita di molti paesi emergenti. Questo si ripercuote sulla crescita del commercio mondiale e degli investimenti, inferiore ai livelli del recente passato. In molte economie avanzate, che non si sono ancora pienamente riprese dalla grande recessione del 2008-2009, permangono elevati livelli di disoccupazione.
A livello dell'**area euro** si profila per il 2015-2016 un recupero nella dinamica del PIL, che dovrebbe crescere a un tasso superiore all'1%.
Nel 2014 l'**economia italiana**, contrariamente a quanto previsto all'inizio dell'anno, ha continuato a contrarsi con una variazione del PIL pari a -0,4%.
Tuttavia, verso la fine del 2014, lo scenario economico è cambiato, inducendo ad un maggiore ottimismo, anche grazie al calo del prezzo del petrolio, che contribuisce alla dinamica deflazionistica dei prezzi ma riduce anche i costi del settore manifatturiero, e all'adozione di una politica monetaria più espansiva da parte della Banca Centrale Europea. Si prevede una ripresa del PIL che dovrebbe tornare sopra l'1% dal 2016.

Con riferimento agli Obiettivi del Governo e agli indirizzi e scelte contenute nei documenti di programmazione nazionale si evidenzia che il presente bilancio rispecchia i seguenti elementi

Per quanto riguarda il quadro della finanza pubblica, il Governo, con l'approvazione della Commissione Europea, ha deciso di posticipare il raggiungimento del pareggio di bilancio in termini strutturali dal 2015 al 2017. Il deficit di bilancio per il 2015 è stato previsto dalla Legge di Stabilità 2015 al 2,6%. Al momento non vi sono ragioni per pensare che l'obiettivo non possa essere raggiunto, se non addirittura superato, in assenza di shock sugli spread.

Le politiche di aggiustamento del bilancio pubblico seguite negli ultimi anni hanno comportato oneri rilevanti per la finanza pubblica comunale.

Le Amministrazioni Locali sono state chiamate a sostenere una quota rilevante degli oneri di aggiustamento del bilancio pubblico. Questo ha determinato una significativa riduzione delle risorse disponibili per il bilancio comunale.

La manovra del 2015 si è innestata su un processo di "tagli" che negli ultimi 8 anni sono risultati sempre più impattanti sulla finanza locale (16 miliardi in otto anni). L'ulteriore taglio di cui alla Legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014) ha ulteriormente gravato il comparto comunale di 1.500 milioni. E' evidente come in questo contesto sia complesso far "quadrare i conti", mantenendo i medesimi livelli quantitativi e qualitativi dei servizi rivolti al cittadino e i tagli hanno pesantemente inciso sull'attività degli enti. Inoltre dal 2011 sono stati emanati in materia di enti locali oltre 60 provvedimenti, con grave danno della trasparenza e della efficienza della pubblica amministrazione. Il patto di stabilità interno ha infine provocato il crollo degli investimenti locali, che si sono più che dimezzati.

La legge di stabilità 2016, per la prima volta dopo parecchi anni, pare segnare un punto di svolta per quanto riguarda la finanza comunale:

- non sono previsti ulteriori tagli alle finanze comunali

-si riconosce il ristoro integrale delle mancate entrate derivanti dall'abolizione dell'IMU/TASI (prime case, macchinari imbullonati, terreni agricoli)

- viene superato il patto di stabilità interno, imponendo ai Comuni solo l'obbligo di pareggio del bilancio di competenza finale, con una applicazione solo parziale della legge 243/2012, ciò che consente di spendere le risorse disponibili in cassa, per finanziare investimenti e pagare le imprese.

La svolta non è tuttavia completa. Manca la semplificazione normativa e un assetto definitivo dei tributi propri. Per il 2016 infatti, con i trasferimenti a copertura dell'abolizione delle imposte sull'abitazione principale si riduce l'autonomia finanziaria degli enti e il riordino è di nuovo rinviato. E' fatto divieto di deliberare aumenti di tributi e addizionali rispetto alle aliquote deliberate nel 2015 limitando le responsabilità dei Comuni. La nuova regola sostitutiva del patto di stabilità vale solo per il 2016 e quindi si pone il problema di introdurre una soluzione strutturale e permanente che superi le complicazioni della legge 243/2012. Le risorse finanziarie previste per il ristoro dei Comuni appaiono sottostimate e pertanto sarebbe necessario un adeguamento o l'introduzione di una clausola di salvaguardia. Infine è opportuno tenere presente che gli effetti della prevista e auspicata ripresa economica non avranno a breve riflessi risolutivi sul bilancio di parte corrente degli enti locali.

1) Con riferimento all'analisi socio economica del territorio comunale e della domanda di servizi pubblici locali si evidenzia quanto segue:

Si analizzano gli occupati e la suddivisione tra i vari settori, in base a i dati Istat relativi all'ultimo censimento generale della popolazione del 2011:

Occupati per sezioni di attività economica - dati comunali - FONTE ISTAT CENSIMENTO 2011

	totale occupati	agricoltura, silvicoltura e pesca	industria	commercio, alberghi e ristoranti	trasporto, magazzinaggio, servizi di informazione e comunicazione	attività finanziarie e assicurative, attività immobiliari, attività professionali, scientifiche e tecniche, noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imprese	altre attività
Balmuccia	36	1	16	6	1	1	11

Indicatori relativi al lavoro - dati comunali - FONTE ISTAT CENSIMENTO 2011

	tasso di occupazione (valori %)	tasso di attività (valori %)	tasso di disoccupazione (valori %)	tasso di disoccupazione giovanile (valori %)
Balmuccia	43.37	45.78	5.26	/

Il grado di istruzione della popolazione è il seguente:

Grado di istruzione della popolazione residente di 6 anni e più : popolazione residente per sesso e grado di istruzione

FONTE ISTAT - CENSIMENTO 2011

	analfabeta		alfabeta privo di titolo di studio	licenza di scuola elementare	licenza di scuola media inferiore o di avviamento professionale	diploma di scuola secondaria superiore	diploma terziario non universitario del vecchio ordinamento e diplomi A.F.A.M.	titoli universitari
	65 ANNI E PIU'	6 ANNI E PIU'	65 ANNI E PIU'	6 ANNI E PIU'				
Balmuccia	,,	..	1	4	32	29	21	,,	3

Quanto alla situazione reddituale, gli ultimi dati disponibili sono quelli del 2011.

Da essi si evince che il reddito medio dei residenti del Comune di Balmuccia è pari ad € 9.484, inferiore rispetto sia al dato regionale, che a quello provinciale e altresì a quello nazionale.

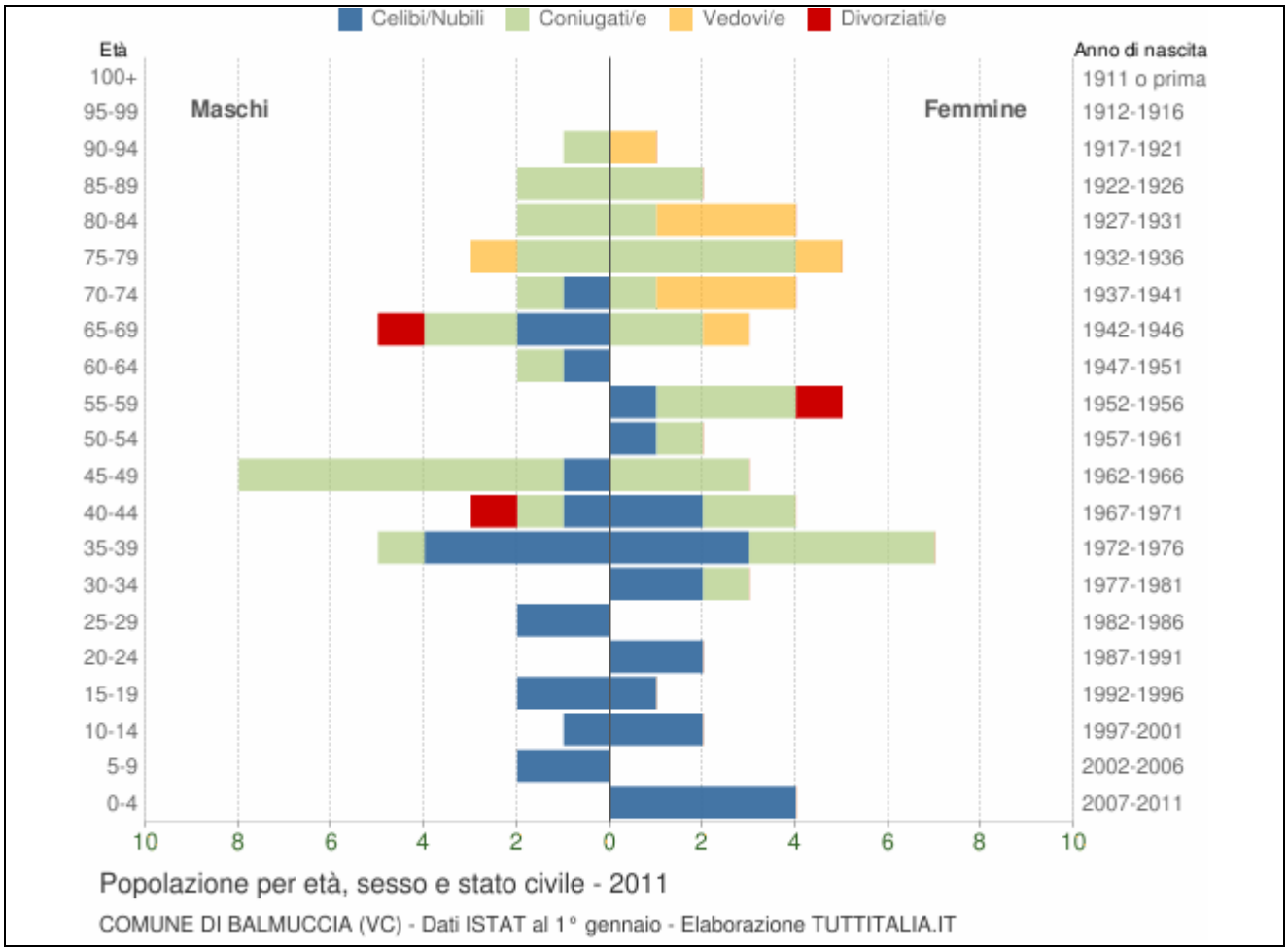
Balmuccia - Redditi Irpef (2011)						
Dati sul reddito imponibile persone fisiche. Elaborazione su dati del Ministero dell'Economia e delle Finanze relativi all'anno d'imposta 2011. Importi in euro. Fonte comuni-italiani.it						
Totale	59		948.364			

Confronto dati Balmuccia con Provincia/Regione/Italia						
Nome	Dichiaranti	Popolazione	%pop	Importo Complessivo	Reddito Medio	Media/Pop.
Balmuccia	59	100	59,00%	948.364	16.074	9.484
Provincia di Vercelli	108.593	176.576	61,50%	2.398.817.504	22.090	13.585
Piemonte	2.591.561	4.357.663	59,50%	61.201.345.919	23.616	14.045
Italia	30.754.634	59.394.207	51,80%	722.175.905.597	23.482	12.159

La condizione socio economica delle famiglie può quindi essere considerata di medio-basso livello, dato determinato, soprattutto, per l'alta percentuale di ultrasessanttacinquenni (over 65), rispetto alla popolazione totale: il 36,9 %, ma anche dalla mancanza di fasce di reddito superiori.

Il grafico in basso, detto **Piramide delle Età**, rappresenta la distribuzione della popolazione residente a Balmuccia per età, sesso e stato civile al 1° gennaio 2011.

La popolazione è riportata per **classi quinquennali** di età sull'asse Y, mentre sull'asse X sono riportati due grafici a barre a specchio con i maschi (a sinistra) e le femmine (a destra). I diversi colori evidenziano la distribuzione della popolazione per stato civile: celibi e nubili, coniugati, vedovi e divorziati.

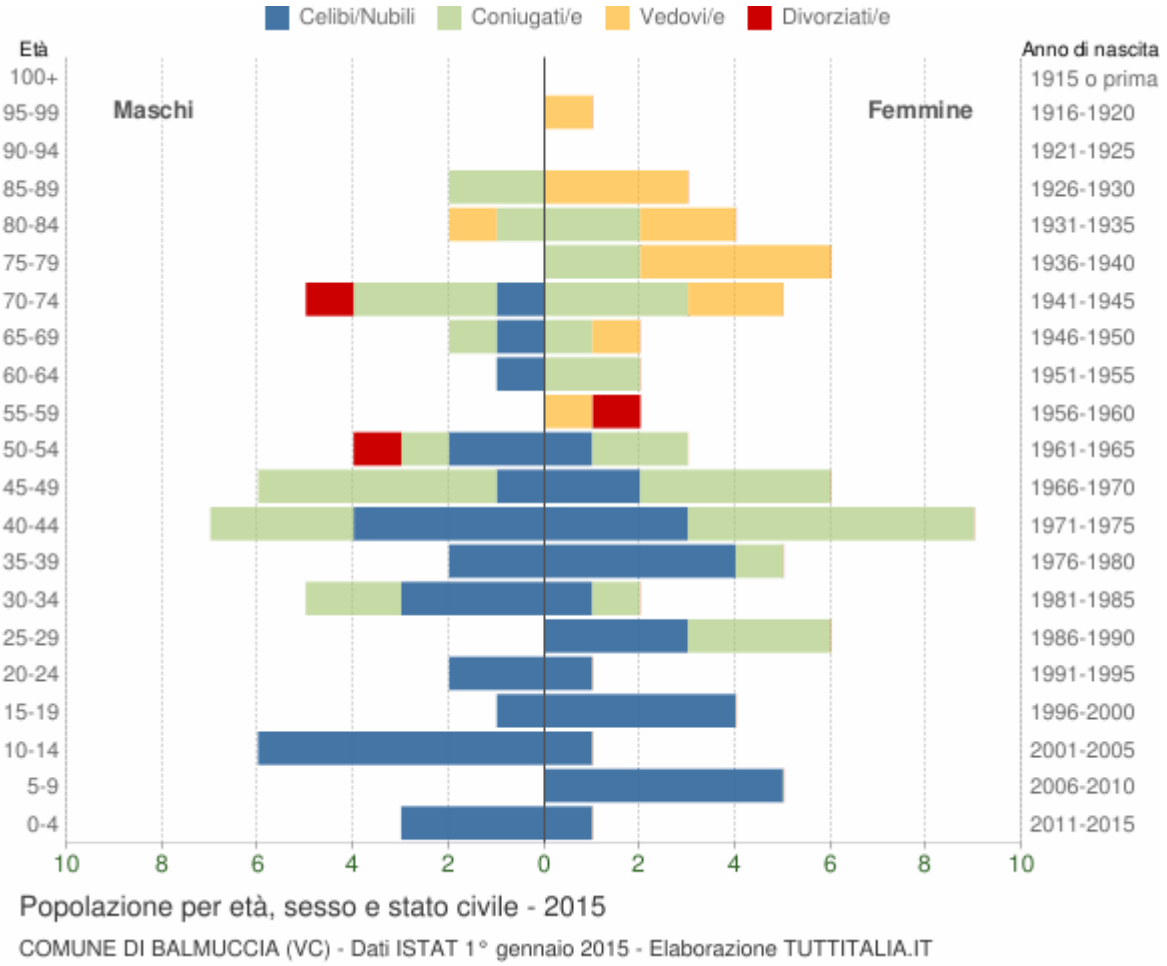


Distribuzione della popolazione 2011 per età - Balmuccia

Età	*Celibi /Nubili*	*Coniugati /e*	*Vedovi /e*	*Divorziati /e*	*Maschi*		*Femmine*		*Totale*	
						%		*%*		*%*
0-4	4	0	0	0	0	0,0%	4	100,0%	**4**	4,3%
5-9	2	0	0	0	2	100,0%	0	0,0%	**2**	2,2%
10-14	3	0	0	0	1	33,3%	2	66,7%	**3**	3,3%
15-19	3	0	0	0	2	66,7%	1	33,3%	**3**	3,3%
20-24	2	0	0	0	0	0,0%	2	100,0%	**2**	2,2%
25-29	2	0	0	0	2	100,0%	0	0,0%	**2**	2,2%
30-34	2	1	0	0	0	0,0%	3	100,0%	**3**	3,3%
35-39	7	5	0	0	5	41,7%	7	58,3%	**12**	13,0%
40-44	3	3	0	1	3	42,9%	4	57,1%	**7**	7,6%

45-49	1	10	0	0	8	72,7%	3	27,3%	**11**	12,0%
50-54	1	1	0	0	0	0,0%	2	100,0%	**2**	2,2%
55-59	1	3	0	1	0	0,0%	5	100,0%	**5**	5,4%
60-64	1	1	0	0	2	100,0%	0	0,0%	**2**	2,2%
65-69	2	4	1	1	5	62,5%	3	37,5%	**8**	8,7%
70-74	1	2	3	0	2	33,3%	4	66,7%	**6**	6,5%
75-79	0	6	2	0	3	37,5%	5	62,5%	**8**	8,7%
80-84	0	3	3	0	2	33,3%	4	66,7%	**6**	6,5%
85-89	0	4	0	0	2	50,0%	2	50,0%	**4**	4,3%
90-94	0	1	1	0	1	50,0%	1	50,0%	**2**	2,2%
95-99	0	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	**0**	0,0%
100+	0	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	**0**	0,0%
Totale	**35**	**44**	**10**	**3**	**40**	43,5%	**52**	56,5%	**92**	

Gli ultimi dati disponibili relativi al 2015 sono:



Distribuzione della popolazione 2015 - Balmuccia

Età	*Celibi /Nubili*	*Coniugati /e*	*Vedovi /e*	*Divorziati /e*	***Maschi***		***Femmine***		***Totale***	
						%		*%*		*%*
0-4	4	0	0	0	3	75,0%	1	25,0%	**4**	3,4%
5-9	5	0	0	0	0	0,0%	5	100,0%	**5**	4,3%
10-14	7	0	0	0	6	85,7%	1	14,3%	**7**	6,0%
15-19	5	0	0	0	1	20,0%	4	80,0%	**5**	4,3%
20-24	3	0	0	0	2	66,7%	1	33,3%	**3**	2,6%
25-29	3	3	0	0	0	0,0%	6	100,0%	**6**	5,2%
30-34	4	3	0	0	5	71,4%	2	28,6%	**7**	6,0%
35-39	6	1	0	0	2	28,6%	5	71,4%	**7**	6,0%
40-44	7	9	0	0	7	43,8%	9	56,3%	**16**	13,8%
45-49	3	9	0	0	6	50,0%	6	50,0%	**12**	10,3%
50-54	3	3	0	1	4	57,1%	3	42,9%	**7**	6,0%
55-59	0	0	1	1	0	0,0%	2	100,0%	**2**	1,7%

60-64	1	2	0	0	1	33,3%	2	66,7%	**3**	2,6%
65-69	1	2	1	0	2	50,0%	2	50,0%	**4**	3,4%
70-74	1	6	2	1	5	50,0%	5	50,0%	**10**	8,6%
75-79	0	2	4	0	0	0,0%	6	100,0%	**6**	5,2%
80-84	0	3	3	0	2	33,3%	4	66,7%	**6**	5,2%
85-89	0	2	3	0	2	40,0%	3	60,0%	**5**	4,3%
90-94	0	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	**0**	0,0%
95-99	0	0	1	0	0	0,0%	1	100,0%	**1**	0,9%
100+	0	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	**0**	0,0%
Totale	**53**	**45**	**15**	**3**	**48**	41,4%	**68**	58,6%	**116**	

2) Con riferimento ai parametri finanziari ed economici dell'Ente e dei propri enti strumentali atti a rappresentare i flussi finanziari ed economici, si riportano i seguenti indicatori:

- Indicatori utilizzati -

Benché non siano ancora stati definiti a livello centrale gli indicatori di bilancio previsti dal Nuovo D.lgs. 118/2011 al fine dell'armonizzazione dei bilanci, si ritiene utile rappresentate la situazione strutturale del comune attraverso l'esposizione di dati di una serie di indicatori finanziari che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente.
Si riportano di seguito i principali indicatori che normalmente vengono scelti ed allegati ai documenti che riguardano il Piano delle Performance e il Controllo strategico.

• *Grado di autonomia dell'Ente;*

• *Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite;*

• *Grado di rigidità del bilancio;*

• *Grado di rigidità pro-capite;*

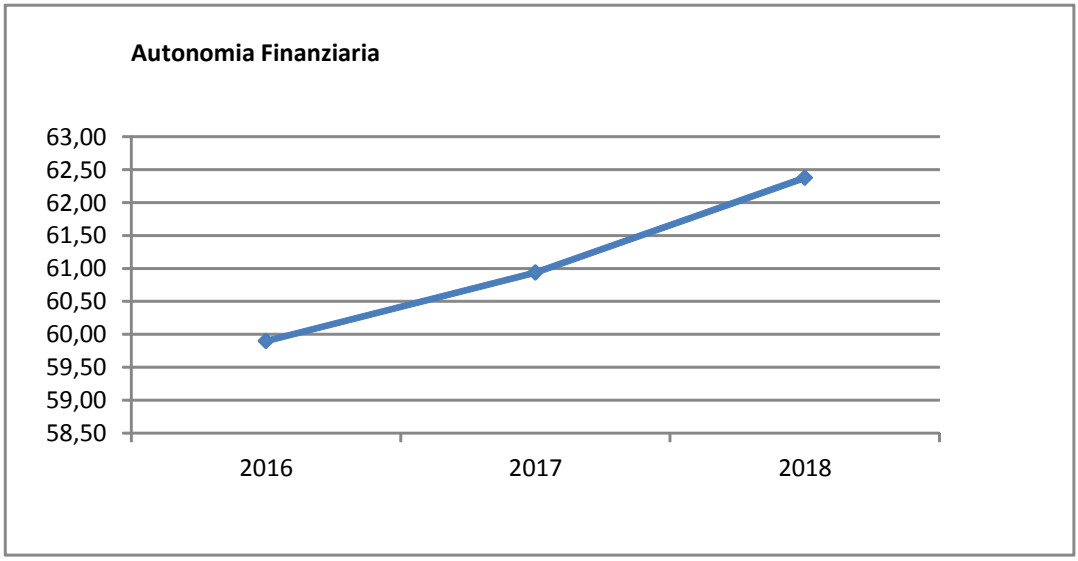
• *Costo del personale;*

• *Propensione agli investimenti.*

Grado di autonomia finanziaria

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.
Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc…
L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato prevalentemente sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.
Va tuttavia rilevato, nell'analisi dell'indicatore in oggetto che, per disposizione di legge, essendo collocata tra le entrate tributarie la voce di trasferimento dallo Stato per Fondo di solidarietà comunale il dato risultante non rappresenta al 100% un indicatore di prelievo diretto al cittadino.

Autonomia Finanziaria	***Anno 2016***	***Anno 2017***	***Anno 2018***
Entrate tributarie + Entrate extratributarie / Entrate Correnti	59,90 %	60,94 %	62,38 %

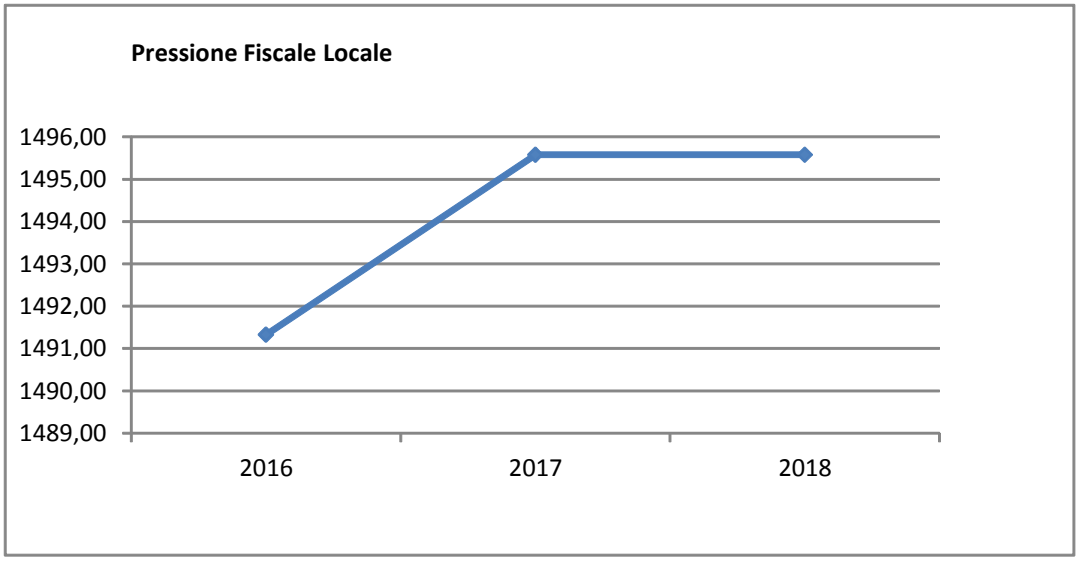


*(*** Descrizione / Note Aggiuntive)*

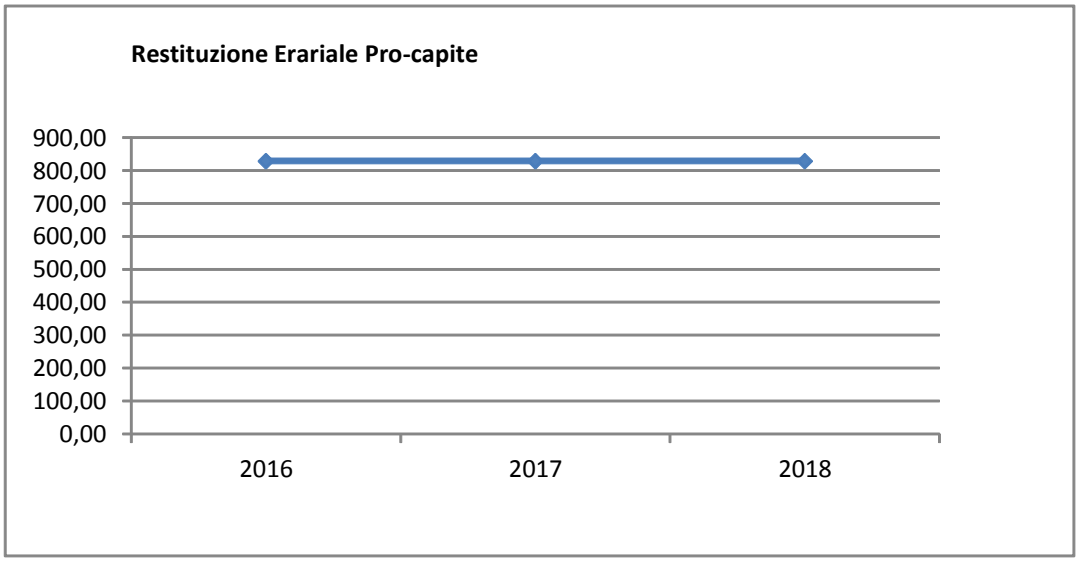
Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite

Sono indicatori che consentono di individuare la pressione fiscale pro-capite e quanto viene trasferito pro-capite dallo Stato. Nell'esposizione dei dati dei suddetti indici va tenuto conto di quanto indicato al comma precedente in merito alla collocazione in bilancio della voce di Fondo di Solidarietà

Pressione entrate proprie pro-capite	***Anno 2016***	***Anno 2017***	***Anno 2018***
Entrate tributarie + Entrate extratributarie / N.Abitanti	€ 1.491,33	€ 1.495,58	€ 1.495,58



Pressione tributaria pro-capite	***Anno 2016***	***Anno 2017***	***Anno 2018***
Entrate tributarie / N.Abitanti	€ 828,76	€ 828,76	€ 828,76

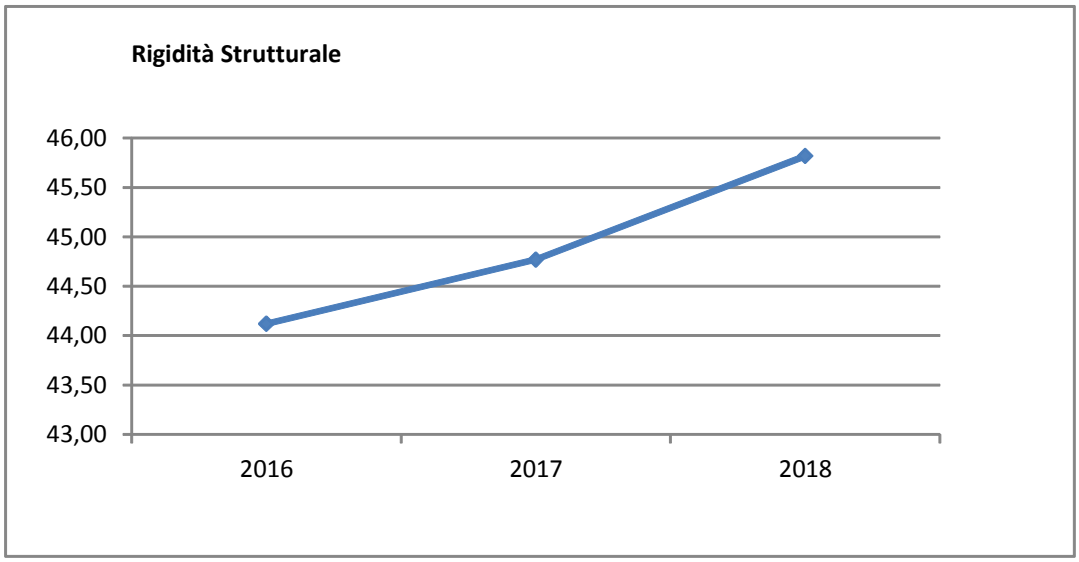


*(*** Descrizione / Note Aggiuntive)*

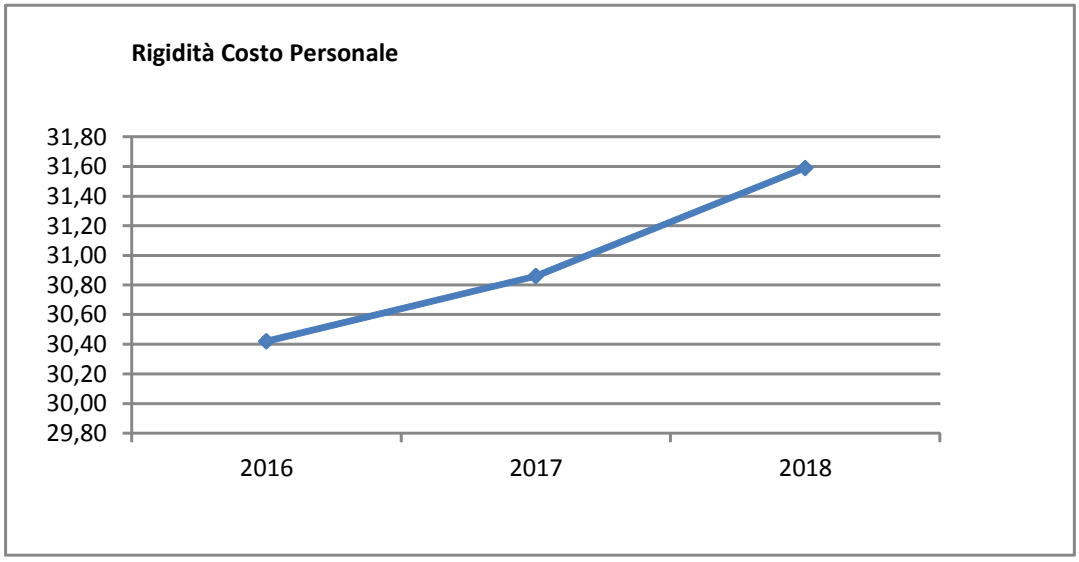
Rigidità del bilancio

L'indicatore di rigidità del bilancio viene normalmente rappresentato dal rapporto tra Spese del personale e Oneri per il rimborso dei mutui rispetto alle entrate correnti. L'indice indica quindi la quota di bilancio che risulta libera per essere utilizzata per spese di esercizio.

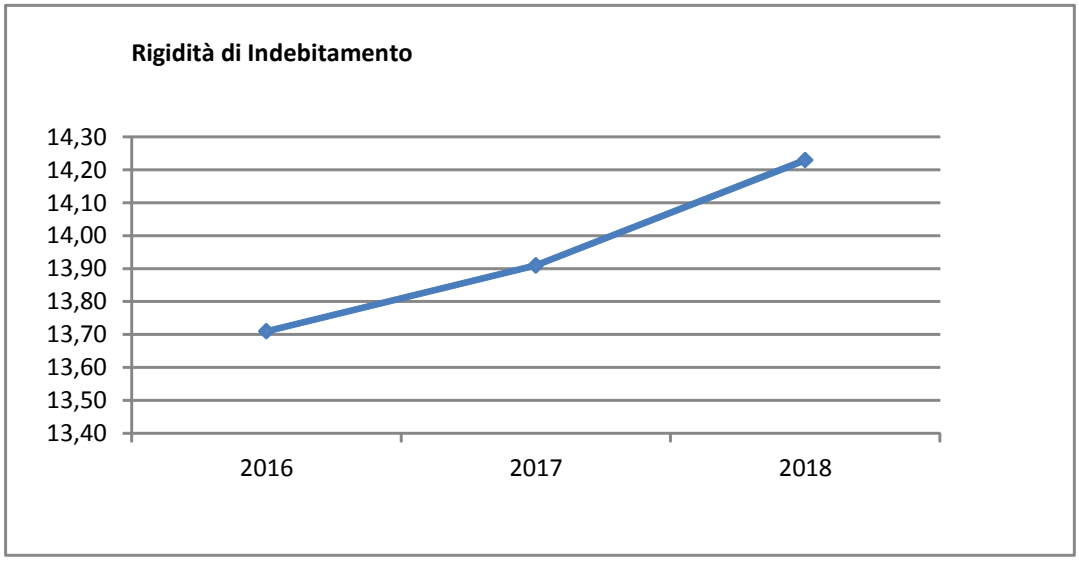
Rigidità strutturale	***Anno 2016***	***Anno 2017***	***Anno 2018***
Spese personale + Rimborso mutui + interessi / Entrate Correnti	44,12 %	44,77 %	45,82 %



Rigidità costo personale	***Anno 2016***	***Anno 2017***	***Anno 2018***
Spese personale / Entrate Correnti	30,42 %	30,86 %	31,59 %



Rigidità indebitamento	*Anno 2016*	*Anno 2017*	*Anno 2018*
Rimborso mutui + interessi / Entrate Correnti	13,71 %	13,91 %	14,23 %

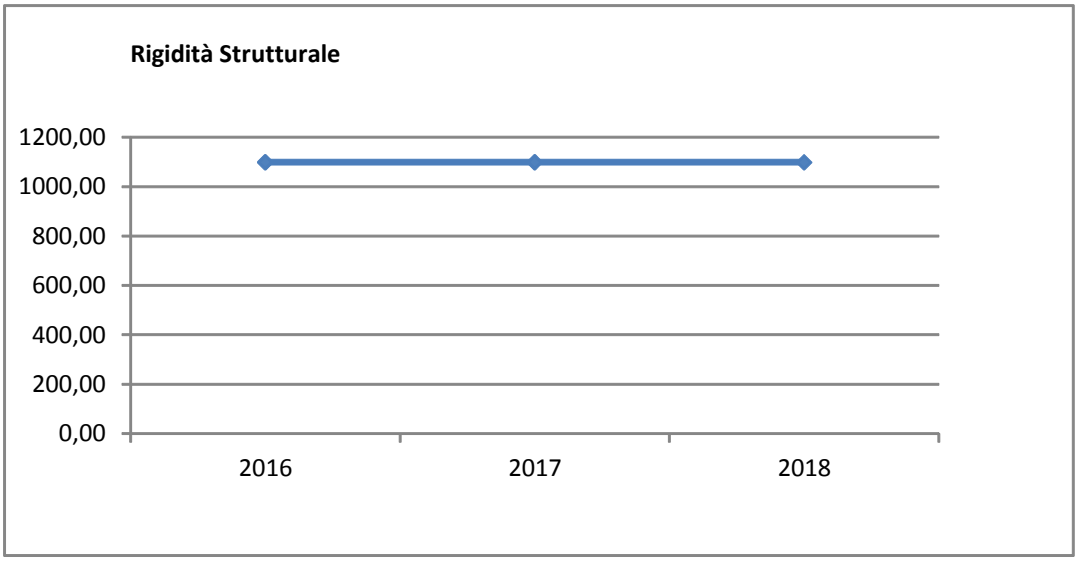


*(*** Descrizione / Note Aggiuntive)*

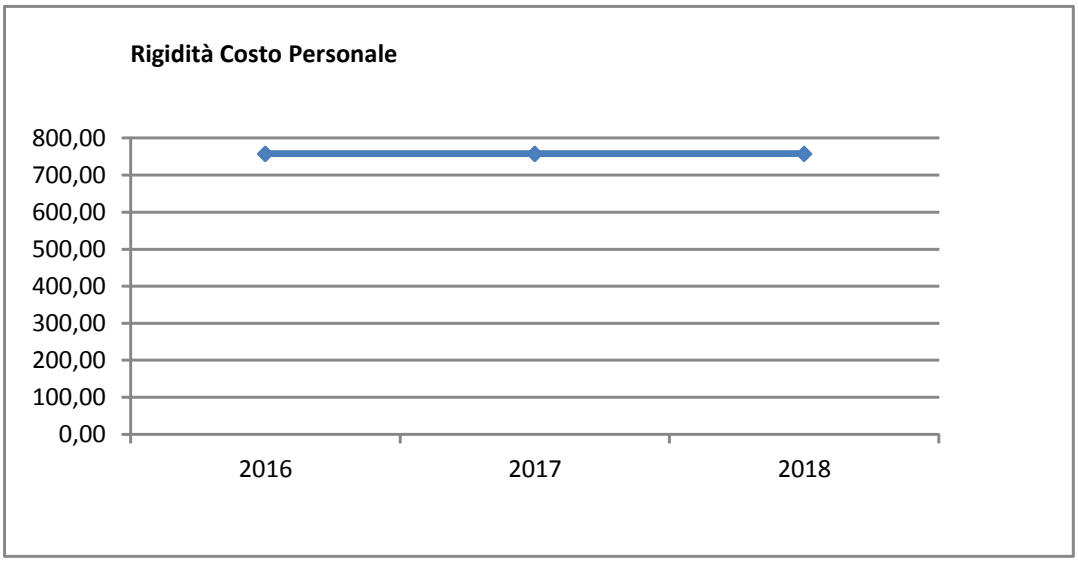
Grado di rigidità pro-capite

Il grado di rigidità del bilancio va valutato in relazione alle dimensioni demografiche del comune e quindi al numero di abitanti e serve ad esprimere il costo pro-capite a carico di ciascun cittadino.

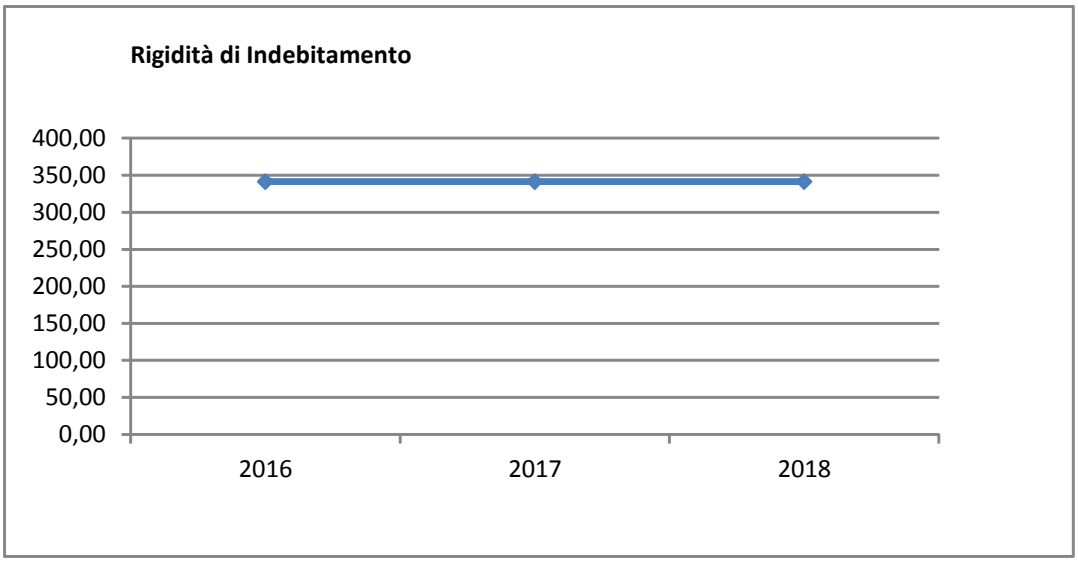
Rigidità strutturale pro-capite	***Anno 2016***	***Anno 2017***	***Anno 2018***
Spese personale + Rimborso mutui + interessi N.Abitanti	1.098,63 €	1.098,63 €	1.098,63 €



Rigidità costo personale pro-capite	***Anno 2016***	***Anno 2017***	***Anno 2018***
Spese personale N abitanti	757,37 €	757,37 €	757,37 €



Rigidità indebitamento pro-capite	*Anno 2016*	*Anno 2017*	*Anno 2018*
Rimborso mutui + interessi N.abitanti	341,26 €	341,26 €	341,26 €

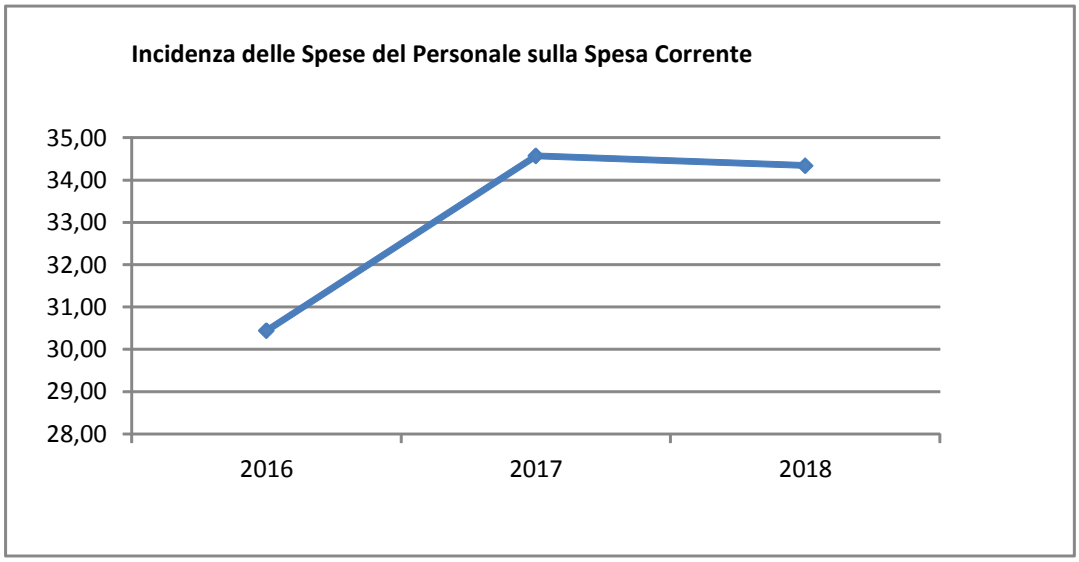


*(*** Descrizione / Note Aggiuntive)*

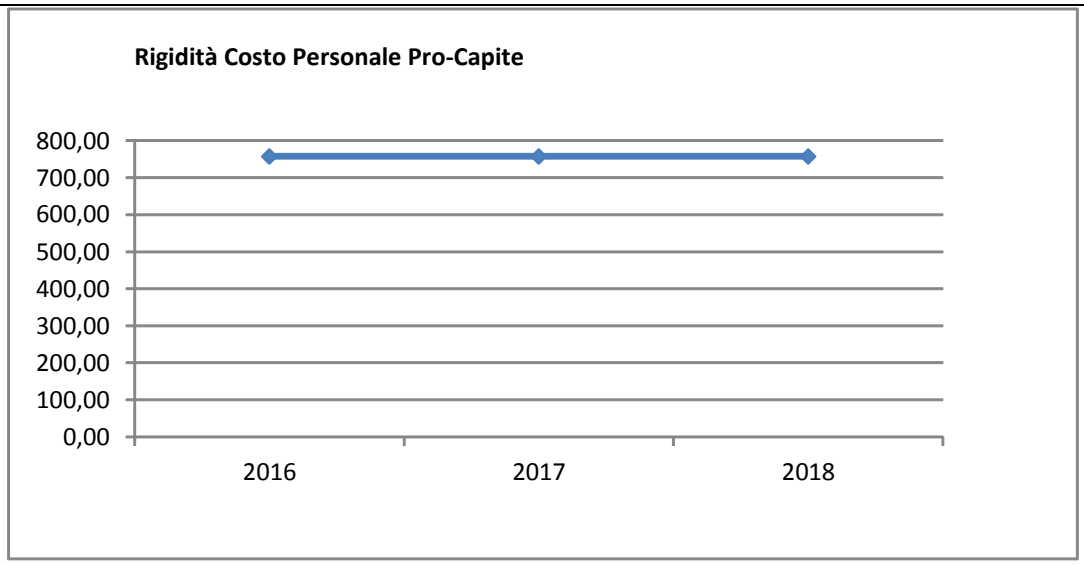
Costo del Personale

L'incidenza del costo del personale si misura prendendo a riferimento il costo del personale rispetto al totale delle spese correnti per valutare l'incidenza delle spese di personale sulle spese correnti di bilancio oppure prendendo a riferimento il costo di personale rispetto alle entrate correnti per valutare quanta parte delle entrate correnti è assorbita da spese di personale oppure, ancora, prendendo a riferimento il costo del personale rispetto alla popolazione.

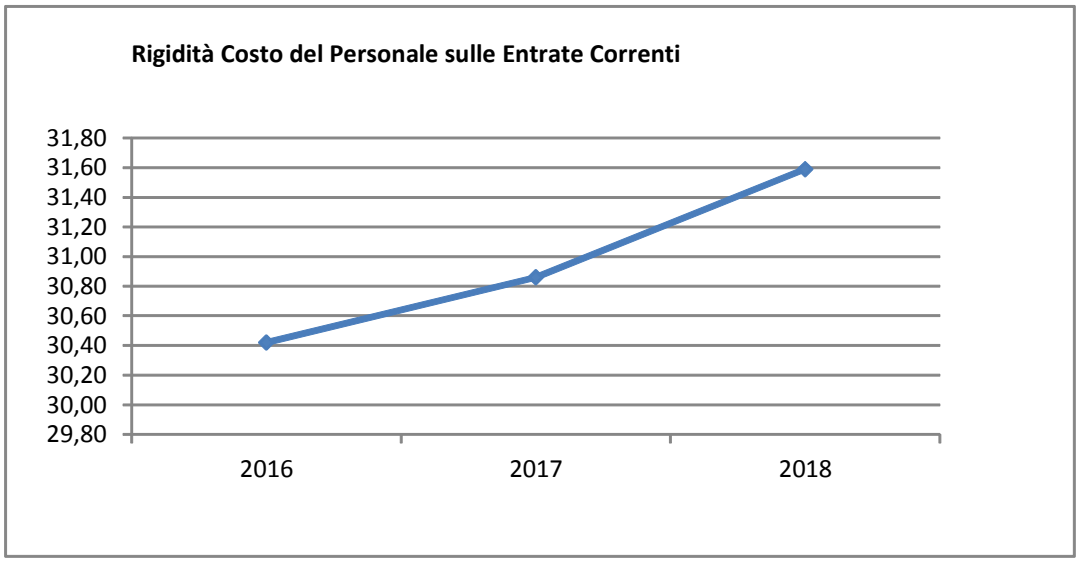
Incidenza spese personale su spesa corrente	***Anno 2016***	***Anno 2017***	***Anno 2018***
Spese personale / Spese correnti	30,44 %	34,57 %	34,34 %



Rigidità costo personale pro-capite	***Anno 2016***	***Anno 2017***	***Anno 2018***
Spese personale / N abitanti	757,37 €	757,37 €	757,37 €



Rigidità costo personale su entrata corrente	*Anno 2016*	*Anno 2017*	*Anno 2018*
Spesa personale / Entrate correnti	30,42 %	30,86 %	31,59 %



Con riferimento alle **condizioni interne**, l'analisi strategica evidenzia i seguenti elementi:

1) Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici *(*** gestione diretta, esternalizzata, effettuata tramite organismi ed enti strumentali e/o società controllate o partecipate)*

_____

_____

_____

Tabella Servizi a Domanda Individuale

Codice	*Descrizione*	*Ril. IVA*	*Modalità di Gestione*

Tabella Servizi Produttivi

Codice	*Descrizione*	*Ril. IVA*	*Modalità di Gestione*

2) _____
_____
_____

*(*** Indirizzi generali di natura strategica relativi a risorse e impieghi e sostenibilità economico-finanziaria attuale e prospettica relativamente, in particolare ai seguenti aspetti:)*

Elementi di valutazione della Sezione strategica

Nella corrente sezione si affronteranno i seguenti punti:

Analisi investimenti previsti e realizzazione opere pubbliche

Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

Tributi e tariffe dei servizi pubblici
- *Tariffe Servizi Pubblici*
- *Fiscalità Locale*
  - *IUC – IMU*
  - *IUC – TASI*
  - *IUC – TARI*
  - *Imposta Pubblicità*
    - *Art. 12*
    - *Art. 13 (comma 1)*
    - *Art. 13 (comma 3 lettera a)b)c))*
    - *Art. 14 (commi 1-2-3)*
    - *Art. 14 (commi 4-5)*
    - *Art. 15 (comma 1)*
    - *Art. 15 (commi 2-3-4-5)*
    - *Art. 19*

Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio

Analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi delle varie missioni

La gestione del patrimonio

Reperimento e impiego di risorse straordinarie e in conto capitale

Indebitamento

Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa

Analisi investimenti previsti e realizzazione opere pubbliche

*(*** Elencare opere pubbliche previste nel Programma di mandato e fonti di finanziamento ed eventuali riflessi sulla spesa corrente)*

Investimento	*Entrata Specifica*	*Anno 2016*	*Anno 2017*	*Anno 2018*	*Spesa*

*(*** Descrizione / Note Aggiuntive)*

Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

In riferimento agli investimenti e ai progetti in corso di esecuzione si segnalano i seguenti non ancora ultimati:

Articolo	*Descrizione*	*Impegnato (Cp + Rs)*	*Pagato (Cp + Rs)*	*Residui da Riportare*
6130 / 1 / 1	MANUTENZIONI AL PATRIMONIO COMUNALE	12.784,43	704,55	12.079,88
7130 / 1 / 1	SCUOLA MEDIA DI BALMUCCIA: INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA	15.112,68	0,00	15.112,68
7230 / 3 / 1	Istruzione media LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SCUOLA MEDIA	10.427,72	0,00	10.427,72
7230 / 4 / 1	Istruzione media CONTRIBUTO PER L'EDILIZIA SCOLASTICA 2012 (L.R. 18/1984)	27.334,53	0,00	27.334,53
8330 / 1 / 1	POTENZIAMENTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE	109,98	0,00	109,98
8330 / 2 / 1	Illuminazione pubblica e servizi connessi - MANUTENZIONI STRAORDINARIE	1.754,60	0,00	1.754,60
8530 / 12 / 1	REGIMAZIONE ACQUE IN FRAZIONE GUAIFOLA D.G.R. N. 2-11942 del 03.06.2009	26.660,25	702,87	25.957,38
8530 / 13 / 1	MESSA IN SICUREZZA DEL VERSANTE SOPRASTANTE VIA ROMA E REGIMAZIONE ACQUE SUPERFICIALI - FONDI 8 PER 1000	7.604,06	0,00	7.604,06
8580 / 1 / 1	Incarichi professionali	4.549,31	0,00	4.549,31
8580 / 2 / 1	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI Incarichi professionali esterni	1.000,00	0,00	1.000,00
	TOTALE:	**107.337,56**	**1.407,42**	**105.930,14**

*(*** Descrizione / Note Aggiuntive)*

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

La politica tributaria a tariffaria di questa Amministrazione è la seguente:

_____

_____

Tariffe Servizi Pubblici

Le tariffe dei servizi a domanda individuale sono le seguenti:

Asilo
Il Comune non ha plessi di scuola dell'Infanzia, né di Scuola Primaria, ma solo un plesso di Scuola Secondaria di primo grado.

Mensa: non v'è più il servizio di mensa scolastica. Per quanto attiene alle mense degli altri plessi scolastici in convenzione (Boccioleto e Scopello) si riconosce alle famiglie degli alunni che utilizzano la mensa un contributo di euro 1,00 uno) per ogni pasto

Sale riunioni/Teatro Sociale
Le tariffe più aggiornate relative ai locali del Teatro Sociale, di proprietà comunale, sono le seguenti.

Descrizione	Periodo	Tariffa
Sessione di spettacolo	Invernale 1° ottobre / 30 aprile	€ 150,00 + IVA 20%
Sessione di spettacolo	Estiva 1° maggio / 30 settembre	€ 100,00 + IVA 20%
Convegno, workshop, etc.	Invernale 1° ottobre / 30 aprile	€ 150,00 + IVA 20%
Convegno, workshop, etc.	Estiva 1° maggio / 30 settembre	€ 100,00 + IVA 20%
Sessione di prove	Invernale 1° ottobre / 30 aprile	€ 100,00 + IVA 20%
Sessione di prove	Estiva 1° maggio / 30 settembre	€ 50,00 + IVA 20%
E' prevista la gratuità e condizioni tariffarie particolari nei seguenti casi: - utilizzo gratuito per gli enti e società finanziatori del restauro del Teatro, facendo salva la possibilità del Comune di richiedere il mero rimborso spese. - utilizzo gratuito per le scuole medie di Balmuccia per attività scolastiche, facendo salva la possibilità del Comune di richiedere il mero rimborso spese. - utilizzo gratuito per le associazioni senza scopo di lucro con sede in Balmuccia. - Utilizzo con condizioni tariffarie agevolate con sconto fino al 50% per altri plessi scolastici nel territorio della Comunità Montana Valsesia. - Utilizzo con condizioni tariffarie agevolate con sconto fino al 50% per associazioni non aventi scopo di lucro.		

Le tariffe del servizio scuolabus sono le seguenti:
Tariffe stabilite dai Comuni che prestano il Servizio: Comune di Rossa e Comune di Scopello. Il Comune di Rossa gestisce direttamente la riscossione delle tariffe, richiedendo euro 30,00 mensili, con riduzione del 50% a partire dal secondo figlio. Il Comune di Scopello non riscuote direttamente le tariffe, ma rendiconta le spese ai Comuni di residenza degli alunni. Il Comune di Balmuccia ha

stabilito per il 2015, come per il 2014, la gratuità del servizio. Alle famiglie degli alunni che utilizzano il mezzo del Comune di Rossa verranno rimborsati i costi sostenuti. Alle famiglie degli alunni che utilizzano il mezzo del Comune di Scopello non verrà richiesto alcun rimborso.

Fiscalità Locale

Le aliquote e le tariffe relative alle principali imposte e tasse comunali sono le seguenti:

IUC – IMU

Fattispecie	***Aliquota***
Abitazione principale e relative pertinenze (solo categorie A/1, A/8 e A/9)	4
Unità immobiliari concesse in uso gratuito a parenti: (entro la rendita di 500 euro) (per la parte eccedente la rendita di 500 euro)	 4 7,6
Unità immobiliari concesse in uso gratuito a parenti (per la parte di rendita non eccedente i 500 euro)	
Aliquota generale	7,6
Terreni agricoli	7,6
……altre tipologie	
Detrazione per abitazione principale	200,00 €

IUC – TASI

Fattispecie imponibile	***Aliquota proprietà***	***inquilini***
Abitazione principale e immobili ad essa assimilati	1 per mille	
Altri fabbricati e aree fabbricabili	1,75 per mille	Quota 10%
Fabbricati rurali strumentali	1 per mille	

IUC- TARI

Utenze domestiche		
Nucleo familiare	***Quota fissa- Tariffa rapportata ai mq all'anno (€/mq/anno)***	***Quota variabile - Tariffa rapportata a componente all'anno (€/anno)***
1 componente	0,25155	58,36449
2 componenti	0,29348	87,54673
3 componenti	0,32343	105,05608
4 componenti	0,34739	128,40187
5 componenti	0,37134	169,25701
6 o più componenti	0,38931	198,43926

Utenze non domestiche

Categorie di attività		*Quota fissa (€/mq/anno)*	*Quota variabile (€/mq/anno)*
101	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di	0,08232	0,71500
102	Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	0,25726	1,51525
103	Stabilimenti balneari	0,25726	0,85525
104	Esposizioni, autosaloni	0,07718	0,68750
105	Alberghi con ristorante	0,27527	2,41725
106	Alberghi senza ristorante	0,20581	1,80125
107	Case di cura e riposo	0,24440	2,15050
108	Uffici, agenzie, studi professionali	0,25726	2,25775
109	Banche ed istituti di credito	0,14149	1,23750
110	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta, e altri beni durevoli	0,22382	1,95525
111	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	0,27527	2,42000
112	Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, fabbro, elettricista, parrucchiere	0,18523	1,62250
113	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	0,23668	2,07625
114	Attività industriali con capannoni di produzione	0,11062	0,96250
115	Attività artigianali di produzione beni specifici	0,14149	1,23750
116	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie,	1,24514	3,85000
117	Bar, caffè, pasticceria	0,93643	3,85000
118	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	0,45278	3,96825
119	Plurilicenze alimentari e/o miste	0,39618	3,46225
120	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al taglio	1,55900	13,67300
121	Discoteche, night club	0,26755	2,35400
122	Impianti sportivi	0,25726	2,20000
123	Bar e ristoranti stagionali	0,97759	2,20000

Imposta Pubblicità

Fonti: D.Lgs. 507/1993 – D.P.C.M. 16.2.2001.
Tariffa base per pubblicità effettuata mediante insegne, cartelli, locandine, targhe, stendardi, etc.: per ogni metro quadrato di superficie e per anno solare, € 13,63.
Tutte le altre tariffe di cui al capo I del D.Lgs. 507/93 e smi: tariffe base aumentate del 20% (come precedentemente deliberato con D.G.C. n. 8 del 11.01.2003).
Applicazione diritti di urgenza per le affissioni funebri di € 25,00.
Per il servizio di pubbliche affissioni viene applicata l'imposta minima di € 5,00 a cui vengono eventualmente applicate le esenzioni di legge.

Illuminazione votiva
Il servizio è concesso alla ditta Brovetto Rondo Gianni, con sede in Cossato –BI-, le tariffe inziali di concessione, contratto Rep. 61 del 28.12.2001:
spese di allacciamento a) edicola o cappella di famiglia € 10,24 +IVA
b) tombe comuni e di famiglia € 10,24 +IVA
c) loculi o cellette ossario € 6,96 + IVA

tariffe annuali di abbonamento a) per ogni lampada con assorbimento di 1,5 Watt € 11,36 + IVA
(tariffe sin dall'origine, in base alla previsione contrattuale, a variazioni annuali sulla base degli indici ISTAT del costo della vita).

Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio

In riferimento alla spesa corrente con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, si rileva che la spesa per le funzioni fondamentali presenta il seguente andamento nel triennio:

Missione	*Programma*		*Anno 2016*	*Anno 2017*	*Anno 2018*
1-Servizi istituzionali, generali e di gestione					
	1-Organi istituzionali	comp	13.598,00	990,00	990,00
		cassa	21.069,06		
	2-Segreteria generale	comp	114.024,00	111.894,00	111.894,00
		cassa	138.124,13		
	3-Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	1.700,00	1.700,00	1.700,00
		cassa	2.311,00		
	5-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	5.550,00	3.500,00	3.500,00
		cassa	6.059,22		
	6-Ufficio tecnico	comp	1.287,00	1.287,00	1.287,00
		cassa	2.728,16		
	7-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	8-Statistica e sistemi informativi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	9-Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	10-Risorse umane	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	11-Altri servizi generali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 1	**comp**	**136.159,00**	**119.371,00**	**119.371,00**
		cassa	**170.291,57**		
2-Giustizia					
	1-Uffici giudiziari	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Casa circondariale e altri servizi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 2	**comp**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**0,00**		
3-Ordine pubblico e sicurezza					
	1-Polizia locale e amministrativa	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 3	**comp**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**0,00**		
4-Istruzione e diritto allo					

studio					
	1-Istruzione prescolastica	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	33.900,00	33.900,00	33.900,00
		cassa	43.080,41		
	4-Istruzione universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Istruzione tecnica superiore	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Servizi ausiliari all'istruzione	comp	5.250,00	5.250,00	5.250,00
		cassa	7.052,04		
	7-Diritto allo studio	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 4	**comp**	**39.150,00**	**39.150,00**	**39.150,00**
		cassa	**50.132,45**		
5-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali					
	1-Valorizzazione dei beni di interesse storico	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	comp	2.400,00	2.400,00	2.400,00
		cassa	2.992,66		
	Totale Missione 5	**comp**	**2.400,00**	**2.400,00**	**2.400,00**
		cassa	**2.992,66**		
6-Politiche giovanili, sport e tempo libero					
	1-Sport e tempo libero	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Giovani	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 6	**comp**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**0,00**		
7-Turismo					
	1-Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	500,00	500,00	500,00
		cassa	500,00		
	Totale Missione 7	**comp**	**500,00**	**500,00**	**500,00**
		cassa	**500,00**		
8-Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
	1-Urbanistica e assetto del territorio	comp	18.823,72	0,00	0,00
		cassa	28.942,11		
	2-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 8	**comp**	**18.823,72**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**28.942,11**		
9-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
	1-Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Rifiuti	comp	21.220,00	21.420,00	21.420,00
		cassa	36.478,47		
	4-Servizio idrico integrato	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

	5-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	8-Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 9	**comp**	**21.220,00**	**21.420,00**	**21.420,00**
		cassa	**36.478,47**		
10-Trasporti e diritto alla mobilità					
	1-Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Trasporto pubblico locale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Trasporto per vie d'acqua	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Altre modalità di trasporto	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Viabilità e infrastrutture stradali	comp	29.649,35	29.749,35	29.749,35
		cassa	30.282,40		
	Totale Missione 10	**comp**	**29.649,35**	**29.749,35**	**29.749,35**
		cassa	**30.282,40**		
11-Soccorso civile					
	1-Sistema di protezione civile	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Interventi a seguito di calamità naturali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 11	**comp**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**0,00**		
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
	1-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Interventi per la disabilità	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Interventi per gli anziani	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Interventi per le famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Interventi per il diritto alla casa	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	comp	3.900,00	3.900,00	3.900,00
		cassa	4.896,40		
	8-Cooperazione e associazionismo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	9-Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	350,00	350,00	350,00
		cassa	350,00		
	Totale Missione 12	**comp**	**4.250,00**	**4.250,00**	**4.250,00**
		cassa	**5.246,40**		
13-Tutela della salute					

	7-Ulteriori spese in materia sanitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 13	**comp**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**0,00**		
14-Sviluppo economico e competitività					
	1-Industria PMI e Artigianato	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Ricerca e innovazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Reti e altri servizi di pubblica utilità	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 14	**comp**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**0,00**		
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale					
	1-Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Formazione professionale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Sostegno all'occupazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 15	**comp**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**0,00**		
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
	1-Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Caccia e pesca	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 16	**comp**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**0,00**		
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche					
	1-Fonti energetiche	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 17	**comp**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**0,00**		
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali					
	1-Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 18	**comp**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**0,00**		
19-Relazioni internazionali					
	1-Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 19	**comp**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**0,00**		
20-Fondi e accantonamenti					

	1-Fondo di riserva	comp	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		cassa	1.000,00		
	2-Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	9.900,32	12.600,41	15.300,50
		cassa	9.897,37		
	3-Altri fondi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 20	**comp**	**10.900,32**	**13.600,41**	**16.300,50**
		cassa	**10.897,37**		
50-Debito pubblico					
	1-Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	18.113,62	17.112,91	16.061,89
		cassa	27.551,69		
	Totale Missione 50	**comp**	**18.113,62**	**17.112,91**	**16.061,89**
		cassa	**27.551,69**		
60-Anticipazioni finanziarie					
	1-Restituzione anticipazione di tesoreria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 60	**comp**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**0,00**		
	TOTALE MISSIONI	**comp**	**281.166,01**	**247.553,67**	**249.202,74**
		cassa	**363.315,12**		

*(*** Descrizione / Note Aggiuntive)*

Analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni

In riferimento alle necessità finanziarie per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni si precisa che: con riferimento alle spese correnti, le stesse sono finanziate con le entrate di bilancio correnti provenienti dalle risorse della fiscalità locale e dalle quote di trasferimenti da parte di organismi centrali , regionali o altri. Alcune tipologie di programmi inseriti in alcune missioni potranno avere in parte finanziamenti specifici da parte di organismi centrali o decentrati sotto forma di contributi. Una parte delle spese per programmi inseriti in missioni potranno avere come fonte di finanziamento il provento da tariffe o canoni.

La gestione del patrimonio

ATTIVO	*IMPORTI PAZIALI*	*CONSIST. INIZIALE*	*VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO*		*VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE*		*CONSIST. FINALE*
			+	-	+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI							
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi pluriennali capitalizzati	0,00	0,00		0,00		0,00	**0,00**
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)					0,00		**0,00**
Totale		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	**0,00**
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00				0,00		**0,00**
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	869.505,73	869.505,73	0,00	0,00			**869.505,73**
3) Terreni (patrimonio disponibile)	175.008,83	175.008,83	0,00	0,00			**175.008,83**
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	920.822,81	920.822,81	0,00	0,00		0,00	**920.822,81**
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00				0,00		**0,00**
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	188.882,96	188.882,96	0,00	0,00		0,00	**188.882,96**
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00				0,00		**0,00**
6) Macchinari, attrezzature e impianti	32.190,11	32.190,11	0,00	0,00		0,00	**32.190,11**
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00				0,00		**0,00**
7) Attrezzature e sistemi informatici	1.318,98	1.318,98	0,00	0,00		0,00	**1.318,98**
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00				0,00		**0,00**
8) Automezzi e motomezzi	79.279,00	79.279,00	0,00	0,00		0,00	**79.279,00**
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00				0,00		**0,00**
9) Mobili e macchine d'ufficio	37.929,46	37.929,46	0,00	0,00		0,00	**37.929,46**
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00				0,00		**0,00**
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	**0,00**
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00				0,00		**0,00**
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	**0,00**
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00				0,00		**0,00**
12) Diritti reali su beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00			**0,00**
13) Immobilizzazioni in corso	317.800,03	317.800,03	0,00	0,00			**317.800,03**
Totale		**2.622.737,91**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.622.737,91**

Reperimento e impiego di risorse straordinarie e in conto capitale

In riferimento ai programmi ricompresi nelle varie missioni per quanto attiene gli investimenti si riportano di seguito le risorse straordinarie e in conto capitale di cui si prevede di disporre nel triennio:

Riepilogo Investimenti e Fonti di Finanziamento - Totali generali				
Cod	***Descrizione Entrata Specifica***	***Anno 2016***	***Anno 2017***	***Anno 2018***
1	**Entrate correnti destinate agli investimenti :**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	- Stato :	0,00	0,00	0,00
	- Regione :	0,00	0,00	0,00
	- Provincia :	0,00	0,00	0,00
	- Unione Europea :	0,00	0,00	0,00
	- Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd. :	0,00	0,00	0,00
	- C.d.S. :	0,00	0,00	0,00
	- Altre entrate / Entrate proprie :	0,00	0,00	0,00
2	**Avanzi di bilancio :**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	**Entrate proprie :**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	- OO.UU. :	0,00	0,00	0,00
	- Concessione Loculi :	0,00	0,00	0,00
	- Alienazioni :	0,00	0,00	0,00
	- Altre :	0,00	0,00	0,00
	- Riscossioni :	0,00	0,00	0,00
4	**Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale :**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	- Stato :	0,00	0,00	0,00
	- Regione :	0,00	0,00	0,00
	- Provincia :	0,00	0,00	0,00
	- Unione Europea :	0,00	0,00	0,00
	- Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd. :	0,00	0,00	0,00
	- C.d.S. :	0,00	0,00	0,00
	- Altre entrate / Entrate proprie :	0,00	0,00	0,00
5	**Avanzo di amministrazione / f.p.v. :**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	**Mutui passivi :**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	**Altre forme di ricorso al mercato finanziamento :**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

*(*** Descrizione / Note Aggiuntive)*

Indebitamento

Con riferimento alla situazione generale di indebitamento dell'Ente, si riporta l'andamento dell'indebitamento nell'ultimo triennio e la previsione per il prossimo triennio come segue:

	2013	***2014***	***2015***	***2016***	***2017***	***2018***
Residuo Debito (+)	337.851,43	398.417,78	374.648,74	351.309,66	331.455,48	310.622,07
Nuovi Prestiti (+)	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	19.433,65	22.296,59	23.339,08	19.854,18	20.833,41	21.812,64
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	- 1.472,45	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	398.417,78	374.648,74	351.309,66	331.455,48	310.622,07	288.809,43
Nr. Abitanti al 31/12	115	116	112	112	112	112
Debito medio x abitante	**3.464,50**	**3.229,73**	**3.136,69**	**2.959,42**	**2.773,41**	**2.578,65**

	Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale					
	2013	***2014***	***2015***	***2016***	***2017***	***2018***
Oneri finanziari	19.379,50	19.695,81	19.179,10	18.113,62	17.112,91	16.061,89
Quota capitale	19.433,65	22.296,59	23.339,08	20.449,06	21.449,77	22.500,79
Totale fine anno	**38.813,15**	**41.992,40**	**42.518,18**	**38.562,68**	**38.562,68**	**38.562,68**

	Tasso medio indebitamento					
	2013	***2014***	***2015***	***2016***	***2017***	***2018***
Indebitamento inizio esercizio	337.851,43	398.417,78	374.648,74	351.309,66	331.455,48	310.622,07
Oneri finanziari	19.379,50	19.695,81	19.179,10	18.113,62	17.112,91	16.061,89
Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)	**5,7**	**4,9**	**5,1**	**5,1**	**5,1**	**5,1**

	Incidenza interessi passivi mutui su entrate correnti					
	2013	***2014***	***2015***	***2016***	***2017***	***2018***
Interessi passivi	19.379,50	19.695,81	19.179,10	18.113,62	17.112,91	16.061,89
Entrate correnti	271.755,94	302.321,14	314.131,99	281.350,05	277.326,37	270.928,11
% su entrate correnti	7,13 %	6,51 %	6,11 %	6,44 %	6,17 %	5,93 %
Limite art. 204 TUEL	8,00 %	8,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %

Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa

Equilibrio Economico-Finanziario		*Anno 2016*	*Anno 2017*	*Anno 2018*
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	18.823,72	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	(+)	281.350,05	277.326,37	270.928,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	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	(-)	279.724,71	255.876,60	248.427,32
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*9.900,32*	*12.600,41*	*15.300,50*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	20.449,06	21.449,77	22.500,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*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 E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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 O=G+H+I-L+M		**0,00**	**0,00**	**0,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per	(+)	0,00	0,00	0,00

spese di investimento				
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 o dei principi contabili	(+)	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*	(-)	0,00 *0,00*	0,00 *0,00*	0,00 *0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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**

La verifica della quadratura delle Previsioni di Cassa, viene qui di seguito riportata :

Quadratura Cassa		
Fondo di Cassa	(+)	0,00
Entrata	(+)	859.517,20
Spesa	(-)	732.828,97
Differenza	**=**	**126.688,23**

*(*** Descrizione / Note Aggiuntive)*

Indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi

Si rimanda alle tariffe dettagliate al paragrafo 2.c della SeS (condizioni interne)

Parte spesa: analisi dettagliata programmi all'interno delle missioni con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, motivazioni delle scelte di indirizzo, analisi risorse umane e strumentali disponibili

MISSIONI E PROGRAMMI GESTITI DAL COMUNE

Le spese del Bilancio di previsione 2016-2018 sono state strutturate secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 e si articolano in Missioni e Programmi, Macroaggregati e Titoli.
Le missioni e i Programmi sono quelli istituzionalmente previsti dal Decreto Legislativo e specificatamente dettagliate nel Riepilogo Generale delle Spese per Missioni di cui all'allegato n.7 al Bilancio di Previsione (dati finanziari) e nel Riepilogo per Titoli.

Riepilogo delle Missioni	*Denominazione*		*Anno 2016*	*Anno 2017*	*Anno 2018*
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		**0,00**	**0,00**	**0,00**
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	134.717,70	124.624,06	118.595,58
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	181.635,31		
Missione 02	Giustizia	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	0,00		
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	0,00		
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	39.150,00	39.150,00	39.150,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	184.829,85		
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di competenza	2.400,00	2.400,00	2.400,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	2.992,66		
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	0,00		
Missione 07	Turismo	previsione di competenza	500,00	500,00	500,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	500,00		
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	18.823,72	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*18.823,72*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	104.837,03		
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	21.220,00	21.420,00	21.420,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	36.478,47		
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza	29.649,35	32.165,35	29.749,35
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	32.146,98		
Missione 11	Soccorso civile	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	0,00		
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	4.250,00	4.250,00	4.250,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	5.246,40		
Missione 13	Tutela della salute	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	0,00		
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00

		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	0,00		
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	0,00		
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	0,00		
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	0,00		
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	0,00		
Missione 19	Relazioni internazionali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	0,00		
Missione 20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	10.900,32	14.254,28	16.300,50
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	10.897,37		
Missione 50	Debito pubblico	previsione di competenza	38.562,68	38.562,68	38.562,68
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	59.821,77		
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	0,00		
Missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di competenza	107.500,00	107.500,00	107.500,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	113.443,13		
	TOTALI MISSIONI	**previsione di competenza**	**407.673,77**	**384.826,37**	**378.428,11**
		di cui già impegnato	***18.823,72***	***0,00***	***0,00***
		di cui fondo plur. vinc.	***0,00***	***0,00***	***0,00***
		previsione di cassa	**732.828,97**		
	TOTALE GENERALE SPESE	**previsione di competenza**	**407.673,77**	**384.826,37**	**378.428,11**
		di cui già impegnato	***18.823,72***	***0,00***	***0,00***
		di cui fondo plur. vinc.	***0,00***	***0,00***	***0,00***
		previsione di cassa	**732.828,97**		

*(*** Descrizione / Note Aggiuntive)*

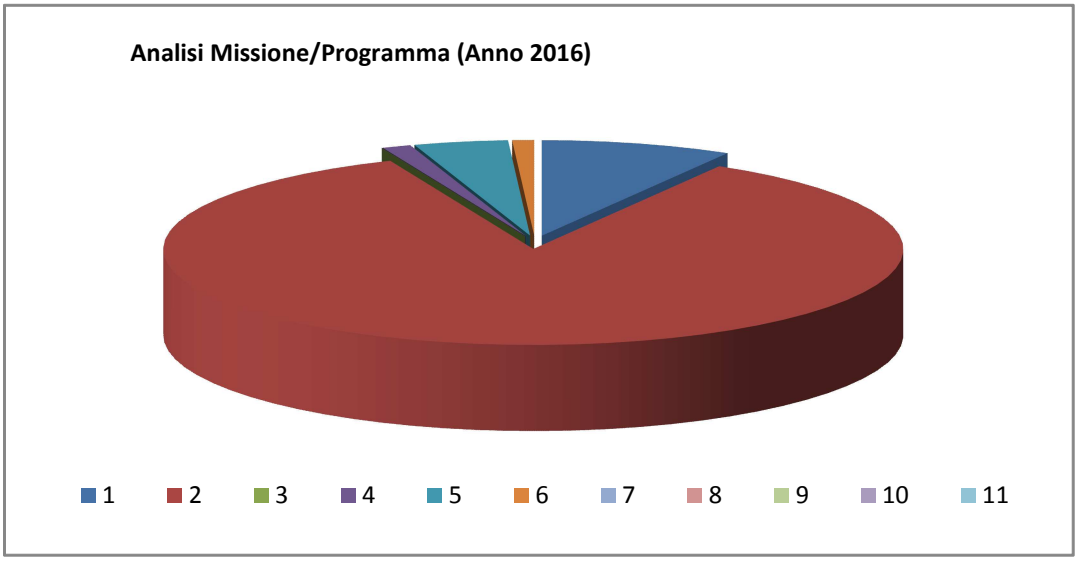
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

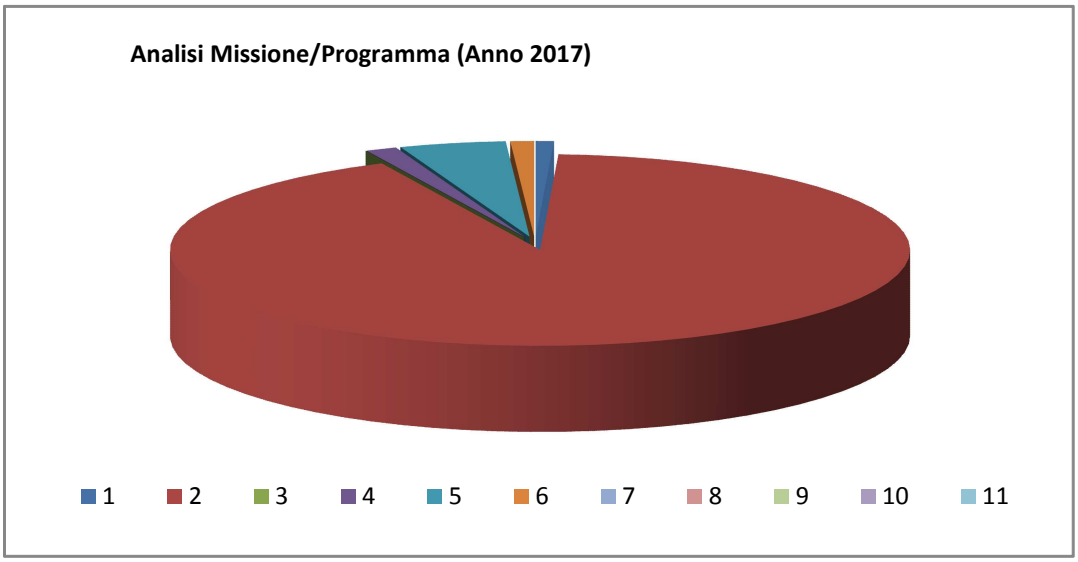
La missione 1 viene così definita dal Glossario COFOG:
"Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale.
Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale.
Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica."

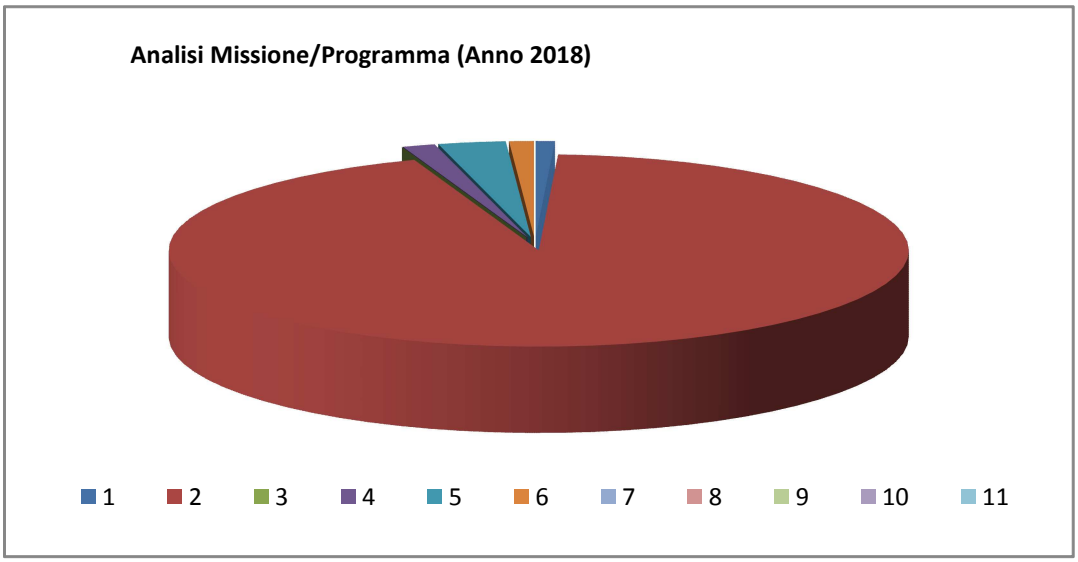
All'interno della Missione 1 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Responsabili
1	Organi istituzionali	comp	11.306,70	990,00	990,00	Dott.ssa Federica Sementilli
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	18.777,76			
2	Segreteria generale	comp	114.874,00	114.847,06	111.118,58	Dott.ssa Federica Sementilli
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	138.974,13			
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	0,00	0,00	0,00	Dott. Michele Orso
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	1.700,00	1.700,00	1.700,00	Dott. Alessandro Faggian
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	2.311,00			
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	5.550,00	5.800,00	3.500,00	Antonella De Regis
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	18.844,26			
6	Ufficio tecnico	comp	1.287,00	1.287,00	1.287,00	Antonella De Regis
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	2.728,16			
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	0,00	0,00	0,00	Dott. Michele Orso
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
8	Statistica e sistemi informativi	comp	0,00	0,00	0,00	Dott. Michele Orso
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	comp	0,00	0,00	0,00	Dott.ssa Federica Sementilli
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
10	Risorse umane	comp	0,00	0,00	0,00	Dott.ssa Federica Sementilli
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
11	Altri servizi generali	comp	0,00	0,00	0,00	Dott.ssa Federica Sementilli
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			

	TOTALI MISSIONE	**comp** ***fpv*** **cassa**	**134.717,70** ***0,00*** **181.635,31**	**124.624,06** ***0,00***	**118.595,58** ***0,00***	







In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 1, si evidenziano i seguenti elementi:

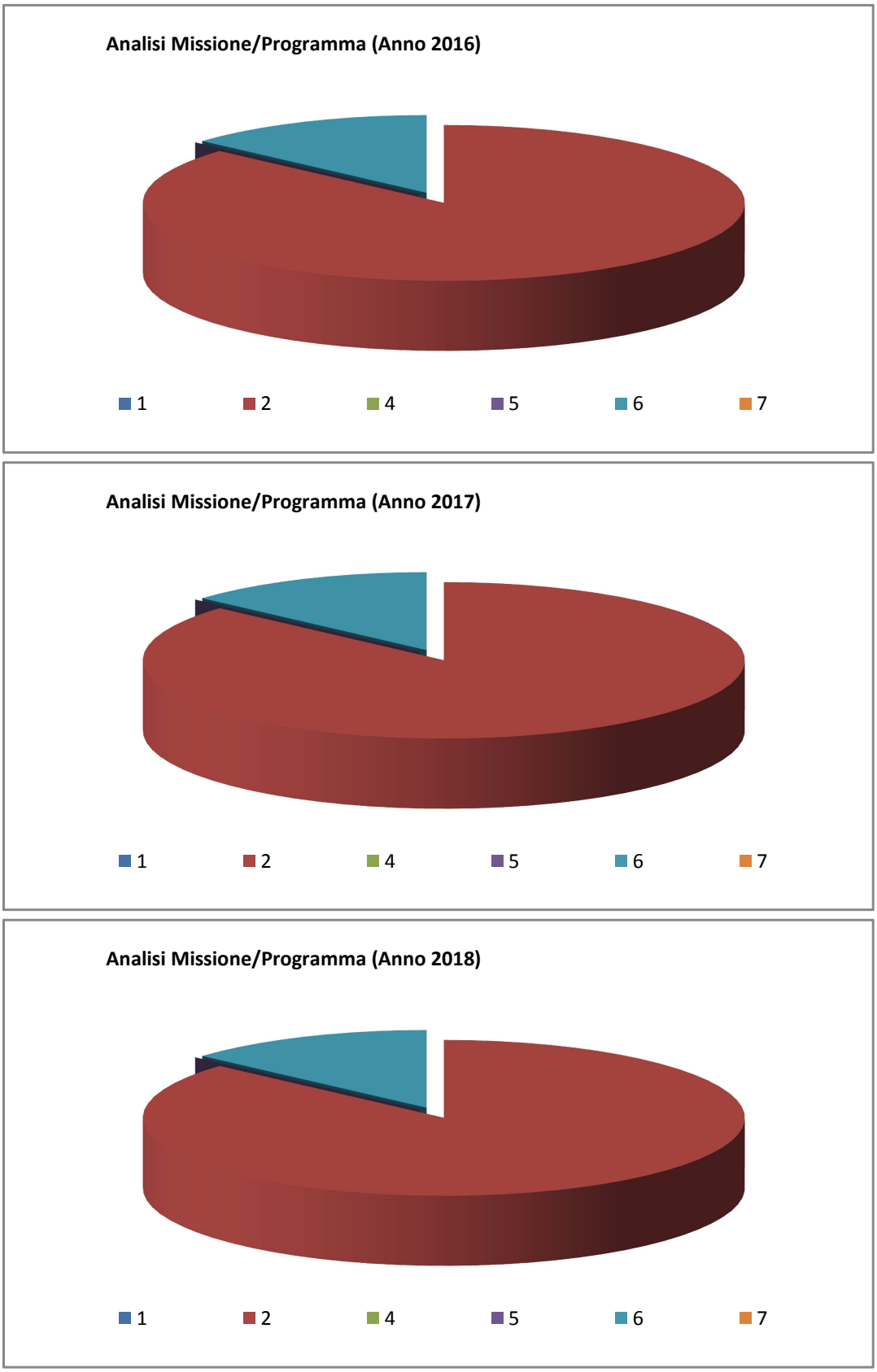
_____
_____
_____

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

La missione 4 viene così definita dal Glossario COFOG:
"Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio."

All'interno della Missione 4 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			*Anno 2016*	*Anno 2017*	*Anno 2018*	*Responsabili*
1	Istruzione prescolastica	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	33.900,00	33.900,00	33.900,00	Antonella De Regis
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	177.777,81			
4	Istruzione universitaria	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
5	Istruzione tecnica superiore	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
6	Servizi ausiliari all'istruzione	comp	5.250,00	5.250,00	5.250,00	Antonella De Regis
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	7.052,04			
7	Diritto allo studio	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
	TOTALI MISSIONE	**comp**	**39.150,00**	**39.150,00**	**39.150,00**	
		fpv	***0,00***	***0,00***	***0,00***	
		cassa	**184.829,85**			



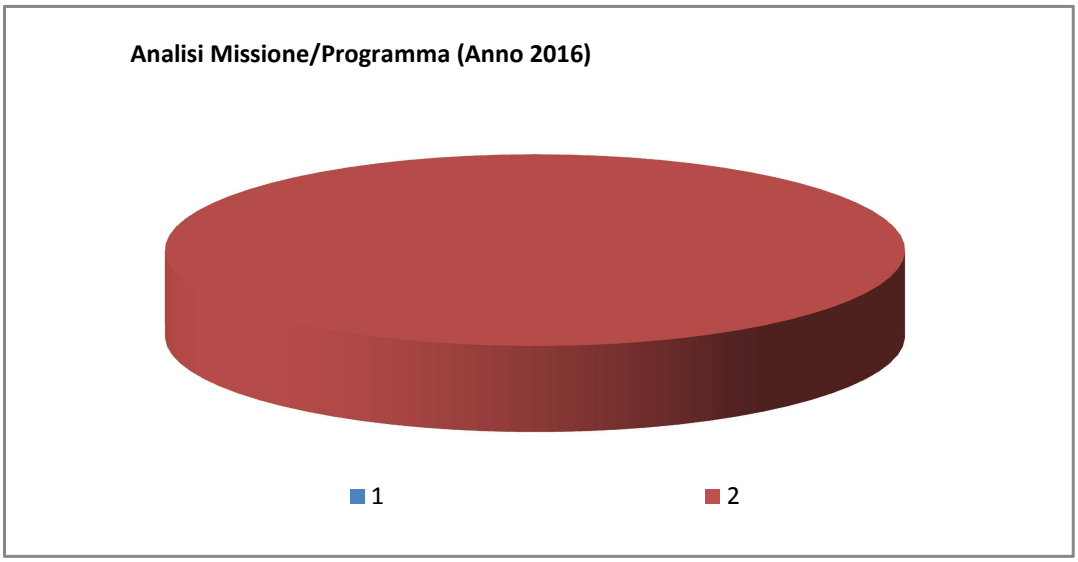
In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 4, si evidenziano i seguenti elementi:

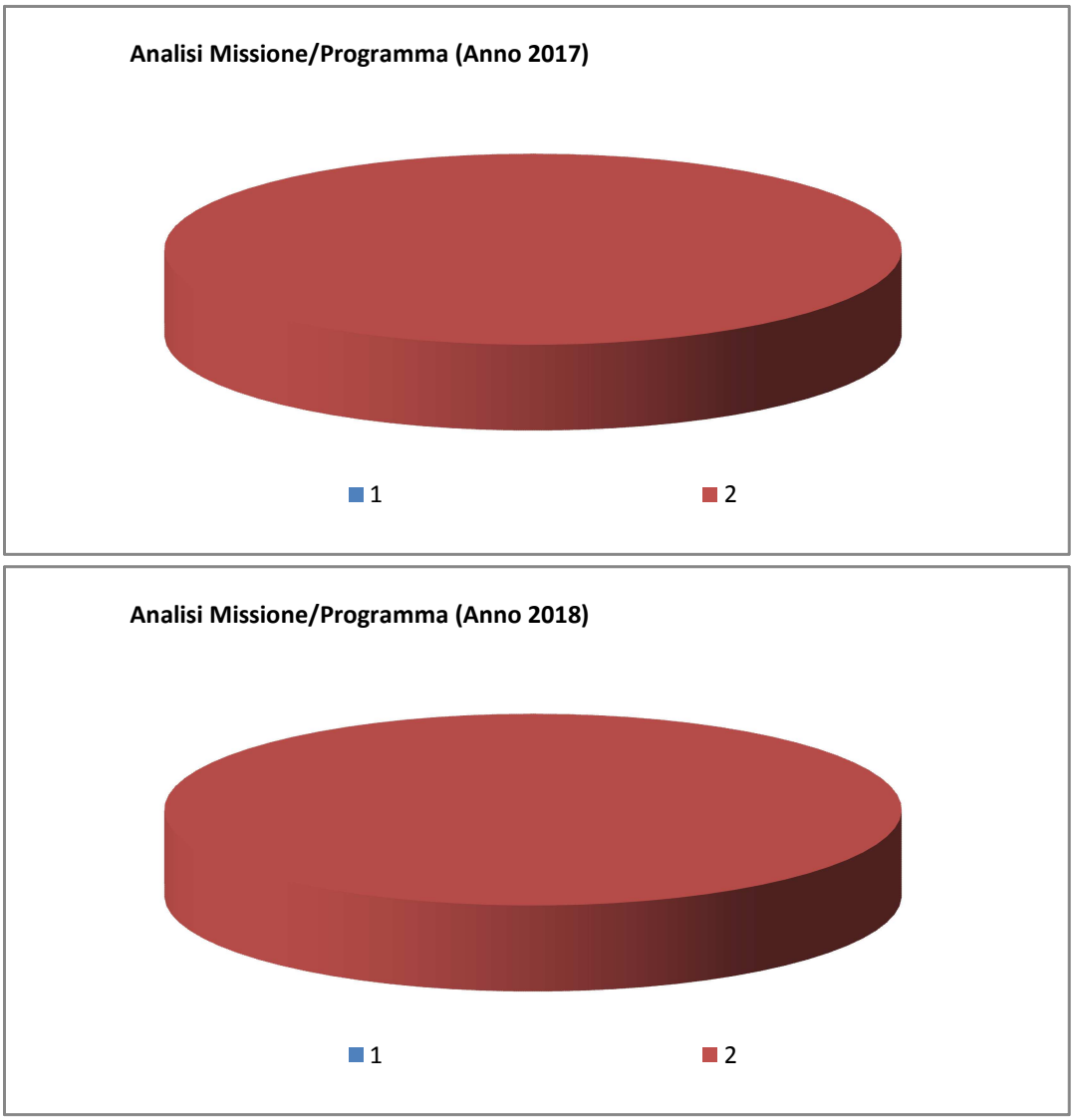
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

La missione 5 viene così definita dal Glossario COFOG:
"Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico
Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.
Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali."

All'interno della Missione 5 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Responsabili
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	comp	2.400,00	2.400,00	2.400,00	Dott. Alessandro Faggian
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	2.992,66			
	TOTALI MISSIONE	**comp**	**2.400,00**	**2.400,00**	**2.400,00**	
		fpv	***0,00***	***0,00***	***0,00***	
		cassa	**2.992,66**			





In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 5, si evidenziano i seguenti elementi:

Missione 7 - Turismo

La missione 7 viene così definita dal Glossario COFOG:
"Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo."

All'interno della Missione 7 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			*Anno 2016*	*Anno 2017*	*Anno 2018*	*Responsabili*
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	500,00	500,00	500,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	500,00			
	TOTALI MISSIONE	**comp**	**500,00**	**500,00**	**500,00**	
		fpv	***0,00***	***0,00***	***0,00***	
		cassa	**500,00**			

In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 7, si evidenziano i seguenti elementi:

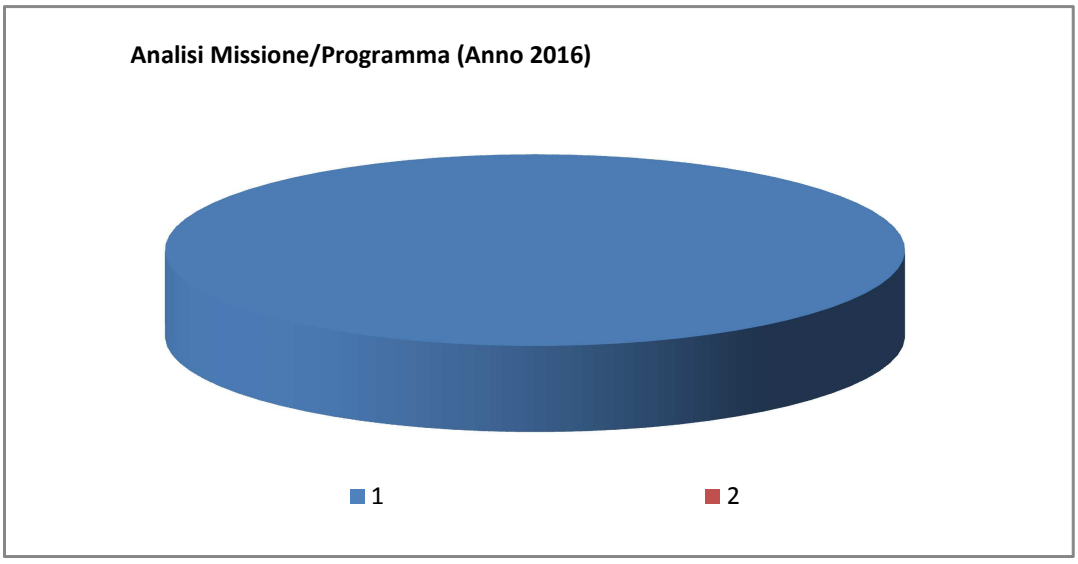
_____
_____
_____

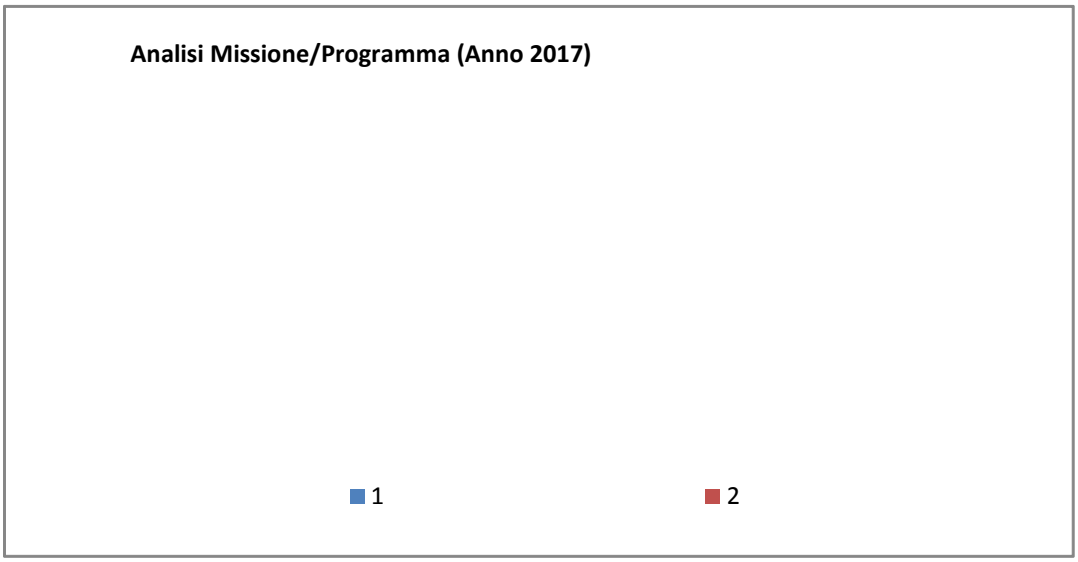
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

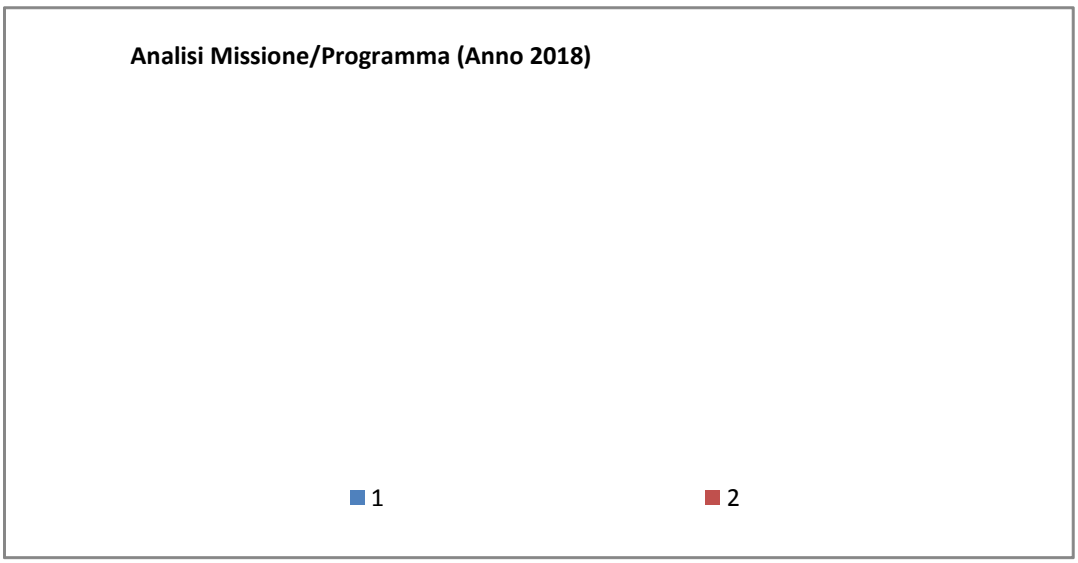
La missione 8 viene così definita dal Glossario COFOG:
"Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa."

All'interno della Missione 8 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Responsabili
1	Urbanistica e assetto del territorio	comp	18.823,72	0,00	0,00	Antonella De Regis
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	104.837,03			
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
	TOTALI MISSIONE	**comp**	**18.823,72**	**0,00**	**0,00**	
		fpv	***0,00***	***0,00***	***0,00***	
		cassa	**104.837,03**			







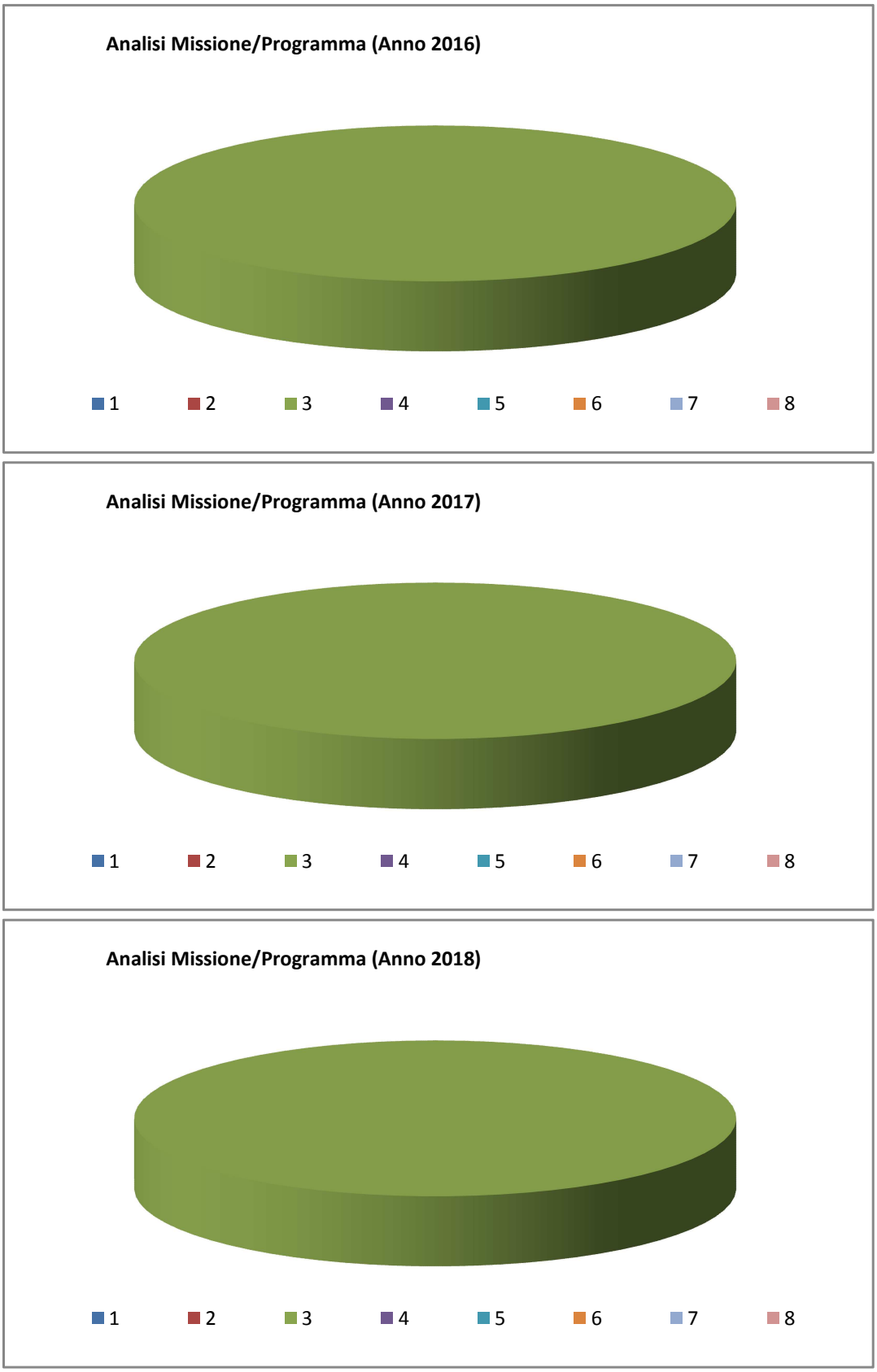
In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 8, si evidenziano i seguenti elementi:

Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

La missione 9 viene così definita dal Glossario COFOG:
"Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria
Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente."

All'interno della Missione 9 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Responsabili
1	Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
3	Rifiuti	comp	21.220,00	21.420,00	21.420,00	Antonella De Regis
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	36.478,47			
4	Servizio idrico integrato	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
	TOTALI MISSIONE	**comp**	**21.220,00**	**21.420,00**	**21.420,00**	
		fpv	***0,00***	***0,00***	***0,00***	
		cassa	**36.478,47**			



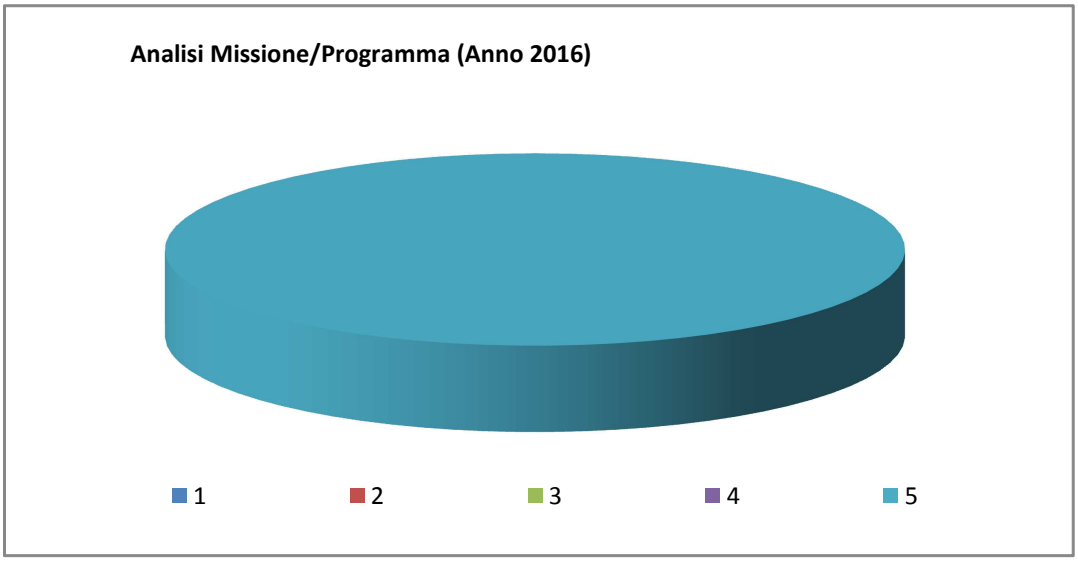
In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 9, si evidenziano i seguenti elementi:

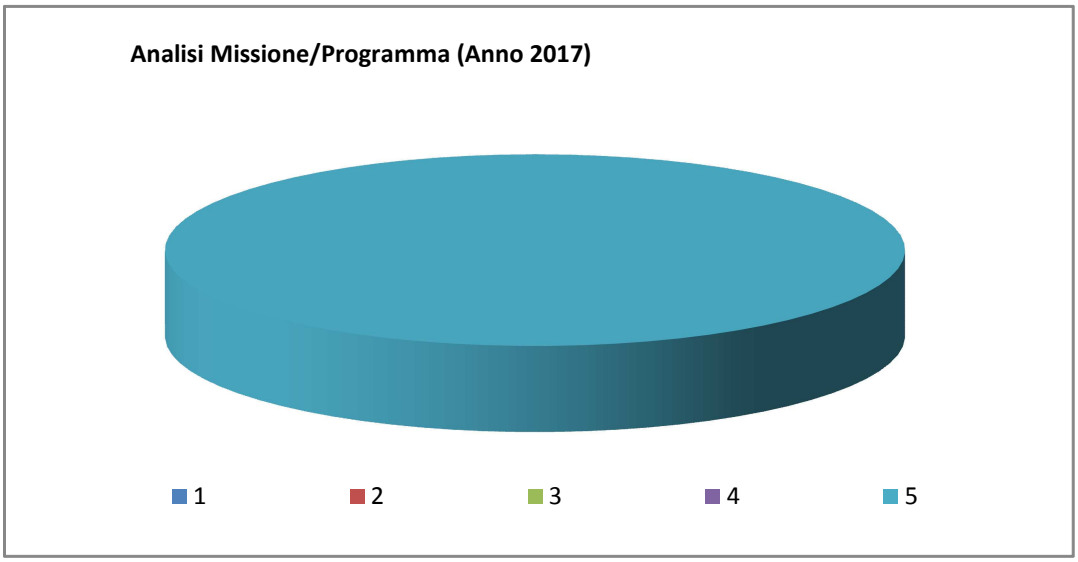
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

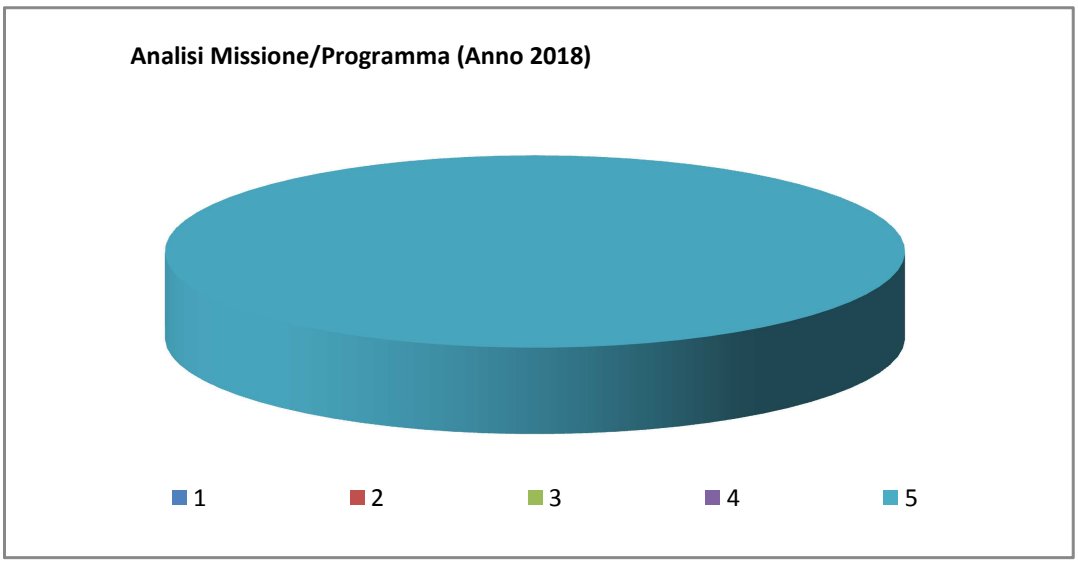
La missione 10 viene così definita dal Glossario COFOG:
"Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità."

All'interno della Missione 10 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Responsabili
1	Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
2	Trasporto pubblico locale	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
3	Trasporto per vie d'acqua	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
4	Altre modalità di trasporto	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
5	Viabilità e infrastrutture stradali	comp	29.649,35	32.165,35	29.749,35	Antonella De Regis
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	32.146,98			
	TOTALI MISSIONE	**comp**	**29.649,35**	**32.165,35**	**29.749,35**	
		fpv	***0,00***	***0,00***	***0,00***	
		cassa	**32.146,98**			







In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 10, si evidenziano i seguenti elementi:

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

La missione 12 viene così definita dal Glossario COFOG:
"Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia."

All'interno della Missione 12 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			*Anno 2016*	*Anno 2017*	*Anno 2018*	*Responsabili*
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
2	Interventi per la disabilità	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
3	Interventi per gli anziani	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
5	Interventi per le famiglie	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
6	Interventi per il diritto alla casa	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	comp	3.900,00	3.900,00	3.900,00	Dott. Michele Orso
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	4.896,40			
8	Cooperazione e associazionismo	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	350,00	350,00	350,00	Dott. Michele Orso
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	350,00			
	TOTALI MISSIONE	**comp**	**4.250,00**	**4.250,00**	**4.250,00**	
		fpv	***0,00***	***0,00***	***0,00***	
		cassa	**5.246,40**			

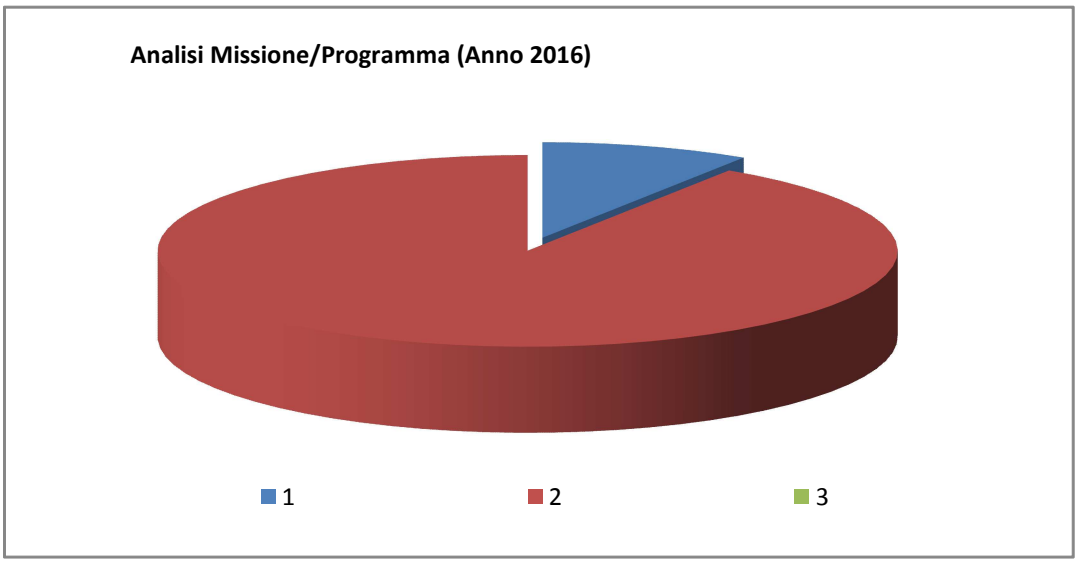
In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 12, si evidenziano i seguenti elementi:

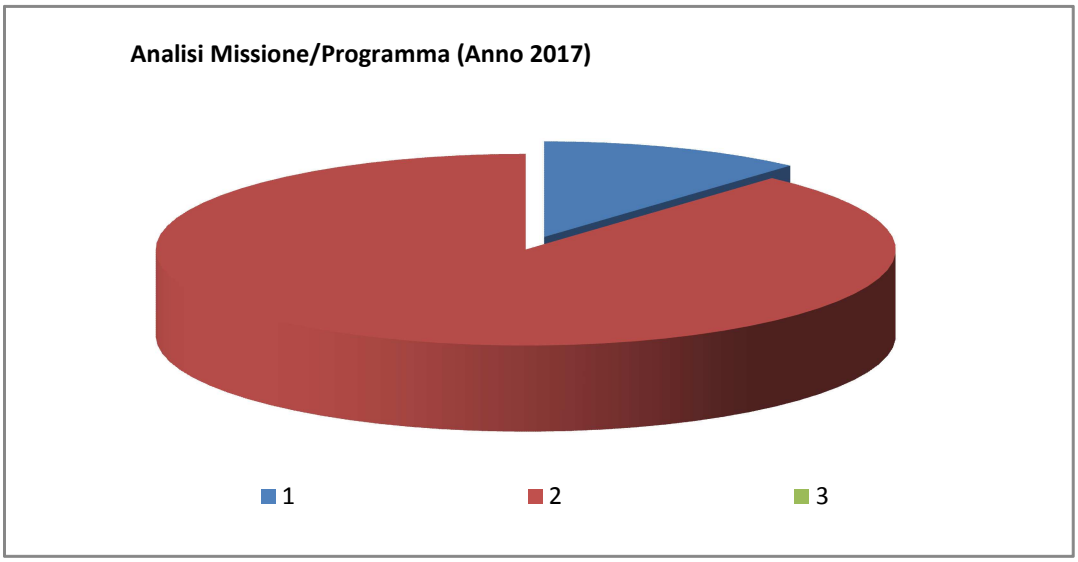
Missione 20 - Fondi e accantonamenti

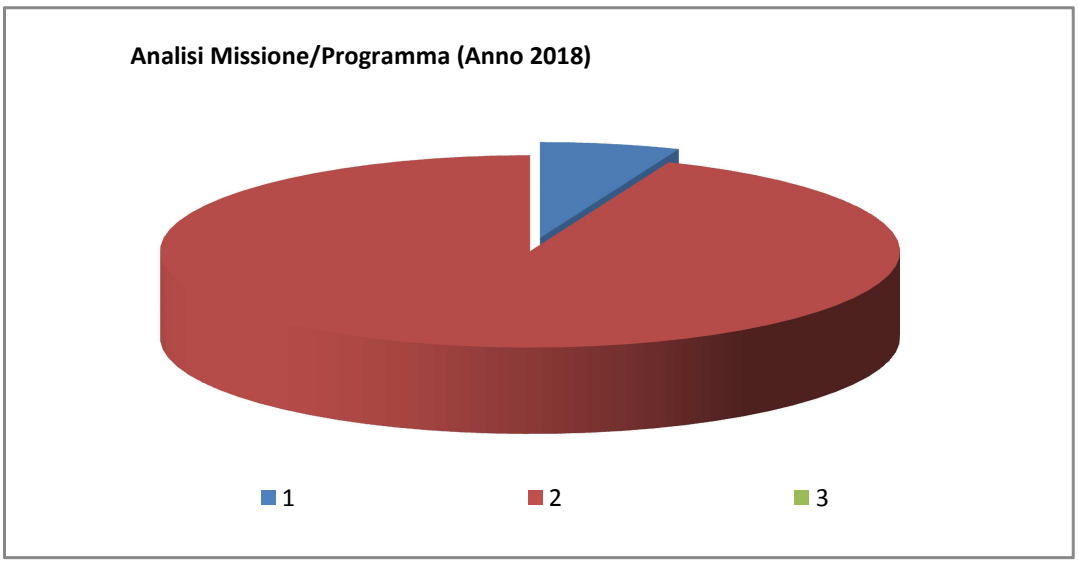
La missione 20 viene così definita dal Glossario COFOG:
"Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità.
Non comprende il fondo pluriennale vincolato."

All'interno della Missione 20 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Responsabili
1	Fondo di riserva	comp	1.000,00	1.653,87	1.000,00	Dott. Michele Orso
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	1.000,00			
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	9.900,32	12.600,41	15.300,50	Dott. Michele Orso
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	9.897,37			
3	Altri fondi	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
	TOTALI MISSIONE	**comp**	**10.900,32**	**14.254,28**	**16.300,50**	
		fpv	***0,00***	***0,00***	***0,00***	
		cassa	**10.897,37**			







In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 20, si evidenziano i seguenti elementi:

_____
_____
_____

Nella missione 20 si trovano obbligatoriamente almeno 3 Fondi che sono i seguenti:

- Fondo di riserva per la competenza
- Fondo di riserva di cassa
- Fondo crediti di dubbia esigibilità

Lo stanziamento del **Fondo di riserva di competenza** deve essere compreso tra un valore minimo determinato in base allo 0,3% delle spese correnti a un valore massimo del 2% delle spese correnti.

Nel presente bilancio di previsione l'importo del Fondo di riserva di competenza è stato fissato nelle seguenti misure nel triennio:

	Importo	***%***
1° anno	1.000,00	0,35
2° anno	1.653,87	0,64
3° anno	1.000,00	0,40

Lo stanziamento del **Fondo di riserva di cassa** deve essere almeno pari allo 0,2% delle spese complessive (Totale generale spese di bilancio).
Nel presente bilancio di previsione l'importo del Fondo di riserva di cassa è stato fissato nelle seguenti misure:

	Importo	***%***
1° anno	1.000,00	0,24

Lo stanziamento del Fondo crediti dubbia esigibilità va calcolato secondo le percentuali previste dal D.lgs. 118/2011 e deve essere in aumento ogni anno sino ad arrivare al 100% a regime dal 2019 e, in particolare, le percentuali minime da coprire sono le seguenti: 55% nel 2016 , il 70% nel 2017, l'85% nel 2018 e il 100% dal 2019.
Nel presente bilancio di previsione l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato fissato nelle seguenti misure nel triennio:

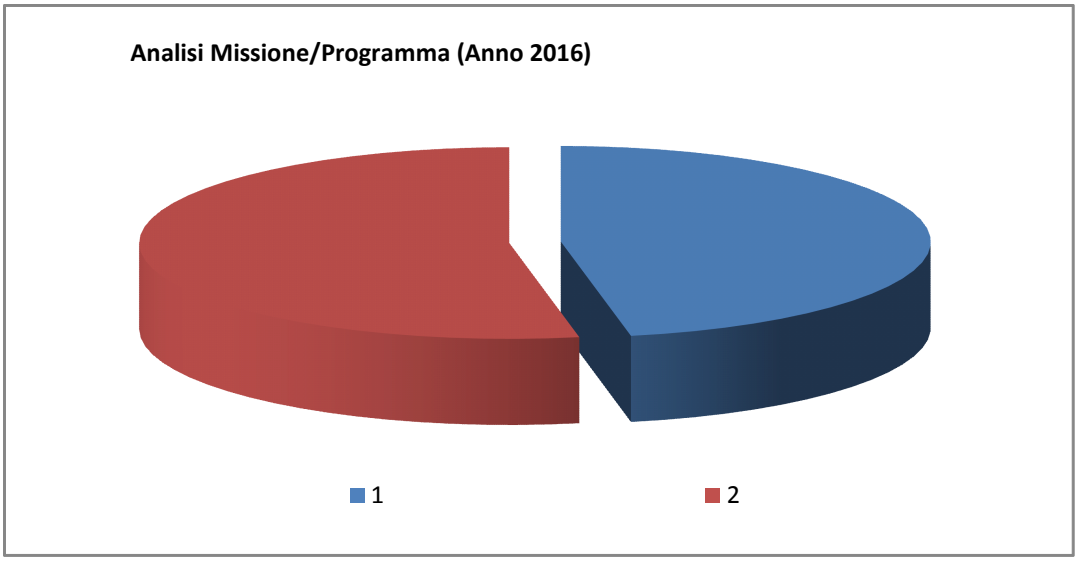
	Importo	***%***
1° anno	9.900,32	55
2° anno	12.600,41	70
3° anno	15.300,50	85

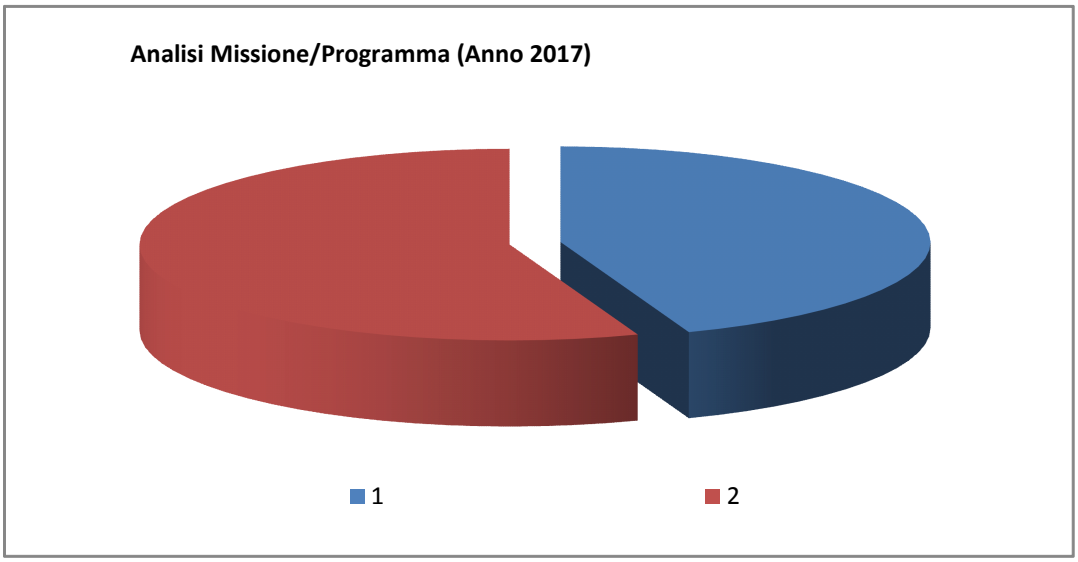
Missione 50 - Debito pubblico

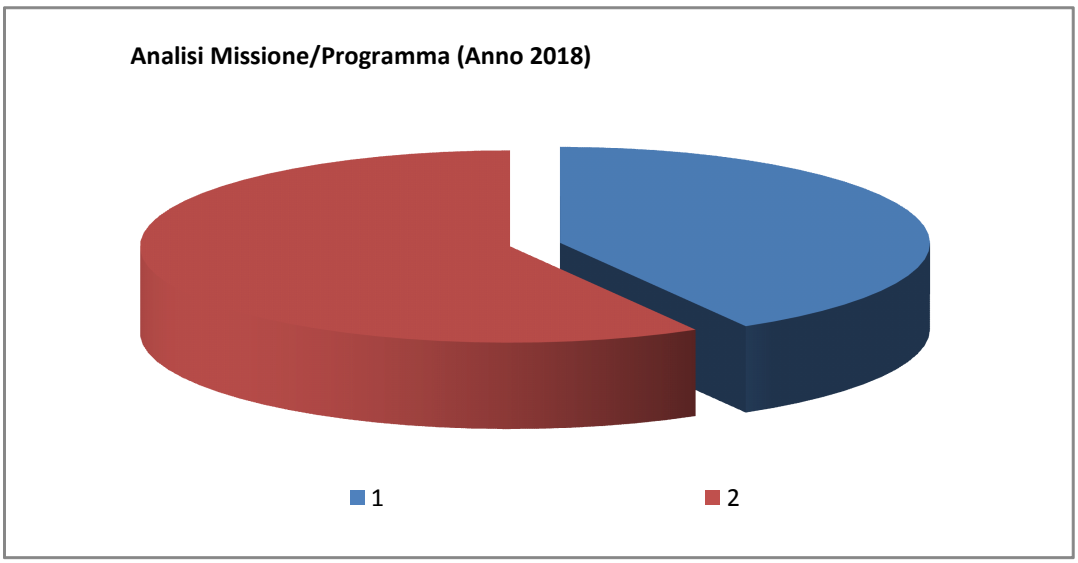
La missione 50 viene così definita dal Glossario COFOG:
"Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie."

All'interno della Missione 50 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Responsabili
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	18.113,62	17.112,91	16.061,89	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	27.551,69			
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	20.449,06	21.449,77	22.500,79	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	32.270,08			
	TOTALI MISSIONE	**comp**	**38.562,68**	**38.562,68**	**38.562,68**	
		fpv	***0,00***	***0,00***	***0,00***	
		cassa	**59.821,77**			







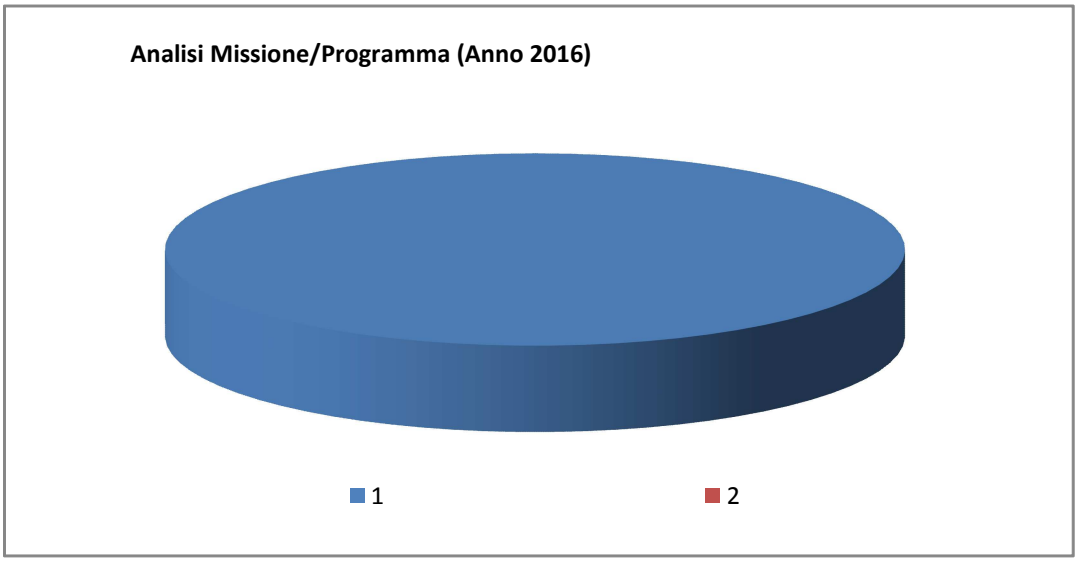
In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 50, si evidenziano i seguenti elementi:

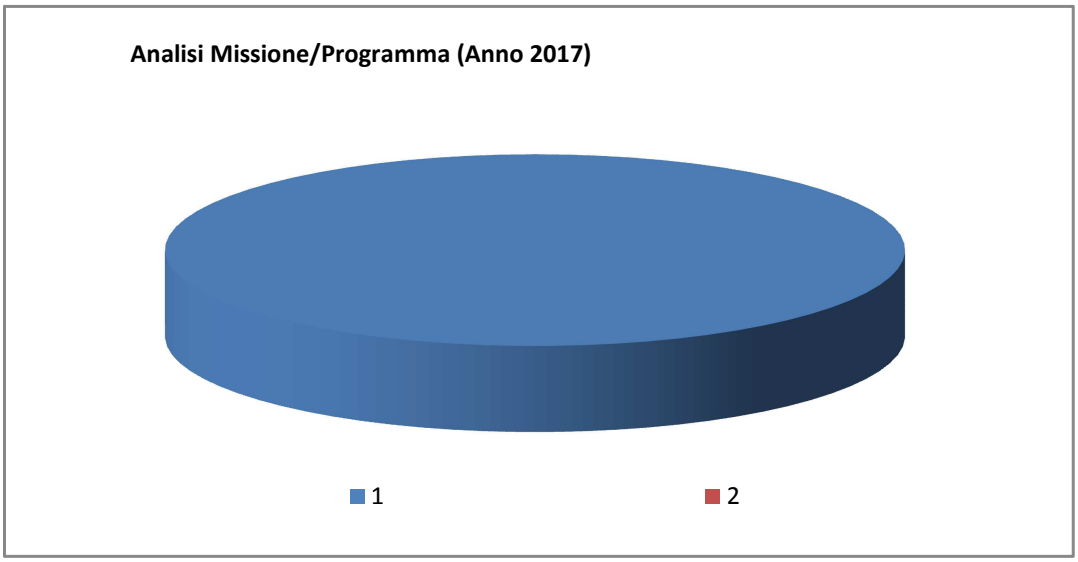
Missione 99 - Servizi per conto terzi

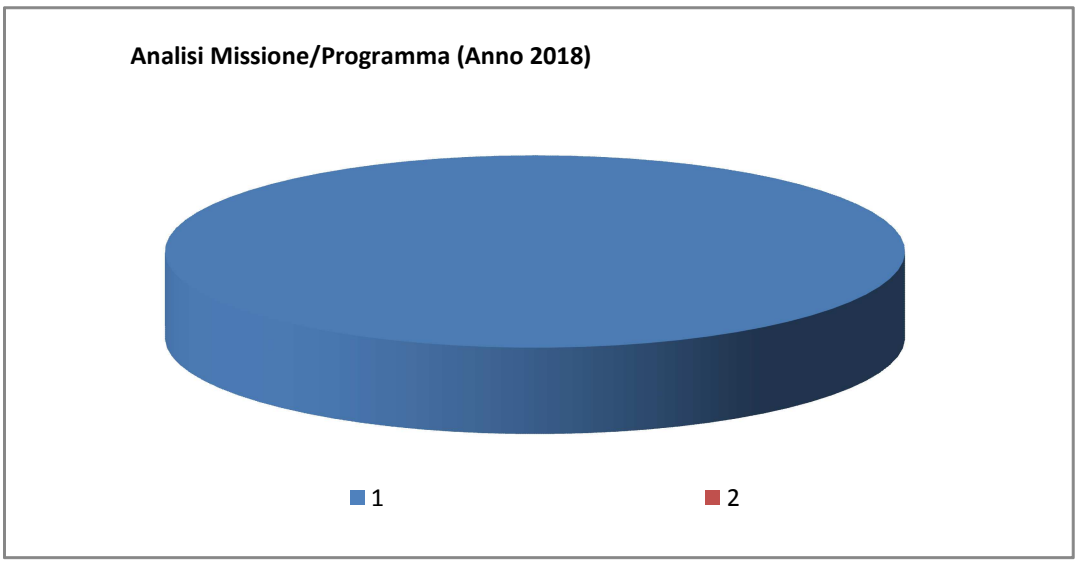
La missione 99 viene così definita dal Glossario COFOG:
"Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale."

All'interno della Missione 99 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Responsabili
1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	comp	107.500,00	107.500,00	107.500,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	113.443,13			
2	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	*0,00*	*0,00*	*0,00*	
		cassa	0,00			
	TOTALI MISSIONE	**comp**	**107.500,00**	**107.500,00**	**107.500,00**	
		fpv	***0,00***	***0,00***	***0,00***	
		cassa	**113.443,13**			







In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 99, si evidenziano i seguenti elementi:

Analisi e valutazione degli impegni pluriennali già assunti

In riferimento agli impegni pluriennali già assunti si ritiene di evidenziare nel dettaglio che si tratta dei seguenti:

Impegno di Spesa	*Anno 2016*	*Anno 2017*	*Anno 2018*
n° 3 - INTEGR. CONTR. TR. 2015/2017 SISCOM	0,00	916,22	0,00
n° 44 - INCARICO R.S.P.	793,00	0,00	0,00
n° 311 - SGOMBERO NEVE 2015/2016 - 2016/2017 - 2017/2018.	18.065,35	0,00	0,00
n° 312 - SGOMBERO NEVE 2015/2016 - 2016/2017 - 2017/2018.	0,00	18.065,35	0,00
n° 331 - ELBAROZIONE CEDOLINI, TRASMISSIONE CU, 770 E IRAP.	241,93	0,00	0,00
n° 377 - PROROGA TECNICA SERVIZIO DI TESORERIA COMUNALE	200,00	0,00	0,00
TOTALE IMPEGNI:	**19.300,28**	**18.981,57**	**0,00**

*(*** Descrizione / Note Aggiuntive)*

Valutazione della situazione economico-finanziaria degli organismi gestionali esterni

*(*** Ove in possesso, riportare ultimo conto economico e patrimoniale di ciascun organismo partecipato o, comunque, evidenziare se vi sono partecipate in perdita per le quali il Comune sta ripianando il deficit.)*

Programmazione Lavori Pubblici in conformità al programma triennale

Gli investimenti previsti nel bilancio 2016-2018 sono quelli risultanti nel dettagliato prospetto allegato ai prospetti finanziari.

Riepilogo Investimenti Anno 2016

Cod	*Investimento*	*Spesa*
	TOTALE SPESE:	**0,00**

Riepilogo Investimenti Anno 2017

Cod	*Investimento*	*Spesa*
	TOTALE SPESE:	**0,00**

Riepilogo Investimenti Anno 2018

Cod	*Investimento*	*Spesa*
	TOTALE SPESE:	**0,00**

*(*** Descrizione / Note Aggiuntive)*

Programmazione fabbisogno personale a livello triennale e annuale

La situazione del personale in servizio alla data della presente relazione è la seguente:

PERSONALE IN SERVIZIO E DOTAZIONE ORGANICA

Q.F.	*PREVISI IN PIANTA ORGANICA N°*	*IN SERVIZIO NUMERO*	*Q.F.*	*PREVISTI IN PIANTA ORGANICA N°*	*IN SERVIZIO NUMERO*
A					
B					
C	1	1			
D	1	1			
Dir.					
Segr.					

1.3.1.2 – Totale personale al 31-12 dell'anno precedente l'esercizio in corso
di ruolo n. 2 (*)
fuori ruolo n. ___

(*) attualmente in servizio convenzionato con altri Comuni, ai sensi art. 14 CCNL 2004. L'unità categoria D è attualmente, in base ai citati convenzionamenti, in servizio per 10 ore settimanali, pari al 27,77%; L'unità categoria C è invece in servizio a carico del Comune di Balmuccia per il 40%.

AREA TECNICA			
Q.F.	*QUALIFICA PROFESSIONALE*	*N° PREV. P.O.*	*N° IN SERVIZIO*

AREA ECONOMICA-FINANZIARIA E AMMINISTRATIVA. (Criterio di prevalenza)			
Q.F.	*QUALIFICA PROFESSIONALE*	*N° PREV. P.O.*	*N° IN SERVIZIO*
D	D pos. econ. D3	1	1

AREA DI VIGILANZA			
Q.F.	*QUALIFICA PROFESSIONALE*	*N° PREV. P.O.*	*N° IN SERVIZIO*

AREA DEMOGRAFICA / STATISTICA/AMMINISTRATIVA/TRIBUTI (Criterio di prevalenza)			
Q.F.	***QUALIFICA PROFESSIONALE***	***N° PREV. P.O.***	***N° IN SERVIZIO***
C	C pos. econ. C1	1	1

AREA ASILO NIDO			
Q.F.	***QUALIFICA PROFESSIONALE***	***N° PREV. P.O.***	***N° IN SERVIZIO***

AREA CULTURALE			
Q.F.	***QUALIFICA PROFESSIONALE***	***N° PREV. P.O.***	***N° IN SERVIZIO***

AREA AMMINISTRATIVA			
Q.F.	***QUALIFICA PROFESSIONALE***	***N° PREV. P.O.***	***N° IN SERVIZIO***

AREA STAFF			
Q.F.	***QUALIFICA PROFESSIONALE***	***N° PREV. P.O.***	***N° IN SERVIZIO***

Piano alienazioni e valorizzazioni beni patrimoniali

Il Piano delle alienazioni immobiliari non prevede allo stato attuale azioni.

E' in corso di valutazione la rivisitazione del contratto di locazione in essere con la società Vodafone Omnitel NV in località Madonna dei Dinelli.

Considerazioni Finali

L'avvio dell'esercizio finanziario 2016 per gli Enti Locali, specie quelli di minori dimensioni, non è dei più semplici. La predisposizione e l'approvazione del Bilancio, documento di programmazione finanziario per eccellenza, sono accompagnate da dubbi ed incertezze che caratterizzano ormai ogni anno. In particolare, la principale fonte di criticità deriva dall'obbligo di predisporre del bilancio secondo gli schemi della "contabilità armonizzata" (d. lgs. n. 118/2011, integrato e corretto dal d. lgs. n. 126/2014), da quest'anno avente funzione autorizzatoria. L'esercizio finanziario 2015 ha comportato, in particolare per il servizio finanziario dell'Ente, un anno cruciale, se solo si pensa ai seguenti intervenuti cambiamenti (ovviamente, a risorse umane e strumentali invariate):
- Modifica criteri calcolo saldo obiettivo patto di stabilità 2015;
- Effetto applicazione nuovo regime contabile di cui D. lgs 118/2011;
- Nuovi adempimenti fiscali, in particolare sull'Iva (split e reverse);
- Mancata consapevolezza che la situazione finanziaria degli Enti Locali sta per divenire insostenibile, a causa di intempestivi interventi normativi;
- Continuo aumento degli adempimenti a carico degli enti locali.

Al momento in cui si scrive è in discussione in Parlamento il provvedimento recante "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato" (Legge di stabilità 2016), che prevede:
• Superamento del Patto e introduzione del pareggio di bilancio.
• Modifiche alla disciplina dei tributi locali.
• Revisione dei meccanismi di riparto del fondo di solidarietà.
• Riduzione del turn-over e blocco del fondo per la contrattazione decentrata.
• Misure sugli acquisti. Nuovo sesto comma dell'art. 162 del D.Lgs 267/2000. Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contribuiti destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità. Rilevanti anche le modifiche alla disciplina dei tributi: Per le abitazioni principali • Abolizione della Tasi, sia nell'ipotesi di unità immobiliare adibita ad abitazione principale dal possessore, sia nel caso di unità immobiliare adibita ad abitazione principale dall'occupante. • Nel secondo caso, il possessore paga la percentuale stabilita dal comune nel 2015 o, in mancanza, il 90%. • Rimangono assoggettate le prime case accatastate in A1, A8 e A9. Per gli stessi immobili l'Imu si applica con aliquota ridotta dello 0,4% e detrazione, fino a concorrenza del suo ammontare, di euro 200 rapportati al periodo dell'anno durante il quale si protrae tale destinazione; se l'unità immobiliare è adibita ad abitazione principale da più soggetti passivi la detrazione spetta a ciascuno di essi proporzionalmente alla quota per la quale la destinazione medesima si verifica. • La nozione di abitazione principale dovrebbe essere sempre quella già prevista ai fini Imu (residenza anagrafica+dimora abituale) e dovrebbe includere anche le pertinenze classificate nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, nella misura massima di un'unità pertinenziale per ciascuna delle categorie catastali indicate. Beni merce • Per la Tasi, si prevede un'aliquota ridotta allo 0,1%, che i comuni potranno aumentare sino allo 0,25% o ridurre fino

all’azzeramento. • Confermata l’esenzione dall’Imu. • In entrambi i casi, il regime di favore vale fintanto che permanga la destinazione alla vendita e non siano in ogni caso locati. Imbullonati
• A far data dal 1° gennaio 2016, la determinazione della rendita catastale degli immobili a destinazione speciale e particolare, censibili nelle categorie catastali dei gruppi D ed E, è effettuata, tramite stima diretta, tenendo conto del suolo e delle costruzioni, nonché degli elementi ad essi strutturalmente connessi che ne accrescono la qualità e l’utilità, nei limiti dell’ordinario apprezzamento.
• Sono esclusi dalla stessa stima diretta macchinari, congegni, attrezzature ed altri impianti, funzionali allo specifico processo produttivo.
• A decorrere dal 1° gennaio 2016, gli intestatari catastali possono presentare atti di aggiornamento (Docfa) per la rideterminazione della rendita catastale.
• Per gli atti di aggiornamento entro il 15 giugno 2016 le rendite catastali rideterminate hanno effetto dal 1° gennaio 2016. Blocco aumenti
• Per tutti il 2016, regioni, province, città metropolitane e comuni non potranno deliberare aumenti di tributi e addizionali, con le seguenti eccezioni:
1) enti in dissesto e pre-dissesto;
2) Tari;
3) tariffe di natura patrimoniale (come la tariffa rifiuti, il Cosap, mentre il Cimp rientra nel blocco).
• I comuni potranno mantenere la maggiorazione Tasi dello 0,8 per mille ove deliberata entro il 30 settembre 2015.

Data 21/12/2015

Il Segretario Generale dell'Ente Dott. ssa Federica Sementilli

oppure/Il Responsabile dei Servizi Finanziari Dott. Michele Orso