



COMUNE di FIAVE'

**DOCUMENTO UNICO di
PROGRAMMAZIONE
(D.U.P.)**

PERIODO: 2020 - 2021 - 2022

PREMESSA.....	3
1. ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE.....	5
1.1 POPOLAZIONE.....	5
1.2 TERRITORIO.....	6
1.3 ECONOMIA INSEDIATA.....	8
2. LE LINEE DEL PROGRAMMA DI MANDATO 2015-2020.....	9
3. INDIRIZZI GENERALI DI PROGRAMMAZIONE.....	10
3.1 ORGANIZZAZIONE E MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI	10
3.2 INDIRIZZI E OBIETTIVI DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI.....	12
3.3. LE OPERE E GLI INVESTIMENTI	14
3.3.1 <i>Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche previsti nel programma di mandato</i>	14
3.3.2 <i>Programmi e progetti d'investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi</i>	15
3.3.3 <i>Programma pluriennale delle opere pubbliche</i>	16
3.4. RISORSE E IMPIEGHI	15
3.4.1 <i>La spesa corrente con riferimento alle gestioni associate</i>	19
3.4.2 <i>Analisi delle necessità finanziarie strutturali</i>	23
3.4.3 <i>Fonti di finanziamento</i>	46
3.5 ANALISI DELLE RISORSE CORRENTI.....	50
3.5.1 <i>Tributi e tariffe dei servizi pubblici</i>	50
3.5.2 <i>Trasferimenti correnti</i>	53
3.5.3 <i>Entrate extratributarie</i>	54
3.6. ANALISI DELLE RISORSE STRAORDINARIE.....	55
3.6.1 <i>Entrate in conto capitale</i>	55
3.6.2 <i>Indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato</i>	56
3.7 GESTIONE DEL PATRIMONIO	57
3.8. EQUILIBRI DI BILANCIO E COMPATIBILITÀ PRESENTE E FUTURA CON I VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA	58
3.8.1 <i>Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio</i>	58
3.8.2 <i>Vincoli di finanza pubblica</i>	61
3.9. RISORSE UMANE E STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'ENTE	62
4 OBIETTIVI OPERATIVI SUDDIVISI PER MISSIONI E PROGRAMMI....	ERRORE. IL SEGNA LIBRO NON È DEFINITO.
ALLEGATO 1 - PROGETTO DI RIORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI RELATIVO ALLA GESTIONE ASSOCIATA E ALLA FUSIONE	65

Premessa

A partire dal 1° gennaio 2016 gli enti locali trentini applicano il D.lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, con il quale viene riformato il sistema contabile nazionale per rendere i bilanci delle amministrazioni omogenei, confrontabili ed aggregabili e viene disciplinato, in particolare, nel principio contabile applicato della programmazione allegato n. 4/1, il ciclo della programmazione e della rendicontazione.

La riforma contabile è stata recepita a livello locale con la legge provinciale 9 dicembre 2015 n. 18, che ha introdotto molti articoli D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m (Testo unico degli enti locali -TUEL). In particolare l'art. 151 del TUEL indica gli elementi a cui gli enti locali devono ispirare la propria gestione, con riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP), sulla cui base viene elaborato il bilancio di previsione finanziario. L'art. 170 del TUEL disciplina quindi il DUP, in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica (RPP): tale strumento rappresenta la guida strategica e operativa degli enti locali e "consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative".

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

Per gli enti con popolazione fino a 5.000 abitanti è consentita l'elaborazione di un DUP semplificato, il quale individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, tenendo conto della situazione socio economica del proprio territorio, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

In particolare il principio contabile applicato della programmazione fissa i seguenti indirizzi generali che sottendono la predisposizione del DUP e riguardano principalmente:

1. l'organizzazione e la modalità di gestione dei servizi pubblici ai cittadini, tenuto conto dei fabbisogni e dei costi standard e del ruolo degli eventuali organismi, enti strumentali e società controllate e partecipate.

Saranno definiti gli indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate con riferimento anche alla loro situazione economica e finanziaria, agli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza dell'ente;

2. l'individuazione delle risorse, degli impieghi e la verifica della sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica, anche in termini di equilibri finanziari del bilancio e della gestione.

Devono essere oggetto di specifico approfondimento almeno i seguenti aspetti, relativamente ai quali saranno definiti appositi indirizzi generali con riferimento al periodo di mandato:

- a) gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche con indicazione del fabbisogno in termini di spesa di investimento e dei riflessi per quanto riguarda la spesa corrente per ciascuno degli anni dell'arco temporale di riferimento;
- b) i programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi;
- c) i tributi e le tariffe dei servizi pubblici;
- d) la spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio;
- e) l'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni;
- f) la gestione del patrimonio;
- g) il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale;
- h) l'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato;
- i) gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa.

3. Disponibilità e gestione delle risorse umane con riferimento alla struttura organizzativa dell'ente in tutte le sue articolazioni e alla sua evoluzione nel tempo anche in termini di spesa.
4. Coerenza e compatibilità presente e futura con i vincoli di finanza pubblica.

Ogni anno sono verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione con particolare riferimento al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico – finanziaria, come sopra esplicitati. A seguito della verifica è possibile operare motivatamente un aggiornamento degli indirizzi generali approvati.

Visto il Protocollo di intesa in materia di finanza locale per il 2020 sottoscritto in data 08 novembre 2019 il quale prevede che *“In caso di proroga da parte dello Stato del termine di approvazione del bilancio di previsione 2020- 2022 dei comuni, le parti concordano l'applicazione della medesima proroga anche per i comuni trentini.”*

Visto il DM 13 dicembre 2019 che differisce al 31 marzo 2020 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2020/2022.

Visto il DM 28 febbraio 2020 il quale prevede un Ulteriore differimento del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2020/2022 degli enti locali dal 31 marzo 2020 al 30 aprile 2020.

Il DUP semplificato viene strutturato come segue:

- **Analisi di contesto:** viene brevemente illustrata la situazione socio-economica nazionale e in particolare regionale e provinciale nel quale si trova ad operare il comune. Viene schematicamente rappresentata la situazione demografica, economica, sociale, patrimoniale attuale del comune.
- **Linee programmatiche di mandato:** vengono riassunte schematicamente le linee di mandato, con considerazioni riguardo allo stato di attuazione dei programmi all'eventuale adeguamento e alle relative cause.
- **Indirizzi generali di programmazione:** vengono individuate le principali scelte di programmazione delle risorse, degli impieghi e la verifica della sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica, anche in termini di equilibri finanziari del bilancio e della gestione. Particolare riferimento viene dato agli organismi partecipati del comune.
- **Obiettivi operativi suddivisi per missioni e programmi:** attraverso l'analisi puntuale delle risorse e la loro allocazione vengono individuati gli obiettivi operativi da raggiungere nel corso del triennio.

1. Analisi delle condizioni interne

In questa sezione sono esposte le condizioni interne dell'ente, sulla base delle quali fondare il processo conoscitivo di analisi generale di contesto che conduce all'individuazione degli indirizzi strategici.

1.1 Popolazione

Andamento demografico

1.1.1	Popolazione legale al censimento al 20.10.2011		n.	1.098
1.1.2	Popolazione residente al 31.12.2018 (penultimo anno precedente) - di cui:		n.	1.103
	maschi		n.	532
	femmine		n.	571
	nuclei familiari		n.	477
	comunità/convivenze		n.	0
1.1.3	Popolazione al 01.01.2018 (penultimo anno precedente)		n.	1088
1.1.4	Nati nell'anno		n.	7
1.1.5	Deceduti nell'anno		n.	15
	Saldo naturale		n.	-8
1.1.6	Immigrati nell'anno		n.	60
1.1.7	Emigrati nell'anno		n.	37
	Saldo migratorio		n.	+23
1.1.8	Popolazione al 31.12.2018 (penultimo anno precedente)		n.	1103
	di cui:			
1.1.9	In età prescolare (0/5 anni)		n.	61
1.1.10	In età scuola obbligo (6/16 anni)		n.	115
1.1.11	In forza lavoro (17/29 anni)		n.	144
1.1.12	In età adulta (30/64 anni)		n.	519
1.1.13	In età senile (oltre 65 anni)		n.	264
1.1.14	Tasso di natalità ultimo quinquennio <i>Rapporto tra il numero di nati vivi dell'anno e l'ammontare medio della popolazione residente</i>	Anno		Tasso
		2012		1,71
		2013		0,80
		2014		1,15
		2015		8,92
		2016		12,59
1.1.15	Tasso di mortalità ultimo quinquennio <i>Rapporto tra il numero dei decessi nell'anno e l'ammontare medio della popolazione residente</i>	Anno		Tasso
		2012		0,81
		2013		1,06
		2014		0,98
		2015		12,48
		2016		8,09

Nel Comune di Fiavé alla fine del 2018 risiedono 1103 persone, di cui 532 maschi e 571 femmine, distribuite su 24 kmq.

Nel corso dell'anno 2018:

Sono stati iscritti 7 bimbi per nascita e 60 persone per immigrazione;

Sono state cancellate 15 persone per morte e 37 per emigrazione;

Il saldo demografico fa registrare un decremento pari a 15 unità.

1.2 Territorio

L'analisi di contesto del territorio è reso tramite indicatori oggettivi (misurabili in dati estraibili da archivi provinciali) e soggettivi (grado di percezione della qualità del territorio) che attestano lo stato della pianificazione e dello sviluppo territoriale da un lato, la dotazione infrastrutturale e di servizi per la gestione ambientale dall'altro.

1.2.1	Superficie		Kmq 24
1.2.2	Risorse idriche Laghi Fiumi e torrenti		n. 0 n. 2
1.2.3	Strade – Statali – Provinciali – Comunali – Vicinali – Autostrade		Km 7 Km 2 Km 6 Km 2 Km 0
1.2.4	Piani e strumenti urbanistici vigenti Piano regolatore adottato Piano regolatore approvato Piano di fabbricazione Piano edilizia economica e popolare Piano insediamenti produttivi - industriali - artigianali - commerciali - altri strumenti	SI NO NO NO NO NO NO NO	Deliberazione del Commissario ad acta n. 1 dd. 20/03/2013

1.2 Dotazioni territoriali e reti infrastrutturali

		TIPOLOGIA	2016	2017	2018	ESERCIZIO IN CORSO al 31.12.19	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			NO
							31/12/20	31/12/21	31/12/22	
ISTRUZIONE	1.3.	Nidi d'infanzia – n. strutture	n. /	n. /	n. /	n. /	n. /	n. /	n. /	
	1.3.	Scuole infanzia provinciali	num. 1 posti n. 40	num. 1 posti n. 40	num. 1 posti n. 40	num. 1 posti n. 40	num. 1 posti n. 40	num. 1 posti n. 40	num. 1 posti n. 40	
	1.3.	Scuole primarie (ex elementari)	num. 1 posti n. 70	num. 1 posti n. 70	num. 1 posti n. 70	num. 1 posti n. 70	num. 1 posti n. 70	num. 1 posti n. 70	num. 1 posti n. 70	
	1.3.	Scuole secondarie di I grado (ex	num. / posti n. /	num. / posti n. /	num. / posti n. /	num. / posti n. /	num. / posti n. /	num. / posti n. /	num. / posti n. /	
	1.3.	Strutture residenziali per anziani	n. /	n. /	n. /	n. /	n. /	n. /	n. /	
	1.3.	Farmacie comunali	n. /	n. /	n. /	n. /	n. /	n. /	n. /	
FOGNARI	1.3.2.	Rete fognaria in Km.								
		-bianca	Km 41	Km 41	Km 41	Km 41	Km 41	Km 41	Km 41	
		-nera	Km 41	Km 41	Km 41	Km 41	Km 41	Km 41	Km 41	
		-mista	Km /	Km /	Km /	Km /	Km /	Km /	Km /	

	TIPOLOGIA				ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			NO
		2016	2017	2018		31/12/20	31/12/21	31/12/22	
1.3.2.	Esistenza depuratore	■ sì □no	■ sì □no	■ sì □no	■ sì □no	■ sì □no	■ sì □no	■ sì □no	
1.3.2.	Rete acquedotto in km	Km 40	Km 40	Km 40	Km 40	Km 40	Km 40	Km 40	
1.3.2.	Attuazione servizio idrico integrato	■ sì □no	■ sì □no	■ sì □no	■ sì □no	■ sì □no	■ sì □no	■ sì □no	
1.3.2.	Aree verdi, parchi, giardini	n. 7 hq 3	n. 7 hq 3	n. 7 hq 3	n. 7 hq 3	n. 7 hq 3	n. 7 hq 3	n. 7 hq 3	
1.3.2.	Punti luce di illuminazione pubblica	n. 419	n. 419	n. 419	n. 419	n. 419	n. 419	n. 419	
1.3.2.	Rete gas metano in Km.	Km 2	Km 2	Km 2	Km 2	Km 2	Km 2	Km 2	
RIFIUTI	Raccolta rifiuti in quintali								
	- civile e industriale	q. 0	q. 0	q. 0	q. 0	q. 0	q. 0	q. 0	
	- industriale	q. 0	q. 0	q. 0	q. 0	q. 0	q. 0	q. 0	
	-raccolta differenziata	■ sì □no	■ sì □no	■ sì □no	■ sì □no	■ sì □no	■ sì □no	■ sì □no	
1.3.2	Esistenza discarica	□ sì ■no	□ sì ■no	□ sì ■no	□ sì ■no	□ sì ■no	□ sì ■no	□ sì ■no	
MEZZI	Mezzi operativi (mezzi speciali, autocompressori, pale meccaniche)	n. 6	n. 6	n. 6	n. 6	n. 6	n. 6	n. 6	
	Veicoli (autocarri, autovetture, motocicli)	n. 0	n. 0	n. 0	n. 0	n. 0	n. 0	n. 0	
1.3.2.	Centro elaborazioni dati	□ sì ■no	□ sì ■no	□ sì ■no	□ sì ■no	□ sì ■no	□ sì ■no	□ sì ■no	
1.3.2.	Personal computer	n. 9	n. 9	n. 9	n. 9	n. 9	n. 9	n. 9	

Monitoraggio dello sviluppo edilizio del territorio

1.

Titoli edilizi	2015	2016	2017	2018	2019
Permessi di costruire		7	11	6	6
Permesso di costruire: SCIA + DIA + CILA		60	43	34	25

1.3 Economia insediata

Fiavé sorge a m. 669 di quota e si colloca nella parte occidentale della Provincia Autonoma di Trento in quella porzione di territorio denominato "Giudicarie". Dista 7 km dalle Terme di Comano, importante centro di cura e trattamento dei problemi cutanei, 9 km dal Lago di Tenno, 18 km da Riva del Garda, dalle Dolomiti di Brenta, e dal Parco Adamello Brenta, e 36 km da Trento.

Oltre al centro principale individuato nell'abitato di Fiavé, il Comune è costituito da altri paesi più piccoli ma anch'essi caratteristici e accoglienti: Ballino, Favrio, e Stumiaga e da abitati sparsi Cornelle, Doss - Torbiera, Castil, Valec, Curé. Le radici storiche di questi luoghi affondano davvero lontano, nella profondità della Torbiera, oggi Riserva Naturale di grande interesse naturalistico, dove il nastro del tempo si riavvolge fino alla preistoria, grazie alla presenza all'interno di essa dell'importante sito palafitticolo Fiavé - Carèra, aggiunto recentemente insieme ad altri 110 siti palafitticoli dell'arco alpino, alla preziosa collana dei beni tutelati dall'UNESCO.

Nell'economia locale è forte il ruolo svolto dall'agricoltura (circa una trentina di imprese agricole) e dalla produzione lattiero casearia (sono presenti n. 1 caseifici).

Sul territorio sono presenti:

- imprese artigiane (edili, idraulici, falegnami, meccanici, ecc.);
- attività commerciali (1 negozio con reparto alimentare ed extralimentare, 1 supermercato con annesso tabaccheria, edicola e ricevitoria del lotto);
- pubblici esercizi (4 alberghi con relativo ristorante, 1 garni, 1 B&B, 2 agritur, 1 casa vacanze, 1 pizzerie, 5 bar);
- attività del settore terziario (sportello bancario, ufficio postale, farmacia, studi tecnici, studio di investigazione).

Turismo:

Attività alberghiere: esercizi n. 4 posti letto: 153
Attività extra alberghiere: esercizi n. 181 posti letto: 181

ARRIVI E PRESENZE DI TURISTI ITALIANI E STRANIERI				
	2014	2015	2016	2017
Arrivi in strutture alberghiere	2155	2215	2702	2947
Arrivi in strutture extralberghiere	1699	1658	1543	1583
Arrivi in strutture alberghiere e extraalberghiere	3854	3873	4245	4530
Presenze in strutture alberghiere	7461	7900	10309	10187
Presenze in strutture extraalberghiere	20035	19408	18210	17804
Presenze in strutture alberghiere e extralberghiere	27496	27308	28519	27991
Permanenza media in strutture alberghiere	3,4	3,5	3,8	3,5
Permanenza media in strutture extralberghiere	11,8	11,7	11,8	11,3

2. Le linee del programma di mandato 2015-2020

Per una pianificazione strategica efficiente, è fondamentale indicare la proiezione di uno scenario futuro che rispecchia gli ideali, i valori e le ispirazioni di chi fissa gli obiettivi e incentiva all'azione ed evidenziare in maniera chiara ed inequivocabile le linee guida che l'organo di governo intende sviluppare.

Le Linee Programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare nel corso del quinquennio di mandato amministrativo (2015-2020), illustrate dal Sindaco in Consiglio Comunale ad inizio mandato rappresentano il documento cardine utilizzato per ricavare gli indirizzi strategici

Di seguito vengono riassunte le linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare, presentati all'inizio del mandato dall'Amministrazione, e il grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati, che si esplicitano nei dati contabili, grafici e relative argomentazioni di seguito esposti nei vari punti del presente documento.

Per la formulazione della propria strategia il Comune ha tenuto conto delle linee di indirizzo del Governo e della Provincia, della propria capacità di produrre attività, beni e servizi di livelli qualitativi medio alti, delle peculiarità e specifiche del proprio territorio e del proprio tessuto urbano e sociale.

Le scelte strategiche intraprese dall'Amministrazione sono state inoltre pianificate in maniera sostenibile e coerente alle politiche di finanza pubblica e agli obiettivi posti dai vincoli di finanza pubblica.

Tali indirizzi, di seguito elencati, rappresentano le direttrici fondamentali lungo le quali si intende sviluppare nel corso del periodo residuale di mandato, l'azione dell'ente.

3. Indirizzi generali di programmazione

3.1 Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Organismi gestionali

TIPOLOGIA		ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
		Anno	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
1.3.3.1	CONSORZI	0	0	0	0
1.3.3.2	AZIENDE SPECIALI	0	0	0	0
1.3.3.3	ISTITUZIONI	0	0	0	0
1.3.3.4	SOCIETÀ DI CAPITALI (CONTROLLATE)	0	0	0	0
1.3.3.5	CONCESSIONI	0	0	0	0

Convenzioni con altri Enti per la gestione di beni e servizi

Comune/Ente capofila	Oggetto	Descrizione	Data
Comunità delle Giudicarie (ex Comprensorio C8)	Affidamento servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani	Affidamento dell'organizzazione e gestione unificata del servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani alla Comunità delle Giudicarie secondo quanto previsto dall'art 4/bis dello statuto comprensoriale	07.03.2012
Comunità delle Giudicarie	Affidamento del Servizio mensa scolastica	Affidamento alla Comunità delle Giudicarie; convenzione tra la Comunità e la Risto 3	15.12.2014
Comune di Comano Terme	Convenzione per la disciplina dei rapporti inerenti la gestione del servizio Biblioteca per la pubblica lettura e per la promozione culturale delle Giudicarie Esteriori	Requisiti tecnici della biblioteca e dei punti di lettura, compiti del Comune titolare del servizio e dei Comuni titolari di punti lettura, funzionamento del servizio, forme di consultazione, disciplina degli aspetti finanziari	27.12.2018
Comune di Comano Terme	Disciplina dei rapporti inerenti la gestione degli immobili destinati a Scuola Media "Giovanni Prati" in Ponte Arche e dei relativi beni e servizi pertinenziali	Compiti del Comune Capofila e degli altri Comuni, assegnazione immobile e aspetti finanziari	17.08.2000
Comune di Bolbeno	Concorso alle spese di gestione dell'impianto sportivo sciovia "Coste di Bolbeno"	Concorso alle spese di gestione per consentire l'apprendimento e l'esercizio della disciplina sportiva dello sci alpino fra i propri censiti - convenzione 2011/2016	28.11.2016
Comune di Tione di Trento	Gestione associata del servizio di polizia locale e istituzione del corpo intercomunale "Polizia Locale delle Giudicarie"	Costituzione del corpo intercomunale denominato "Polizia Locale delle Giudicarie" per la gestione in forma associata del servizio di polizia locale sul territorio dei Comuni aderenti la convenzione	30.03.2017
Comune di	Gestione associata del servizio	Gestione dell'asilo nido in conformità a quanto previsto dal regolamento di gestione degli asili	19.03.2009

Comano Terme	asilo nido intercomunale	mediante affidamento a terzi	
Comune di Bleggio Superiore	Gestione dell'Università della terza età e del tempo disponibile UTED	Gestione della sede periferica della UTED in forma associata con i Comuni di Fiavé e Comano Terme a S.Croce di Bleggio	28.11.2016

3.2 Indirizzi e obiettivi degli organismi partecipati

Il comma 3 dell'art. 8 della L.P. 27 dicembre 2010, n. 27 dispone che la Giunta provinciale, d'intesa con il Consiglio delle autonomie locali, definisca alcune azioni di contenimento della spesa che devono essere attuate dai comuni e dalle comunità, tra le quali, quelle indicate alla lettera e), vale a dire "la previsione che gli enti locali che in qualità di soci controllano singolarmente o insieme ad altri enti locali società di capitali impegnino gli organi di queste società al rispetto delle misure di contenimento della spesa individuate dal Consiglio delle Autonomie locali d'intesa con la Provincia; l'individuazione delle misure tiene conto delle disposizioni di contenimento della spesa previste dalle leggi provinciali e dai relativi provvedimenti attuativi rivolte alle società della Provincia indicate nell'articolo 33 della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3; in caso di mancata intesa le misure sono individuate dalla provincia sulla base delle corrispondenti disposizioni previste per le società della Provincia".

Detto art. 8 ha trovato attuazione nel "Protocollo d'Intesa per l'individuazione delle misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli enti locali", sottoscritto in data 20 settembre 2012 tra Provincia autonoma di Trento e Consiglio delle autonomie locali.

In tale contesto giuridico viene a collocarsi il processo di razionalizzazione previsto dal comma 611 della legge di stabilità 190/2014, che ha introdotto la disciplina relativa alla predisposizione di un piano di razionalizzazione delle società partecipate locali, allo scopo di assicurare il "coordinamento della finanza pubblica, il contenimento della spesa, il buon andamento dell'azione amministrativa e la tutela della concorrenza e del mercato".

Il Comune ha quindi predisposto, in data 31.03.2015 con decreto sindacale n. 3, un piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni, con esplicitate le modalità e i tempi di attuazione, l'esposizione in dettaglio dei risparmi da conseguire, con l'obiettivo di ridurre il numero e i costi delle società partecipate. Tale piano è stato aggiornato con decreto del Sindaco n. 5 di data 14.04.2016.

In tale contesto, la recente approvazione del D.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 (TUEL sulle società partecipate) imporrà nuove valutazioni in merito all'opportunità/necessità di razionalizzare le partecipazioni degli enti locali in organismi gestionali esterni. Occorrerà peraltro attendere, prima dell'adozione delle necessarie azioni, l'approvazione di un'eventuale normativa provinciale volta ad adeguare la normativa vigente e/o chiarire l'ambito di applicazione della normativa nazionale sulla base delle disposizioni di cui al D.lgs. 266/92, "Norme di attuazione dello Statuto speciale per il Trentino - Alto Adige concernenti il rapporto tra atti legislativi statali e leggi regionali e provinciali, nonché la potestà statale di indirizzo e coordinamento" e di cui all'art. 105 dello Statuto di Autonomia della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 21 di data 28.09.2017 si è provveduto alla revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 7 comma 10 L.P. 29.12.2016, n. 19 e art. 24 D.Lgs 19.08.2016 n. 175, come modificato dal D.Lgs 16.06.2017 n. 100.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 16 di data 27.12.2018 si è provveduto Revisione periodica delle partecipazioni societarie possedute ex art. 7, comma 11 della L.P. 29.12.2016, n. 19 e art. 20 del D.Lgs. 19.08.2016, n. 175. Ricognizione al 31.12.2017.

SOCIETÀ CONTROLLATE O PARTECIPATE DAL COMUNE

Denominazione	Descrizione	N° quote/azioni	%
Giudicarie Energia Acqua Servizi spa	Società con attività e servizi nel campo: - acqua - combustibili - energia elettrica - illuminazione pubblica - reti semaforiche - RSU - discariche e trattamento rifiuti - impianti termici - servizi viabilità - gestione territorio e boschi - igiene ambientale - reti telecomunicazioni - sorveglianza - trasporto pubblico - necroforo - fossore - sicurezza cantieri	16.200 azioni	1,63

Primiero Energia s.p.a	Società con attività e servizi nel campo della produzione di energia elettrica	1.000 azioni	0,1
CEIS Consorzio Elettrico Industriale Stenico srl	Società che produce, gestisce e distribuisce l'energia su tutto il territorio delle Giudicarie Esteriori	1 quota	0,01
Azienda per il Turismo Terme di Comano-Dolomiti di Brenta s.coop.	Agenzia di promozione turistica	33 quote	4,74
Consorzio dei Comuni Trentini s.coop.	Produzione di servizi ai soci, supporto organizzativo al Consiglio delle autonomie	1 quota	0,42
Trentino Digitale	Fornitura software e assistenza tecnica – provider internet	325 azioni	0,01
Gestel srl	servizi di consulenza ed assistenza in materia tributaria	€ 10,00 aumento di capitale	

3.3. Le opere e gli investimenti

3.3.1 Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche previsti nel programma di mandato

Oggetto dei lavori	Importo complessivo di spesa dell'opera	Eventuale disponibilità finanziaria
Acquisto terreno pp.ff. 110 e 111/1 C.C. Fiavé	€ 55.000,00	Canoni aggiuntivi
Sistemazione immobile p.ed. 80/1 C.C. Fiavé	€ 120.000,00	Piano straordinario opere pubbliche BIM e Canoni aggiuntivi
Sistemazione straordinaria cimitero di Fiavé	€ 10.000,00	Piano straordinario opere pubbliche BIM
realizzazione parcheggio zona cimitero	€ 25.000,00	Piano straordinario opere pubbliche BIM e ex FIM
impianti illuminazione pubblica	€ 55.000,00	piano straordinario opere pubbliche BIM e budget 2016
collegamenti pedonali per valorizzazione siti turistici	€ 20.000,00	canoni aggiuntivi
realizzazione opera muraria e apprestamento area per messa in sicurezza incrocio SPS/SS421	€ 180.000,00	ex FIM, canoni aggiuntivi , piani straordinari opere pubbliche BIM
viabilità agricola Fiavè sud	€ 30.000,00	canoni aggiuntivi

3.3.2 Programmi e progetti d'investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

SCHEDA 1 Parte seconda - Opere in corso di esecuzione

	OPERE/INVESTIMENTI	Anno di avvio (1)	Importo iniziale	Importo imputato nel 2018 e negli anni precedenti (2)	2020		2021		2022	
					Esigibilità della spesa	Totale imputato nel 2019 e precedenti	Esigibilità della spesa	Totale imputato nel 2018 e precedenti	Esigibilità della spesa	Totale imputato nel 2019 e precedenti
1	sistema di videosorveglianza	2018	15.000,00	14.381,93	14.381,93					
Totale:			15.000,00	14.381,93	14.381,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) inserire anno di avvio dell'opera (utilizzare il criterio stabilito dal punto 5.4 del principio della contabilità finanziaria per mantenere l'opera a bilancio (ovvero obbligazione giuridica nel quadro economico o avvio della procedura di gara)

(2) Per importo **imputato** si intende l'importo iscritto a bilancio come esigibile ovvero il momento in cui l'obbligazione giuridica viene a scadenza (può non coincidere con i pagamenti)

3.3.3 Programma pluriennale delle opere pubbliche

Secondo quanto disposto normativa disciplinante la programmazione delle opere pubbliche, la realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali; i lavori da realizzare nel primo anno del triennio, inoltre, sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici ed il loro finanziamento. In questa sede è bene evidenziare come le opere pubbliche siano una delle componenti più evidenti per il cittadino di quella che è la *Vision* dell'Amministrazione e quindi rappresentino in maniera emblematica le scelte della politica e gli impatti sugli stakeholder.

SCHEDA 2 - Quadro delle disponibilità finanziarie-

	Risorse disponibili	Arco temporale di validità del programma			Disponibilità finanziaria totale (per gli interi investimenti)
		2020	2021	2022	
1	entrate aventi destinazione vincolata per legge (oneri di urbanizzazione)	0,00	5.000,00	5.000,00	10.000,00
2	Entrate aventi destinazione vincolata per legge (contributi PAT su leggi di settore e sulla 36 suddividendo i vari fondi):				0,00
	- contributi e canoni aggiuntivi BIM	922.180,71	252.372,85	252.372,85	1.426.926,41
	- ex FIM	40.930,97			40.930,97
	- budget	38.097,64			38.097,64
	contributo comunità fondo strategico	500.000,00			500.000,00
	contributo per efficientamento energetico e sviluppo del territorio	50.000,00	50.000,00	50.000,00	150.000,00
3	Stanziamento di bilancio (avanzodi amministrazione)	0,00			0,00
4	Altro (permuta)	0,00			0,00
TOTALI		1.551.209,32	257.372,85	257.372,85	2.065.955,02

SCHEDA 3 - Programma pluriennale opere pubbliche parte prima: opere con finanziamenti

CAP.	descrizione capitolo	SPESA 2020	anticipo canone farmacia	ex FIM cap/E 1070	contributo P.A.T. budget cap/E 1079	BIM canoni aggiuntivi CAP 1402	CONTRIBUTO COMUNITA' FONDO STRATEGICO	CONTRIBUTO EFFICIENTAME NTO ENERGETICO cap/E 1327	piano straordinario oo.pp. 2015 cap/E 1330	piano straordinario oo.pp. 2018 cap/E 1332	piano straordinario oo.pp. 2019/2021 cap/E 1333	oneri di urbanizza zione CAP. E 1220
3234	sostituzione computer	10.000,00				10.000,00						
1100	quota parte spese Istituto comprensivo in convenzione	14.835,00			14.835,00							
3632	COPERTURA PISTA DI PATTINAGGIO SU GHIACCIO	500.000,00					500.000,00					
3033	Manutenzioni straordinarie impianti servizio idrico integrato	10.000,00				10.000,00						
3235	quota parte spese Biblioteca in convenzione	1.300,00				1.300,00						
3464	Sistemazione cimiteri frazionali e relative pertinenze esterne	5.000,00			5.000,00							
3485	Manutenzioni straordinarie scuola elementare	50.000,00						50.000,00				
3491	Manutenzioni straordinarie al patrimonio comunale	20.000,00				20.000,00						
3497	Manutenzione straordinaria fognatura	10.000,00				10.000,00						
3500	Manutenzione straordinaria strade e messa in sicurezza	30.000,00				30.000,00						
3633	Manutenzione straordinaria strutture piastra ghiaccio	5.000,00				5.000,00						
3635	Manutenzioni straordinarie palestra	10.000,00				10.000,00						
3671	Acquisto beni per viabilità	4.000,00			4.000,00							
3551	nuova viabilità Curè	140.000,00									140.000,00	
3476	sistemazione area sosta Favrio	70.000,00									70.000,00	
3689	marciapiede in corrispondenza della p.ed. 276 c.c. Fiaavè	45.000,00									45.000,00	
3710	Manutenzione straordinaria impianti illuminazione pubblica	50.000,00			5.000,00	45.000,00						
3303	INTERVENTO 19 VERDE	15.000,00				15.000,00						
3302	INTERVENTO 19 SOCIALE	12.000,00				12.000,00						
3131	PROGETTAZIONE PRELIMINARI E PERIZIE	15.000,00				15.000,00						
3492	ristrutturazione locale farmacia	131.308,89	131.308,89									
3702	ESPROPRII/ACQUISTI PER REALIZZAZIONE PARCHEGGIO ZONA CIMITERO	15.000,00				15.000,00						
3158	REALIZZAZIONE PARCHEGGI E SISTEMAZIONE AREE	102.000,00				34.800,00			67.200,00			
3502	REALIZZAZIONE OPERA MURARIA E APPRESTAMENTO AREA PER MESSA IN SICUREZZA INCROCIO SPS/SS421	100.000,00	-			24.150,61				75.849,39		
3800	PROGETTO TEATRO	2.000,00			2.000,00							
3104	manutenzione straordinaria museo	10.000,00				10.000,00						
3907	Manutenzione straordinaria aree pubbliche	15.000,00				15.000,00						
3908	REGOLARIZZAZIONI CATASTALI FAVRIO	5.000,00				5.000,00						
3990	contributi straordinari associazioni	5.000,00				5.000,00						
3221	Contributo straordinario al Corpo Vigili del Fuoco	12.000,00		12.000,00								
3920	Collegamenti pedonali per valorizzazione siti naturalistici	10.000,00				10.000,00						
3921	TRIBUTI STRAORDINARI A CARICO ENTE (IMPOSTE REGISTRO E IP	12.000,00		-		12.000,00						
	TOTALE	1.436.443,89	131.308,89	12.000,00	30.835,00	314.250,61	500.000,00	50.000,00	67.200,00	75.849,39	255.000,00	-
4210	Restituzione Fondo Rotazione Consorzio BIM	99.100,00				99.100,00						
	TOTALE	1.535.543,89	131.308,89	12.000,00	30.835,00	413.350,61	500.000,00	50.000,00	67.200,00	75.849,39	255.000,00	-

SCHEMA 3 - parte seconda: opere con area di inseribilità ma senza finanziamenti

Missione/pr ogramma (di bilancio)	Codiifca per tipologia e categoria	Priorità per categoria (per i Comuni piccoli agganciata all'opera)	Elenco descrittivo dei lavori	Conformità urbanistica, paesistica, ambientale (altre autorizzazione obbligatorie)	Anno previsto per ultimazione lavori	Arco temporale di validità del programma			
						Spesa totale	2020	2021	2022
							Inseribilità	Inseribilità	Inseribilità
		1	sistemazione ponte a tre arcate di Favrio		2021	€ 150.000,00	€ 150.000,00		
		2	messa in sicurezza strada Sajant		2021	€ 300.000,00	€ 300.000,00		
		3	realizzazione acquedotto loc. Sant'Apollonia		2022	€ 300.000,00	€ 300.000,00		
		4							
		5							

3.4. Risorse e impieghi

3.4.1 La spesa corrente con riferimento alle gestioni associate

Il presente documento di programmazione, come descritto dal principio contabile applicato che lo disciplina, richiede un approfondimento relativo alla spesa corrente, con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali.

L'elencazione delle funzioni fondamentali oggi vigente (art.14, comma 27 D.L. n. 78/2010, come sostituito dall'art. 19, comma 1, lett. a) D.L. n. 95/2012 e integrato dall'art.1, comma 305 L. 228/2012) si connota, a livello nazionale, oltre che per i limiti intrinseci ad analoghi precedenti elenchi (inevitabile non esaustività a fronte delle funzioni storicamente esercitate dai comuni nell'interesse delle proprie comunità, non univoca differenziazione rispetto alle funzioni di altri enti, quali le province), anche per la mancata articolazione delle funzioni in servizi e la non riconducibilità delle stesse alle missioni ed ai programmi del bilancio armonizzato.

Diversamente, a livello locale, l'art. 9 bis della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3 prevede che, per assicurare il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica anche attraverso il contenimento delle spese degli enti territoriali, i comuni con popolazione inferiore a cinquemila abitanti esercitano obbligatoriamente in forma associata, mediante convenzione, i compiti e le attività indicate in un elenco, corrispondente alcune funzioni del bilancio redatto secondo gli schemi previsti dal Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24 gennaio 2000 n. 1/L.

Pertanto, di seguito, viene riportata la spesa corrente relativa ai compiti ed alle attività da gestire obbligatoriamente in forma associata, considerando come la programmazione debba orientare le scelte rispetto ai vincoli di finanza pubblica di rispettivo riferimento:

Missione	Programma	Trend Storico		
		2016 (Impegnato)	2017 (impegnato)	2018 (impegnato)
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	01 - Organi istituzionali	58.648,76	61.196,56	52.886,76
	02 - Segreteria generale	300.479,19	367.843,96	278.237,96
	03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	41.134,36	41.401,26	43.747,59
	04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	11.476,63	4.317,79	10.640,29
	05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	9.934,17	14.523,30	32.266,67
	06 - Ufficio tecnico	52.918,52	56.109,79	69.893,39
	07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	2.140,14	1.000,00	1.000,00
	08 - Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00
	09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00
	10 - Risorse umane	8.169,05	8.817,40	14.550,00
	11 - Altri servizi generali	25.302,12	35.984,57	69.434,43
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	510.202,94	591.194,63	572.657,09

PREVISIONE 2020

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
01	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	0,00	4.200,00	60.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.400,00
02	Segreteria generale	168.150,00	11.000,00	43.000,00	15.100,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	243.250,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	35.790,00	2.500,00	9.550,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	48.340,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	43.930,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	49.930,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	18.620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.620,00
06	Ufficio tecnico	44.600,00	2.500,00	3.500,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.600,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	2.500,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
10	Risorse umane	5.500,00	0,00	9.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.300,00
11	Altri servizi generali	0,00	2.850,00	13.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	51.050,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	254.040,00	23.050,00	204.300,00	26.100,00	500,00	0,00	9.000,00	38.000,00	554.990,00

PREVISIONE 2021

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
01	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	0,00	4.200,00	59.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.400,00
02	Segreteria generale	168.150,00	11.000,00	43.000,00	6.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	229.050,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	34.870,00	2.500,00	9.550,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	47.420,00

04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	42.230,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	48.230,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	18.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.650,00
06	Ufficio tecnico	47.350,00	3.300,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.150,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	2.500,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
10	Risorse umane	3.500,00	0,00	9.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.800,00
11	Altri servizi generali	0,00	2.850,00	9.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	47.450,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	253.870,00	23.850,00	197.530,00	7.900,00	500,00	0,00	3.000,00	38.000,00	524.650,00

PEVISIONE 2022

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
01	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	0,00	4.200,00	59.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.400,00
02	Segreteria generale	168.150,00	11.000,00	43.000,00	6.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	229.050,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	34.870,00	2.500,00	9.550,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	47.420,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	42.230,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	48.230,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	18.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.650,00
06	Ufficio tecnico	47.350,00	3.300,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.150,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	2.500,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
10	Risorse umane	3.500,00	0,00	9.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.800,00
11	Altri servizi generali	0,00	2.850,00	9.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	47.450,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	253.870,00	23.850,00	197.530,00	7.900,00	500,00	0,00	3.000,00	38.000,00	524.650,00

Inoltre, il comma 3 dell'art 9 bis della L.P. 3/2006 e s.m., nel disciplinare l'obbligo, per i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, di esercizio delle funzioni in forma associata prevede che: *“Il provvedimento di individuazione degli ambiti associativi determina risultati in termini di riduzione di spesa, da raggiungere entro tre anni dalla costituzione della forma collaborativa. A tal fine è effettuata un'analisi finanziaria di ciascun ambito associativo che evidenzia i costi di partenza e l'obiettivo di riduzione degli stessi che deve risultare pari a quello ottenibile da enti con popolazione analoga a quella dell'ambito individuato.”*.

A tale previsioni normative la Giunta provinciale, d'intesa con il Consiglio delle autonomie locali, ha dato seguito con proprie deliberazioni n. 1952/2015, 317/2016 e 1228/2016.

Si rinvia all'Allegato 1 al presente documento per la visione del “Progetto di riorganizzazione dei servizi relativo alla gestione associata e alla fusione” nel quale si dà evidenza del raggiungimento degli obiettivi di riduzione della spesa, nelle modalità e nei tempi previsti dalla norma.

3.4.2 Analisi delle necessità finanziarie strutturali

Nella tabella sono rappresentate le necessità finanziarie e strutturali divise per missioni.

Come già evidenziato il DUP costituisce il documento di maggiore importanza nella definizione degli indirizzi e dal quale si evincono le scelte strategiche e programmatiche operate dall'amministrazione.

Gli obiettivi gestionali, infatti, non costituiscono che una ulteriore definizione dell'attività programmatica definita già nelle missioni e nei programmi del DUP.

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

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

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

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

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

ANALISI DELLE MISSIONI E DEI PROGRAMMI

Alle missioni sono assegnate specifiche risorse per il finanziamento delle relative spese, come indicato nelle tabelle successive:

Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione:

La Missione 01 viene così definita da 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."

Missione 02 – Giustizia

La Missione 02 viene così definita da Glossario COFOG: "Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di giustizia."

Missione 03 – Ordine pubblico e sicurezza

La Missione 03 viene così definita da Glossario COFOG: Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza."

Missione 04 - Istituzione e diritto allo studio

La Missione 04 viene così definita da 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."

Missione 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

La Missione 05 viene così definita da 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."

Missione 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero

La Missione 06 viene così definita da Glossario COFOG: "Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero."

Missione 07 – Turismo

La Missione 07 viene così definita da 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."

Missione 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa

La Missione 08 viene così definita da 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."

Missione 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

La Missione 09 viene così definita da 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."

Missione 11 – Soccorso civile

La Missione 11 viene così definita da Glossario COFOG: "Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento

delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile.”

Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

La Missione 12 viene così definita da 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.”

Missione 13 – Tutela della salute

La Missione 13 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Comprende l'edilizia sanitaria.

Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute.

Missione 14 – Sviluppo economico e competitività

La Missione 14 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità.

Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del 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 sviluppo economico e competitività.”

Missione 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale

La Missione 15 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale.”

Missione 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

La Missione 16 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi inerenti lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agroindustriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione comunitaria e statale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di agricoltura, sistemi agroalimentari, caccia e pesca.”

Missione 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche

La Missione 17 viene così definita da Glossario COFOG: “Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili.

Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti

energetiche sul territorio.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche.”

Missione 18 – Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

La Missione 18 viene così definita da Glossario COFOG: “Erogazioni ad altre amministrazioni territoriali e locali per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, per trasferimenti a fini perequativi, per interventi in attuazione del federalismo fiscale di cui alla legge delega n.42/2009.

Comprende le concessioni di crediti a favore delle altre amministrazioni territoriali e locali non riconducibili a specifiche missioni.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali.”

Missione 19 – Relazioni internazionali

La Missione 19 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali, per i programmi di promozione internazionale e per la cooperazione internazionale allo sviluppo. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale di cooperazione territoriale transfrontaliera.”

Missione 20 – Fondi e accantonamenti

La Missione 20 viene così definita da 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.”

Missione 50 – Debito pubblico

La Missione 50 viene così definita da 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.”

Missione 60 – Anticipazioni finanziarie

La Missione 60 viene così definita da Glossario COFOG: “Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.”

Missione 99 – Servizi per conto terzi

La Missione 99 viene così definita da Glossario COFOG: “Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale.”



Comune di Fiavè

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio Finanziario 2020 (Triennio 2020-2022)

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
01	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	0,00	4.200,00	60.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.400,00
02	Segreteria generale	168.150,00	11.000,00	43.000,00	15.100,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	243.250,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	35.790,00	2.500,00	9.550,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	48.340,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	43.930,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	49.930,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	18.620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.620,00
06	Ufficio tecnico	44.600,00	2.500,00	3.500,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.600,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	2.500,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
10	Risorse umane	5.500,00	0,00	9.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.300,00
11	Altri servizi generali	0,00	2.850,00	13.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	51.050,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	254.040,00	23.050,00	204.300,00	26.100,00	500,00	0,00	9.000,00	38.000,00	554.990,00
03	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
04	Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio									
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	27.500,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.000,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	27.500,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.000,00
05	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	33.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.600,00	36.900,00

02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	36.500,00	28.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.800,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	69.800,00	28.300,00	0,00	0,00	0,00	3.600,00	101.700,00
06	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	0,00	700,00	42.800,00	12.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.850,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	2.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.200,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	700,00	42.800,00	14.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.050,00
07	Missione 7 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	7.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.850,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	7.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.850,00
08	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	6.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.550,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	97.100,00	0,00	3.400,00	0,00	0,00	0,00	100.500,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	104.150,00	0,00	3.400,00	0,00	0,00	0,00	107.550,00
10	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	74.400,00	5.000,00	51.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	131.200,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	74.400,00	5.000,00	51.800,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135.200,00
11	Missione 11 - Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
12	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	1.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.900,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	2.800,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.700,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	5.200,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.200,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	11.500,00	6.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.300,00
14	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività									
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	1.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.400,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	1.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.400,00
20	Missione 20 - Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	3.200,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.550,00	22.550,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.750,00	25.750,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	328.440,00	28.750,00	513.250,00	108.100,00	3.900,00	0,00	9.000,00	67.350,00	1.058.790,00



Comune di Fivè

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio Finanziario 2021 (Triennio 2020-2022)

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
01	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	0,00	4.200,00	59.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.400,00
02	Segreteria generale	168.150,00	11.000,00	43.000,00	6.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	229.050,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	34.870,00	2.500,00	9.550,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	47.420,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	42.230,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	48.230,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	18.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.650,00

06	Ufficio tecnico	47.350,00	3.300,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.150,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	2.500,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
10	Risorse umane	3.500,00	0,00	9.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.800,00
11	Altri servizi generali	0,00	2.850,00	9.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	47.450,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	253.870,00	23.850,00	197.530,00	7.900,00	500,00	0,00	3.000,00	38.000,00	524.650,00
03	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
04	Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio									
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	27.500,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.500,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	27.500,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.500,00
05	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	33.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.600,00	36.900,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	21.500,00	23.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.800,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	54.800,00	23.300,00	0,00	0,00	0,00	3.600,00	81.700,00
06	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	0,00	700,00	42.800,00	7.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.900,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	2.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.100,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	700,00	42.800,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.000,00
07	Missione 7 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	4.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.850,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	4.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.850,00
08	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									

02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	5.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.550,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	95.100,00	0,00	3.400,00	0,00	0,00	0,00	98.500,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	101.150,00	0,00	3.400,00	0,00	0,00	0,00	104.550,00
10	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	74.400,00	5.000,00	48.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.200,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	74.400,00	5.000,00	48.800,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.200,00
11	Missione 11 - Soccorso civile									
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
12	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	2.800,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.700,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	5.200,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.200,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	11.500,00	6.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.400,00
14	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività									
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	2.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.900,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	2.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.900,00
20	Missione 20 - Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	3.200,00

02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.200,00	13.200,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	328.270,00	29.550,00	486.980,00	77.450,00	3.900,00	0,00	3.000,00	54.800,00	983.950,00



Comune di Fiavè

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio Finanziario 2022 (Triennio 2020-2022)

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
01	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	0,00	4.200,00	59.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.400,00
02	Segreteria generale	168.150,00	11.000,00	43.000,00	6.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	229.050,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	34.870,00	2.500,00	9.550,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	47.420,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	42.230,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	48.230,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	18.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.650,00
06	Ufficio tecnico	47.350,00	3.300,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.150,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	2.500,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
10	Risorse umane	3.500,00	0,00	9.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.800,00
11	Altri servizi generali	0,00	2.850,00	9.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	47.450,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	253.870,00	23.850,00	197.530,00	7.900,00	500,00	0,00	3.000,00	38.000,00	524.650,00
03	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
04	Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio									
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	27.500,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.500,00

	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	27.500,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.500,00
05	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	33.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.600,00	36.900,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	21.500,00	23.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.800,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	54.800,00	23.300,00	0,00	0,00	0,00	3.600,00	81.700,00
06	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	0,00	700,00	42.800,00	7.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.900,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	2.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.100,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	700,00	42.800,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.000,00
07	Missione 7 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	4.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.850,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	4.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.850,00
08	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	5.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.550,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	95.100,00	0,00	3.400,00	0,00	0,00	0,00	98.500,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	101.150,00	0,00	3.400,00	0,00	0,00	0,00	104.550,00
10	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	74.400,00	5.000,00	48.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.200,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	74.400,00	5.000,00	48.800,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.200,00
11	Missione 11 - Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00

	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
12	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	2.800,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.700,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	5.200,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.200,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	11.500,00	6.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.400,00
14	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività									
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	2.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.900,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	2.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.900,00
20	Missione 20 - Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	3.200,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.200,00	13.200,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	328.270,00	29.550,00	486.980,00	77.450,00	3.900,00	0,00	3.000,00	54.800,00	983.950,00



Comune di Fiaavè

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio Finanziario 2020 (Triennio 2020-2022)

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	99.100,00	0,00	0,00	99.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	226.308,89	0,00	0,00	0,00	226.308,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	12.000,00	0,00	5.000,00	0,00	15.000,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	12.000,00	236.308,89	104.100,00	0,00	15.000,00	367.408,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Missione 2 - Giustizia											
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio											
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	50.000,00	14.835,00	0,00	0,00	64.835,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	50.000,00	14.835,00	0,00	0,00	64.835,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											

01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	1.300,00	0,00	0,00	1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	10.000,00	1.300,00	0,00	0,00	11.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,00	515.000,00	0,00	0,00	0,00	515.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	515.000,00	2.000,00	0,00	0,00	517.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Missione 7 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	471.000,00	0,00	0,00	0,00	471.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	471.000,00	0,00	0,00	0,00	471.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Missione 11 - Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

02	Interventi per la disabilità	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	12.000,00	1.359.308,89	134.235,00	0,00	30.000,00	1.535.543,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Comune di Fiavè

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio Finanziario 2021 (Triennio 2020-2022)

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	99.100,00	0,00	0,00	99.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	20.000,00	99.100,00	0,00	0,00	119.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Missione 2 - Giustizia											
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio											
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	7.000,00	8.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	7.000,00	8.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Missione 7 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	31.000,00	0,00	0,00	0,00	31.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	135.000,00	0,00	0,00	0,00	135.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	135.000,00	0,00	0,00	0,00	135.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Missione 11 - Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	208.000,00	108.100,00	0,00	0,00	316.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Comune di Fiavè

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio Finanziario 2022 (Triennio 2020-2022)

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	99.100,00	0,00	0,00	99.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	25.000,00	99.100,00	0,00	0,00	124.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Missione 2 - Giustizia											
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio											
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	7.000,00	8.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	7.000,00	8.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Missione 7 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	92.000,00	0,00	0,00	0,00	92.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	92.000,00	0,00	0,00	0,00	92.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Missione 11 - Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	184.000,00	108.100,00	0,00	0,00	292.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Comune di Fiavè

**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E
MACROAGGREGATI**

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio Finanziario 2020 (Triennio 2020-2022)

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
50	Missione 50 - Debito pubblico						
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	71.500,00	0,00	0,00	71.500,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	71.500,00	0,00	0,00	71.500,00



Comune di Fiavè

**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E
MACROAGGREGATI**

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio Finanziario 2021 (Triennio 2020-2022)

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
50	Missione 50 - Debito pubblico						
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	71.500,00	0,00	0,00	71.500,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	71.500,00	0,00	0,00	71.500,00



Comune di Fiavè

**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E
MACROAGGREGATI**

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio Finanziario 2022 (Triennio 2020-2022)

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
50	Missione 50 - Debito pubblico						
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	71.500,00	0,00	0,00	71.500,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	71.500,00	0,00	0,00	71.500,00



**Comune di
Fiavè**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio Finanziario 2020 (Triennio 2020-2022)

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	Missione 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	368.000,00	130.000,00	498.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	368.000,00	130.000,00	498.000,00

PROSPETTO DEI RIMBORSI E SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI



Comune di Fivè

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio Finanziario 2021 (Triennio 2020-2022)

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	Missione 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	368.000,00	130.000,00	498.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	368.000,00	130.000,00	498.000,00



Comune di Fivè

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio Finanziario 2022 (Triennio 2020-2022)

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	Missione 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	368.000,00	130.000,00	498.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	368.000,00	130.000,00	498.000,00

3.4.3 Fonti di finanziamento

Di seguito viene riportato uno schema generale delle fonti di finanziamento che verranno analizzate nei punti successivi



Comune di Fiaavè

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE ENTI LOCALI

PREVISIONI DI COMPETENZA 2020 - 2022

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2020 cui si riferisce il bilancio		Previsione dell'anno 2021		Previsione dell'anno 2022	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati						
1010106	Imposta municipale propria	350.000,00	0,00	340.880,00	0,00	340.880,00	0,00
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Tipologia 101	351.500,00	0,00	342.380,00	0,00	342.380,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	351.500,00	0,00	342.380,00	0,00	342.380,00	0,00
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	449.270,00	0,00	393.800,00	0,00	393.800,00	0,00
	Totale Tipologia 101	449.770,00	0,00	394.300,00	0,00	394.300,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	449.770,00	0,00	394.300,00	0,00	394.300,00	0,00

3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
3010100	Vendita di beni	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	184.700,00	0,00	179.200,00	0,00	179.200,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	45.300,00	0,00	45.300,00	0,00	45.300,00	0,00
	Totale Tipologia 100	231.000,00	0,00	225.500,00	0,00	225.500,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
	Totale Tipologia 200	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi						
3030100	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
	Totale Tipologia 300	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale						
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
	Totale Tipologia 400	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti						
3050100	Indennizzi di assicurazione	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	92.120,00	0,00	87.370,00	0,00	87.370,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	2.200,00	0,00	2.200,00	0,00	2.200,00	0,00
	Totale Tipologia 500	94.820,00	0,00	90.070,00	0,00	90.070,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	329.020,00	0,00	318.770,00	0,00	318.770,00	0,00

4020000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 200: Contributi agli investimenti						
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.404.235,00	380.849,39	311.100,00	50.000,00	287.100,00	50.000,00
	Totale Tipologia 200	1.404.235,00	380.849,39	311.100,00	50.000,00	287.100,00	50.000,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale						
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Tipologia 300	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
4040100	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Tipologia 400	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale						
4050100	Permessi di costruire	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
	Totale Tipologia 500	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.404.235,00	380.849,39	316.100,00	50.000,00	292.100,00	50.000,00
6030000	ACCENSIONE PRESTITI Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine						
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	131.308,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Tipologia 300	131.308,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000	TOTALE TITOLO 6	131.308,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7010000	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
7010100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00

	Totale Tipologia 100	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00
7000000	TOTALE TITOLO 7	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00
9010000	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO Tipologia 100: Entrate per partite di giro						
9010100	Altre ritenute	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	125.000,00	0,00	125.000,00	0,00	125.000,00	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	53.000,00	50.000,00	53.000,00	50.000,00	53.000,00	50.000,00
	Totale Tipologia 100	368.000,00	50.000,00	368.000,00	50.000,00	368.000,00	50.000,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi						
9020400	Depositi di/preso terzi	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	110.000,00	0,00	110.000,00	0,00	110.000,00	0,00
	Totale Tipologia 200	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	498.000,00	50.000,00	498.000,00	50.000,00	498.000,00	50.000,00
	TOTALE TITOLI	3.563.833,89	430.849,39	2.269.550,00	100.000,00	2.245.550,00	100.000,00

3.5 Analisi delle risorse correnti

3.5.1 Tributi e tariffe dei servizi pubblici:

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

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

Nel contesto strutturale e legislativo descritto nei paragrafi precedenti, si inserisce la situazione finanziaria del nostro Ente: l'analisi strategica, richiede, infatti anche un approfondimento sulla situazione finanziaria che è in ogni caso anche il frutto delle scelte effettuate dalle gestioni precedenti.

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

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

TREND STORICO			
categoria	2016 (accertato competenza)	2017 (accertato competenza)	2018 (accertato competenza)
06-Imposta municipale propria	333.925,88	333.906,52	335.328,19
08-Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00
53-Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	1.683,61	1.500,00	200,61
61-Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.013,00	2.772,00	4.124,00
99-Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	0,00	0,00

Di seguito vengono riportate le principali informazioni relative ai tributi e alle tariffe. Per ulteriori dettagli relativi alla politica tributaria si rinvia alla nota integrativa allegata al bilancio.

IMIS

Il protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per il 2020 prevede:

“Anche per il 2020 la politica fiscale provinciale relativa ai tributi comunali sarà quella definita con le precedenti manovre ed in particolare quella relativa al biennio 2018/2019. Si concorda pertanto sulla prosecuzione dei seguenti interventi:

- la disapplicazione dell'IM.I.S. per le abitazioni principali e fattispecie assimilate (ad eccezione dei fabbricati di lusso);
- l'aliquota agevolata dello 0,55 per cento per i fabbricati strutturalmente destinati alle attività produttive, categorie catastali D1 fino a 75.000 euro di rendita, D7 e D8 fino a 50.000 euro di rendita e l'aliquota agevolata dello 0,00% per i fabbricati della categoria catastale D10 (ovvero comunque con annotazione catastale di strumentalità agricola) fino a 25.000,00 euro; l'aliquota agevolata dello 0,79 per cento per i rimanenti fabbricati destinati ad attività produttive e dello 0,1% per i fabbricati D10 e strumentali agricoli;
- l'aliquota ulteriormente agevolata dello 0,55 per cento (anziché dello 0,86 per cento) per alcune specifiche categorie catastali e precisamente per i fabbricati catastalmente iscritti in:
 - a) C1 (fabbricati ad uso negozi);
 - b) C3 (fabbricati minori di tipo produttivo);
 - c) D2 (fabbricati ad uso di alberghi e di pensioni);
 - d) A10 (fabbricati ad uso di studi professionali).
- la deduzione dalla rendita catastale di un importo pari a 1.500 euro (anziché euro 550,00) per i fabbricati strumentali all'attività agricola la cui rendita catastale è superiore a 25.000 euro;
- l'esenzione dall'IM.I.S. delle ONLUS e delle cooperative sociali, nonché delle scuole paritarie e dei fabbricati concessi in comodato a soggetti di rilevanza sociale;
- la conferma della facoltà per i comuni di adottare un'aliquota agevolata fino all'esenzione per i fabbricati destinati ad impianti di risalita e a campeggi (categoria catastale D8), come già in vigore rispettivamente dal 2015 e dal 2017;
- la conferma della facoltà per i comuni di prevedere l'esenzione dall'IM.I.S. delle aree edificabili che consentono unicamente l'ampliamento volumetrico di fabbricati esistenti.

Si conferma inoltre per le categorie residuali (ad es. seconde case, aree edificabili, banche e assicurazioni ecc.) l'aliquota standard dello 0,895 per cento.

I comuni si impegnano, con riferimento alle attività produttive, a non incrementare le aliquote base sopra indicate.

La Provincia mette a disposizione per il 2020, per i trasferimenti compensativi a favore dei comuni derivanti dalle agevolazioni IM.I.S. introdotte negli scorsi anni e confermate per il 2020, circa 26,5 milioni di euro, così suddivisi:

- 9,8 milioni di euro circa a titolo di compensazione del minor gettito presunto per la manovra IM.I.S. relativa alle abitazioni principali, calcolato applicando le aliquote e le detrazioni standard di legge 2015 in base alla certificazione già inviata dai comuni;
- 4 milioni di euro circa a titolo di compensazione del minor gettito relativo all'esenzione degli immobili posseduti dagli enti strumentali provinciali di cui al comma 2, dell'articolo 7, della legge provinciale n. 14 del 30 dicembre 2014;
- 3,6 milioni di euro circa a titolo di compensazione del minor gettito relativo alla revisione delle rendite riferite ai cosiddetti “imbullonati” per effetto della disciplina di cui all'articolo 1, commi 21 e seguenti, della Legge n. 208 del 28 dicembre 2015;
- 8,7 milioni di euro circa a titolo di compensazione del minor gettito relativo all'aliquota agevolata, pari allo 0,55% per i fabbricati strutturalmente destinati alle attività produttive, categorie catastali D1 fino a 75.000 euro di rendita, D7 e D8 fino a 50.000 euro di rendita e all'aliquota agevolata dello 0,00 per cento per i fabbricati strumentali all'attività agricola fino a 25.000,00 euro di rendita;

- 300.000,00 euro circa a titolo di compensazione del minor gettito relativo all'esenzione delle ONLUS e delle cooperative sociali, nonché delle scuole paritarie e dei fabbricati concessi in comodato a soggetti di rilevanza sociale;
- 90.000,00 euro circa da attribuire ai comuni a titolo di compensazione del minor gettito relativo all'aumento della deduzione applicata alla rendita catastale dei fabbricati strumentali all'attività agricola.

Agli importi sopra riportati si aggiunge il maggior stanziamento di complessivi 13,5 milioni di euro all'anno, pari al costo stimato della manovra IM.I.S. riferita alle attività produttive del 2016, confluito nell'ambito del fondo perequativo.

Gettito iscritto in bilancio:

ENTRATE	2018 (previsioni)	2019 (previsioni)	2020 (previsioni)	2021 (previsioni)	2022 (previsioni)
IMIS	330.000,00	330.000,00	330.000,00	325.880,00	325.800,00

RECUPERO EVASIONE ICI/IMUP/TASI/IMIS

Gettito iscritto in bilancio:

ENTRATE	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
	2017 (accertamenti)	2018 (accertamenti)	2019 (previsioni)	2020 (previsioni)	2021 (previsioni)	2022 (previsioni)
IMIS da attività di accertamento	-	-	-	-	-	-
IMUP da attività di accertamento	20.000,00	-	€ 40.000,00	€ 20.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
ICI da attività di accertamento	-	-	-	-	-	-
TASI da attività di accertamento	-	-	-	-	-	-

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Il comune non applica l'addizionale IRPEF

IMPOSTA DI PUBBLICITA' E DIRITTO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI

Tariffe applicate anno 2020:

L'art. 10, comma 11, della Legge n. 449/97, così come integrato dalla legge 23.12.1999 n. 488 – art. 30 comma 17 – prevede la possibilità di aumentare le tariffe relative all'imposta sulla pubblicità e pubbliche affissioni fino ad un massimo del 50% limitatamente alle superfici superiori a mq. 1.

Fino ad oggi il Comune non si è avvalso della possibilità di aumentare le tariffe.

Con Dpcm 06.2.2001 la tariffa per la pubblicità ordinaria prevista dall'art. 12 del decreto Leg.vo 507/93 è stata portata da 8,26 Euro a 11,36 Euro per ogni metro quadrato di superficie e per anno solare applicabile nei Comuni di classe quinta (fino a 10mila abitanti). L'art. 10 della L. 448/2001 stabilisce l'esonero da imposizione delle insegne che contraddistinguono la sede ove si svolge l'attività, di misura inferiore ai 5 mq.

Le nostre tariffe in materia di imposta sulla pubblicità riportano le tariffe base di Legge.

Gettito iscritto in bilancio:

ENTRATE	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
	2019 (previsioni)	2020 (previsioni)	2021 (previsioni)	2022 (previsioni)
Imposta di pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00

TOSAP

Il comune applica la COSAP.

TARI

La TARI viene gestita dalla Comunità di valle.

3.5.2 Trasferimenti correnti

categoria	2016 (accertato competenza)	2017 (accertato competenza)	2018 (accertato competenza)
01-Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	757,05	0,00	250,48
02-Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	196.840,55	364.214,81	362.038,54

3.5.3 Entrate extratributarie

categoria	2016 (accertato competenza)	2017 (accertato competenza)	2018 (accertato competenza)
00-Vendita di beni	0,00	0,00	0,00
00-Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	155.846,88	165.733,31	177.217,20
00-Proventi derivanti dalla gestione dei beni	74.009,34	58.012,00	63.139,01
00-Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.223,17	1.185,38	8.713,03
00-Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00	238,89	0,00
00-Altri interessi attivi	152,00	6,59	100,40
00-Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	1.210,00	1.210,00	0,00
00-Indennizzi di assicurazione	2.714,30	1.258,00	26.980,00
00-Rimborsi in entrata	144.485,96	128.511,61	55.378,41
00-Altre entrate correnti n.a.c.	9.681,10	4.063,60	29.215,83

Servizi pubblici: servizi a domanda individuale.

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi a domanda individuale dell'Ente è il seguente:

SERVIZI	TASSO DI COPERTURA definitiva Anno 2018	TASSO DI COPERTURA asestata Anno 2019	ENTRATE 2020	SPESE 2020	TASSO DI COPERTURA Anno 2020	ENTRATE 2021	SPESE 2021	TASSO DI COPERTURA Anno 2021	ENTRATE 2022	SPESE 2022	TASSO DI COPERTURA Anno 2022
Impianti sportivi	52%	61%	€ 20.600,00	€ 33.500,00	61%	€ 20.600,00	€ 33.800,00	60,95%	€ 20.700,00	€ 33.800,00	61,24%
pesa pubblica	480%	100%	€ 1.300,00	€ 1.300,00	100%	€ 1.300,00	€ 1.300,00	100,00%	€ 1.300,00	€ 1.300,00	100,00%
TOTALI			€ 21.900,00	€ 34.800,00	62,93%	€ 21.900,00	€ 35.100,00	62,39%	€ 22.000,00	€ 35.100,00	62,68%

Proventi del servizio acquedotto, fognatura, depurazione e degli altri servizi produttivi.

Per il triennio 2019/2020 le entrate e le spese previste sono le seguenti:

SERVIZI	TASSO DI COPERTURA definitiva Anno 2018	TASSO DI COPERTURA asestata Anno 2019	ENTRATE 2020	SPESE 2020	TASSO DI COPERTURA Anno 2020	ENTRATE 2021	SPESE 2021	TASSO DI COPERTURA Anno 2021	ENTRATE 2022	SPESE 2022	TASSO DI COPERTURA Anno 2022
Acquedotto	100%	100%	€ 35.000,00	€ 35.000,00	100,00%	€ 35.000,00	€ 35.000,00	100,00%	€ 35.000,00	€ 35.000,00	100,00%
Fognatura	100%	100%	€ 33.000,00	€ 33.000,00	100,00%	€ 33.000,00	€ 33.000,00	100,00%	€ 33.000,00	€ 33.000,00	100,00%
Depurazione	100%	100%	€ 80.000,00	€ 80.000,00	100,00%	€ 81.000,00	€ 81.000,00	100,00%	€ 81.000,00	€ 81.000,00	100,00%
TOTALI			€ 148.000,00	€ 148.000,00	100,00%	€ 149.000,00	€ 149.000,00	100,00%	€ 149.000,00	€ 149.000,00	100,00%

Proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente.

Tipo di provento	Previsione iscritta 2020	Previsione iscritta 2021	Previsione iscritta 2022
Fitti attivi fondi rustici	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Fitti attivi fabbricati	€ 27.500,00	€ 27.500,00	€ 27.500,00
Proventi da pannelli fotovoltaici	€ 14.500,00	€ 14.500,00	€ 14.500,00

Altri proventi diversi:

Tipo di provento	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione Codice della strada (art. 208, Dlgs. n. 285/92)	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Dividendi	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Interessi attivi	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00

3.6. Analisi delle risorse straordinarie**3.6.1 Entrate in conto capitale**

Categoria	2016 (accertato competenza)	2017 (accertato competenza)	2018 (accertato competenza)
00-Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	480.145,08	717.854,45	769.607,68
00-Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	0,00	0,00	0,00
00-Alienazione di beni materiali	0,00	9.100,00	0,00
00-Permessi di costruire	8.024,07	5.185,57	3.035,08

Per ulteriori dettagli relativi alle entrate in conto capitale si rimanda alle schede relative al quadro dei lavori e degli interventi inserite al punto 3.3 del presente documento.

3.6.2 Indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato

Il livello di indebitamento va verificato tenuto conto della normativa vigente e, in particolare, delle regole poste presso il sistema territoriale provinciale integrato di cui al comma 8 dell'art. 31 della L.P. 7/79.

In tale contesto vanno valutati comunque i limiti di indebitamento posti a capo del singolo ente locale dall'art. 21 della L.P. 3/2006 e dal regolamento di esecuzione approvato con DPP 21 giugno 2007 n. 14 – 94/leg, nonché le regole stabilite in materia di equilibri e pareggio di bilancio stabilite dalla L. 243/2012, in quanto applicabili.

L'indebitamento ha subito le seguenti evoluzioni:

	2018	2019	2020	2021	2022
Debito iniziale	€ 86.004,30	€ 79.877,62	€ 73.458,66	€ 66.733,48	€ 59.687,48
Nuovi prestiti					
Rimborso quote	€ 6.126,68	€ 6.418,96	€ 6.725,18	€ 7.046,01	€ 7.382,14
Estinzioni anticipate					
Variazioni					
Debito di fine esercizio	€ 79.877,62	€ 73.458,66	€ 66.733,48	€ 59.687,48	€ 52.305,33

Nel triennio non è prevista l'assunzione di mutui.

3.7 Gestione del patrimonio

L'art 8 della L.P 27/2010, comma 3 quater stabilisce che, per migliorare i risultati di bilancio e ottimizzare la gestione del loro patrimonio, gli enti locali approvano dei programmi di alienazione di beni immobili inutilizzati o che non si prevede di utilizzare nel decennio successivo. In alternativa all'alienazione, per prevenire incidenti, per migliorare la qualità del tessuto urbanistico e per ridurre i costi di manutenzione, i comuni e le comunità possono abbattere gli immobili non utilizzati. Per i fini di pubblico interesse gli immobili possono essere anche ceduti temporaneamente in uso a soggetti privati oppure concessi a privati o per attività finalizzate a concorrere al miglioramento dell'economia locale, oppure per attività miste pubblico – private. Anche la L.P 23/90, contiene alcune disposizioni volte alla valorizzazione del patrimonio immobiliare pubblico, disciplinando le diverse fattispecie: in particolare il comma 6-ter dell'art- 38 della legge 23/90 prevede che: *"Gli enti locali possono cedere a titolo gratuito alla Provincia, in proprietà o in uso, immobili per essere utilizzati per motivi di pubblico interesse, in relazione a quanto stabilito da protocolli di intesa, accordi di programma e altri strumenti di cooperazione istituzionale, e nell'ambito dell'esercizio delle competenze relative ai percorsi di istruzione e di formazione del secondo ciclo e di quelle relative alle infrastrutture stradali. In caso di cessione in uso la Provincia può assumere anche gli oneri di manutenzione straordinaria e quelli per interventi di ristrutturazione e ampliamento. Salvo diverso accordo con l'ente locale, gli immobili ceduti in proprietà non possono essere alienati e, se cessa la destinazione individuata nell'atto di trasferimento, sono restituiti a titolo gratuito all'ente originariamente titolare. In relazione a quanto stabilito da protocolli di intesa, accordi di programma e altri strumenti di cooperazione istituzionale, gli enti locali, inoltre, possono cedere in uso a titolo gratuito beni mobili e immobili del proprio patrimonio ad altri enti locali, per l'esercizio di funzioni di competenza di questi ultimi"*.

Il Protocollo di intesa in materia di finanza locale per il 2017 prevede che vengano eliminati sia il divieto di acquisto di immobili a titolo oneroso previsto dall'art. 4 bis, comma 3, della legge finanziaria provinciale 27.12.2010, n. 27, sia i limiti alla spesa per acquisto di autovetture e arredi previsti dal'art. 4 bis, comma 5.

Al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare l'ente, ha individuato, redigendo apposito elenco, i singoli immobili di proprietà dell'ente. Tra questi ha individuato quelli non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali e quelli suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

La ricognizione degli immobili è operata sulla base, e nei limiti, della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici.

All'interno del patrimonio immobiliare dell'Amministrazione, come da inventari dei beni demaniali, tramite un piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali, di seguito riportato, l'ente ha tracciato un percorso di

PERMUTE/ALIE NAZIONI BENI IMMOBILI	VALORE CESSIONE	VALORE ACQUISTO	CONGUAGLIO	VALORE DELL'OPERAZIONE		
				2020	2021	2022
TOTALE OPERAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

riconoscimento e valorizzazione del proprio patrimonio:

3.8. Equilibri di bilancio e compatibilità presente e futura con i vincoli di finanza pubblica

3.8.1 Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio

ENTRATE	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	SPESE	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio							
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00				
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	351.500,00	342.380,00	342.380,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.058.790,00	983.950,00	983.950,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	449.770,00	394.300,00	394.300,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	329.020,00	318.770,00	318.770,00				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.404.235,00	316.100,00	292.100,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.535.543,89	316.100,00	292.100,00
				- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
				- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	2.534.525,00	1.371.550,00	1.347.550,00	Totale spese finali	2.594.333,89	1.300.050,00	1.276.050,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	131.308,89	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	71.500,00	71.500,00	71.500,00
				di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	498.000,00	498.000,00	498.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	498.000,00	498.000,00	498.000,00
Totale Titoli	3.563.833,89	2.269.550,00	2.245.550,00	Totale Titoli	3.563.833,89	2.269.550,00	2.245.550,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.563.833,89	2.269.550,00	2.245.550,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.563.833,89	2.269.550,00	2.245.550,00
Fondo di cassa finale presunto	386.907,35						



BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		311.482,66			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.130.290,00	1.055.450,00	1.055.450,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.058.790,00	983.950,00	983.950,00
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			22.550,00	10.000,00	10.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		71.500,00	71.500,00	71.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			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, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di 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 avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.535.543,89	316.100,00	292.100,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.535.543,89	316.100,00	292.100,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			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 - 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
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

3.8.2 Vincoli di finanza pubblica

Con la legge n. 243/2012 sono disciplinati il contenuto della legge di bilancio, le norme fondamentali e i criteri volti ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei bilanci pubblici e la sostenibilità del debito del complesso delle pubbliche amministrazioni, nonché degli altri aspetti trattati dalla legge costituzionale n. 1 del 2012.

L'art. 9 della Legge n. 243 del 24 dicembre 2012 declina gli equilibri di bilancio per le Regioni e gli Enti locali in relazione al conseguimento, sia in fase di programmazione che di rendiconto, di un valore non negativo, in termini di competenza tra le entrate e le spese finali, come eventualmente modificato ai sensi dell'articolo 10. Ai fini della specificazione del saldo, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4, 5 dello schema di bilancio previsto dal D.lgs. 118/2011 e le spese finali sono quelle ascrivibili al titolo 1, 2, 3 del medesimo schema.

Il comma 1- bis specifica che, per gli anni 2017 – 2019, con legge di bilancio, compatibilmente con gli obiettivi di finanza pubblica e su base triennale, è prevista l'introduzione del fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa. A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali.

L'art. 8, comma 1, della legge provinciale 27 dicembre 2010 n. 27 stabilisce che: "A decorrere dall'esercizio finanziario 2016 cessano di applicarsi le disposizioni provinciali che disciplinano gli obblighi relativi al patto di stabilità interno con riferimento agli enti locali e ai loro enti e organismi strumentali. Gli enti locali assicurano il pareggio di bilancio secondo quanto previsto dalla normativa statale e provinciale in materia di armonizzazione dei bilanci [...]".

L'art. 65, comma 4 del DDL di bilancio 2017 prevede che, per gli anni 2017-2019, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza sia considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento. Inoltre, il comma 6 del medesimo articolo, stabilisce che, al fine di garantire l'equilibrio nella fase di previsione, in attuazione del comma 1 dell'art. 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, al bilancio di previsione è allegato il prospetto dimostrativo del rispetto del saldo di finanza pubblica, previsto nell'allegato n. 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, vigente alla data dell'approvazione di tale documento contabile.

La legge di bilancio 2017 (. 232/2016), per quanto riguarda le regole di finanza pubblica, conferma i vincoli già previsti per il 2017 (saldo non negativo in termini di competenza, tra entrate finali – titolo 1-5 dello schema armonizzato e spese finali – titolo 1-3 del medesimo schema di bilancio con inclusione del FPV di entrata e di spesa per gli anni 2017 -2019, al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento, e saldo non negativo in termini di cassa). E' quindi legittimo computare interamente negli equilibri relativi al vincolo di finanza pubblica il Fondo pluriennale vincolato (ad esclusione di quello derivante da debito).

Per il calcolo dei vincoli di finanza pubblica anni 2018-2020, si ritiene di applicare al momento, gli stessi criteri validi per gli anni 2017-2019.

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI
VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	351.500,00	342.380,00	342.380,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	449.770,00	394.300,00	394.300,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	329.020,00	318.770,00	318.770,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.404.235,00	316.100,00	292.100,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.058.790,00	983.950,00	983.950,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	22.550,00	10.000,00	10.000,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	1.036.240,00	973.950,00	973.950,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.535.543,89	316.100,00	292.100,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.535.543,89	316.100,00	292.100,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (3) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		-37.258,89	81.500,00	81.500,00

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

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

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

(prospetto aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e comunicato alla Commissione Arconet nel corso della riunione del 17-1-2018)

3.9. Risorse umane e struttura organizzativa dell'ente

La programmazione delle spese di personale deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

A decorrere dal 2020, le regole per l'assunzione di personale nei comuni vengono modificate e semplificate, il Protocollo d'Intesa per l'anno 2020 prevede:

- a) La copertura dei posti del personale addetto al funzionamento dell'ente, con spesa riferita alla Missione 1 (Servizi istituzionali, generali e di gestione), è ammessa nel rispetto degli obiettivi di qualificazione della spesa. Per questi posti, pertanto, non trova più applicazione il criterio del turn-over, ma quello delle compatibilità della spesa generata dalla nuova assunzione con il raggiungimento dei predetti obiettivi. E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto. Per l'assunzione del personale con costi a carico della Missione 1 del bilancio comunale, l'applicazione della nuova disciplina presuppone la certificazione degli obiettivi di miglioramento e la compatibilità della spesa con il loro conseguimento. Di conseguenza, in via transitoria, ossia fino alla data individuata dalla deliberazione che definisce gli obiettivi di qualificazione della spesa, e comunque non oltre il 30 giugno 2020, è consentita la sostituzione del personale cessato nel limite della spesa sostenuta per il personale in servizio nel 2019. Per il personale cessato nel corso dell'anno, ma assunto per l'intero 2019, si considera la spesa rapportata all'intero anno. Successivamente al predetto termine il comune che non ha certificato il raggiungimento dell'obiettivo non può procedere ad assunzioni fino alla certificazione degli obiettivi di qualificazione della spesa. E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto.
- b) Per i posti la cui spesa è prevista invece nell'ambito delle altre Missioni del bilancio comunale è possibile assumere in sostituzione di personale cessato nei limiti della spesa sostenuta per il medesimo personale nel corso dell'anno 2019. Per il personale cessato nel corso dell'anno, ma assunto per l'intero 2019, si considera la spesa rapportata all'intero anno. I comuni la cui dotazione di personale si pone al di sotto dello standard definito su base di parametri tecnici con intesa tra la Provincia e il Consiglio delle Autonomie Locali possono inoltre assumere ulteriore personale secondo quanto previsto dalla medesima intesa. E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto. In via transitoria, fino alla definizione della predetta intesa, i comuni possono assumere personale la cui spesa è prevista nell'ambito delle Missioni del bilancio comunale diverse dalla 1, nel limite della spesa sostenuta per il personale in servizio nel 2019. Per il personale cessato nel corso dell'anno, ma assunto per l'intero 2019, si considera la spesa rapportata all'intero anno. E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del 12 posto e l'assunzione del personale necessario a fare fronte alle operazioni di ripristino e di gestione del patrimonio conseguenti ai danni arrecati dagli eventi di maltempo verificatesi nell'ottobre 2018. Sono inoltre ammesse in via transitoria e con riferimento al personale la cui spesa è iscritta nell'ambito delle Missioni diverse dalla Missione 1, le assunzioni relative a: a) personale addetto all'assolvimento di adempimenti obbligatori previsti da disposizioni statali o provinciali, ivi inclusi i custodi forestali e il personale necessario per assicurare lo svolgimento dei servizi essenziali; b) personale di polizia locale, di ruolo, nel rispetto degli standard minimi di servizio previsti dall'articolo 10, comma 4 della legge provinciale 27 giugno 2005, n. 8, e a tempo determinato (pertanto anche degli stagionali).
- ”

Per i comuni sottoposti all'obbligo di gestione associata obbligatoria ai sensi dell'art. 9 bis della legge provinciale n. 3 del 2006, e per i comuni che andranno a fusione, il piano di miglioramento è sostituito, a partire dal 2016 dal “PROGETTO DI RIORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI RELATIVO ALLA GESTIONE ASSOCIATA E ALLA FUSIONE”, dal quale risulti il percorso di riduzione della spesa corrente finalizzato al conseguimento dell'obiettivo imposto alle scadenze previste.

Le gestioni associate devono riguardare, secondo quanto indicato nella tabella B della legge provinciale n. 3 del 16 giugno 2006, i compiti e le attività relativi a segreteria generale, personale, organizzazione, gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato, controllo di gestione, gestione delle entrate tributarie, servizi fiscali, gestione dei beni demaniali e patrimoniali, ufficio tecnico, urbanistica e gestione del territorio, anagrafe e stato civile, elettorale e servizio statistico, servizi relativi al commercio e altri servizi generali.

Con deliberazione n. 1952 del 9 novembre 2015, la Giunta provinciale di Trento ha stabilito gli ambiti territoriali ed indicato l'obiettivo in termini di efficientamento da raggiungere entro il 1 luglio 2019.

Tale deliberazione non impone particolari modelli organizzativi dei servizi associati, ma lascia libertà agli

enti di individuarle nel proprio progetto di riorganizzazione da redigere, purché tale modello garantisca:

- il miglioramento dei servizi ai cittadini;
- il miglioramento dell'efficienza della gestione;
- il miglioramento dell'organizzazione.

Con deliberazione della Giunta provinciale n. 317/2016 sono stati individuati, inoltre, gli obiettivi di riduzione della spesa per i Comuni interessati da processi di fusione.

Infine, con deliberazione della Giunta provinciale n. 1228/2016 sono stati modificati e precisati i contenuti delle citate deliberazioni n. 1952/2015 e 317/2016, nonché definiti gli adempimenti conseguenti agli esiti dei referendum per la fusione dei comuni del 20 marzo 2016 e del 22 maggio 2016 ed i criteri per il monitoraggio degli obiettivi di riduzione della spesa.

Il miglioramento dell'organizzazione anzi accennato consiste, specificatamente, nella razionalizzazione dell'organizzazione delle funzioni e dei servizi, nella riduzione del personale adibito a funzioni interne e nel riutilizzo nei servizi ai cittadini, nella specializzazione del personale dipendente, con scambio di competenze e di esperienze professionali tra i dipendenti.

Al Documento Unico di Programmazione, è allegato il "Progetto di riorganizzazione dei servizi relativo alla gestione associata e alla fusione" per l'individuazione delle misure finalizzate a razionalizzare e ridurre le spese correnti).

Qui sotto, vengono, invece, schematicamente rappresentati alcuni elementi relativi al personale del Comune, ritenuti importanti nella fase di programmazione.

1.3.1.1 FIGURA PROFESSIONALE	POSTI PREVISTI IN PIANTA ORGANICA			PERSONALE IN SERVIZIO		
	31.12.2018	31.12.2019	Variazione	31.12.2018	31.12.2019	Variazione
Segretario Comunale	1	1		1	1	
Collaboratore Amministrativo – C Evoluto	1	1		0	0	
Collaboratore Contabile – C Evoluto	1	1		0	0	
Assistente contabile – C base	0	0		1	1	
Collaboratore Tecnico – C Evoluto	1	1		1	1	
Assistente tecnico – C base	0	0		0	1	
Assistente Amministrativo – C Base	1	1		1	1	
Coadiutore Amministrativo – B Evoluto	0	0		2	1	
Operaio qualificato – B Base	2	2		2	2	
TOTALE	7	7	0	8	8	

1.3.1.2 Totale personale al 31.12.2019

Personale di ruolo	7
Personale fuori ruolo	1

EVOLUZIONE SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO					
2014	2015	2016	2017	2018	2019
1	1	2	2	2	1

ALLEGATO 1 - PROGETTO DI RIORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI RELATIVO ALLA GESTIONE ASSOCIATA E ALLA FUSIONE

|



**COMUNE
COMANO TERME**



**COMUNE
BLEGGIO
SUPERIORE**



**COMUNE
FIAVE'**



**COMUNE
STENICO**

**PROGETTO PER LA GESTIONE ASSOCIATA DEI SERVIZI DI
CUI ALL'ART. 9 BIS DELLA LEGGE PROVINCIALE N. 3 DEL
16.06.2006, COSI' COME MODIFICATA DALLA LEGGE
PROVINCIALE N. 12 DEL 13.11.2014.**

SOMMARIO

1. - RIFERIMENTI NORMATIVI	pag. 3
2. - ANALISI SITUAZIONE ATTUALE:	pag. 4
3. - TEMPISTICA PER L'ATTUAZIONE DEL PROGETTO	pag. 8
4. - ANALISI DEI COSTI E OBIETTIVI DI MIGLIORAMENTO	pag. 8
5. - OBIETTIVI DI RIDUZIONE DELLA SPESA	pag. 9
6. - ORGANIZZAZIONE DELLE GESTIONI ASSOCIATE	pag. 12
7. - ORGANIGRAMMA DEI SERVIZI ASSOCIATI	pag. 13
8. - PIANO DI GESTIONE DEL CAMBIAMENTO	pag. 13
9.- DOTAZIONI STRUMENTALI	pag. 14
10. - CONVERGENZA NORMATIVA	pag. 15
11. - CRITERI DI RIPARTO DELLA SPESA	pag. 15
12 - FORME DI CONSULTAZIONE	pag. 16
13. - ARCHIVI COMUNALI	pag. 16
14. - DURATA DELLE CONVENZIONI PER LE GESTIONI ASSOCIATE	pag. 17

ALLEGATO: ORGANIGRAMMA GESTIONE ASSOCIATA DEI SERVIZI FRA I COMUNI
DI BLEGGIO SUPERIORE, COMANO TERME, FIAVE' E STENICO

1. RIFERIMENTI NORMATIVI

L'articolo 2 del T.U. delle leggi regionali sull'ordinamento dei comuni della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige, approvato con D.P.Reg. 1 febbraio 2005, n. 3/L, attribuisce ai Comuni tutte le funzioni amministrative di interesse locale inerenti allo sviluppo culturale, sociale ed economico della popolazione.

I Comuni, al fine di svolgere le proprie funzioni in modo ottimale e coordinato o di effettuare interventi di reciproco interesse, possono adottare le forme associative o di collaborazione previste dalla legge provinciale (c. 1 art. 57 T.U. citato) nonché forme collaborative comunali enunciate dalla stessa legge regionale (artt. 59 e seguenti del T.U. Citato).

La legge provinciale n. 12 del 13 novembre 2014 ha modificato la legge provinciale di riforma istituzionale n. 3 del 16 giugno 2006 individuando un nuovo assetto dei rapporti istituzionali con l'obiettivo di valorizzare le peculiarità locali, semplificare il quadro istituzionale con la revisione degli organi delle Comunità e la riorganizzazione dei Comuni.

Il nuovo articolo 9 bis della legge provinciale n. 3 del 16 giugno 2006, introdotto con la L.P. n. 12 del 13 novembre 2014, ha rivisto la disciplina delle gestioni associate obbligatorie che sono passate da un livello di Comunità ad un livello di ambito associativo tra Comuni di dimensione pari ad almeno 5000 abitanti, salvo deroghe per particolarità geografiche o turistiche, o nel caso in cui venga avviato un processo di fusione.

Le gestioni associate devono riguardare i compiti e le attività indicati nella tabella B allegata alla legge provinciale n. 3 del 2006 ed in particolare la segreteria generale, personale, organizzazione; la segreteria generale, personale, organizzazione, gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato, controllo di gestione, gestione delle entrate tributarie, servizi fiscali; ufficio tecnico, urbanistica e gestione del territorio, gestione dei beni demaniali e patrimoniali; anagrafe stato civile, elettorale leva e servizio statistico; servizi relativi al commercio; altri servizi generali. E' prevista l'unicità della gestione associata per tutti i compiti e le attività così individuati.

Ai sensi del comma 3 del citato articolo 9 bis, il 9 novembre 2015 la Giunta provinciale con provvedimento n. 1952 ha approvato la deliberazione ad oggetto *“Applicazione dell'art. 9 bis della L.P. n. 3 del 2006: individuazione degli ambiti associativi, delle modalità di svolgimento delle gestioni associate e degli obiettivi di riduzione della spesa”*, stabilendo:

- a) gli **ambiti associativi**, tra cui figura quello formato da Comano Terme, Bleggio Superiore, Fiavè e Stenico (ambito 8.1);
- b) i **criteri e le modalità** di svolgimento dei servizi associati obbligatori;
- c) la **tempistica** di attuazione del disposto normativo che risulta la seguente:
 - ✓ **entro il 30 giugno 2016** i comuni devono **presentare** alla Provincia il progetto di riorganizzazione intercomunale di tutti i compiti e le attività previsti nella medesima tabella B sopracitata;
 - ✓ **entro il 31 luglio 2016** deve essere dato **avvio** alla gestione associata di almeno due dei servizi da gestire in forma associata, tra cui la segreteria, stipulando le relative convenzioni; le relative gestioni associate devono prendere **avvio entro il 1 agosto 2016**;
 - ✓ **entro il 31 dicembre 2016** deve essere dato **avvio** alla gestione associata dei restanti compiti e attività previsti nella tabella B, stipulando le relative convenzioni; le relative gestioni associate devono essere avviate entro il **1 gennaio 2017**;

- d) i risultati in termini di **riduzione di spesa** che ciascun comune con popolazione inferiore ai 5000 abitanti è tenuto a raggiungere entro tre anni dalla data di avvio delle gestioni associate obbligatorie (1 agosto 2016 – 31 luglio 2019);
- e) che, secondo quanto previsto dal comma 7 dell'art. 9 bis, se i risultati di riduzione di spesa non sono conseguiti entro i termini previsti, i comuni adottano le specifiche misure di razionalizzazione della spesa individuate dalla Giunta provinciale d'intesa con il Consiglio delle autonomie locali;
- f) che, ai sensi di quanto previsto dal comma 3 dell'art. 9 bis, in caso di mancata sottoscrizione delle convenzioni entro i termini previsti dal citato provvedimento, la Giunta provinciale esercita il potere sostitutivo previsto dall'articolo 54 dello Statuto.

La Giunta provinciale con la deliberazione n. 1952 sopracitata ha inoltre stabilito che le gestioni associate siano svolte mediante l'approvazione e la conseguente sottoscrizione di convenzioni stipulate ai sensi dell'art. 59 del T.U. dell'ordinamento dei Comuni della Regione Trentino-Alto Adige, fissando, infine, nell'Allegato 3 gli obiettivi di riduzione di spesa che ciascun comune con popolazione inferiore ai 5000 abitanti è tenuto a raggiungere entro tre anni dalla data di avvio delle gestioni associate obbligatorie (ovvero nel periodo 1^o agosto 2016 – 31 luglio 2019).

In segno di **volontà di perseguire l'obiettivo comune** assegnato dall'articolo 9 bis della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3 e dalle deliberazioni provinciali n. 1676 del 28 settembre 2015 e 1952 del 9 novembre 2015, assumendo come unicità di intenti politico-amministrativi e organizzativi, un percorso condiviso che porti alla realizzazione degli adempimenti previsti dalla normativa in osservanza della tempistica sopra indicata, **i sindaci di Comano Terme, Bleggio Superiore, Fivè e Stenico** hanno sottoscritto in data 20.04.2016 un protocollo di intesa acquisito agli atti del Comune di Comano Terme sub prot. n. 5006 di pari data.

Con l'atto sottoscritto il 20.04.2016 i Sindaci hanno conferito mandato agli uffici di ciascun Comune aderente alla gestione associata di predisporre gli atti e di collaborare nelle varie attività necessarie con il Comune di Comano Terme, quale comune capofila sotto il coordinamento tecnico del segretario individuato come titolare nella gestione associata con l'onere in capo a quest'ultimo della predisposizione di una proposta di progetto di gestione associata obbligatoria da stilare avendo cura di acquisire le opportune direttive fondamentali impartite dalla Conferenza dei Sindaci e di tenere conto delle opportune informazioni e dei necessari contributi e confronti di idee degli altri segretari coinvolti, nonché delle indicazioni che potranno venire da tutto il personale dipendente dei comuni interessati.

2. ANALISI SITUAZIONE ATTUALE:

- BACINO D'UTENZA

I Comuni di Comano Terme, Bleggio Superiore, Fivè e Stenico appartengono alla Comunità delle Giudicarie e occupano una vasta area denominata Giudicarie Esteriori. Alle Giudicarie Esteriori storicamente appartiene anche il territorio del Comune di San Lorenzo Dorsino che non rientra nella previsione delle gestioni associate obbligatorie in quanto ad esso applicabile la deroga a seguito di processo di fusione.

La popolazione complessiva dell'ambito associativo individuato dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 1952/2015, in attuazione e nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 9 bis della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3, ammonta a circa 6.834 residenti (come meglio evidenziato nella tabella sottoriportata) a cui va aggiunta una significativa presenza di non residenti e seconde case con particolare riferimento all'ambito turistico – termale delle Terme di Comano.

TERRITORIO DI COMUNITA'	n. ambito	COMUNE	POPOLAZIONE 2014 (*)
GIUDICARIE	8.1	COMANO TERME	2.971
		BLEGGIO SUPERIORE	1.570
		STENICO	1.168
		FAIVE'	1.125
		Totale ambito 8.1	6.834

(*) Popolazione al 31 dicembre 2014 (dato ISTAT)

-TERRITORIO

La superficie territoriale dell'ambito 8.1 è pari a kmq 174,41 ripartiti come di seguito:

TERRITORIO DI COMUNITA'	n. ambito	COMUNE	SUPERIFICIE IN KMQ (*)
GIUDICARIE	8.1	COMANO TERME	67,69
		BLEGGIO SUPERIORE	32,66
		STENICO	49,79
		FAIVE'	24,27
		Totale ambito 8.1	174,41

(*) dato ISTAT

- PERSONALE

Si illustra di seguito la situazione del personale attualmente in servizio presso i Comuni aderenti alla gestione associata.

COMUNE DI BLEGGIO SUPERIORE – PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO

<i>UFFICIO SEGRETERIA</i>	
CB1	Assistente amministrativo - part time definitivo (fino al 30/06/2016 h 28, poi h 22,5)
<i>UFFICIO DEMOGRAFICO</i>	
CE4	Collaboratore amministrativo - part time temporaneo fino al 31/12/2019 h 30
CB4	Assistente amministrativo/contabile - part time temporaneo fino al 31/12/2019 h 28,5
<i>UFFICIO FINANZIARIO</i>	
CE4	Collaboratore contabile
CB1	Assistente amministrativo/contabile
<i>UFFICIO TECNICO</i>	
CE3	Collaboratore tecnico
<i>CANTIERE COMUNALE</i>	
BB2	Operaio qualificato
<i>UFFICIO TRIBUTI</i>	
CE1	Collaboratore contabile - part time temporaneo fino al 31/12/2019 h 25

A cui si aggiunge:

- n. 1 Segretario comunale in convenzione con il Comune di Fivè a h 20 settimanali. Tale convenzione scadrà con l'attivazione della gestione del Servizio di Segreteria comunale a partire dall'1.8.2016.

COMUNE DI COMANO TERME – PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO

<i>UFFICIO SEGRETERIA</i>	
	Segretario comunale
CB1	Assistente amministrativo-contabile, part-time temporaneo 30 ore settimanali fino 31.12.2016
BE1	Coadiutore amministrativo, BE1
<i>UFFICIO DEMOGRAFICO-AFFARI ECONOMICI</i>	
CE1	Collaboratore amministrativo
CB2	Assistente amministrativo, part-time definitivo 30 ore settimanali fino 31.12.2016 poi 23 ore
CB1	Assistente amministrativo, part-time temporaneo 30 ore settimanali fino 31.10.2017
<i>UFFICIO FINANZIARIO-PERSONALE</i>	
CE4	Collaboratore contabile
CB2	Assistente contabile
CB4	Assistente amministrativo-contabile
<i>UFFICIO TECNICO</i>	
CE1	Collaboratore tecnico
CE2	Collaboratore tecnico
CE1	Collaboratore amministrativo
CB1	Assistente tecnico
BB4	Operaio qualificato
BB4	Operaio qualificato
BB4	Operaio qualificato
BB1	Operaio qualificato, tempo pieno fino al 23.11.2016 poi ritorna par-time definitivo 32 ore settimanali
<i>UFFICIO TRIBUTI</i>	
CB1	Assistente contabile, part-time temporaneo 28 ore settimanali fino 30.09.2017
<i>SERVIZIO BIBLIOTECA IN GESTIONE ASSOCIATA</i>	
DB1	Bibliotecario
<i>POLIZIA MUNICIPALE</i>	
CB3	Agente di Polizia, in comando presso il Corpo di Tione di Trento
<i>SERVIZIO CUSTODIA FORESTALE IN GESTIONE ASSOCIATA</i>	
CB4	Custode forestale
CB4	Custode forestale
CB3	Custode forestale
CB1	Custode forestale
CB1	Custode forestale

A cui si aggiunge:

- n. 1 funzionario tecnico, DE1, assunto con contratto di diritto privatistico fino alla data di scadenza del mandato elettivo del Sindaco nell'ufficio tecnico.

Si precisa inoltre che per l'ufficio tributi è stata stipulata una convenzione con Trentino Riscossioni per la messa a disposizione di personale per n. 16 ore settimanali fino al 31.12.2016.

COMUNE DI FIAVE' – PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO

<i>UFFICIO SEGRETERIA</i>	
	Segretario comunale - tempo parziale (16 ore) in convenzione con il Comune di Bleggio Superiore
CE4	Collaboratore amministrativo contabile in comando presso il BIM del sarca, fino al 09/11/2016 (servizio tributi)
<i>UFFICIO DEMOGRAFICO</i>	
CB1	Assistente amministrativo
<i>UFFICIO TECNICO</i>	
CE4	Collaboratore tecnico
<i>CANTIERE COMUNALE</i>	
BB3	Operaio polivalente
BB3	Operaio polivalente

A cui si aggiunge il seguente personale a tempo determinato:

- n. 1 Coadiutore amministrativo BE1 – tempo pieno fino al 30.11.2018 presso l'Ufficio Segreteria;
- n. 1 Assistente contabile CB1 – tempo pieno di cui 18 ore settimanali in convenzione con il Comune di Stenico fino al 13.03.2018 presso l'Ufficio finanziario.

Si precisa che il Segretario comunale è in convenzione con il Comune di Bleggio Superiore per 16 ore settimanali. Tale convenzione scadrà con l'attivazione della gestione del Servizio di Segreteria comunale a partire dall'1.8.2016.

COMUNE DI STENICO – PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO

<i>UFFICIO SEGRETERIA</i>	
CB2	Assistente contabile/amministrativo - part-time definitivo 22 ore settimanali
<i>UFFICIO DEMOGRAFICO</i>	
CE3	Collaboratore amministrativo
<i>UFFICIO FINANZIARIO</i>	
CE1	Collaboratore contabile (assente dal servizio con diritto alla conservazione del posto fino al 14.09.2016)
<i>UFFICIO TECNICO</i>	
CE3	Collaboratore tecnico
CE4	Collaboratore tecnico

A cui si aggiunge il seguente personale a tempo determinato:

- n. 1 Assistente amministrativo CB1 - part-time 24 ore settimanali (tempo determinato fino al 31.08.2016) presso l'Ufficio segreteria;
- n. 1 Coadiutore amministrativo/contabile BE1 – tempo pieno di cui 18 ore settimanali in convenzione con il Comune di Fiavè, in sostituzione della titolare dell'Ufficio finanziario fino al 14.09.2016.

La funzione di Segretario comunale viene svolta, mediante convenzione, dal Vicesegretario del comune di Madruzzo (segretario in esaurimento) che cesserà con l'avvio della gestione associata della segreteria comunale

Si precisa inoltre che l'ufficio Tributi è gestito mediante la stipula di una convenzione con Trentino Riscossioni fino al 31.12.2016.

3. TEMPISTICA PER L'ATTUAZIONE DEL PROGETTO

Alla luce della situazione in precedenza esposta si evidenzia la seguente tempistica:

- entro il 31 luglio 2016 avvio alla gestione associata di almeno due dei servizi da gestire in forma associata, tra cui la segreteria, stipulando le relative convenzioni con decorrenza operativa dal 1 agosto 2016;
- entro il 31 dicembre 2016 avvio alla gestione associata dei restanti compiti e attività previsti nella tabella B, stipulando le relative convenzioni con decorrenza dal 1 gennaio 2017;
- verifica alla data del 31.07.2019 del raggiungimento degli obiettivi di riduzione di spesa stabiliti per ogni comune dell'ambito (tre anni dalla data di avvio delle gestioni associate obbligatorie del 1 agosto 2016).

Data la suesposta tempistica, la Conferenza dei sindaci ha stabilito, di avviare dal 01.08.2016, oltre al servizio segreteria generale, personale e organizzazione, affari generali (informatica, contratti), il settore relativo al commercio. Gli altri settori previsti verranno avviati con decorrenza 01.01.2017, in considerazione di evidenti ragioni di organizzazione complessiva.

Alla data del 01.01.2017 il settore commercio verrà ad unirsi ai servizi demografici (anagrafe, stato civile, elettorale, leva, statistica).

4. ANALISI DEI COSTI E OBIETTIVI DI MIGLIORAMENTO

Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale individua la riduzione delle spese di funzionamento, anche a carattere discrezionale, che è complessivamente assicurata dall'insieme dei Comuni e Unioni dei Comuni come previsto dal comma 1 bis dell'art. 8 della legge provinciale 27 dicembre 2010 n. 27 e ss.mm.

La Giunta provinciale e il Consiglio delle autonomie locali hanno determinato, con protocollo d'intesa, la ripartizione di quest'obiettivo per ciascun ente interessato.

In base alla predetta disposizione i Comuni devono adottare un piano di miglioramento per l'individuazione delle misure finalizzate a razionalizzare e a ridurre le spese correnti, nei termini e con le modalità previste dal protocollo d'intesa in materia di finanza locale.

Per i Comuni sottoposti all'obbligo di gestione associata obbligatoria, il piano di miglioramento è sostituito da un progetto di riorganizzazione dei servizi relativo alla

gestione associata, dal quale risulti il percorso di riduzione della spesa corrente finalizzato al conseguimento dell'obiettivo imposto alla scadenza del 31 luglio 2019.

L'allegato 3 alla citata deliberazione della Giunta Provinciale n. 1952/2015 individua per ciascun comune con popolazione inferiore ai 5000 abitanti i risultati, in termini di riduzione di spesa, da raggiungere entro tre anni dalla costituzione della forma collaborativa (ovvero nel periodo 1 agosto 2016 – 31 luglio 2019).

Obiettivi che, per ambito associativo, dovranno essere considerati dai comuni anche ai fini della predisposizione del progetto di riorganizzazione intercomunale dei servizi.

TERRITORIO DI COMUNITA'		COMUNE	Spesa corrente netta da considerare totale (a)	Fabbisogno standard di spesa totale (b)	Fabbisogno standard di spesa efficiente totale (c)	Obiettivo efficientamento o teorico (d)	Obiettivo efficientamento o effettivo (e)	Obiettivo efficientamento effettivo arrotondato (f)
8	GIUDICARIE	BLEGGIO SUPERIORE	819.867	1.022.535	952.195	70.340	7.034	7.000
		FIAVE'	724.250	690.394	605.256	85.138	85.138	85.100
		STENICO	849.945	837.022	753.153	83.869	83.869	83.900
		COMANO T.	2.055.6	2.040.636	2.007.84	32.791	32.791	32.800
		totale	4.449.7					208.800

Le modalità organizzative dei servizi associati di ambito individuate attraverso il progetto di riorganizzazione devono essere definite al fine di garantire nel medio periodo:

- il *miglioramento dei servizi ai cittadini* (continuità del servizio, omogeneizzazione dei servizi sul territorio, miglioramento della qualità dei servizi offerti a parità o con meno risorse, attivazione di nuovi servizi che il singolo comune non riesce a sostenere,...);
- il *miglioramento dell'efficienza della gestione* (raggiungimento di economie di scala, ottimizzazione dei costi,...);
- il *miglioramento dell'organizzazione* (razionalizzazione dell'organizzazione delle funzioni e dei servizi, riduzione del personale adibito a funzioni interne e riutilizzo nei servizi ai cittadini, specializzazione del personale dipendente, scambio di competenze e di esperienze professionali tra i dipendenti,...).

5. OBIETTIVI DI RIDUZIONE DELLA SPESA

Secondo le indicazioni fornite dal Servizio Autonomie locali della Provincia Autonoma di Trento nel caso di mancato conseguimento dell'obiettivo d'ambito la Provincia definirà specifiche misure per la riduzione della spesa nei confronti dei soli Comuni dell'ambito che non hanno conseguito l'obiettivo ai medesimi assegnato.

Sulla base delle rilevazioni effettuate nelle quattro amministrazioni comunali con riferimento alla spesa corrente media degli esercizi finanziari 2013, 2014 e 2015, si è proceduto con l'analisi e l'individuazione dei possibili margini di razionalizzazione e miglioramento della spesa per effetto del passaggio in gestione associata.

Il dato più significativo riguarda la spesa per il personale che, per i quattro comuni, indica, relativamente al triennio 2013, 2014 e 2015, un importo complessivo medio di €1.860.932,00.....

Riguardo alla possibile riduzione di spesa si segnala che nel corso del periodo che sarà oggetto di rilevazione da parte della Provincia, si registreranno tre cessazioni di personale dipendente per pensionamento, che non potranno essere coperte con altrettante assunzioni a causa dei vigenti divieti normativi.

Tali figure sono rappresentate da:

- un operaio qualificato (BB4) presso il comune di Comano Terme che dovrebbe cessare dal servizio dal 01.09.2018, comportando alla scadenza del 31.07.2019 una minor spesa a bilancio di Euro.41.652,00;
- un collaboratore amministrativo/contabile (CE4) presso il comune di Fivè, che dovrebbe cessare dal servizio dal 01.07.2017, comportando alla scadenza del 31.07.2019 una minor spesa a bilancio di Euro 125.364,00;
- un collaboratore tecnico (CE4) presso il comune di Stenico che dovrebbe cessare dal servizio dal 15.10.2018, comportando alla scadenza del 31.07.2019 una minor spesa a bilancio di Euro 42.703,00;

La mancata copertura della reggenza segretariale presso il Comune di Stenico comporta un risparmio di spesa alla data del 31.07.2019 di presunti € 49.414,00.

Il risparmio complessivo presunto per le sopra indicate figure ammonta ad € 259.133,00.

Un'ulteriore economia di spesa si potrebbe avere qualora non avessero esito positivo o non si attuassero le assunzioni per mobilità di un Operaio qualificato presso il comune di Comano Terme e di un Collaboratore contabile presso il comune di Fivè, posto quest'ultimo in parte ora coperto con assunzione a tempo determinato, in sostituzione di persone dello stesso profilo professionale transitate per mobilità verso altra Amministrazione.

Oltre a tali risparmi, la diversa organizzazione dei servizi comunali porterà ad ulteriori miglioramenti di spesa individuabili in un migliore e più efficiente utilizzo congiunto dei mezzi e delle attrezzature in dotazione dei vari comuni con diminuzione di spesa per mancato affidamento all'esterno degli stessi.

Un ulteriore risparmio nella parte corrente di bilancio potrebbe essere conseguito con affidamento congiunto di lavori, servizi, forniture da parte del comune capofila per conto degli altri comuni associati, sfruttando le economie di scala derivanti da gare uniche.

Devono tuttavia essere calcolati maggiori costi di informatizzazione in parte dovuti all'allineamento dei programmi software di gestione e delle relative banche dati, a carico dei comuni interessati, ed in parte per realizzare la struttura informatica di rete dei quattro comuni finalizzata all'efficientamento dell'attività complessiva di gestione, conservazione dei dati con previsti futuri risparmi di spesa,

A tal proposito si è acquisita una consulenza da parte del Consorzio dei Comuni Trentini che ha predisposto specifica relazione dell'assetto informatico dell'intero ambito della gestione associata 8.1, i cui risultati sono contenuti in una relazione che è depositata presso ciascun comune, indicante anche il relativo piano dei costi presunti.

Sulla base di detta relazione è stata acquisito anche un documento contenente un'ipotesi di attuazione realizzato dal consulente informatico dei quattro comuni, sig. Samuel Dalfior della ditta PC Copy di Tione di Trento.

In modo sintetico l'intervento contenuto nell'ipotesi attuativa può essere così diviso e riassunto:

A. Connettività, va richiesto alla Provincia l'upgrade di banda dagli attuali 10Mb ai 100Mb per permettere la realizzazione del progetto di rete unica. Tale attività dovrebbe essere a costo zero per l'ente.

B. Infrastruttura informatica: i comuni verranno collegati da una rete informatica dedicata che consentirà, come da progetto, l'accesso a tutti i dati da ognuno dei quattro Municipi oltre la possibilità di accesso ai sistemi da qualsiasi postazione di lavoro. Questa attività ha dei costi "una tantum" di start-up stimabili in circa 15.000€ e di canoni iniziali di circa 4.500€

C. Software gestionali: è la parte più delicata del progetto in quanto questa attività permetterà la standardizzazione dei software in dotazione ai quattro enti, con una prima fase di investimento assai sostenuta di circa 45.000€ dalla quale però ne conseguirà una riduzione del numero di server, la possibilità di esternalizzare alcune attività (es. software anagrafe, software ufficio tecnico ecc) oltre ad una riduzione dei canoni di assistenza annui per circa, 5000€ pur avendo aumentato il numero di software anche in un'ottica di dare servizi online al cittadino.

D. Strumenti office: è intenzione degli enti ragionare per un'passaggio a software libero nella gestione dei documenti, affrontato in prima battuta con un corso di formazione e poi con una dismissione della suite Office. Il tutto potrà avere un costo "una tantum" di formazione che potrà variare dagli 8000€ a 10000€ con un risparmio medio di 2000€ annui.

E. Portale web e servizi on-line: i siti web ad esclusione di quello di Bleggio Superiore sono già gestiti dal Consorzio dei Comuni Trentini con ComunWeb ormai standard provinciale per la pubblica amministrazione. Si tratterà quindi di aggiornare il sito di Bleggio Superiore a questa tecnologia con un costo "una tantum" per circa 2500€ e un canone totale per i quattro portali di 4800€

F. Telefonia: Un altro passo che si può percorrere in un'ottica di ottimizzazione dei costi è l'adozione di un sistema telefonico unico per l'ente in modalità VoiP. L'attivazione del servizio attualmente fa parte dei servizi base che informatica trentina mette a disposizione dei vari enti. Spetterà ai vari comuni verificare l'adeguatezza dei propri sistemi per il sistema VoiP ed eventualmente l'adeguamento dei vari terminali. I risparmi che l'ente avrà saranno quello dell'annullamento del costo delle chiamate verso i vari uffici pubblici che adottano il VoiP e delle tariffe agevolate in quanto frutto di acquisti su larga scala delle chiamate locali. A regime si può ipotizzare un risparmio di €2000 annui.

Queste fasi di lavoro come visto comporteranno delle spese "una tantum" da sostenere solo nel corso del primo periodo. Una volta terminata la prima fase, sarà possibile ottenere dei risparmi economici sui canoni annui dei programmi informatici uniformati potendo usufruire di contratti unici e non frammentati per singolo Comune oltre a facilitare il lavoro del personale con conseguenti riflessi positivi sull'efficienza amministrativa.

Ulteriori risparmi potrebbero aversi in futuro grazie all'utilizzo di sistemi open data che non richiedono l'acquisto di licenze d'uso e aggiornamento dei programmi informatici.

Di tali prospettive future si è già iniziato a parlare con il consulente informatico che da tempo svolge la propria attività sui quattro Comuni, e che ora è coinvolto in particolare nel presente Progetto.

Nel periodo oggetto di rilevazione dell'efficientamento della spesa, ossia dal 01/08/2016 al 31/07/2019, si stima possa esserci un risparmio di circa 15.000,00 €, riferibile a minori costi per canoni, assistenza software e riduzione di costi per i sistemi telefonici.

Per il conseguimento dell'obiettivo di riduzione della spesa risulterà necessario monitorare costantemente le dinamiche della spesa corrente dei quattro bilanci comunali affinché per fronteggiare la riduzione della dotazione organica e la necessità di mantenere livelli di efficienza nell'erogazione dei servizi non si ricorra con frequenza a forme di affidamento esterno degli stessi con potenziale aumento della spesa.

In relazione a ciò ed anche al fine di evitare le misure coercitive che la Provincia si è riservata di applicare in caso di mancato conseguimento dell'obiettivo d'ambito (riduzione della spesa nel periodo di riferimento di complessivi € 208.800,00), al Responsabile unico del Servizio finanziario in gestione associata è affidato il compito di monitorare costantemente l'andamento della spesa corrente e relazionare periodicamente alla

Conferenza dei Sindaci circa i risultati del monitoraggio e le azioni correttive necessarie per il conseguimento dell'obiettivo di miglioramento imposto.

Nel quadro delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica ed in attuazione dell'art. 56-sexies della Legge regionale n. 1/1993 (Ordinamento dei Comuni della Regione Trentino – Alto Adige), introdotto dalla Legge regionale 15 dicembre 2015 n. 31, particolare rilievo verrà posto in sede di regolamentazione dei controlli interni. In particolare, il controllo sugli equilibri finanziari verrà svolto sotto la direzione ed il coordinamento del Responsabile unico del Servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione contabile.

Al fine di perseguire un controllo omogeneo degli equilibri finanziari dei quattro Comuni, la Conferenza dei Sindaci valuterà la possibile nomina di un unico revisore contabile.

6. - ORGANIZZAZIONE DELLE GESTIONI ASSOCIATE

Il modello organizzativo proposto in questo progetto prevede la costituzione di un ufficio unico per la gestione di ciascun servizio associato ubicato presso la sede di un Comune con la previsione per ogni servizio della presenza periodica presso gli altri Comuni associati (non sede dell'ufficio centralizzato) di personale addetto ai singoli servizi. Negli orari non coperti dalla presenza periodica, ciascun Comune dovrà fornire ai cittadini le informazioni di base, come ad esempio la fornitura di modulistica, l'accettazione di pratiche, le primarie informazioni, ecc. attraverso degli sportelli polifunzionali che dovranno tenere il collegamento con gli uffici unici centralizzati, costituendo in tal modo una sorta di ufficio relazioni con il pubblico (URP). Per garantire tale organizzazione gli orari di apertura al pubblico verranno definiti tenendo conto delle esigenze emerse anche a seguito di un monitoraggio continuo degli accessi da parte dell'utenza.

La definizione dell'assetto organizzativo è stata effettuata tenuto conto dei carichi di lavoro e delle professionalità presenti ed acquisite nel corso del tempo. Si è fatto riferimento al modello organizzativo che è presente in tutti i Comuni associati inserendo la figura del Vicesegretario, ora non prevista, a capo di un settore, che verrà coperta dall'attuale segretario dei Comuni di Fiavè e Bleggio Superiore, non titolare del servizio segreteria generale.

A tal proposito al Vicesegretario ad esaurimento si intendono assegnare fin d'ora le funzioni segretarie (assistenza e verbalizzazioni delle sedute degli organi comunali e rogito dei contratti) dei Comuni di Bleggio Superiore e di Fiavè a condizione che venga approvato il disegno di legge regionale n. 74 presentato dalla Giunta regionale in data 22 marzo 2016.

Fino a quando non entrerà in vigore tale modifica legislativa, il segretario titolare dovrà svolgere le funzioni segretarie dei quattro comuni.

Per i provvedimenti da assumere nei confronti del personale assegnato alle gestioni associate, si conviene di disciplinare distintamente il rapporto organico (o di impiego) e il rapporto funzionale (o di servizio) dei dipendenti. Il rapporto organico del personale dipendente rimane in capo al Comune presso il quale il dipendente è stato assunto, mentre il rapporto funzionale è instaurato nei confronti della gestione associata.

Questa impostazione risulta coerente e funzionale con quanto in precedenza enunciato circa il mantenimento in capo ad ogni Comune delle funzioni amministrative.

Trattandosi di un percorso di riorganizzazione particolarmente significativo, è stata avviata la procedura in ambito sindacale prevista dal vigente CCPL.

Con il modello organizzativo proposto nel presente progetto, da un lato si soddisfa l'esigenza della specializzazione del personale con il miglioramento dei servizi offerti e dall'altro si garantisce il mantenimento del servizio sul singolo comune offrendo al cittadino

risposte concrete e dettagliate alle proprie richieste e quindi, in definitiva, adempiendo agli obiettivi che stanno alla base delle gestioni associate.

7. - ORGANIGRAMMA DEI SERVIZI ASSOCIATI

Alla luce di quanto sopraesposto, nell'ottica di solidarietà e collaborazione reciproca tra enti finalizzata alla razionalizzazione della spesa e al miglioramento dei servizi offerti ai cittadini, la Conferenza dei Sindaci ha definito l'organizzazione e l'ubicazione delle sedi dei seguenti servizi associati:

1. segreteria generale, personale e affari generali (informatica, contratti) con sede a Comano Terme e con presenza adeguata di personale di segreteria in ciascun comune;
2. vicesegreteria generale, servizio gare ed appalti, mercato elettronico, gestione amministrativa del patrimonio in programmazione e coordinamento con il servizio tecnico, con sede a Bleggio Superiore;
3. servizio finanziario con sede a Comano Terme e presenza di personale operativo a Stenico;
4. servizio tecnico: edilizia privata, edilizia pubblica, urbanistica, cantiere comunale, manutenzione del patrimonio con sede a Comano Terme e con presenza di personale tecnico in ogni comune;
5. servizi demografici (anagrafe, stato civile, elettorale, leva, statistica) con sede a Stenico e commercio con sede a Comano Terme e con uffici decentrati in ciascun comune per anagrafe e stato civile;
6. gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali con sede a Fiavè e con possibile sportello in ogni comune.

Ad ogni servizio è preposto un "Responsabile unico" per tutti gli enti aderenti.

Dai servizi sopra individuati in gestione obbligatoria per legge sono esclusi i servizi gestiti in forma associata volontaria con ambiti territoriali non perfettamente coincidenti (polizia locale, gestione della biblioteca, servizio ecomuseo e servizio di custodia forestale)

Le convenzioni saranno stipulate anche ai sensi dell'art. 36 ter 1, comma 2, della L.P. 23/1993 e ss.mm. "Organizzazione delle procedure di realizzazione di opere o di acquisiti di beni e forniture". Le convenzioni pertanto abilitano i servizi in gestione associata a svolgere le funzioni di stazione appaltante nelle procedure di appalto per servizi, forniture e lavori per gli importi al di sotto delle rispettive soglie comunitarie, o anche oltre tale limite quando l'oggetto della procedura di gara non è realizzato con contributi o finanziamenti comunque denominati a carico del bilancio provinciale, così come stabilito al primo comma della disposizione provinciale menzionata.

8. PIANO DI GESTIONE DEL CAMBIAMENTO

Le amministrazioni comunali di Comano Terme, Bleggio Superiore, Fiavè e Stenico intendono pianificare e condividere il percorso, le strategie e le modalità operative più efficaci per attuare il cambiamento e passare dall'attuale organizzazione presente nei quattro Comuni alla futura organizzazione strutturata per le gestioni associate.

L'obiettivo che la Conferenza dei Sindaci si propone è quello di dare concreta operatività al nuovo sistema secondo standard di efficienza e qualità che consentano di recuperare economie di spesa ed ottenere il miglioramento dei servizi offerti all'utenza.

La riorganizzazione dei servizi, come prevista dal presente Progetto, è contraddistinta oggettivamente da punti di forza e da punti di debolezza.

I punti di forza si possono individuare in:

- valorizzazione dell'esperienza del personale proveniente dai Comuni di dimensioni minori che ha competenze più ampie e perciò meno dettagliate, che può integrarsi con quella del personale più specializzato nei vari ambiti di attività del comune più strutturato di Comano Terme;
- migliore progettualità degli interventi derivante da un ambito di quattro comuni, più ampio rispetto al singolo comune con conseguente razionalizzazione delle risorse e delle spese a beneficio degli utenti;
- economie di scala, maggiore disponibilità di beni, servizi, attrezzature e mezzi che si traducono in minori costi di gestione;
- razionalizzazione nella gestione delle risorse umane in quanto l'aggregazione delle funzioni libera personale da utilizzare in settori più carenti;
- uniformità di regole su tutto l'ambito di riferimento.

I punti di debolezza si possono individuare in:

- naturale resistenza al cambiamento da parte del personale coinvolto;
- difficoltà di integrazione dei sistemi informatici;
- difficoltà di raggiungere un'uniformità normativa tra i vari enti
- impossibilità di mantenere un rapporto diretto e continuo del cittadino e dell'amministratore con il personale del comune di appartenenza.

Al fine di attenuare i rischi di un'accentuazione dei punti di debolezza soprattutto nella fase di avvio del processo aggregativo e al fine di rafforzare i punti di forza del progetto, sono state condivise una serie di strategie.

Passaggio graduale delle competenze di gestione da un sistema generale ad un sistema specializzato degli uffici secondo una tempistica che sarà valutata dalla Conferenza dei sindaci sentiti il Segretario generale e i Responsabili unici dei servizi.

Creazione del senso di scopo nell'organizzazione con assegnazione ai vertici amministrativi del compito di definire e far percepire al personale assegnato lo scopo del cambiamento e le opportunità di miglioramento del lavoro.

Coinvolgimento del personale attuato anche attraverso riunioni periodiche anche con gli esecutivi comunali con lo scopo di raccogliere gli aspetti critici e di pianificare e condividere gli strumenti e le modalità di superamento.

Integrazione dei sistemi informativi in modo da semplificare i processi lavorativi.

Convergenza, omogeneizzazione e semplificazione degli atti normativi comunali e dei modelli operativi.

Costante attenzione e monitoraggio dell'attuazione del progetto di aggregazione al fine di cogliere tempestivamente le problematiche ed altrettanto tempestivamente individuare e pianificare le azioni correttive.

Il piano di gestione del cambiamento è attuato sotto la responsabilità del Segretario comunale che si avvale della collaborazione dei Responsabili di Servizio.

9.- DOTAZIONI STRUMENTALI

Tutti i mezzi e le attrezzature dei Comuni di Comano Terme, Bleggio Superiore, Fiavè e Stenico sono assegnati alla gestione associata dei servizi, con esclusione dei mezzi e delle attrezzature in dotazione a servizi esclusi dalla presente convenzione.

L'assegnazione dei mezzi alle gestioni associate sarà attuata dopo specifica verifica delle coperture assicurative.

10. - CONVERGENZA NORMATIVA

Per assicurare efficienza della gestione associata ed in attuazione degli impegni assunti nella definizione del piano di gestione del cambiamento, i Comuni si impegnano alla convergenza normativa ed in particolare si obbligano ad adottare regole omogenee sui procedimenti amministrativi in modo da uniformare l'organizzazione ed il funzionamento delle gestioni associate. Nelle more dell'adeguamento trova applicazione il regolamento organico e la modulistica più idonea individuata dai responsabili unici.

11. - CRITERI DI RIPARTO DELLA SPESA

Per individuare il criterio di riparto della spesa tra i comuni associati si è fatto riferimento al costo del personale come da organigramma allegato al presente progetto, in quanto la gran parte dei costi della gestione associata deriva dalla spesa per il personale.

I costi annui delle gestioni associate sono a carico dei Comuni aderenti in base alle seguenti percentuali di riparto, risultanti dalla media del costo del personale di ciascun comune negli ultimi tre anni (2013/2015):

20,17% Comune di Bleggio Superiore;

47,48% Comune di Comano Terme;

15,36% Comune di Fivè;

16,99% Comune di Stenico.

Oltre ai costi del personale, nel riparto della spesa rientrano le spese di funzionamento degli uffici centralizzati e degli uffici periferici per riscaldamento, elettricità, telefono, fotocopiatrici, pulizie, per l'acquisizione, l'adeguamento e la manutenzione delle attrezzature e dei programmi informatici di nuova installazione e tutte le spese per l'archiviazione, la consultazione dei dati nonché le spese per i collegamenti in rete dei quattro comuni, servizio mensa, abbonamenti per l'informazione, manutenzione, assicurazione e carburante dei mezzi e manutenzione attrezzature e strumentazione.

Ciascun comune dovrà mettere a disposizione i propri beni, i mezzi e le proprie strumentazioni in funzione delle attività in gestione associata obbligatoria, che rimarranno di rispettiva proprietà, mentre la manutenzione dei medesimi sarà ripartita secondo le percentuali sopraindicate.

Per la gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali verrà stabilito un riparto diverso da quello sopra indicato facendo riferimento a posizioni tributarie, difficoltà gestionali e apertura al pubblico degli sportelli nei comuni. Tale servizio sarà svolto in convenzione fra i comuni di Bleggio Superiore, Comano Terme, Fivè e Stenico dalla società GESTEL srl, società interamente pubblica di proprietà dei comuni di Arco, Riva del Garda, Tenno e della Comunità Alto Garda e Ledro e della quale i Comuni in gestione associata acquisiranno quote societarie, consentendo quindi un affidamento congiunto *"in house"*.

Alle azioni di riduzioni della spesa si dovranno accompagnare quelle di efficientamento del sistema di riscossione delle entrate proprie riconducendo a limiti fisiologici le entrate non riscosse.

Contestualmente, anche per effetto del bilancio armonizzato, dovrà essere prestata attenzione alla situazione di cassa valutando le scadenze dei pagamenti in modo da evitare nei limiti del possibile anticipazioni di tesoreria.

L'acquisto di nuovi mezzi, strumentazione ed attrezzature verrà definito dalla Conferenza dei Sindaci che stabilirà le modalità di riparto della relativa spesa.

Le spese imputabili oggettivamente al singolo Comune, per esigenze proprie e non riferibili alla gestioni associate obbligatorie, non potranno essere oggetto di riparto.

Il riparto delle spese viene approvato annualmente dalla Conferenza dei Sindaci.

Considerata la novità assoluta del modello delle gestioni associate in ambito provinciale e quindi della mancanza di criteri di riparto collaudati su cui fare affidamento, per i primi tre anni (fino al 31/12/2019) di avvio delle gestioni associate, la Conferenza dei Sindaci avrà la possibilità di intervenire sui criteri di riparto della spesa alla luce dell'esperienza applicativa che nel tempo verrà acquisita.

12 - FORME DI CONSULTAZIONE

Le convenzioni per le gestioni associate dovranno prevedere l'istituzione di una Conferenza permanente dei Sindaci con compiti di indirizzo, programmazione e controllo.

Alla Conferenza dei Sindaci spetta il compito di promuovere ed attuare la convergenza normativa e l'uniformità dei procedimenti al fine di assicurare efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa.

Nel rispetto dello Statuto comunale e del regolamento organico del personale, spettano inoltre alla Conferenza dei Sindaci tutti i compiti ad essa demandati dalle convenzioni approvate dai rispettivi Consigli comunali.

La Conferenza dei Sindaci acquisisce periodicamente i dati dal Responsabile unico del Servizio finanziario in merito al monitoraggio delle spese correnti e all'andamento delle medesime in un'ottica di perseguimento dell'obiettivo di efficientamento imposto dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1952/2015.

Oltre alla competenza riconosciuta nel paragrafo precedente in materia di riparto delle spese e considerata l'assoluta novità del modello organizzativo e le possibili future modifiche a livello provinciale, la Conferenza dei Sindaci potrà proporre variazioni al presente progetto ed alle relative convenzioni.

E' data la possibilità di costituire gruppi di lavoro, suddivisi per settore, composti da assessori/consiglieri di ciascun comune per trattare argomenti propri delle gestioni associate e fornire elementi di valutazione per le decisioni spettanti alla Conferenza dei Sindaci.

La risoluzione di eventuali controversie che possano sorgere tra i Comuni aderenti deve essere ricercata prioritariamente in via bonaria all'interno della Conferenza dei Sindaci.

Qualora ciò non sia possibile si provvederà a riunire presso l'Ente Capofila le Giunte comunali in seduta comune, alle quali competerà risolvere i contrasti insorti, predisponendo una relazione congiunta inerente la soluzione concordata.

Nelle convenzioni attuative del presente progetto verranno definite le ulteriori modalità di funzionamento della Conferenza dei Sindaci.

13. - ARCHIVI COMUNALI

Gli enti pubblici territoriali hanno l'obbligo di conservare i propri archivi nella loro integrità e organicità e di ricercare tutte le misure atte ad impedire il verificarsi di sottrazioni, dispersioni o danneggiamenti dei documenti facenti parte dei medesimi.

La materia è disciplinata dalla Legge provinciale 17 febbraio 2003 n. 1 (legge provinciale sui beni culturali) e dalle direttive generali in materia di organizzazione, ordinamento,

inventariazione, gestione e corretta conservazione degli archivi approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 80 del 29 gennaio 2016.

Lo spostamento di documenti dagli archivi di deposito (costituiti da documenti riferiti ad affari conclusi, che devono essere conservati in locali diversi dagli uffici di produzione) e dagli archivi storici (costituiti dal complesso dei documenti riferiti ad affari conclusi da almeno quaranta anni) da un'amministrazione comunale all'altra è soggetto all'autorizzazione preventiva della Sovrintendenza provinciale.

Lo spostamento degli archivi correnti (documenti riferiti agli affari in corso) comporta l'obbligo di comunicazione preventiva alla Sovrintendenza provinciale.

Una diversa gestione va riservata ai registri dello stato civile ed ai repertori ed archivi dei contratti pubblici che in base alla normativa nazionale non possono essere spostati dal Comune di pertinenza.

14. - DURATA DELLE CONVENZIONI PER LE GESTIONI ASSOCIATE

In osservanza di quanto stabilito dall'allegato 2 della deliberazione della giunta provinciale n. 1952 più volte citata, la conferenza dei Sindaci ha stabilito di avviare a partire dallo 01.08.2016, oltre al servizio di segreteria generale, il servizio commercio, il quale, a regime, sarà unito al settore servizi demografici.

La Conferenza dei Sindaci ha deciso di avviare i rimanenti servizi congiuntamente con decorrenza unica allo 01.01.2017.

In considerazione dei costi abbastanza considerevoli sia in termini di risorse umane che strumentali ed informatiche per l'organizzazione e l'avvio della gestione associata dei servizi, le amministrazioni comunali hanno concordato nel fissare la data di scadenza della medesima al 31.12.2026.

Trattandosi di gestione associata obbligatoria non è ammesso il recesso volontario e unilaterale degli enti aderenti prima del 31.12.2026. Dopo tale data, ciascun Comune potrà recedere con un preavviso di almeno sei mesi mediante deliberazione consiliare che preveda il ripiano di eventuali partite debitorie a carico. Il recesso avrà decorrenza dal 1° gennaio dell'anno successivo.

Il presente progetto, predisposto con l'allegato organigramma dal dott. Nicola Dalfovo segretario del comune di Comano Terme, capofila della gestione associata, è stato analizzato e discusso nella seduta della Conferenza dei Sindaci del 23.06.2016 ed approvato da ciascun Consiglio Comunale.

Deliberazione del Consiglio comunale di Comano Terme n. dd.

Deliberazione del Consiglio comunale di Bleggio Superiore n. dd.

Deliberazione del Consiglio comunale di Fiavè n. dd.

Deliberazione del Consiglio comunale di Stenico n. dd.

Letto, approvato e sottoscritto in forma digitale.

Il Sindaco del Comune di Bleggio Superiore
Il Sindaco del Comune di Comano Terme
Il Sindaco del Comune di Fiavè
Il Sindaco del Comune di Stenico

Iori Alberto
Zambotti Fabio
Zambotti Angelo
Mattevi Monica

ALLEGATO

ORGANIGRAMMA GESTIONE ASSOCIATA DEI SERVIZI FRA I COMUNI DI BLEGGIO SUPERIORE, COMANO TERME, FIAVE' E STENICO

