



*COMUNE DI OLZAI*

*PROVINCIA DI NUORO*

**D.U.P.**

**Documento Unico di Programmazione  
semplificato  
2018/2020**

**(per enti con popolazione inferiore a 5.000 ab.)**

Allegato alla delibera G.M. nr.71 del 07.07.2017

## Il Documento unico di programmazione semplificato

### PREMESSA

Il Documento unico di programmazione semplificato, predisposto dagli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti, individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, tenendo conto della situazione socio economica del proprio territorio, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

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

In considerazione degli indirizzi generali di programmazione al termine del mandato, l'amministrazione rende conto del proprio operato attraverso la relazione di fine mandato di cui all'art. 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, quale dichiarazione certificata delle iniziative intraprese, dell'attività amministrativa e normativa e dei risultati riferibili alla programmazione dell'ente e di bilancio durante il mandato.

Il DUP semplificato, quale guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente, indica, per ogni singola missione/programma del bilancio, gli obiettivi che l'ente intende realizzare negli esercizi considerati nel bilancio di previsione (anche se non compresi nel periodo di mandato). Per ciascuna missione/programma gli enti possono indicare le relative previsioni di spesa in termini di competenza finanziaria. Con riferimento al primo esercizio possono essere indicate anche le previsioni di cassa .

Per ogni singola missione/programma sono altresì indicati gli impegni pluriennali di spesa già assunti e le relative forme di finanziamento.

Gli obiettivi individuati per ogni missione / programma rappresentano la declinazione annuale e pluriennale degli indirizzi generali e costituiscono indirizzo vincolante per i successivi atti di programmazione, in applicazione del principio della coerenza tra i documenti di programmazione. L'individuazione delle finalità e la fissazione degli obiettivi per ogni missione / programma deve "guidare", negli altri strumenti di programmazione, l'individuazione dei progetti strumentali alla loro realizzazione e l'affidamento di obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi.

Gli obiettivi devono essere controllati annualmente a fine di verificarne il grado di raggiungimento e, laddove necessario, modificati, dandone adeguata giustificazione, per dare una rappresentazione veritiera e corretta dei futuri andamenti dell'ente e del processo di formulazione dei programmi all'interno delle missioni.

Il DUP semplificato comprende inoltre, relativamente all'arco temporale di riferimento del bilancio di previsione :

- a) gli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;
- b) l'analisi della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti;
- c) la programmazione dei lavori pubblici,
- d) la programmazione del fabbisogno di personale;
- e) la programmazione delle alienazioni e della valorizzazione dei beni patrimoniali.

La realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali che sono ricompresi nel DUP.

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.

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.

Al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare l'ente, con apposita delibera dell'organo di governo individua, redigendo apposito elenco, i singoli immobili di proprietà dell'ente. Tra questi devono essere individuati quelli non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali e quelli suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione. Sulla base delle informazioni contenute nell'elenco deve essere predisposto il "Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali" quale parte integrante del DUP.

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

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

Infine, nel DUP devono essere inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente richiesti dal legislatore. Si fa riferimento ad esempio alla possibilità di redigere piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 98/2011 – L. 111/2011.

## **1. – LE SCELTE DELL'AMMINISTRAZIONE (sezione strategica)**

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 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente.

In particolare la Sezione Strategica individua, nel rispetto del quadro normativo di riferimento e degli obiettivi generali di finanza pubblica:

- le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione comunale 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;
- gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

### **1.1 – LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO**

#### **a) Servizi sociali**

I servizi sociali rappresentano una delle funzioni essenziali dell'amministrazione. Ci impegneremo affinché ogni attività relativa ai servizi sociali rientri nella rete delle opportunità offerte a tutti i cittadini. Il settore sociale sarà il perno di una nuova politica rivolta a tutte le fasce di età. Sarà nostra cura mettere in campo tutti gli interventi necessari ( o almeno quelli amministrativamente possibili) per dare risposte adeguate soprattutto alle categorie più deboli. La soluzione più opportuna è senza dubbio quella di un'attività che funzioni come una rete, come una regia unitaria: in maniera da conoscere meglio i bisogni e approntare le risposte più adeguate, con il vantaggio d'integrare gli interventi, anche allo scopo di mettere a frutto nella maniera migliore ( e senza sprechi) i servizi.

#### **b) Opere pubbliche**

L'impegno più importante e primario è quello di assicurare la gestione e la manutenzione del patrimonio esistente, delle strade e dei luoghi pubblici di ritrovo. L'intervento straordinario dovrà essere indirizzato al completamento delle infrastrutture che servono le aree periferiche dell'abitato.

Un punto fondamentale è la continuità della gestione autonoma della risorsa idrica e degli impianti che servono l'abitato, sia per garantire l'efficienza del servizio, sia per limitare il costo a carico degli utenti.

#### **c) Istruzione e cultura**

Un impegno prioritario sarà quello di difendere le istituzioni esistenti (scuola materna, primaria e media-inferiore), con la messa in atto di azioni che possano creare le condizioni (sia finanziarie ma anche attraverso intese territoriali con gli altri presidi scolastici del territorio) affinché tale risultato sia raggiunto.

Un ulteriore servizio e intervento dovrà essere di tipo informativo, per far conoscere ai ragazzi gli ambiti superiori di studio, anche con una politica di scambio tra scuole di gradi differenti capace di dare elementi conoscitivi e di formazione culturale.

Nell'ambito culturale un'altra importante iniziativa nella quale questa Amministrazione intende impegnarsi è la creazione di un circuito museale e di comunicazione della tradizione storica e artistica. Va innanzitutto potenziata la qualità e la fruibilità della Casa museo Carmelo Floris, della Pinacoteca e delle chiese. Nostro obiettivo sarà quello di ottenere il riconoscimento regionale di struttura museale.

#### **d) Sport e tempo libero**

Si intende promuovere l'attività delle associazioni sportive presso la cittadinanza e il territorio, e intervenire affinché nel paese rinasca un movimento di iniziative ricreative in grado di coinvolgere la comunità e soprattutto i giovani. Consapevoli dell'importanza di questo settore, garantiremo la collaborazione a tutte le associazioni che lavoreranno in questi ambiti.

## **e)Attività produttive, commercio, agricoltura**

Cercheremo sempre di favorire l'apertura di nuove attività commerciali e cercheremo di aiutare, nei limiti di quanto possibile, il mantenimento di quelle attuali, che rappresentano un servizio per l'intera comunità. Cercheremo di agevolare ed incentivare le nuove attività imprenditoriali in tutti i settori, con lo scopo di aiutare coloro che creano ricchezza e nuove opportunità occupazionali.

## **f) Bilancio e tariffe**

In materia di bilancio l'amministrazione comunale intende promuovere politiche di razionalizzazione della spesa pubblica, attraverso azioni di risparmio in alcuni settori, ritenuti non strategicamente indispensabili, tenendo conto delle esigenze tecniche e funzionali di questa amministrazione.

Siamo consapevoli dell'importanza di non indebitare le casse comunali, accedendo a forme di prestiti (mutui) per opere non indispensabili o sovradimensionate rispetto alle necessità reali del nostro paese.

## **g) Comunicazione, trasparenza e partecipazione**

Alla base del nostro programma c'è l'impegno forte ad operare cercando l'ascolto, il coinvolgimento ed il confronto costante con i cittadini. La comunicazione e la trasparenza nelle attività e nella gestione della macchina comunale sono il fondamento per attivare un rapporto di fiducia tra cittadini e amministratori. Sarà nostra premura quindi, realizzare strumenti di comunicazione diretti con la popolazione, anche attraverso un maggior utilizzo degli strumenti informatici. Questa amministrazione intende quindi, partendo da un'idea di cittadinanza "attiva", sviluppare la partecipazione dei cittadini nella gestione della cosa pubblica.

## ***MODALITA' DI RENDICONTAZIONE***

Relazione di inizio mandato di cui all'art. 4 bis del D.Lgs. n. 149/2011 è stata pubblicata il 21/08/2015;  
Relazione di fine mandato di cui all'art. 4 bis del D.Lgs. n. 149/2011, da adottare prima del termine del mandato elettorale;

## **1.2 Analisi strategica delle condizioni esterne**

### **Situazione socio-economica**

Dopo aver brevemente analizzato, nel paragrafo 1.0, le principali variabili macroeconomiche e le disposizioni normative di maggior impatto sulla gestione degli enti locali, in questo paragrafo intendiamo rivolgere la nostra attenzione

sulle principali variabili socio economiche che riguardano il territorio amministrato.

A tal fine verranno presentati:

- L'analisi della popolazione;
- L'analisi del territorio e delle strutture;
- L'analisi sull'economia insediata.

### **Popolazione:**

L'analisi demografica costituisce certamente uno degli approfondimenti di maggior interesse per un amministratore pubblico.

La conoscenza pertanto dei principali indici costituisce motivo di interesse perché permette di orientare le politiche pubbliche.

Gli andamenti demografici del nostro comune continuano a mostrare negli anni una flessione negativa.

Questo dato è dimostrato dal costante invecchiamento della popolazione, unito allo spopolamento cui vanno incontro la maggior parte dei comuni delle zone interne della Sardegna.

Tutto ciò condiziona fortemente la programmazione delle risorse a disposizione che, ovviamente, non possono non essere rivolte ad alcune fasce di popolazione, come ad esempio gli anziani.

**Dati demografici**

<b>POPOLAZIONE</b>	<b>QUANTITÀ</b>
Popolazione legale censimento	<b>903</b>
Popolazione al 31 dicembre 2016	<b>883</b>
Popolazione maschile al 2016	<b>460</b>
Popolazione femminile al 2016	<b>423</b>
<b>ANDAMENTO DEMOGRAFICO 2016</b>	
Nuovi nati	<b>5</b>
Nuovi nati maschi	<b>3</b>
Nuovi nati femmine	<b>2</b>
Deceduti	<b>17</b>
Deceduti maschi	<b>7</b>
Deceduti femmine	<b>10</b>
Saldo naturale	<b>-12</b>
Emigrati	<b>21</b>

<b>AGGREGAZIONI FAMILIARI</b>	<b>QUANTITÀ</b>
Nuclei familiari	<b>402</b>
Convivenze	<b>3</b>

**Condizione socio-economica delle famiglie:** La condizione socio-economica della popolazione può essere considerata nella media di quella che caratterizza la regione Sardegna . Il livello di reddito delle famiglie non è sufficiente per garantire una condizione socio-economica ottimale.

E' innegabile che la maggior parte delle famiglie ha un solo reddito e i giovani trovano difficoltà a rendersi indipendenti dai genitori.

Il reddito medio attuale è insufficiente a muovere i consumi, il reddito spendibile delle famiglie si è ridotto notevolmente a causa della crisi economica che ha colpito il nostro Paese.

L'amministrazione Comunale intende essere parte attiva nell'economia del paese, si cercherà di creare nuove occasioni di lavoro e prospettive di sviluppo, mantenendo un buon livello di servizi alla famiglia.

**Territorio:**

La conoscenza del territorio comunale e delle sue strutture costituisce attività preliminare per la costruzione di qualsiasi strategia.

A tal fine nella tabella che segue vengono riportati i principali dati riguardanti il territorio e le sue infrastrutture, presi a base della programmazione.

DATI TERRITORIO	QUANTITÀ
<b>ESTENSIONE GEOGRAFICA</b>	
Superficie	69,85 kmq
<b>RISORSE IDRICHE</b>	
Laghi	1
Fiumi e torrenti	2
<b>STRADE</b>	
Statali	0 km
Provinciali	31 km
Comunali	40 km
Vicinali	41 km

### **Economia insediata**

La crisi economica in atto ha già fortemente indebolito il sistema produttivo della nostra comunità, costituito da piccole imprese ( per la maggioranza a conduzione familiare) operanti in settori quali l'agroalimentare, il commercio e l'edilizia. Si è quindi venuto a creare un contesto dove alla diminuzione generalizzata dei consumi corrisponde una riduzione dei livelli produttivi di beni e servizi e conseguentemente una riduzione dei livelli occupazionali.

### **1.3 Analisi strategica delle condizioni interne**

L'analisi degli organismi gestionali del nostro ente passa dall'esposizione delle modalità di gestione dei principali servizi pubblici, evidenziando la modalità di svolgimento della gestione (gestione diretta, affidamento a terzi, affidamento a società partecipata)

### **Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali**

I servizi pubblici locali sono gestiti per la stragrande maggioranza dei casi in economia mediante utilizzo del personale comunale e appalto di servizi secondo la normativa vigente.

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

SERVIZIO	STRUTTURA	MODALITA' DI GESTIONE
Servizio di tesoreria Comunale	Settore Finanziario	Istituto Bancario/gara
Servizio di mensa scolastica	Settore Istruzione e Sociale	Appalto esterno/gara
Strutture museali	Settore cultura	Affidamento a società
Impianti sportivi	Settore cultura	In economia - Affidamento a associazioni
Servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti	Territorio e ambiente	Servizio associato tramite Unione dei comuni
Biblioteca comunale	Settore cultura	Affidamento a società
Servizio idrico integrato	Territorio e ambiente	In economia / gare e affidamento
Manutenzione patrimonio comunale	Lavori pubblici e patrimonio	In economia e gare
Servizi sociali	Servizi alla persona	Affidamento a società
Gestione e riscossione tributi	Settore Finanziario e Tributi	Appalto esterno/gara

## **Indirizzi generali di natura strategica**

Per quanto riguarda la programmazione 2018-2020, non è possibile ad oggi effettuare una programmazione dettagliata, vista l'incertezza delle risorse disponibili. La strategia che l'Amministrazione intende perseguire sarà comunque orientata allo sviluppo del settore turistico e agro-alimentare.

### **Risorse finanziarie per l'espletamento dei programmi**

Le risorse finanziarie per l'espletamento dei programmi sono costituite da entrate proprie, contributi statali, contributi regionali, Contributi da altre amministrazioni pubbliche, avanzo di amministrazione, nei limiti di utilizzo consentiti dalla normativa in materia.

## **2.SEZIONE OPERATIVA - parte I**

La sezione operativa del Dup declina, in termini operativi, le scelte strategiche in precedenza tratteggiate. Di seguito si cercherà di evidenziare le modalità con cui le linee programmatiche che l'Amministrazione ha tracciato per il prossimo triennio possono tradursi in obiettivi di medio e di breve termine da conseguire.

A riguardo, in conformità alle previsioni del D.Lgs.267/2000, l'intera attività prevista è stata articolata in missioni, per ciascuna missione, poi, sono indicate le finalità che si intendono perseguire.

Considerato che il D.L. 118/2011 impone la presentazione del DUP al 31 luglio, termine fortemente anticipato rispetto al momento in cui saranno note le disposizioni di finanza locale, in base alle quali potranno essere operate significative scelte di programmazione da parte dell'ENTE.

Pertanto si è pensato di proporre lo stesso programma approvato nel 2017. In sede di modifica, si provvederà ad effettuare le opportune variazioni.

### **2.1 – Analisi delle risorse finanziarie**

#### **2.1.1 Valutazione generale sui mezzi finanziari**

La valutazione generale sui mezzi finanziari individua, per ciascun titolo, le fonti di entrata, con gli indirizzi in materia di tributi e tariffe ed infine gli indirizzi sul possibile ricorso all'indebitamento per finanziare gli investimenti. Il criterio di competenza potenziata introdotto dalla nuova contabilità porta ad una diversa collocazione temporale delle entrate rispetto a quanto adottato nel passato, rendendo difficile l'accostamento dei flussi storici con quelli attuali. Secondo il nuovo principio di competenza potenziata, infatti, l'iscrizione della posta nel bilancio, e di conseguenza il successivo accertamento viene effettuato nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione attiva ma è imputato nell'anno in cui andrà effettivamente a scadere il credito.

Le fonti di finanziamento del bilancio sono raggruppate in diversi livelli di dettaglio. Il livello massimo di aggregazione delle entrate è il titolo, che rappresenta la fonte di provenienza dell'entrata. Il secondo livello di analisi è la tipologia, definita in base alla natura stessa dell'entrata nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza. Segue infine la categoria classificata in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza.

In particolare per quanto concerne le entrate tributarie, dato il panorama legislativo in evoluzione, si è programmata l'equivalenza del gettito con quanto prevedibile a tutt'oggi e con l'equivalenza di tipologia di imposta e/o trasferimenti delle relative aliquote.

Si riporta di seguito l'andamento delle entrate 2017 e l'entrata stimata con quanto prevedibile a tutt'oggi :

#### **Risorse finanziarie**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	1.146.534,77	1.077.661,00	1.012.661,00	1.012.661,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	553.077,47	309.221,62	309.221,62	309.221,62
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	188.400,00	123.200,00	189.200,00	189.200,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	117.305,30	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	496.031,00	496.031,00	496.031,00	496.031,00

## 2.2 Fonti di finanziamento

PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				
Entrata	Assestato	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2017	2018	2019	2020
FPV di entrata per spese correnti (+)	92.997,51	0,00	0,00	0,00
Ent. Tit. 1.00 - 2.00 - 3.00 (+)	1.888.012,24	1.510.082,62	1.511.082,62	1.511.082,62
<b>Totale Entrate Correnti (A)</b>	<b>1.981.009,75</b>	<b>1.510.082,62</b>	<b>1.511.082,62</b>	<b>1.511.082,62</b>
Entrate Titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amm.ne per spese correnti (+)	2.642,37	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte cap. destinate a sp. correnti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corr. destinate a spese di investimento (-)	155.689,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	155.689,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per rimborso di prestiti e Spese Correnti (B)</b>	<b>2.642,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
FPV di entrata per spese in conto capitale (+)	148.776,62	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amm.ne per spese di investimento (+)	20.462,87	0,00	0,00	0,00
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 (+)	117.305,30	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Entrate Titolo 4.02.06 – Contr. agli invest. destinati al rimb. dei prestiti (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese corr. (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corr. destinate a spese di investimento (+)	155.689,00	0,00	0,00	0,00
Ent. Tit. 5.02-5.03-5.04 (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ent. da accens. di prestiti dest. a estinz. anticipata dei prestiti (-)	155.689,00	0,00	0,00	0,00
<b>Tot. Ent. C/Capitale (C)</b>	<b>286.544,79</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>
Ent. T. 5.02-5.03-5.04 (D)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ent. Tit. 7.00 (E)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ent. Tit. 9.00 (F)	496.031,00	496.031,00	496.031,00	496.031,00
<b>Totale Generale (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>2.766.227,91</b>	<b>2.007.113,62</b>	<b>2.008.113,62</b>	<b>2.008.113,62</b>

Al fine di comprendere al meglio l'andamento delle Entrate si propone un'analisi della stessa partendo dalle unità elementari in bilancio quantificate secondo quanto già illustrato nella premessa per le tipologie di entrata che possono subire variazioni legate al panorama legislativo in continua evoluzione.

### 2.3 Analisi delle risorse

#### Entrate correnti (Titolo I)

Entrata	Assestato	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2017	2018	2019	2020
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	250.955,00	227.600,00	162.600,00	162.600,00
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	229.576,28	200.061,00	200.061,00	200.061,00
Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	666.003,49	650.000,00	650.000,00	650.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.146.534,77</b>	<b>1.077.661,00</b>	<b>1.012.661,00</b>	<b>1.012.661,00</b>

Vengono rilevate nella tipologia 101:

- L'Imu
- L'imposta comunale sugli immobili ICI ( per accertamenti anni pregressi)
- L'imposta comunale sulla pubblicità
- La tassa sui rifiuti solidi urbani
- L'imposta comunale sulla pubblicità e diritti pubbliche affissioni

Nella tipologia 301 viene rilevato il fondo di solidarietà comunale.

Le entrate correnti di natura tributaria subiscono notevoli variazioni dovute all'applicazione delle diverse leggi di stabilità che si susseguono negli anni e dei relativi corollari normativi a loro collegati. Si è pertanto programmata l'equivalenza di gettito con quanto prevedibile a tutt'oggi e con l'equivalenza di tipologia di imposte e aliquote.

Per quanto riguarda le tariffe saranno ridefinite all'approvazione del nuovo piano finanziario.

#### Trasferimenti correnti (Titolo II)

Entrata	Assestato	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2017	2018	2019	2020
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	549.505,40	306.221,62	306.221,62	306.221,62
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	3.572,07	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>553.077,47</b>	<b>309.221,62</b>	<b>309.221,62</b>	<b>309.221,62</b>

Anche le entrate da trasferimenti correnti, come già detto precedentemente, pur rientranti tra le entrate di parte corrente, subiscono notevoli variazioni dovute all'applicazione dei dettati delle diverse leggi di stabilità che si susseguono negli anni e dei relativi corollari normativi ad esse collegati.

#### Entrate extratributarie (Titolo III)

Entrata	Assestato	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2017	2018	2019	2020
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	132.650,00	120.000,00	186.000,00	186.000,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	200,00	200,00	200,00	200,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	55.550,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
<b>Totale</b>	<b>188.400,00</b>	<b>123.200,00</b>	<b>189.200,00</b>	<b>189.200,00</b>

#### Entrate in conto capitale (Titolo IV)

Entrata	Assestato	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2017	2018	2019	2020
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	115.305,30	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>117.305,30</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>

## 2.7 – Indebitamento

Si espone di seguito la situazione mutui del Comune di Olzai:

- al 31/12/2017: nr.4 mutui in ammortamento per un totale complessivo di Euro 36.072,60 (quota capitale + quota interessi);
- al 31/12/2018: nr.2 mutui in ammortamento per un totale complessivo di Euro 19.453,63 (quota capitale + quota interessi).
- capitale al 31/12/2019: nr.2 mutui in ammortamento per un totale complessivo di Euro 19.453,64 (quota + quota interessi).
- capitale al 31/12/2020: nr.2 mutui in ammortamento per un totale complessivo di Euro 19.453,63 (quota + quota interessi).

Nel prossimo triennio la nostra amministrazione non ha programmato interventi che aumentano l'attuale esposizione debitoria complessiva del nostro ente.

## 2.8 - Risorse umane

### 2.8.1 Struttura organizzativa e dotazione organica

Il personale in servizio presso il Comune di Olzai alla data del 31/12/2016 è di nr.8 unità, organizzate come di seguito elencato:

SERVIZIO	UFFICIO	N. RISORSE
SERVIZI GENERALI	Segretario Comunale – in convenzione	1
SERVIZI AMMINISTRATIVI	Ufficio Protocollo	1
SERVIZI DEMOGRAFICI	Ufficio Anagrafe e Stato Civile	1
SERVIZI TECNICI	Ufficio Tecnico	1
SERVIZI TECNICI	Manutenzioni	1
SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTI	Ufficio Ragioneria	1
SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTI	Ufficio tributi	1
SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	Assistente Sociale	1
<b>TOTALE</b>		<b>8</b>

Le politiche sul personale continuano ad essere quelle restrittive degli ultimi anni, per cui il Comune non può assumere nessun dipendente a causa dei vincoli sul contenimento della spesa. Questo implica che il carico di lavoro degli uffici comunali continua ad essere abbastanza elevato.

Nonostante ciò è intenzione di questa Amministrazione cercare di stimolare, indirizzare e supportare il personale dipendente e lavorare affinché la struttura burocratica sia sempre più rispondente alle esigenze dei cittadini in modo da ottenere una maggiore efficienza organizzativa e un miglioramento dei servizi offerti ai cittadini.

Alla data di approvazione del presente documento la situazione risulta essere invariata.

**3 – INDIVIDUAZIONE DI MISSIONI E PROGRAMMI (PARTE SPESA)**

La nuova struttura del bilancio di previsione di cui al D.Lgs.118/2011 prevede la collocazione delle spese con una suddivisione in “Missioni” e “Programmi”.

Si elencano di seguito le missioni valorizzate nell'ente con un riepilogo delle previsioni per il periodo 2018/2020 in relazione a quanto stimato in entrata.

Si rimanda alla stesura del bilancio di previsione e alla nota di aggiornamento al dup l'elencazione dei programmi e delle relative poste economiche.

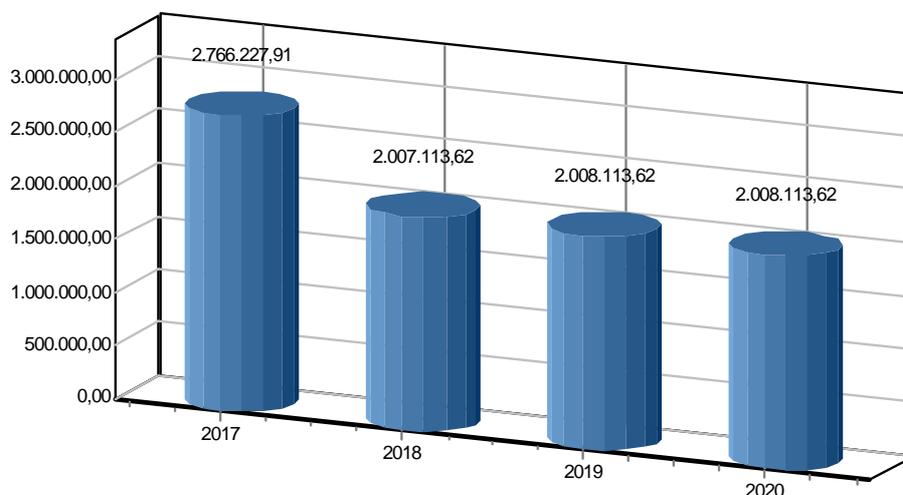
**3. PARTE SPESA (Gestione della Spesa )**

	Assestato	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2017	2018	2019	2020
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese Correnti	1.721.614,77	1.494.494,76	1.495.065,84	1.495.065,84
Titolo 2 - Spese in conto capitale	517.624,28	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	30.957,86	15.587,86	16.016,78	16.016,78
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	496.031,00	496.031,00	496.031,00	496.031,00

**Riepilogo della Spesa per Missioni**

Missione	Assestato	Programmazione Pluriennale		
	2017	2018	2019	2020
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	532.386,48	468.354,00	447.354,00	447.354,00
02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	90.748,96	92.346,00	91.346,00	91.346,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	193.005,74	112.154,79	109.958,69	109.958,69
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	112.502,96	22.800,00	21.800,00	21.800,00
07 - Turismo	7.500,00	6.000,00	5.000,00	5.000,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	382.613,43	83.850,00	82.850,00	82.850,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	324.773,93	250.370,98	250.138,17	250.138,17
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	4.200,00	4.200,00	4.200,00	4.200,00
11 - Soccorso civile	17.750,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	491.506,47	357.115,45	357.115,45	357.115,45
13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
20 - Fondi da ripartire	75.751,08	80.803,54	108.803,53	108.803,53
50 - Debito pubblico	30.957,86	15.587,86	16.016,78	16.016,78
60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
99 - Servizi per conto terzi	496.031,00	496.031,00	496.031,00	496.031,00
<b>Totale</b>	<b>2.766.227,91</b>	<b>2.007.113,62</b>	<b>2.008.113,62</b>	<b>2.008.113,62</b>

## Previsione annuale e pluriennale della spesa



### Missione 01- Servizi istituzionali, generali e di gestione Programma POP\_0101- Organi istituzionali

#### IMPIEGHI

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	24.600,00	23.600,00	23.600,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>24.600,00</b>	<b>23.600,00</b>	<b>23.600,00</b>

#### **Finalità da conseguire**

Nel programma rientrano le funzioni inerenti l'amministrazione, il funzionamento e il supporto agli organi esecutivi e legislativi dell'Ente quali Sindaco, Giunta e Consiglio. Rientrano nel programma anche tutte le attività inerenti la comunicazione istituzionale .

#### **Motivazione delle scelte**

Garantire l'operatività degli organi istituzionali.

### Missione 01- Servizi istituzionali, generali e di gestione Programma POP\_0102 Segreteria generale

#### IMPIEGHI

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	261.104,00	252.604,00	252.604,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>261.104,00</b>	<b>252.604,00</b>	<b>252.604,00</b>

#### **Finalità da conseguire**

Nel programma rientrano le funzioni inerenti l'amministrazione, il funzionamento e il supporto tecnico operativo e gestionale alle attività deliberative degli organi istituzionali e tutte le attività di coordinamento generale amministrativo. Comprende le spese relative allo svolgimento delle attività affidate al servizio

amministrativo comunale o che non rientrano nella specifica competenza di altri settori. Comprende inoltre tutte le attività del protocollo generale e della corrispondenza in arrivo e in partenza.

**Motivazione delle scelte**

Garantire una gestione efficiente ed efficace del servizio.

**Missione 01- Servizi istituzionali, generali e di gestione**

**Programma POP\_0103 – Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**

**IMPIEGHI**

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	72.350,00	71.350,00	71.350,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>72.350,00</b>	<b>71.350,00</b>	<b>71.350,00</b>

**Finalità da conseguire**

Il programma comprende l'amministrazione e il funzionamento dei servizi per la programmazione economica e finanziaria in generale. In particolare comprende le spese per la gestione dei servizi di tesoreria, del bilancio e di contabilità ai fini degli adempimenti fiscali obbligatori per le attività svolte dall'ente.

**Motivazione delle scelte**

Garantire una gestione efficiente ed efficace del servizio.

**Missione 01- Servizi istituzionali, generali e di gestione**

**Programma POP\_0104 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**

**IMPIEGHI**

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	22.500,00	20.500,00	20.500,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>22.500,00</b>	<b>20.500,00</b>	<b>20.500,00</b>

**Finalità da conseguire**

Il programma comprende l'amministrazione e il funzionamento dei servizi fiscali, per l'accertamento e la riscossione dei tributi, anche in relazione alle attività di contrasto all'evasione. Comprende le spese relative ai rimborsi e le spese per i contratti di servizio con il concessionario della riscossione tributi.

**Motivazione delle scelte**

Garantire una gestione efficiente ed efficace del servizio

**Missione 01- Servizi istituzionali, generali e di gestione**

**Programma POP\_0105 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**

**IMPIEGHI**

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	0,00	0,00	0,00
II	Spesa in conto capitale	1.000,00	1.000,00	1.000,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>

**Missione 01- Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**Programma POP\_0106 – Ufficio Tecnico**

**IMPIEGHI**

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	65.500,00	57.500,00	57.500,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>65.500,00</b>	<b>57.500,00</b>	<b>57.500,00</b>

**Finalità da conseguire**

Il programma prevede l'amministrazione e il funzionamento dei servizi per l'edilizia relativi a : atti e istruttorie autorizzative, connesse attività di vigilanza e controllo, certificazioni di agibilità.

Prevede inoltre attività di programmazione e coordinamento degli interventi nel campo delle opere pubbliche. Non comprende la spesa per la realizzazione e la gestione delle opere pubbliche, classificate negli specifici programmi in base alla finalità della spesa.

**Motivazione delle scelte**

Garantire una gestione efficiente ed efficace del servizio, anche attraverso l'affidamento di incarichi professionali esterni.

**Missione 01- Servizi istituzionali, generali e di gestione**

**Programma POP\_0107 – Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile**

**IMPIEGHI**

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	10.300,00	10.300,00	10.300,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>10.300,00</b>	<b>10.300,00</b>	<b>10.300,00</b>

**Finalità da conseguire**

Il programma prevede l'amministrazione e il funzionamento dell'anagrafe e dell'elettorale.

**Motivazione delle scelte**

Garantire una gestione efficiente ed efficace del servizio

**Missione 01- Servizi istituzionali, generali e di gestione**

**Programma POP\_0111 – Altri servizi generali**

**IMPIEGHI**

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	11.000,00	10.500,00	10.500,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>

**Finalità da conseguire**

Il programma comprende le spese per l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi aventi carattere generale di coordinamento amministrativo, di gestione e di controllo per l'ente non riconducibili agli altri programmi di spesa nella missione 01 e non attribuibili ad altre specifiche missioni di spesa.

**Motivazione delle scelte**

Garantire una gestione efficiente ed efficace del servizio

**Missione 03- Ordine pubblico e sicurezza**  
**Programma POP\_0301 – Polizia locale e amministrativa**

**IMPIEGHI**

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	3.500,00	3.500,00	3.500,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>

**Finalità da conseguire**

Il programma prevede l'amministrazione e il funzionamento del servizio di polizia municipale. E' da precisare che il comune di Olzai è attualmente sprovvisto di vigile urbano proprio e si prevede di stipulare una convenzione con un altro Comune in modo da poter garantire il servizio almeno per poche ore al mese.

**Motivazione delle scelte**

Garantire una gestione efficiente ed efficace del servizio.

**Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio**  
**Programma POP\_0401 Istruzione prescolastica**

**IMPIEGHI**

TITOLO	DESCRIZIONE	2017	2018	2019
I	Spesa corrente	7.404,00	7.404,00	7.404,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>7.404,00</b>	<b>7.404,00</b>	<b>7.404,00</b>

**Finalità da conseguire**

Nel programma rientrano le funzioni inerenti il sostegno alla scuola materna, che eroga un importante servizio per la comunità.

**Motivazione delle scelte**

Garantire un valido aiuto al normale funzionamento della scuola materna paritaria S.Vincenzo .

**Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio**  
**Programma POP\_0402 – Altri ordini di istruzione non universitaria**

**IMPIEGHI**

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	39.800,00	38.800,00	38.800,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>39.800,00</b>	<b>38.800,00</b>	<b>38.800,00</b>

**Finalità da conseguire**

Nel programma rientrano le funzioni inerenti l'amministrazione, la gestione e il funzionamento delle attività a sostegno delle scuole situate nel territorio dell'ente.

### Motivazione delle scelte

Garantire il funzionamento dell'edificio scolastico e la qualità dell'istruzione attraverso l'erogazione di un contributo per la gestione delle pluriclassi e promuovere attività extrascolastiche. Migliorare e rendere funzionali gli spazi dell'edificio scolastico.

### Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio

#### Programma POP-0407 – Diritto allo studio

### IMPIEGHI

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	45.142,00	45.142,00	45.142,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>45.142,00</b>	<b>45.142,00</b>	<b>45.142,00</b>

### Finalità da conseguire

Il programma prevede l'amministrazione e il sostegno alle attività per garantire il diritto allo studio anche mediante l'erogazione di fondi alle scuole e agli studenti.

In particolare comprende gli interventi per l'assegnazione di borse di studio a sostegno delle spese sostenute dalla famiglie per l'istruzione, gli interventi per la fornitura gratuita dei libri di testo, l'assegnazione di assegni di merito.

### Motivazione delle scelte

L'amministrazione intende garantire le linee di finanziamento individuate dalle leggi statali e regionali in materia.

### Missione 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

#### Programma POP\_0501 – Valorizzazione dei beni di interesse storico

### IMPIEGHI

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	65.654,79	65.458,69	65.458,69
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>65.654,79</b>	<b>65.458,69</b>	<b>65.458,69</b>

### Finalità da conseguire

Nel programma rientrano le attività di gestione e manutenzione delle strutture di interesse artistico e storico, quali casa museo e biblioteca.

### Motivazione delle scelte

L'amministrazione intende valorizzare le strutture di interesse culturale, artistico e storico presenti nel paese.

### Missione 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

#### Programma POP\_0502 – Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

### IMPIEGHI

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	46.500,00	44.500,00	44.500,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>44.500,00</b>	<b>44.500,00</b>	<b>44.500,00</b>

### Finalità da conseguire

Comprende le spese per la realizzazione, il funzionamento o il sostegno a manifestazioni culturali, inclusi i contributi alle organizzazioni impegnate nella promozione di attività culturali e artistiche.

### Motivazione delle scelte

L'amministrazione comunale intende promuovere la crescita culturale e sociale della collettività, anche attraverso il sostegno alle associazioni e ai comitati del paese per organizzazione di manifestazioni legate alla cultura e alle tradizioni locali.

**Missione** 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero

**Programma** POP\_0601 – Sport e tempo libero

### IMPIEGHI

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	22.800,00	21.800,00	21.800,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>22.800,00</b>	<b>21.800,00</b>	<b>21.800,00</b>

### Finalità da conseguire

Nel programma rientrano le funzioni inerenti l'amministrazione e il funzionamento delle attività sportive. Comprende le spese per gli impianti e le infrastrutture destinate alle attività sportive e le spese per l'erogazione di sovvenzioni e contributi ad enti e società sportive.

### Motivazione delle scelte

L'amministrazione comunale riconosce la funzione sociale dello sport e ne promuove la pratica e la diffusione quale strumento di crescita culturale e civile della società. A tale scopo mantiene in efficienza le strutture sportive e concede alle associazioni sportive l'utilizzo degli impianti sportivi comunali nell'ottica di una loro gestione responsabile.

**Missione** 07-Turismo

**Programma** POP\_0701 – Sviluppo e valorizzazione del turismo

### IMPIEGHI

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	6.000,00	5.000,00	5.000,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>6.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

### Finalità da conseguire

L'amministrazione intende promuovere le risorse turistiche del territorio.

### Motivazione delle scelte

Promuovere il territorio attraverso l'utilizzo di social network.

**Missione** 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa

**Programma** POP\_0801 – Urbanistica e assetto del territorio

### IMPIEGHI

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	83.850,00	82.850,00	82.850,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>83.850,00</b>	<b>82.850,00</b>	<b>82.850,00</b>

### Finalità da conseguire

Il programma prevede l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi relativi all'urbanistica e alla programmazione dell'assetto territoriale.

### Motivazione delle scelte

Il processo di crescita del territorio necessita di una politica che pianifichi lo sviluppo edilizio e infrastrutturale del centro abitato.

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

**Programma** POP\_0902 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

### IMPIEGHI

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	4.550,00	4.550,00	4.550,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>4.550,00</b>	<b>4.550,00</b>	<b>4.550,00</b>

### Finalità da conseguire

Il programma comprende le attività di tutela e valorizzazione dell'ambiente attraverso la cura e la manutenzione del verde pubblico.

### Motivazione delle scelte

Valorizzare le risorse ambientali e naturalistiche.

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

**Programma** POP\_0903 Rifiuti

### IMPIEGHI

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente consolidata	116.000,00	116.000,00	116.000,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>116.000,00</b>	<b>116.000,00</b>	<b>116.000,00</b>

### Finalità da conseguire

Il programma prevede l'amministrazione, la vigilanza, l'ispezione il funzionamento alla raccolta, al trattamento e ai sistemi di smaltimento dei rifiuti. Comprende anche le spese per la pulizia delle strade e piazze e per il servizio di raccolta dei rifiuti che viene svolto in forma associata con l'unione dei comuni.

### Motivazione delle scelte

L'amministrazione comunale svolge in forma associata con l'unione dei comuni il servizio di raccolta rifiuti, nell'ottica di un consumo consapevole di risorse e di risparmio nella gestione del servizio.

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

**Programma** POP\_0904 – Servizio idrico integrato

### IMPIEGHI

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	91.410,00	91.410,00	91.410,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>91.410,00</b>	<b>91.410,00</b>	<b>91.410,00</b>

**Finalità da conseguire**

Il programma prevede l'amministrazione e il funzionamento delle attività relative all'approvvigionamento idrico. Comprende le spese per la gestione dell'impianto di acquedotto e depurazione, in considerazione del fatto che il comune di Olzai gestisce in proprio il servizio idrico.

**Motivazione delle scelte**

L'amministrazione comunale intende favorire la gestione in proprio del servizio idrico integrato, al fine di rendere un miglior servizio ai cittadini.

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

**Programma POP\_0905 – Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione**

**IMPIEGHI**

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	38.410,98	38.178,17	38.178,17
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>38.410,98</b>	<b>38.178,17</b>	<b>38.178,17</b>

**Finalità da conseguire**

Garantire la salvaguardia del territorio e dell'ambiente anche attraverso il contributo alla Compagnia Baracellare che eroga il servizio di vigilanza e prevenzione incendi .

**Motivazione delle scelte**

Tutela del territorio.

**Missione 10- Trasporti e diritto alla mobilità**

**Programma POP\_1005 – Viabilità e infrastrutture stradali**

**IMPIEGHI**

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	4.200,00	4.200,00	4.200,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>4.200,00</b>	<b>4.200,00</b>	<b>4.200,00</b>

**Finalità da conseguire**

Migliorare la fruibilità delle strade interne al centro abitato

**Motivazione delle scelte**

Garantire la viabilità delle strade urbane

**Missione 11 – Soccorso civile**

**Programma POP\_1101 – Sistema di protezione civile**

**IMPIEGHI**

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente consolidata	11.000,00	11.000,00	11.000,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>

### Finalità da conseguire

Rientrano in questo programma l'amministrazione e il funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio.

### Motivazione delle scelte

La programmazione, il coordinamento e il monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio sono considerati di fondamentale importanza

**Missione** 12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

**Programma** POP\_1201 – Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido

### IMPIEGHI

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	35.000,00	35.000,00	35.000,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>35.000,00</b>	<b>35.000,00</b>	<b>35.000,00</b>

### Finalità da conseguire

Il programma prevede l'amministrazione e il funzionamento delle attività per l'erogazione di servizi e il sostegno a interventi in favore dell'infanzia e dei minori.

### Motivazione delle scelte

L'amministrazione comunale intende dare sostegno alle famiglie.

**Missione** 12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

**Programma** POP\_1202 – Interventi per la disabilità

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	100.000,00	100.000,00	100.000,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>

### Finalità da conseguire

Il programma prevede l'amministrazione e il funzionamento delle attività per l'erogazione di servizi e il sostegno per interventi in favore di persone affette da disabilità.

### Motivazione delle scelte

L'amministrazione comunale intende dare sostegno alle categorie più deboli.

**Missione** 12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

**Programma** POP\_1204 – Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale

### IMPIEGHI

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	1.000,00	1.000,00	1.000,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>

### Finalità da conseguire

Sostenere le associazioni che operano nel volontariato a sostegno delle persone bisognose

**Motivazione delle scelte**

Tutelare le fasce più deboli

**Missione** 12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

**Programma** POP\_1205 – Interventi per le famiglie

**IMPIEGHI**

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	204.015,45	204.015,45	204.015,45
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>204.015,45</b>	<b>204.015,45</b>	<b>204.015,45</b>

**Finalità da conseguire**

Il programma prevede l'amministrazione e il funzionamento delle attività per l'erogazione di servizi e il sostegno a interventi per le famiglie non ricompresi negli altri programmi della missione, tra cui la gestione del centro di aggregazione sociale, la gestione di attività di aggregazione sociale e gli interventi a favore di famiglie svantaggiate e di soggetti socialmente deboli.

**Motivazione delle scelte**

L'amministrazione comunale, approva annualmente un programma di interventi nel settore sociale, che prevede una serie di interventi a sostegno delle famiglie, anche sulla base dell'utilizzo di fondi regionali.

**Missione** 12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

**Programma** POP\_1207 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali

**IMPIEGHI**

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	7.750,00	7.750,00	7.750,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>7.750,00</b>	<b>7.750,00</b>	<b>7.750,00</b>

**Missione** 12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

**Programma** POP\_1209 Servizio necroscopico e cimiteriale

**IMPIEGHI**

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	9.350,00	9.350,00	9.350,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>9.350,00</b>	<b>9.350,00</b>	<b>9.350,00</b>

**Finalità da conseguire**

Il programma comprende l'amministrazione, il funzionamento e la gestione dei servizi cimiteriali e del cimitero comunale. Comprende le spese per la pulizia e la manutenzione del cimitero.

**Motivazione delle scelte**

L'amministrazione comunale intende rendere fruibile la struttura durante tutto il corso dell'anno .

**Missione 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**  
**Programma POP\_1601 – Sviluppo del settore agricolo e del sistema agro-alimentare**

**IMPIEGHI**

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	3.000,00	3.000,00	3.000,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>

**Missione 20- Fondi da ripartire**  
**Programma POP\_2001 Fondi di riserva**

**IMPIEGHI**

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	5.856,89	5.202,53	5.202,53
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>5.856,89</b>	<b>5.202,53</b>	<b>5.202,53</b>

**Missione 20- Fondi da ripartire**  
**Programma POP\_2002 Fondo crediti dubbia esigibilità**

**IMPIEGHI**

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	44.365,65	88.020,00	88.020,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>44.365,65</b>	<b>88.020,00</b>	<b>88.020,00</b>

**Missione 20- Fondi da ripartire**  
**Programma POP\_2003 Altri fondi**

**IMPIEGHI**

TITOLO	DESCRIZIONE	2018	2019	2020
I	Spesa corrente	30.581,00	15.581,00	15.581,00
II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
III	Spesa per incrementi di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>30.581,00</b>	<b>15.581,00</b>	<b>15.581,00</b>

**Coerenza Pareggio di Bilancio**

Come descritto nel precedente paragrafo dedicato all'analisi dell'attuale contesto normativo, primaria importanza riveste il Pareggio di bilancio: si ricorda, infatti, che il mancato raggiungimento degli obiettivi del saldo comporta, nell'anno successivo, alcune sanzioni particolarmente gravose e limitanti la gestione degli enti.

Nel seguente prospetto sono sintetizzati gli obiettivi da perseguire nel prossimo triennio:

<b>EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)</b>		<b>COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)</b>	(+)	37.729,72		
<b>B) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)</b>	(+)	103.889,42		
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	1.121.276,28	1.077.661,00	1.012.661,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	466.859,66	309.221,62	309.221,62
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00		
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00		
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	(+)	466.859,66	309.221,62	309.221,62
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	137.850,00	123.200,00	189.200,00
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	117.305,30	1.000,00	1.000,00
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+)	1.843.291,24	1.511.082,62	1.512.082,62
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.583.568,80	1.494.494,76	1.495.065,84
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	0,00		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(1)</sup>	(-)	35.194,23	44.792,65	88.630,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00		
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	(+)	1.548.374,57	1.449.702,11	1.406.435,84
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	370.383,72	1.000,00	1.000,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	0,00		
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(1)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00		
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00		
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	(+)	370.383,72	1.000,00	1.000,00

<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		1.918.758,29	1.450.702,11	1.407.435,84
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		66.152,09	60.380,51	104.646,78
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) <sup>(3)</sup>	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali) <sup>(4)</sup>	(-)/(+)	0,00	0,00	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali) <sup>(5)</sup>	(-)/(+)	0,00		
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali) <sup>(5)</sup>	(-)/(+)	0,00	0,00	
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali) <sup>(5)</sup>	(-)/(+)	0,00		
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali) <sup>(5)</sup>	(-)/(+)	0,00	0,00	
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)<sup>(6)</sup></b>		66.152,09	60.380,51	104.646,78

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

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione

3) Nelle more dell'attribuzione degli spazi finanziari da parte della Regione, indicare solo gli spazi che si prevede di cedere. Indicare con segno + gli spazi acquisiti e con segno - quelli ceduti.

4) Nelle more dell'attribuzione degli spazi da finanziari da parte della Ragioneria Generale dello Stato di cui al comma 732, indicare solo gli spazi che si prevede di cedere. Indicare con segno + gli spazi acquisiti e con segno - quelli ceduti.

5) Gli effetti positivi e negativi dei patti regionalizzati e nazionali - anni 2014 e 2015 - sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" (indicare con segno + gli spazi a credito e con segno - quelli a debito).

6) L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

## SEZIONE OPERATIVA (PARTE 2)

La seconda parte della sezione operativa del Dup è dedicata alle programmazioni settoriali e, in particolare, a quelle che hanno maggior riflesso sugli equilibri strutturali del bilancio; al riguardo il punto 8.2, parte 2, del principio contabile applicato nr.1 individua i seguenti documenti:

- Il programma triennale del fabbisogno del personale;
- Il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni;
- Il programma triennale dei lavori pubblici.

### PROGRAMMAZIONE LAVORI PUBBLICI 2018/2020

Per quanto riguarda la programmazione 2018-2020, non è possibile ad oggi effettuare una programmazione, vista l'incertezza delle risorse disponibili, per cui eventuali stanziamenti per opere pubbliche da realizzare nel triennio di cui sopra saranno previste nelle successive note di aggiornamento al documento di programmazione.

### PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE

L'art.58 del D.L. 25 giugno 2008, nr.112, così come convertito dalla Legge 6 agosto 2008, nr.133, stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali, con delibera dell'organo di governo, individuano redigendo apposito elenco sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

Alla data odierna la Giunta Comunale non ha approvato nessun piano per il triennio 2018/2020, ma nel presente documento dà atto che per l'anno 2018 non sono previste alienazioni di immobili.

## **PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE**

Per quanto il fabbisogno di personale alla data odierna non è ancora stata deliberata la programmazione fino al 2020. La programmazione del fabbisogno di personale per l'annualità 2017/2019 è stata approvata con deliberazione di Giunta Comunale nr.106 del 23.12.2016, nella quale l'Amministrazione ha dato atto che la dotazione organica è invariata e che per esigenze volte a garantire i servizi essenziali dell'Ente intende avvalersi dell'attività lavorativa di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali ai sensi dell'art. 1 co. 557 della legge finanziaria 2005. Per gli anni successive le sostituzioni saranno previste quindi solo nei limiti consentiti dei dipendenti in caso di cessazione per i posti che si renderanno vacanti. Le previsioni di spesa garantiscono il rispetto di quanto stabilito dall'art.1, comma 562 della L.296/2006.

Si prende quindi atto del fatto che alla data di approvazione del presente documento non si prevedono variazioni nella dotazione organica e rimane comunque valida la precedente programmazione. L'amministrazione deve comunque continuare, nonostante le difficoltà e le limitazioni sui parametri di spesa del personale, a porsi come obiettivo la valorizzazione e lo sviluppo professionale dei propri dipendenti, continuando a promuovere corsi e momenti formativi per adeguare le competenze alle continue modifiche normative ed agli obiettivi dell'amministrazione.

## INDICE

Premessa.....	pag.2
1.Le scelte dell'amministrazione (sezione strategica).....	pag.4
2. Sezione operativa (parte prima) .....	pag.8
3. Individuazione di missioni e programmi .....	pag.13
4. Pareggio di bilancio .....	pag.25
5. Sezione operativa (parte seconda) .....	pag.26