



# ***DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE***

***2016 – 2018***

## **PREMESSA**

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

Il processo di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

## INTRODUZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)

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

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

Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta Esecutiva presenta all'Assemblea il Documento Unico di Programmazione (DUP), che sostituisce la relazione previsionale e programmatica.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

La **Sezione Strategica** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e, con un orizzonte temporale pari al mandato amministrativo, individua gli indirizzi strategici dell'Ente. In particolare, la SeS individua le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione, da realizzare nel corso del mandato amministrativo, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, nonché con le linee di indirizzo della programmazione regionale, compatibilmente con i vincoli di finanza pubblica.

Nel corso del mandato amministrativo, la Giunta Esecutiva rendiconta all'Assemblea, lo stato di attuazione del programma di mandato.

Tra i contenuti della sezione, si sottolineano in particolare i seguenti ambiti:

- *analisi delle condizioni esterne*: considera gli obiettivi individuati dal Governo alla luce degli indirizzi e delle scelte contenute nei documenti di programmazione comunitari e nazionali, nonché le condizioni e le prospettive socio-economiche del territorio dell'Ente. Si tratta quindi di delineare sia il contesto ambientale che gli interlocutori istituzionali, più specificatamente il territorio ed i partner pubblici e privati con cui l'ente interagisce per gestire tematiche di più ampio respiro. Assumono pertanto importanza gli organismi gestionali a cui l'ente partecipa a vario titolo e gli accordi negoziali raggiunti con altri soggetti pubblici o privati per valorizzare il territorio, in sostanza gli strumenti di programmazione negoziata;
- *analisi delle condizioni interne*: l'analisi riguarderà le problematiche legate all'erogazione dei servizi, nonché lo stato di avanzamento opere pubbliche. Si tratta di indicare precisamente l'entità delle risorse destinate a coprire il fabbisogno di spesa corrente e d'investimento. Si porrà inoltre attenzione sul mantenimento degli equilibri di bilancio nel tempo, sia in termini di competenza che di cassa.

La **Sezione Operativa** ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella Sezione Strategica del Documento unico di programmazione.

In particolare, la Sezione Operativa contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il contenuto della Sezione Operativa, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella Sezione Strategica, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.

La Sezione operativa del documento unico di programmazione è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza con riferimento all'intero periodo considerato, e per cassa con riferimento al primo esercizio, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale e copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione.

La Sezione operativa supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

La Sezione operativa individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella Sezione Strategica. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del Documento unico di programmazione, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere.

Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio.

La **SeO** si struttura in due parti fondamentali:

**Parte 1:** sono illustrati, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella SeS, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nel triennio 2016-2018.

Il contenuto minimo della SeO è costituito:

- a) dall'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;
- b) per la parte entrata, da una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
- c) dagli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;
- d) per la parte spesa, da una redazione per programmi all'interno delle missioni, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate;

e) dall'analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;

f) dalla valutazione sulla situazione economico – finanziaria degli organismi gestionali esterni;

**Parte 2:** contiene la programmazione in materia di personale, lavori pubblici e patrimonio. In questa parte sono collocati:

- la programmazione del fabbisogno di personale al fine di soddisfare 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;
- il programma triennale delle opere pubbliche 2016-2018 e l'elenco annuale 2015;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

## **SEZIONE STRATEGICA (SeS)**

La sezione strategica del documento unico di programmazione discende dal Piano strategico proprio dell'Amministrazione che risulta fortemente condizionato dagli indirizzi contenuti nei documenti di programmazione nazionali (legge di stabilità vigente).

In particolare, la sezione individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Gli obiettivi strategici sono ricondotti alle missioni di bilancio e sono conseguenti ad un processo conoscitivo di analisi strategica delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione di indirizzi generali di natura strategica.

## SeS - Analisi delle condizioni esterne

### CONSIDERAZIONI GENERALI

La complessa e dinamica normativa nazionale che prevede una serie di nuovi adempimenti ex DLgs n. 118/2011, con Decreto Ministeriale del 28.10.2015 ha differito dal 31 ottobre al 31 dicembre 2015 il termine per l'approvazione del Documento Unico di Programmazione ed al 31 marzo 2016 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione.

La Comunità Montana, però, si trova a dover rispettare anche le scadenze previste dalla Legge Regionale n. 19/08 che prevede il termine ultimo per l'approvazione del bilancio di previsione al 31 dicembre. La Regione Lombardia, infatti, non ha mai ritenuto applicabili le scadenze previste dalle normative nazionali, confermando la perentorietà delle diverse scadenze previste dalla propria normativa.

In tale contesto, tutt'altro che razionale, la Comunità Montana si trova a dover predisporre ed approvare il bilancio di previsione 2016, il Documento Unico di Programmazione ed il Bilancio Pluriennale 2016/2018 entro il termine del 31 dicembre 2015, al fine di non incappare nelle limitazioni previste dalla gestione provvisoria che pregiudicherebbero inevitabilmente la funzionalità degli uffici e delle gestioni dei servizi associati.

Alla luce della poco chiara e delicata situazione normativa ed economica generale, approvare un bilancio di previsione prima dell'inizio dell'esercizio finanziario di riferimento è già un buon risultato, seppure lo stesso risulti di natura squisitamente tecnica a causa dell'assoluta carenza, precarietà ed incertezza delle risorse finanziarie.

La difficoltà finanziaria della Comunità Montana, legata all'azzeramento dei trasferimenti statali ed alla progressiva riduzione di quelli regionali, risulta più chiara dal seguente prospetto:

| trend finanziamenti Regione Lombardia |                             |                       |                            |                    |            |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------|------------|
| ANNO                                  | CONTRIBUTO<br>FUNZIONAMENTO | GESTIONE<br>ASSOCIATA | ATT. TRASFER.<br>AGRICOLT. | CONVENZIONE<br>OPR | TOTALE     |
| 2011                                  | 225.846,00                  | 240.696,97            | 24.704,59                  | 6.240,33           | 497.487,89 |
| 2012                                  | 223.846,00                  | 162.860,20            | 24.704,59                  | 5.657,29           | 417.068,08 |
| 2013                                  | 223.846,00                  | 163.188,32            |                            | 2.019,29           | 389.053,61 |
| 2014                                  | 231.138,00                  | 57.785,00             |                            | 3.522,98           | 292.445,98 |
| 2015                                  | 247.640,00                  |                       |                            | ?                  | 247.640,00 |
| 2016                                  | 248.900,00                  |                       |                            | ?                  | 248.900,00 |

Purtroppo, nonostante gli sforzi per razionalizzare gli uffici e contenere le spese (si veda ad esempio l'investimento sulla riqualificazione energetica della sede), il mancato consolidamento di entrate correnti derivanti prevalentemente da trasferimenti regionali "spot", nonché la loro progressiva ed inarrestabile riduzione sta purtroppo comportando una richiesta di oneri a carico delle amministrazioni comunali, a loro volta in gravi difficoltà.

Al fine di non compromettere la funzionalità dell'ente e la qualità/quantità dei servizi svolti, si precisa che le spese di funzionamento non possono essere ulteriormente ridotte e pertanto vanno perseguite soluzioni che possano consentire il raggiungimento di una situazione di "minimo" equilibrio permanente.

## **1. Obiettivi individuati dal Governo**

Si accolgono gli obiettivi individuati dal Governo per il periodo considerato anche alla luce degli indirizzi e delle scelte contenute nei documenti di programmazione comunitari e nazionali .

## **2.Valutazione della situazione del territorio**

Di seguito viene riportata la situazione del territorio.

### ***Popolazione***

|                                     |       |       |
|-------------------------------------|-------|-------|
| Popolazione residente al 31/12/2014 |       | 36503 |
| ISEO                                | 9.175 |       |
| MARONE                              | 3.291 |       |
| MONTE ISOLA                         | 1.780 |       |
| MONTICELLI BRUSATI                  | 4.518 |       |
| OME                                 | 3.198 |       |
| PISOGNE                             | 8.084 |       |
| SALE MARASINO                       | 3.403 |       |
| SULZANO                             | 1.965 |       |
| ZONE                                | 1.089 |       |

### ***Territorio***

Il territorio amministrativo della Comunità Montana Sebino Bresciano è formato dai Comuni di : Pisogne, Zone, Marone, Sale Marasino, Monte Isola, Sulzano, Iseo, Monticelli Brusati e Ome. Si estende su una superficie complessiva di Ha 17.602, per la maggior parte costituiti da zone collinari e montane e per il 12,50% occupati dalle acque del lago d'Iseo. All'interno del territorio sono ricomprese due Riserva Naturali Regionali: le Piramidi di erosione di Zone e le Torbiere del Sebino.

Il territorio è anche caratterizzato dalla presenza di Monte Isola, la più grande isola lacustre abitata europea.

Un altro fattore caratterizzante del territorio è l'imponente presenza del Monte Guglielmo che, con i suoi quasi duemila metri domina la sponda bresciana del lago d'Iseo.

## **2. Parametri economici**

Si riportano di seguito una serie di parametri normalmente utilizzati per la valutazione dell'attività dell'Amministrazione nel suo complesso e sono riferiti alle varie norme ed obblighi che nel corso degli anni il legislatore ha posto a capo degli Enti Locali ai fini della loro valutazione.



COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO  
INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI - ESERCIZIO 2014

Pag. 1

|                                       |  | ANNO 2012  | ANNO 2013  | ANNO 2014  |
|---------------------------------------|--|------------|------------|------------|
| Autonomia finanziaria                 | Titolo II                                  | 39474,78   | 69633,83   | 82853,74   |
|                                       | ----- X 100                                |            |            |            |
|                                       | Titolo I + II                              | 1320658,79 | 1374140,10 | 1322401,04 |
|                                       | RISULTATO                                  | 2,9890     | 5,0674     | 6,2654     |
| Pressione finanziaria                 | Titolo I                                   | 1281184,01 | 1304506,27 | 1239547,30 |
|                                       | ----- X 100                                |            |            |            |
|                                       | Popolazione                                | 36415,00   | 36415,00   | 36415,00   |
|                                       | RISULTATO                                  | 3518,2864  | 3582,3322  | 3403,9470  |
| Intervento erariale                   | Trasferimenti statali                      | 68214,62   | 67659,57   | 68421,61   |
|                                       | -----                                      |            |            |            |
|                                       | Popolazione                                | 36415,00   | 36415,00   | 36415,00   |
|                                       | RISULTATO                                  | 1,8733     | 1,8580     | 1,8789     |
| Intervento regionale                  | Trasferimenti regionali                    | 692325,43  | 501412,23  | 402232,67  |
|                                       | -----                                      |            |            |            |
|                                       | Popolazione                                | 36415,00   | 36415,00   | 36415,00   |
|                                       | RISULTATO                                  | 19,0121    | 13,7694    | 11,0458    |
| Incidenza residui attivi              | Totale residui attivi                      | 6566961,90 | 4773819,52 | 3102616,12 |
|                                       | ----- X 100                                |            |            |            |
|                                       | Totale accertamenti di competenza          | 4723578,72 | 2388459,97 | 2722385,98 |
|                                       | RISULTATO                                  | 139,0251   | 199,8702   | 113,9668   |
| Incidenza residui passivi             | Totale residui passivi                     | 7897275,39 | 5788602,55 | 3782500,82 |
|                                       | ----- X 100                                |            |            |            |
|                                       | Totale impegni di competenza               | 4781566,51 | 2475256,78 | 2871145,15 |
|                                       | RISULTATO                                  | 165,1608   | 233,8537   | 131,7419   |
| Indebitamento locale pro capite       | Residui debiti mutui                       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                                       | -----                                      |            |            |            |
|                                       | Popolazione                                | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                                       | RISULTATO                                  | 0,0000     | 0,0000     | 0,0000     |
| Velocita' riscossione entrate proprie | Riscossione Titolo II                      | 31658,60   | 41807,27   | 72983,28   |
|                                       | -----                                      |            |            |            |
|                                       | Accertamenti Titolo II                     | 39474,78   | 69633,83   | 82853,74   |
|                                       | RISULTATO                                  | 0,8020     | 0,6004     | 0,8809     |
| Rigidita' spesa corrente              | Spese personale + Quote ammortamento mutui | 462471,59  | 458957,06  | 464724,34  |
|                                       | ----- X 100                                |            |            |            |
|                                       | Totale entrate Tit. I + II                 | 1320658,79 | 1374140,10 | 1322401,04 |
|                                       | RISULTATO                                  | 35,0182    | 33,3996    | 35,1425    |

## COMUNITA' MONTANA DEL SEBINO BRESCIANO

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI - ESERCIZIO 2014

Pag. 2

|                                      |  | ANNO 2012  | ANNO 2013  | ANNO 2014  |
|--------------------------------------|--|------------|------------|------------|
| Velocita' di gestione spese correnti | Pagamenti Tit. I competenza            | 854148,62  | 1024202,48 | 961318,82  |
|                                      | Impegni Tit. I competenza              | 1145709,04 | 1251513,84 | 1214834,34 |
|                                      | RISULTATO                              | 0,7455     | 0,8184     | 0,7913     |
| Redditivita' del patrimonio          | Entrate patrimoniali                   | 4674,27    | 4980,00    | 5171,94    |
|                                      | Valore patrimoniale disponibile        | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                                      | RISULTATO                              | 0,0000     | 0,0000     | 0,0000     |
| Patrimonio pro capite                | Valori beni patrimoniali indisponibili | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                                      | Popolazione                            | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                                      | RISULTATO                              | 0,0000     | 0,0000     | 0,0000     |
| Patrimonio pro capite                | valore beni patrimoniali disponibili   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                                      | Popolazione                            | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                                      | RISULTATO                              | 0,0000     | 0,0000     | 0,0000     |
| Patrimonio pro capite                | Valore beni demaniali                  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                                      | Popolazione                            | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                                      | RISULTATO                              | 0,0000     | 0,0000     | 0,0000     |
| Rapporto dipendenti / popolazione    | Dipendenti                             | 8,00       | 7,00       | 7,00       |
|                                      | Popolazione                            | 36303,00   | 36419,00   | 36415,00   |
|                                      | RISULTATO                              | 0,0002     | 0,0002     | 0,0002     |

## SeS – Analisi delle condizioni interne

### 1. Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali

In sintesi i principali servizi sono gestiti attraverso le seguenti modalità:

|   | Servizio                                   | Modalità di gestione | Soggetto gestore            |
|---|--|----------------------|-----------------------------|
| 1 | Servizio Assistenza Domiciliare            | appalto              | Cooperativa esterna         |
| 2 | Segretariato Sociale di base               | appalto              | Cooperativa esterna         |
| 3 | SUAP - SIT - SUE                           | diretta dal 2016     | Comunità Montana            |
| 4 | Protezione civile – antincendio boschivi   | diretta              | Comunità Montana            |
| 5 | G.A.O. servizi sociali - protezione civile | appalti              | Cooperative e ditte esterne |
|   |  |                      |                             |
|   |  |                      |                             |

### *Elenco degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate*

Organismi gestionali

| Tipologia           | Esercizio precedente<br>2015 | Programmazione pluriennale |      |      |
|---------------------|------------------------------|----------------------------|------|------|
|                     |                              | 2016                       | 2017 | 2018 |
| Consorzi            | n. 1                         | 1                          | 1    | 1    |
| Aziende             | n. 0                         | 0                          | 0    | 0    |
| Istituzioni         | n. 0                         | 0                          | 0    | 0    |
| Società di capitali | n. 1                         | 1                          | 1    | 1    |
| Concessioni         |                              |                            |      |      |
| GAL                 | n. 1                         | 1                          | 1    | 1    |

### Società Partecipate

| Ragione sociale              | Sito web della società | %    | Attività svolta  |  |  |  |
|------------------------------|------------------------|------|--|--|--|--|
| Sviluppo Turistico Lago Iseo | sassabane.it           | 1,08 | Area campeggio e area attrezzata camper/roulottes<br>Pubbliche relazioni e comunicazioni |  |  |  |

|                           |                                |          |  |  |  |  |
|---------------------------|--------------------------------|----------|--|--|--|--|
| GAL VALLE CAMONICA SEBINO | galvallecamonicavaldiscalve.it | 10 quote | Sviluppo economico e sociale dell'area territoriale d'ambito, attraverso la promozione e il sostegno di tutti i fattori di crescita economica, sociale e culturale |  |  |  |
|---------------------------|--------------------------------|----------|--|--|--|--|

### ***Elementi di organizzazione***

#### **STATUTO**

Lo Statuto è stato adottato dall'Assemblea della Comunità Montana nella seduta del 23 dicembre 2009 con deliberazione n. 28 ed è stato pubblicato sul B.U.R.L. – Serie straordinaria inserzioni – 10/2 del 08.03.2010.

#### **REGOLAMENTI**

- regolamento per la concessione di sovvenzioni, contributi, sussidi ed ausili finanziari – approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 13 del 20.03.1997;
- regolamento per il servizio economato – approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 23 del 27.10.1994;
- regolamento per lavori, forniture e servizi da eseguire in economia – approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 32 del 14.10.1997;
- regolamento di contabilità – approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 27 del 15.11.2010;
- regolamento ordinamento generale degli uffici e dei servizi – approvato con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 114 del 20.12.2010;
- regolamento del procedimento amministrativo e dell'accesso agli atti – approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 12 del 29.03.1996;
- regolamento criteri per lo svolgimento di incarichi esterni da parte dei dipendenti della Comunità Montana con rapporto di lavoro superiore al 50% della prestazione lavorativa ordinaria – approvato con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 119 del 02.08.2004;
- regolamento in materia di orario di servizio, di lavoro e di apertura al pubblico – approvato con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 102 del 07.08.2006;
- regolamento ordinamento uffici e servizi: conferimento di incarichi e consulenze – approvato con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 33 del 27.03.2010; appendice: Disciplina del procedimento sanzionatorio per la violazione degli obblighi imposti dal D.Lgs 33/2013 – approvata con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 62 del 30.09.2013;
- regolamento sul procedimento amministrativo, sul diritto di accesso ai documenti amministrativi ed in ordine alla tutela della riservatezza rispetto al trattamento dei dati personali – approvato con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 64 del 28.06.2010;
- regolamento del servizio Volontario di Vigilanza Ecologica – approvato con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 47 del 06.08.2012;
- regolamento per la gestione delle sanzioni amministrative – approvato con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 51 del 03.09.2012;
- regolamento disciplinante i controlli interni – D.Lgs 174/2012 – approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 7 del 22.04.2013;
- regolamento per il funzionamento della Centrale Unica di Committenza – approvato con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 36 del 30.05.2013;
- regolamento del Servizio Unico Attività Produttive – approvato con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 40 del 24.06.2013;

- codice di comportamento dei dipendenti – approvato con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 82 del 09.12.2013;
- piano triennale della prevenzione e corruzione anni 2014-2016 – approvato con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 86 del 17.12.2013;
- piano triennale delle azioni positive 2014-2016, ai sensi dell'art. 48 del D.Lgs 198/2006 – approvato con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 83 del 22.12.2014;
- regolamento linee guida per l'accesso telematico ed il riutilizzo dei dati, ai sensi dell'art. 52 – comma 1 – del Codice dell'amministrazione Digitale – approvato con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 14 del 11.02.2015;
- regolamento per la ripartizione dell'incentivo ai sensi dell'art. 93 del Codice dei contratti approvato con D.Lgs 163/2006 e ss.mm.ii. – approvato con deliberazione della Giunta Esecutiva n. 15 del 18.02.2015.

## **MEZZI E ATTREZZATURE**

- Veicoli a disposizione dell'ente n. 1 Panda 4x4
- Veicoli per il Servizio Volontario di Vigilanza Ecologica: n. 2 Panda 4x4 e n. 1 barca a motore
- Mezzi operativi protezione civile: n. 1 unità logistica mobile; n. 1 mezzo 4x4 allestito AIB; n. 1 minipala
- Personal computer n. 10 oltre n. 4 PC portatili

## **2. Indirizzi generali di natura strategica**

### ***a. Investimenti e realizzazione di opere pubbliche***

La Comunità Montana al fine di programmare la realizzazione delle opere pubbliche sul proprio territorio è tenuta ad adottare il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori sulla base degli schemi tipo previsti dalla normativa.

Il programma triennale 2016-2018 non vede l'inserimento di ulteriori progettualità oltre quelle inserite nel programma 2015-2017 e nel successivo aggiornamento

### ***b. I programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi***

Il programma di lavori programmato sul triennio 2015-2017 risulta approvato con deliberazione di G.E. n°72 in data 12/11/2014 a seguito dell'approvazione del progetto definitivo dei seguenti interventi, che pertanto erano contemplati sul piano annuale 2015.

| Lavori di "Completamento itinerari ciclo-pedonali sulla sponda orientale del lago d'Iseo" |          |  |   |                         |               |                   |
|---|----------|--|---|-------------------------|---------------|-------------------|
| Comune  | sub-prog | Denominazione progetto   | Costo tot. (IVA compresa) sottoprogetto | Contributo ex LR31/96 € | Contributo CM | Contributo COMUNE |
| SULZANO   | A        | Completamento della riqualificazione del centro storico Sulzano  | € 132 012,55                            | € 66 006,28             | € 33 003,14   | € 33 003,14       |
| SALE M.   | B        | Completamento dell'itinerario ciclo-pedonale nel tratto dal confine di Marone al centro storico di Sale M. | € 113 234,22                            | € 56 617,11             | € 28 308,56   | € 28 308,56       |
| MARONE  | C        | Completamento dell'itinerario ciclo-pedonale nel tratto dal centro storico al confine sud di Marone        | € 618 116,43                            | € 309 058,22            | € 154 529,11  | € 154 529,11      |
| PISOGNE   | D        | Completamento dell'itinerario ciclo-pedonale nel tratto da Govine a Toline in Pisogne                      | € 764 987,57                            | € 382 493,79            | € 191 246,89  | € 191 246,89      |
| ISEO  | E        | Completamento della moderazione del centro storico di Pilzone in Iseo                                      | € 171 649,23                            | € 85 824,62             | € 42 912,31   | € 42 912,31       |
| TOTALI  |          |  | € 1 800 000,00                          | € 900 000,00            | € 450 000,00  | € 450 000,00      |

L'aggiornamento del piano triennale avvenuta con deliberazione di G.E. n°49 del 22/07/2015 ha visto l'inserimento di un ulteriore progettualità nell'annuale 2015 come di seguito indicato.

| Comune  | sub-prog | Denominazione progetto                                    | Costo tot. (IVA compresa) sottoprogetto | Contributo ex LR31/96 € | Contributo Provincia | Contributo CM | Contributo COMUNE |
|---------|----------|---|---|-------------------------|----------------------|---------------|-------------------|
| PISOGNE | D4 (18)  | "Pista ciclabile da Toline a Govine" in Comune di Pisogne | € 553 838,29                            | € 228 181,38            | € 276 919,14         | € 2 584,58    | € 46 153,19       |

La situazione in itinere vede la prossima approvazione del progetto esecutivo del lotto 1 comprendente i sub-progetti A-B-E e la successiva indizione della gara per l'appalto delle lavorazioni, che con ogni probabilità saranno iniziati nei primi mesi dell'anno 2016.

In contemporanea sono stati affidati gli incarichi propedeutici alla progettazione dei sub-progetti C e D con l'obiettivo di concludere la progettazione esecutiva dei medesimi entro i primi mesi dell'anno 2016.

Per quanto riguarda il sub-progetto D4 risultano eseguite le indagini geologiche propedeutiche alla progettazione ed è tuttora in corso di redazione la progettazione definitiva e si prevede la sua approvazione entro la fine dell'anno 2015

***c. La spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio***

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalla singola amministrazione. Tali attività utilizzano risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Viene indicato come "spesa corrente" l'importo della singola missione stanziato per fronteggiare il fabbisogno richiesto dal normale funzionamento dell'intera macchina operativa dell'ente. Si tratta di mezzi impegnati per coprire i costi dei redditi di lavoro dipendente e relativi oneri riflessi,

imposte e tasse, acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi, utilizzo dei beni di terzi, interessi passivi, trasferimenti correnti, ammortamenti ed oneri straordinari o residui della gestione di parte corrente.

La spesa corrente, con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, risulta ripartita come segue:

| Missioni    | Denominazione  | Previsioni          | Previsioni          | Previsioni          |
|-------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|             |  | 2016                | 2017                | 2.018,00            |
| MISSIONE 01 | Servizi istituzionali generali di gestione                   | 493.497,00          | 531.997,00          | 542.997,00          |
| MISSIONE 02 | Giustizia  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 03 | Ordine pubblico e sicurezza                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 04 | Istruzione e diritto allo studio                             | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 05 | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  | 10.000,00           | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 06 | Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 14.000,00           | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 07 | Turismo  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 08 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 |                     |                     |                     |
| MISSIONE 09 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 10.500,00           | 10.500,00           | 10.569,00           |
| MISSIONE 10 | Trasporti e diritto alla mobilità                            |                     | 0,00                |                     |
| MISSIONE 11 | Soccorso civile  | 49.650,00           | 50.000,00           | 50.000,00           |
| MISSIONE 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 345.000,00          | 335.000,00          | 335.000,00          |
| MISSIONE 13 | Tutela della salute  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 14 | Sviluppo economico e competitività                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 16 | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                |                     |                     |                     |
| MISSIONE 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche           | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 18 | Relazioni con le altre autonomie locali                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 19 | Relazioni internazionali                                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 20 | Fondi e accantonamenti                                       | 8.000,00            | 8.000,00            | 8.000,00            |
| MISSIONE 50 | Debito pubblico  | 279.964,00          | 279.954,00          | 279.985,00          |
| MISSIONE 60 | Anticipazioni finanziarie                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 99 | Servizi per conto terzi                                      | 630.000,00          | 630.000,00          | 630.000,00          |
|             | <b>Totale generale spese</b>                                 | <b>1.840.611,00</b> | <b>1.845.451,00</b> | <b>1.856.551,00</b> |

Si può dare seguito ad un intervento che comporta un esborso solo in presenza della contropartita finanziaria. Ciò significa che l'ente è autorizzato ad operare con specifici interventi di spesa solo se l'attività ha ottenuto la richiesta copertura. Fermo restando il principio del pareggio, come impiegare le risorse nei diversi programmi in cui si articola la missione nasce da considerazioni di carattere politico o da esigenze di tipo tecnico.

Una missione può essere finanziata “autofinanziata”, quindi utilizzare risorse appartenenti allo stesso ambito oppure, nel caso di un fabbisogno superiore alla propria disponibilità, può essere finanziata dall'eccedenza di risorse reperite da altre missioni (la missione in avanzo finanzia quella in deficit).

***d. L'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni***

Per quanto riguarda la spesa corrente ripartita tra le varie missioni, va segnalato che, ad eccezione delle missioni 1 (Servizi istituzionali, generali e di gestione), 20 (Fondi e accantonamenti) e 50 (Debito pubblico), le restanti missioni sono finanziate con fondi finalizzati di natura pubblica.

La Comunità Montana non dispone di leve tributarie, pertanto l'incremento dei servizi e delle relative spese dipende esclusivamente dalle necessità/disponibilità delle amministrazioni comunali e dalle disponibilità di eventuali ulteriori forme di finanziamento.

***e. La gestione del patrimonio***

Il conto del patrimonio mostra il valore delle attività e delle passività che costituiscono, per l'appunto, la situazione patrimoniale di fine esercizio dell'ente. Questo quadro riepilogativo della ricchezza dell'ente non è estraneo al contesto in cui si sviluppa il processo di programmazione. Il maggiore o minore margine di flessibilità in cui si innestano le scelte dell'Amministrazione, infatti, sono influenzate anche dalla condizione patrimoniale. La presenza, nei conti dell'ultimo rendiconto, di una situazione creditoria non soddisfacente originata anche da un ammontare preoccupante di immobilizzazioni finanziarie (crediti in sofferenza), o il persistere di un volume particolarmente elevato di debiti verso il sistema creditizio o privato (mutui passivi e debiti di finanziamento) può infatti limitare il margine di discrezione che l'Amministrazione possiede quando si appresta a pianificare il proprio ambito di intervento. Una situazione di segno opposto, invece, pone l'ente in condizione di espandere la capacità di indebitamento senza generare preoccupanti ripercussioni sulla solidità della situazione patrimoniale. Riportiamo nei prospetti

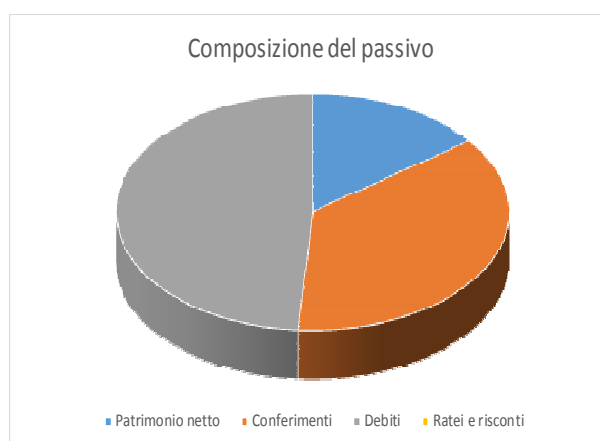


successivi i principali aggregati che compongono il conto del patrimonio, suddivisi in attivo e passivo.

| Attivo Patrimoniale 2014               |              |
|--|--------------|
| Denominazione                          | Importo      |
| Immobilizzazioni immateriali           | 509.835,74   |
| Immobilizzazioni materiali             | 2.267.352,77 |
| Immobilizzazioni finanziarie           | 70.766,00    |
| Rimanenze                              | 0,00         |
| Crediti                                | 3.139.310,36 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00         |
| Disponibilità liquide                  | 845.074,78   |
| Ratei e risconti attivi                | -6.051,08    |



| Passivo Patrimoniale 2014 |              |
|---------------------------|--------------|
| Denominazione             | Importo      |
| Patrimonio netto          | 1.005.098,49 |
| Conferimenti              | 2.487.268,15 |
| Debiti                    | 3.333.921,93 |
| Ratei e risconti          | 0,00         |



**f. Il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale**

Il reperimento di risorse straordinarie dipende esclusivamente dai bandi di finanziamento regionali. Infatti, l'indebitamento non è sostenibile stante l'assoluta indisponibilità di risorse finanziarie di parte corrente da destinare al pagamento del debito pubblico.

**g. L'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato**

Il limite per l'indebitamento degli enti locali è stabilito dall'art. 1, comma 539, del D.L. 190/2014.

Tale limite è stabilito nella percentuale del 10% del totale dei primi due titoli dell'entrate del penultimo esercizio approvato (2013), per i tre esercizi del triennio 2016-2018.

***h. Gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa***

L'Assemblea, con l'approvazione politica di questo importante documento di programmazione, identifica gli obiettivi generali e destina le conseguenti risorse di bilancio. Il tutto, rispettando nell'intervallo di tempo richiesto dalla programmazione il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impieghi (uscite). L'Amministrazione può agire in quattro direzioni ben definite: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per c/terzi. Ognuno di questi comparti può essere inteso come un'entità autonoma. Di norma, le scelte inerenti i programmi riguardano solo i primi due contesti (corrente e investimenti) perché i servizi c/terzi sono semplici partite di giro, mentre i movimenti di fondi interessano operazioni finanziarie di entrata e uscita che si compensano.

Il bilancio 2016 risulta in equilibrio ed è stato conseguito con l'iscrizione dei trasferimenti ordinari regionali, oltre che al mantenimento di una quota relativa alle funzioni delegate e delle attività di O.P.R. (Organismo Pagatore Regionale). A seguito della continua riduzione dei trasferimenti regionali e dell'azzeramento di quelli nazionali, è stata prevista un'entrata di €. 75.000,00 quale compartecipazione dei Comuni alle spese delle gestioni associate.

Stante la delicata situazione economica che anche i Comuni stanno affrontando, sarà necessario individuare e reperire ulteriori finanziamenti, al fine di non comportare aggravii di spesa a carico degli stessi e/o riduzione dei servizi erogati.

Dal punto di vista della gestione di cassa, obbligatoria dall'anno 2016, non è previsto il ricorso ad alcuna anticipazione.

### 3. Disponibilità e gestione delle risorse umane

Il piano del fabbisogno del personale per il triennio 2014/2016 è stato redatto ai sensi dell'art. 91 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 39 della Legge n. 449/1997.

Le previsioni di spesa garantiscono il rispetto dei vincoli di finanza pubblica in tema di spesa di personale.

Nel prospetto che segue è illustrato il quadro delle risorse umane presenti nell'Ente al 01/01/2015:

Dotazione organica suddivisa per contingente di categoria alla data del 01.01. 2015

| Categorie    | Posti in dotazione organica | Posti in servizio |
|--------------|-----------------------------|-------------------|
| Dirigenziale | 1                           | 1                 |
| CAT D        | 3                           | 2                 |
| CAT C        | 7                           | 4                 |

Le Posizioni Organizzative sono state conferite ai sotto elencati Funzionari:

| Settore                       | Dipendente      |
|-------------------------------|-----------------|
| URBANISTICA E LAVORI PUBBLICI | FLORIO GIUSEPPE |

## 4. Gli obiettivi strategici

### **Missioni**

La Sezione Strategica del documento unico di programmazione viene suddivisa in missioni e le stesse sono riconducibili a quelle presenti nello schema di bilancio di previsione approvato con Decreto Legislativo 118/2011 opportunamente integrato dal DPCM 28 dicembre 2011.

La nuova struttura di bilancio è composta da novantanove missioni, non tutte di competenza degli Enti Locali, a loro volta suddivise in programmi come meglio quantificati in sede di Sezione Operativa.

Di seguito si riportano l'analisi delle singole missioni.

In ambito strategico si possono ricondurre le seguenti argomentazioni delle singole missioni tratte dal piano strategico per il bilancio 2016-2018.

### **MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE**

La missione prima viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale.*

*Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale.*

*Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

| Programmi   | Stanziamiento     | Stanziamiento     | Stanziamiento     |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2016              | 2017              | 2018              |
| 01 Organi istituzionali                               | 2.000,00          | 2.000,00          | 2.000,00          |
| 02 Segreteria generale                                | 276.150,00        | 301.150,00        | 306.650,00        |
| 03 Gestione economico finanziaria e programmazione    | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 04 Gestione delle entrate tributarie                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 06 Ufficio tecnico                                    | 192.347,00        | 205.847,00        | 211.347,00        |
| 07 Elezioni – anagrafe e stato civile                 | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 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                                      | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 11 Altri servizi generali                             | 23.000,00         | 23.000,00         | 23.000,00         |
| <b>Totale</b>   | <b>493.497,00</b> | <b>531.997,00</b> | <b>542.997,00</b> |

La missione si articola in una serie di programmi che interessano trasversalmente diversi settori volti ad organizzare l'attività istituzionale della Comunità Montana, con particolare riguardo alle seguenti attività:

- provvedimenti degli Organi istituzionali e istruzione degli atti inerenti l'attività complessiva dell'ente;
- realizzazione del programma di governo nel pieno rispetto delle norme sulla trasparenza;
- attuazione della semplificazione delle procedure amministrative;
- amministrazione e funzionamento dei servizi generali e di quelli finanziari e fiscali;
- gestione del personale.

#### **MISSIONE 05 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI.**

La missione quinta viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico*

*Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.*

*Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali"*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

| Programmi  | Stanziamento      | Stanziamento | Stanziamento |
|--|-------------------|--------------|--------------|
|  | 2016              | 2017         | 2018         |
| 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico                  | 480.000,00        | 0,00         | 0,00         |
| 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 10.000,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>Totale</b>  | <b>490.000,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

La Missione prevede la realizzazione del progetto "Buone prassi di conservazione del patrimonio" di cui al bando Fondazione Cariplo 2015. Il bando si propone di favorire il miglioramento delle politiche di gestione del patrimonio culturale, attraverso l'individuazione di interventi di recupero prioritari e lo sviluppo di modelli virtuosi di pianificazione della conservazione da attivare su sistemi di beni omogenei. Il quadro economico prevede €. 480.000,00 per interventi strutturali ed €. 20.000,00 per attività di gestione, coordinamento e comunicazione, di cui €. 10.000,00 per spese di personale interno.

#### **MISSIONE 06 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO.**

La missione sesta viene così definita dal 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."*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

| Programmi               | Stanziamento     | Stanziamento | Stanziamento |
|-------------------------|------------------|--------------|--------------|
|                         | 2016             | 2017         | 2018         |
| 01 Sport e tempo libero | 14.000,00        | 0,00         | 0,00         |
| 02 Giovani              | 0,00             | 0,00         | 0,00         |
| <b>Totale</b>           | <b>14.000,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

La Missione prevede l'adesione al progetto "Free Skipass" promossa dal Consorzio BIM di valle Camonica. All'iniziativa hanno aderito i Comuni di Marone, Pisogne, Sale Marasino e Sulzano. Il costo complessivo del progetto è di €. 14.000,00, di cui il 40% a carico della Comunità Montana ed il resto a carico dei Comuni in base al numero degli abitanti.

#### **MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.**

La missione nona viene così definita dal Glossario COFOG:

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

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

| Programmi  | Stanziamiento     | Stanziamiento     | Stanziamiento     |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | 2016              | 2017              | 2018              |
| 01 Difesa del suolo  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale                             | 66.000,00         | 66.000,00         | 66.000,00         |
| 03 Rifiuti   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 04 Servizio Idrico integrato   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 105.500,00        | 105.500,00        | 105.569,00        |
| 06 Tutela valorizzazione delle risorse idriche                             | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale</b>  | <b>171.500,00</b> | <b>171.500,00</b> | <b>171.569,00</b> |

Nella Missione rientrano le attività inerenti l'amministrazione ed il funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente e del territorio. E' ricompresa l'attività svolta dal

Servizio Volontario di Vigilanza Ecologica, la realizzazione degli interventi di manutenzione del territorio da realizzare con l'utilizzo degli introiti derivanti dalle sanzioni amministrative, la realizzazione degli interventi ambientali e compensativi finanziati con la monetizzazione delle aree boschive oggetto di trasformazione e la quota ordinaria dell'ente per la gestione della Riserva Naturale delle Torbiere del Sebino.

In merito alla Legge Regionale n. 31/2008, per quanto attiene la forestazione, sono stati previsti stanziamenti in linea con l'andamento storico, pur essendo, in questa fase, difficile prevedere lo stanziamento di Regione Lombardia.

#### **MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE.**

La missione undicesima viene così definita dal 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.”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

| Programmi                                    | Stanziamento     | Stanziamento     | Stanziamento     |
|--|------------------|------------------|------------------|
|  | 2016             | 2017             | 2018             |
| 01 Sistema di protezione civile              | 69.650,00        | 70.000,00        | 70.000,00        |
| 02 Interventi a seguito di calamità naturali | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>Totale</b>                                | <b>69.650,00</b> | <b>70.000,00</b> | <b>70.000,00</b> |

In questa Missione rientrano le attività di competenza dell'ente inerenti l'amministrazione ed il funzionamento delle attività di protezione civile e antincendio boschivo, per la previsione, la prevenzione, il soccorso ed il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali e non. L'obiettivo generale è quello di gestire i rischi naturali e tutelare il territorio ed i suoi abitanti. In particolare si intende raggiungere gli obiettivi prefissati con l'organizzazione dei servizi basati sull'attività dei volontari che operano nei gruppi comunali, coordinati dalla Comunità Montana. E' inclusa anche la gestione associata obbligatoria dei Comuni di Sulzano e Zone.



**MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA.**

La missione dodicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

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

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

| Programmi  | Stanziamiento     | Stanziamiento     | Stanziamiento     |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | 2016              | 2017              | 2018              |
| 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido                   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 02 Interventi per la disabilità  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 03 Interventi per gli anziani  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale                 |                   |                   |                   |
| 05 Interventi per le famiglie  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 06 Interventi per il diritto alla casa                                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 345.000,00        | 335.000,00        | 335.000,00        |
| 08 Cooperazione e associazionismo  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 09 Servizio necroscopico e cimiteriale                                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale</b>  | <b>345.000,00</b> | <b>335.000,00</b> | <b>335.000,00</b> |

In questa Missione rientrano le attività inerenti l'amministrazione, il funzionamento e la fornitura dei servizi sociali, incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione ed alle famiglie in difficoltà, il SAD ed il segretariato sociale di base. E' inclusa anche la gestione associata obbligatoria dei Comuni di Sulzano e Zone.

**MISSIONE 16 – AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA**

La missione sedicesima viene così definita dal 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.”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

| Programmi   | Stanziamiento     | Stanziamiento     | Stanziamiento     |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2016              | 2017              | 2018              |
| 01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 100.000,00        | 100.000,00        | 100.000,00        |
| 02 Caccia e pesca   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale</b>   | <b>100.000,00</b> | <b>100.000,00</b> | <b>100.000,00</b> |

Nella Missione rientrano le attività inerenti l'amministrazione ed il funzionamento delle attività e dei servizi connessi all'agricoltura. La disponibilità di risorse per il finanziamento degli interventi nel settore agricolo– L.R. 31/2008 art. 24 – dipende esclusivamente dai contributi che eroga Regione Lombardia. E' stato previsto uno stanziamento in base allo storico.

#### **MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI**

La missione ventesima viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondi crediti di dubbia esigibilità.*

*Non comprende il fondo pluriennale vincolato.”*

| Rendiconto  | Rendiconto  | Stanziamiento   | Stanziamiento   | Stanziamiento   | Stanziamiento   |
|-------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 2013        | 2014        | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |
| 0,00        | 0,00        | 8.000,00        | 8.000,00        | 8.000,00        | 8.000,00        |
| 0,00        | 0,00        | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 0,00        | 0,00        | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>8.000,00</b> | <b>8.000,00</b> | <b>8.000,00</b> | <b>8.000,00</b> |

In questa Missione rientra l'accantonamento del fondo di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio.

Gli Enti Locali iscrivono nel proprio bilancio di previsione un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

Alla luce delle analisi di bilancio e dalle verifiche contabili effettuate, non risulta necessario iscrivere alcun fondo crediti di dubbia esigibilità.

## **MISSIONE 50 e 60 – DEBITO PUBBLICO e ANTICIPAZIONI FINANZIARIE.**

La missione cinquantesima e sessantesima vengono così definita dal Glossario COFOG:

**“DEBITO PUBBLICO** – *Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.*

**ANTICIPAZIONI FINANZIARIE** – *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.”*

Tali missioni evidenziano il peso che l'Ente affronta per la restituzione da un lato del debito a medio lungo termine verso istituti finanziari, con il relativo costo, e dall'altro del debito a breve, da soddisfare all'interno dell'esercizio finanziario, verso il Tesoriere.

Le presenti missioni si articolano nei seguenti programmi:

### **Missione 50**

| Programmi   | Rendiconto        | Rendiconto        | Stanziamiento     | Stanziamiento     | Stanziamiento     | Stanziamiento     |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2013              | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              |
| 01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 122.402,34        | 115.170,09        | 107.604,00        | 99.677,00         | 91.368,00         | 82.695,00         |
| 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari  | 158.470,00        | 164.800,00        | 172.400,00        | 180.287,00        | 188.586,00        | 197.293,00        |
| <b>Totale</b>   | <b>280.872,34</b> | <b>279.970,09</b> | <b>280.004,00</b> | <b>279.964,00</b> | <b>279.954,00</b> | <b>279.988,00</b> |

### **Missione 60**

| Programmi                                  | Stanziamiento<br>2016 | Cassa<br>2016 | Stanziamiento<br>2017 | Stanziamiento<br>2018 |
|--|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Restituzione anticipazione di tesoreria | 0,00                  | 0,00          | 0,00                  | 0,00                  |

L'art. 204 del T.U.E.L. prevede che l'ente locale può deliberare nuovi mutui nell'anno 2016 solo se l'importo degli interessi relativi sommato a quello dei mutui contratti precedentemente non supera il 10% delle entrate correnti risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente.

| ENTRATE CORRENTI |              | INTERESSI PASSIVI |           | LIMITE PREVISTO | INCIDENZA INTERESSI |
|------------------|--------------|-------------------|-----------|-----------------|---------------------|
| 2014             | 1.322.401,04 | 2016              | 99.677,00 | 132.240,10      | 7,54%               |
| 2015             | 1.870.742,69 | 2017              | 91.368,00 | 187.074,27      | 4,88%               |
| 2016             | 1.210.611,00 | 2018              | 82.692,00 | 121.061,10      | 6,83%               |

Altro elemento di esposizione finanziaria potrebbe essere l'accesso all'anticipazione di cassa. Per l'anno 2016 il budget massimo consentito dalla normativa è pari ad € 330.600,26 come risulta dalla seguente tabella.

| LIMITE MASSIMO ANTICIPAZIONE |                     |
|------------------------------|---------------------|
| Titolo 1 rendiconto 2014     | 0,00                |
| Titolo 2 rendiconto 2014     | 1.244.719,24        |
| Titolo 3 rendiconto 2014     | 77.681,80           |
| <b>TOTALE</b>                | <b>1.322.401,04</b> |
| <b>3/12</b>                  | <b>330.600,26</b>   |

#### **MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.**

La missione novantanove viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale.”*

Tale missione termina il raggruppamento del bilancio dell'Ente locale. E' di pari importo sia in entrata che in spesa ed è ininfluente sugli equilibri di bilancio poiché generatrice di accertamenti ed impegni autocompensanti.

| Programmi   | Rendiconto        | Rendiconto        | Stanziamiento     | Stanziamiento     | Stanziamiento     | Stanziamiento     |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2013              | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              |
| 01 Servizi per conto terzi - Partite di giro                          | 128.354,96        | 199.821,02        | 500.000,00        | 630.000,00        | 630.000,00        | 630.000,00        |
| 02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale</b>   | <b>128.354,96</b> | <b>199.821,02</b> | <b>500.000,00</b> | <b>630.000,00</b> | <b>630.000,00</b> | <b>630.000,00</b> |

## SEZIONE OPERATIVA (SeO)

La sezione operativa ha il compito di ricondurre in ambito concreto quanto enunciato nella sezione strategica.

Data l'approvazione del Bilancio di previsione 2015 – 2017 i dati finanziari, economici e patrimoniali del presente Documento Unico di Programmazione sono coerenti con quanto approvato in quella sede, mentre per il 2018 si ritiene di considerare il mantenimento di quanto previsto per il 2017.

In particolare per ciò che riguarda quanto proprio della parte prima sia in ambito di entrata che di spesa si propone una lettura dei dati di bilancio in base alle unità elementari dello stesso così individuate dal legislatore delegato:

Parte Entrata: Titolo - Tipologia

Parte Spesa: Missione - Programma

### SeO – Introduzione

#### *Parte prima*

La parte prima della sezione operativa ha il compito di evidenziare le risorse che l'Ente ha intenzione di reperire, la natura delle stesse, come vengano impiegate ed a quali programmi vengano assegnate.

Il concetto di risorsa è ampio e non coincide solo con quelle a natura finanziaria ma deve essere implementata anche dalle risorse umane e strumentali che verranno assegnate in sede di Piano Esecutivo di Gestione e Piano delle performance.

#### *Parte seconda*

##### **Programmazione operativa e vincoli di legge**

La parte seconda della sezione operativa riprende ed approfondisce gli aspetti della programmazione in materia di personale, di lavori pubblici e patrimonio, sviluppando di conseguenza tematiche già delineate nella sezione strategica ma soggette a precisi vincoli di legge. Si tratta dei comparti del personale, opere pubbliche e patrimonio, tutti interessati da una serie di disposizioni di legge tese ad incanalare il margine di manovra dell'amministrazione in un percorso delimitato da precisi vincoli, sia in termini di contenuto che di procedimento. L'ente, infatti, provvede ad approvare il piano triennale del fabbisogno di personale, il programma triennale delle OO.PP. con l'annesso elenco annuale ed infine il piano della valorizzazione e delle alienazioni immobiliari. Si tratta di adempimenti propedeutici alla stesura del bilancio, poiché le decisioni assunte con tali atti a valenza pluriennale incidono sulle previsioni contabili.

**Fabbisogno di personale**

Il legislatore, con norme generali o con interventi annuali presenti nella rispettiva legge finanziaria (legge di stabilità), ha introdotto specifici vincoli che vanno a delimitare la possibilità di manovra nella pianificazione delle risorse umane. Per quanto riguarda il numero, ad esempio, gli organi della pubblica amministrazione sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, compreso quello delle categorie protette.

**Programmazione dei lavori pubblici**

La realizzazione di interventi nel campo delle opere pubbliche deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali. I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento. L'ente locale deve pertanto analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il finanziamento dell'opera indicando, dove possibile, le priorità e le azioni da intraprendere per far decollare il nuovo investimento, la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi per la realizzazione e il successivo collaudo. Vanno inoltre stimati, ove possibile, i relativi fabbisogni finanziari in termini di competenza e cassa. Nelle eventuali forme di copertura dell'opera si dovrà fare riferimento anche al finanziamento tramite l'applicazione nella parte entrata del bilancio del Fondo Pluriennale Vincolato.

**Valorizzazione o dismissione del patrimonio**

L'ente, con delibera di giunta, approva l'elenco dei singoli beni immobili ricadenti nel proprio territorio che non sono strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali e che diventano, in virtù del loro inserimento nell'elenco, suscettibili di essere valorizzati o, in alternativa, di essere oggetto di dismissioni. Viene così redatto il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari da allegare al bilancio di previsione, soggetto poi all'esame dell'Assemblea. L'avvenuto inserimento di questi immobili nel piano determina la conseguente riclassificazione tra i beni nel patrimonio disponibile.

## SeO - Parte prima e Parte seconda - Analisi per missione

### Analisi delle risorse

Nella sezione operativa ha rilevante importanza l'analisi delle risorse a natura finanziaria demandando alla parte seconda la proposizione delle risorse umane nella trattazione dedicata alla programmazione in materia di personale.

Tra le innovazioni più significative, rilevanti ai fini della comprensione dei dati esposti in questa parte, si rileva la costituzione e l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato (d'ora in avanti FPV). Il FPV è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello nel quale sono assunte e nasce dall'esigenza di applicare il nuovo principio di competenza finanziaria potenziato, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Le entrate sono così suddivise:

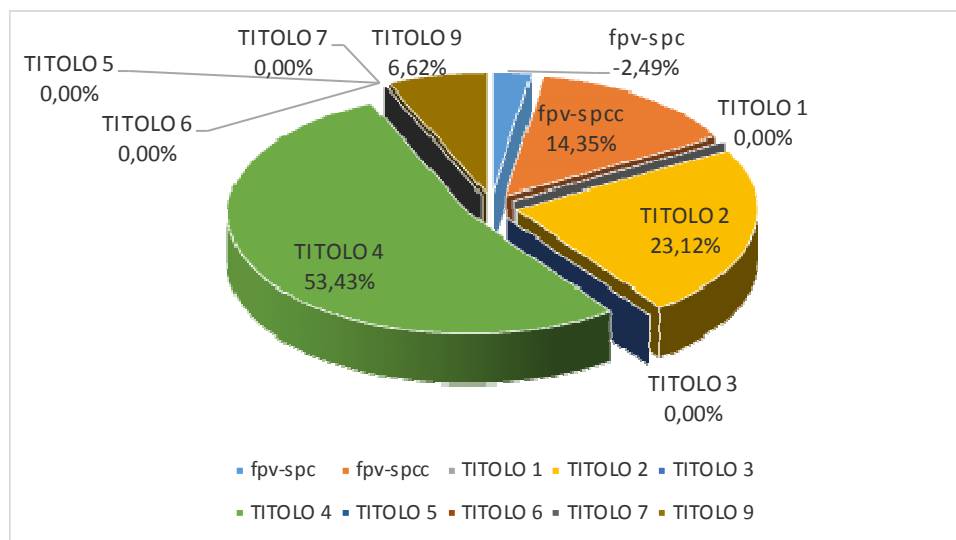
| Titolo        | Descrizione   | Stanziamiento       | Stanziamiento       | Stanziamiento       |
|---------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|               |   | 2016                | 2017                | 2018                |
|               | Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
|               | Fondo pluriennale vincolato spese correnti                        | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
|               | Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale               | 225.078,46          | 0,00                | 0,00                |
| TITOLO 1      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| TITOLO 2      | Trasferimenti correnti  | 1.096.411,00        | 1.113.151,00        | 1.114.151,00        |
| TITOLO 3      | Entrate extratributarie   | 114.200,00          | 102.300,00          | 112.400,00          |
| TITOLO 4      | Entrate in conto capitale   | 768.390,69          | 281.000,00          | 281.000,00          |
| TITOLO 5      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| TITOLO 6      | Accensione prestiti   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| TITOLO 7      | Anticipazione istituto tesoriere                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| TITOLO 9      | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 630.000,00          | 630.000,00          | 630.000,00          |
| <b>Totale</b> |   | <b>2.834.080,15</b> | <b>2.126.451,00</b> | <b>2.137.551,00</b> |

Di seguito si riporta il trend storico dell'entrata per titoli dal 2013 al 2018 con la nuova classificazione dei titoli previsti dal 2016 in base alla normativa sulla sperimentazione contabile:

| Titolo        | Descrizione   | Rendiconto          | Rendiconto          | Stanziamiento       | Stanziamiento       | Stanziamiento       | Stanziamiento       |
|---------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|               |   | 2013                | 2014                | 2015                | 2016                | 2017                | 2018                |
|               | Fondo pluriennale vincolato spese correnti                        | 0,00                | 0,00                | -187.805,90         | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
|               | Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale               | 0,00                | 0,00                | 1.084.314,29        | 225.078,46          | 0,00                | 0,00                |
| TITOLO 1      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 179.188,32          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| TITOLO 2      | Trasferimenti correnti  | 1.130.427,95        | 1.244.719,24        | 1.747.123,76        | 1.096.411,00        | 1.113.151,00        | 1.114.151,00        |
| TITOLO 3      | Entrate extratributarie   | 169.790,16          | 77.681,80           | 123.618,93          | 114.200,00          | 102.300,00          | 112.400,00          |
| TITOLO 4      | Entrate in conto capitale   | 780.698,58          | 1.200.163,92        | 4.036.899,79        | 768.390,69          | 281.000,00          | 281.000,00          |
| TITOLO 5      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| TITOLO 6      | Accensione prestiti   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| TITOLO 7      | Anticipazione istituto tesoriere                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| TITOLO 9      | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 128.354,96          | 199.821,02          | 500.000,00          | 630.000,00          | 630.000,00          | 630.000,00          |
| <b>Totale</b> |   | <b>2.388.459,97</b> | <b>2.722.385,98</b> | <b>7.304.150,87</b> | <b>2.834.080,15</b> | <b>2.126.451,00</b> | <b>2.137.551,00</b> |

Si evidenzia che le cosiddette entrate di finanza derivata hanno subito notevoli variazioni a causa di continui cambiamenti normativi negli ultimi anni.

#### ENTRATE 2015



Al fine di meglio comprendere l'andamento dell'entrata, si propone un'analisi della stessa partendo dalle unità elementari in bilancio quantificate in cui essa è suddivisa presentandone un trend storico quinquennale.



Le **entrate da trasferimenti correnti**, pur rientranti tra le entrate di parte corrente, subiscono notevoli variazioni dovute dall'applicazione dei dettati delle diverse leggi di stabilità che si susseguono negli anni e dei relativi corollari normativi a loro collegate.

| Trasferimenti correnti   | Rendiconto          | Rendiconto          | Stanziamiento       | Stanziamiento       | Stanziamiento       | Stanziamiento       |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | 2013                | 2014                | 2015                | 2016                | 2017                | 2018                |
| Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 1.130.427,95        | 1.244.719,24        | 1.776.323,76        | 1.096.411,00        | 1.113.151,00        | 1.114.151,00        |
| Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese                                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale</b>  | <b>1.130.427,95</b> | <b>1.244.719,24</b> | <b>1.776.323,76</b> | <b>1.096.411,00</b> | <b>1.113.151,00</b> | <b>1.114.151,00</b> |

Si segnala, come risulta del tutto evidente, che la Comunità Montana è un ente a totale finanza derivata.

Le **entrate extratributarie** raggruppano al proprio interno le entrate derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi, le entrate derivanti dalla gestione di beni, le entrate da proventi da attività di controllo o repressione delle irregolarità o illeciti, dall'esistenza di eventuali interessi attivi su fondi non riconducibili alla tesoreria unica, dalla distribuzione di utili ed infine rimborsi ed altre entrate di natura corrente.

| Entrate extratributarie  | Rendiconto        | Rendiconto       | Stanziamiento     | Stanziamiento     | Stanziamiento     | Stanziamiento     |
|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | 2013              | 2014             | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              |
| Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                 | 134.753,04        | 46.482,14        | 60.104,51         | 60.000,00         | 70.000,00         | 80.000,00         |
| Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Tipologia 300 - Interessi attivi   | 4.718,53          | 44,71            | 250,00            | 200,00            | 200,00            | 200,00            |
| Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale   | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti  | 30.318,59         | 31.154,95        | 63.264,42         | 54.000,00         | 32.100,00         | 32.200,00         |
| <b>Totale</b>  | <b>169.790,16</b> | <b>77.681,80</b> | <b>123.618,93</b> | <b>114.200,00</b> | <b>102.300,00</b> | <b>112.400,00</b> |

Le **entrate in conto capitale** raggruppano al proprio interno le entrate derivanti da tributi in conto capitale, da contributi per gli investimenti e da alienazioni di beni materiali ed immateriali censiti nel patrimonio dell'Ente.

| Entrate in conto capitale  | Rendiconto        | Rendiconto          | Stanziamiento       | Stanziamiento     | Stanziamiento     | Stanziamiento     |
|--|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | 2013              | 2014                | 2015                | 2016              | 2017              | 2018              |
| Tipologia 100 - Tributi in conto capitale                              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Tipologia 200 - Contributi agli investimenti                           | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale                  | 763.018,02        | 1.068.786,84        | 4.184.751,51        | 708.390,69        | 221.000,00        | 221.000,00        |
| Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale                        | 17.680,56         | 131.377,08          | 60.000,00           | 60.000,00         | 60.000,00         | 60.000,00         |
| <b>Totale</b>  | <b>780.698,58</b> | <b>1.200.163,92</b> | <b>4.244.751,51</b> | <b>768.390,69</b> | <b>281.000,00</b> | <b>281.000,00</b> |

Le entrate in conto capitale si riferiscono a ipotetiche entrate relative a: trasferimenti L.R. 31/2008 – agricoltura e forestazione – interventi ambientali compensativi e trasferimenti regionali per gruppi AIB e protezione civile e per Servizio Volontario di Vigilanza Ecologica. E' inoltre previsto un finanziamento derivante da un bando di Fondazione Cariplo relativo al progetto "Buone prassi di conservazione del patrimonio culturale".

Di seguito si riportano le Entrate relative al Titolo sesto – **Accensione di prestiti**) e al Titolo settimo – **Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**.

| Accensione Prestiti  | Rendiconto  | Rendiconto  | Stanziamiento | Stanziamiento | Stanziamiento | Stanziamiento |
|--|-------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|  | 2013        | 2014        | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          |
| Tipologia 100 - Emissione di titoli obbligazionari                           | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Tipologia 200 - Accensione prestiti a breve termine                          | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Tipologia 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Tipologia 400 - Altre forme di indebitamento                                 | 0,00        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| <b>Totale</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   |

| <b>Anticipazioni da istituto<br/>tesoriere/cassiere</b>         | Rendiconto<br>2013 | Rendiconto<br>2014 | Stanziamiento<br>2015 | Stanziamiento<br>2016 | Stanziamiento<br>2017 | Stanziamiento<br>2018 |
|---|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tipologia 100 - Anticipazioni da<br>istituto tesoriere/cassiere | 0,00               | 0,00               | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Totale</b>   | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |

Come emerge chiaramente, la Comunità Montana ha da tempo abbandonato il ricorso all'indebitamento, così come, coerentemente con l'andamento storico, non è al momento prevedibile l'attivazione di un'anticipazione di cassa.

In conclusione, si presentano le **entrate per partite di giro**.

| <b>Entrate per conto terzi e partite di<br/>giro</b> | Rendiconto<br>2013 | Rendiconto<br>2014 | Stanziamiento<br>2015 | Stanziamiento<br>2016 | Stanziamiento<br>2017 | Stanziamiento<br>2018 |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tipologia 100 - Entrate per partite<br>di giro       | 101.613,77         | 97.249,76          | 210.000,00            | 420.000,00            | 420.000,00            | 420.000,00            |
| Tipologia 200 - Entrate per conto<br>terzi           | 26.741,19          | 102.571,26         | 290.000,00            | 210.000,00            | 210.000,00            | 210.000,00            |
| <b>Totale</b>  | <b>128.354,96</b>  | <b>199.821,02</b>  | <b>500.000,00</b>     | <b>630.000,00</b>     | <b>630.000,00</b>     | <b>630.000,00</b>     |

Rispetto all'andamento storico delle entrate per conto terzi, si registra un consistente incremento a partire dal 2015 per la concreta attuazione del meccanismo dello split payment.

## Analisi della spesa

La spesa è così suddivisa:

| Titolo        | Descrizione  | Stanziamiento       | Stanziamiento       | Stanziamiento       |
|---------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|               |  | 2016                | 2017                | 2018                |
| TITOLO 1      | Spese correnti   | 1.030.324,00        | 1.026.865,00        | 1.029.258,00        |
| TITOLO 2      | Spese in conto capitale  | 993.469,15          | 281.000,00          | 281.000,00          |
| TITOLO 3      | Spese per incremento attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| TITOLO 4      | Rimborso Prestiti  | 180.287,00          | 188.586,00          | 197.293,00          |
| TITOLO 5      | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| TITOLO 7      | Uscite per conto terzi e partite di giro                       | 630.000,00          | 630.000,00          | 630.000,00          |
| <b>Totale</b> |  | <b>2.834.080,15</b> | <b>2.126.451,00</b> | <b>2.137.551,00</b> |

Di seguito si riporta il trend storico della spesa per titoli dal 2013 al 2018 con la nuova classificazione dei titoli previsti dal 2016 in base alla normativa sulla sperimentazione contabile:

| Titolo        | Descrizione  | Rendiconto          | Rendiconto          | Stanziamiento       | Stanziamiento       | Stanziamiento       | Stanziamiento       |
|---------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|               |  | 2013                | 2014                | 2015                | 2016                | 2017                | 2018                |
| TITOLO 1      | Spese correnti   | 1.251.513,84        | 1.214.834,34        | 1.570.036,79        | 1.030.324,00        | 1.026.865,00        | 1.029.258,00        |
| TITOLO 2      | Spese in conto capitale  | 912.836,62          | 1.266.706,18        | 5.131.214,08        | 993.469,15          | 281.000,00          | 281.000,00          |
| TITOLO 3      | Spese per incremento attività finanziarie                      | 25.000,00           | 25.000,00           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| TITOLO 4      | Rimborso Prestiti  | 157.551,36          | 164.783,61          | 172.400,00          | 180.287,00          | 188.586,00          | 197.293,00          |
| TITOLO 5      | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| TITOLO 7      | Uscite per conto terzi e partite di giro                       | 128.354,96          | 199.821,02          | 500.000,00          | 630.000,00          | 630.000,00          | 630.000,00          |
| <b>Totale</b> |  | <b>2.475.256,78</b> | <b>2.871.145,15</b> | <b>7.373.650,87</b> | <b>2.834.080,15</b> | <b>2.126.451,00</b> | <b>2.137.551,00</b> |

Al fine di meglio comprendere l'andamento della spesa si propone la scomposizione delle varie missioni nei programmi a loro assegnati e il confronto con i dati relativi al rendiconto 2013 e 2014. Si evidenzia che i dati non sono del tutto confrontabili a causa della diversa collocazione di diverse voci nel nuovo bilancio armonizzato e delle variazioni apportate al bilancio a seguito della definizione del fondo pluriennale vincolato.

L'esercizio 2018 viene considerato di mantenimento di quanto previsto per il triennio precedente per la parte corrente, mentre non si prevedono nuovi investimenti per la parte in conto capitale.

## **MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE**

### **PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario:

| Programmi   | Rendiconto        | Rendiconto        | Stanziamiento     | Stanziamiento     | Stanziamiento     | Stanziamiento     |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2013              | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              |
| 01 Organi istituzionali                               | 1.166,55          | 607,80            | 2.000,00          | 2.000,00          | 2.000,00          | 2.000,00          |
| 02 Segreteria generale                                | 366.494,22        | 291.104,06        | 283.872,40        | 276.150,00        | 301.150,00        | 306.650,00        |
| 03 Gestione economico finanziaria e programmazione    | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 04 Gestione delle entrate tributarie                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali         | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 06 Ufficio tecnico                                    | 145.200,46        | 197.490,51        | 182.347,00        | 192.347,00        | 205.847,00        | 211.347,00        |
| 07 Elezioni – anagrafe e stato civile                 | 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              |
| 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | 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              |
| 11 Altri servizi generali                             | 25.342,00         | 22.812,96         | 33.000,00         | 23.000,00         | 23.000,00         | 23.000,00         |
| <b>Totale</b>   | <b>538.203,23</b> | <b>512.015,33</b> | <b>501.219,40</b> | <b>493.497,00</b> | <b>531.997,00</b> | <b>542.997,00</b> |

### **Organi istituzionali**

#### *Obiettivi della gestione*

##### a) Descrizione del programma e motivazione delle scelte

Nel programma rientrano le funzioni inerenti l'amministrazione, il funzionamento ed il supporto agli organi dell'ente: Presidente, Giunta Esecutiva, Assemblea.

Si ribadisce che il DL 78/2010, convertito nella L. 122/2010, ha azzerato qualsiasi indennità di carica per gli amministratori delle Comunità Montane. La postazione in bilancio riguarda i soli rimborsi spese viaggio, vitto e alloggio, sostenute in ragione del mandato amministrativo.

##### b) Obiettivi

- consentire lo svolgimento delle attività istituzionali dell'ente
- fornire supporti tecnici operativi agli amministratori per lo svolgimento delle funzioni connesse al mandato.

### **Segreteria generale e altri servizi**

#### *Obiettivi della gestione*

##### a) Descrizione del programma e motivazione delle scelte

Nel programma rientrano le attività di maggior supporto e di collegamento tra la struttura organizzativa e quella di indirizzo politico. Rientrano tutte le attività di supporto alle attività deliberative e quelle di coordinamento generale amministrativo, la programmazione economica e finanziaria, i rapporti con la tesoreria ed il Revisore dei Conti

#### b) Obiettivi

- garantire un supporto operativo nell'attività politica di programmazione, indirizzo e controllo proprio degli organi politici e strategico nella gestione amministrativa, finanziaria e tecnica;
- fornire assistenza agli organi collegiali Giunta Esecutiva e Assemblea;
- introdurre, applicare e gestire il nuovo sistema della "contabilità armonizzata";
- garantire il rispetto degli equilibri di bilancio anche attraverso la redazione dei pareri contabili.

Nell'ambito del coordinamento delle attività gestionali, rientrano le finalità volte a favorire i collegamenti intersettoriali tra le diverse aree, favorire momenti di confronto e discussione sul funzionamento degli uffici, promuovere l'aggiornamento sugli sviluppi normativi.

Le risorse umane impiegate sono quelle che, nella dotazione organica, sono assegnate all'area Amministrativa.

#### **Ufficio tecnico**

##### *Obiettivi della gestione*

#### a) Descrizione del programma e motivazione delle scelte

Nel programma rientrano le attività amministrative e di funzionamento dell'area tecnica, ivi comprese le attività ed i servizi del settore agricolo-forestale e della gestione del SUAP.

#### b) Obiettivi

- attivare lo sportello unico attività produttive ed il SUE;
- semplificare le attività di presentazione delle pratiche per gli utenti esterni;
- attività di progettazione interna e di affidamento incarichi esterni;
- attività di manutenzione immobili e impianti

Le risorse umane impiegate sono quelle che, nella dotazione organica, sono assegnate all'Area Tecnica.

### **MISSIONE 05 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI.**

#### **PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario:

| Programmi  | Rendiconto        | Rendiconto        | Stanziamiento     | Stanziamiento     | Stanziamiento | Stanziamiento |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|
|  | 2013              | 2014              | 2015              | 2016              | 2017          | 2018          |
| 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 480.000,00        | 0,00          | 0,00          |
| 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 104.730,00        | 107.674,28        | 125.263,24        | 10.000,00         | 0,00          | 0,00          |
| <b>Totale</b>  | <b>104.730,00</b> | <b>107.674,28</b> | <b>125.263,24</b> | <b>490.000,00</b> | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   |

### *Obiettivi della gestione*

#### a) Descrizione del programma e motivazione delle scelte

Nel programma rientra la gestione amministrativa dal bando Fondazione Cariplo “Buone prassi di conservazione del patrimonio”, cofinanziato dai Comuni aderenti.

#### b) Obiettivi

Favorire il miglioramento delle politiche di gestione del patrimonio culturale

#### c) Programmazione opere pubbliche

Interventi di prevenzione, manutenzione e conservazione su beni storico architettonici e archeologici, tutelati ai sensi del Dlgs 42/2004.

### **MISSIONE 06 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO.**

#### **PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario:

| Programmi               | Rendiconto  | Rendiconto       | Stanziamiento   | Stanziamiento    | Stanziamiento | Stanziamiento |
|-------------------------|-------------|------------------|-----------------|------------------|---------------|---------------|
|                         | 2013        | 2014             | 2015            | 2016             | 2017          | 2018          |
| 01 Sport e tempo libero | 0,00        | 20.968,34        | 7.801,54        | 14.000,00        | 0,00          | 0,00          |
| 02 Giovani              | 0,00        | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00          | 0,00          |
| <b>Totale</b>           | <b>0,00</b> | <b>20.968,34</b> | <b>7.801,54</b> | <b>14.000,00</b> | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   |

### *Obiettivi della gestione*

#### a) Descrizione del programma e motivazione delle scelte

Il progetto del Consorzio BIM di Valle Camonica, prevede l'istituzione di uno skipass unico gratuito per i comprensori sciistici di: Ponte di Legno-Tonale, Aprica, Borno, Monte Campione, Colere e Val Palot, per tutti i ragazzi residenti nei Comuni aderenti compresi nella fascia di età da 6 a 16 anni compiuti. I Comuni aderenti dovranno contribuire con un euro per abitante; il 40% della quota è finanziata dalla Comunità Montana.

#### b) Obiettivi

Promozione dell'attività sportiva nei giovani.

## **MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.**

### **PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario:

| Programmi  | Rendiconto      | Rendiconto       | Stanziamiento    | Stanziamiento     | Stanziamiento     | Stanziamiento     |
|--|-----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | 2013            | 2014             | 2015             | 2016              | 2017              | 2018              |
| 01 Difesa del suolo  | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale                             | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 66.000,00         | 66.000,00         | 66.000,00         |
| 03 Rifiuti   | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 04 Servizio Idrico integrato   | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 9.764,19        | 39.397,96        | 24.563,61        | 105.500,00        | 105.500,00        | 105.569,00        |
| 06 Tutela valorizzazione delle risorse idriche                             | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni                  | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento                         | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale</b>  | <b>9.764,19</b> | <b>39.397,96</b> | <b>24.563,61</b> | <b>171.500,00</b> | <b>171.500,00</b> | <b>171.569,00</b> |

### **Programma 2 – tutela, valorizzazione e recupero ambientale**

#### *Obiettivi della gestione*

##### a) Descrizione del programma e motivazione delle scelte

Nel programma rientrano una serie di attività collegate alla tutela, salvaguardia, valorizzazione dell'ambiente svolte prevalentemente dal servizio Volontario di Vigilanza Ecologica.

Sono compresi interventi nel settore forestazione e ambientale derivanti dai proventi delle sanzioni amministrative di cui all'art. 61 della L.R. n. 31/2008.

La L.R. n. 31/2008 prevede che il rilascio dell'autorizzazione di cambio di destinazione dell'uso del bosco per tutti gli interventi superiori a cento mq, sia subordinato alla presentazione di dettagliati progetti di intervento di compensazione. In alternativa all'esecuzione di tali interventi, su richiesta del richiedente, può essere versato all'ente competente, per ogni mq di bosco trasformato, una quota di compensazione. Da qui, l'inserimento a bilancio della postazione che consentirà di introitare ed utilizzare detti fondi.

##### b) Obiettivi

- attività di controllo e vigilanza sul territorio, monitoraggio e presidio a tutela della fauna minore (anfibi e rondini), attività di educazione ambientale;
- attività di forestazione e manutenzione ambientale;
- attuare iniziative per la difesa e valorizzazione del territorio;
- realizzare interventi mirati al mantenimento e al recupero di ambienti silvo-pastorali.

##### c) Risorse strumentali Servizio volontario Vigilanza Ecologica

n. 1 PC, n. 1 tablet, n. 2 automezzi Panda 4x4, n. 1 barca in alluminio a motore, microscopio, binocoli, cannocchiale, macchine fotografiche



## **Programma 5 – Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione**

### *Obiettivi della gestione*

#### a) Descrizione del programma e motivazione delle scelte

Il programma prevede la realizzazione di attività di “aiuti al settore forestale”, in attuazione degli artt. 25 e 26 della L.R. n. 31/2008. In particolare saranno favoriti investimenti sulle manutenzioni del reticolo viario agro-silvo-pastorale, le sistemazioni idraulico-forestali, il miglioramento del patrimonio boschivo attraverso interventi colturali.

Il programma prevede inoltre la compartecipazione della Comunità Montana nelle spese di gestione dell’Ente Gestore della Riserva Naturale delle Torbiere del Sebino.

#### b) Obiettivi

- interventi nel settore forestale finalizzati alla valorizzazione della filiera bosco-legno, delle infrastrutture funzionali alla manutenzione del territorio, alla gestione dei boschi.
- interventi di conservazione, manutenzione e valorizzazione della Riserva Naturale delle Torbiere, come “area di interesse internazionale per l’avifauna migratoria” ai sensi della Convenzione di Ramsar. L’Unione Europea ha riconosciuto le Torbiere come Sito di Interesse Comunitario (SIC) e Zona a Protezione Speciale (ZPS), oltre che un nodo della rete di aree protette denominata Natura 2000.

## **MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE.**

### **PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario:

| Programmi                                    | Rendiconto       | Rendiconto       | Stanziamiento    | Stanziamiento    | Stanziamiento    | Stanziamiento    |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|  | 2013             | 2014             | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
| 01 Sistema di protezione civile              | 71.896,32        | 45.799,27        | 72.000,00        | 69.650,00        | 70.000,00        | 70.000,00        |
| 02 Interventi a seguito di calamità naturali | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>Totale</b>                                | <b>71.896,32</b> | <b>45.799,27</b> | <b>72.000,00</b> | <b>69.650,00</b> | <b>70.000,00</b> | <b>70.000,00</b> |

### *Obiettivi della gestione*

#### a) Descrizione del programma e motivazione delle scelte

Nel programma rientrano le funzioni inerenti la gestione di servizi e attività relative agli interventi di Protezione Civile e antincendio boschivo.

#### b) Obiettivi

La Comunità Montana, da anni, sta attuando iniziative volte alla creazione di un’organizzazione in grado di fornire un idoneo sostegno alle amministrazioni ed alla popolazione per la gestione delle emergenze causate da eventi calamitosi.

La pianificazione delle attività idonee a fronteggiare le calamità (frane, alluvioni, incendi boschivi, terremoti, ecc.) rappresenta un passaggio fondamentale per il raggiungimento degli obiettivi.

Si continuerà ad implementare la dotazione dei vari Gruppi comunali che operano sotto il coordinamento della Comunità Montana. Saranno inoltre promosse iniziative di sensibilizzazione e informazione a favore della popolazione, nonché attività di formazione, di aggiornamento dei volontari anche mediante l'organizzazione di esercitazioni pratiche.

#### c) Risorse strumentali

- sala radio attiva h24
- unità logistica mobile, minipala, mezzo 4x4 attrezzato AIB, gruppo elettrogeno, attrezzi vari

### **MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA.**

#### **PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario:

| Programmi  | Rendiconto        | Rendiconto        | Stanziamiento     | Stanziamiento     | Stanziamiento     | Stanziamiento     |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | 2013              | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              |
| 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido                   | 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              |
| 03 Interventi per gli anziani  | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale                 |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| 05 Interventi per le famiglie  | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 06 Interventi per il diritto alla casa                                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 391.225,18        | 365.232,71        | 432.685,00        | 345.000,00        | 335.000,00        | 335.000,00        |
| 08 Cooperazione e associazionismo  | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 09 Servizio necroscopico e cimiteriale                                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale</b>  | <b>391.225,18</b> | <b>365.232,71</b> | <b>432.685,00</b> | <b>345.000,00</b> | <b>335.000,00</b> | <b>335.000,00</b> |

#### *Obiettivi della gestione*

##### a) Descrizione del programma e motivazione delle scelte

Nel programma rientrano le funzioni inerenti l'amministrazione ed il funzionamento delle attività per l'erogazione di servizi di assistenza domiciliare e di sostegno a tutte le categorie sociali: famiglie, minori, anziani, disabili, gravi marginalità, stranieri, ecc.  
E' inoltre prevista la gestione associata del segretariato sociale di base.

##### b) Obiettivi

- favorire l'integrazione sociale
- realizzare politiche e servizi a sostegno delle persone e delle famiglie con particolari difficoltà
- garantire ai cittadini adeguati servizi di natura socio-assistenziale
- sostegno alle persone svantaggiate, con particolare riferimento alle politiche di inserimento lavorativo
- sviluppare le progettualità nell'ambito dell'Ufficio di Piano.

## **MISSIONE 16 – AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA**

### **PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario:

| Programmi   | Rendiconto       | Rendiconto      | Stanziamiento    | Stanziamiento     | Stanziamiento     | Stanziamiento     |
|---|------------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2013             | 2014            | 2015             | 2016              | 2017              | 2018              |
| 01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 13.262,58        | 8.576,36        | 20.200,00        | 100.000,00        | 100.000,00        | 100.000,00        |
| 02 Caccia e pesca   | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale</b>   | <b>13.262,58</b> | <b>8.576,36</b> | <b>20.200,00</b> | <b>100.000,00</b> | <b>100.000,00</b> | <b>100.000,00</b> |

### *Obiettivi della gestione*

#### a) Descrizione del programma e motivazione delle scelte

Nel programma è prevista l'attivazione dei finanziamenti art. 24 L.R. n. 31/2008 – agricoltura di montagna. Nell'anno 2016 è prevista la gestione amministrativa dell'annualità 2015, mentre per le eventuali ulteriori dotazioni finanziarie, si fa rinvio alle disponibilità regionali: si è comunque previsto un importo in base allo storico.

#### b) Obiettivi

Favorire e sostenere gli investimenti nelle aziende agricole, la riqualificazione e modernizzazione dei processi di trasformazione, conservazione e commercializzazione delle produzioni agro-zootecniche, migliorare la produttività e funzionalità degli alpeggi e dei pascoli montani.  
Favorire e promuovere l'agricoltura ed i prodotti tipici di montagna.

## **MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi:

| Programma | Descrizione                                  |
|-----------|--|
| 01        | Fondo di riserva                             |
| 02        | Fondo crediti di dubbia e difficile esazione |

Il Fondo di riserva deve essere previsto per un importo non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

Il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione nasce in sede di bilancio di previsione tramite l'“accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione”.

In sede di bilancio di previsione, i passi operativi necessari alla quantificazione dell'accantonamento da inserire in bilancio sono i seguenti:

- a) individuare le categorie d'entrata stanziare in sede di programmazione, che potranno dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) calcolare, per ogni posta sopra individuata, la media tra incassi ed accertamenti degli ultimi cinque anni;
- c) cumulare i vari addendi ed iscrivere la sommatoria derivante in bilancio secondo le tempistiche proprie del medesimo principio contabile applicato.

L'armonizzazione dei nuovi sistemi contabili stabilisce che le entrate di dubbia e difficile esazione devono essere accertate per il loro intero ammontare ma allo stesso tempo occorre stanziare nelle spese un accantonamento a titolo di fondo svalutazione crediti che, non potendo essere impegnato confluirà nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata vincolata.

Non richiedono accantonamento al Fondo:

- i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche;
- i crediti assistiti da fidejussione
- le entrate tributarie.

La scelta è lasciata al singolo ente che deve, comunque, dare adeguata motivazione.

Nel primo esercizio di applicazione della nuova contabilità è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 36% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo allegato al bilancio.

Andamento finanziario:

| Programmi                     | Rendiconto  | Rendiconto  | Stanziamento    | Stanziamento    | Stanziamento    | Stanziamento    |
|-------------------------------|-------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                               | 2013        | 2014        | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            |
| 01 Fondi di riserva           | 0,00        | 0,00        | 8.000,00        | 8.000,00        | 8.000,00        | 8.000,00        |
| 02 Fondo svalutazione crediti | 0,00        | 0,00        | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| 03 Altri fondi                | 0,00        | 0,00        | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
|                               | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>8.000,00</b> | <b>8.000,00</b> | <b>8.000,00</b> | <b>8.000,00</b> |

## **MISSIONE 50 – DEBITO PUBBLICO.**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario:

| Programmi   | Rendiconto        | Rendiconto        | Stanziamiento     | Stanziamiento     | Stanziamiento     | Stanziamiento     |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2013              | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              |
| 01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 122.402,34        | 115.170,09        | 107.604,00        | 99.677,00         | 91.368,00         | 82.692,00         |
| 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari  | 158.470,00        | 164.800,00        | 172.400,00        | 180.287,00        | 188.586,00        | 197.293,00        |
| <b>Totale</b>   | <b>280.872,34</b> | <b>279.970,09</b> | <b>280.004,00</b> | <b>279.964,00</b> | <b>279.954,00</b> | <b>279.985,00</b> |

### *Obiettivi della gestione*

#### a) Descrizione del programma e motivazione delle scelte

Nel programma rientrano le spese sostenute per il pagamento degli interessi relativi ai mutui assunti dall'ente e coperti da finanziamenti statali e da fondi comunali:

- progetto riqualificazione turistica lago Iseo
- progetto riqualificazione centro storico di Pilzone d'Iseo
- elettrificazione rurale
- costruzione autorimessa Vigili del Fuoco
- pista ciclo pedonale Vello-Toline
- ampliamento sede Comunità Montana

Essendo la Comunità Montana un ente a finanza derivata, da diversi anni non si ricorre all'indebitamento come forma di finanziamento, a causa della mancanza di risorse in grado di fronteggiare il rimborso interessi e quote capitale.

#### b) Obiettivi

il programma si propone di garantire il corretto pagamento degli interessi sul debito.

## **MISSIONE 60 – ANTICIPAZIONI FINANZIARIE**

### **PARTE 1**

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento:

| Programmi                                  | Rendiconto | Rendiconto | Stanziamiento | Stanziamiento | Stanziamiento | Stanziamiento |
|--|------------|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|  | 2013       | 2014       | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          |
| 01 Restituzione anticipazione di tesoreria | 0,00       | 0,00       | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |

**MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.****PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario:

| Programmi   | Rendiconto        | Rendiconto        | Stanziamiento     | Stanziamiento     | Stanziamiento     | Stanziamiento     |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2013              | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              |
| 01 Servizi per conto terzi - Partite di giro                          | 128.354,96        | 199.821,02        | 500.000,00        | 630.000,00        | 630.000,00        | 630.000,00        |
| 02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale</b>   | <b>128.354,96</b> | <b>199.821,02</b> | <b>500.000,00</b> | <b>630.000,00</b> | <b>630.000,00</b> | <b>630.000,00</b> |

## SeO - Riepilogo Parte seconda

### Risorse umane disponibili

La programmazione del fabbisogno di personale che gli organi di vertice degli enti sono tenuti ad approvare, ai sensi di legge, 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.

La dotazione organica, di seguito elencata, rappresenta uno strumento per rappresentare le risorse umane disponibili:

| Nomi                           | Responsabile del procedimento ai sensi della L. 241/90  | Cat. |
|--------------------------------|---|------|
| <b>Settore Amministrativo</b>  |   |      |
| ROLFI GLORIA                   | DIRETTORE/SEGRETARIO  | DIR. |
| BELLEGRANDI ERICA              | Segreteria-Contratti-Archivio--Protocollo   | C    |
|                                |   |      |
| <b>Settore Ragioneria</b>      |   |      |
|                                |   |      |
| DOSSI LILIA                    | Personale/Organizzazione-Controllo gestione –<br>bilancio/rendiconto-gestione economico-finanziaria<br>Responsabile servizio volontario vigilanza ecologica | D    |
|                                |   |      |
| <b>Settore Lavori Pubblici</b> |   |      |
| FLORIO GIUSEPPE                | P.O. RESPONSABILE DI SERVIZIO   | D    |
| PICCHI STEFANO                 | ISTRUTTORE TECNICO FORESTALE  | C    |
| MOSCARDI ADRIANO<br>PAOLO      | ISTRUTTORE TECNICO  | C    |

Al fine di rappresentare ancora più specificamente il quadro delle risorse umane si allegano le seguenti tabelle relative al personale dipendente a tempo indeterminato e personale dirigente in servizio al 31 dicembre 2014:

## COMPARTO REGIONI ED AUTONOMIE LOCALI 2014

**Tabella** - Personale dipendente a tempo indeterminato e personale dirigente in servizio al 31 dicembre

|                                       | NUMERO DI DIPENDENTI |                                 |       |                     |               |       |                          |       |                           |       |                                 |   |
|---------------------------------------|----------------------|---------------------------------|-------|---------------------|---------------|-------|--------------------------|-------|---------------------------|-------|---------------------------------|---|
| qualifica / posiz.economica/profilo   | Cod.                 | Totale dipendenti al 31/12/2013 |       | Dotazioni organiche | A tempo pieno |       | In part-time fino al 50% |       | In part-time oltre il 50% |       | Totale dipendenti al 31/12/2014 |   |
|                                       |                      | Uomini                          | Donne |                     | Uomini        | Donne | Uomini                   | Donne | Uomini                    | Donne |                                 |   |
| DIRIGENTE FUORI D.O. art.110 c.2 TUEL | 0D0098               |                                 | 1     |                     |               | 1     |                          |       |                           |       |                                 | 1 |
| POSIZ. ECON. D6 - PROFILO ACCESSO D1  | 0D6000               |                                 | 1     |                     |               |       |                          |       | 1                         |       |                                 | 1 |
| POSIZ.ECON. D4 PROFILI ACCESSO D3     | 051488               | 1                               |       |                     | 1             |       |                          |       |                           |       | 1                               |   |
| POSIZIONE ECONOMICA C4                | 045000               | 1                               | 1     |                     |               | 1     |                          |       | 1                         |       | 1                               | 1 |
| POSIZIONE ECONOMICA C3                | 043000               |                                 |       |                     |               |       |                          |       |                           |       |                                 |   |
| POSIZIONE ECONOMICA C2                | 042000               | 1                               |       |                     | 1             |       |                          |       |                           |       | 1                               |   |
| COLLABORATORE A T.D. ART. 90 TUEL (b) | 000096               |                                 |       |                     |               |       |                          |       |                           |       |                                 |   |
| TOTALE                                |                      | 3                               | 3     |                     | 2             | 2     |                          |       | 1                         | 1     | 3                               | 3 |

La tabella personale dipendente a tempo indeterminato e personale dirigente distribuito per titolo di studio posseduto al 31 dicembre 2014:

**TABELLA** - Personale dipendente a tempo indeterminato e personale dirigente distribuito per titolo di studio posseduto al 31 dicembre

| qualifica/posiz.economica/profilo     | Cod.   | FINO ALLA SCUOLA DELL'OBBLIGO |       | LIC. MEDIA SUPERIORE |       | LAUREA BREVE |       | LAUREA |       | SPECIALIZZAZIONE POST LAUREA/ DOTTORATO DI RICERCA |       | ALTRI TITOLI POST LAUREA |       | TOTALE |       |
|---------------------------------------|--------|-------------------------------|-------|----------------------|-------|--------------|-------|--------|-------|--|-------|--------------------------|-------|--------|-------|
|                                       |        | Uomini                        | Donne | Uomini               | Donne | Uomini       | Donne | Uomini | Donne | Uomini   | Donne | Uomini                   | Donne | Uomini | Donne |
| DIRIGENTE FUORI D.O. art.110 c.2 TUEL | 0D0098 |                               |       |                      |       |              |       |        | 1     |  |       |                          |       |        | 1     |
| POSIZ. ECON. D6 - PROFILO ACCESSO D1  | 0D6000 |                               |       |                      | 1     |              |       |        |       |  |       |                          |       |        | 1     |
| POSIZ.ECON. D4 PROFILI ACCESSO D3     | 051488 |                               |       |                      |       |              |       | 1      |       |  |       |                          |       |        | 1     |
| POSIZIONE ECONOMICA C4                | 045000 |                               |       | 1                    | 1     |              |       |        |       |  |       |                          |       | 1      | 1     |
| POSIZIONE ECONOMICA C2                | 042000 |                               |       |                      |       | 1            |       |        |       |  |       |                          |       | 1      |       |
| <b>TOTALE</b>                         |        |                               |       | 1                    | 2     | 1            |       | 1      | 1     |  |       |                          |       | 3      | 3     |



La tabella personale a tempo indeterminato e personale dirigente distribuito per classi di età al 31 dicembre 2014:

**Tabella** - Personale a tempo indeterminato e personale dirigente distribuito per classi di età al 31 dicembre

| qualifica/posiz.economica/profilo        | Cod.   | fino a<br>19<br>anni |   | tra 20<br>e 24<br>anni |   | tra 25<br>e 29<br>anni |   | tra 30<br>e 34<br>anni |   | tra 35<br>e 39<br>anni |   | tra 40<br>e 44<br>anni |   | tra 45<br>e 49<br>anni |   | tra 50<br>e 54<br>anni |   | tra 55<br>e 59<br>anni |   | tra 60<br>e 64<br>anni |   | tra 65<br>e 67<br>anni |   | 68 e<br>oltre |   | TOTALE |   |
|--|--------|----------------------|---|------------------------|---|------------------------|---|------------------------|---|------------------------|---|------------------------|---|------------------------|---|------------------------|---|------------------------|---|------------------------|---|------------------------|---|---------------|---|--------|---|
|  |        | U                    | D | U                      | D | U                      | D | U                      | D | U                      | D | U                      | D | U                      | D | U                      | D | U                      | D | U                      | D | U                      | D | U             | D | U      | D |
| DIRIGENTE FUORI D.O. art.110 c.2<br>TUEL | 0D0098 |                      |   |                        |   |                        |   |                        |   |                        |   |                        |   |                        |   | 1                      |   |                        |   |                        |   |                        |   |               |   | 1      |   |
| POSIZ.ECON. D5 PROFILI ACCESSO D1        | 052487 |                      |   |                        |   |                        |   |                        |   |                        |   |                        |   |                        |   |                        |   | 1                      |   |                        |   |                        |   |               |   | 1      |   |
| POSIZ.ECON. D4 PROFILI ACCESSO D3        | 051488 |                      |   |                        |   |                        |   | 1                      |   |                        |   |                        |   |                        |   |                        |   |                        |   |                        |   |                        |   |               | 1 |        |   |
| POSIZIONE ECONOMICA C4                   | 045000 |                      |   |                        |   |                        |   |                        |   |                        |   |                        |   |                        |   | 1                      |   | 1                      |   |                        |   |                        |   |               | 1 | 1      |   |
| POSIZIONE ECONOMICA C2                   | 042000 |                      |   |                        |   |                        |   | 1                      |   |                        |   |                        |   |                        |   |                        |   |                        |   |                        |   |                        |   |               | 1 |        |   |
| <b>TOTALE</b>                            |        |                      |   |                        |   |                        |   | 2                      |   |                        |   |                        |   |                        |   | 1                      | 1 | 2                      |   |                        |   |                        |   |               | 3 | 3      |   |

E la tabella personale a tempo indeterminato e personale dirigente distribuito per classi di anzianità di servizio al 31 dicembre 2014:

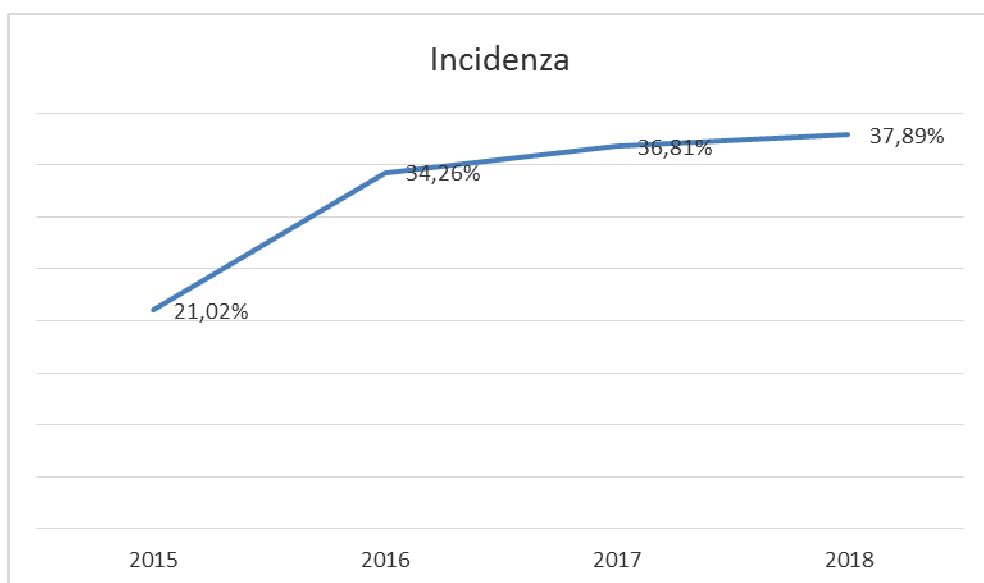
**Tabella 7** - Personale a tempo indeterminato e personale dirigente distribuito per classi di anzianità di servizio al 31 dicembre

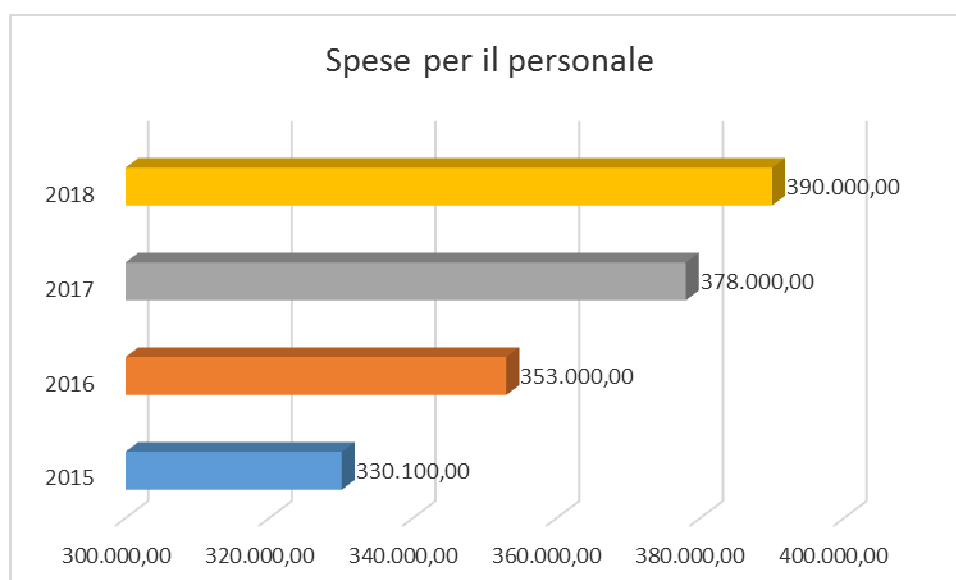
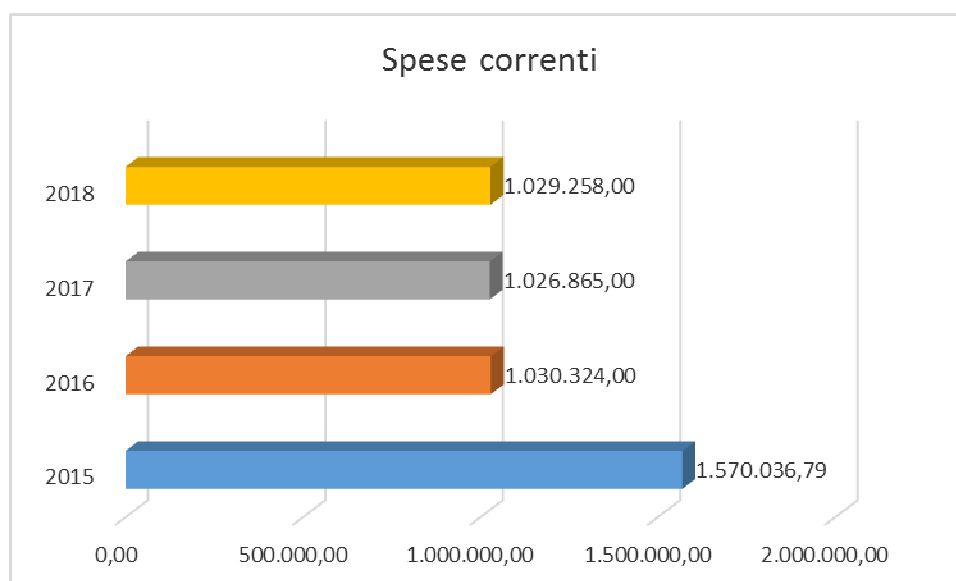
| Qualifica/Posiz.economica/Profilo        | Cod.   |                   |                    |                        |                        |                        |                        |                        |                        |                        |               |        |   |  |  |       |
|--|--------|-------------------|--------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|--------|---|--|--|-------|
|  |        | tra 0 e<br>5 anni | tra 6 e<br>10 anni | tra 11<br>e 15<br>anni | tra 16<br>e 20<br>anni | tra 21<br>e 25<br>anni | tra 26<br>e 30<br>anni | tra 31<br>e 35<br>anni | tra 36<br>e 40<br>anni | tra 41<br>e 43<br>anni | 44 e<br>oltre | TOTALE |   |  |  |       |
|  |        | U   D             | U   D              | U   D                  | U   D                  | U   D                  | U   D                  | U   D                  | U   D                  | U   D                  | U   D         | U   D  |   |  |  |       |
| DIRIGENTE FUORI D.O. art.110 c.2<br>TUEL | 0D0098 |                   |                    |                        |                        |                        |                        |                        | 1                      |                        |               |        |   |  |  | 1     |
| POSIZ. ECON. D6 - PROFILO ACCESSO<br>D1  | 0D6000 |                   |                    |                        |                        |                        |                        |                        |                        |                        | 1             |        |   |  |  | 1     |
| POSIZ.ECON. D4 PROFILI ACCESSO D3        | 051488 |                   |                    | 1                      |                        |                        |                        |                        |                        |                        |               |        |   |  |  | 1     |
| POSIZIONE ECONOMICA C4                   | 045000 |                   |                    |                        |                        |                        |                        | 1                      |                        |                        | 1             |        |   |  |  | 1   1 |
| POSIZIONE ECONOMICA C2                   | 042000 |                   |                    | 1                      |                        |                        |                        |                        |                        |                        |               |        |   |  |  | 1     |
| TOTALE                                   |        |                   |                    | 2                      |                        |                        |                        |                        | 1                      |                        | 2             |        | 1 |  |  | 3   3 |

La difficoltà nell'applicare le numerose e spesso poco chiare norme sul lavoro pubblico complicano sempre di più la possibilità per gli Enti virtuosi di programmare una necessaria, serena e corretta gestione delle risorse umane.

I prospetti seguenti indicano l'incidenza delle spese del personale rispetto le spese correnti.

| Spese Correnti |              | Spese Personale |            | incidenza |        |
|----------------|--------------|-----------------|------------|-----------|--------|
| 2015           | 1.570.036,79 | 2015            | 330.100,00 | 2015      | 21,02% |
| 2016           | 1.030.324,00 | 2016            | 353.000,00 | 2016      | 34,26% |
| 2017           | 1.026.865,00 | 2017            | 378.000,00 | 2017      | 36,81% |
| 2018           | 1.029.258,00 | 2018            | 390.000,00 | 2018      | 37,89% |

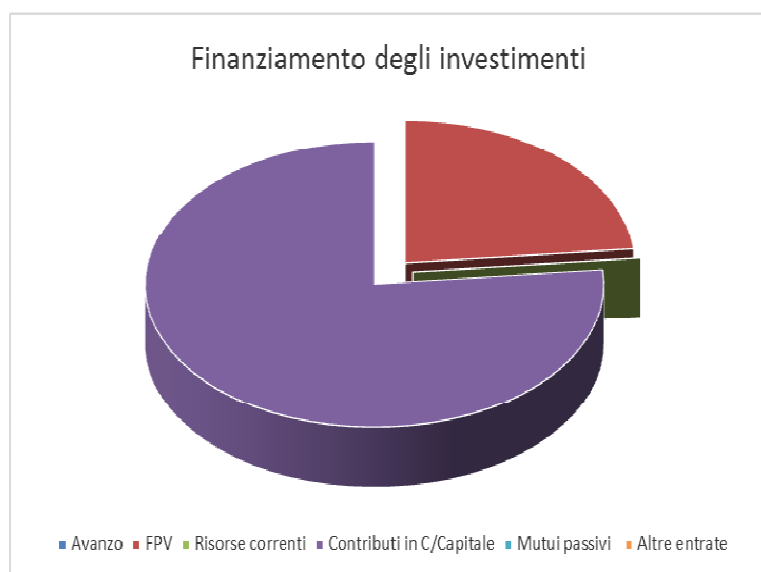




## Piano delle opere pubbliche

La politica dell'Amministrazione nel campo delle opere pubbliche è tesa ad assicurare al cittadino un livello di infrastrutture che garantisca nel tempo una quantità di servizi adeguata alle aspettative della collettività. Il tutto, naturalmente, ponendo la dovuta attenzione sulla qualità delle prestazioni effettivamente rese. L'Ente, con cadenza annuale, pianifica la propria attività di investimento e valuta il fabbisogno richiesto per attivare nuovi interventi o per ultimare le opere già in corso. In quel preciso ambito, connesso con l'approvazione del bilancio di previsione, sono individuate le risorse che si cercherà di reperire e gli interventi che saranno finanziati con tali mezzi. Le entrate per investimenti sono costituite da alienazioni di beni, contributi in conto capitale e mutui passivi, eventualmente integrate con l'avanzo e il FPV di precedenti esercizi, oltre che dalle possibili economie di parte corrente. È utile ricordare che si può mettere in cantiere un'opera solo dopo che è stato ottenuto il corrispondente finanziamento. Per quanto riguarda i dati esposti, la prima tabella mostra le risorse che si desidera reperire per attivare i nuovi interventi mentre la seconda riporta l'elenco delle opere che saranno realizzate con tali mezzi.

| Denominazione            | Importo    |
|--------------------------|------------|
| Avanzo                   | 0,00       |
| FPV                      | 232.469,15 |
| Risorse correnti         | 0,00       |
| Contributi in C/Capitale | 761.000,00 |
| Mutui passivi            | 0,00       |
| Altre entrate            | 0,00       |



## Piano delle alienazioni

Il Piano delle alienazioni viene stato redatto in conformità con quanto disposto dall'art. 58 Decreto Legge 25 giugno 2008 n.112, convertito in Legge 133/2008, con il quale il legislatore impone all'ente locale, al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, l'individuazione in apposito elenco di singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero dismissione.

La ricognizione degli immobili è operata sulla base della documentazione esistente presso gli archivi e uffici dell'ente.

L'iscrizione degli immobili nel piano determina una serie di effetti di natura giuridico – amministrativa previsti e disciplinati dalla legge.

Il primo prospetto che segue riporta il patrimonio dell'ente, composto dalla somma delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, dai crediti, rimanenze, attività finanziarie, disponibilità liquide e dai ratei e risconti attivi. In questo ambito (attivo patrimoniale), la parte interessata dal piano è quella delle immobilizzazioni materiali. L'accostamento tra queste due poste consente di valutare l'incidenza del processo di vendita rispetto al totale del patrimonio inventariato. Il secondo prospetto riporta invece il piano adottato dall'ente mostrando il valore delle vendite previste per ogni singolo aggregato, quindi fabbricati non residenziali, residenziali, terreni ed altro. L'ultimo indica separatamente anche il numero degli immobili oggetto di vendita nel triennio.

| Attivo Patrimoniale 2014               |              |
|--|--------------|
| Denominazione                          | Importo      |
| Immobilizzazioni immateriali           | 509.835,74   |
| Immobilizzazioni materiali             | 2.267.352,77 |
| Immobilizzazioni finanziarie           | 70.766,00    |
| Rimanenze                              | 0,00         |
| Crediti                                | 3.139.310,36 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00         |
| Disponibilità liquide                  | 845.074,78   |
| Ratei e risconti attivi                | -6.051,08    |



| Stima del valore di alienazione (euro) |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Tipologia                              | 2016                | 2017                | 2018                |
| Fabbricati non residenziali            | 670.000,00          | 670.000,00          | 670.000,00          |
| Fabbricati Residenziali                |                     |                     |                     |
| Terreni                                | 686.000,00          | 686.000,00          | 686.000,00          |
| Altri beni                             |                     |                     |                     |
| <b>Totale</b>                          | <b>1.356.000,00</b> | <b>1.356.000,00</b> | <b>1.356.000,00</b> |

| Unità immobiliari alienabili (n.) |           |           |           |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Tipologia                         | 2016      | 2017      | 2018      |
| Non residenziali                  | 1         | 1         | 1         |
| Residenziali                      |           |           |           |
| Terreni                           | 15        | 15        | 15        |
| Altri beni                        |           |           |           |
| <b>Totale</b>                     | <b>16</b> | <b>16</b> | <b>16</b> |