



**COMUNE DI CASTELLARANO**  
*Provincia di Reggio Emilia*

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

*N° 18 del 29/03/2017*

**OGGETTO: ARTT. 151 E 170 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 – APPROVAZIONE DI NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2016-2021 – SEZIONE OPERATIVA 2017-2019.**

L'anno duemiladiciassette , addì ventinove del mese di marzo alle ore 19:00 , nella Sede Municipale , previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge e dallo Statuto, si è riunito sotto la presidenza del Presidente del Consiglio Comunale Dott. Angelo Mosca il Consiglio Comunale. Partecipa Segretario Generale dott.ssa Fabiola Gironella .

N°	Nome	Presente	N°	Nome	Presente
<u>1</u>	ZANNI GIORGIO	X	10	SEVERI ELISA	
<u>2</u>	ROSSI ROSSANO	X	11	ZACCARDO LUIGI	X
<u>3</u>	MOSCA ANGELO	X	12	PALAZZI TIZIANO	X
<u>4</u>	BRAGLIA ELISA	X	13	CONTINI CARLO-ALBERTO	X
<u>5</u>	LUSOLI NADIA	X	14	RUINI FABIO	X
<u>6</u>	ZANICHELLI MASSIMO	X	15	MEDICI STELLA	
<u>7</u>	BARTOLINI CASSANDRA	X	16	SALOMONI STEFANO	X
<u>8</u>	RUBBIANI CHIARA	X	17	GRIMALDI ORIETTA	X
<u>9</u>	FERRARI ANDREA	X			

PRESENTI: 15

ASSENTI: 2

Sono presenti gli Assessori:

IOTTI PAOLO, MAGNANI LUCA, MUCCI MARIA ESTER, INCERTI MARZIA .

Svolgono la funzione di Scrutatori:

LUSOLI NADIA, RUBBIANI CHIARA, CONTINI CARLO-ALBERTO .

Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a trattare l'argomento di cui in oggetto.

Entrano i Consiglieri Grimaldi e Salomoni. Presenti n. 15 Consiglieri.

**PREMESSO** che il D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 ha modificato ed integrato il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;

**RICHIAMATO** l'art. 11 del D.Lgs. 118/2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014, ed in particolare il comma 14 il quale prescrive che a decorrere dal 2016 gli enti locali adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 (schemi armonizzati) che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;

**VISTO** l'art. 151 comma 1 in base al quale gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno;

**RICHIAMATO** l'art. 170 comma 1 ed il punto 8 del principio della programmazione di cui all'allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, ai sensi dei quali la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP) entro il 31 luglio;

**CONSIDERATO** che 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, inoltre, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

**DATO ATTO** che 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.

**CONSIDERATO** che il citato art. 170 comma 1 inoltre dispone che entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione;

**RICHIAMATO** l'art. 1 comma 455 della Legge n. 232/2016 (legge di bilancio 2016), in base al quale per l'esercizio finanziario 2017, il termine per la deliberazione della nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione degli enti locali, di cui all'articolo 170 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è differito al 31 dicembre 2016, e dato atto che tale termine debba intendersi ordinatorio, come ampiamente chiarito dall'ANCI;

**PRESO ATTO** che con legge 232 del 11/12/2016 (Legge di Bilancio 2017) è stato approvato il differimento del termine per l'approvazione da parte degli enti locali del Bilancio di previsione finanziario per il periodo 2017/2019 al 28 febbraio 2017, ulteriormente prorogato dal D.L. 244 del 30/12/2017 (Mille proroghe) al 31/03/2017;

**VISTA** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 62 in data 22/09/2016, esecutiva ai sensi di legge, con la quale il predetto organo ha approvato il DUP - Periodo 2016 – 2021;

**VISTO** la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2016-2021 – sezione operativa 2017- 2019, approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 18 del 16/02/2017 e predisposta sulla base delle informazioni fornite dai vari settori comunali, in relazione alle linee programmatiche di mandato ed agli indirizzi programmatori vigenti forniti dall'Amministrazione Comunale;

**CONSIDERATO** che lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP definitivo e pertanto è predisposto secondo i principi previsti dall'allegato n. 4/1 al DLgs 118/2011;

**VISTO** il parere di attendibilità e congruità dell'Organo di Revisione sulla nota di aggiornamento al DUP 2017-2019, allegato alla presente deliberazione, espresso in coerenza con lo schema di bilancio di previsione finanziario 2017-2019;

**VISTI:**

- il D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000;
- il D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011;
- lo Statuto Comunale;
- il Regolamento di contabilità;

Uditi gli interventi dei Consiglieri che verranno trascritti e approvati con apposito verbale in una successiva seduta consiliare;

Con votazione resa per alzata di mano in seduta pubblica ed accertata nei modi di legge, che da' il seguente risultato:

PRESENTI n. 15 Consiglieri sui n. 17 assegnati ed in carica

FAVOREVOLI n. 11

CONTRARI n. 2 (Grimaldi, Salomoni)

ASTENUTI n. 2 (Contini, Ruini)

e con votazione separata resa per alzata di mano in seduta pubblica accertata nei modi di legge, anche per quanto attiene l'immediata eseguibilità da conferire al presente atto, ai sensi e per gli effetti dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs 267/2000 con il seguente risultato:

PRESENTI n. 15 Consiglieri sui n. 17 assegnati ed in carica

FAVOREVOLI n. 11

CONTRARI n. 2 (Grimaldi, Salomoni)

ASTENUTI n. 2 (Contini, Ruini)

**DELIBERA**

**1) DI APPROVARE** la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2016-2021, sezione operativa 2017/2019 che si configura come DUP definitivo, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 18 del 16/02/2017 e predisposto sulla base delle informazioni fornite dai vari settori comunali, in relazione alle linee programmatiche di mandato ed agli indirizzi programmatori vigenti forniti dall'amministrazione Comunale, allegata al presente atto quale parte integrante e sostanziale;

2) **DI DARE ATTO** che, il DUP rappresenta atto presupposto al bilancio di previsione finanziario.

**DI DICHIARARE** il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, ultimo comma, del T.U. n. 267/2000.

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO  
\_ Dott. Angelo Mosca

IL SEGRETARIO GENERALE  
\_ dott.ssa Fabiola Gironella



**COMUNE DI CASTELLARANO**  
Provincia di Reggio Emilia

Settore 1 - Affari Istituzionali, Servizi Generali, Contabilità e Tributi – SERVIZIO Ragioneria contabilità

PROPOSTA DI CONSIGLIO N. 20 DEL 18/03/2017

**Oggetto :**

**ARTT. 151 E 170 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 – APPROVAZIONE DI  
NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE (DUP) 2016-2021 – SEZIONE OPERATIVA  
2017- 2019.**

**PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

Si esprime parere \_ di regolarità tecnica espresso ai sensi dell'art. 49 del T.U. - D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, in quanto la proposta che precede è conforme alle norme legislative e tecniche che regolamentano la materia.

Note:

Castellarano, li \_

Il responsabile del settore Settore 1 - Affari  
Istituzionali, Servizi Generali, Contabilità e Tributi

—



**COMUNE DI CASTELLARANO**  
Provincia di Reggio Emilia

Settore 1 - Affari Istituzionali, Servizi Generali, Contabilità e Tributi – SERVIZIO Ragioneria contabilità

PROPOSTA DI CONSIGLIO N. 20 DEL 18/03/2017

**Oggetto :**

**ARTT. 151 E 170 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 – APPROVAZIONE DI  
NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE (DUP) 2016-2021 – SEZIONE OPERATIVA  
2017- 2019.**

**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE E COPERTURA FINANZIARIA**

Si esprime parere \_ in riguardo alla regolarità contabile di cui sopra, parere espresso ai sensi dell'art. 49, del T.U. - D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267.

Note:

Castellarano, li \_

Il responsabile del settore Contabile Tributi

-



**COMUNE DI CASTELLARANO**  
*Provincia di Reggio Emilia*

**CONSIGLIO COMUNALE**

**N° 18 del 29/03/2017**

**OGGETTO: ARTT. 151 E 170 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 – APPROVAZIONE DI NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2016-2021 – SEZIONE OPERATIVA 2017-2019.**

**ADEMPIMENTI RELATIVI ALLA PUBBLICAZIONE**

N. 497

Si attesta:

che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio del Comune il : 03/04/2017 ed ivi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Segretario Generale

GIRONELLA FABIOLA / INFOCERT SPA





## Comune di Castellarano



# DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2016/2021

## Indice generale

PREMESSA.....	4
1. IL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE.....	4
2. L'AVVIO DELLA RIFORMA CONTABILE PREVISTA DAL D.Lgs n. 118/2011....	7
LA SEZIONE STRATEGICA.....	8
1. LE LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO.....	9
2. ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE.....	11
2.1 OBIETTIVI DEL GOVERNO.....	11
IL DOCUMENTO DI ECONOMIA E FINANZA 2016.....	11
IL RIORDINO DELLE PROVINCE E L'ATTUAZIONE DELLA LEGGE N. 56/2014.....	13
IL PAGAMENTO DEI DEBITI PREGRESSI DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE.....	14
LA DELEGA FISCALE.....	14
NORMATIVA IN MATERIA DI PERSONALE.....	14
LA LEGGE DI STABILITA' PER IL 2016.....	15
GLI OBIETTIVI DELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA.....	16
2.2. ANALISI DEL CONTESTO SOCIO-ECONOMICO DEL TERRITORIO.....	20
TERRITORIO.....	20
POPOLAZIONE.....	20
SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA.....	26
3. ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE.....	34
3.1 LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI.....	34
3.2 INDIRIZZI SU ENTI ED ORGANISMI PARTECIPATI.....	39
3.3 RISORSE FINANZIARIE E IMPIEGHI.....	41
INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI.....	41
INVESTIMENTI PROGRAMMATI.....	43
INDIRIZZI GENERALI IN MATERIA DI TRIBUTI E TARIFFE DEI SERVIZI PUBBLICI.....	43
SPESA CORRENTE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI.....	44
INDIRIZZI GENERALI IN MATERIA DI GESTIONE DEL PATRIMONIO....	45
REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE E IN CONTO CAPITALE.....	45
INDEBITAMENTO.....	46
3.4 EQUILIBRI GENERALI, DI PARTE CORRENTE E DI CASSA.....	47
3.5 LE RISORSE UMANE DISPONIBILI.....	49
3.6 PATTO DI STABILITA' INTERNO e PAREGGIO DI BILANCIO.....	53
3.7 UNA SINTESI: ANALISI SWOT DEL CONTESTO DI CASTELLARANO....	57
3.8 STRUMENTI DI RENDICONTAZIONE DEI RISULTATI.....	57
SEZIONE STRATEGICA (SeS) INDIRIZZI E OBIETTIVI STRATEGICI.....	58
SEZIONE OPERATIVA 2017-2019 (Parte Prima).....	60
1. LE ENTRATE: FONTI DI FINANZIAMENTO.....	61
1.1 QUADRO RIASSUNTIVO.....	61
1.2 ENTRATE TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE.....	62
1.3 CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI.....	63
1.4 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	64
1.5 ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	65
1.6 ENTRATE DA RIDUZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE.....	65
1.7 ACCENSIONE DI PRESTITI.....	65

1.8 ANTICIPAZIONE DI TESORERIA.....	65
2. INDIRIZZI IN MATERIA DI TRIBUTI E TARIFFE DEI SERVIZI.....	66
3. INDIRIZZI SUL RICORSO ALL'INDEBITAMENTO PER GLI INVESTIMENTI.....	67
4. COERENZA DELLE PREVISIONI DI BILANCIO CON GLI STRUMENTI URBANISTICI.....	67
5. ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI.....	68
SEZIONE OPERATIVA OBIETTIVI OPERATIVI.....	72
LA SEZIONE OPERATIVA (Parte Seconda).....	93
1. LA PROGRAMMAZIONE DEGLI INVESTIMENTI.....	94
2. LA PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE.....	95
3. IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI PATRIMONIALI.....	97
4. IL PROGRAMMA DEGLI INCARICHI.....	98
5. IL PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO.....	99

# PREMESSA

## 1. IL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Il d.lgs. n. 118/2011 prevede un nuovo documento unico di programmazione, il DUP, in sostituzione del Piano Generale di Sviluppo e della Relazione Previsionale e Programmatica. **La programmazione nelle pubbliche amministrazioni** garantisce l'attuazione del principio costituzionale del buon andamento (art. 97), perché è diretta ad assicurare un ottimale impiego delle risorse pubbliche, secondo i canoni della efficacia, efficienza ed economicità. Essa inoltre rende concreto il principio della democrazia partecipativa, in quanto fornisce gli strumenti per "valutare" l'operato dell'azione amministrativa, conoscendo preventivamente gli obiettivi dichiarati e, successivamente, i risultati raggiunti. In sostanza, dunque, un corretto processo di programmazione è espressione di una amministrazione moderna, che intende fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali, organizzative e finanziarie. Già l'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, scriveva nel 2003, come la programmazione rappresenti *"il «contratto» che il governo politico dell'ente assume nei confronti dei cittadini e degli altri utilizzatori del sistema di bilancio stesso"*. L'attendibilità, la congruità e la coerenza dei bilanci è prova della affidabilità e credibilità dell'Amministrazione. Gli utilizzatori *del sistema di bilancio devono disporre delle informazioni necessarie per valutare gli impegni politici assunti e le decisioni conseguenti, il loro onere e, in sede di rendiconto, il grado di mantenimento degli stessi"*.

Nel precedente ordinamento il processo di programmazione incontrava difficoltà a raggiungere le finalità preposte, a causa di:

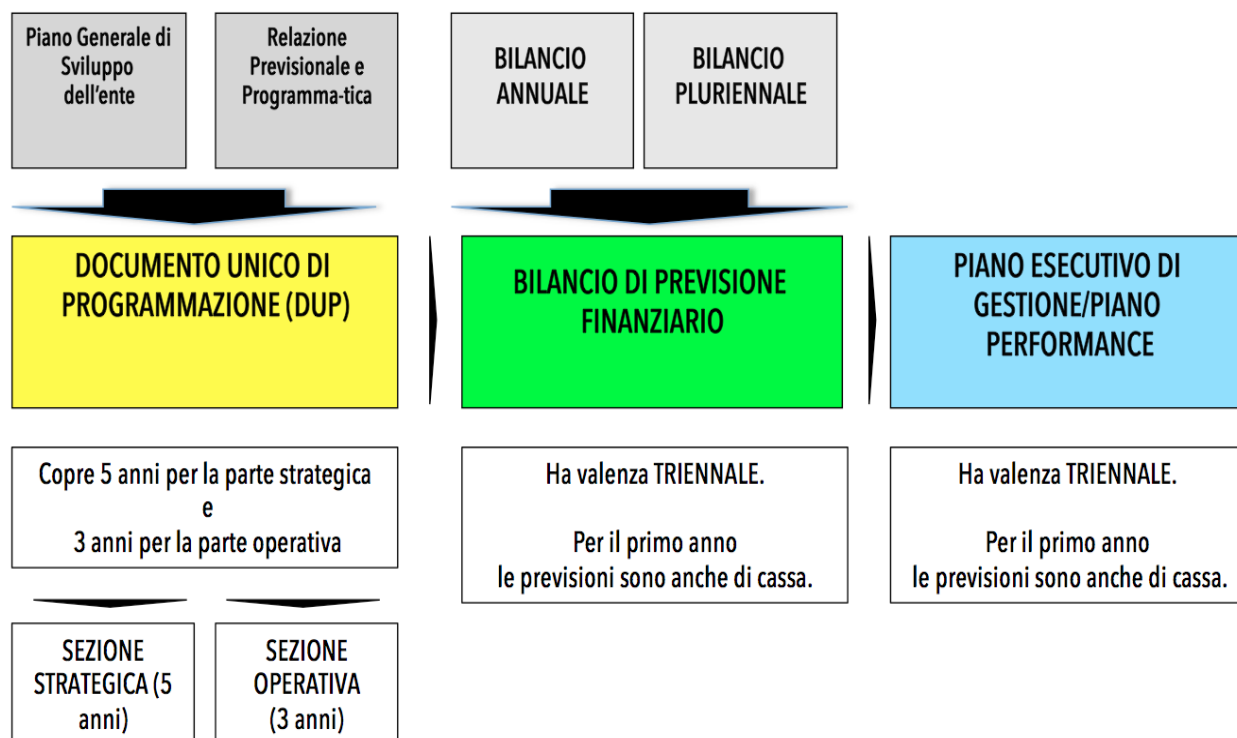
- un *gap* culturale dovuto alla scarsa propensione alla programmazione;
- l'eccessivo affollamento e ridondanza dei documenti di programmazione;
- un quadro normativo instabile e caotico, associato alla incertezza sull'ammontare delle risorse disponibili, il quale conduce oramai sistematicamente a continue proroghe del termine di approvazione dei bilanci.

La riforma intende superare questo deficit, rafforzando il ruolo della programmazione attraverso:

- l'anticipazione e l'autonomia del processo rispetto a quello di predisposizione del bilancio. L'art. 170 del Tuel prevede che il DUP venga approvato entro il 31 luglio dell'anno precedente a valere per l'esercizio successivo. Questo evita di ricadere nell'errore di invertire il processo di programmazione ed appiattirlo su quello della predisposizione del bilancio, come accaduto sinora. Il DUP infatti non costituisce più un allegato al bilancio – come la RPP – ma piuttosto costituisce la base di partenza per l'elaborazione delle previsioni di bilancio, da formularsi nei mesi successivi;
- la riduzione dei documenti di programmazione, che da cinque diventano principalmente tre: il DUP, il bilancio di previsione ed il PEG.

Il successo della riforma è tuttavia strettamente correlato ad un parallelo processo di riforma della finanza locale, necessario per restituire certezza sulle risorse disponibili e garantire in questo modo efficacia ed efficienza del processo di programmazione. Senza questo presupposto fondamentale la nuova programmazione è destinata a rimanere *"un sogno nel cassetto"*.

## I NUOVI DOCUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE



### La composizione del DUP

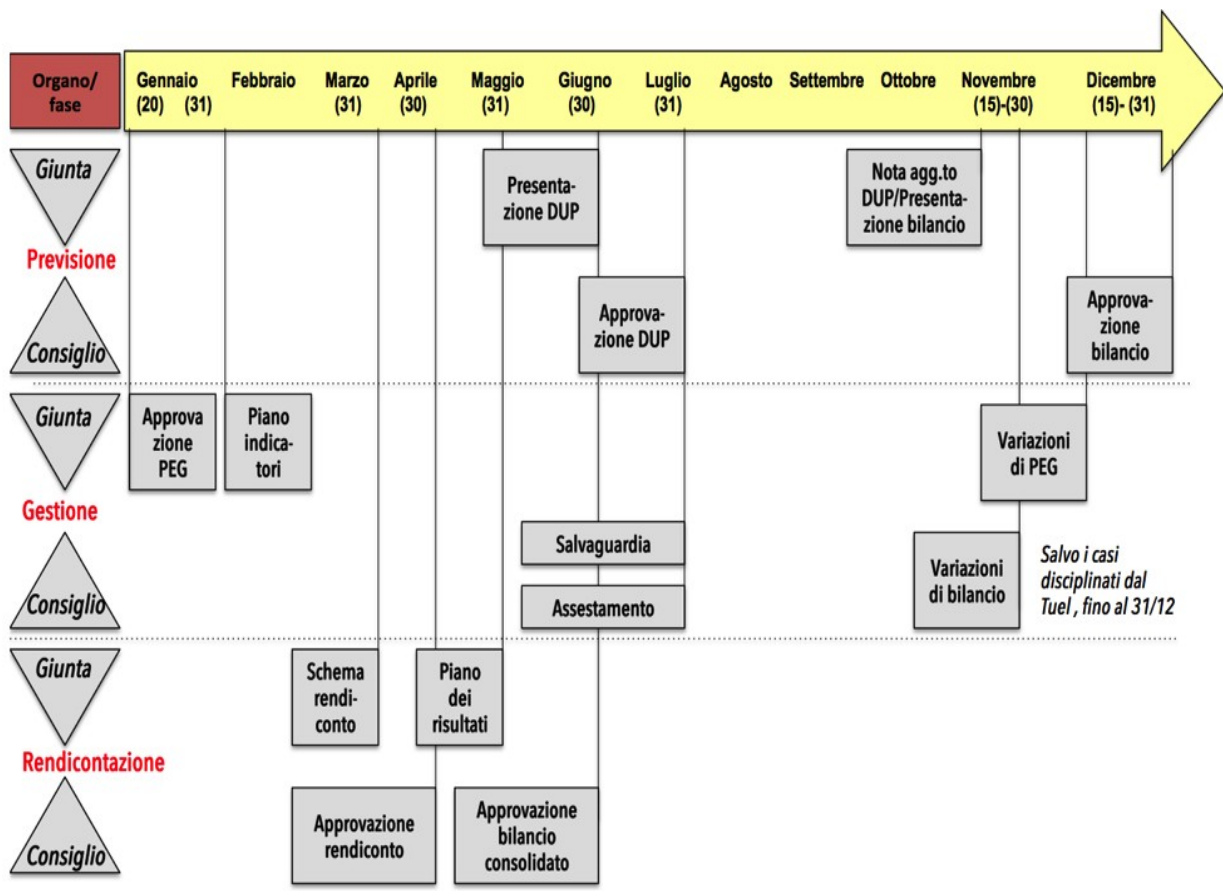
Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento che coincide con quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione. In particolare:

- la **Sezione Strategica** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato e gli indirizzi strategici dell'ente, in coerenza con la programmazione di Governo e con quella regionale. Tale processo è supportato da un'analisi strategica delle condizioni interne ed esterne all'ente, sia in termini attuali che prospettici, così che l'analisi degli scenari possa rivelarsi utile all'amministrazione nel compiere le scelte più urgenti e appropriate.
- la **Sezione Operativa** ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento di supporto al processo di previsione di indirizzi e obiettivi previsti nella Sezione Strategica. La SeO infatti, contiene la programmazione operativa dell'ente, avendo a riferimento un arco temporale triennale. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. I programmi rappresentano dunque il cardine della programmazione, in quanto, costituendo la base sulla quale implementare il processo di definizione degli indirizzi e delle scelte, sulla base di questi verrà predisposto il PEG e verranno affidati obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi. La Sezione Operativa infine comprende la programmazione in materia di lavori pubblici, personale e patrimonio.

**Il nuovo ciclo di programmazione degli enti locali**

Dal 2016 trova piena applicazione il nuovo ciclo di programmazione e rendicontazione disegnato dal principio all. 4/1 e dal nuovo Tuel, che prevede, in particolare, il seguente percorso:

- entro il 31 luglio l'approvazione del DUP per il triennio successivo;
- entro il 15 novembre la nota di aggiornamento al DUP e l'approvazione dello schema di bilancio;
- entro il 31 dicembre l'approvazione del bilancio di previsione;
- entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio l'approvazione del PEG;
- entro il 31 luglio la salvaguardia e l'assestamento generale di bilancio;
- entro il 30 aprile l'approvazione del rendiconto della gestione;
- entro il 30 settembre l'approvazione del bilancio consolidato.



COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE  
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale  
 firmato digitalmente da FABIOLA GIRONELLA, ANGELO MOSCA e pubblicata il giorno 03/04/2017 con n. 497.

## 2. L'AVVIO DELLA RIFORMA CONTABILE PREVISTA DAL D.Lgs n. 118/2011

Il decreto legislativo n. 118 del 2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”* ha richiesto i seguenti adempimenti nel 2015:

- riaccertamento straordinario dei residui, per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi alla nuova configurazione del principio della competenza finanziaria
- affiancamento dei nuovi schemi di bilancio di previsione e di rendiconto per missioni e programmi agli schemi di bilancio annuale e pluriennale e di rendiconto adottati nel 2015;
- applicazione del principio contabile generale della competenza finanziaria (cd. potenziata) per l'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese;
- programmazione e predisposizione del primo DEFR e DUP con riferimento al triennio 2016-2018.

Il Comune di Castellarano ha, quindi, svolto le seguenti attività per poter approvare e presentare il DUP 2016/2018:

- riaccertamento dei residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente, come previsto dall'art. 3 comma 7 del d.lgs. 118/2011, modificato dal d.lgs. 126/2014, con deliberazione della Giunta comunale n. 52 del 30 aprile 2015;
- aggiornamento delle procedure informatiche ai principi della riforma;
- coinvolgimento dell'ente nel suo complesso (responsabili e amministratori) nell'attuazione della riforma contabile;
- attività formativa, con il coinvolgimento dell'intera Unione Tresinaro Secchia. I corsi formativi teorici e pratici svolti hanno consentito di acquisire le competenze necessarie, la metodologia e le attività pratiche in modo omogeneo tra i sette enti che formano l'Unione. Il percorso formativo è iniziato nel mese di settembre e si concluderà nel mese di dicembre, affrontando le seguenti tematiche: il documento unico di programmazione, gli indicatori di controllo, l'attività amministrativa, la programmazione, la performance e la prevenzione alla corruzione.
- riclassificazione del bilancio per missioni e programmi, avvalendosi dell'apposito glossario (allegato n. 14/2 al DLgs 118/2011). La nuova classificazione ha affiancato la vecchia, in modo da consentire, le necessarie comparazioni;
- sono stati poi organizzati incontri politici e tecnici per la definizione degli obiettivi strategici ed operativi e per la compilazione del presente documento.

Il percorso per l'approvazione del DUP è stato così definito :

- entro 31/07/2016: approvazione in Giunta e presentazione DUP 2017/2021 al Consiglio
- entro 15/02/2017: nota di aggiornamento del DUP contestuale all'approvazione degli schemi di bilancio di previsione 2017/2019 in Giunta
- entro 31/03/2017 approvazione in Consiglio Comunale della nota di aggiornamento del DUP e del Bilancio di Previsione 2017/2019.

## LA SEZIONE STRATEGICA



## 1. LE LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO

A seguito delle elezioni del 5 giugno 2016, con Deliberazione di Consiglio Comunale vengono approvate le Linee programmatiche del mandato amministrativo del Comune di Castellarano per il periodo 2016-2021. Ai sensi del D.lgs. 118/2011, l'attuale amministrazione comunale ha il compito di guidare la struttura nell'applicazione della nuova contabilità armonizzata descrivendo nel presente Documento Unico di Programmazione (DUP) gli obiettivi che si prefigge nel corso del mandato. Il documento quindi avrà nella parte strategica una prospettiva rivolta alla durata del mandato amministrativo 2016/2021, poiché è necessario che l'attività amministrativa abbia una visione prospettica di medio-lungo periodo per affrontare le sfide che il contesto esterno e le condizioni interne pongono al governo del territorio. Si è quindi cercato di sviluppare le linee programmatiche di mandato espresse nel programma elettorale del 2016 in indirizzi e obiettivi strategici secondo la nuova classificazione riportata nel presente documento, che serviranno come base di raffronto su cui misurare i risultati che verranno ottenuti nel corso della legislatura.

Nella tabella seguente si evidenziano in sintesi gli Indirizzi strategici sanciti dalle linee programmatiche.

### Indirizzi strategici

#### AMMINISTRAZIONE EFFICIENTE E DEMOCRAZIA PARTECIPATA

*Obiettivo prioritario è migliorare il rapporto tra amministrazione e cittadinanza. L'attenzione dell'amministrazione deve concentrarsi sull'utilizzo efficiente delle risorse e su una completa trasparenza degli atti, per consentire alla cittadinanza di partecipare in modo attivo e consapevole alle decisioni sul governo del territorio, migliorando la comunicazione reciproca anche con l'aiuto delle nuove tecnologie digitali. Si dovranno valorizzare i percorsi di trasferimento di funzioni all'Unione, per sfruttare a pieno le sinergie che derivano dalla condivisione delle migliori pratiche e professionalità.*

#### TANTE FRAZIONI UNA COMUNITA': INFRASTRUTTURE E SICUREZZA

*La qualità della vita si misura anche nella cura che si ha del territorio, declinata nelle sue varie frazioni, al fine di accogliere le esigenze anche particolari che emergono dalla comunità. L'impegno è di migliorare le infrastrutture esistenti, dagli impianti sportivi alle piste ciclopedonali, al decoro urbano, alla viabilità, con particolare attenzione per le situazioni di criticità che possono emergere dalla morfologia idrogeologica del luogo. Occorre anche potenziare le misure di sicurezza garantite dal servizio di polizia municipale unificato in Unione Tresinaro Secchia con sistemi di videosorveglianza, che consentano un controllo diffuso del territorio.*

#### LE NUOVE GENERAZIONI: INVESTIRE SU SCUOLA, CULTURA E ATTIVITA' SPORTIVA

*Castellarano si presenta come uno dei comuni con l'età media più bassa nel contesto provinciale e un tasso di natalità molto elevato, di conseguenza un "occhio di riguardo" deve essere prestato ai servizi che concernono l'infanzia e l'età giovanile. La dotazione attuale di strutture scolastiche e sportive soddisfa pienamente la richiesta; ciò non toglie che occorra sempre potenziare i servizi per dare risposte alle famiglie, migliorando l'offerta formativa e sostenendo l'inclusione delle fasce deboli, in primis dei disabili o dei ragazzi con disagi sociali, posizionandosi ad un livello qualitativo elevato. Occorre coinvolgere i giovani in progetti di aggregazione e di espressione di abilità creative e sportive.*

#### CURA PER L'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE SOSTENIBILE DEL TERRITORIO

*In campo urbanistico l'amministrazione dovrà porre in essere le previsioni del nuovo Piano Strutturale Comunale (PSC), che ha recepito le istanze di rallentamento e riduzione del consumo del territorio, allontanandosi dalla passata esperienza di crescita spinta dell'urbanizzazione. L'obiettivo è di riqualificare il patrimonio abitativo esistente senza ulteriore consumo di territorio, migliorandone la qualità. A ciò si ricollega anche la spinta "ambientalista" dell'amministrazione, che vuole porre attenzione alle tematiche di rispetto dell'ambiente, a partire dalla promozione dell'utilizzo di fonti energetiche alternative, alla valorizzazione delle aree collinari naturalistiche del paese, alla promozione di comportamenti responsabili e rispettosi dell'ambiente, come l'aumento della raccolta differenziata dei rifiuti.*

#### LAVORO E SERVIZI A SOSTEGNO DELLE FAMIGLIE

*Gli anni della crisi economica hanno reso necessario rafforzare gli strumenti della protezione sociale, già presenti in modo diffuso e forte nel territorio, per contrastare gli effetti deleteri della perdita del lavoro, con situazioni di disagio nelle famiglie. I servizi sociali hanno quindi l'obiettivo sempre più ambizioso di utilizzare le risorse a disposizione in modo sempre più efficace, per costruire percorsi che consentano di superare le situazioni di difficoltà e creare opportunità per le aree disagiate della popolazione. L'unificazione della funzione in Unione Tresinaro Secchia permetterà la diffusione di competenze e buone pratiche, al fine di rafforzare le risposte, soprattutto in ambito lavorativo e giovanile. In quest'ottica si pone anche la promozione delle attività commerciali del territorio, con lo scopo di mantenere vivo e innovativo il comparto economico del paese.*

## 2. ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE

Al fine di individuare gli obiettivi strategici è necessario delineare il quadro conoscitivo del contesto di riferimento esterno da cui prende le mosse l'azione amministrativa dell'ente.

A questo scopo occorre descrivere:

1. Gli obiettivi del Governo
2. L'analisi del contesto socio-economico del territorio

### 2.1 OBIETTIVI DEL GOVERNO

- **IL DOCUMENTO DI ECONOMIA E FINANZA 2016**

Il Documento di Economia e Finanza 2016 (DEF) si iscrive in una strategia di programmazione economica di natura pluriennale, che l'attuale Governo ha cominciato ad implementare con le prime misure nel 2014. I principali obiettivi di questa strategia sono il rilancio della crescita e dell'occupazione. Gli strumenti operativi si possono riassumere in quattro punti:

1. una costante azione di riforma strutturale del Paese e di stimolo agli investimenti, privati e pubblici;
2. una impostazione della politica di bilancio al tempo stesso favorevole alla crescita e volta ad assicurare un graduale ma robusto consolidamento delle finanze pubbliche, tale da ridurre in misura via via crescente il rapporto tra debito e PIL;
3. la riduzione del carico fiscale, che si associa a una maggiore efficienza della spesa e dell'azione delle pubbliche amministrazioni;
4. il miglioramento del business environment della capacità competitiva del sistema Italia.

Lo sforzo profuso dal Governo ha prodotto risultati significativi in un lasso di tempo relativamente breve: il ritorno alla crescita e l'incremento dell'occupazione nel 2015 ne costituiscono una evidenza. In prospettiva l'azione di riforma è rivolta a migliorare anche il contesto alla base delle decisioni di investimento, favorite da una maggiore efficienza della giustizia civile e della macchina amministrativa, dalla progressiva riduzione della pressione fiscale, dalla crescente disponibilità di finanziamenti, dalle misure di sostegno alla domanda.

#### Contesto esterno e risultati raggiunti

L'azione di politica economica del Governo si è misurata negli ultimi mesi con un contesto esterno via via più problematico. Nel corso del 2015 il progressivo rallentamento delle grandi economie emergenti e la protratta fase di debolezza dell'Eurozona hanno negativamente influenzato l'andamento della domanda esterna; sull'evoluzione dell'economia internazionale hanno inoltre pesato l'accresciuta volatilità sui mercati finanziari e la minaccia terroristica.

Nell'area dell'euro il permanere di spinte deflazionistiche – in parte dovute alle continue cadute delle quotazioni delle materie prime, ma anche alla debolezza della domanda interna – ostacola la trasmissione all'economia reale delle misure eccezionalmente espansive di politica monetaria adottate dalla Banca Centrale Europea; ne risultano frenati gli investimenti, accresciuto l'onere dei debiti pubblici e privati. L'Eurozona resta inoltre caratterizzata da un'ineguale distribuzione della crescita e dell'occupazione che la espone periodicamente a shock; l'insoddisfacente processo di convergenza – anche nei comparti in cui l'integrazione sta procedendo con maggiore decisione, ad esempio nel settore bancario e della finanza – perpetua la segmentazione dell'area, ostacolando il necessario percorso di riforma strutturale delle diverse economie. L'afflusso di migranti e richiedenti asilo costituisce solo una delle nuove sfide sistemiche, di natura eccezionale, che rivelano in modo drammatico i punti di debolezza del progetto europeo, incapace di adottare una politica coordinata e di elaborare iniziative comuni. Crescono in quasi tutti gli Stati membri il consenso verso proposte populiste e l'euroscetticismo.

Nonostante la fragilità del contesto di riferimento, dopo tre anni consecutivi di contrazione l'economia italiana è tornata a crescere nel 2015 – dello 0,8 per cento in termini reali, 1,5 nominali. Ne hanno beneficiato l'occupazione – in sensibile incremento – e il tasso di disoccupazione, che si è ridotto in misura rilevante; il miglioramento delle condizioni del mercato del lavoro si è associato al buon andamento dei consumi delle famiglie.

I dati positivi di produzione industriale registrati nei primi mesi del 2016 lasciano prefigurare una nuova accelerazione del prodotto nei prossimi trimestri. In linea con tali andamenti il DEF prevede per il 2016 un incremento del PIL pari all'1,2 per cento; nello scenario programmatico l'accelerazione della crescita proseguirebbe nel 2017 e nel 2018, anche beneficiando di una politica di bilancio orientata al sostegno dell'attività economica e dell'occupazione.

#### Gli investimenti: politiche di sostegno e di contesto

Se nel 2015 la ripresa dell'economia italiana è stata in prevalenza sospinta dalle esportazioni e dai consumi, nel 2016 sarà necessario tenere conto dell'insoddisfacente crescita del commercio mondiale; anche per sostenere la crescita del prodotto si rendono necessari ulteriori miglioramenti di competitività e l'accelerazione degli investimenti, la componente della domanda che maggiormente ha subito l'impatto della grande crisi.

Nel 2015 gli investimenti fissi hanno ripreso ad aumentare, anche nella componente degli investimenti pubblici. Si tratta di un altro importante segnale di inversione di tendenza dopo anni di contrazione. Per stimolare un'accelerazione degli investimenti privati e pubblici la legge di stabilità 2016 ha messo in campo risorse significative. A queste risorse il Governo affianca misure in grado di migliorare ulteriormente il 'clima d'investimento' in Italia, segnatamente nelle aree degli strumenti di finanziamento, dell'efficienza della P.A. e della giustizia civile, della coesione territoriale, di supporto all'innovazione tecnologica e per semplificare l'accesso al credito.

Numerosi interventi normativi si stanno realizzando per modernizzare l'assetto del sistema bancario italiano: la riforma delle banche popolari, la riforma delle procedure di insolvenza e di recupero dei crediti, l'introduzione di un sistema di garanzie pubbliche per la dismissione e cartolarizzazione dei crediti in sofferenza delle banche. Si tratta di un sistema bancario che resta solido, benché l'elevata consistenza delle sofferenze renda necessario accrescerne la resilienza.

Per agevolare le decisioni di investimento delle imprese la giustizia italiana deve divenire più equa ed efficiente, uniformandosi agli standard europei. A tal fine negli ultimi due anni si è proceduto all'introduzione del processo telematico e all'allargamento della sfera di applicazione degli accordi stragiudiziali. Sono state inoltre avviate le riforme del processo civile e della disciplina delle crisi di impresa e dell'insolvenza.

Perché il 'clima d'investimento' in Italia migliori sensibilmente è anche indispensabile conseguire una maggiore efficienza della Pubblica Amministrazione; sono state in tal senso approvate le norme riguardanti la semplificazione e l'accelerazione dei provvedimenti amministrativi, il codice dell'amministrazione digitale, la trasparenza negli appalti pubblici, la riorganizzazione delle forze di polizia e delle autorità portuali, dei servizi pubblici locali, delle società partecipate da parte delle amministrazioni centrali e locali, delle Camere di Commercio. Ulteriori interventi riguarderanno la lotta alla corruzione, la riforma della dirigenza pubblica, la disciplina del lavoro dipendente nella P.A., la riorganizzazione della Presidenza del Consiglio e degli enti pubblici non economici.

### **Una politica di bilancio attenta alla crescita e alla sostenibilità delle finanze pubbliche**

L'andamento della finanza pubblica è soggetto ad alcuni vincoli, primo fra tutti l'esigenza di ridurre il debito pubblico in percentuale del PIL. Nel 2015 il rapporto debito/PIL si è sostanzialmente stabilizzato; per il 2016 si prevede una discesa dal 132,7 al 132,4 per cento; per il 2019 si prevede un valore pari al 123,8 per cento. L'inversione della dinamica del debito è un obiettivo strategico del Governo. Dopo aver raggiunto nel 2015 l'obiettivo prefissato di riduzione dell'indebitamento netto al 2,6 per cento del PIL, nel 2016 il disavanzo scenderà ulteriormente al 2,3 per cento. Negli anni successivi spazio di bilancio aggiuntivo verrà generato da risparmi di spesa, realizzati mediante un ampliamento del processo di revisione della spesa, ivi incluse le spese fiscali, e da strumenti che accrescano la fedeltà fiscale e riducano i margini di elusione. L'effetto congiunto di queste misure assicurerà la riduzione dell'indebitamento netto all'1,8 per cento del PIL nel 2017.

L'azione di consolidamento delle finanze pubbliche beneficia dell'attuazione del programma di privatizzazioni di aziende e proprietà immobiliari dello Stato, uno strumento fondamentale per modernizzare le società partecipate e contribuire alla riduzione del debito pubblico.

Basti ricordare che negli anni della crisi finanziaria l'Italia è stata tra i pochi paesi ad aver conseguito un saldo primario positivo, a fronte della gran parte dei paesi membri dell'Eurozona che hanno visto deteriorare la loro posizione nel periodo considerato.

Il Governo ritiene inopportuno e controproducente adottare una intonazione più restrittiva di politica di bilancio in considerazione di diversi fattori: i) i concreti rischi di deflazione e stagnazione, riconducibili al contesto internazionale; ii) l'insufficiente coordinamento delle politiche fiscali nell'Eurozona, che complessivamente esprime una politica di bilancio inadeguata se tenuto conto della evidente carenza di domanda aggregata; iii) gli effetti perversi di manovre eccessivamente restrittive, che potrebbero finire per peggiorare, anziché migliorare, il percorso di aggiustamento del rapporto debito/PIL.

L'Italia ha accumulato negli anni un debito elevato, la cui gestione è divenuta più difficile con la perdita di prodotto causata dalla recessione e per via delle spinte deflazionistiche. Ciò malgrado la politica di bilancio può favorire la crescita ancorando le aspettative di imprese e famiglie a una prospettiva credibile di riduzione del rapporto debito/PIL e migliorando la composizione dell'intervento pubblico. In merito al primo obiettivo, va ricordato che nel corso dell'ultimo biennio la politica di bilancio ha conseguito gli obiettivi indicati senza interventi correttivi in corso d'anno e senza aumenti del prelievo sul lavoro, sulle imprese e sui consumi, bensì conseguendo nel periodo una diminuzione della pressione fiscale di 0,8 punti percentuali. In merito al secondo obiettivo, il processo di revisione della spesa verrà reso più efficace dalla riforma del processo di formazione del bilancio dello Stato. Tale innovazione contribuirà al superamento della logica emergenziale che ha contraddistinto la politica di bilancio e la politica economica tutta negli ultimi anni.

Anche le riforme istituzionali che il Parlamento ha approvato sono funzionali a una politica economica orientata al medio e lungo termine. La riforma della legge elettorale, il superamento del bicameralismo e la revisione dell'allocazione delle competenze tra centro e periferia assicureranno una governance politica più stabile ed efficace.

#### • IL RIORDINO DELLE PROVINCE E L'ATTUAZIONE DELLA LEGGE N. 56/2014

La Legge 56/2014 ("Disposizioni sulle Città metropolitane, sulle Province, sulle Unioni e fusioni di Comuni"), nota con il nome di "legge Delrio" ridisegna – a Costituzione invariata - il sistema di governo locale, circoscrivendo il proprio raggio di azione alle città metropolitane, alle province ed alle unioni e fusioni di comuni. La legge infatti ha dato corpo alle prime, rivoluzionato il modo di essere delle seconde, innovato sensibilmente le terze. Essa si connette anche al disegno di legge costituzionale di riforma del Titolo V, Parte seconda, della Costituzione.

La Legge 56/2014 ha previsto che le Province siano configurate quali enti territoriali di area vasta, trasformandole da enti territoriali direttamente rappresentativi delle proprie comunità ad enti di secondo livello, titolari di rilevanti funzioni fondamentali. Sulla base della legge Delrio, le funzioni attualmente conferite alle Province sono sottoposte ad un complesso processo di riordino, all'esito del quale le stesse potranno essere confermate in capo alle Province, conferite a Comuni o a loro forme associative, ovvero ricondotte in capo alla Regione. L'iter del riordino comprende:

- l'individuazione, mediante accordo in sede di Conferenza Unificata, delle funzioni conferite alle Province oggetto del riordino;
- la previsione con D.P.C.M., previa intesa in Conferenza unificata, dei criteri per la determinazione dei beni e delle risorse connesse all'esercizio di tali funzioni;
- l'attuazione dell'accordo da parte delle Regioni. Fino al completamento del processo di riallocazione di funzioni da parte delle Regioni, le Province devono continuare ad esercitare le funzioni finora loro attribuite.

La Regione Emilia Romagna è intervenuta nel processo di riordino con la Legge regionale 13/2015 (vedasi paragrafo seguente "Gli obiettivi della regione Emilia Romagna").

#### • LA DELEGA FISCALE

Con la legge 11 marzo 2014, n. 23 è stata approvata la legge delega recante disposizioni per un sistema fiscale più equo, trasparente e orientato alla crescita. La cosiddetta legge delega fiscale ha lo scopo di:

- semplificare il rapporto tra il fisco e i contribuenti;
- prevedere la revisione sistematica delle spese fiscali;
- rivedere l'imposizione sui redditi d'impresa e i regimi forfetari per i contribuenti di minori dimensioni;
- assicurare la stabilità delle regole fiscali e la certezza del diritto;
- riformare il catasto dei fabbricati per correggere le sperequazioni delle attuali rendite e ripristinare un sistema equo e trasparente di determinazione delle basi imponibili di natura catastale;
- migliorare il funzionamento del contenzioso e della riscossione dei tributi degli enti locali;
- tutelare l'ambiente attraverso nuove forme di fiscalità energetica e ambientale che possano consentire anche la riduzione del prelievo sui redditi;
- migliorare la trasparenza e l'accessibilità alle procedure fiscali attraverso la revisione delle norme in materia di tutoraggio e 'cooperative compliance'.

#### > Decreto fiscale n. 193 del 22 ottobre 2016:

Il decreto-legge 22 ottobre 2016, n. 193 ha definito alcune importanti modifiche alla disciplina della riscossione dei tributi. Fra le novità più importanti:

- Soppressione di Equitalia con effetto dal primo luglio 2017 e trasferimento dell'esercizio delle funzioni relative alla riscossione ad un nuovo soggetto denominato "AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE" (AdER);
- il pagamento spontaneo delle entrate tributarie e patrimoniali degli enti locali deve essere effettuato sul conto corrente della Tesoreria, o tramite F24, anche mediante strumenti di pagamento elettronici, garantendo l'immediata acquisizione delle somme da parte degli enti, escludendone il passaggio tramite soggetti terzi;
- obbligo per gli enti locali che presentano la dichiarazione IVA dell'invio trimestrale dei dati delle fatture emesse,
- possibilità di definizione agevolata dei carichi affidati all'agente di riscossione dal 2000 al 31/12/2016 (escluso pagamento sanzioni e interessi di mora);
- dilazione in 5 rate, di cui 3 entro (pari al 70% del carico) il 2017 e 2 rate (pari al restante 30%) nel 2018, con prima scadenza luglio 2017;
- proroga al 31/03/2017 del termine per la presentazione della dichiarazione;
- possibilità di aderire alla rottamazione, anche in caso di dilazione pendente con ritardo nei pagamenti, mettendo a regola i pagamenti dei mesi di ottobre, novembre e dicembre;

- Per le sanzioni amministrative riguardanti le violazioni del codice della strada, le disposizioni in materia di definizione agevolata trovano applicazione solo per gli interessi e per le maggiorazioni semestrali di cui all'articolo 27 della Legge n. 689/1981.;
- rottamazione possibile anche per le ingiunzioni fiscali emesse dagli enti territoriali e notificate entro il 31/12/2016, previa delibera consigliare dell'ente di adesione alla procedura entro il 2 febbraio 2017.

#### • **NORMATIVA IN MATERIA DI PERSONALE**

Il blocco delle assunzioni che si è protratto per alcuni anni a seguito delle procedure di assorbimento del personale soprannumerario delle Province non è più in vigore, dal momento che la Regione Emilia Romagna ha proceduto al ricollocamento completo. Per quanto riguarda le assunzioni a tempo indeterminato, nel 2017 il turn over corrisponde al 25% delle cessazioni dell'esercizio 2016.

Rimane in vigore la possibilità dei Comuni di procedere autonomamente con assunzioni a valere sui budget residui degli anni precedenti (capacità assunzionale del 2017 derivante dalle cessazioni del triennio 2015-13).

Rimangono consentite assunzioni di lavoro flessibile: assunzioni a tempo determinato, lavoro accessorio, somministrazione, ma anche comando, distacco, assegnazioni temporanee, convenzioni. Nel rispetto del limite di quanto speso nel 2009, come stabilito dall'articolo 9, comma 28, del DI 78/2010. Rimangono poi consentite le assunzioni in base agli articoli 90 e 110 del Tuel.

#### • **IL NUOVO CODICE DEI CONTRATTI E DEGLI APPALTI**

Con il decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 (G.U. 19 aprile 2016, n. 91, S.O. n. 10 e n. 11), in attuazione della delega conferita con la legge 28 gennaio 2016, n. 11, il Governo ha recepito le tre direttive europee in materia di aggiudicazione dei contratti di concessione, di appalti pubblici e di procedure d'appalto degli enti erogatori nei settori dell'acqua, dell'energia, dei trasporti e dei servizi postali, ed ha operato il riordino di tutta la disciplina vigente. Numerose sono le novità del nuovo codice dei contratti pubblici, introdotte nell'ottica della semplificazione, dello snellimento dei procedimenti e della lotta alla corruzione e soprattutto nel segno dell'incremento dell'efficienza amministrativa e della competitività del Paese.

Numerose sono le novità del nuovo codice: innanzitutto, l'introduzione di una disciplina unitaria dei contratti e delle concessioni (anche per effetto della progressiva assimilazione dei due istituti da parte del diritto europeo, culminata con l'emanazione di una specifica direttiva); in secondo luogo, la fortissima semplificazione delle procedure, che si poggia su un ampliamento della discrezionalità delle amministrazioni e sul ruolo (di regolatore, controllore ed anche risolutore di controversie) dell'Autorità nazionale anticorruzione – ANAC; in terzo luogo, l'introduzione di numerose specifiche misure volte a dare maggiore efficienza al sistema.

#### • **LA LEGGE DI STABILITA' PER IL 2017**

La legge di stabilità per il 2017 (L. n. 232 del 11/12/2016) è intervenuta su alcune materie di pertinenza degli enti locali, in particolare:

> In materia di **tributi locali** nell'esercizio 2017 si confermano la precedente imposizione relativa alla IUC (imposta unica comunale), composta da IMU, TASI e TARI, e le riduzioni ed esenzioni specifiche, relative alla riduzione IMU sulle abitazioni date in comodato gratuito, all'esenzione IMU per i terreni agricoli, alla riduzione IMU per i cosiddetti "imbullonati", all'esenzione TASI per le abitazioni principali introdotte nel 2016. Si conferma inoltre per l'esercizio 2017 il blocco degli aumenti di aliquote tributarie (ad eccezione della TARI e delle tariffe dei servizi individuali). Per una completa trattazione dell'argomento si rimanda alla Sezione Operativa del presente documento.

> Il **Fondo di Solidarietà Comunale**: la dotazione del FSC continua ad essere assicurata attraverso una quota di IMU, di spettanza dei Comuni, che nel 2014 e 2015 era di 4.717,9 milioni di € e dal 2016 è stata ridotta a 2.768,8 milioni di €.

Inoltre, il FSC è incrementato di 3.767,45 milioni di € come stima delle risorse che servono per compensare il mancato gettito derivante dalle nuove esenzioni IMU e TASI 2016; queste risorse sono state distribuite in base ai gettiti dei tributi del 2015. La dotazione complessiva del FSC dal 2017 è pari a 6.197,2 mln.

La quota del fondo di solidarietà da distribuire con riferimento alla differenza fra i fabbisogni standard e la capacità fiscale del singolo Comune aumenta gradualmente dal 20% dell'anno 2015 al 30% per il 2016, 40% per l'anno 2017 e 55% per il 2018.

> E' istituito un **Fondo per gli enti territoriali** pari a 1.992,4 mln composto da residui non erogati e un ulteriore Fondo pari a 969,6 mln, destinati al finanziamento di esigenze specifiche da identificare con DPCM entro il 31 gennaio.

> In materia di **Personale**, per il triennio 2016-18, si riduce il turn over sulle assunzioni al 25% delle cessazioni dell'anno precedente.

> Fino al 2017 i **proventi delle concessioni edilizie** possono essere utilizzati per una quota pari al 100 per cento per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per spese di progettazione delle opere pubbliche. A partire dal 1° gennaio 2018 si prevede la destinazione esclusiva e senza vincoli temporali dei

proventi edilizi ai seguenti interventi: la realizzazione e la manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria; il risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate; interventi di riuso e di rigenerazione; interventi di demolizione di costruzioni abusive; acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico; interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico; interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

> **Vincoli di finanza pubblica e Armonizzazione dei sistemi contabili:** Per i Comuni l'esercizio 2016 ha visto l'abolizione del Patto di stabilità e l'entrata in vigore della regola costituzionale del Pareggio di bilancio, inserita nell'art. 81 della Costituzione e articolata nella legge 243/2012. La legge di stabilità 2016 è intervenuta con un regime semplificato e parziale rispetto a quanto previsto dalla legge 243/2012: al suo posto entra in vigore la regola del **pareggio di bilancio "temperato"**: gli enti devono conseguire un saldo non negativo in termini di competenza tra entrate finali e spese finali. Per entrate finali si intendono i primi 5 titoli mentre per spese finali si fa riferimento ai primi 3 titoli. La Legge di stabilità per il 2017 consente di includere nel saldo anche il Fondo Pluriennale Vincolato per il periodo 2017-19, ad eccezione della quota rinveniente da indebitamento. Dal 2020 risulterà valido per il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica il FPV esclusivamente finanziato dalle entrate finali comprese nel saldo, elemento che inciderà sulle condizioni di assorbimento degli avanzi. Tra le spese non deve essere considerato il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e i fondi rischi che confluiscono nel risultato di amministrazione. Al bilancio di previsione è allegato un prospetto di verifica del pareggio. Certificazioni e sanzioni per il mancato raggiungimento del pareggio sono simili a quelle previste per il Patto di stabilità. Patti nazionali: nel triennio 2017-2019 sono assegnati agli enti locali spazi finanziari pari a 700 milioni annui, a sostegno degli investimenti locali finanziati con avanzi di amministrazione degli esercizi precedenti e/o risorse da debito.

Il limite delle **anticipazioni di tesoreria** anche per il 2017 viene elevato da 3/12 a 5/12 delle entrate correnti accertate nel rendiconto relativo al penultimo anno precedente.

Si conferma il secondo anno di applicazione dell'**armonizzazione** contabile:

- schemi di bilancio armonizzati con valenza autorizzatoria
- applicazione della codifica della transazione elementare ad ogni atto gestionale
- adozione del piano dei conti integrato
- adozione della contabilità economico-patrimoniale (per gli enti che hanno usufruito della proroga si applica a partire dal rendiconto per l'esercizio 2016)
- adozione del bilancio consolidato (si applica a partire dal rendiconto 2016)

#### • **GLI OBIETTIVI DELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA**

L'Assemblea legislativa della Regione Emilia Romagna ha approvato il DEFR 2017 (Documento di economia e finanza regionale 2017) in data 27 settembre 2016.

#### **Lo scenario regionale**

Per l'Emilia-Romagna viene stimata una crescita del Pil superiore a quella nazionale nel 2016 e a distanza di un anno dalla firma del Patto per il lavoro, grazie alle politiche anti-cicliche della Regione, si sono raggiunti importanti risultati, primo fra tutti l'aumento dell'occupazione con 35mila occupati in più nel primo trimestre 2016, rispetto allo stesso periodo del 2015.

Sul versante interno, per quanto attiene il contesto istituzionale della Regione, è ormai compiuto il progetto con cui la Giunta ha riorganizzato la struttura tecnica regionale con l'intento di rafforzare gli elementi di semplificazione, trasparenza e ottimizzazione delle risorse. Il nuovo modello organizzativo, per quanto attiene le strutture apicali e le posizioni dirigenziali, ha portato al dimezzamento delle direzioni generali della Giunta (da 10 a 5) e alla riduzione delle posizioni dirigenziali di Servizio (da 97 a 86, -11%).

Per quanto attiene il riordino territoriale, la Regione parallelamente all'applicazione della legge regionale 13/2015 in attuazione della c.d. "legge Delrio", ha rafforzato il sistema delle Unioni di comuni e proseguito il percorso che attiene le fusioni di Comuni (8 quelle attualmente, con la soppressione di 22 Enti che si sono uniti, e 6 i nuovi procedimenti in corso che riguardano altri 16 comuni della Regione).

#### **Gli obiettivi e i risultati attesi**

Il Defr contiene 93 obiettivi strategici di programmazione distinti in 5 aree: istituzionale, economico, sanitario e sociale, culturale e territoriale. Per ciascun obiettivo sono descritti i risultati attesi.

I 14 obiettivi afferenti l'area istituzionale comprendono il rafforzamento di un sistema di governance delle partecipazioni regionali (con l'impegno della Regione a concluderne il percorso di razionalizzazione) e dell'azione di coordinamento della finanza regionale e locale che ha visto sbloccare risorse, senza ulteriori aggravii sulla finanza pubblica, per oltre 1 miliardo di euro negli ultimi 5 anni raccordando fabbisogni e disponibilità espresse da Comuni e Province ed assegnando disponibilità finanziarie.

Oltre ai 24 obiettivi strategici dell'area economica (che riguardano turismo, commercio, ricerca, innovazione e investimenti, lavoro, formazione, competitività, agricoltura ed energia), anche per l'area sanità e sociale sono previsti 24 obiettivi strategici con politiche a favore delle famiglie, dell'infanzia, dei giovani, per il contrasto alla povertà e all'esclusione sociale, per l'integrazione e per il contrasto alle politiche di genere e alle pari opportunità oltre che per il governo del Servizio Sanitario regionale, delle sue eccellenze, per le politiche di prevenzione e promozione della salute, per la non autosufficienza ma anche per la continua ricerca di ottimizzazione della gestione finanziaria e della rete ospedaliera.

Otto obiettivi sono previsti nell'ambito dell'area culturale per il diritto allo studio, per la valorizzazione del sistema bibliotecario, dei musei, dello spettacolo della cultura cinematografica e per la promozione dello sport e dell'aggregazione giovanile. Infine, 23 obiettivi sono sviluppati per l'area territoriale per la sicurezza delle città e la promozione della legalità, per la tutela delle foreste, della qualità dell'aria e delle acque, per la sicurezza del territorio e per il miglioramento della mobilità regionale.

### **Il riordino istituzionale e territoriale**

Particolarmente significativo, anche per l'impatto e le ricadute sul contesto locale, è il riordino istituzionale avviato dalla Regione, sulla scia di quello nazionale.

In questo contesto occorre segnalare la **legge regionale n. 21/2012** ad oggetto "*Misure per assicurare il governo territoriale delle funzioni amministrative secondo i principi di sussidiarietà, differenziazione ed adeguatezza*". Con questa legge la Regione Emilia Romagna ha inteso dare attuazione all'articolo 14, commi 27 e 28, del decreto legge n. 78/2010 (conv. in legge n. 122/2010) sull'esercizio in forma associata delle funzioni fondamentali da parte dei comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, salvo diversa decisione della regione di appartenenza.

Con deliberazione della Giunta Regionale n. 286 del 18 marzo 2013 sono stati individuati gli ambiti territoriali ottimali per l'esercizio in forma associata delle funzioni ai sensi della LR n. 21/2012. L'ambito ottimale a cui appartiene il Comune di Castellarano corrisponde a quello del distretto sanitario e dei territori dei sei Comuni che fanno parte dell'Unione Tresinaro Secchia.

Dal 1° gennaio 2016 il numero dei Comuni in Emilia-Romagna è sceso a 334 (-14 dal gennaio 2013). A tre anni dall'entrata in vigore della legge regionale di riordino territoriale, sono stati 8 i processi di fusione che hanno determinato la nascita di altrettanti Comuni unici al posto dei 22 preesistenti.

Per quanto riguarda in particolare l'attuazione della Legge n. 56/2014 sul riordino istituzionale del governo locale, la Regione ha approvato recentemente la **L.R. n. 13 del 30 luglio 2015** indicando i principi per il riparto delle funzioni amministrative tra i diversi livelli di governo locale, regione, città metropolitana, province, comuni e unioni di comuni.

La giunta regionale, con delibera n. 2185 del 21/12/2015 ha approvato la redistribuzione delle funzioni fondamentali, indicando quelle che rimangono in capo alla Regione stessa e quelle che vengono delegate a Province e Città metropolitana di Bologna. Di conseguenza è stato ricollocato completamente il personale facente capo a queste funzioni: 1.211 lavoratori sono passati dalla pianta organica di Province e Città metropolitana a quella della Regione. La Regione ha quindi dichiarato che non esiste personale in esubero dagli enti di area vasta che non abbia trovato ricollocazione.

### **L'Unione Tresinaro-Secchia**

Il Comune di Castellarano fa parte di un'Unione di comuni denominata Tresinaro-Secchia che è nata nel 2008 con il trasferimento ad un nuovo ente delle funzioni di Polizia municipale e Servizi Sociali minori e disabili, precedentemente gestiti in forma associata. All'epoca l'Unione era composta da 4 comuni: Castellarano, Casalgrande, Scandiano e Rubiera. In seguito sono state trasferite ulteriori funzioni: Protezione civile e Sistema informatico associato.

Con la legge regionale n. 21/2012, la Regione Emilia Romagna ha inteso dare attuazione all'articolo 14, commi 27 e 28, del decreto legge n. 78/2010 (conv. in legge n. 122/2010) sull'esercizio in forma associata delle funzioni fondamentali da parte dei comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, deliberando il coinvolgimento dei comuni di piccole dimensioni nelle gestioni associate e l'individuazione di ambiti territoriali ottimali per l'esercizio delle funzioni associate. L'Unione ha così ricevuto l'adesione di 2 ulteriori comuni di piccole dimensioni: Baiso e Viano.

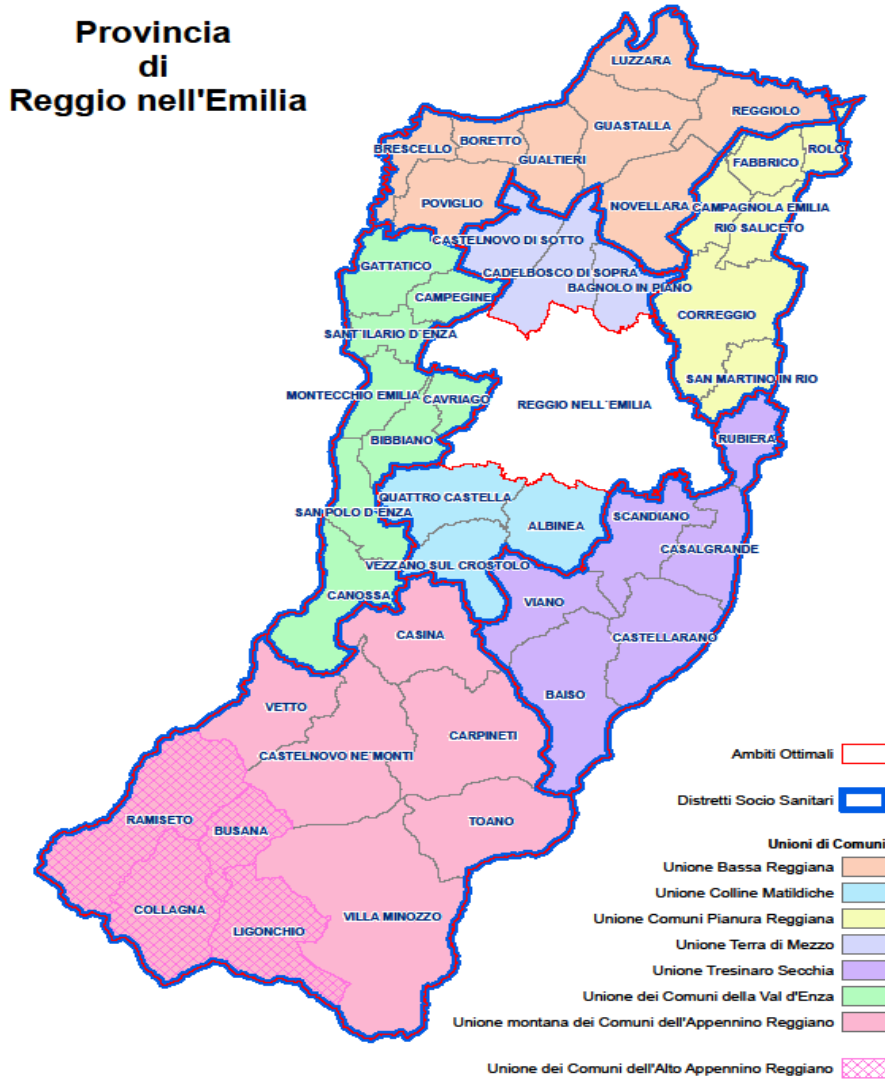
Dall'esercizio 2016 sono svolte in forma associata le seguenti funzioni, tra quelle fondamentali qualificate dalla legge come funzioni fondamentali:

- i sistemi informatici e le tecnologie dell'informazione
- i servizi sociali;
- la polizia municipale;
- la protezione civile;

Dall'esercizio 2017 è svolta in forma associata anche la funzione per la gestione del personale attraverso un unico ufficio.

Oltre alle predette funzioni fondamentali, l'unione gestisce in forma associata anche la stazione unica degli appalti (convenzione già approvata nell'anno 2015) e, in previsione, le politiche comunitarie.

Di seguito proponiamo una cartina della Provincia di Reggio Emilia con la suddivisione per Ambiti territoriali ottimali.



COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE  
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale  
 firmato digitalmente da FABIOLA GIRONELLA, ANGELO MOSCA e pubblicata il giorno 03/04/2017 con n. 497.



	Comune	Popolazione residenti al 01/01/2016	Superficie km <sup>2</sup>	Densità abitanti/km <sup>2</sup>
1.	<a href="#">Albinea</a>	8.860	43,89	202
2.	<a href="#">Bagnolo in Piano</a>	9.712	26,94	361
3.	<a href="#">Baiso</a>	3.315	75,55	44
4.	<a href="#">Bibbiano</a>	10.268	28,16	365
5.	<a href="#">Boretto</a>	5.272	18,11	291
6.	<a href="#">Brescello</a>	5.617	24,04	234
7.	<a href="#">Cadelbosco di Sopra</a>	10.628	43,60	244
8.	<a href="#">Campagnola Emilia</a>	5.650	24,39	232
9.	<a href="#">Campegine</a>	5.029	22,62	222
10.	<a href="#">Canossa</a>	3.844	53,08	72
11.	<a href="#">Carpinetti</a>	4.064	89,57	45
12.	<a href="#">Casalgrande</a>	19.310	37,71	512
13.	<a href="#">Casina</a>	4.504	63,80	71
14.	<a href="#">Castellarano</a>	15.232	58,06	262
15.	<a href="#">Castelnovo di Sotto</a>	8.462	35,01	242
16.	<a href="#">Castelnovo ne' Monti</a>	10.465	96,68	108
17.	<a href="#">Cavriago</a>	9.839	17,02	578
18.	<a href="#">Correggio</a>	25.897	77,51	334
19.	<a href="#">Fabbrico</a>	6.693	23,63	283
20.	<a href="#">Gattatico</a>	5.837	42,15	138
21.	<a href="#">Gualtieri</a>	6.556	35,65	184
22.	<a href="#">Guastalla</a>	15.225	52,93	288
23.	<a href="#">Luzzara</a>	9.250	38,54	240
24.	<a href="#">Montecchio Emilia</a>	10.530	24,39	432
25.	<a href="#">Novellara</a>	13.731	58,11	236
26.	<a href="#">Poviglio</a>	7.311	43,55	168
27.	<a href="#">Quattro Castella</a>	13.195	46,31	285
28.	<b>REGGIO EMILIA</b>	171.345	230,66	743
29.	<a href="#">Reggiolo</a>	9.178	42,68	215
30.	<a href="#">Rio Saliceto</a>	6.213	22,56	275
31.	<a href="#">Rolo</a>	4.105	14,17	290
32.	<a href="#">Rubiera</a>	14.864	25,19	590
33.	<a href="#">San Martino in Rio</a>	8.099	22,72	357
34.	<a href="#">San Polo d'Enza</a>	6.083	32,29	188
35.	<a href="#">Sant'Ilario d'Enza</a>	11.205	20,23	554
36.	<a href="#">Scandiano</a>	25.483	50,05	509
37.	<a href="#">Toano</a>	4.463	67,25	66
38.	<a href="#">Ventasso</a>	4.295	258,18	17
39.	<a href="#">Vetto</a>	1.860	53,37	35
40.	<a href="#">Vezzano sul Crostolo</a>	4.259	37,82	113
41.	<a href="#">Viano</a>	3.374	44,97	75
42.	<a href="#">Villa Minozzo</a>	3.750	168,08	22

## 2.2. ANALISI DEL CONTESTO SOCIO-ECONOMICO DEL TERRITORIO

### • TERRITORIO

Il Comune di Castellarano è situato nella fascia pedecollinare, sulla sponda sinistra del fiume Secchia, lungo il confine fra le province di Reggio Emilia e Modena, all'interno del comprensorio produttivo ceramico; si estende su un territorio di 57,49 kmq a un'altitudine di 149 m s.l.m. con una densità di 265 abitanti per kmq, in linea con quella media dei comuni della Provincia di Reggio E. (232,57 ab/kmq in media).

Il comune comprende, oltre al capoluogo, 5 frazioni: Roteglia, Tressano, Cadiroggio, S. Valentino e Montebabbio, che presentano differenze anche significative, sia nel posizionamento territoriale, che vede le prime due in area pianeggiante e più facilmente raggiungibile e le ultime tre in area collinare, sia con riguardo alla vocazione funzionale: più residenziale-produttiva a Castellarano, Roteglia e Tressano, residenziale a Cadiroggio e agricolo-naturalistica a S.Valentino e Montebabbio.

TERRITORIO	CIFRE
Superficie in km <sup>2</sup>	57,49
Laghi	0
Fiumi e Torrenti	12
Autostrade in km	0
Strade Statali in km	0
Strade Provinciali in km	13
Strade Comunali in km	92
Verde Pubblico mq/abitante	27,50
Raccolta rifiuti totale in kg – dati non definitivi	10.076.502
Raccolta Differenzia dei rifiuti – dati non definitivi	60,25%
Stazione ecologica attrezzata	SI
Piano Strutturale Comunale (PSC) adottato approvato	Si (Delibera C.C. 41/2015 CC 34/2016)
Regolamento Urbanistico Edilizio (RUE) adottato approvato	Si (Delibera C.C. 42/2015) CC 34/2016
Piano Regolatore (PRG) approvato	Si (Delibera G.R. n. 5507/89 e n. 472/97)
Rete fognaria in km	50
Depuratori	SI
Attuazione servizio idrico integrato	SI
Rete illuminazione pubblica in km	55
Punti luce illuminazione pubblica	2.595

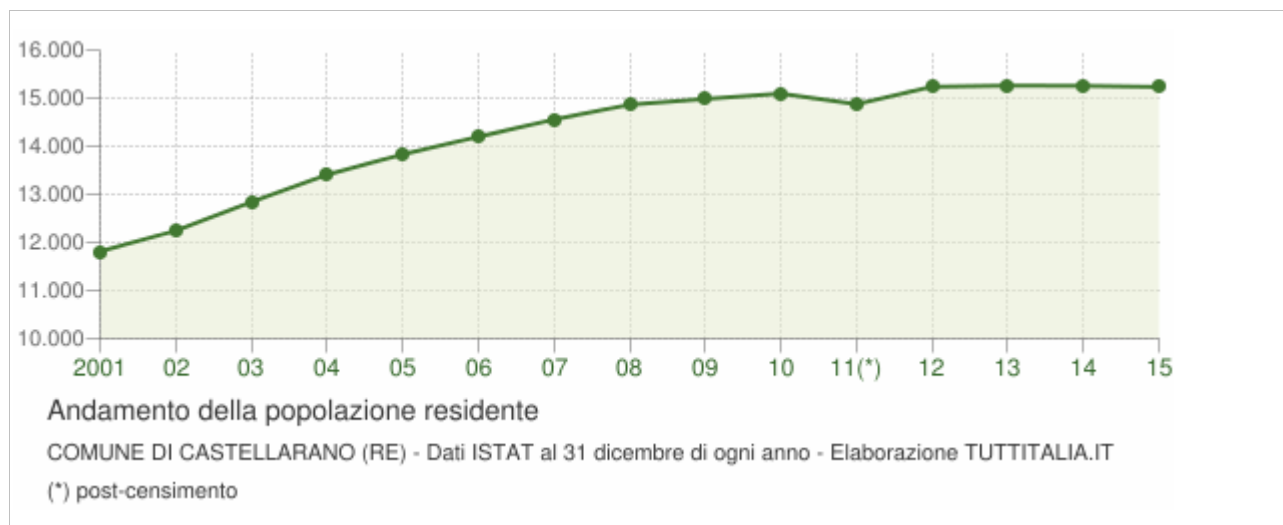
### • POPOLAZIONE

Abitanti	15.271
Superficie	57,49 Kmq
Densità	265 ab./Kmq

Situazione al 31/12/2016

## Distribuzione della popolazione 2016 - Castellarano

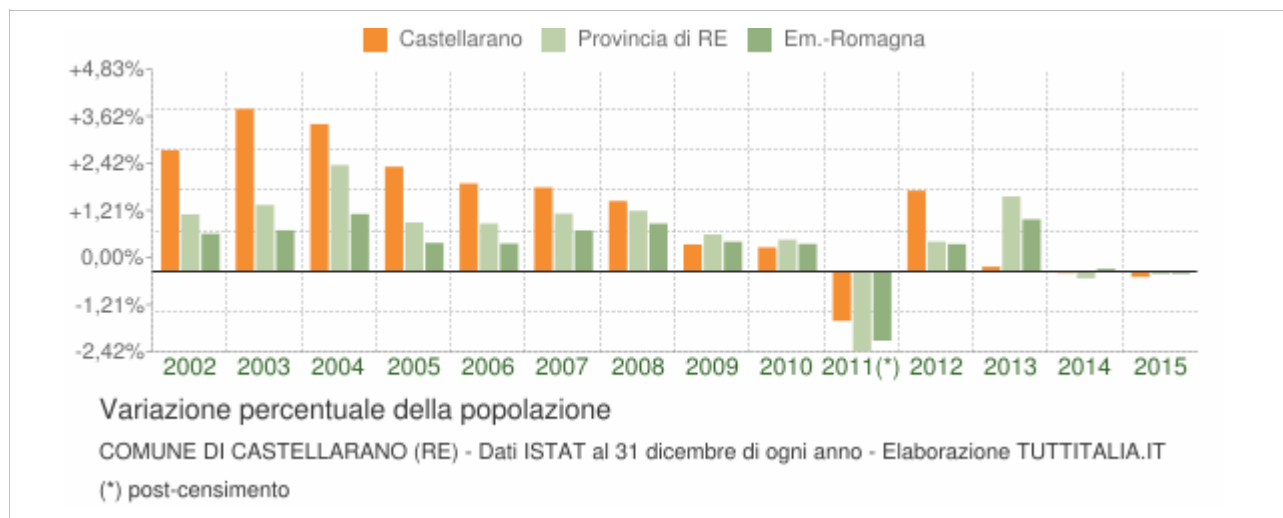
Età	Celibi /Nubili	Coniugati /e	Vedovi /e	Divorziati /e	Maschi	Femmine	Totale	
								%
<b>0-4</b>	747	0	0	0	370 49,5%	377 50,5%	<b>747</b>	4,9%
<b>5-9</b>	844	0	0	0	425 50,4%	419 49,6%	<b>844</b>	5,5%
<b>10-14</b>	798	0	0	0	406 50,9%	392 49,1%	<b>798</b>	5,2%
<b>15-19</b>	793	0	0	0	414 52,2%	379 47,8%	<b>793</b>	5,2%
<b>20-24</b>	682	18	0	0	354 50,6%	346 49,4%	<b>700</b>	4,6%
<b>25-29</b>	658	121	0	2	407 52,1%	374 47,9%	<b>781</b>	5,1%
<b>30-34</b>	510	337	1	6	402 47,1%	452 52,9%	<b>854</b>	5,6%
<b>35-39</b>	529	713	4	25	627 49,3%	644 50,7%	<b>1.271</b>	8,3%
<b>40-44</b>	426	953	5	54	772 53,7%	666 46,3%	<b>1.438</b>	9,4%
<b>45-49</b>	286	1.034	15	88	702 49,3%	721 50,7%	<b>1.423</b>	9,3%
<b>50-54</b>	176	958	19	97	632 50,6%	618 49,4%	<b>1.250</b>	8,2%
<b>55-59</b>	103	813	50	67	510 49,4%	523 50,6%	<b>1.033</b>	6,8%
<b>60-64</b>	66	709	57	49	442 50,2%	439 49,8%	<b>881</b>	5,8%
<b>65-69</b>	64	641	91	20	410 50,2%	406 49,8%	<b>816</b>	5,4%
<b>70-74</b>	26	362	85	9	257 53,3%	225 46,7%	<b>482</b>	3,2%
<b>75-79</b>	28	306	123	13	226 48,1%	244 51,9%	<b>470</b>	3,1%
<b>80-84</b>	17	151	149	5	141 43,8%	181 56,2%	<b>322</b>	2,1%
<b>85-89</b>	20	68	134	1	76 34,1%	147 65,9%	<b>223</b>	1,5%
<b>90-94</b>	8	15	71	0	22 23,4%	72 76,6%	<b>94</b>	0,6%
<b>95-99</b>	1	0	9	0	2 20,0%	8 80,0%	<b>10</b>	0,1%
<b>100+</b>	0	1	1	0	2 100,0%	0 0,0%	<b>2</b>	0,0%
<b>Totale</b>	<b>6.782</b>	<b>7.200</b>	<b>814</b>	<b>436</b>	<b>7.599</b> 49,9%	<b>7.633</b> 50,1%	<b>15.232</b>	<b>100,0%</b>

**Andamento della popolazione residente**

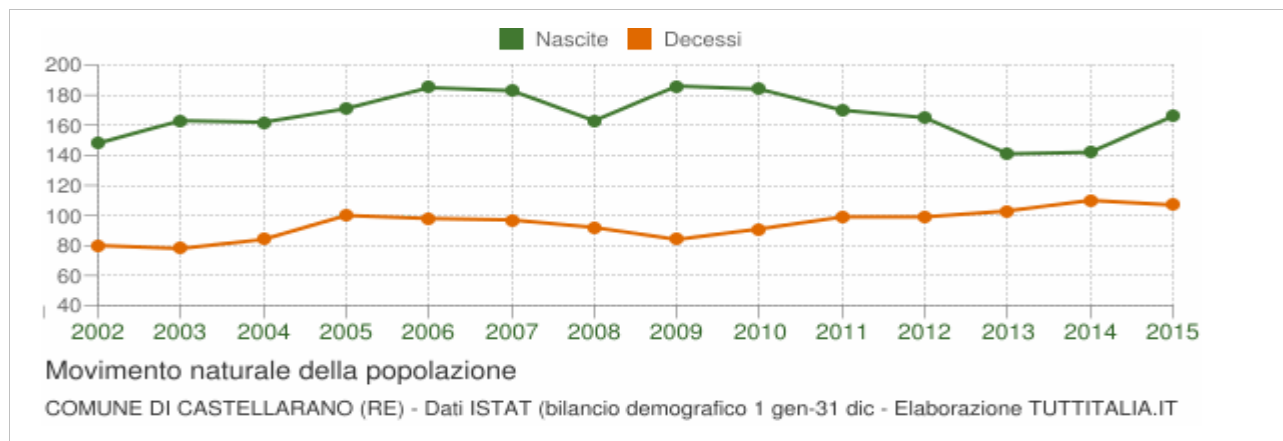
La popolazione residente del comune di Castellarano ha registrato, nel periodo 2001-2010 un costante aumento, mentre l'ultimo triennio ha registrato una popolazione pressoché costante.

**Variazione percentuale della popolazione**

Le variazioni annuali della popolazione di Castellarano espresse in percentuale a confronto con le variazioni della popolazione della provincia di Reggio Emilia e della regione Emilia-Romagna.

**Movimento naturale della popolazione**

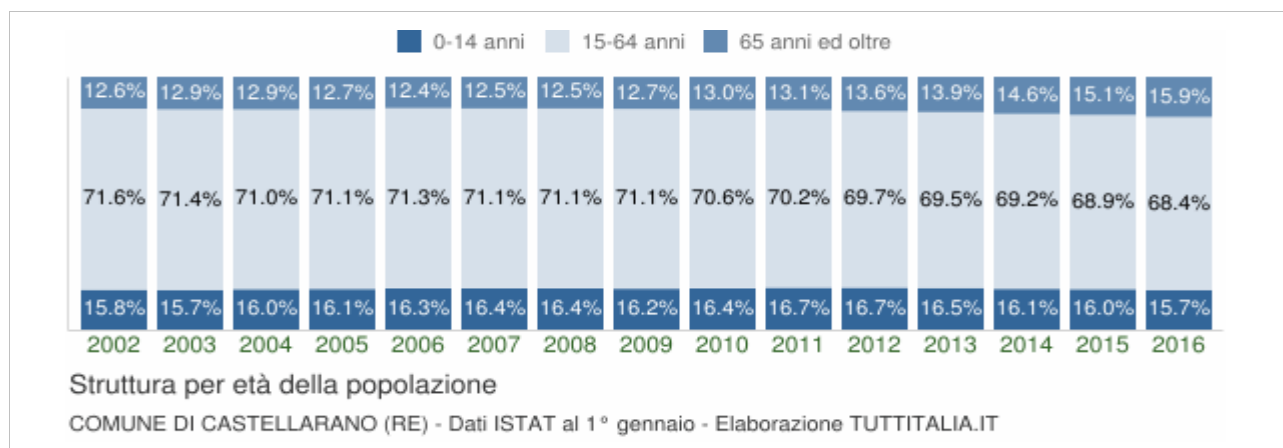
Il movimento naturale di una popolazione in un anno è determinato dalla differenza fra le nascite ed i decessi ed è detto anche saldo naturale. Le due linee del grafico in basso riportano l'andamento delle nascite e dei decessi negli ultimi anni. L'andamento del saldo naturale è visualizzato dall'area compresa fra le due linee.



### Struttura della popolazione: valori percentuali

L'analisi della struttura per età di una popolazione considera tre fasce di età: giovani 0-14 anni, adulti 15-64 anni e anziani 65 anni ed oltre. In base alle diverse proporzioni fra tali fasce di età, la struttura di una popolazione viene definita di tipo *progressiva*, *stazionaria* o *regressiva* a seconda che la popolazione giovane sia maggiore, equivalente o minore di quella anziana.

Lo studio di tali rapporti è importante per valutare alcuni impatti sul sistema sociale, ad esempio sul sistema lavorativo o su quello sanitario.



### Struttura della popolazione: valori assoluti

Anno	0-14 anni	15-64 anni	65+ anni	Totale	Età media
2002	1.866	8.459	1.487	11.812	37,8
2003	1.924	8.737	1.581	12.242	38,1
2004	2.059	9.119	1.661	12.839	38,2
2005	2.162	9.537	1.708	13.407	38,1
2006	2.258	9.856	1.715	13.829	37,9
2007	2.334	10.086	1.775	14.195	38,1
2008	2.381	10.348	1.825	14.554	38,3
2009	2.407	10.571	1.885	14.863	38,7
2010	2.460	10.578	1.947	14.985	39,0
2011	2.515	10.600	1.980	15.095	39,3
2012	2.478	10.371	2.025	14.874	39,7
2013	2.519	10.592	2.125	15.236	40,0
2014	2.464	10.564	2.232	15.260	40,5
2015	2.447	10.504	2.304	15.255	40,8
2016	2389	10424	2419	15232	41,2

Castellarano nel 2016 risulta essere tra i paesi più giovani in provincia con un'età media di 41,2 anni, contro una media provinciale di 43,4 anni e una media regionale di 45,2 anni.

(Fonte: elaborazione Tuttitalia.it su dati ISTAT)

### Principali indici demografici calcolati sulla popolazione residente a Castellarano

Anno	Indice di vecchiaia	Indice di dipendenza strutturale	Indice di ricambio della popolazione attiva	Indice di struttura della popolazione attiva	Indice di carico di figli per donna feconda	Indice di natalità (x 1.000 ab.)	Indice di mortalità (x 1.000 ab.)
	1° gennaio	1° gennaio	1° gennaio	1° gennaio	1° gennaio	1 gen-31 dic	1 gen-31 dic
2002	79,7	39,6	83,9	78,7	18,8	12,3	6,7
2003	82,2	40,1	85,9	81,6	18,6	13,0	6,2
2004	80,7	40,8	86,8	83,8	18,2	12,3	6,4
2005	79,0	40,6	85,4	85,2	18,0	12,6	7,3
2006	76,0	40,3	78,1	84,5	18,0	13,2	7,0
2007	76,0	40,7	80,7	88,2	18,1	12,7	6,7
2008	76,6	40,6	86,1	90,9	18,2	11,1	6,3
2009	78,3	40,6	96,3	95,0	18,7	12,5	5,6
2010	79,1	41,7	104,2	102,5	18,7	12,2	6,1
2011	78,7	42,4	122,7	110,4	18,3	11,3	6,6
2012	81,7	43,4	128,7	115,9	18,5	11,0	6,6
2013	84,4	43,8	126,5	120,2	18,6	9,2	6,8
2014	90,6	44,5	123,5	125,6	18,6	9,3	7,2
2015	94,2	45,2	122,8	132,1	20,5	10,9	7,0-
2016	101,3	46,1	111,1	137,0	22,1	-	-

Nel 2015 Castellarano presenta uno dei più bassi tassi di mortalità in provincia, con il 7,0%, contro una media provinciale del 10,4% e regionale del 11,6%, mentre il tasso di natalità al 10,9 % è superiore a quello provinciale del 9% e regionale del 8%.

#### Glossario

##### - **Indice di vecchiaia**

Rappresenta il grado di invecchiamento di una popolazione. È il rapporto percentuale tra il numero degli ultrassessantacinquenni ed il numero dei giovani fino ai 14 anni. *Ad esempio, nel 2015 l'indice di vecchiaia per il comune di Castellarano dice che ci sono 94,2 anziani ogni 100 giovani.*

##### - **Indice di dipendenza strutturale**

Rappresenta il carico sociale ed economico della popolazione non attiva (0-14 anni e 65 anni ed oltre) su quella attiva (15-64 anni). *Ad esempio, teoricamente, a Castellarano nel 2015 ci sono 45,2 individui a carico, ogni 100 che lavorano.*

##### - **Indice di ricambio della popolazione attiva**

Rappresenta il rapporto percentuale tra la fascia di popolazione che sta per andare in pensione (55-64 anni) e quella che sta per entrare nel mondo del lavoro (15-24 anni). La popolazione attiva è tanto più giovane quanto più l'indicatore è minore di 100. *Ad esempio, a Castellarano nel 2015 l'indice di ricambio è 122,8 e significa che la popolazione in età lavorativa è molto anziana.*

##### - **Indice di struttura della popolazione attiva**

Rappresenta il grado di invecchiamento della popolazione in età lavorativa. È il rapporto percentuale tra la parte di popolazione in età lavorativa più anziana (40-64 anni) e quella più giovane (15-39 anni).

##### - **Carico di figli per donna feconda**

È il rapporto percentuale tra il numero dei bambini fino a 4 anni ed il numero di donne in età feconda (15-49 anni). Stima il carico dei figli in età prescolare per le mamme lavoratrici.

##### - **Indice di natalità**

Rappresenta il numero medio di nascite in un anno ogni mille abitanti.

##### - **Indice di mortalità**

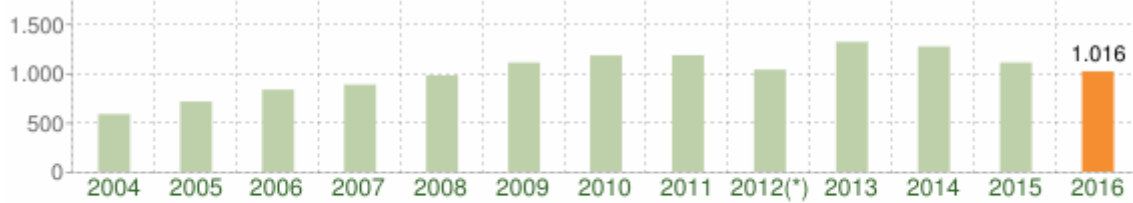
Rappresenta il numero medio di decessi in un anno ogni mille abitanti.

##### - **Età media**

È la media delle età di una popolazione, calcolata come il rapporto tra la somma delle età di tutti gli individui e il numero della popolazione residente. Da non confondere con l'aspettativa di vita di una popolazione.

### Popolazione straniera residente a Castellarano al 1° gennaio 2016.

Sono considerati cittadini stranieri le persone di cittadinanza non italiana aventi dimora abituale in Italia.



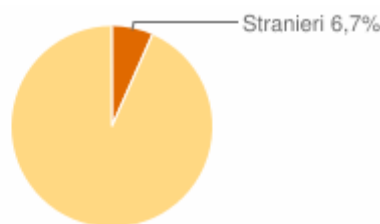
Andamento della popolazione con cittadinanza straniera - 2016

COMUNE DI CASTELLARANO (RE) - Dati ISTAT 1° gennaio 2016 - Elaborazione TUTTITALIA.IT

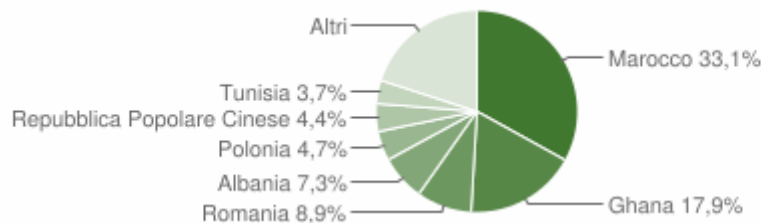
(\*) post-censimento

#### Distribuzione per area geografica di cittadinanza

Gli stranieri residenti a Castellarano al 1° gennaio 2016 sono 1.016 e rappresentano il 6,7% della popolazione residente.



La comunità straniera più numerosa è quella proveniente dal Marocco con il 33,1% di tutti gli stranieri presenti sul territorio, seguita dal Ghana (17,9%) e dalla Romania (8,9%).



#### • SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA

Il territorio gode di un buon livello di qualità della vita, grazie ad un tessuto economico e familiare solido, e risulta collocato all'interno di un distretto produttivo ceramico di eccellenza mondiale. La crisi economica degli ultimi anni ha evidentemente aumentato i fenomeni di disagio, ma il sistema di protezione sociale ha retto fino ad oggi e dimostrato una capacità di adattamento e ripresa molto sviluppata. I primi segnali di ripresa dell'anno in corso fanno sperare nella possibilità di recuperare e rinnovare nel medio termine parte della capacità produttiva andata persa durante la crisi.

Sono orientate ad un cauto ottimismo le previsioni economiche degli imprenditori reggiani. Il 41% degli intervistati ritiene che nel periodo aprile-giugno la produzione manifatturiera provinciale registrerà una crescita, mentre solo l'11% prevede una flessione. L'incremento è previsto per tutti i comparti che caratterizzano l'economia della provincia di Reggio Emilia, ma dovrebbe interessare in modo particolare la metalmeccanica e la gomma-plastica, settori per i quali rispettivamente il 47% e il 43% degli imprenditori intervistati ipotizzano un aumento.

Anche gli ordinativi, sia del mercato nazionale che di quello estero - secondo l'analisi dell'Ufficio Studi della Camera di Commercio di Reggio Emilia sull'andamento congiunturale dell'industria manifatturiera provinciale - dovrebbero registrare un incremento, in particolare quelli oltre frontiera; stesso trend positivo anche per il fatturato.

Il primo trimestre del 2016 si è intanto chiuso con una crescita registrata solamente dalla produzione manifatturiera provinciale: rispetto allo stesso periodo del 2015 l'incremento si è comunque fermato al +0,7% dopo le buone performances dell'anno passato che avevano portato al +2,3% l'aumento medio della produzione.

## Variazione % del 1° trimestre 2016 rispetto allo stesso trimestre dell'anno precedente

Indicatori	1° trimestre 2016
Produzione	+0,7%
Fatturato totale (interno+estero)	-1,3%
Fatturato estero (*)	-0,2%
Ordini totale (interno+estero)	-0,9%
Ordini estero (*)	0,0%

(\*) solo imprese esportatrici

Fonte: elaborazione Uff. Studi CCAA Reggio Emilia su indagine congiunturale camerale

Fra i comparti leader della industria manifatturiera reggiana, a soffrire maggiormente sono stati il tessile-abbigliamento, con una contrazione produttiva del 2,3%, e le industrie elettrico-elettroniche (-2,4%). Sono risultati in crescita, con intensità differenti, gli altri settori. Il ceramico ha registrato l'incremento più consistente (+4,1%), seguito dall'industria delle materie plastiche (+1,4%) e dalle "altre industrie manifatturiere" (+2,2%). Positivo, e pari al +0,9%, il trend della metalmeccanica, mentre la produzione dell'industria alimentare è cresciuta, in un anno, dello 0,3%.

La decelerazione della produzione è influenzata soprattutto dall'andamento del fatturato e degli ordini del mercato nazionale. Il fatturato totale, cioè sia del mercato interno che estero, ha registrato una flessione dell'1,3%, mentre quello d'oltre frontiera si è fermato al -0,2%; gli ordinativi complessivi sono calati dello 0,9%, mentre quelli esteri non hanno evidenziato alcuna variazione.

L'aumento del fatturato estero in diversi settori ha permesso di contenere la flessione registrata complessivamente nel primo trimestre del 2016 rispetto allo stesso periodo dell'anno passato. Per l'industria ceramica l'incremento del fatturato dei mercati esteri ha raggiunto il 6,8%, mentre ha registrato un +8,4% l'elettrico-elettronica. Bene, con un +4,8%, anche la crescita dell'industria delle materie plastiche e quella dell'alimentare, in aumento dell'1,1%.

Andamenti negativi si osservano nel comparto della metalmeccanica (-3,1%), nel tessile-abbigliamento (-2,4%) e nelle "altre industrie" (-1,6%).

Anche nel caso degli ordinativi effettuati dai mercati esteri, il -1,6% registrato nel periodo gennaio-marzo di quest'anno dalla metalmeccanica (che rappresenta oltre la metà dell'esportato reggiano) ha portato alla stazionarietà dell'indicatore, nonostante gli altri settori abbiano visto incrementare anche sensibilmente i propri ordinativi d'oltre confine.

Buone performances sul piano produttivo sono venute, nel primo trimestre 2016, dalle imprese più piccole (con un numero di dipendenti compreso fra 1 e 9) che hanno registrato un aumento del 2% e, in misura più contenuta (+1%), da quelle più strutturate (con oltre 50 dipendenti); in calo dello 0,3%, invece, la produzione per le aziende di media dimensione (da 10 a 49 dipendenti).

**Congiuntura manifatturiera della provincia di Reggio Emilia**  
**Produzione per classi dimensionali dell'impresa**  
**Variazione % rispetto allo stesso trimestre dell'anno precedente**

classi dimensionali	1° trimestre 2016
1-9 dipendenti	+2,0%
10-49 dipendenti	-0,3%
50 dipendenti e oltre	+1,0%

Fonte: elaborazione Uff. Studi CCAA Reggio Emilia su indagine congiunturale camerale

**> IMPRESE E OCCUPAZIONE****IMPRESE**

Gli Scenari per le economie locali tracciati da Prometeia per la provincia di Reggio Emilia, parlano di una crescita lenta, ma in accelerazione.

Dopo anni di sofferenza, la crescita provinciale del prodotto interno lordo è stimata nello 0,5% per il 2014 e prevista nell'1,2% per il 2015, con un andamento sostanzialmente in linea con il dato regionale e sicuramente migliore di quello nazionale.

La produzione manifatturiera ha registrato quattro consecutivi trimestri di crescita, ma gli andamenti dell'economia provinciale non sono univoci nei diversi comparti, in un alternarsi di situazioni di ripresa e di permanere di crisi piuttosto evidenti.

Mentre ha continuato a soffrire la domanda interna, infatti, le esportazioni sono aumentate del 4% e si sono portate di poco al di sotto dei 9 miliardi, segnando un record che ne porta l'incidenza sul valore aggiunto reggiano oltre il 60%.

(Fonte: CCAA Reggio Emilia)



**Imprese registrate per attività economica al 31/12/2015**

SETTORE	Numero aziende registrate
Agricoltura, silvicoltura	70
Estrazione di minerali	5
Attività manifatturiere	210
Fornitura energia, ecc	2
Fornitura acqua , ecc	4
Costruzioni	213
Commercio all'ingrosso e al dettaglio	312
Trasporto e magazzinaggio	79
Attività di alloggio e ristorazione	71
Serv. d'informazione e comunicazione	25
Attività finanziarie e assicurative	13
Attività immobiliari	92
Attività professionali scientifiche e tecniche	53
Noleggio, agenzie di viaggio	20
Istruzione	1
Sanità e assistenza sociale	2
Attività artistiche, sportive, intrattenimento	9
Altre attività di servizi	45
Non classificate	41
<b>TOTALE</b>	<b>1267</b>

Fonte: Infocamere

I dati evidenziano come il settore del commercio sia di una certa rilevanza nel panorama economico di Castellarano rappresentando il 24,62 % delle imprese registrate. Commercio, costruzioni, e attività manifatturiera, con il 58,01% sul totale, sono i settori maggiormente rappresentativi dell'economia del Comune.

**Imprese femminili registrate per attività economica al 31 dic. 2015**

SETTORE	Numero
Agricoltura, silvicoltura	12
Estrazione di minerali	1
Attività manifatturiere	19
Fornitura energia, ecc	0
Fornitura acqua , ecc	0
Costruzioni	11
Commercio all'ingrosso e al dettaglio	68
Trasporto e magazzinaggio	5
Attività di alloggio e ristorazione	19
Serv. d'informazione e comunicazione	7
Attività finanziarie e assicurative	3
Attività immobiliari	16
Attività professionali scientifiche e tecniche	12
Noleggio, agenzie di viaggio	6
Istruzione	0
Sanità e assistenza sociale	1
Attività artistiche, sportive, intrattenimento	2
Altre attività di servizi	32
Non classificate	8
<b>TOTALE</b>	<b>222</b>

Fonte: Uffici Studi-Statistica del sistema camerale di Reggio Emilia (Starnet)

Totale imprese femminili registrate	Totale imprese registrate al 31.12.2015	% imprese fem./tot imprese
-------------------------------------	---	----------------------------

222	1267	17,52%
-----	------	--------

(Fonte: Unioncamere Emilia-Romagna)

A Castellarano le imprese gestite da donne hanno raggiunto il “peso” percentuale del 17,52%, in linea con la media provinciale che si attesta intorno al 17,39%.

L'attività imprenditoriale femminile si concentra principalmente nel settore del commercio.

#### **Persone iscritte al registro imprese per località di nascita al 31 dic. 2015**

Comunitaria	Extra Com.	Italiana	N.C	Totale	Perc. Stranieri
27	110	2004	2	2143	6,39%

(Fonte: Elaborazione Ufficio Studi CCIAA di Reggio Emilia su dati Infocamere)

L'imprenditoria straniera risulta di circa 4 punti inferiore alla media provinciale che si attesta al 10,37%.

#### **OCCUPAZIONE**

Nel I trimestre del 2016 risultano occupate in Emilia-Romagna 1.926.000 persone di cui 869.000 donne e 1.058.000 uomini.

Nello stesso periodo i disoccupati ammontano a 175.000 unità suddivisi tra 89.000 donne e 86.000 uomini.

Il 64,9% dell'occupazione è presente nei Servizi, il 31,4% nell'Industria ed il 3,7% nell'Agricoltura.

La presenza femminile è particolarmente forte nei Servizi 79,7%, e molto minore nell'Industria, 18,1%.

I maschi sono presenti per il 52,6% nei Servizi e per il 42,2% nell'Industria.

Il tasso di occupazione dei 20-64 anni è inferiore a quello della strategia Europea 2020 di 3,8 punti percentuali.

Tasso di attività	Emilia-Romagna (a)	Italia (a)	Media UE 28 (c)
Maschile	78,7	74,1	78,5
Femminile	67,2	54,4	67,0
Totale	72,9	64,2	72,7

Tasso di occupazione	Emilia-Romagna (a)	Italia (a)	Media UE 28 (c)
Maschile	72,6	65,3	71,4
Femminile	60,9	47,3	60,7
Totale	66,7	56,3	66,0

Tasso di disoccupazione	Emilia-Romagna (a)	Italia (a)	Media UE 28 (c)
Maschile	7,5	11,5	8,9
Femminile	9,3	12,9	9,3
Totale	8,3	12,1	9,1

Tasso di occupazione 20-64 anni	Emilia-Romagna (b)	Italia (c)	Media UE 28 (c)	Strategia Europea 2020
Maschile	79,0	70,6	75,8	
Femminile	63,6	50,6	63,8	
Totale	71,2	60,5	69,8	75,0

Legenda: I tassi sono in valore percentuale

(a) I trimestre 2016 - Rilevazione Continua delle Forze di Lavoro - Istat

(b) media 2015- Rilevazione Continua delle Forze di Lavoro - Istat

(c) IV trimestre 2015 - Eurostat

I dati dei Centri per l'Impiego della Provincia di Reggio Emilia aggiornati al 30/09/2015, hanno rilevato un aumento della disoccupazione, su rilevazione che va dal 31.12.2014 al 30.09.2015, pari al 8,0%. In termini assoluti parliamo di 2.729 persone in più rispetto al 2014 (di cui 532 stranieri) che vanno a comporre un bacino di 36.629 disoccupati nella nostra Provincia (di cui 9.757 stranieri). Rispetto al 2008 il dato è cresciuto del 136,9% (era al 125,3% al 31.12.2014).

Fotografano la situazione in maniera preoccupante anche i dati sulla DISOCCUPAZIONE dei centri per l'Impiego laddove emerge che il 41,9%, in crescita dello 0,8% sul 2014, ha un'età tra i 15 e i 39 anni e il 35,6%, calando dell'1% sullo scorso anno, ha un'età tra 40 e i 59 anni.

Emerge parallelamente che quasi il 50% degli iscritti ha un'anzianità di iscrizione da uno a 12 mesi.

Nel 2015 aumentano del 5,05% rispetto al 2014 gli avviamenti al lavoro a tempo indeterminato (sono il 16,29%) e calano dello 0,4% i tempi pieni (sono il 68,6%) a favore dei part time che crescono dello 0,4% (sono il 14%) registrando che l'83,71% degli avviamenti lavorativi è rappresentato da rapporti a tempo determinato e precari a vario titolo (1,73 rapporti di lavoro per ogni occupato). Sul totale degli avviamenti il 63,7% è avvenuto nei servizi, il 28,6% nell'industria e l'7,7% nell'agricoltura.

(Fonte CGIL Reggio Emilia)

### L'occupazione e gli ammortizzatori sociali anni 2009/2015

I dati provinciali aggiornati al 31/12/2015 indicano una continua riduzione delle persone in entrata nel mondo del lavoro ed un aumento degli iscritti al collocamento.

**I tassi di occupazione**, misurati dal rapporto occupati/popolazione 15-64, risultano essere i seguenti:

Aree territoriali	2009	2015
Italia	57,37	56,3
Regione E-R	68,98	66,7
Provincia RE	69,74	66,3

(Fonte: Istat)

L'analisi dei dati rileva che il tasso di occupazione provinciale, seppur in diminuzione, come quello regionale e nazionale, a causa della crisi economica, rimane comunque ad un livello superiore di 10 punti rispetto a quello nazionale e in linea con quello regionale. Ciò dimostra una tenuta e una forza del tessuto produttivo superiore alla media del resto del paese.

**I tassi di disoccupazione**, (15 anni e più), risultano essere i seguenti:

Aree territoriali	2009	2015
Provincia RE	4,9	5,4
Regione E-R	4,7	7,7
Italia	7,7	11,9

(Fonte: Istat)

Si rileva che il tasso di disoccupazione è inferiore alle percentuali regionali e nazionali, oltre ad essere cresciuto in misura inferiore rispetto alle stesse. Anche il dato sulla disoccupazione, quindi, dimostra la capacità di assorbimento della forza lavoro nel tessuto produttivo.

I centri per l'impiego provinciali rispecchiano la suddivisione territoriale dei Distretti pertanto, il centro per l'impiego di riferimento del Comune di Castellarano è quello di Scandiano.

### Andamento dei dati della C.I.G. dal 2008 al 2015

Anni	Cassa integrazione guadagni			
	Ordinaria	Straordinaria	In deroga	Totale
2008	319,70	168,08	72,41	560,19
2009	6.681,28	1.616,22	1.617,07	9.914,56
2010	4.743,33	3.625,83	8.207,79	16.576,95
2011	1.241,05	2.714,22	4.946,11	8.901,38
2012	2.016,72	4.149,31	5.473,54	11.639,58
2013	1.963,08	4.960,55	4.394,88	11.318,52
2014	744,11	3.947,30	3.045,12	7.736,55
2015	934,28	3.413,81	1.201,45	5.549,55

(Fonte Inps)

Secondo l'Ufficio Studi della Camera di Commercio di Reggio Emilia molte aziende reggiane del manifatturiero, delle costruzioni e dei servizi sono ricorse alla Cassa integrazione, ma le aziende più strutturate dal punto di vista dimensionale e gestionale, con maggior innovazione e maggior predisposizione verso i mercati esteri, hanno retto meglio l'urto della crisi. Nel 2014 e nel 2015 si assiste quindi a una riduzione delle ore di CIG utilizzate rispetto ai due anni precedenti.

### Reddito pro capite

Malgrado la congiuntura non certo favorevole, il reddito imponibile medio pro capite del Comune di Castellarano, per l'anno 2014, risulta essere 22.502 €, con un incremento annuo del 2,1%, posizionando il paese al 2° posto nella classifica provinciale, al 22° nella classifica regionale e al 283° in quella nazionale.

(Fonte: [www.infodata.ilssole24ore.com](http://www.infodata.ilssole24ore.com))

**> IL SISTEMA DELLE DOTAZIONI TERRITORIALI E DEI SERVIZI**

I soli indicatori di carattere economico non bastano comunque per valutare il livello di progresso e di vivibilità del paese. Per misurare il benessere equo sostenibile di un territorio possono essere presi in considerazione anche altri indicatori, ugualmente importanti per l'economia complessiva della comunità quali: l'ambiente, il turismo, i servizi.

**Verde pubblico fruibile**

Anno 2016	m <sup>2</sup>	m <sup>2</sup> /abitante
Verde pubblico fruibile	420.000	27,50

**La gestione dei rifiuti**

La gestione dei rifiuti del comune rientra in un ambito territoriale ottimale di livello provinciale, che prevede la progressiva introduzione di raccolte differenziate di vari livelli, a partire dalla raccolta differenziata semplice di alcune frazioni come carta, plastica, vetro, sfalci di verde, fino all'umido e a forme più spinte come la raccolta porta a porta. Il piano provinciale prevede l'adesione progressiva dei comuni alle diverse fasi di raccolta, distribuendo i costi a livello provinciale in un'ottica solidaristica che consenta il raggiungimento di obiettivi sempre più ambiziosi con l'apporto di tutti. Nell'anno 2015 si è consolidata la raccolta della frazione umida organica in tutto il Comune di Castellarano e contemporaneamente sono state integrate e manutentate le postazioni per la raccolta differenziata di carta, plastica e vetro, mediante contenitori di una volumetria inferiore rispetto a quelli già presenti, al fine di avvicinarsi alle utenze e incentivare la raccolta differenziata. Nel 2016 i servizi di raccolta non sono stati sostanzialmente rivisitati; è stato il primo anno in cui è stata osservata la sospensione del servizio Giroverde nei mesi di gennaio-febbraio e nel mese di dicembre.

Dati riferiti all'anno 2016 - dati non definitivi

	RSU racc. diff. totale	RSU racc. diff. a recupero	RSU racc. diff. smaltimento	RSU indiff.	Tot. RSU/ab
Comune	10.076.502	5.814.208	256784	4.005.510	660 kg/ab

(\*) i valori sono espressi in kilogrammi

(\*\*) rifiuti conferiti dalle aziende produttive e dagli utenti privati del territorio

(Fonte: Gruppo Iren - )

**Le risorse idriche**

Il comune di Castellarano (con l'esclusione dell'abitato di Roteglia alimentato da un acquedotto privato a cui Iren fornisce, attraverso l'Acquedotto montano della Gabellina, un considerevole apporto) è servito dall'acquedotto di Salvaterra che attinge acqua sotterranea dalla conoide del fiume Secchia tramite sei pozzi situati in località Salvaterra di Casalgrande e da apporti idrici provenienti dai quattro pozzi di Salvaterra Nord. Oltre a Castellarano, l'acquedotto di Salvaterra serve anche Casalgrande.

L'acqua estratta non necessita di trattamento di filtrazione e la disinfezione è ottenuta con il dosaggio di biossido di cloro alla centrale di Salvaterra.

Nel 2015 la portata media annua resa disponibile nel sistema di acquedotto di Salvaterra è stata di 72,7 l/s, per il comune di Castellarano 27,4 l/s.

(Fonte: Iren emilia)

Abitanti serviti nel comune di Castellarano nell'anno 2015	11.048
--	--------

**Le risorse energetiche – il gas metano anno 2016**

	Utenze		
	Totale	Uso promiscuo (1)	Uso domestico (2)
Castellarano	6.325	5.227	1.098

(1) uso promiscuo: contatore che misura il gas utilizzato per riscaldamento, riscaldamento + uso cottura cibi e/o produzione di acqua calda sanitaria, condizionamento, condizionamento+riscaldamento, uso tecnologico (artigianale-industriale), uso tecnologico + riscaldamento.

(2) uso domestico: contatore che misura solo il gas utilizzato per la cottura dei cibi e/o la produzione di acqua calda sanitaria.

(Fonte: Ireti spa)

**Parco veicolare a Castellarano**

Per quanto riguarda il dato sulla qualità dell'aria, uno degli indicatori presi in esame riguarda il parco veicolare circolante. I dati per Castellarano sono i seguenti:

Auto							
Anno	n. Auto totale	motocicli	Autobus	Trasporti merci	Veicoli speciali	Trattori e altri	Totale
2015	10.140	1623	12	1326	243	74	1.772

(Fonte Comuni Italiani da dati A.C.I.)

Il dato delle autovetture per mille abitanti è in linea con quello provinciale (640).

### Il turismo

Pur non essendo Castellarano un comune a tradizionale vocazione turistica, i dati evidenziano la presenza di un crescente turismo "di lavoro", legato alle attività produttive, presso le strutture alberghiere presenti sul territorio.

I dati statistici riguardano gli arrivi e le presenze (pernottamenti) registrati nelle strutture ricettive.

2015	Arrivi	Presenze totali
Castellarano	51	751

(fonte: dati statistici Provincia di Reggio Emilia)

### I Servizi Educativi

Indubbiamente per misurare il benessere di un territorio e la sua coesione sociale sono estremamente indicativi il numero e la capacità di risposta dei servizi educativi ivi presenti.

#### Servizi 0/3 Nidi d'infanzia comunali

Sul territorio è presente una struttura dedicata alla fascia 0/3, con differenti tipologie di offerta: servizio a tempo pieno, part-time, centro bambini genitori e maternage.

Le sezioni di nido sono complessivamente 5.

SERVIZIO	N. posti
nido	86
centro giochi	14

Fonte: Comune di Castellarano anno scolastico 2016/2017)

#### Servizi 3/6 Scuole d'infanzia

Diverse tipologie di servizi sono presenti sul territorio per questa fascia d'età e suddivisi in 5 strutture che servono il capoluogo e le frazioni di Roteglia, Tressano e Cadiroggio.

Le sezioni di scuola d'infanzia sono così suddivise:

Sezioni di scuola d'infanzia statali	11
Sezioni di scuola d'infanzia private	8
Totale posti disponibili	410

#### Scuola Primaria statale

Nel comune di Castellarano sono presenti tre plessi di scuola primaria statale: Castellarano, Tressano e Roteglia

Numero alunni iscritti	Numero alunni disabili	Numero alunni stranieri
790	22	63

(Fonte: Istituto comprensivo di Castellarano)

#### Scuola Secondaria statale

Sono presenti due plessi di scuola secondaria di primo grado: Castellarano e Roteglia

Numero alunni iscritti	Numero alunni disabili	Numero alunni stranieri
455	13	31

(Fonte Istituto comprensivo di Castellarano)

#### Corsi di alfabetizzazione per adulti (Ctp)

Le competenze didattiche e amministrative del Centro Territoriale per l'educazione Permanente per adulti (CTP) nel comune di Castellarano fanno capo all'Istituto comprensivo Statale "Boiardo" di Scandiano.

Sedi	Numero iscritti nel 2016
Scandiano	60
Casalgrande	35
Rubiera	130
Castellarano	20

(Fonte: Ctp di Scandiano)

### 3. ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE

#### 3.1 LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

Il panorama normativo in materia di servizi pubblici locali a rilevanza economica è improntato all'ordinamento europeo.

Attualmente l'Ente locale può scegliere tra le seguenti modalità di gestione del servizio:

- l'affidamento (o concessione) ad un soggetto selezionato mediante una procedura ad evidenza pubblica;
- l'affidamento ad una società mista con socio privato industriale (cioè un partenariato pubblico-privato, PPP) scelto anch'esso per il tramite di una gara a doppio oggetto;
- l'affidamento diretto ad una società o azienda al 100% pubblica (in-house).

La Legge n. 147/2013 (legge di stabilità per il 2014) è intervenuta sulla disciplina precedente relativa alla privatizzazione delle società a partecipazione pubblica, alle dimissioni societarie e alla razionalizzazione degli organismi partecipati, introducendo e dando vigore alla disciplina dei controlli, introdotta dal DL 174/2012, con più accentuate responsabilità di vigilanza e programmazione da parte degli Enti soci.

Sono introdotte infatti norme tese a contrastare gli organismi in perdita (accantonamenti da parte dell'Ente locale, riduzione compensi CDA, messa in liquidazione); vengono disposte misure restrittive in materia di personale, retribuzioni e consulenze. I divieti e le limitazioni all'assunzione del personale previsti per gli enti locali sono stati confermati nei confronti di aziende, istituzioni e società controllate dagli enti locali.

Il legislatore risulta più attento ad assicurare che siano gli Enti Locali i garanti di una gestione dei servizi pubblici locali improntata ad efficienza ed economicità.

#### Servizi gestiti in economia, anche tramite appalto

Servizio	Modalità di svolgimento	Appaltatore
Biblioteca	diretta	---
Refezione scolastica	appalto	CIR spa
Trasporto scolastico	appalto	C.N.E.L. - BUS
Servizi aggiuntivi scolastici	appalto	AUGEO soc. Coop.
Recupero evasione tributaria ICI-IMU-TASI	diretta	---
Recupero evasione tributaria TARES-TARI	concessione	IREN spa
Riscossione e accertamento imposta sulla pubblicità	appalto	TRE ESSE ITALIA srl
Manutenzione immobili e strade	diretta/appalto	diversi fornitori
Manutenzione verde pubblico	diretta/appalto	diversi fornitori
Spazzamento strade	diretta	---
Servizi cimiteriali	appalto	Coop. Sociale Barbara B.
Servizi di supporto alla gestione COSAP	concessione	GST srl
Centro giovani	appalto	Koala s.c.a r.l.

**Servizi gestiti in concessione a privati**

Servizio	Affidatario	Scadenza affidamento
Stadio comunale	ASD Castellarano	31/12/19
Palestra di via Chiaviche	SP Pallacanestro Castellarano	12/07/20
Campo da calcio in sintetico	ASD Castellarano	31/12/17
Campi da tennis	Tennis club Castellarano A.P.S. A.S.D.	31/08/21
Impianti sportivi di Tressano	REAL Castellarano 3000	31/12/18
palestra di Roteglia via radici in monte 33	US Volley Roteglia	31/12/17
Campi calcio roteglia adiacenti parrocchia	Polisportiva Roteglia	31/08/18
Enoteca	La Rokka snc	12/08/21
Farmacia	Farmacia di Tressano di Filippi P. C snc	05/06/34
Palestre scuole elementari e medie	associazione dilettantistica Sportinsieme	31/12/17
Crossodromo	Moto Club castellarano	31/12/19

**Servizi gestiti tramite enti o società partecipate**

Servizio	Modalità di svolgimento	Soggetto gestore
Servizio idrico integrato (acquedotto, fognatura e depurazione)	concessione	IREN Acqua Gas spa
Servizio di igiene ambientale, raccolta e smaltimento rifiuti	concessione	IREN Ambiente spa
Servizio di distribuzione del gas naturale	concessione	IREN Emilia spa
Gestione patrimonio di edilizia residenziale pubblica	concessione	ACER – Provincia di Reggio Emilia
Trasporto pubblico locale	concessione	Agenzia per la mobilità

**Servizi gestiti tramite delega di funzioni o gestioni associate**

Servizio	Modalità di svolgimento	Soggetto gestore
Servizio informatico associato	trasferimento funzione	Unione Tresinaro-Secchia
Servizio di polizia municipale	trasferimento funzione	Unione Tresinaro-Secchia
Protezione civile	trasferimento funzione	Unione Tresinaro-Secchia
Servizi sociali	trasferimento funzione	Unione Tresinaro-Secchia
Servizio Personale	trasferimento funzione	Unione Tresinaro-Secchia

**Servizio Idrico Integrato:**

La Regione Emilia Romagna, con propria legge n. 23 del 23 dicembre 2011 recante "Norme di organizzazione territoriale delle funzioni relative ai servizi pubblici locali dell'ambiente" (L.R. 23/2011), ha previsto, per l'esercizio associato delle funzioni pubbliche relative al S.I.I. e al Servizio di Gestione dei Rifiuti Urbani già esercitate dalle Autorità di Ambito, la costituzione dell'Agenzia Territoriale dell'Emilia-Romagna per i Servizi Idrici e Rifiuti (ATERSIR). La gestione del S.I.I. della Provincia di Reggio Emilia è in capo alla società Iren Acqua Gas S.p.A. con sede a Genova. L'art. 8, comma 6, lettera a) della L.R. 23/2011 attribuisce al Consiglio Locale la competenza di individuare i bacini di affidamento del S.I.I. e del Servizio di Gestione dei Rifiuti Urbani, nelle more del riallineamento delle scadenze delle gestioni in essere, ivi compresa la loro aggregazione con bacini di pertinenza di altri Consigli.

Il Consiglio Locale di Reggio Emilia (Atto di Indirizzo approvato nella seduta del 21/12/2012 e successiva delibera CLRE/2013/2 del 26/03/2013) ha deliberato per il proprio territorio provinciale ad esclusione del Comune di Toano, di procedere all'affidamento del Servizio Idrico Integrato (S.I.I.) ad un società di proprietà dei Comuni, secondo quanto previsto dalle normative comunitarie e nazionali in materia di in house providing, previa indagine volta a valutare la fattibilità tecnico-economica della gestione.

La società AGAC Infrastrutture Spa, interamente pubblica e avente per soci i comuni della provincia di Reggio Emilia, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 113, comma 13 del T.U.E.L., ha per oggetto, a fronte di un canone stabilito dalla competente Autorità di settore, la messa a disposizione del gestore del Servizio Idrico Integrato (S.I.I.) di reti, impianti e

dotazioni funzionali all'esplicitamento dei servizi pubblici locali in generale, e segnatamente le reti ed impianti utili per la captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad usi civili, di fognatura e di depurazione delle acque reflue. Nel mese di luglio 2014, l'Assemblea dei soci di AGAC Infrastrutture S.p.A., composta dall'Assemblea dei sindaci della Provincia di Reggio Emilia, ha deciso di procedere nella verifica del valore delle reti e dei servizi relativi al S.I.I. e nella successiva redazione del Piano Industriale del nuovo soggetto pubblico affidatario del S.I.I.

#### **Servizio Gestione Rifiuti Urbani e Assimilati:**

La gestione dei rifiuti è attività di pubblico interesse e comprende ai sensi del D.lgs 152/2006 "la raccolta, il trasporto, il recupero e lo smaltimento dei rifiuti, compresi il controllo di tali operazioni e gli interventi successivi alla chiusura dei siti di smaltimento, nonché le operazioni effettuate in qualità di commerciante o intermediario". La "gestione integrata dei rifiuti" viene, invece, identificata nel "complesso delle attività, ivi compresa quella di spazzamento delle strade [...], volte ad ottimizzare la gestione dei rifiuti". Le disposizioni in materia di ambiti territoriali e criteri di organizzazione di servizi pubblici locali a rete si intendono riferite salvo deroghe espresse anche al settore dei rifiuti urbani (vedasi art.6/bis DI138/2011). La LRER n. 23/2011 ha istituito l'Agenzia territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti, cui partecipano obbligatoriamente tutti gli Enti Locali della Regione per l'esercizio associato delle funzioni relative al servizio idrico integrato e al servizio di gestione dei rifiuti urbani di cui al d.lgs. n. 25 152/2006, e ha dettato disposizioni per la regolazione dei medesimi servizi; l'Agenzia esercita le proprie funzioni per l'intero territorio regionale e dal 1° gennaio 2012 è subentrata nei rapporti giuridici attivi e passivi delle sopresse forme di cooperazione di cui all'art. 30 della L.R. n. 10/2008 e, pertanto, anche nei rapporti derivanti dai contratti stipulati con i singoli gestori per l'erogazione dei servizi pubblici nei rispettivi bacini di affidamento.

Il servizio di gestione del ciclo rifiuti urbani e assimilati per le utenze domestiche e non domestiche è gestito dalla società Iren Ambiente spa che, a far data dal 1° luglio 2014, è subentrata alla società Iren Emilia spa nel complesso delle attività, passività, contratti e rapporti giuridici afferenti gli affidamenti del servizio rifiuti urbani. La società Iren Ambiente continuerà in regime di prorogatio nella gestione del servizio per assicurare l'integrale e regolare prosecuzione delle attività ed in particolare il rispetto degli obblighi di servizio pubblico locale fino al subentro del nuovo gestore, che sarà individuato dalla competente Autorità d'ambito.

#### **Servizio di distribuzione del gas naturale:**

La distribuzione del gas naturale è un'attività regolata in monopolio territoriale, che richiede neutralità, trasparenza ed efficacia nei confronti delle imprese di vendita, nonché efficienza nella gestione per ridurre i costi e, di conseguenza, le tariffe per il servizio di distribuzione e misura applicate ai clienti finali. La normativa italiana (Decreto legislativo n. 164/00), emanata in attuazione delle direttive comunitarie in materia di gas naturale, ha definito la gara ad evidenza pubblica, anche in forma aggregata fra Enti locali, come unica forma di assegnazione del servizio di distribuzione gas. Relativamente alle modalità del nuovo affidamento del servizio pubblico di distribuzione del gas naturale, sono stati emanati provvedimenti ministeriali e legislativi che hanno previsto l'introduzione degli ambiti territoriali minimi, nonché la definizione dei criteri di gara e di valutazione dell'offerta. Tra il 2013 ed il 2014 ulteriori decreti ministeriali e legislativi hanno apportato modifiche ed innovazioni in merito ad aspetti inerenti le modalità per lo svolgimento delle attività propedeutiche alla predisposizione della documentazione di gara e proroghe per i termini per la pubblicazione del bando di gara.

In merito a tali termini, con riferimento a quanto previsto dal DM 226/2011 ed alle modifiche introdotte dal DLgs n.69/2013 convertito con Legge n. 98/2013 e dal DLgs n. 145/2013 convertito con Legge n. 9/2014, la principale scadenza che riguarda l'ambito "Reggio nell'Emilia" è la pubblicazione del bando di gara d'ambito entro l'11.11.2015; in difetto, ci sarebbe un intervento sostitutivo regionale. In questo ambito, essendo presente il Comune capoluogo di provincia, la Stazione Appaltante è il comune di Reggio Emilia (rif. art. 2 DM 226/2011). L'Ambito comprende, come previsto dal DM18/10/2011, 46 comuni: tutti i comuni della provincia di Reggio Emilia più Neviano degli Arduini. La società affidataria del servizio di distribuzione del gas naturale fino all'indizione della gara è Iren Emilia spa. E' stata approvata nei Comuni appartenenti all'ATEM la Convenzione ex art. 30 del Dlgs 267/2000 che stabilisce le funzioni della Stazione Appaltante e le attività e il funzionamento dell' ATEM e che regola i rapporti tra i Comuni in sede di gara.

#### **Trasporto pubblico locale:**

Allo stato attuale sono numerosi i provvedimenti legislativi finalizzati alla disciplina del settore del trasporto pubblico locale, anche nel più ampio contesto dei servizi pubblici locali di rilevanza economica. In particolare, il quadro normativo risulta principalmente costituito da:

- il D.lgs. 19 novembre 1997, n. 422 (nelle parti non contrastanti con le norme statali successive e su cui non siano intervenute singole leggi regionali);
- le Leggi Regionali di settore ( per l'Emilia Romagna la n. 30/1998 e sue successive modifiche e integrazioni, riguardante "Disciplina generale del trasporto pubblico regionale e locale" ;



- il Regolamento (CE) n. 1370/2007 relativo ai servizi pubblici di trasporto di passeggeri su strada e per ferrovia;
- le normative generali sui servizi pubblici a rilevanza economica :
- l'art. 34, comma 20, D.l. 18 ottobre 2012, n. 179 , relativo all'iter da seguire ai fini dell'affidamento del servizio (anche) di trasporto pubblico locale;
- l'art. 3bis, D.l. n. 138/2011, che ha imposto la definizione del perimetro degli ambiti o dei bacini territoriali ottimali e omogenei ove organizzare lo svolgimento dei servizi pubblici locali a rete di rilevanza economica, istituendo o designando i relativi enti di governo.

L'Agenzia locale per la Mobilità e il Trasporto pubblico locale srl di Reggio Emilia funge da regolatore del servizio di TPL svolgendo l'attività di programmazione e progettazione integrata dei servizi pubblici di trasporto, coordinati con tutti gli altri servizi relativi alla mobilità nel bacino provinciale ai sensi dell'art. 19 della L.R. 30/98. E' attivo, dall'anno 2013, un accordo di cooperazione con l'Agenzia per la Mobilità di Modena per la gestione integrata della manutenzione della rete di fermate bus e la gestione coordinata dell'indagine di customer satisfaction nei due bacini finalizzato all'introduzione di sinergie operative fra le due società condividendo le professionalità presenti. Nel corso del 2014 sono stati attivati i tavoli di lavoro con l'Amo di Modena per la definizione del perimetro di gara (Reggio Emilia oppure Reggio Emilia e Modena assieme) e le modalità di gara (lotto unico o più lotti per specificità di servizio). Il 1° aprile 2014 con documento prot. n. 525 è stato inviato alla Gazzetta Ufficiale dell'Unione Europea l'avviso di preinformazione di gara per l'affidamento dei servizi di TPL. Si è in attesa di un intervento della Regione in materia, per poter definire meglio le modalità di espletamento della gara ed individuare l'entità di risorse economiche disponibili nell'unità temporale di riferimento che verrà adottata. L'Agenzia, a tal fine, ha predisposto e trasmesso in Regione, nei termini di legge, il "Piano di riprogrammazione dei servizi di TPL auto filoviario" ai sensi della L. 228/2012 art. 1 comma 301 - DGR 912/2013 al fine di rispettare gli indicatori economico/gestionali per la ripartizione delle risorse nazionali destinate ai servizi di TPL.

SETA Spa (Società Emiliana Trasporti Autofiloviari) è il gestore unico del servizio di trasporto pubblico locale automobilistico nei territori provinciali di Modena, Reggio Emilia e Piacenza. Operativa dal 1° gennaio 2012, SETA nasce dall'aggregazione delle aziende di trasporto pubblico di Modena, Reggio Emilia e Piacenza: Atcm di Modena; Tempi di Piacenza; AE-Autolinee dell'Emilia e il ramo gomma Act di Reggio Emilia. Il Comune di Castellarano non ha una partecipazione diretta in Seta, ma indirettamente tramite l'Azienda consorziale ACT. Seta spa gestisce dal 1 gennaio 2015, in regime di prorogatio, i servizi nel bacino provinciale di Reggio Emilia, Modena e Piacenza.

## Elenco di partecipazioni in società di capitale

	Denominazione Cod. Fis c. - Part. Iva	Attività Svolta/Funzioni attribuite	Capitale sociale	Quota in % del patrimonio
1	Iren S.p.a.	Iren spa, holding società quotata, opera nei settori dell'energia elettrica, termica per teleriscaldamento, del gas, della gestione dei servizi idrici integrati, dei servizi ambientali. Le cinque società indirette (Iren Acqua Gas, Iren Energia, Iren Mercato, Iren Emilia, Iren Ambiente) operano nei diversi settori di attività. <i>Indirizzo Internet: <a href="http://www.iren.it">www.iren.it</a></i>	1.276.225.677	0,15%
2	Agac Infrastrutture Spa CF/P.IVA 02153150350	La società ha per oggetto l'ideazione, progettazione, realizzazione diretta e gestione di servizi del patrimonio dei Soci Pubblici, con particolare riguardo ad aspetti innovativi nei settori delle tecnologie e dell'energia e riguardo alla gestione di impianti, anche a rete, di infrastrutture, immobili e, più in generale, di dotazioni patrimoniali e territoriali dei Soci Pubblici, funzionali alla erogazione di servizi esclusivamente in favore dei Soci pubblici stessi. E' stato redatto dai comuni soci un apposito regolamento per la disciplina del controllo analogo. <i>Indirizzo Internet: <a href="http://agacinfrastrutture.comune.re.it/">http://agacinfrastrutture.comune.re.it/</a></i>	120.000	1,30%
3	Piacenza Infrastrutture Spa	La società, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 113, comma 13 del t.u.e.l., ha per oggetto la messa a disposizione del gestore del servizio, delle reti, degli impianti, nonché delle dotazioni funzionali all'espletamento dei servizi pubblici per: a) la captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad usi civili, di fognatura e di depurazione delle acque reflue; b) l'erogazione di servizi pubblici in genere..	20.800.000	0,52%
4	Agenzia per la mobilità Reggio Emilia	L'Agenzia locale per la Mobilità e il Trasporto pubblico locale srl di Reggio Emilia funge da regolatore del servizio di TPL svolgendo l'attività di programmazione e progettazione integrata dei servizi pubblici di trasporto, coordinati con tutti gli altri servizi relativi alla mobilità nel bacino provinciale ai sensi dell'art. 19 della L.R. 30/98. E' stata costituita con decorrenza dal 1/1/2013 per scissione parziale proporzionale dall'Azienda consorziale trasporti (Act). <i>Indirizzo Internet: <a href="http://www.am.re.it">www.am.re.it</a></i>	3.000.000	0,65%
5	Lepida spa	E' una società strumentale alla Regione e alle autonomie locali ed ha per oggetto la fornitura di servizi di connettività della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. 9 comma 1 della legge regionale n. 11/2004. <i>Indirizzo Internet: <a href="http://www.lepida.it">www.lepida.it</a></i>	60.713.000	0,0016%

6	<b>Rio Riazzone spa</b>	Rio Riazzone Spa è una società mista pubblico-privata, di proprietà di Comune di Castellarano (51%), Comune di scandiano (5%), IREN Ambiente Spa. Nata come società di gestione della discarica omonima sita in territorio castellaranese, alla chiusura del sito nel 2008, nella fase post-mortem, ha gestito l'installazione di un impianto fotovoltaico nell'area di ex-discarda.	103.292	51,00%
7	<b>Matilde di Canossa srl</b>	Nata come società di promozione turistica del territorio matildico reggiano e comprendente i comuni che presentavano monumenti architettonici di origine medioevale riconducibili a Matilde di Canossa, dopo vicende alterne, vista l'impossibilità di perseguire il fine sociale, è stata sottoposta ad una procedura di liquidazione che terminerà nel corso dell'esercizio 2015.	391.550	0,22%
8	<b>Banca etica scpa</b>	La Banca Etica è una banca che indirizza i risparmi raccolti in investimenti mirati alla cooperazione sociale, internazionale, all'ambiente, alla cultura, alla società civile. Investe in progetti che hanno particolare carattere sociale ispirandosi ai principi di un modello di sviluppo umano e sociale sostenibile ove la produzione della ricchezza e la sua distribuzione sono fondati sui valori della solidarietà e della responsabilità civile.	49.769.055	0,003%

#### Elenco di partecipazioni in enti strumentali

	Denominazione Cod. Fisc. - Part. Iva	Attività Svolta/Funzioni attribuite	Capitale sociale	Quota in % del patrimonio
1	<b>Acer</b>	L'Azienda Casa Emilia-Romagna (ACER) di Reggio Emilia, istituita per trasformazione con la legge regionale 8 agosto 2001, n. 24 è un ente pubblico economico. L'Azienda costituisce lo strumento del quale i Comuni e la Provincia di Reggio Emilia si avvalgono per la gestione unitaria del patrimonio di ERP e per l'esercizio delle proprie funzioni nel campo delle politiche abitative. <a href="http://www.acer.re.it">Indirizzo Internet: www.acer.re.it</a>	2.288.933	2,27%
2	<b>Consorzio Act</b>	L'azienda è un consorzio di servizi, strumentale agli enti che lo partecipano con lo scopo di detenere e gestire le partecipazioni nelle società operanti nei settori e nelle attività legate alla mobilità. Il consorzio organizza, promuove e gestisce i servizi complementari alla mobilità integrata ad esclusione della gestione diretta del servizio di Trasporto Pubblico Locale. <a href="http://www.actre.it">Indirizzo Internet: www.actre.it</a>	9.406.598	0,65%

### 3.2 INDIRIZZI SU ENTI ED ORGANISMI PARTECIPATI

Si delineano di seguito gli indirizzi generali sul ruolo degli organismi partecipati.

**Società: IREN SPA**

**Indirizzi generali:** per quanto le condizioni di bilancio lo rendano possibile, si intende mantenere la partecipazione nella quota che consente di detenere il capitale sociale in maggioranza in mano pubblica, e anche perchè la società è economicamente rilevante e produce ogni anno dividendi per il bilancio comunale, oltre al fatto che gestisce le reti e gli impianti relativi al servizio idrico integrato, in stretta collaborazione con ATO.

Inoltre, la società è quotata in borsa e, dato che lo scopo del comma 611 della L. 190/2014 è di *ridurre il numero delle società pubbliche locali* giudicate inefficienti dal legislatore, e non quello di mettere sul mercato i pacchetti azionari di società quotate in borsa, si ritiene che tale partecipazione possa essere mantenuta.

**Società: AGAC INFRASTRUTTURE SPA**

**Indirizzi generali:** La partecipazione del comune nella società è di modesta entità. Si ritiene comunque necessario mantenere la quota in quanto la società gestisce le reti e gli impianti relativi al servizio idrico integrato, in stretta collaborazione con ATO.

**Società: PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA**

**Indirizzi generali:** La partecipazione del comune nella società è di modesta entità. Si ritiene comunque necessario mantenere la partecipazione in quanto la società gestisce le reti e gli impianti relativi al servizio idrico integrato, in stretta collaborazione con ATO.

**Società: AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL**

**Indirizzi generali:** La società gestisce il servizio di trasporto pubblico locale ed è stata costituita in seguito alla scissione parziale proporzionale da ACT nel 2013, in ottemperanza all'art. 25 della Legge regionale 10/2008, che prevedeva l'adozione di forme organizzative per lo scorporo delle attività regolatrici del servizio di trasporto pubblico attribuite dalla legge regionale stessa alle Agenzie locali per la mobilità e le altre attività gestionali e/o patrimoniali connesse col TPL.

La società è inoltre prevista dall'art. 19 della legge regionale 02 ottobre 1998, n. 30: "Disciplina generale del trasporto pubblico regionale e locale per coadiuvare gli Enti locali nella pianificazione della mobilità nel territorio con particolare cura per gli aspetti di sviluppo della cosiddetta mobilità sostenibile". Si ritiene quindi di mantenere la partecipazione al fine di garantire un'efficiente organizzazione strategica del TPL.

**Società: LEPIDA SPA**

**Indirizzi generali:** Si intende mantenere la partecipazione in quanto la società gestisce le reti infrastrutturali di telecomunicazione ed è inserita in un piano regionale di sviluppo della tecnologia informatica a supporto degli enti locali. La quota del comune è inoltre di modesta entità.

**Società: RIO RIAZZONE SPA**

**Indirizzi generali:** I criteri proposti dal comma 611 della legge 190/2014 impongono l'eliminazione delle società non indispensabili al perseguimento delle finalità istituzionali, e la soppressione delle società che risultino composte da soli amministratori. Essendo Rio Riazzone composta da un unico amministratore e svolgendo un'attività non indispensabile alle finalità istituzionali dell'ente, la norma impone l'eliminazione della società, anche attraverso scioglimento o liquidazione.

E' quindi intenzione dell'amministrazione porre in essere le misure necessarie a eliminare la partecipazione nella società Rio Riazzone, in primis vagliando la possibilità di cessione delle quote ad altro soggetto, o attraverso un'eventuale scioglimento o liquidazione della società stessa.

**Società: MATILDE DI CANOSSA SRL**

**Indirizzi generali:** Si intende proseguire il percorso di scioglimento e liquidazione della società, già deliberato nel 2014, monitorando l'attività del liquidatore nominato, affinché risolva nei tempi congrui gli obblighi giuridici e finanziari residui che rimangono in capo alla società.

**Società: BANCA POPOLARE ETICA SCPA**

**Indirizzi generali:** La propria partecipazione a Banca Etica corrisponde ad un progetto sociale, per favorire l'accesso al credito di cittadini in situazione di fragilità, offrendo un'occasione di sostegno economico e riscatto sociale. Si ritiene che tale progetto possa essere considerato una finalità istituzionali dei Comuni, nell'ambito delle politiche sociali e di sviluppo locale. In un momento come quello che stiamo vivendo, in cui i tagli alle risorse degli enti locali sembrano inevitabili, strumenti finanziari innovativi come quelli della finanza etica possono aiutare a creare forme di mutualità locale per un nuovo welfare. Inoltre, la quota di partecipazione del comune è irrisoria e trattandosi di azioni quotate sul mercato azionario italiano, esula dal comma 611 della legge di stabilità per il 2015.

**Società: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA – ACER**

**Indirizzi generali:** Si intende mantenere la partecipazione in quanto la società gestisce il patrimonio immobiliare di Edilizia residenziale pubblica, e dà attuazione alle politiche abitative degli enti locali.

**Società: AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI ACT**

**Indirizzi generali:** Si intende mantenere la partecipazione in quanto la società gestisce le reti infrastrutturali di trasporto pubblico locale ed, in seguito alla scissione parziale proporzionale del 2013, è stata ricostituita ai sensi dell'art. 25 della Legge regionale 10/2008, che prevedeva l'adozione di forme organizzative per lo scorporo delle attività gestionali non strettamente connesse con le funzioni proprie attribuite dalla legge regionale stessa alle Agenzie locali per la mobilità.

### 3.3 RISORSE FINANZIARIE E IMPIEGHI

*Le risorse finanziarie a disposizione dell'ente vengono influenzate in modo consistente dal contesto esterno. La crisi economica degli ultimi anni ha determinato una forte contrazione delle risorse, a questo si aggiungono i vincoli europei alla finanza pubblica italiana, nonché le disposizioni del legislatore nazionale che affiancano ad una continua modifica delle norme tributarie una consistente politica di spending review, rivolta in particolar modo a ridurre la spesa degli enti locali. La necessità di mantenere adeguati livelli di servizi pubblici locali e rispondere alle necessità della cittadinanza deve fronteggiare quindi una costante riduzione delle entrate, per cui l'amministratore si trova spesso di fronte alla scelta tra una riduzione dei servizi o l'aumento della pressione fiscale. Si fa dunque sempre più pressante la ricerca di fonti alternative di risorse, come l'accesso a fondi europei, statali o regionali, la valorizzazione del patrimonio o il contrasto all'evasione locale, oltre all'impegno sul fronte dell'efficientamento della spesa e della lotta agli sprechi.*

La situazione del Comune di Castellarano rispecchia in piccolo le criticità della finanza pubblica nazionale, dimostrando però una capacità di reazione molto elevata in termini di correzione degli squilibri.

Nel rendiconto dell'esercizio 2011, e più chiaramente nel rendiconto 2012, è infatti emersa una situazione di squilibrio, determinatasi negli anni precedenti a causa della crisi economica e aggravata dalla chiusura di una discarica situata nel territorio, riducendo in modo consistente le entrate sul bilancio comunale. La riduzione delle entrate non è stata tempestivamente seguita da una riduzione delle spese, portando alla manifestazione di un disavanzo. L'amministrazione attuale insediatasi nel 2011, in seguito ad un'analisi approfondita delle poste di bilancio, ha portato all'emersione del disavanzo e adottato le misure necessarie al ripiano, approvando nel 2013 un piano di riequilibrio finanziario pluriennale, che ha ottenuto l'approvazione della Corte dei Conti Sezione di controllo dell'Emilia Romagna e della Commissione nazionale per la finanza e gli organici degli enti locali.

Ciò ha consentito l'accesso a due anticipazioni di liquidità (la prima ai sensi del DL 35/2013 erogata da Cassa Depositi e Prestiti; la seconda ai sensi del DL 174/2012 erogata dallo Stato a valere sul Fondo Rotativo per la finanza locale) che hanno permesso di conseguire un netto miglioramento in termini di cassa, con il pagamento integrale dei debiti pregressi nei confronti dei fornitori e la netta riduzione dell'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria. Oltre a questo, l'amministrazione si è impegnata in un rigido percorso di risanamento, attraverso la razionalizzazione delle spese superflue e di funzionamento dell'ente, e tramite l'incremento delle entrate con reperimento di risorse esterne e contrasto all'evasione fiscale.

Attualmente, ricorrendo il quarto anno di attuazione del piano di riequilibrio, gli esami semestrali effettuati dalla Corte dei Conti attestano il raggiungimento degli obiettivi intermedi e un procedimento di risanamento che si svolge molto positivamente.

Alla luce di questa premessa, si illustrano gli indirizzi strategici relativi alle risorse e ai loro impieghi.

- **INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI**

La crisi economico-finanziaria, unitamente ai vincoli del Patto di stabilità interno, ha determinato una forte contrazione degli investimenti. L'amministrazione ha in ogni caso cercato di corrispondere alle esigenze del territorio attraverso il reperimento di risorse esterne: fondi europei, regionali o statali, ma anche contributi da privati, per mantenere un adeguato livello di opere pubbliche.

Per quanto riguarda gli investimenti in corso di realizzazione, in applicazione dei nuovi principi contabili, sono stati reimputati nel bilancio 2016, tramite il meccanismo del fondo pluriennale vincolato, investimenti per euro 239.799,24 relativi ad obbligazioni e progetti attivati negli anni precedenti.

Alla data di elaborazione del presente documenti la situazione degli investimenti risulta la seguente:

ELENCO OO.PP. ANNO 2016 E PRECEDENTI – Aggiornamento al 31/12/2016										
N°	MISSIONE PROGRA TITOLO	MACRO	FPV	CUP	ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	ANNO	IMPORTO TOTALE	IMPEGNATO	LIQUIDATO	RESIDUO
1	04022	02.1036	xxx	I76E1300020001	SCUOLE MEDIE DEL CAPOLUOGO: MIGLIORIE	2014	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 149.482,91	€ 383,46
2	06012	02.0800	xxx	I74H14000560004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	2015	€ 75.000,00	€ 74.956,90	€ 74.483,25	€ 473,65
3	09022	02.1000	xxx	I79D14000710004	ATTUAZIONE MASTERPLAN RIO ROCCA	2015	€ 10.000,00	€ 3.286,00	€ 2.799,96	€ 486,04
4	09022	05.1113	xxx	I77H15000250002	RIPARAZIONE GABBIONATA E PASSARELLA IN LEGNO PER PISTA CICLABILE PARCO DEI POPOLI	2015	€ 26.500,00	€ 26.500,00	€ 25.850,64	€ 649,36
5	09052	05.1114	xxx	I77H15000260004	REALIZZAZIONE VARIANTE ALLA CICLABILE LUNGO FIUME SECCHIA	2015	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 34.606,76	€ 393,24
6	10052	02.8109	xxx	I76G15000170004	COMPLETAMENTO OPERE DI URBANIZZAZIONE CD 7	2015	€ 73.354,54	€ 73.354,54	€ 72.422,46	€ 932,08
7	10052	02.8110	xxx	I71B15000290004	COMPLETAMENTO OPERE DI URBANIZZAZIONE PP21	2015	€ 33.613,29	€ 33.613,29	€ 31.897,18	€ 1.716,11
8	10052	03.8106	xxx	I77H14000860004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI 1° LOTTO € 34.720,00; 2° LOTTO € 25.280,00;	2015	€ 60.000,00	€ 59.396,10	€ 58.928,26	€ 467,84
9	09022	02.1111	xxx	I77H1500042000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	2016	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 10.000,00
10	10052	02.1643	05.9643	I71B14000340002	MESSA IN SICUREZZA DELLA STRADA COMUNALE VIALE DELLA PACE CON COSTRUZIONE TRATTO DI STRADA E PEDONALE	2016	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 76.351,00	€ 23.649,00
11	10052	02.8102	05.9253	I71B08000250004	COMPLETAMENTO ANELLO STRADALE VIA FIANDRE	2016	€ 143.280,46	€ 143.280,46	€ 5.888,84	€ 137.391,62
12	10052	02.8105	xxx	I71B14000350004	REALIZZAZIONE PISTE CICLOPEDONALI ROTEGLIA	2016	€ 274.500,00	€ 6.344,00	€ 6.344,00	€ 0,00
13	10052	02.8106	xxx	I77H15000410004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI 1 Lotto	2016	€ 48.980,00	€ 47.029,22	€ 46.239,22	€ 790,00
14	10052	02.8106	xxx	I77H15000410004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI 2 Lotto	2016	€ 12.970,78	€ 12.627,49	€ 0,00	€ 12.627,49
15	12092	02.0300	05.9300	I77E14000100004	AMPLIAMENTO CIMITERO CAPOLUOGO	2016	€ 77.013,44	€ 77.013,44	€ 4.567,68	€ 72.445,76
<b>totale</b>							<b>€ 1.130.212,51</b>	<b>€ 852.401,44</b>	<b>€ 589.862,16</b>	<b>€ 262.405,65</b>

### • INVESTIMENTI PROGRAMMATI

Il fabbisogno per la realizzazione degli investimenti programmati viene finanziato principalmente dai proventi dall'attività edilizia, pur in riduzione a seguito della crisi economica, e dal reperimento di risorse esterne, attraverso il coinvolgimento dei privati, oltre che dall'utilizzo dell'avanzo destinato.

Per quanto riguarda gli investimenti programmati, compatibilmente con le risorse disponibili, si darà priorità a:  
Manutenzione straordinaria delle strade;

Ampliamento cimiteri;

Potenziamento della viabilità dolce (piste ciclabili);

Dotazione di edificio polifunzionale e sportivo nella frazione di Cadiroggio;

Messa in sicurezza e ammodernamento degli edifici scolastici.

Per un maggior dettaglio si rinvia alla programmazione delle opere pubbliche riportata nella Sezione Operativa.

## SCHEDA 2: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2017/2019 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI CASTELLARANO

### ARTICOLAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA

N. progr. (1)	Cod. Int. Amm. ne (2)	Codice ISTAT (3)			Codice NUTS (3)	Tipologia (4)	Categoria (4)	Descrizione intervento	Priorità (5)	Stima dei costi del programma				Cessione Immobili (6)	Apporto di capitale privato	
		Reg.	Prov.	Com.						Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno	Totale		Importo	Tipologia (7)
1	01/2017	008	035	014	06	A05/08	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILI COMUNALI - ANNO 2017	1	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	N	0,00		
2	02/2017	008	035	014	06	A01/01	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI - ANNO 2017	1	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	N	0,00		
3	04/2017 ex 04/2016	008	035	014	01	A01/01	COLLEGAMENTO ROTATORIA VIA RADICI CON VIA MOLINO ROTEGLIA	1	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	N	300.000,00	99	
4	05/2017 ex 05/2016	008	035	014	01	A05/12	PALESTRA CADIROGGIO	1	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00	N	1.000.000,00	99	
5	06/2017 ex 06/2016	008	035	014	01	A01/01	PROLUNGAMENTO VIA CIMABUE	1	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	N	300.000,00	99	
6	07/2017 ex 07/2016	008	035	014	01	A02/05	REALIZZAZIONE DEPURATORE LOCALITA' MONTEBABBIO	1	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	N	150.000,00	99	
7	03/2017	008	035	014	02	A05/09	DEMOLIZIONE EX-SCUOLE DI MONTEBABBIO E SISTEMAZIONE AREA PARCHEGGI	1	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	N	0,00		
8	01/2018	008	035	014	06	A01/01	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI - ANNO 2018	2	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	N	0,00		
9	02/2018	008	035	014	01	A05/31	AMPLIAMENTO CIMITERO CAPOLUOGO	2	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	N	0,00		
10	02/2019	008	035	014	01	A05/31	AMPLIAMENTO CIMITERO DI ROTEGLIA	3	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00	N	0,00		
11	01/2019	008	035	014	06	A01/01	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI ANNO 2019	3	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	N	0,00		
<b>Totale</b>									<b>1.870.000,00</b>	<b>160.000,00</b>	<b>170.000,00</b>	<b>2.200.000,00</b>		<b>1.750.000,00</b>		

Il Responsabile del Programma

GRAPPI GIANNI

(1) Numero progressivo da 1 a N. a partire dalle opere del primo anno.  
 (2) Eventuale codice identificativo dell'intervento attribuito dall'Amministrazione (può essere vuoto).  
 (3) In alternativa al codice ISTAT si può inserire il codice NUTS.  
 (4) Vedi tabella 1 e Tabella 2.  
 (5) Vedi art. 128, comma 3, d.lgs. N. 163/2006 e s.m.i., secondo le priorità indicate dall'amministrazione con una scala in tre livelli (1= massima priorità, 3 = minima priorità).  
 (6) Da compilarsi solo nell'ipotesi di cui all'art. 53 co. 6 e 7 del D.l. n. 163/2006 e s.m.i. quando si tratta d'intervento che si realizza a seguito di specifica alienazione a favore dell'appaltatore. In caso affermativo compilare la scheda 2B.

- **INDIRIZZI GENERALI IN MATERIA DI TRIBUTI E TARIFFE DEI SERVIZI PUBBLICI**

In materia di tributi e tariffe dei servizi pubblici si forniscono i seguenti indirizzi generali:

- utilizzo di criteri di equità sociale nella distribuzione del carico tributario locale
- controllo dell'evasione e recupero di basi imponibili non completamente dichiarate
- sviluppo della collaborazione con l'Agenzia delle entrate per il contrasto all'evasione dei tributi erariali.

La legge di stabilità per il 2016 ha modificato l'imposizione tributaria immobiliare, introducendo diverse esenzioni e riduzioni al regime vigente IMU-TASI: la novità più impattante riguarda l'esenzione TASI sulle abitazioni principali, l'esenzione IMU sui terreni agricoli, la riduzione IMU per le abitazioni date in comodato e per le abitazioni affittate con canoni concordati, oltre alla riduzione della rendita catastale per i cosiddetti "imbullonati".

Ciò risponde all'esigenza di semplificare e ridurre l'imposizione, arrivando nel tempo ad un superamento della dualità dei tributi sugli immobili (IMU-TASI). Si ritiene indubbiamente positiva la ricerca di semplificazione della tassazione, oltre ad una riduzione del carico impositivo, a tutto vantaggio sia dei contribuenti sia delle amministrazioni, impegnate negli ultimi anni a fronteggiare il continuo cambiamento delle politiche fiscali, con conseguente incertezza sulle previsioni di entrata.

Si ritiene però assolutamente indispensabile che il gettito mancante derivante dall'abolizione/riduzione di tali tributi venga completamente compensato da parte dello Stato, al fine di continuare a garantire lo stesso livello di risorse ai comuni e quindi lo stesso livello quali-quantitativo di servizi ai cittadini.

- **SPESA CORRENTE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI**

Il mancato esercizio della delega conferita al Governo per l'individuazione delle funzioni fondamentali dei comuni prevista dall'articolo 2 della legge 5 giugno 2003, n. 131, attuativa della riforma del Titolo V della Costituzione, ha condotto per anni ad un vuoto legislativo che solo di recente è stato colmato con interventi d'urgenza. Dopo una prima, provvisoria, individuazione delle funzioni fondamentali nell'ambito del processo di attuazione del cosiddetto "federalismo fiscale", prevista dall'art. 21, comma 3, della legge 5 maggio 2009, n. 42, le funzioni fondamentali dei comuni sono state individuate dall'articolo 14, comma 32, del d.L. n. 78/2010, convertito con modificazioni dalla legge n. 122/2010, come modificato dall'articolo 19, comma 1, del d.L. n. 95/2012 (L. n. 135/2012). Si tratta nello specifico delle funzioni di:

- organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria e contabile e controllo;
- organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito comunale, ivi compresi i servizi di trasporto pubblico comunale;
- catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute allo Stato dalla normativa vigente;
- pianificazione urbanistica ed edilizia di ambito comunale nonché la partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovracomunale;
- attività, in ambito comunale, di pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi;
- organizzazione e gestione dei servizi di raccolta, avvio e smaltimento e recupero dei rifiuti urbani e riscossione dei relativi tributi;
- progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini;
- edilizia scolastica per la parte non attribuita alla competenza delle province, organizzazione e gestione dei servizi scolastici;
- polizia municipale e polizia amministrativa locale;
- tenuta dei registri di stato civile e di popolazione e compiti in materia di servizi anagrafici nonché in materia di servizi elettorali, nell'esercizio delle funzioni di competenza statale;
- l-bis) servizi in materia statistica.

**Spesa corrente per funzioni fondamentali**

Funzione	Servizio	Descrizione	Importo	% sul totale
1	1	Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	98.803,84	1,04%
1	2	Segreteria generale, personale e organizzazione	247.594,29	2,60%
1	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	325.690,96	3,42%
1	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	197.137,32	2,07%
1	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	105.019,58	1,10%
1	6	Ufficio tecnico	230.712,91	2,42%
1	7	Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	150.966,11	1,58%
1	8	Altri servizi generali	745.819,53	7,82%
3	---	Funzioni di polizia locale	263.753,26	2,77%
4	---	Funzioni di istruzione pubblica	1.632.953,78	17,12%
9	1	Urbanistica e gestione del territorio	79.295,14	0,83%
9	5	Servizio smaltimento rifiuti	1.744.718,89	18,30%
10	---	Funzioni nel settore sociale	1.663.860,89	17,45%
<b>TOTALE</b>			<b>7.486.326,50</b>	<b>78,51%</b>

Con riferimento all'esercizio 2015 (ultimo consuntivo approvato), la spesa corrente al netto dei fondi pluriennali vincolati per l'esercizio di tali funzioni ha assorbito il 78,51 % del totale netto (€ 9.535.822,13 ) e risulta essere la seguente:

- **INDIRIZZI GENERALI IN MATERIA DI GESTIONE DEL PATRIMONIO**

Il patrimonio immobiliare del comune rappresenta una fonte di reddito, in quanto, in un quadro di crescenti ristrettezze delle risorse di bilancio derivanti dai tagli ai trasferimenti erariali e dalla diminuzione delle entrate proprie dell'ente, la valorizzazione del patrimonio pubblico assume una rilevanza strategica come fonte di reddito. Allo stesso tempo, rappresenta anche una voce di spesa poiché assorbe notevoli risorse per essere mantenuto ad un livello di decoro soddisfacente.

Il tema del decoro urbano che comprende sia la manutenzione della viabilità, dei marciapiedi, del verde e degli arredi urbani, che la manutenzione degli edifici pubblici (scuole, municipio, cimiteri, ecc.) è da sempre uno dei temi sensibili nell'ambito dei rapporti con la cittadinanza. Le possibilità di intervento in questi ambiti sono fortemente limitate dalle risorse a disposizione e solamente con un'efficace programmazione degli interventi è possibile far fronte alle esigenze fisiologiche del patrimonio dovute alla normale usura e mantenere una efficace capacità di intervento per bisogni straordinari ed emergenze.

Altro elemento che influenza notevolmente la gestione è dato dalla "dispersione" del patrimonio, ovvero dalla presenza di numerose infrastrutture sparse sul territorio. Questo comporta un dispendio di risorse elevate in termini di consumi di risorse energetiche, manutenzione degli edifici e degli impianti tecnologici. Una concentrazione di tali edifici comporterebbe ovviamente una ottimizzazione dei costi fissi di gestione. Sotto questo punto di vista ci si è già attivati per conciliare esigenze di contenimento della spesa con una maggiore organizzazione dei servizi, per esempio nel settore scolastico o della manutenzione del verde, ma occorre proseguire con l'opera di ottimizzazione dell'impiego degli spazi.

Per concludere, quindi, gli indirizzi strategici in materia di gestione del patrimonio sono i seguenti:

- a) valorizzazione del patrimonio, anche attraverso la messa in disponibilità di immobili non indispensabili per l'esercizio delle funzioni istituzionali ;
- b) miglioramento del livello di manutenzione del patrimonio in grado di garantire un impiego ottimale delle risorse, anche attraverso il ricorso a forme gestionali esterne ovvero a forme di volontariato (ad esempio per il verde).

- **REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE E IN CONTO CAPITALE**

La crisi economica che ha colpito il paese si avverte in maniera molto forte nel settore dell'edilizia, determinando una forte contrazione delle risorse a disposizione dei comuni per il finanziamento degli investimenti, connesse ai proventi dell'attività edilizia (permessi di costruire) e ai proventi delle alienazioni. Un discorso a parte merita la cessione dei diritti di superficie delle aree PEEP, che potrebbe rappresentare, sebbene con valori non significativi, un canale di finanziamento degli investimenti, data la presenza di un interlocutore preventivamente individuato.

Appare quindi evidente che per il finanziamento degli investimenti sarà necessario attivare canali alternativi quali:

- finanziamenti regionali finalizzati;
- fondi europei;
- investimenti privati (operazioni di Partenariato Pubblico-Privato).

- **INDEBITAMENTO**

L'indebitamento del Comune di Castellarano presenta livelli elevati, frutto – in passato – di una decisa politica di finanziamento degli investimenti attraverso il ricorso al debito, accompagnata da operazioni di rinegoziazione dei mutui che hanno allungato la durata dei prestiti irrigidendo la spesa corrente. Negli ultimi anni, pertanto, si è deciso di non ricorrere all'indebitamento per finanziare gli investimenti e non si intende farlo nel futuro prossimo.

L'evoluzione dell'indebitamento del Comune di Castellarano è stata influenzata dall'accesso a due anticipazioni di liquidità nel contesto del piano di riequilibrio finanziario pluriennale:

- Anticipazione ex DL 35/2013 erogata nel 2013 e pari a € 2.693.640,82
- Anticipazione da fondo rotativo ex DL 174/2012 erogata nel 2014 e pari a € 1.696.758,87



EVOLUZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Residuo debito finale	20.989.970,30	19.494.111,17	18.214.998,96	19.627.476,32	19.956.826,51	18.443.155,14
Popolazione residente	15.095	14.838	15.236	15.260	15.255	15232
Rapporto tra debito residuo e popolazione residente	1.390,52	1.313,80	1.195,52	1.286,20	1.308,22	1.210,82

TASSO DI INDEBITAMENTO						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Interessi passivi	935.618,37	941.570,54	955.846,79	940.676,57	917.973,72	881.252,99
Entrate correnti	9.703.016,88	9.491.879,02	10.413.979,49	13.266.328,37	12.746.264,24	12.462.720,59
Incidenza percentuale degli interessi passivi sulle entrate correnti	9,64	9,92	9,18	7,09	7,20	7,07

### 3.4 EQUILIBRI GENERALI, DI PARTE CORRENTE E DI CASSA

- EVOLUZIONE DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA ED ECONOMICO PATRIMONIALE DELL'ENTE**

Al fine di tratteggiare l'evoluzione della situazione finanziaria dell'Ente nel corso dell'ultimo quinquennio, nelle tabelle che seguono sono riportate le entrate e le spese contabilizzate nel periodo 2011/2015 (ultimo esercizio chiuso), in relazione alle fonti di entrata e ai principali aggregati di spesa (titoli).

ENTRATE	2011	2012	2013	2014	2015
ENTRATE CORRENTI	9.491.879,02	10.413.979,49	13.266.328,37	12.746.264,24	12.462.720,59
TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	925.646,67	1.864.128,16	782.242,57	522.564,20	1.109.122,56
TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	100.000,00	120.312,80	9.128.586,40	4.634.344,95	623.125,07
<b>TOTALE</b>	<b>10.517.525,69</b>	<b>12.398.420,45</b>	<b>23.177.157,34</b>	<b>17.903.173,39</b>	<b>14.194.968,22</b>

SPESE	2011	2012	2013	2014	2015
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	8.926.592,46	9.325.665,49	10.183.986,64	9.815.459,07	9.625.982,58
TITOLO 2 SPESE IN C/CAPITALE	357.057,03	792.423,45	274.309,46	564.232,77	545.028,53
TITOLO 3 RIMBORSO PRESTITI	1.391.223,00	1.541.742,63	7.716.109,04	4.304.994,76	2.271.589,49
<b>TOTALE</b>	<b>10.674.872,49</b>	<b>11.659.831,57</b>	<b>18.174.405,14</b>	<b>14.684.686,60</b>	<b>12.442.600,60</b>

PARTITE DI GIRO	2011	2012	2013	2014	2015
TITOLO 6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	8.862.856,10	7.847.014,01	706.747,88	650.982,86	1.540.014,01
TITOLO 4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	8.841.052,64	9.783.914,33	706.747,88	650.983,86	1.540.186,01

Note:

*Il dato delle entrate correnti e delle spese correnti presenta un aumento decisivo nell'esercizio 2013 a causa della reintroduzione a bilancio del servizio di gestione rifiuti, che precedentemente era esternalizzato in regime di TIA, mentre dal 2013 torna ad essere contabilizzato a bilancio, prima come TARES e poi come TARI.*

*Il dato delle entrate e delle spese per rimborso prestiti riporta un aumento a partire dal 2013 poiché viene correttamente contabilizzato l'importo relativo all'anticipazione di tesoreria, precedentemente registrato erroneamente tra le partite di giro.*

- **EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE E GENERALI**

L'art. 162, comma 6, del TUEL impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) sia almeno sufficiente a garantire la copertura delle spese correnti (titolo 1) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'Ente. Tale equilibrio è definito "equilibrio di parte corrente".

All'equilibrio di parte corrente possono concorrere anche entrate diverse dalle entrate correnti (ossia entrate straordinarie) nei soli casi espressamente previsti da specifiche norme di legge (ad esempio, sino al 2014 una quota dei proventi dei permessi di costruire può essere destinata al finanziamento della spesa corrente).

Nelle tabelle a seguire vengono riportati i dati relativi agli equilibri di parte corrente e parte capitale riferiti agli esercizi finanziari dell'ultimo quinquennio:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Totale titoli (I+II+III) delle entrate</b>	9.491.879,02	10.413.979,49	13.266.328,37	12.746.264,24	12.462.720,59
Entrate correnti destinate ad investimenti					
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla parte corrente	170.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire destinato alle entrate correnti	563.281,33	453.428,63			
Spese titolo I	8.926.592,46	9.325.665,49	10.183.986,64	9.815.459,07	9.625.982,58
Rimborso prestiti parte del titolo III	1.391.223,00	1.541.742,63	1.281.163,46	1.367.408,68	1.648.464,42
FPV di parte corrente iniziale (+)					196.642,35
FPV di parte corrente finale (-)					207.412,48
FPV differenza					-10.770,13
<b>Saldo parte corrente</b>	<b>-92.655,11</b>	<b>0,00</b>	<b>1.801.178,27</b>	<b>1.563.396,49</b>	<b>1.177.503,46</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
	2011	2012	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	925.646,67	1.864.128,16	782.242,57	522.564,20	1.109.122,56
Entrate titolo V	100.000,00	120.312,80	0,00	0,00	0,00
Spese titolo II	357.057,03	792.423,45	274.309,46	564.232,77	545.028,53
Entrate correnti destinate ad investimenti					
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale					85.383,24
Contributo per permessi di costruire destinato alle entrate correnti	-563.281,33	-453.428,63			
FPV in conto capitale in entrata					279.706,13
FPV in conto capitale					239.799,24
<b>Saldo parte capitale</b>	<b>105.308,31</b>	<b>738.588,88</b>	<b>507.933,11</b>	<b>-41.668,57</b>	<b>689.384,16</b>

Come si può notare, negli ultimi due esercizi, le entrate di parte corrente sono risultate notevolmente superiori alle spese correnti, contribuendo a garantire la quota di ripiano prevista dal piano di riequilibrio per le corrispondenti annualità.

Al termine di ciascun esercizio, con l'approvazione del rendiconto, è quantificato, quale sintesi dell'intera gestione finanziaria dell'anno, il risultato contabile di amministrazione, definito "avanzo" se positivo.

Tale risultato è calcolato quale differenza tra il fondo di cassa a fine anno, aumentato dei residui attivi (ossia delle entrate accertate ma non riscosse al 31 dicembre), da un lato, e i residui passivi (ossia le spese impegnate ma non pagate al 31 dicembre), dall'altro.

Riportiamo i dati relativi all'ultimo quinquennio:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE					
	2011	2012	2013	2014	2015
Fondo di cassa al 31 dicembre	0,00	0,00	1.097.844,19	1.417.249,03	2.824.734,99
Totale residui attivi finali	7.333.805,44	5.517.691,05	5.326.820,12	3.047.993,06	2.758.918,87
Totale residui passivi finali	9.292.514,31	11.337.674,82	7.732.367,87	2.876.241,90	1.753.245,40
FPV per spese correnti					207.412,48
FPV per spese in conto capitale					239.799,24
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>-1.958.708,87</b>	<b>-5.819.983,77</b>	<b>-1.307.703,56</b>	<b>1.589.000,19</b>	<b>3.383.196,74</b>

Note:

Dal risultato di amministrazione devono essere scomutate le parti vincolate per gli anni 2013 e 2014 la parte vincolata è relativa alle anticipazioni di liquidità erogate; il risultato di amministrazione che si ottiene de traendo il vincolo corrisponde infatti alla quota residua di disavanzo da ripianare:

2013: - 1.307.703,56 - 2.693.640,82 = - 4.001.344,38

2014: 1.589.000,19 - 4.626.176,58 = - 3.037.176,39

per l'anno 2015 le parti vincolate sono quelle dettate dal Dec. Legs. 118/2011

2015: € 3.383.196,87 - 684.616,76 ( Fondo crediti di dubbia esigibilità) - € 4114.752,87 ( vincoli derivanti da leggi) - 243.280,46 ( vincoli derivanti dalla contrazione di mutui) - 217.578,51 ( parte destinata agli investimenti) = - 1.777.031,86 ( corrispondente alla quota residua di disavanzo da ripianare)

• **EQUILIBRI DI CASSA**

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria negli ultimi anni è diminuito sensibilmente. Il superamento della crisi di liquidità è stato possibile grazie all'operazione di pulizia dei residui attivi inesigibili o inesistenti e ad una politica di finanziamento delle spese nei limiti delle entrate effettivamente riscosse, oltre all'accesso alle anticipazioni di liquidità ai sensi del DL 35/2013 e DL 174/2012.

Nel periodo 2017-2019 si intende proseguire nel rafforzamento degli equilibri di cassa, grazie anche all'introduzione, con il nuovo ordinamento contabile, dell'obbligo di accantonare al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione la percentuale delle entrate non riscosse negli ultimi cinque esercizi.

### 3.5 LE RISORSE UMANE DISPONIBILI

Per raggiungere gli obiettivi prefissati è fondamentale, oltre alla disponibilità di risorse economiche, l'apporto delle persone sia nella dimensione quantitativa (numero di dipendenti necessari) sia nella dimensione qualitativa: adeguatezza delle competenze, elasticità al cambiamento, senso di appartenenza, apporto collaborativo di ognuno.

Sarà di seguito rappresentato il quadro delle risorse umane disponibili, con particolare riferimento al personale dipendente a tempo indeterminato, oltre che al Segretario Comunale ed al personale assunto ai sensi degli artt. 90 e 110 del TUEL.

Le caratteristiche delle risorse umane negli ultimi dieci anni sono state determinate da una legislazione restrittiva in materia di bilancio, assunzioni e previdenza che hanno avuto come conseguenze la riduzione e invecchiamento del personale a fronte di un aumentato carico di lavoro, la difficoltà di sostituire personale assente per lunghi periodi e il blocco delle retribuzioni che costituisce un limite all'applicazione di un sistema di valutazione della performance effettivamente premiante.

La riduzione del personale negli ultimi quattro anni può essere sintetizzata da questa tabella:

Descrizione	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016
Dotazione organica teorica (posti coperti e vacanti)	106	87	87	87	79
Dipendenti in servizio a tempo indeterminato	80	77	76	74	64
Dipendenti in servizio a tempo determinato (su posti vacanti)	2	1	//	//	//
Dipendenti assunti extra-dotazione organica	//	//	//	//	//
Altre forme flessibili (dato medio annuale)	//	//	//	//	//

Nella tabella seguente si riporta l'incidenza dei dipendenti sugli abitanti e delle spese di personale sulle spese correnti :

Descrizione	2012	2013	2014	2015
Incidenza dipendenti su abitanti (n° abitanti/n° dipendenti)	190,45	198,18	200,72	205,84
Incidenza spese di personale su spese correnti <sup>1</sup>	28,78	24,3	24,73	23,81

E' possibile suddividere il personale al 31 dicembre 2016 per missioni/programmi nel seguente modo:

MISSIONE/PROGRAMMA	Cat. B	Cat. C	Cat. D.	Cat. D PO
<b>M01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>				
Programma 02 Segreteria Generale	1		1	1
Programma 03 Gestione Economica, finanziaria, programmazione e provveditorato		4		
Programma 04 Gestione delle Entrate tributarie e servizi fiscali		2	1	
Programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1	1	1	
Programma 06 Ufficio Tecnico		1		1
Programma 07 Elezioni e consultazioni popolari-anagrafe e stato civile	2	3		
Programma 10 Risorse Umane		1		
Programma 11 Altri servizi generali	2		1	
<b>M04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>				
Programma 01 Istruzione prescolastica		2		1
<b>M05 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI</b>				

<sup>1</sup> L'articolo 76, comma 7, del d.l. 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, in legge 6 agosto 2008, n. 133, e s.m.i stabilisce: "È fatto divieto agli enti nei quali l'incidenza delle spese di personale è pari o superiore al 50% delle spese correnti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale";

Programma 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1	2	1	
M06 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO				
Programma 01 Sport e tempo libero				
M08 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA				
Programma 01 Urbanistica e assetto del territorio		2	1	
Programma 02 - edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	1			
M09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE				
Programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1	1		
M10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ				
Programma 05 Viabilità e infrastrutture stradali	2	1	1	
M12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA				
Programma 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	6	16		
Programma 03 Interventi per gli anziani				
M14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ				
Programma 02 Commercio		1		
Totale in servizio al 31/12	** Errore nell'espressione **	** Errore nell'espressione **	** Errore nell'espressione **	3

Come si evince dalla Relazione allegata all'ultimo Conto Annuale<sup>2</sup> relativo all'anno 2015 le risorse umane sono principalmente dedicate ai servizi alla collettività e alla persona, mentre le attività di funzionamento rappresentano solo il 23,44% del totale:

Aree di intervento	% di ore lavorate
Organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria, contabile e di controllo	23,44%
Catasto	0,89%
Pianificazione urbanistica ed edilizia	9,03%
Attività ambito comunale: piani di protezione civile e primi soccorsi	3,14%
Organizzazione e gestione dei servizi di raccolta e gestione della tutela ambientale	9,33%
Progettazione e gestione del sistema locale dei servizi ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini	9,90%
Edilizia scolastica per la parte non attribuita alle Province, organizzazione e gestione dei servizi scolastici	23,58%
Polizia municipale e amministrativa locale	1,79%
Tenuta dei registri di stato civile e di popolazione, servizi anagrafici, servizi elettorali e statistici	9,65%
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	5,25%
Politiche giovanili, sport e tempo libero	2,17%
Sviluppo economico e competitività	1,76%

La presenza femminile risulta storicamente prevalente con l'eccezione della categoria Di P.O. (posizione organizzativa) che ha il 100% di presenza maschile:

Distribuzione del personale al 31 dicembre 2016 per categoria e genere:

CATEGORIA	MASCHI	%	FEMMINE	%	TOT
B	4	23,53%	13	76,47%	17
C	5	13,51%	32	86,48%	37
D	2	28,58%	5	71,42%	7
D P.O.	3	100,00%	0	0,00%	3
Totale	14	21,87%	50	78,13%	64

<sup>2</sup> Rilevazione prevista dal titolo V del d.lgs. 165/2001 ed inviata alla Ragioneria Generale dello Stato

Il blocco delle assunzioni e l'aumento dei requisiti per l'accesso alla pensione determinano un innalzamento negli anni dell'età media e dell'anzianità dei dipendenti:

Indicatori	Anno 2015
Età media dei dipendenti	46,62
Anzianità media dei dipendenti	18,38

Se da un lato la produttività può essere favorevolmente influenzata dalla maggiore esperienza acquisita dai dipendenti, dall'altro lato è evidente come il mancato ricambio generazionale comporta rischi di minore flessibilità ed adattabilità al cambiamento.

Analizzando il livello di istruzione dei dipendenti si evince che, seppure i titoli di studio posseduti non siano totalmente in linea con i titoli attualmente richiesti per l'accesso dall'esterno, in molti casi il titolo di studio posseduto è superiore a quello richiesto per l'accesso alla categoria di appartenenza.

Distribuzione del personale per titolo di studio e categoria al 31.12.2014:

CATEGORIA	SC. OBBLIGO	DIPLOMA	LAUREA	TOT
B	54,17%	41,67%	4,17%	100%
C	0,00%	85,37%	14,63%	100%
D	0%	44,44%	55,56%	100%
D P.O.	0%	0%	100%	100%

In assenza di modifiche normative in materia di assunzioni e spese di personale, è pertanto evidente che il mancato rafforzamento della struttura organizzativa comporterà che la ricerca di professionalità necessarie a garantire servizi e attività di qualità dovrà partire principalmente dall'interno. Negli ultimi anni l'evoluzione normativa, tra l'altro in materia di trasparenza, di tracciabilità dei flussi finanziari, di modalità di acquisto di beni e servizi, di verifica degli obblighi contributivi dei fornitori, hanno reso più complessi gli adempimenti amministrativi e di questi attualmente si devono fare carico anche i dipendenti con profili non amministrativi.

La spesa di personale prevista nell'esercizio 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

SPESE DI PERSONALE					
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Bilancio di previsione 2016 dopo ultima variazione
Spesa intervento 01	2.714.863,34	2.474.996,61	2.427.093,61	2.301.201,38	2.321.434,34
Spese incluse nell' intervento 03	41.239,00	35.000,00	7.300,00	0,00	0,00
Irap	129.132,81	109.806,90	101.185,15	96.311,50	100.130,00
Altre spese incluse	0,00	13.753,00	34.083,31	15.884,13	13.079,90
Quota spese personale Unione Tresinaro Secchia	555.565,72	581.619,15	583.121,18	571.608,37	578.884,70
<b>Totale spese di personale</b>	<b>3.440.800,87</b>	<b>3.215.175,66</b>	<b>3.152.783,25</b>	<b>2.985.005,38</b>	<b>3.013.528,94</b>
Spese escluse	201.445,39	118.432,47	129.188,14	121.197,47	159.333,34
<b>Spese soggette al limite (L. 296/2006, art. 1, c. 557 e 562)</b>	<b>3.239.355,48</b>	<b>3.096.743,19</b>	<b>3.023.595,11</b>	<b>2.863.807,91</b>	<b>2.854.195,60</b>
Spese correnti	9.325.665,49	10.183.986,84	9.815.459,07	9.625.982,58	10.301.930,41
Incidenza % su spese correnti	34,74%	30,41%	30,80%	29,75%	27,71%

	spese personale 2012	spese personale 2013	spese personale 2014	spese personale 2015	spese personale 2016
comune	2.683.789,76	2.515.124,04	2.440.473,93	2.401.199,54	2.275.310,90
unione	555.565,72	581.619,15	583.121,18	571.608,37	578.884,70
totale	3.239.355,48	3.096.743,19	3.023.595,11	2.972.807,91	2.854.195,60
differenza	0,00	-142.612,29	-73.148,08	-50.787,20	-118.612,31

<b>Spesa media nel triennio 2011-13</b>	3.193.024,34
<b>Riduzione rispetto al triennio</b>	-220.216,43

### **3.6 PATTO DI STABILITA' INTERNO e PAREGGIO DI BILANCIO**

Il rispetto dell'obiettivo di patto per il Comune di Castellarano non presenta ad oggi particolari criticità, grazie ai consistenti avanzi di parte corrente previsti nel piano di riequilibrio.

Con la Legge di stabilità per il 2016, il Patto di stabilità è stato abrogato a favore della regola del **"PAREGGIO DI BILANCIO SEMPLIFICATO"** che prevede come obiettivo che gli enti debbano conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra entrate finali e spese finali.

Le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio. Restano pertanto escluse (come per gli anni precedenti) le entrate relative ai prestiti e le quote di avanzo di amministrazione mentre per le uscite restano escluse le risorse stanziare per la restituzione di prestiti.

A decorrere dall'anno 2016, al bilancio di previsione è allegato un prospetto obbligatorio, contenente le previsioni di competenza triennali rilevanti in sede di rendiconto ai fini della verifica del rispetto del saldo. A tal fine, il prospetto allegato al bilancio di previsione non considera gli stanziamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi spese e rischi futuri, concernenti accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Il prospetto è definito secondo le modalità previste dall'articolo 11, comma 11, del decreto legislativo n. 118/2011.

La Legge di stabilità per il 2017 consente di includere nel saldo anche il Fondo Pluriennale Vincolato per il periodo 2017-19, ad eccezione della quota rinveniente da indebitamento. Dal 2020 risulterà valido per il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica il FPV esclusivamente finanziato dalle entrate finali comprese nel saldo, elemento che inciderà sulle condizioni di assorbimento degli avanzi. Patti nazionali: nel triennio 2017-2019 sono assegnati agli enti locali spazi finanziari pari a 700 milioni annui, a sostegno degli investimenti locali finanziati con avanzi di amministrazione degli esercizi precedenti e/o risorse da debito.

Ai fini della verifica del rispetto dell'obiettivo di saldo, ciascun ente è tenuto a inviare, utilizzando il sistema *web* appositamente previsto nel sito «<http://pareggiobilancioentiterritoriali.tesoro.it>», entro il termine perentorio del 31 marzo di ciascun anno, al MEF, Dipartimento R.G.S. la certificazione dei risultati conseguiti, firmata digitalmente dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione.

Le sanzioni applicabili in caso di mancato rispetto dell'obiettivo di bilancio coincidono con quelle previste per il mancato rispetto del patto.

- a) riduzione del fondo di solidarietà comunale;
- b) l'ente non può impegnare spese correnti in misura superiore a quelle dell'anno precedente;
- c) L'ente non può ricorrere all'indebitamento per investimenti;
- d) l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo;
- e) deve ridurre le indennità e i gettoni di presenza.

La situazione a bilancio variato alla data del 30 novembre 2016 in sede di ultima variazione di bilancio risulta la seguente:



## BILANCIO DI PREVISIONE

## PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio art. 1, comma 712 legge di stabilità 2016)

## 3° Variazione al bilancio finanziario 2016/2018

(migliaia di euro)

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	207		
B) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	240		
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	<b>9.973</b>	<b>9.889</b>	<b>9.902</b>
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	966	475	380
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	546		
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	(+)	<b>420</b>	<b>475</b>	<b>380</b>
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	<b>1.543</b>	<b>1.439</b>	<b>1.419</b>
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	<b>795</b>	<b>450</b>	<b>450</b>
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	<b>123</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+)	<b>12.854</b>	<b>12.253</b>	<b>12.151</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	10.680	9.628	9.588
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	0		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (1)	(-)	435	440	472
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0	0	0
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	0	0	0
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		
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)	(-)	0		
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	(+)	<b>10.245</b>	<b>9.188</b>	<b>9.116</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.038	254	175
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	0		
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (1)	(-)	34	25	26
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	0	0	0
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0		
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		

## BILANCIO DI PREVISIONE

## PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio art. 1, comma 712 legge di stabilità 2016)

## 3° Variazione al bilancio finanziario 2016/2018

(migliaia di euro)

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
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)	(-)	0	
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	
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	1.004	229 149
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0	0 0
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)	(+)	11.249	9.417 9.265
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)	(+)	2.052	2.836 2.886
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) (3)	(-)/(+)	0	0 0
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale) (solo per gli enti locali) (4)	(-)/(+)	0	0 0
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali) (5)	(-)/(+)	0	
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) (5)	(-)/(+)	0	0
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) (5)	(-)/(+)	0	
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) (5)	(-)/(+)	0	0
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) (6)</b>		<b>2.052</b>	<b>2.836</b> <b>2.886</b>

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 all'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.

## 3.7 UNA SINTESI: ANALISI SWOT DEL CONTESTO DI CASTELLARANO

I contesti economici locali sono in costante evoluzione, soprattutto in un periodo come quello attuale, caratterizzato da una fase di recessione economica che ha imposto importanti ristrutturazioni all'interno dei settori economici locali come unica via per affrontare la crisi, per la quale soltanto oggi sembrano affiorare segnali di ripresa.

Questo scenario impone di analizzare con precisione il piano di sviluppo del territorio del Comune di Castellarano. Per permettere di identificare in modo più chiaro i risultati emersi da questa fase di indagine è stata utilizzata "l'analisi SWOT", metodologia di supporto ai processi decisionali che viene utilizzata dalle organizzazioni nella fase di pianificazione strategica o per la valutazione di fenomeni che riguardano il territorio.

Lo scopo di questo strumento è evidenziare i punti di forza del territorio per ideare nuove metodologie che li sviluppino e li utilizzino per difendersi dalle minacce, eliminarne le debolezze e attivare nuove opportunità.

La **SWOT Analysis** si costruisce tramite una matrice divisa in quattro campi nei quali si hanno:

- i **punti di forza** (*Strengths*);
- i **punti di debolezza** (*Weaknesses*);
- le **opportunità** (*Opportunities*);
- le **minacce** (*Threats*).

PUNTI DI FORZA
Opportunità di occupazione
Incremento popolazione soprattutto giovanile
Servizi scolastici di qualità
Welfare integrato attento alle esigenze della popolazione

PUNTI DI DEBOLEZZA
Sistema industriale, artigianale e di servizio indebolito dalla crisi
Rete viaria sottoposta ad emergenze idrogeologiche
Esigenza di rinnovamento e incremento della struttura comunale
Situazione debitoria significativa

OPPORTUNITA'
Efficientare il governo del territorio promuovendo la gestione associata di funzioni
Creare sinergie con cittadini e imprenditori per incentivare lo sviluppo economico
Recupero del territorio e del patrimonio edilizio in chiave ambientale
Creare opportunità di fruizione del territorio in chiave turistica e naturalistica

MINACCE
Incertezza economica e normativa a livello nazionale
Rischio di risorse pubbliche insufficienti a causa delle spending review calate dall'alto
Confusione su risorse e funzioni a causa del riordino istituzionale
Territorio interessato da movimenti franosi

### 3.8 STRUMENTI DI RENDICONTAZIONE DEI RISULTATI

Nel corso del mandato amministrativo, i programmi e gli obiettivi contenuti nel DUP saranno oggetto di verifica e rendicontazione con la seguente cadenza:

**annuale**, in occasione:

- della relazione predisposta dalla Giunta comunale in occasione del rendiconto dell'esercizio;
- della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi;
- della predisposizione della relazione sulla performance, prevista dal D. Lgs. 150/2009. Il documento rappresenta in modo schematico e integrato il collegamento tra gli strumenti di rendicontazione, in modo da garantire una visione unitaria e facilmente comprensibile della performance dell'ente, evidenziando altresì i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi rilevanti ai fini della valutazione delle prestazioni del personale;

**a fine mandato**, attraverso la redazione della relazione di fine mandato, ai sensi dell'art. 4 del D. Lgs. 149/2011. In tale documento sono illustrati l'attività normativa e amministrativa svolta durante il mandato, i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi programmatici, la situazione economico-finanziaria dell'Ente e degli organismi controllati, gli eventuali rilievi mossi dagli organismi esterni di controllo. Tutti i documenti di verifica saranno pubblicati sul sito internet del Comune, al fine di assicurarne la più ampia diffusione e conoscibilità.

# **SEZIONE STRATEGICA (SeS)**

## **INDIRIZZI E OBIETTIVI STRATEGICI**

INDIRIZZO STRATEGICO	OBIETTIVO STRATEGICO	MISSIONE
Amministrazione efficiente e democrazia partecipata	Incrementare l'efficienza e la partecipazione nell'azione amministrativa	01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
	Valorizzare il patrimonio e garantire un'adeguato livello di manutenzioni	01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

INDIRIZZO STRATEGICO	OBIETTIVO STRATEGICO	MISSIONE
Tante frazioni una comunità: infrastrutture e sicurezza	Potenziare l'attività di prevenzione, controllo e presidio del territorio da parte delle forze dell'ordine	03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA
	Migliorare ed efficientare il servizio di trasporto pubblico locale e conservare il buono stato della rete stradale	10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'
	Monitorare l'efficienza e l'operatività del sistema di protezione civile	11 - SOCCORSO CIVILE

INDIRIZZO STRATEGICO	OBIETTIVO STRATEGICO	MISSIONE
Le nuove generazioni: investire su scuola, cultura e attività sportiva	Una scuola inclusiva: migliorare l'offerta formativa ed educativa delle scuole con servizi adatti alle esigenze delle famiglie	04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO
	Promuovere e valorizzare i monumenti storici e le iniziative culturali del territorio	05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI
	Arricchire l'offerta sportiva, ricreativa ed educativa con particolare riguardo alle giovani generazioni	06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO

INDIRIZZO STRATEGICO	OBIETTIVO STRATEGICO	MISSIONE
Cura per l'ambiente e pianificazione sostenibile del territorio	Promuovere una visione integrata e sostenibile dell'utilizzo del suolo	08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA
	Promuovere una nuova cultura di rispetto del territorio e dell'ambiente in cui vive la comunità	09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

INDIRIZZO STRATEGICO	OBIETTIVO STRATEGICO	MISSIONE
Lavoro e servizi a sostegno delle famiglie	Garantire una comunità più equa e attenta ai bisogni delle fasce più deboli e dare risposte integrate relative al disagio sociale, alla solitudine, all'emarginazione e alle difficoltà economiche. Sostenere le famiglie nello sviluppo delle capacità genitoriali e della coesione sociale	12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA
	Governare e monitorare i processi di unificazione dei servizi sociali nell'Unione Tresinara Secchia	12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA
	Sostenere forme di promozione e rivitalizzazione delle imprese e del commercio locale	13 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'

# **SEZIONE OPERATIVA**

## **2017-2019**

### **(Parte Prima)**

**1. LE ENTRATE: FONTI DI FINANZIAMENTO****1.1 QUADRO RIASSUNTIVO**

ENTRATA	Trend storico		Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019
	Rendiconto 2015	Esercizio 2016 Previsioni asstate			
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)	196.642,35	207.412,48			
Tit I Entrate tributarie, contributive e perequative (+)	9.947.170,85	9.977.392,12	9.932.519,27	9.899.900,40	9.884.756,53
Tit II Contributi e trasferimenti correnti (+)	996.761,71	1.002.987,15	801.724,96	682.879,72	423.381,78
Tit III Entrate extratributarie (+)	1.542.828,45	1.542.828,45	1.454.876,78	1.429.279,78	1.429.279,78
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>12.683.403,36</b>	<b>12.730.620,20</b>	<b>12.189.121,01</b>	<b>12.012.059,90</b>	<b>11.737.418,09</b>
Avanzo di amministrazione per spese correnti (+)					
Entrate di parte corrente destinate ad investimenti (-)					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (+)					
<b>TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>12.683.403,36</b>	<b>12.730.620,20</b>	<b>12.189.121,01</b>	<b>12.012.059,90</b>	<b>11.737.418,09</b>
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)	279.706,13	239.799,24			
Avanzo di amministrazione per spese in conto capitale (+)	85.383,24	220.221,90			
Tit IV Entrate in conto capitale (+)	1.109.122,56	804.718,77	425.000,00	465.000,00	400.000,00
Tit V Entrate da riduzione attività finanziarie (+)		122.506,91	85.000,00	85.000,00	
Tit VI Accensione di prestiti (+)					
Entrate di parte corrente destinate ad investimenti (+)					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (-)					
<b>TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATE AD INVESTIMENTI</b>	<b>1.474.211,93</b>	<b>1.387.246,82</b>	<b>510.000,00</b>	<b>550.000,00</b>	<b>400.000,00</b>
Tit VII Entrate per anticipazione di tesoreria	623.125,07	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Tit IX Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.540.014,01	1.376.071,63	1.318.908,15	1.338.908,15	1.338.908,15
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>16.320.754,37</b>	<b>15.493.938,65</b>	<b>14.518.029,16</b>	<b>14.400.968,05</b>	<b>13.976.326,24</b>

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE  
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale  
firmato digitalmente da FABIOLA GIRONELLA, ANGELO MOSCA e pubblicata il giorno 03/04/2017 con n. 497.

Il quadro generale della finanza locale ha assunto in questi anni un carattere endemico di forte instabilità, a causa delle persistenti modifiche delle fonti di finanziamento decise - a livello centrale - da un legislatore ondivago e da una stratificazione di norme che modificano in continuazione gli indirizzi in materia.

Sul fronte della tassazione immobiliare si è registrato, nel 2012 il debutto dell'IMU in luogo dell'ICI, suddivisa in quota comunale e quota statale; nel 2013 il riparto del gettito tra comuni e Stato si è modificato attraverso la devoluzione del gettito IMU a favore dei comuni, fatta eccezione per gli immobili del gruppo D, avocati dallo Stato, accompagnata dalla introduzione del Fondo di solidarietà comunale quale strumento di compensazione delle sperequazioni a livello territoriale volto a superare il sistema dei trasferimenti erariali. Sempre nel 2013 si è assistito al graduale superamento dell'imposizione sulla prima casa e su altre fattispecie imponibili (fabbricati merce, fabbricati rurali strumentali, ecc.), il cui mancato gettito è stato sostituito dai trasferimenti compensativi statali. Nel 2014 la legge n. 147/2013 ha introdotto la IUC, che include l'IMU, la TASI e la TARI. La Tasi, in particolare, sostituisce l'IMU sulla prima casa, ma presenta forti problemi di coperture in quanto i comuni, come Castellarano, che avevano applicato lo sforzo fiscale sull'IMU non riescono a garantire l'invarianza di risorse per i propri bilanci. E' stato così stanziato un fondo compensativo per il mancato gettito, di cui anche Castellarano ha usufruito. Nel 2015 si è riprodotta la medesima imposizione immobiliare, salvo la riduzione del contributo compensativo IMU-TASI, che ha impattato, in riduzione, sulle risorse del Comune.

Nel 2016 si ripropone la medesima imposizione tributaria ma con l'introduzione di esenzioni e riduzioni (abolizione TASI abitazioni principali, esenzione IMU terreni agricoli, riduzione IMU comodati e canoni concordati e "imbullonati"), che verranno compensate da un contributo statale sulla stima della perdita di gettito, integrando lo stanziamento del Fondo di Solidarietà Comunale. Lo stesso FSC viene ridotto nel suo importo complessivo, poiché si riduce la quota di IMU trattenuta ai comuni per alimentare il fondo; in sostanza, si riduce il FSC e aumenta (non in maniera proporzionale) il gettito IMU che rimane ai comuni. Una quota pari al 30% del FSC viene inoltre distribuita sulla base della differenza tra fabbisogni standard e capacità fiscali di ogni comune. Le entrate ascrivibili al titolo 1 subiscono quindi una serie di modifiche derivanti dal cambiamento della normativa nazionale.

Nel 2017 si conferma il regime tributario con il blocco delle aliquote. L'aumento progressivo della quota di FSC distribuito attraverso il criterio delle capacità fiscali e fabbisogni standard ha determinato fino a oggi per Castellarano una diminuzione progressiva di risorse.

Sul fronte della tassazione sui rifiuti e sui servizi, sempre il 2013 ha visto – in attuazione del DL n. 201/2011 - l'entrata in vigore della nuova TARES, composta dalla quota di prelievo sui rifiuti (sostitutiva della TARSU/TIA) e dalla quota sui servizi indivisibili dei comuni (pari a €. 0,30/mq), incassata direttamente dallo Stato. Nel 2014 la TARES ha ceduto il posto alla TARI, con l'abolizione della quota sui servizi indivisibili di competenza statale. Il 2015, 2016 e 2017 hanno riprodotto la TARI.

Questa brevissima ricostruzione è sufficiente a tratteggiare uno scenario caratterizzato da gravi incertezze sull'ammontare delle risorse disponibili, che preclude ogni serio tentativo di programmazione volta a garantire efficacia ed efficienza nella gestione delle risorse e nella erogazione dei servizi ai cittadini ed aumenta i rischi di squilibri dei bilanci locali, anche a causa di una progressiva erosione di risorse disponibili.

Tale erosione discende anche:

- dalla persistente crisi economica che, da un lato, fa aumentare la domanda di servizi, in particolare per quanto riguarda gli aiuti agli indigenti e l'emergenza abitativa, dall'altro ha privato i comuni degli oneri di urbanizzazione, che per anni hanno costituito una fonte importante di finanziamento degli investimenti e spesso anche delle spese correnti;

- del taglio delle risorse garantite dallo Stato attraverso i trasferimenti o i fondi fiscalizzati (Fondo sperimentale di riequilibrio prima e Fondo di solidarietà comunale poi), legati al processo di razionalizzazione della spesa pubblica (la cosiddetta *spending review*);

- della modifica delle fonti di finanziamento tributarie (IMU/IMU Stato/TASI) che priva i comuni di una quota consistente del gettito IMU, che in parte viene incassato direttamente dallo stato (immobili D) e in parte viene utilizzato a finanziamento del Fondo di solidarietà (per il 2015 il 38,23% del gettito IMU; per il 2016 il 22,43%).

Sulla modalità di registrazione delle entrate, inoltre, ha impattato in modo decisivo l'intervento della riforma dell'ordinamento contabile previsto dal d.Lgs. n. 118/2011, introducendo un regime più rigoroso e restrittivo di accertamento delle entrate e di mantenimento dei residui attivi, aumentando la veridicità del bilancio, ma riducendo anche le risorse a disposizione con meccanismi quali il Fondo crediti di dubbia esigibilità, che impone l'accantonamento di entrate a copertura dei residui attivi.

In prospettiva quindi, complici anche i vincoli di finanza pubblica imposti dal patto di stabilità interno, i comuni devono fare i conti con una certa e consistente riduzione di risorse a disposizione.

Il Comune di Castellarano, in questo contesto, come previsto dal piano di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243-bis del TUEL, ha introdotto, già a partire dall'esercizio 2012, una forte politica di revisione dei residui attivi e di razionalizzazione della spesa corrente, che, uniti all'aumento della pressione tributaria, hanno permesso di registrare consistenti avanzi correnti, utili per il percorso di risanamento, e un miglioramento delle giacenze di cassa. Visto al di fuori della situazione emergenziale, il quadro delle risorse disponibili nel triennio 2017-2019 presenta criticità principalmente a fronte del taglio dei trasferimenti e dell'incertezza normativa in materia tributaria, in quanto, data la progressiva diminuzione della quota di ripiano del disavanzo e delle rate di ammortamento dei mutui, se le risorse rimanessero invariate rispetto all'esercizio 2016, ci sarebbe spazio sufficiente e progressivamente maggiore per utilizzare gli avanzi correnti nella direzione di un irrobustimento dei servizi e una programmazione degli investimenti, oltre che in prospettiva per la riduzione della pressione fiscale e per l'estinzione anticipata dei prestiti.

## **1.2 ENTRATE TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE**

In materia di tributi locali la Legge di stabilità per l'esercizio 2017 ha confermato la IUC (imposta unica comunale), composta da IMU, di natura patrimoniale, TASI, diretta alla copertura dei costi relativi ai servizi indivisibili, ovvero le attività dei Comuni che non vengono offerte a domanda individuale, e TARI, diretta alla copertura dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti. Ha confermato inoltre il divieto di aumento dell'imposizione tributaria e le esenzioni e riduzioni introdotte nel 2016.

### **• IMU**

Nel 2016 è stata confermata la disciplina introdotta dalla Legge n. 147 del 2013 (Legge di stabilità 2014) che ha sancito la definitiva esclusione dall'imposta dell'abitazione principale e relative pertinenze, ad eccezione di quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e la non debenza dell'IMU relativa ai fabbricati rurali ad uso strumentale. Per i terreni agricoli viene ripristinata l'esenzione ai sensi della circolare MEF n.9 del 14 giugno 1993 (abolita per gli esercizi 2014 e 2015) e rimane l'esenzione per i terreni posseduti e condotti da coltivatori diretti e Imprenditori agricoli professionali iscritti alla previdenza agricola. Viene introdotta inoltre una riduzione del 50% della base imponibile per le abitazioni concesse in comodato e per le abitazioni in canone concordato l'imposta è ridotta al 75%. Inoltre, sempre a decorrere dal 2016 la stima degli immobili a destinazione speciale, censibili nelle categorie D ed E è effettuata tramite stima diretta, del suolo e delle costruzioni, escluso i macchinari, i congegni e



le attrezzature (*imbullonati*). L'IMU resta, quindi, in vigore per tutte le seconde case, i fabbricati produttivi, e i terreni che non sono oggetto dell'esenzione, mentre per le abitazioni principali riguarda solo gli immobili considerati di lusso, ovvero categorie A/1, A/8 e A/9.

- **TASI**

La legge di stabilità 2016 ha introdotto l'esenzione TASI per le abitazioni principali.

Rimane invece in vigore la TASI sugli altri immobili nei casi in cui il comune abbia scelto di applicarla in aggiunta all'IMU.

- **TARI**

Si conferma la TARI, prelievo anch'esso di natura tributaria, mantenendo un quadro normativo sostanzialmente assimilabile a quello preesistente, basato sulla possibilità di tenere conto dei criteri di cui al DPR 158/1999. Le tariffe della TARI devono essere approvate dal Consiglio Comunale entro il termine di approvazione del bilancio di previsione, tenendo conto del piano finanziario di gestione del servizio raccolta rifiuti. I Comuni possono affidare ai soggetti che gestivano al 31.12.2013 il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti anche il servizio di accertamento e riscossione dell'imposta.

- **Il Fondo di Solidarietà Comunale**

Con riferimento alla distribuzione per l'anno 2015, il Fondo di Solidarietà Comunale (FSC) ha registrato una riduzione rispetto all'anno precedente pari a 1.488 milioni, di cui 1.200 disposti dalla Legge di stabilità (L. 190/2014) e 288 derivanti da disposizioni precedenti (DL 95/2012 e DL 66/2014). Questo ulteriore taglio ha portato il comparto dei comuni a contribuire direttamente al bilancio dello Stato per quasi 700 milioni attraverso la trattenuta sul gettito IMU: i comuni hanno subito infatti una trattenuta sul gettito IMU per l'alimentazione del FSC pari a 4.717,9 milioni, mentre il FSC ha redistribuito agli enti poco più di 4 miliardi.

Nel 2015 il FSC di Castellarano ammontava ad € 1.441.089,49 (dati definitivi DPCM del 10 settembre 2015), con una riduzione rispetto all'esercizio precedente pari ad € 579.816,96.

Il fondo si alimenta attraverso la quota di IMU che i comuni riversano allo stato, che nel 2015 era pari al 38,23% del gettito complessivo (per Castellarano ammontava a 1.132.694,47 €); nel 2016 questa quota di alimentazione del FSC si riduce al 22,43%. Di conseguenza, si riduce anche l'importo complessivo del FSC che viene riversato ai Comuni in maniera compensativa e redistributiva, in sostituzione dei vecchi contributi statali, e aumenta la quota di gettito IMU che rimane a disposizione per i comuni.

Rispetto al 2015 aumenta anche la quota di Fondo (30%) che viene distribuita in base alla differenza tra capacità fiscali e fabbisogni standard di ogni comune rispetto alla media nazionale.

Infine, il FSC viene integrato di 2.768 milioni a livello nazionale, come compensazione da distribuire ai comuni per il mancato gettito derivante dalle esenzioni introdotte sui tributi.

Il FSC 2016 ammonta quindi ad € 2.108.137,70, per la quota di 987.188,30 € come fondo standard da risorse storiche e per la quota di 1.120.949,90 € come contributo compensativo per la perdita di gettito in seguito alle esenzioni/riduzioni IMU-TASI.

Nel 2017 aumenta al 40% la quota di FSC che verrà distribuita in base ai fabbisogni standard, determinando per Castellarano un taglio di risorse.

### **1.3 CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI**

Con l'entrata in vigore del decreto legislativo n. 23 del 14/03/2011 si sono avute, per i comuni delle regioni a statuto ordinario, le prime conseguenze dell'introduzione del federalismo fiscale di cui alla legge 5 maggio 2009 n. 42, in base al quale sono soppressi i trasferimenti statali diretti al finanziamento delle spese riconducibili alle funzioni fondamentali, ai sensi dell'art. 117, c. 2, lett. p) della Costituzione, e le spese relative ad altra funzione, ad eccezione dei contributi in essere sulle rate di ammortamento dei mutui contratti per investimento, dei rimborsi delle spese sostenute per gli uffici giudiziari e di quelli inerenti il personale in aspettativa sindacale.

Le risorse derivanti dai soppressi trasferimenti erariali hanno alimentato in parte quelle delle nuove attribuzioni a valere sul Fondo di Solidarietà Comunale, ma mentre in precedenza si trovavano allocate al Tit. II del Bilancio, ora sono classificate al Tit. I, cioè tra le entrate tributarie. Negli anni hanno però subito notevoli riduzioni, ad opera in particolare, delle numerose spending review emanate dai Governi.

Ad oggi rimangono trasferiti:

- Il Contributo per gli interventi dei comuni e delle province (ex fondo per lo sviluppo degli investimenti);
- Altre voci per particolari contribuzioni statali a fronte di progetti educativi, libri di testo per la scuola dell'obbligo e una parte della spesa per la mensa per il personale scolastico dipendente dello Stato.

Per il Comune di Castellarano una quota consistente di questo titolo viene inoltre assorbita dal fondo compensativo IMU-TASI (art. 8, comma 10, DL 78/2015), che nel 2015 era pari ad € 687.466,20. Lo stanziamento di questo contributo da parte del Governo e il suo finanziamento nel bilancio statale, sia nell'esercizio 2014 sia nel 2015, è avvenuto in corso d'anno, dopo forti sollecitazioni da parte di ANCI e dei comuni, oltre ad aver subito una

consistente riduzione da un anno all'altro. Nel 2016 il contributo è stato invece inserito direttamente nella Legge di stabilità, ancorché con un importo inferiore rispetto all'anno precedente (390 milioni anziché 475), consentendo ai comuni che ne beneficiano di poter stimare l'importo da ricevere già a inizio anno, in proporzione rispetto a quanto ricevuto l'anno precedente. Per il comune di Castellarano tale contributo è pari per il 2016 ad € 546.106,95. Nel 2017 il Fondo TASI non è ancora stato quantificato, anche se all'interno della Legge di stabilità è previsto un fondo di 1,9 milioni da cui attingere per rifinanziare anche il fondo TASI.

Per quanto riguarda i contributi regionali e provinciali, il trend storico ha evidenziato una progressiva riduzione, di pari passo con le spending review applicate agli enti locali, e per il futuro si prevede una prosecuzione della tendenza.

#### 1.4 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

- **I servizi a domanda individuale**

La definizione delle tariffe e dei relativi criteri di applicazione riguarda i servizi a domanda individuale, ossia tutte quelle prestazioni erogate dall'ente a fronte di richieste dei singoli cittadini, che rientrano nella categoria dei servizi necessari il cui finanziamento deve essere garantito con entrate dirette di natura tributaria ed extra-tributaria.

Il gettito previsto derivante dai proventi dei servizi e beni comunali diversi non si discosterà nella sostanza da quello dell'anno in corso, con una stima di prudente diminuzione guardando alla progressiva riduzione degli iscritti all'asilo nido che si è verificata negli ultimi anni.

L'obiettivo da raggiungere con la politica tariffaria rimane quello di migliorare l'equità, ossia la capacità di commisurare la contribuzione degli utenti alle loro effettive condizioni economiche in ragione della numerosità della famiglia attraverso meccanismi di valutazione dei mezzi anche alla luce della nuova normativa in materia di Isee.

Per questi servizi la percentuale di copertura tariffaria, che indica in quale misura i costi di gestione sono coperti dalle entrate, risulta essere del 60,16 % come dati di consuntivo per l'esercizio 2015.

<b>COPERTURA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE</b>	<b>Proventi 2015</b>	<b>Costi 2015</b>	<b>% copertura 2015</b>
Asilo nido	285.074,75	376.345,41	75,75%
Impianti sportivi	34.000,00	345.559,20	9,84%
Mattatoi pubblici			
Mense scolastiche	377.729,95	394.816,00	95,67%
Stabilimenti balneari			
Musei, pinacoteche, gallerie, mostre			
Uso di locali adibiti a riunioni	9.439,36	57.206,73	16,50%
Altri servizi			
<b>Totale</b>	<b>706.244,06</b>	<b>1.173.927,34</b>	<b>60,16%</b>

- **Proventi dei beni dell'ente**

Gestione Affitti Attivi e Passivi: per il 2017 il gettito previsto per proventi derivanti dalla gestione di beni immobili del patrimonio comunale è pari ad €100.000,00 annui e corrisponde ai contratti d'affitto attualmente in essere a favore dell'amministrazione.

Altri proventi come COSAP, concessioni cimiteriali, uso delle sale comunali e degli impianti sportivi non prevedono scostamenti sostanziali dall'attuale gettito.

- **Altre entrate**

Il Titolo III oltre alle entrate derivanti dalle tariffe a carico degli utenti dei servizi a domanda e ai proventi dei beni dell'Ente, comprende i proventi diversi, i rimborsi e gli utili netti delle aziende partecipate e gli interessi attivi.

Degno di nota è l'utile che deriva dal possesso delle azioni di IREN Spa, società partecipata a maggioranza pubblica, che per il 2017 ammonta ad € 103.110,04 e che prevede un andamento simile per gli anni successivi.

#### 1.5 ENTRATE IN CONTO CAPITALE

- **Oneri di urbanizzazione**

La crisi economica ha notevolmente ridotto il volume dei proventi connessi all'attività edilizia, che un tempo rappresentavano una quota consistente di finanziamenti a favore degli investimenti. La previsione del triennio prevedono un leggero aumento, tenuto conto che è stato approvato il nuovo PSC/RUE nel corso del 2016 e che ciò porta a stimare una ripresa dell'attività immobiliare.

- **Alienazioni**

Negli ultimi anni, i proventi da alienazioni hanno contribuito a garantire il raggiungimento degli obiettivi di copertura del disavanzo previsti dal piano di riequilibrio. Sul bilancio 2017 si prevede un'entrata pari a 65.000 €. Essendo un'entrata aleatoria, le previsioni sul bilancio pluriennale non possono che essere di stampo molto prudente.

- **Contributi in conto capitale**

Per quanto riguarda i trasferimenti da privati in conto capitale, esclusivamente per gli esercizi 2015 e 2016, si è prevista l'entrata di un contributo una tantum erogato da IREN Spa, pari a 549.000 € complessivi, per le operazioni connesse alla copertura finale della discarica Rio Riazzone.

### **1.6 ENTRATE DA RIDUZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE**

Si prevede un'entrata per riduzione di attività finanziarie di € 85.000 da vendita di azioni IREN.

### **1.7 ACCENSIONE DI PRESTITI**

Non si prevede l'assunzione di nuovi prestiti nel periodo considerato.

### **1.8 ANTICIPAZIONE DI TESORERIA**

Il costante miglioramento delle giacenze di cassa dell'ente fa sì che, nel periodo 2017-2019, si preveda il ricorso ad anticipazioni di tesoreria eventualmente ed esclusivamente in riferimento ai ritardi di erogazione dei trasferimenti statali. Nel corso del 2015 l'anticipazione di tesoreria è stata utilizzata solo nel periodo maggio-giugno, in conseguenza del fatto che lo Stato non ha erogato un acconto sul Fondo di Solidarietà Comunale, come invece faceva solitamente, mentre gli introiti principali dei comuni sono concentrati nelle due scadenze di incasso del gettito IMU-TASI-TARI, a giugno e dicembre. Nel corso del 2016 non si è dato luogo all'utilizzo dell'anticipazione e si rileva che il fondo cassa alla data del 31 dicembre 2016 è pari ad € 4.116.689,31 con un miglioramento, rispetto alla situazione alla data del 01/01/2016 € 2.824.734,99.

L'ente, pertanto, anche nel 2017 non avrà problemi ad affrontare gli impegni relativi ai pagamenti, non rivelandosi necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

## **2. INDIRIZZI IN MATERIA DI TRIBUTI E TARIFFE DEI SERVIZI**

La Legge di stabilità ha confermato per il 2017 il divieto di aumentare le aliquote dei tributi locali e le esenzioni significative sui tributi (esenzione TASI per le abitazioni principali, esenzione terreni agricoli, riduzione comodati, canoni concordati e imbullonati) introdotte nel 2016, in una logica condivisibile e auspicabile di riduzione dell'impatto dell'imposizione tributaria sul contribuente. Per effetto di queste norme nel 2016 la pressione tributaria locale sul contribuente castellanese si è ridotta mediamente di circa il 22%.

Rimane comunque importante l'obiettivo di conservare un apporto di entrate che consenta il mantenimento del livello quali-quantitativo dei servizi per i cittadini, quindi è necessario che lo stato si faccia garante di una compensazione integrale della perdita di gettito comunale.

Nel triennio considerato si perseguiranno pertanto i seguenti obiettivi:

- Invarianza di aliquote e di tariffe dei tributi e delle tasse comunali relative alle affissioni e alla Cosap;
- Mantenimento delle tariffe dei servizi educativi, sportivi ed economici, mantenendo, per i servizi alle famiglie, i criteri di equità sociale nella distribuzione del carico tariffario locale (in ragione dei redditi e dei patrimoni famigliari disponibili), riducendo l'evasione;
- Sviluppo dell'azione di controllo dell'evasione dei tributi e delle tasse comunali e di recupero di basi imponibili non completamente dichiarate, in particolare per l'ICI (immobili e aree fabbricabili), l'IMU e la Tassa rifiuti;
- Sviluppo della collaborazione con l'Agenzia delle Entrate per attuare possibili forme di partecipazione alle azioni di contrasto all'evasione dei tributi erariali, acquisendo in tal modo al Comune la quota del 100% delle eventuali maggiori somme riscosse dall'Agenzia sulla base di accertamenti fiscali definitivi.

Per quanto riguarda le aliquote e le tariffe dei tributi locali per l'esercizio 2017:

- **IMU**

Per il 2017 si intende confermare le aliquote già vigenti nel 2016.

Tabella aliquote IMU (per mille) vigenti nel 2016

FATTISPECIE	ALIQUOTE
Abitazione principale A1 -A8-A9	6.0
Immobili D	10.6

Terreni agricoli	10.6
Altri immobili	10.6

Detrazione base di 200 € per le abitazioni principali di categoria A/1, A/8 e A/9.

- **TASI**

Poiché a partire dal 2015 si è applicato il tributo limitatamente agli immobili non assoggettati ad IMU (abitazione principale non di lusso ed equiparate; fabbricati merce e fabbricati rurali strumentali), per l'esercizio 2016 l'esenzione TASI per le abitazioni principali ha comportato un mancato gettito che è stato compensato da un contributo statale. Nel 2017 si riproduce la stessa imposizione.

Tabella Aliquote TASI 2017 (per mille)

FATTISPECIE	ALIQUTE
Fabbricati rurali strumentali	1.0
Immobili merce	2.5

- **TARI**

Nelle more dell'approvazione del Piano Economico Finanziario da parte dell'agenzia regionale ATERSIR, si confermano il PEF e le tariffe applicate nel 2016, riservandosi di modificarli nel caso in cui il PEF 2017 approvato in seguito da ATERSIR determini degli scostamenti rispetto all'esercizio precedente.

- **ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**

Per il 2017 si conferma l'aliquota già vigente nel 2016, pari allo 0,8%.

### 3. INDIRIZZI SUL RICORSO ALL'INDEBITAMENTO PER GLI INVESTIMENTI

L'art. 1 comma 539 della Legge n. 190 del 23 dicembre 2014 (legge di stabilità 2015), ha modificato il limite di indebitamento di cui all'art. 204 del TUEL, a partire dal 2015, che passa dall'8% al 10%. Il Comune di Castellarano rispetta pienamente tale limite nell'esercizio in corso. Benchè ciò sia il presupposto della capacità di nuovo indebitamento, il Comune non intende stipulare ulteriori mutui nei prossimi anni, ma intende perseguire una politica di abbattimento del debito, funzionale ad alleggerire la spesa corrente.

TASSO DI INDEBITAMENTO	
Esercizio 2017	
Entrate correnti rendiconto penultimo esercizio precedente	12.462.720,59
Interessi passivi	596.776,95
Incidenza percentuale degli interessi passivi sulle entrate correnti	4,79%
Limite vigente nel 2016	10,00%
Limite massimo spesa per interessi passivi	1.246.272,06

EVOLUZIONE DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE				
	Esercizio in corso	Bilancio pluriennale		
	2016	2017	2018	2019
Residuo debito iniziale al 01.01	18.443.155,14	16.755.443,19	15.004.565,49	13.179.311,15
Prestiti da rimborsare	1.687.711,95	1.750.877,70	1.825.254,34	1.802.534,36
Residuo debito finale al 31.12	16.755.443,19	15.004.565,49	13.179.311,15	11.376.776,79
Popolazione residente	15.232	15.232	15.232	15.232
Rapporto tra debito residuo finale e popolazione residente	1.100,02	985,07	865,24	746,90

La graduale restituzione di rate capitale progressivamente più consistenti fa sì che il debito residuo si riduca di anno in anno in misura consistente.

#### 4. COERENZA DELLE PREVISIONI DI BILANCIO CON GLI STRUMENTI URBANISTICI

Le previsioni di bilancio legate alle previsioni degli strumenti urbanistici generali riguardano i proventi degli oneri di urbanizzazione, che devono risultare coerenti con le potenzialità residue di edificazione del territorio e con l'andamento previsto del mercato immobiliare.

Alla luce della crisi economica che è ancora molto forte, soprattutto nel settore delle costruzioni, ci si aspetta un andamento degli oneri di urbanizzazione in linea con gli incassi degli ultimi anni, ma con un trend che ci si aspetta leggermente in crescita nel triennio, in conseguenza di un miglioramento delle condizioni economiche che sembrano preludere ad una ripresa dell'economia, e dell'approvazione e successiva applicazione delle potenzialità edificatorie contenute nel nuovo Piano Strutturale Comunale, che benché abbia un'impostazione diretta alla riduzione di consumo di suolo, contiene comunque una previsione di incremento della popolazione e delle unità abitative.

Il Consiglio Comunale ha approvato il nuovo PSC Piano Strutturale Comunale con delibera n. 34 del 23/05/2016.

	Quadro conoscitivo PSC 2012	Anno di scadenza PSC 2032	Incremento popolazione
Popolazione residente	15.257	16.280	1.023

Ambiti della pianificazione	Previsione di nuove superfici PSC in mq
Residenza	69.000
Produttivo	41.340

#### 5. ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

Gli organismi gestionali esterni partecipati dal Comune di Castellarano alla data del 1 gennaio 2017 sono i seguenti:

Elenco di partecipazioni in società di capitale				
	Denominazione	Quota di partecipazione	Controllo	Quotata
1	Iren spa	0,15%	NO	SI
2	Agac infrastrutture spa	1,30%	NO	NO
3	Piacenza infrastrutture spa	0,52%	NO	NO
4	Agenzia locale per la mobilità srl	0,65%	NO	NO
5	Lepida	0,0016%	NO	NO
6	Rio Riazzone spa	51,00%	SI	NO
7	Matilde di canossa srl	0,22%	NO	NO
8	Banca etica scpa	0,003%	NO	NO

Consorzi, aziende ed enti		
	Denominazione	Quota di partecipazione
1	Acer – Azienda casa E-R	2,27%
2	Act - Azienda consorziale Trasporti	0,65%

#### Situazione economico-finanziaria degli organismi partecipati

Di seguito si riporta la sintesi della situazione economico-patrimoniale per il triennio 2013-2015 degli organismi gestionali partecipati direttamente dal Comune.

IREN spa			
Attività svolte in favore dell'amministrazione comunale	Gestione servizio raccolta e smaltimento rifiuti Gestione servizio idrico integrato Gestione servizio distribuzione gas naturale		
Tipologia di società	Misto pubblica-privata quotata in borsa Partecipazione pubblica maggioritaria  <b>Soci e quota di partecipazione:</b> Comune di Reggio Emilia 7,77%, altri soci: Finanziaria Sviluppo utilities 33,3%, Comune di Parma 6,1%, Finanziaria Città di Torino 7,4%, Intesa San Paolo 2,8%, Fondazione Cassa di Risparmio di Torino 2,3%, Comune di Piacenza e altri Comuni emiliani 7,9%, Altri azionisti 32,5%		
Parametri di riferimento	2013	2014	2015
Capitale sociale	1.276.225.677,00	1.276.225.677,00	1.276.225.677,00
Patrimonio netto al 31.12	1.536.777.432,00	1.516.905.935,00	2.061.666.000,00
Risultato d'esercizio	86.859.395,30	50.096.527,17	124.500.783,00
Utile netto incassato dall'ente (riferito all'esercizio precedente)	102.000,00	98.046,73	103.108,50
Risorse finanziarie erogate dall'ente all'organismo partecipato	0,00	0,00	0,00

AGAC INFRASTRUTTURE spa			
Attività svolte in favore dell'amministrazione comunale	Proprietà e gestione reti servizio idrico integrato		
Tipologia di società	100% partecipazione pubblica <b>Soci e quota di partecipazione:</b> Comune di Reggio Emilia 55,32 %, altri Comuni della Provincia di RE 44,68%		
Parametri di riferimento	2013	2014	2015
Capitale sociale	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Patrimonio netto al 31.12	135.035.793,00	137.000.497,00	139.295.347,00
Risultato d'esercizio	1.934.603,00	1.964.704,00	2.294.849,00
Utile netto incassato dall'ente (riferito all'esercizio precedente)	----	----	----
Risorse finanziarie erogate dall'ente all'organismo partecipato	0,00	0,00	0,00

PIACENZA INFRASTRUTTURE spa			
Attività svolte in favore dell'amministrazione comunale	Proprietà e gestione reti servizio idrico integrato		
Tipologia di società	100% partecipazione pubblica <b>Soci e quota di partecipazione:</b> Comune di Reggio Emilia 22,12 %, altri soci 77,87%		
Parametri di riferimento	2013	2014	2015
Capitale sociale	20.800.000,00	20.800.000,00	20.800.000,00
Patrimonio netto al 31.12	23.530.851,00	23.802.320,00	23.802.320,00
Risultato d'esercizio	281.966,00	271.469,00	313.570,00
Utile netto incassato dall'ente (riferito all'esercizio precedente)	----	----	----
Risorse finanziarie erogate dall'ente all'organismo partecipato	0,00	0,00	0,00

AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA' srl			
Attività svolte in favore dell'amministrazione comunale	Programmazione trasporto pubblico locale		
Tipologia di società	100% partecipazione pubblica <b>Soci e quota di partecipazione:</b> Comune di Reggio Emilia 38,55%, Provincia di RE 28,62%, altri Comuni della Provincia di RE 32,83%		
Parametri di riferimento	2013	2014	2015
Capitale sociale	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Patrimonio netto al 31.12	3.318.622,00	3.407.825,00	3.563.894,00
Risultato d'esercizio	53.826,00	89.201,00	156.069,00
Utile netto incassato dall'ente (riferito all'esercizio precedente)	----	----	----
Risorse finanziarie erogate dall'ente all'organismo partecipato	0,00	0,00	----

LEPIDA spa			
Attività svolte in favore dell'amministrazione comunale	Pianificazione e gestione infrastrutture di telecomunicazione		
Tipologia di società	100% partecipazione pubblica <b>Soci e quota di partecipazione:</b> Regione Emilia Romagna 99,30%, altri soci pubblici 0,70%		
Parametri di riferimento	2013	2014	2015
Capitale sociale	35.594.000,00	60.713.000,00	60.713.000,00
Patrimonio netto al 31.12	36.604.673,00	62.063.580,00	62.248.499,00
Risultato d'esercizio	208.798,00	339.909,00	184.920,00
Utile netto incassato dall'ente (riferito all'esercizio precedente)	----	----	----
Risorse finanziarie erogate dall'ente all'organismo partecipato	0,00	0,00	0,00

RIO RIAZZONE spa			
Attività svolte in favore dell'amministrazione comunale	Gestione discarica e parco fotovoltaico		
Tipologia di società	Misto pubblica-privata Partecipazione pubblica maggioritaria <i>Soci e quota di partecipazione:</i> Comune di Castellarano 51%, Comune di Scandiano 5%, Iren spa 44%		
Parametri di riferimento	2013	2014	2015
Capitale sociale	103.292,00	103.292,00	103.292,00
Patrimonio netto al 31.12	502.564,00	506.557,00	508.673,00
Risultato d'esercizio	1.752,00	3.994,00	2.115,00
Utile netto incassato dall'ente (riferito all'esercizio precedente)	----	----	----

MATILDE DI CANOSSA srl			
Attività svolte in favore dell'amministrazione comunale	Promozione turistica del territorio		
Tipologia di società	Misto pubblica-privata Partecipazione pubblica maggioritaria <i>Soci e quota di partecipazione:</i> Provincia di Reggio Emilia 50,24%, altri soci 49,76%		
Parametri di riferimento	2013	2014	2015
Capitale sociale	695.560,28	391.550,00	391.550,00
Patrimonio netto al 31.12	423.506,00	126.028,00	64.443,00
Risultato d'esercizio	-81.379,00	-203.687,00	-18.369,00
Utile netto incassato dall'ente (riferito all'esercizio precedente)	----	----	----
Risorse finanziarie erogate dall'ente all'organismo partecipato	0,00	0,00	0,00

BANCA POPOLARE ETICA scpa			
Attività svolte in favore dell'amministrazione comunale			
Tipologia di società	Misto pubblica-privata		
Parametri di riferimento	2013	2014	2015
Capitale sociale	46.601.992,00	49.769.055,00	54.353.670,00
Patrimonio netto al 31.12	61.320.703,00	75.907.049,00	79.909.098,00
Risultato d'esercizio	1.327.789,00	3.187.558,00	758.049,00
Utile netto incassato dall'ente (riferito all'esercizio precedente)	----	----	----
Risorse finanziarie erogate dall'ente all'organismo partecipato	0,00	0,00	0,00



ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA			
Attività svolte in favore dell'amministrazione comunale	Gestione patrimonio immobiliare pubblico		
Tipologia di società	100% partecipazione pubblica <b>Soci e quota di partecipazione: ACER</b> - Reggio Emilia: Provincia di RE 20%, altri Comuni della Provincia di RE 80%		
Parametri di riferimento	2013	2014	2015
Capitale sociale	2.288.933,00	2.288.933,00	2.288.933,00
Patrimonio netto al 31.12	42.802.433,00	40.716.891,00	40.716.891,00
Risultato d'esercizio	1.354,00	3.412,00	10.936,00
Utile netto incassato dall'ente (riferito all'esercizio precedente)	----	----	----
Risorse finanziarie erogate dall'ente all'organismo partecipato	0,00	0,00	0,00

ACT – AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI			
Attività svolte in favore dell'amministrazione comunale	Gestione servizio di trasporto pubblico locale		
Tipologia di società	100% partecipazione pubblica <b>Soci e quota di partecipazione:</b> Comune di Reggio Emilia 38,55%, Provincia di RE 28,62%, altri Comuni della Provincia di RE 32,83%		
Parametri di riferimento	2013	2014	2015
Capitale sociale	9.406.598,00	9.406.598,00	9.406.598,00
Patrimonio netto al 31.12	9.409.491,00	9.406.610,00	9.412.909,00
Risultato d'esercizio	2.895,00	114,00	3.300,00
Utile netto incassato dall'ente (riferito all'esercizio precedente)	----	----	----
Risorse finanziarie erogate dall'ente all'organismo partecipato	12.569,00	12.569,00	38.857,00

# SEZIONE OPERATIVA

## OBIETTIVI OPERATIVI

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE  
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale  
firmato digitalmente da FABIOLA GIRONELLA, ANGELO MOSCA e pubblicata il giorno 03/04/2017 con n. 497.

RIEPILOGO GENERALE MISSIONI E PROGRAMMI

	MISSIONE	PROGR.	DENOMINAZIONE
1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	01.01	ORGANI ISTITUZIONALI
		01.02	SEGRETERIA GENERALE
		01.03	GESTIONE ECONOMICO, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO
		01.04	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI
		01.05	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI
		01.06	UFFICIO TECNICO
		01.07	ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI – ANAGRAFE E STATO CIVILE
		01.08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI
		01.09	ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI
		01.10	RISORSE UMANE
		01.11	ALTRI SERVIZI GENERALI
		01.12	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
2	GIUSTIZIA	02.01	UFFICI GIUDIZIARI
		02.02	CASA CIRCONDARIALE E ALTRI SERVIZI
		02.03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA GIUSTIZIA
3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	03.01	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA
		03.02	SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA
		03.03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ORDINE PUBBLICO E LA SICUREZZA
4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	04.01	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA
		04.02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA
		04.03	EDILIZIA SCOLASTICA (SOLO PER REGIONI)
		04.04	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA
		04.05	ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE
		04.06	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE
		04.07	DIRITTO ALLO STUDIO
		04.08	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER DIRITTO ALLO STUDIO
5	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	05.01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO
		05.02	ATTIVITA' CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE
		05.03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER TUTELA BENI E ATTIVITA' CULTURALI
6	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	06.01	SPORT E TEMPO LIBERO
		06.02	GIOVANI
		06.03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I GIOVANI, LO SPORT E IL TEMPO LIBERO
7	TURISMO	07.01	SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO
		07.02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO
8	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	08.01	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO
		08.02	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI ASSETTO DEL TERRITORIO
		08.03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'EDILIZIA ABITATIVA
9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	09.01	DIFESA DEL SUOLO
		09.02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE
		09.03	RIFIUTI
		09.04	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
		09.05	AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE
		09.06	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE
		09.07	SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIO MONTANO PICCOLI COMUNI
		09.08	QUALITA' DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO
		09.09	POLITICA REGIONALE UNITARIA
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	10.01	TRASPORTO FERROVIARIO
		10.02	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE
		10.03	TRASPORTO PER VIE D'ACQUA
		10.04	ALTRE MODALITA' DI TRASPORTO
		10.05	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI
		10.06	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'

11	SOCCORSO CIVILE	11.01	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE
		11.02	INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITA' NATURALI
		11.03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL SOCCORSO E LA PROTEZIONE CIVILE
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	12.01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILO NIDO
		12.02	INTERVENTI PER LA DISABILITA'
		12.03	INTERVENTI PER GLI ANZIANI
		12.04	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE
		12.05	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE
		12.06	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA
		12.07	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIOSANITARI E SOCIALI
		12.08	COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO
		12.09	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE
		12.10	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI E LA FAMIGLIA
13	TUTELA DELLA SALUTE	13.01	SSN – FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DEI LEA
		13.02	SSN – FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LIVELLI DI ASSISTENZA SUPERIORE AI LEA
		13.03	SSN – FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LA COPERTURA DELLO SQUILIBRIO DI BILANCIO CORRENTE
		13.04	SSN – RIPIANO DI DISAVANZI SANITARI RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI
		13.05	SSN – INVESTIMENTI SANITARI
		13.06	SSN – RESTITUZIONE MAGGIORI GETTITI SSN
		13.07	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA
		13.08	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLA SALUTE
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	14.01	INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO
		14.02	COMMERCIO, RETI DISTRIBUTIVE, TUTELA DEI CONSUMATORI
		14.03	RICERCA E INNOVAZIONE
		14.04	RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA'
		14.05	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITA'
15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	15.01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO
		15.02	FORMAZIONE PROFESSIONALE
		15.03	SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE
		15.04	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE
16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	16.01	SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE
		16.02	CACCIA E PESCA
		16.03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA
17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	17.01	FONTI ENERGETICHE
		17.02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE
18	RELAZIONI CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	18.01	RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI
		18.02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LE RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI
19	RELAZIONI INTERNAZIONALI	19.01	RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	20.01	FONDO DI RISERVA
		20.02	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
		20.03	ALTRI FONDI
50	DEBITO PUBBLICO	50.01	QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI
		50.02	QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI
60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	60.01	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA
99	SERVIZI PER CONTO TERZI	99.01	SERVIZI PER CONTO TERZI – PARTITE DI GIRO
		99.02	ANTICIPAZIONI PER IL FINANZIAMENTO DEL SSN

## OBIETTIVI OPERATIVI

<b>MISSIONE</b>	<b>01</b>	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
<b>PROGRAMMA</b>	<b>01.01</b>	ORGANI ISTITUZIONALI
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Sindaco Giorgio Zanni	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>		
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	Avvicinare e rendere il cittadino consapevole delle scelte effettuate dall'amministrazione nella gestione del comune	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al settore Segreteria	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati al settore Segreteria	

OBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Incrementare l'efficienza e la partecipazione nell'azione amministrativa</i>	01.01		Consultazione della cittadinanza ed elaborazione di progetti condivisi	X		

<b>MISSIONE</b>	<b>01</b>	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
<b>PROGRAMMA</b>	<b>01.02</b>	SEGRETERIA GENERALE
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Sindaco Giorgio Zanni	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	- Contratti: garantire un efficace controllo antimafia - Monitorare le cause pendenti, con aggiornamenti sistematici e periodici, per consentire una visione prospettica sull'andamento delle stesse	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	Il potenziamento del controllo antimafia sull'azione amministrativa in tutti i suoi aspetti è un obiettivo prioritario, attraverso il quale si cerca di garantire la massima trasparenza sugli atti.  Il controllo sullo stato delle cause pendenti consente di monitorare l'eventuale insorgere di passività ed è quindi molto importante per il contenimento della spesa pubblica.	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al settore Segreteria	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		

OBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Incrementare l'efficienza e la partecipazione nell'azione amministrativa</i>	01.02	Accreditamento SICEANT per la certificazione antimafia degli interlocutori dell'ente nelle gare di affidamento dei contratti		X		
		Ricognizione sullo stato delle cause pendenti		X	X	

<b>MISSIONE</b>	<b>01</b>	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
<b>PROGRAMMA</b>	<b>01.03</b>	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Maria Ester Mucci	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	- Attuare l'armonizzazione contabile al fine di migliorare la programmazione e il controllo sugli atti di bilancio - Monitorare l'andamento del piano di riequilibrio finanziario pluriennale, garantendo il raggiungimento degli obiettivi annuali intermedi	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	Garantire un'efficace e trasparente utilizzo delle risorse pubbliche nel rispetto dei vicoli di finanza pubblica e della nuova armonizzazione contabile Rispettare la programmazione del piano di riequilibrio per consentire il pieno risanamento delle finanze dell'ente	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al settore Ragioneria	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati al settore Ragioneria	

OBBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Incrementare l'efficienza e la partecipazione nell'azione amministrativa</i>	01.03	Applicazione dell'armonizzazione dei sistemi contabili	Rispetto della tempistica dei documenti di bilancio prevista dalla nuova contabilità armonizzata e introduzione della contabilità economico-patrimoniale e del bilancio consolidato	X		

<b>MISSIONE</b>	<b>01</b>	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
<b>PROGRAMMA</b>	<b>01.04</b>	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Maria Ester Mucci	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Garantire semplificazione, progressività ed equità dell'imposizione, anche alla luce delle modifiche della normativa nazionale sui tributi locali. Proseguire nella lotta all'evasione fiscale.	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	Il continuo cambiamento delle politiche fiscali e tributarie da parte della legislazione nazionale crea un clima di incertezza per i cittadini e per le amministrazioni locali, costrette ad elaborare approfondite analisi della ricaduta delle modifiche normative sui gettiti comunali. E' necessario quindi uno sforzo continuo di semplificazione per garantire un'imposizione equa e una costante attività di contrasto all'evasione, amplificata dal fenomeno di incertezza normativa.	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al settore Ragioneria	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati al settore Ragioneria	

OBBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Incrementare l'efficienza e la partecipazione nell'azione amministrativa</i>	01.04	Lotta all'evasione tributaria	Realizzare le previsioni relative al recupero dell'evasione	X	X	X

<b>MISSIONE</b>	<b>01</b>	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
<b>PROGRAMMA</b>	<b>01.05</b>	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Rossi Rossano	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Verifica e identificazione di beni da mettere in disponibilità per l'inserimento nel piano delle alienazioni ed elaborazione dei bandi di gara	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	La progressiva diminuzione delle risorse a disposizione dei comuni, dovuta ai tagli della spending review, rende necessaria una razionalizzazione dell'utilizzo dei beni immobili, e una loro eventuale alienazione, se non necessari alle finalità istituzionali dell'ente, per consentire il risparmio delle spese di mantenimento e manutenzione e il recupero di risorse da utilizzare per investimenti ed opere pubbliche	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al settore Patrimonio	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati al settore Patrimonio	

OBBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Valorizzare il patrimonio e garantire un adeguato livello di manutenzione</i>	01.05	Verifica e identificazione di beni da mettere in disponibilità per l'inserimento nel piano delle alienazioni ed elaborazione dei bandi di gara	Predisposizione bandi di gara che rispecchino le previsioni di bilancio	X	X	X

<b>MISSIONE</b>	<b>01</b>	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
<b>PROGRAMMA</b>	<b>01.06</b>	UFFICIO TECNICO
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Rossi Rossano	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Garantire un costante monitoraggio delle condizioni di manutenzione e funzionamento degli stabili comunali	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	In un contesto di riduzione delle risorse a disposizione, sia finanziarie, sia di personale, è estremamente importante garantire una corretta, efficace e tempestiva programmazione degli interventi, volta ad individuare in prospettiva le azioni più urgenti e quelle meno necessarie in uno schema di priorità, oltre a valutare possibili efficientamenti energetici e manutentivi degli stabili	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al settore Ufficio tecnico	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati al settore Ufficio tecnico	

OBBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Valorizzare il patrimonio e garantire un adeguato livello di manutenzione</i>	01.06	Aggiornamento del Certificato Prevenzione Incendi di diversi edifici comunali	Conseguimento della certificazione	X		

<b>MISSIONE</b>	<b>01</b>	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
<b>PROGRAMMA</b>	<b>01.07</b>	ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI – ANAGRAFE E STATO CIVILE
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Sindaco Giorgio Zanni	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	- Implementazione dell'Anagrafe Nazionale Popolazione Residente (ANPR) secondo le direttive e calendarizzazioni del Ministero dell'Interno	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	La realizzazione dell'anagrafe nazionale della popolazione residente (ANPR) è considerato progetto prioritario dell'Agenda Digitale. Con l'integrazione delle banche dati anagrafiche ci si propone di proseguire l'attività di dematerializzazione delle comunicazioni verso le pubbliche amministrazioni relative alle variazioni dei dati anagrafici e di stato civile con riduzione dei tempi e dei costi degli utenti e risparmi di risorse per le amministrazioni.	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al settore Anagrafe	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati al settore Anagrafe	

OGGETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OGGETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Incrementare l'efficienza e la partecipazione nell'azione amministrativa</i>	01.07	Adempimenti per il processo di trasferimento dei dati anagrafici all'Anagrafe Nazionale della Popolazione Residente		X	X	X

<b>MISSIONE</b>	<b>01</b>	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
<b>PROGRAMMA</b>	<b>01.08</b>	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Vicesindaco Iotti Paolo	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Efficientamento e promozione dell'integrazione dei sistemi informatici e di telefonia dei comuni dell'Unione Tresinaro Secchia	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	La funzione del Sistema Informatico Associato è in capo all'Unione Tresinaro Secchia; si ritiene obiettivo importante promuovere l'integrazione dei sistemi informatici dei comuni membri dell'unione, in modo da creare una rete intercomunicante e ottenere economie di scala nella gestione	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato all'Unione Tresinaro Secchia	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		

OGGETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OGGETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Incrementare l'efficienza e la partecipazione nell'azione amministrativa</i>	01.08	Efficientamento e promozione dell'integrazione dei sistemi informatici e di telefonia dei comuni dell'Unione Tresinaro Secchia		X	X	X



<b>MISSIONE</b>	<b>01</b>	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
<b>PROGRAMMA</b>	<b>01.10</b>	RISORSE UMANE
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Mucci Maria Ester	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Revisione dell'organizzazione del personale dell'ente in connessione con le riforme nazionali in tema di pubblica amministrazione e riordino degli enti locali e in relazione al trasferimento della funzione gestione del personale all'Unione Tresinaro Secchia	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	Le recenti riforme della PA e il riordino territoriale hanno apportato novità importanti per quanto riguarda il pubblico impiego, mentre la legislazione e le interpretazioni giudiziarie sul tema si susseguono incessantemente, impattando in modo particolare sulle possibilità di assunzione dei comuni, che si trovano a dover affrontare carichi di lavoro crescente senza poter sostituire il personale cessato. In questo contesto, e con la prospettiva di trasferire ulteriori funzioni all'Unione Tresinaro Secchia, trasferendo anche il relativo personale, è necessaria una riorganizzazione interna che tenga conto dei vincoli normativi alle assunzioni e che consenta il miglior utilizzo delle risorse a disposizione.	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al servizio Personale	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati al servizio Personale	

OBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Incrementare l'efficienza e la partecipazione nell'azione amministrativa</i>	01.10	Attivazione di processi assunzionali e di mobilità in un'ottica di efficientamento dell'azione amministrativa		X	X	
		Revisione dell'organizzazione dell'ente in connessione con il trasferimento di nuove funzioni all'Unione Tresinaro Secchia	Trasferimento della funzione "gestione del personale" all'Unione Tresinaro Secchia	X		

<b>MISSIONE</b>	<b>01</b>	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
<b>PROGRAMMA</b>	<b>01.11</b>	ALTRI SERVIZI GENERALI
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Sindaco Giorgio Zanni	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Mantenimento di una oculata gestione delle spese di funzionamento dell'ente	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	Nel corso degli ultimi anni, in particolare dall'attivazione del piano di riequilibrio, si è attuata una forte politica di contenimento delle spese di funzionamento, con una razionalizzazione delle spese relative a telefonia, posta, carburanti, pulizie, ecc..., con ottimi risultati in termini di risparmi, per cui si intende proseguire su questa strada	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al servizio Segreteria	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati al servizio Segreteria	

OBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Incrementare l'efficienza e la partecipazione nell'azione amministrativa</i>	01.11	Mantenimento di una oculata gestione delle spese di funzionamento dell'ente	Controllare il costo delle spese di funzionamento	X	X	X

<b>MIS S I O N E</b>	<b>03</b>	<b>ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA</b>
<b>PROGRAMMA</b>	<b>03.01</b>	<b>POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA</b>
<b>RES P O N S A B I L E P O L I T I C O</b>	Assessore Paolo Iotti	
<b>F I N A L I T A ' D A C O N S E G U I R E</b>	Potenziare i controlli sulla circolazione dei veicoli e contrastare l'abusivismo commerciale	
<b>M O T I V A Z I O N E D E L L E S C E L T E</b>	La condivisione delle forze di polizia nell'ambito dell'Unione Tresinaro Secchia ha consentito di rafforzare e razionalizzare il servizio, permettendo di estendere l'orario di servizio. Nell'ottica di rafforzare il presidio del territorio si ritiene importante focalizzare l'attenzione sui controlli dei documenti di circolazione dei veicoli e sull'uso di sostanze stupefacenti degli automobilisti, al fine di incrementare la sicurezza alla guida. Il controllo sull'abusivismo commerciale permette inoltre di garantire i diritti dei commercianti in regola con la legge.	
<b>R I S O R S E U M A N E</b>	Personale assegnato all'Unione Tresinaro Secchia	
<b>R I S O R S E S T R U M E N T A L I</b>		

OBBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Potenziare l'attività di prevenzione, controllo e presidio del territorio da parte delle forze dell'ordine</i>	03.01	Potenziamento dei controlli sulla regolarità dei documenti di circolazione di autocarri e auto-motoveicoli e sull'uso di sostanze stupefacenti degli automobilisti		X	X	X
		Contrasto alle forme di abusivismo commerciale		X	X	X

<b>M I S S I O N E</b>	<b>04</b>	<b>ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>
<b>PROGRAMMA</b>	<b>04.01</b>	<b>ISTRUZIONE PRESCOLASTICA</b>
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Paolo Iotti	
<b>F I N A L I T A ' D A C O N S E G U I R E</b>	Mantenere un'efficiente attività di supporto alla gestione delle scuole d'infanzia, sia dal punto di vista dell'offerta rivolta alle famiglie con il sostegno alla genitorialità, sia dal punto di vista dell'offerta formativa rivolta ai bambini.	
<b>M O T I V A Z I O N E D E L L E S C E L T E</b>	Si esprime la volontà di continuare a fornire risposte adeguate e di qualità ai bisogni educativi dei bambini e alle esigenze delle famiglie, in un contesto socio economico in continuo mutamento.	
<b>R I S O R S E U M A N E</b>	Personale assegnato al servizio Scuola	
<b>R I S O R S E S T R U M E N T A L I</b>		
<b>R I S O R S E F I N A N Z I A R I E</b>	Beni immobili e mobili assegnati al servizio Scuola	

OBBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Una scuola inclusiva: migliorare l'offerta formativa ed educativa delle scuole con servizi adatti alle esigenze delle famiglie</i>	04.01	Mantenimento dell'attività di supporto alla gestione e funzionamento delle scuole d'infanzia situate nel territorio dell'ente		X	X	X

<b>M I S S I O N E</b>	<b>04</b>	<b>ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>
<b>PROGRAMMA</b>	<b>04.02</b>	<b>ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA</b>
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Paolo Iotti	
<b>F I N A L I T A ' D A C O N S E G U I R E</b>	Arricchire l'offerta formativa all'interno e all'esterno dell'ambito scolastico	
<b>M O T I V A Z I O N E D E L L E S C E L T E</b>	Si esprime la volontà di continuare a migliorare il servizio scolastico, soprattutto a livello qualitativo, confermando l'attenzione prioritaria dell'amministrazione sul tema dell'istruzione	
<b>R I S O R S E U M A N E</b>	Personale assegnato al servizio Scuola	
<b>R I S O R S E S T R U M E N T A L I</b>		
<b>R I S O R S E F I N A N Z I A R I E</b>	Beni immobili e mobili assegnati al servizio Scuola	

OBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Una scuola inclusiva: migliorare l'offerta formativa ed educativa delle scuole con servizi adatti alle esigenze delle famiglie</i>	04.02	Arricchimento dell'offerta formativa integrando le attività a sostegno della scuola e anche all'esterno dell'ambito scolastico	Università del tempo libero	X	X	X

<b>MISSIONE</b>	<b>04</b>	<b>ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>				
<b>PROGRAMMA</b>	<b>04.06</b>	<b>SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE</b>				
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Paolo Iotti					
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Monitorare i servizi di trasporto e di refezione scolastica, con particolare attenzione alle esigenze delle famiglie e alla qualità					
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	Si esprime la volontà di continuare a migliorare il servizio scolastico, soprattutto a livello qualitativo, confermando l'attenzione prioritaria dell'amministrazione sul tema dell'istruzione e sulla corrispondenza dei servizi alle esigenze familiari					
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al servizio Scuola					
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>						

OBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Una scuola inclusiva: migliorare l'offerta formativa ed educativa delle scuole con servizi adatti alle esigenze delle famiglie</i>	04.06	Monitoraggio del servizio di trasporto e di ristorazione scolastica erogati dal Comune anche attraverso organi di consultazione dei genitori come la commissione mensa		X	X	X

<b>MISSIONE</b>	<b>04</b>	<b>ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>				
<b>PROGRAMMA</b>	<b>04.07</b>	<b>DIRITTO ALLO STUDIO</b>				
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Paolo Iotti					
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Monitorare il funzionamento dei servizi integrativi offerti dal comune, con riguardo alla qualità dell'offerta educativa del doposcuola e del sostegno all'handicap					
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	Si conferma l'attenzione prioritaria dell'amministrazione verso l'offerta educativa, ad integrazione dell'orario scolastico canonico, che offra soluzioni alle esigenze delle famiglie con personale professionale, sia per quanto riguarda l'assistenza per il doposcuola, sia per il sostegno ai bambini disabili					
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al servizio Scuola					
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>						
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati al servizio Scuola					

OBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Una scuola inclusiva: migliorare l'offerta formativa ed educativa delle scuole con servizi adatti alle esigenze delle famiglie</i>	04.07	Monitoraggio e miglioramento della qualità dei servizi integrativi offerti dal comune, con particolare riguardo all'attività di sostegno ai disabili		X	X	X

<b>MISSIONE</b>	<b>05</b>	TUTELA A VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI
<b>PROGRAMMA</b>	<b>05.01</b>	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Marzia Incerti	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Promuovere la fruizione del monumento Rocchetta	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	La Rocchetta è il principale monumento storico del comune, presentandosi in buono stato di conservazione ed essendo in posizione centrale rispetto al nucleo storico del paese. Si ritiene quindi doveroso permettere alla cittadinanza di fruire di questo monumento attraverso manifestazioni e mostre.	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al servizio Cultura	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati al servizio Cultura	

OBBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Promuovere e valorizzare i monumenti storici e le iniziative culturali del territorio</i>	05.01	Promozione del monumento Rocchetta attraverso manifestazioni ed esposizioni	Allestimento di mostre e valorizzazione durante la tradizionale Festa dell'Uva	X	X	X

<b>MISSIONE</b>	<b>05</b>	TUTELA A VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI
<b>PROGRAMMA</b>	<b>05.02</b>	ATTIVITA' CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Marzia Incerti	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Definire un programma di attività culturali, anche in collaborazione alle associazioni di volontariato locali, rivolte in particolare a bambini e ragazzi	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	In un contesto di scarsità di risorse, si ritiene importante lavorare insieme alle associazioni di volontariato locali per offrire un programma di iniziative culturali e di valorizzazione delle qualità artistiche del territorio. Biblioteca e ludoteca, inoltre, possono elaborare offerte ludico - formative per bambini e ragazzi.	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al servizio Cultura	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati al servizio Cultura	

OBBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Promuovere e valorizzare i monumenti storici e le iniziative culturali del territorio</i>	05.02	Promozione di attività per bambini e ragazzi attraverso le proposte ludico-formative di biblioteca e ludoteca	Elaborazione di un programma di diverse iniziative rivolte a bambini e ragazzi	X	X	X
		Definizione di un programma articolato di proposte culturali ed espositive, in collaborazione con le associazioni locali	Promozione e allestimento di eventi, anche in collaborazione con le associazioni del territorio	X	X	X

<b>MISSIONE</b>	<b>06</b>	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO
<b>PROGRAMMA</b>	<b>06.01</b>	SPORT E TEMPO LIBERO
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Sindaco Giorgio Zanni	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Promozione dell'attività sportiva	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	L'associazionismo sportivo offre diverse discipline sul territorio, l'intenzione è dunque di valorizzare e promuovere l'attività sportiva, soprattutto rivolta a bambini e ragazzi	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al servizio Sport	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati al servizio Sport	

OBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
Arricchire l'offerta sportiva, ricreativa ed educativa con particolare riguardo alle giovani generazioni	06.01	Promozione e diffusione dell'attività sportiva generale e dei benefici legati ad un costante svolgimento dell'attività fisica	Progetto multisport a scuola	X		

<b>PROGRAMMA</b>	<b>06.02</b>	<b>GIOVANI</b>
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Sindaco Giorgio Zanni	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Progetti di incremento dei servizi presso gli spazi comunali dedicati ai giovani	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	Nel corso del 2015 è stato riattivato lo spazio giovani presso la Casa Aperta nel Parco dei Popoli. Si intende continuare l'esperienza attraverso la promozione di iniziative rivolte ai giovani che valorizzino lo spazio in questione.	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al servizio Sport	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati al servizio Sport	

OBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
Arricchire l'offerta sportiva, ricreativa ed educativa con particolare riguardo alle giovani generazioni	06.02	Progetti di incremento dei servizi presso gli spazi comunali dedicati ai giovani		X	X	

<b>MISSIONE</b>	<b>07</b>	<b>TURISMO</b>
<b>PROGRAMMA</b>	<b>07.01</b>	<b>SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO</b>
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Magnani Luca	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Promuovere la conoscenza del nostro territorio, anche al di fuori dei confini comunali, rivitalizzando l'identità storica e le unicità naturalistiche del paese.	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	Crediamo nelle potenzialità di Castellarano, nelle sue bellezze e nelle sue unicità. Dobbiamo essere capaci di far conoscere il nostro territorio, promuovendone senza timori gli aspetti turistici.	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al servizio Urbanistica	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati al servizio Urbanistica	

OBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Promuovere le bellezze e unicità del territorio</i>	07.01	Promozione del territorio sviluppando percorsi di valorizzazione turistica attraverso lo sport e la cultura		X	X	X
		Promozione e sostegno alle iniziative organizzate dalle realtà associative e commerciali del territorio		X	X	X
		Valorizzazione delle eccellenze naturalistiche della vallata di "Rio Rocca", Sito di Interesse Comunitario		X	X	X
		Pubblicizzazione dei percorsi sentieristici che scorrono nel territorio		X	X	X
		Realizzazione percorsi informativi turistici nel centro storico, attraverso il posizionamento di appositi totem		X	X	X
		Apertura tavolo di lavoro per una integrazione a livello distrettuale delle potenzialità storico naturalistiche dell'area vasta		X	X	X

<b>MISSIONE</b>	<b>08</b>	<b>ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA</b>
<b>PROGRAMMA</b>	<b>08.01</b>	<b>URBANISTICA ED ASSETTO DEL TERRITORIO</b>
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Magnani Luca	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Gestione della messa in funzione del Piano Strutturale Comunale e del Regolamento Urbanistico Edilizio. Predisposizione variante al Piano Strutturale Comunale.	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	Nel 2016 è diventato ufficialmente operativo il Piano Strutturale Comunale PSC e il Regolamento Urbanistico Edilizio Comunale RUE. Attraverso l'utilizzo del nuovo Strumento è stato possibile comprendere la necessità di apportare modifiche a PSC e RUE, per migliorare ulteriormente il livello di qualità; si deve procedere quindi alla predisposizione di Variante agli Strumenti Urbanistici.	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al servizio Urbanistica	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		

OBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Promuovere una visione integrata e sostenibile dell'utilizzo del suolo</i>	08.01	Attuazione delle previsioni del Piano Strutturale Comunale e del Regolamento Urbanistico Edilizio		X	X	X
		Acquisizione aree e realizzazione delle opere di urbanizzazione previste dai previgenti accordi urbanistici non ancora conclusi		X	X	X
		Riorganizzazione Ufficio Urbanistica, predisposizione Variante al PSC e RUE, approvazione e adozione.		X	X	X

<b>MISSIONE</b>	<b>09</b>	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE
<b>PROGRAMMA</b>	<b>09.01</b>	DIFESA DEL SUOLO
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Rossi Rossano	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Monitorare lo stato dei movimenti franosi che hanno interessato il territorio e mitigare il rischio di cedimenti stradali	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	Nel corso degli ultimi anni alcuni eventi meteorologici importanti hanno causato movimenti franosi (tipici di terreni argillosi e calanchi di cui è composto il territorio comunale) con conseguenze sulla percorribilità delle strade, soprattutto nelle zone collinari. Si rende quindi necessario monitorare lo stato delle frane e ripristinare la viabilità ove interessata da questi movimenti.	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato all'Ufficio Tecnico	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati all'Ufficio Tecnico	

OBBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
Promuovere una nuova cultura di rispetto del territorio e dell'ambiente in cui vive la comunità	09.01	Opere di mitigazione del rischio di cedimenti stradali a seguito di movimenti franosi e ripristino della viabilità		X	X	X

<b>MISSIONE</b>	<b>09</b>	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE
<b>PROGRAMMA</b>	<b>09.02</b>	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Marzia Incerti	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Valorizzare e riqualificare il bacino del Rio Rocca attraverso percorsi naturalistici e sportivi	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	A seguito della classificazione della valle Rio Rocca come SIC (sito di importanza comunitaria) per le qualità naturalistiche ed archeologiche dell'area, si è iniziato un percorso di valorizzazione che parte dal ripristino delle aree di ex-cava fino alla creazione e manutenzione di sentieri ciclo-pedonali naturalistici per la fruizione del territorio da parte della cittadinanza	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al servizio Ambiente	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati al servizio Ambiente	

OBBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
Promuovere una nuova cultura di rispetto del territorio e dell'ambiente in cui vive la comunità	09.02	Proseguimento dei progetti legati alla valorizzazione e riqualificazione della valle di Rio Rocca		X	X	

<b>MISSIONE</b>	<b>09</b>	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE
<b>PROGRAMMA</b>	<b>09.03</b>	RIFIUTI
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Marzia Incerti	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Incremento della raccolta differenziata	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	A seguito dell'introduzione del servizio di raccolta capillarizzata nel corso del 2014, ci si attende una riduzione del rifiuto indifferenziato, da promuovere anche con attività di sensibilizzazione rivolte alla cittadinanza	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al servizio Ambiente	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati al servizio Ambiente	

OBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Promuovere una nuova cultura di rispetto del territorio e dell'ambiente in cui vive la comunità</i>	09.03	Incremento della raccolta differenziata	Aumento della percentuale di raccolta differenziata sul totale dei rifiuti conferiti	X	X	X

<b>MISSIONE</b>	<b>09</b>	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE
<b>PROGRAMMA</b>	<b>09.04</b>	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Rossi Rossano	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Analisi delle criticità della rete fognaria e predisposizione di un piano di potenziamento dello smaltimento dei reflui	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	I fenomeni di forti piogge che si verificano in autunno-inverno provocano a volte l'insorgenza di criticità nello smaltimento della rete fognaria, occorre quindi monitorare lo stato della rete e intervenire nelle aree più soggette al rischio di allagamenti	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato all'Ufficio Tecnico	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati all'Ufficio Tecnico	

OBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Promuovere una nuova cultura di rispetto del territorio e dell'ambiente in cui vive la comunità</i>	09.04	Analisi delle criticità della rete fognaria e predisposizione di un piano di potenziamento dello smaltimento dei reflui		X	X	X



<b>MISSIONE</b>	<b>10</b>	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'
<b>PROGRAMMA</b>	<b>10.02</b>	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Paolo Iotti	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Monitoraggio dell'efficienza delle linee ACT e partecipazione all'elaborazione del PUMS (piano urbano mobilità sostenibile) di distretto ceramico	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	Il Comune di Castellarano si trova in posizione medio-periferica rispetto al Capoluogo di Provincia e al confine con la Provincia di Modena; ciò presenta alcune criticità riguardo alla viabilità pubblica e privata, con congestionamenti nei momenti di punta e anche criticità sul trasporto pubblico per gli studenti che volessero raggiungere i plessi scolastici superiori a Reggio Emilia o nel modenese, con disservizi soprattutto all'inizio dell'anno scolastico. Occorre quindi cercare di elaborare strategie sovraprovinciali di organizzazione del trasporto pubblico e privato che siano a servizio di tutto il distretto ceramico	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al servizio	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati al servizio	

497

RISORSE STRUMENTALI

RISORSE FINANZIARIE

Beni immobili e mobili assegnati al servizio

OBBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Migliorare ed efficientare il servizio di trasporto pubblico locale e conservare il buono stato della rete stradale</i>	10.02	Monitoraggio dell'efficienza delle linee ACT		X	X	X
		Partecipazione all'elaborazione del PUMS (piano urbano mobilità sostenibile) di distretto ceramico		X		

<b>MISSIONE</b>	<b>10</b>	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'
<b>PROGRAMMA</b>	<b>10.05</b>	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Rossi Rossano	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Miglioramento della sicurezza stradale attraverso segnaletica e strumenti di riduzione della velocità nei centri urbani, conservazione in buono stato del manto stradale e sviluppo di piste ciclabili	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	E' obiettivo dell'amministrazione garantire la sicurezza stradale attraverso la riduzione della velocità nei centri urbani e la manutenzione del sedimento stradale, ma anche incoraggiare una mobilità dolce alternativa, attraverso lo sviluppo di percorsi ciclabili che permettano di fruire del territorio in maniera diversa e più ecosostenibile	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato all'Ufficio Tecnico	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati all'Ufficio Tecnico	

OBBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Migliorare ed efficientare il servizio di trasporto pubblico locale e conservare il buono stato della rete stradale</i>	10.05	Miglioramento della sicurezza stradale nei centri urbani	Installazione di riduttori di velocità	X	X	
		Mantenimento in buono stato di conservazione ed efficienza della rete stradale comunale		X	X	X
		Ampliamento della rete ciclabile comunale	Realizzazione pista ciclabile a Roteglia	X		

<b>MISSIONE</b>	<b>11</b>	<b>SOCCORSO CIVILE</b>
<b>PROGRAMMA</b>	<b>11.01</b>	<b>SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE</b>
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Paolo Iotti	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Aggiornamento dei referenti del piano di protezione civile e verifica del suo funzionamento	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	L'Unione Tresinaro Secchia si è dotata di un piano di protezione civile integrato con l'individuazione di COC Centri Operativi Comunali, e l'individuazione degli spazi e degli strumenti idonei ad affrontare le emergenze e l'assegnazione di specifiche funzioni al personale della struttura. Da qui la necessità di una periodica verifica del funzionamento e dell'operatività del piano.	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato all'Unione Tresinaro Secchia	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati all'Unione Tresinaro Secchia	

OBBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Monitorare l'efficienza e l'operatività del sistema di protezione civile</i>	11.01	Aggiornamento del piano di protezione civile e verifica del funzionamento		X	X	X

<b>MISSIONE</b>	<b>12</b>	<b>DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA</b>
<b>PROGRAMMA</b>	<b>12.01</b>	<b>INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILO NIDO</b>
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Paolo Iotti	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Supportare le famiglie nel percorso di genitorialità e agire per il recupero dell'abbandono scolastico e del disagio giovanile	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	L'asilo nido è un servizio che consente alle famiglie con entrambi i genitori lavoratori di mantenere l'occupazione e avere allo stesso tempo un ambiente educativo a cui affidare i figli; è intenzione dell'amministrazione mantenere il livello di qualità di tale servizio, anche con appuntamenti formativi rivolti ai genitori. Oltre a questo, si proseguono i progetti di recupero del disagio giovanile attraverso il Centro Giovani e la collaborazione con le scuole secondarie inferiori.	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al servizio Scuola	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati al servizio Scuola	

OBBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Garantire una comunità attenta ai bisogni delle fasce più deboli e dare risposte integrate relative al disagio sociale, alla solitudine, all'emarginazione e alle difficoltà economiche. Sostenere le famiglie nello sviluppo delle capacità genitoriali e della coesione sociale</i>	12.01	Supportare le famiglie nel percorso di genitorialità e incentivare la difesa occupazionale		X	X	X
		Progetti di recupero dell'abbandono scolastico e del disagio giovanile		X	X	X

<b>MISSIONE</b>	<b>12</b>	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA
<b>PROGRAMMA</b>	<b>12.07</b>	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIOSANITARI E SOCIALI
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Paolo Iotti	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Monitoraggio e governo del processo di trasferimento della funzione sociale adulti e anziani all'Unione Tresinaro Secchia	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	Nel contesto del completo trasferimento dei servizi sociali all'Unione Tresinaro Secchia a partire da gennaio 2016, è necessario garantire un coordinamento delle politiche sociali attraverso la consulta degli assessori e governare il passaggio di funzioni al fine di conservare il livello qualitativo dei servizi e diffondere le best practices in tutta l'Unione	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato all'Unione Tresinaro Secchia	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati all'Unione Tresinaro Secchia	

OBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Governare e monitorare i processi di unificazione dei servizi sociali nell'Unione Tresinaro Secchia</i>	12.07	Monitoraggio e governo del processo di trasferimento della funzione sociale adulti e anziani all'Unione Tresinaro Secchia		X		

<b>MISSIONE</b>	<b>12</b>	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA
<b>PROGRAMMA</b>	<b>12.09</b>	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Rossi Rossano	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Ampliamento del cimitero del capoluogo	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	L'analisi degli spazi cimiteriali a disposizione e il flusso di tumulazioni rivela la necessità di ampliare il cimitero del capoluogo per soddisfare le esigenze future	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato all'Ufficio Tecnico	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati all'Ufficio Tecnico	

OBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Garantire una comunità attenta ai bisogni delle fasce più deboli e dare risposte integrate relative al disagio sociale, alla solitudine, all'emarginazione e alle difficoltà economiche. Sostenere le famiglie nello sviluppo delle capacità genitoriali e della coesione sociale</i>	12.09	Ampliamento del cimitero del capoluogo	Elaborazione del progetto, aggiudicazione lavori e realizzazione di 80 nuovi loculi nel cimitero del capoluogo	X		

<b>MISSIONE</b>	<b>14</b>	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'
<b>PROGRAMMA</b>	<b>14.01</b>	INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Sindaco Giorgio Zanni	
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Sostegno economico nell'accesso al credito	
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	Si intende proseguire la politica di sottoscrizione di accordi improntati alla riduzione del tasso di interesse per le imprese che ricorrono a prestiti bancari da impiegare nell'esercizio della propria attività	
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al servizio Commercio	
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>		
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati al servizio Commercio	

OBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Sostenere forme di promozione e rivitalizzazione delle imprese e del commercio locale</i>	14.01	Sostegno economico nell'accesso al credito	Sottoscrizione di accordi per la riduzione del tasso di interesse per le imprese che ricorrono a prestiti bancari da impiegare nell'esercizio della propria attività	X		

<b>MISSIONE</b>	<b>14</b>	<b>SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'</b>				
<b>PROGRAMMA</b>	<b>14.02</b>	<b>COMMERCIO, RETI DISTRIBUTIVE, TUTELA DEL CONSUMATORE</b>				
<b>RESPONSABILE POLITICO</b>	Assessore Giorgio Zanni					
<b>FINALITA' DA CONSEGUIRE</b>	Rivitalizzare e riqualificare il "centro commerciale naturale" del paese anche attraverso la collaborazione con le associazioni locali e il reperimento di risorse esterne					
<b>MOTIVAZIONE DELLE SCELTE</b>	Avendo partecipato al bando regionale ai sensi della L.R. 41/97, si utilizzerà il contributo per la promozione delle attività commerciali e della loro associazione, al fine di fidelizzare i clienti, formare i commercianti e animare il centro storico con iniziative					
<b>RISORSE UMANE</b>	Personale assegnato al servizio Commercio					
<b>RISORSE STRUMENTALI</b>						
<b>RISORSE FINANZIARIE</b>	Beni immobili e mobili assegnati al servizio Commercio					

OBIETTIVO STRATEGICO	PROGR.	OBIETTIVO OPERATIVO	INDICATORE	2017	2018	2019
<i>Sostenere forme di promozione e rivitalizzazione delle imprese e del commercio locale</i>	14.02	Rivitalizzare e riqualificare il "centro commerciale naturale" del paese anche attraverso la collaborazione con le associazioni locali e il reperimento di risorse esterne		X		

## STANZIAMENTI BILANCIO DI PREVISIONE

Il Bilancio di previsione finanziario 2017/2019 prevede i seguenti stanziamenti di risorse finanziarie al fine di realizzare gli obiettivi operativi sopra menzionati :

## STANZIAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2017-19

MISSIONE	PROGR.	DENOMINAZIONE	2017	2018	2019	
1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	01.01	ORGANI ISTITUZIONALI	€ 125.300,00	€ 125.300,00	€ 132.800,00
		01.02	SEGRETERIA GENERALE	€ 245.900,00	€ 245.900,00	€ 245.900,00
		01.03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO	€ 351.373,00	€ 348.258,49	€ 346.072,36
		01.04	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	€ 276.700,00	€ 266.200,00	€ 286.200,00
		01.05	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	€ 167.000,00	€ 132.000,00	€ 144.500,00
		01.06	UFFICIO TECNICO	€ 145.850,00	€ 143.850,00	€ 202.850,00
		01.07	ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI – ANAGRAFE E STATO CIVILE	€ 173.450,00	€ 152.450,00	€ 153.450,00
		01.08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 10.000,00
		01.10	RISORSE UMANE	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.500,00
		01.11	ALTRI SERVIZI GENERALI	€ 808.348,03	€ 806.103,65	€ 831.648,14
		3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	03.01	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	€ 423.782,39
4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	04.01	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	€ 405.500,00	€ 405.500,00	€ 407.000,00
		04.02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	€ 555.431,68	€ 542.943,45	€ 534.638,03
		04.06	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	€ 736.000,00	€ 735.000,00	€ 735.000,00
		04.07	DIRITTO ALLO STUDIO	€ 11.326,00	€ 0,00	€ 0,00
5	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	05.01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
		05.02	ATTIVITA' CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	€ 218.055,46	€ 214.913,21	€ 213.607,83
6	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	06.01	SPORT E TEMPO LIBERO	€ 301.666,37	€ 280.073,88	€ 278.013,04
		06.02	GIOVANI	€ 1.400,00	€ 1.400,00	€ 1.400,00
7	TURISMO	07.01	SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
8	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	08.01	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	€ 184.580,00	€ 121.580,00	€ 121.580,00
		08.02	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE	€ 28.650,00	€ 28.650,00	€ 28.650,00
9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	09.01	DIFESA DEL SUOLO	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
		09.02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	€ 191.250,00	€ 183.950,00	€ 184.950,00
		09.03	RIFIUTI	€ 1.891.660,18	€ 1.891.660,18	€ 1.896.660,18
		09.04	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	€ 130.775,63	€ 122.233,79	€ 81.094,50
		09.05	AREE PROTETTE E PARCHI NATURALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
		09.06	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	€ 6.132,00	€ 6.132,00	€ 7.132,00
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	10.02	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
		10.05	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI	€ 906.789,63	€ 889.035,86	€ 895.857,08
11	SOCCORSO CIVILE	11.01	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	12.01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILO NIDO	€ 677.143,00	€ 674.283,62	€ 672.211,06
		12.04	INTERVENTI PER SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	€ 8.840,00	€ 8.840,00	€ 8.840,00
		12.05	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	€ 305.399,55	€ 305.399,55	€ 305.399,55
		12.06	PROGRAMMI PER IL TERZO SETTORE SOCIALE	€ 21.000,00	€ 21.000,00	€ 21.000,00
		12.07	RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI	€ 386.642,66	€ 379.945,96	€ 402.585,83
		12.09	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	€ 97.426,82	€ 175.262,80	€ 163.986,66
		14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	14.01	INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO	€ 0,00
		14.02	COMMERCIO, RETI DISTRIBUTIVE, TUTELA DEI CONSUMATORI	€ 65.000,00	€ 41.900,00	€ 41.900,00

**LA SEZIONE OPERATIVA**  
**2017-2019**  
**(Parte Seconda)**

## 1. LA PROGRAMMAZIONE DEGLI INVESTIMENTI

Secondo la previsione normativa di cui all'art. 128 del D.Lgs n. 163/2006 l'attività di realizzazione dei lavori pubblici si svolge sulla base di un programma triennale e di suoi aggiornamenti annuali.

Alla luce delle politiche di contenimento delle spese e dei vincoli di finanza pubblica degli ultimi anni (Patto di stabilità interno e riduzione dell'indebitamento), gli investimenti comunali si sono ridotti notevolmente, ma oggi a livello nazionale si assiste alla necessità di ridare impulso in qualche modo agli investimenti sul territorio.

Per questo motivo, da un lato la nuova legge di stabilità intende superare il Patto di stabilità, sostituendolo con la regola del "pareggio di bilancio", restituendo autonomia decisionale alle amministrazioni sul conto capitale; dall'altro lato, rimane obiettivo prioritario il controllo della spesa, per cui la nuova contabilità armonizzata prevede una rigida programmazione delle risorse utilizzabili, nonché la contabilizzazione delle spese secondo l'esigibilità e dunque in base al cronoprogramma delle opere.

Premesso ciò, la programmazione degli investimenti si scontra comunque con la scarsità di risorse e con una normativa in continua evoluzione, per cui è opportuno concentrarsi sulla manutenzione del patrimonio esistente e sull'analisi delle reali necessità del territorio secondo una scala di priorità.

Secondo il vigente programma triennale delle opere pubbliche sul triennio 2017-19, gli interventi previsti sono elencati nella tabella seguente:

- nell'esercizio 2017 l'attenzione si concentra sulla manutenzione delle strade, sulla mobilità dolce, con interventi sulle piste ciclabili, la realizzazione di un'importante impianto sportivo che serve la frazione di Cadiroggio e un'intervento sulla rete fognaria a Montebabbio. Stante la riduzione delle risorse a disposizione, l'amministrazione si è concentrata sul coinvolgimento dei privati nel reperimento dei finanziamenti per la realizzazione di alcune opere, riuscendo a restituendo al territorio una programmazione di investimenti di ampio respiro.

- gli esercizi successivi si concentrano al momento sulla necessità elementari di investimento, con la manutenzione delle strade e degli immobili.

### SCHEDA 2: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2017/2019 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI CASTELLARANO

#### ARTICOLAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA

N. progr. (1)	Cod. Int. Amm. ne (2)	Codice ISTAT (3)			Codice NUTS (3)	Tipologia (4)	Categoria (4)	Descrizione intervento	Priorità (5)	Stima dei costi del programma				Cessione Immobili (6)	Apporto di capitale privato	
		Reg.	Prov.	Com.						Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno	Totale		SIN (6)	Importo
1	01/2017	008	035	014		06	A05/08	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILI COMUNALI - ANNO 2017	1	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	N	0,00	
2	02/2017	008	035	014		06	A01/01	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI - ANNO 2017	1	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	N	0,00	
3	04/2017 ex 04/2016	008	035	014		01	A01/01	COLLEGAMENTO ROTATORIA VIA RADICI CON VIA MOLINO ROTEGLIA	1	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	N	300.000,00	99
4	05/2017 ex 05/2016	008	035	014		01	A05/12	PALESTRA CADIROGGIO	1	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00	N	1.000.000,00	99
5	06/2017 ex 06/2016	008	035	014		01	A01/01	PROLUNGAMENTO VIA CIMABUE	1	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	N	300.000,00	99
6	07/2017 ex 07/2016	008	035	014		01	A02/05	REALIZZAZIONE DEPURATORE LOCALITA' MONTEBABBIO	1	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	N	150.000,00	99
7	03/2017	008	035	014		02	A05/09	DEMOLIZIONE EX-SCUOLE DI MONTEBABBIO E SISTEMAZIONE AREA PARCHEGGI	1	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	N	0,00	
8	01/2018	008	035	014		06	A01/01	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI - ANNO 2018	2	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	N	0,00	
9	02/2018	008	035	014		01	A05/31	AMPLIAMENTO CIMITERO CAPOLUOGO	2	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	N	0,00	
10	02/2019	008	035	014		01	A05/31	AMPLIAMENTO CIMITERO DI ROTEGLIA	3	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00	N	0,00	
11	01/2019	008	035	014		06	A01/01	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI ANNO 2019	3	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	N	0,00	
Totale										1.870.000,00	160.000,00	170.000,00	2.200.000,00		1.750.000,00	

Il Responsabile del Programma

GRAPPI GIANNI

(1) Numero progressivo da 1 a N. a partire dalle opere del primo anno.  
 (2) Eventuale codice identificativo dell'intervento attribuito dall'Amministrazione (può essere vuoto).  
 (3) In alternativa al codice ISTAT si può inserire il codice NUTS.  
 (4) Vedi tabella 1 e Tabella 2.  
 (5) Vedi art. 128, comma 3, d.lgs. N. 163/2006 e s.m.i., secondo le priorità indicate dall'amministrazione con una scala in tre livelli (1= massima priorità, 3 = minima priorità).  
 (6) Da compilarsi solo nell'ipotesi di cui all'art. 53 co. 6 e 7 del D.l. vo 163/2006 e s.m.i. quando si tratta d'intervento che si realizza a seguito di specifica alienazione a favore dell'appaltatore. In caso affermativo compilare la scheda 2B.

## 2. LA PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE

Nella consapevolezza delle attuali limitazioni imposte dalle norme e delle prospettive future, con deliberazione della Giunta comunale n. 9 del 23/01/2017 è stato approvato il piano triennale delle assunzioni di personale 2017-2019. Il piano è stato elaborato alla luce delle novità normative in materia, che si riassumono di seguito, e rimane suscettibile di revisioni future nel caso in cui si debba ulteriormente adeguare la struttura ai cambiamenti organizzativi necessari alle funzioni da svolgere o alle normative vigenti.

Limiti alle assunzioni di personale nell'esercizio 2017:

1. limite di carattere generale: **spesa media** sostenuta per il personale nel triennio 2011-2013 pari a € 3.193.024,34;
2. limite generale per assunzioni a **tempo determinato**: spesa complessiva sostenuta per personale a tempo determinato nell'anno 2009 pari ad € 96.296,91; limite specifico previsto dall'art. 243-bis, comma 8, lettera g) del TUEL (rideterminazione della dotazione organica ai sensi dell'art. 259, comma 6 del TUEL): 50% della spesa media sostenuta nel triennio antecedente l'approvazione del piano di riequilibrio, pari a € 21.374,07;
3. limiti per assunzioni a **tempo indeterminato**:

- Non è più in vigore la riserva sulle nuove assunzioni ex art. 1 comma 424 della Legge 190/2014, che prevedeva il blocco delle assunzioni fino al completo riassorbimento per **mobilità** del personale soprannumerario degli enti di **area vasta**, in quanto la Regione Emilia Romagna ha completamente riassorbito i dipendenti ex-provinciali.

- Attualmente è quindi di nuovo possibile assumere a valere sulle cessazioni dell'esercizio precedente con un **turn over al 25%** (percentuale ridotta dalla legge di stabilità per il 2016).

- Esiste inoltre la possibilità di assumere a valere sui **resti assunzionali del triennio precedente**, quindi per il 2017 possono essere utilizzati i resti provenienti dalla capacità assunzionale dell'esercizio 2016, 2015 e 2014, riferiti alle cessazioni 2015-2014-2013.

Turn-over (considerando che la mobilità non rileva ai fini della capacità assunzionale):

- nell'anno 2013: 0 cessazioni di unità di personale a tempo indeterminato;
- nell'anno 2014: 2 cessazioni di personale a tempo indeterminato (pensionamenti) – capacità assunzionale del 60% su queste cessazioni;
- nell'anno 2015: 1 cessazione di personale a tempo indeterminato (pensionamento) – capacità assunzionale del 25%;
- nell'anno 2016: 1 cessazione di personale a tempo indeterminato - capacità assunzionale del 25%.

Si ricorda infine che il limite precedentemente vigente dell'obbligo di contenere la percentuale d'**incidenza della spesa di personale sulle spese correnti** attualmente non è più in vigore a seguito della pubblicazione del DL 24 giugno 2016 n. 113 "Misure finanziarie urgenti per gli enti territoriali e il territorio", che all'art. 16 dispone che gli obblighi di riduzione delle spese di personale, previste dal comma 557 della Legge 296/2006, non comprendono più la riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, così superando le questioni poste recentemente dalla deliberazione n. 16/2016 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti.

Sui limiti di spesa sopra citati rimangono alcune perplessità sollevate dall'applicazione della nuova contabilità armonizzata, dove prevede di confrontare la spesa di personale con la media del triennio 2011-13; infatti, con l'armonizzazione una parte del trattamento accessorio del personale di competenza del 2015 è stata reimputata al 2016 con il riaccertamento straordinario, gonfiando artificialmente la spesa 2016.

Nell'esercizio 2017, in sostanza, una volta esperite le procedure di mobilità con esito negativo, il Comune di Castellarano potrebbe assumere a tempo indeterminato utilizzando il 25% di 1 cessazione 2016, sommato all'utilizzo dei resti assunzionali degli anni precedenti: capacità 2016 pari al 25% di 1 cessazione del 2015 + capacità 2015 pari al 60% di 2 cessazioni del 2014.

Per quanto riguarda il tempo determinato, si prevede di assumere 1 unità con contratto ex art. 110 TUEL, in quanto si necessita di una figura molto specializzata in funzione di coordinatore dell'ufficio urbanistica per la prima applicazione del Piano Strutturale Comunale.

La programmazione triennale del fabbisogno del personale 2017-2019 è riportata nelle seguenti tabelle:

### ASSUNZIONI A TEMPO INDETERMINATO

SETTORE	PROFILO PROFESSIONALE	CAT.	2017	2018	2019	MODALITA' DI ASSUNZIONE
<b>Settore 1</b> Affari Istituzionali, Servizi Generali, Contabilità e Tributi	Istruttore amministrativo	C	1			Mobilità / Concorso
<b>Settore 2</b> Scuola Cultura Sport e Tempo Libero						



<b>Settore 3</b> Lavori Pubblici Patrimonio Urbanistica Edilizia Privata Ambiente	Manutentore specializzato	B	1		Mobilità / Concorso
--	---------------------------	---	---	--	---------------------

**ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO**

SETTORE	PROFILO PROFESSIONALE	CAT.	2017	MODALITA' DI ASSUNZIONE
<b>Settore 3</b> Lavori Pubblici Patrimonio Urbanistica Edilizia Privata Ambiente	Istruttore direttivo tecnico	D1	1	Contratto ex art. 110 TUEL alte professionalità

**3. IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI PATRIMONIALI**

Ai sensi dell'art. 58 del DL n. 112/2008 viene redatto il presente elenco dei beni immobili di proprietà comunale, non strumentali all'esercizio della funzione istituzionale e suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

Le previsioni di bilancio sul triennio 2017-19 comprendono stanziamenti in entrata corrispondenti ad una previsione di vendite molto prudente e rispecchiante le reali capacità di alienazione dei cespiti elencati.

RIEPILOGO – PIANO DELLE ALIENAZIONI	
BENE DA ALIENARE	BASE D'ASTA
ALIENAZIONE MEDIANTE ASTA PUBBLICA DELL'UNITA' IMMOBILIARE POSTA AL PIANO TERZO DI VIA KENNEDY N. 1, APPROVAZIONE DELLA PERIZIA DI STIMA - APPROVATA CON DELIBERAZIONE DI C.C. N. 19 DEL 29/03/2012 PER UN IMPORTO A BASE D'ASTA DI € 102.885,00	€ 102.885,00
SDEMANIALIZZAZIONE E ALIENAZIONE MEDIANTE ASTA PUBBLICA DI PORZIONI DI AREE VERDI, UBICATE A CASTELLARANO CAPOLUOGO IN VIA PUCCINI E VIA MASCAGNI, IDENTIFICATE IN CATASTO AL F.M. 33 MAPPALE 173 PARTE. APPROVATA CON DELIBERAZIONE DI C.C. N. 115 DEL 20/12/2012 PER UN IMPORTO A BASE D'ASTA DI:	
LOTTO 02 - F.M. 33 Particella 1049	€ 17.049,44
LOTTO 03 - F.M. 33 Particella 1056	€ 3.521,08
LOTTO 04 - F.M. 33 Particella 1052	€ 32.378,00
LOTTO 05 - F.M. 33 Particella 1053	€ 22.375,50
LOTTO 06 - F.M. 33 Particella 1054	€ 30.223,84
LOTTO 07 - F.M. 33 Particella 1048	€ 6.489,20
LOTTO 08 - ALIENAZIONE MEDIANTE ASTA PUBBLICA DELLA POTENZIALITA' EDIFICATORIA E DEL TERRENO, IDENTIFICATO AL F.M. 42 MAPPALE 82. APPROVAZIONE DELLA PERIZIA DI STIMA. APPROVATA CON DELIBERAZIONE DI C.C. N. 20 DEL 29/03/2012 PER UN IMPORTO A BASE D'ASTA DI € 15.307,43	€ 15.307,43
ALIENAZIONE MEDIANTE ASTA PUBBLICA DI PORZIONI DI AREE VERDI, UBICATE A CASTELLARANO CAPOLUOGO E NELLE FRAZIONI DI SAN VALENTINO E CADIROGGIO. APPROVATA CON DELIBERAZIONE DI C.C. N. 40 DEL 17/06/2013 PER UN IMPORTO A BASE D'ASTA DI:	
LOTTO 10 - F.M. 48 Particella 17	€ 70.680,00
LOTTO 12 - F.M. 33 Particella 943	€ 16.114,00
LOTTO 16 - F.M. 40 Particella 448	€ 37.980,00
LOTTO 17 - F.M. 40 Particella 446	€ 24.284,92
PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI - INTEGRAZIONE DELLA DELIBERA DI C.C. N. 40 DEL 17/06/2013. APPROVATA CON DELIBERAZIONE DI C.C. N. 68 DEL 23/10/2013:	
LOTTO 18 - F.M. 48 Particella 508 e 509	€ 35.690,28
LOTTO 14-15 - F.M. 10 Particella 761 e 762	€ 34.128,00
ALIENAZIONE MEDIANTE ASTA PUBBLICA DELL'UNITA' IMMOBILIARE POSTA AL PIANO TERRA DI VIA KENNEDY N. 1, (UFFICIO - ASSOCIAZIONI), E IDENTIFICATI CATASTALMENTE AL FOGLIO N. 41, MAPPALE N. 444 SUBALTERNO 16, STIMATO COME NEGOZIO/UFFICIO (CATEGORIA CATASTALE C/1) - APPROVATA CON DELIBERAZIONE DI C.C. N. 40 DEL 17/06/2013	€ 128.700,00
ALIENAZIONE MEDIANTE ASTA PUBBLICA DELL'UNITA' IMMOBILIARE POSTA AL PIANO TERRA DI VIA KENNEDY N. 1, (UFFICIO - ASSOCIAZIONI), E IDENTIFICATI CATASTALMENTE AL FOGLIO N. 41, MAPPALE N. 444 SUBALTERNO 19, STIMATO COME NEGOZIO/UFFICIO (CATEGORIA CATASTALE C/1) - APPROVATA CON DELIBERAZIONE DI C.C. N. 40 DEL 17/06/2013	€ 98.153,00
ALIENAZIONE MEDIANTE ASTA PUBBLICA CENTRO CIVICO TELAROLO, CON ANNESSA PERTINENZA ED AREA CORTILIVASITA IN VIA TELAROLO N. 7 IN LOCALITA' TELAROLO E IDENTIFICATI CATASTALMENTE AL FOGLIO N. 19, MAPPALE N. 187 - APPROVATA CON DELIBERAZIONE DI C.C. N. 40 DEL 17/06/2013	€ 139.200,00
ALIENAZIONE MEDIANTE ASTA PUBBLICA DEL CASTELLO DI SAN VALENTINO ED AREE ANNESSE, IDENTIFICATO CATASTALMENTE AL F.M. 14 MAPPALE 202, 201 E 200. APPROVAZIONE DELLA PERIZIA DI STIMA - APPROVATA CON DELIBERAZIONE DI C.C. N. 32 DEL 30/04/2012 PER UN IMPORTO A BASE D'ASTA DI € 1.305.522,80	€ 1.305.522,80
INTEGRAZIONE DELLA DELIBERA DI G.C. N. 18 DEL 24/02/2014 A SEGUITO DELL'ACCORDO REP. 4456 DEL 3/04/2014 CON LA SOCIETA' "SAN ROCCO IMMOBILIARE SRL": APPROVATA CON DELIBERAZIONE DI C.C. N. 19 DEL 28/04/2014 PER UN IMPORTO A BASE D'ASTA DI:	
F.M. 29 Particella 160 e F.M. 30 Particelle 199	€ 5.900,00
TERRENI o parte, identificati catastalmente VEDI DISTINTA LOTTI, posti alla fine della viabilità comunale di Via Mascagni, stimati come terreno, rientrante nella Zone Omogenea vincolata a verde privato (Art. 22.1 delle N.A.) (come da Delibera di C.C. 115 del 20/12/2012 e s. m. i. e Delibera di Giunta Comunale n. 43 del 06/05/2013 e s.m.i.)	
LOTTO 14 - F.M. 10 Particella 762	€ 34.229,00
LOTTO 15 - F.M. 10 Particella 761	€ 34.781,80
Terreno Foglio di Mappa n. 33 Mappale 943 ubicato in Castellarano Capoluogo, posto a lato della pista ciclabile che collega la Via Dorando Pietri a Via Fausto Coppi e identificati catastalmente al Foglio n. 33 mappale 943 di mq. 119,00 con Qualità e Classe: Ente Urbano, stimato come terreno rientrante nella Zone Omogenea vincolata a verde privato (Art. 22.1 delle N.A.), per un importo a Corpo di €. 16.114,00, (come da Delibera di Giunta Comunale n. 114 del 18/11/2014 e Delibera di C.C. 9 del 29/01/2015);	€ 16.114,00
Terreno o parte, sito in Castellarano Capoluogo, Viale della Pace e identificato catastalmente al NCT al Foglio n. 48 mappale 293 di mq. 896,00 con Qualità: Semin. Arbor., Classe: 2, Reddito Dominicale €. 5,51 e Reddito Agrario €. 6,94 e Foglio n. 41 mappale 501 di mq. 454,00 con Qualità: Semin. Arbor., Classe: 2, Reddito Dominicale €. 2,79 e Reddito Agrario €. 3,52, per complessivi mq. 1.350,00, da porre a base di gara in un unico lotto e stimato come terreno rientrante nella Zone Omogenea vincolata a verde privato (Art. 22.1 delle vigenti N.A.), per un importo presunto di €. 81.000,00, (come da Delibera di Giunta Comunale n. 108 del 16/11/2015 e Delibera di C.C. 65 del 30/01/2015);	€ 81.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.292.707,29</b>

**4. IL PROGRAMMA DEGLI INCARICHI**

Redatto ai sensi dell'art. 3, comma 55, legge 24 dicembre 2007, n. 244, come sostituito dall'art. 46 del decreto-legge 25 giugno 2008 n° 112, convertito con modificazione in legge 6 agosto 2008, n° 133) è di seguito riportato.

Come da Delibera di Consiglio comunale Il limite di spesa di incarichi di collaborazione da affidare a soggetti esterni all'amministrazione previsto per l'esercizio 2017 è pari a € 36.073,00.

**PROGRAMMA DELLE COLLABORAZIONI 2017**

MISSIONE	MACROAGGREGATO	CAPITOLO	DESCRIZIONE INCARICHI	IMPORTO
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	TITOLO 1 - Spese correnti MACROAGGR. 3 - Acquisto di beni e servizi	201 SPESE DIVERSE PER RECUPERO LOTTA ALL'EVASIONE FISCALE ex CAP 892	Soluzione problematiche complesse inerenti la gestione dei tributi e la loro riscossione anche coattiva	€ 7.613,00
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	TITOLO 1 - Spese correnti MACROAGGR. 3 - Acquisto di beni e servizi	100 SPESE PER CONSULENZE STUDI, PROGETTI, COLLAUDI ECC. EX CAP 225	Spese per consulenze studi, progetti, collaudi ecc.	€ 2.000,00
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	TITOLO 1 - Spese correnti MACROAGGR. 3 - Acquisto di beni e servizi	3889 SPESE PER FRAZIONAMENTI, ACCATASTAMENTI ECC. EX CAP 901	Atti di gestione inerenti classificazione, pratiche DOCFA, accatastamento Patrimonio,	€ 2.000,00
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	TITOLO 1 - Spese correnti MACROAGGR. 3 - Acquisto di beni e servizi	200 SPESE PER CONSULENZE STUDI ECC. (I504) EX CAP.422	Soluzioni problematiche complesse inerenti quesiti legali complessi inerenti l'Edilizia Privata e l'Urbanistica;	€ 8.000,00
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	TITOLO 1 - Spese correnti MACROAGGR. 3 - Acquisto di beni e servizi	200 SPESE PER CONTROLLO E AGGIORNAMENTO ATTIVITA' ESTRATTIVE EX CAP.441	controllo e gestione tecnica delle attività estrattive sul territorio comunale e tecnico-geologica.	€ 7.500,00
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	TITOLO 1 - Spese correnti MACROAGGR. 3 - Acquisto di beni e servizi	737 SPESE PER RESISTENZA IN GIUDIZIO EX CAP. 882	assistenza in materia civile, penale e amministrativa	€ 2.460,00
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni Demaniali e patrimoniali	TITOLO 1 - Spese correnti MACROAGGR. 3 - Acquisto di beni e servizi	1 SPESE PER RESISTENZA IN GIUDIZIO EX CAP. 881	Assistenza in materia civile, penale e amministrativa	€ 3.000,00
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	TITOLO 1 - Spese correnti MACROAGGR. 3 - Acquisto di beni e servizi	Capitolo 0732	Progetto Bambini sportivi	€ 3.500,00
			Totale €	€ 36.073,00

## 5. IL PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO

Per l'esercizio 2016 il Piano di razionalizzazione delle spese di funzionamento ha registrato i seguenti risparmi sulle voci interessate dalla legge finanziaria per il 2008:

	2016				NOTE
	STANZIAMENTO	IMPEGNATO	ECONOMIA	MAGGIORE SPESA	
SPESE INFORMATICHE	€ 67.991,21	€ 68.364,59	//	€ 373,38	aumento dato dagli investimenti sulle infrastrutture operati dall'Unione Tresinaro Secchia
SPESE TELEFONIA FISSA e MOBILE	€ 21.000,00	€ 17.914,49	€ 3.085,51	//	
SPESE AUTOMEZZI	€ 15.200,00	€ 14.059,21	€ 1.140,79	//	
SPESE IMMOBILI ORDINARIA	€ 66.100,00	€ 66.090,12	€ 9,88	//	
SPESE IMMOBILI STRAORDINARIA	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 0,00	//	
SPESE LOCAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	//	

Per quanto riguarda le spese informatiche il dato economico fa riferimento ai trasferimenti a favore dell'Unione Tresinaro Secchia, alla quale è stato affidato il servizio informatico. Le spese fanno riferimento sia alle competenze prima gestite direttamente dal Comune, sia alla quota parte posta a carico dello stesso delle spese informatiche dell'Unione Tresinaro Secchia. Se ne rileva un'invarianza della spesa pur mantenendo inalterati i servizi.

Le spese di telefonia fissa e mobile sono state razionalizzate attraverso l'estensione della telefonia VOIP, la dismissione delle linee telecom non più necessarie. La spesa complessiva rispetto al 2014 registra una diminuzione. Le spese relative agli automezzi ottengono un'economia determinata dalla dismissione di alcune auto non più riparabili. L'uso dei restanti mezzi è stato razionalizzato anche se il parco auto per i servizi sta diventando vetusto e costringe a maggiori spese di manutenzione straordinaria. Il numero dei mezzi è appena sufficiente all'esecuzione dei servizi che non possono essere svolti con altre forme di trasporto.

Le spese per manutenzione ordinaria e straordinaria sono in linea con le previsioni dell'anno 2015. La manutenzione sia ordinaria che straordinaria subisce una diminuzione rispetto al 2014.

Le spese di locazione sono state azzerate: attualmente il Comune non utilizza nessuna struttura che non sia di proprietà per la propria attività istituzionale.

Per l'esercizio 2016 si è continuato nell'opera di razionalizzazione delle spese sopraelencate, pur nella consapevolezza che, data l'attività di contenimento che si è protratta negli ultimi anni, gli stanziamenti di bilancio erano necessari per il mantenimento di servizi operativi ed efficienti.

Per il 2017 si proseguirà il monitoraggio delle spese, nel confronto tra bisogni operativi e di mantenimento dell'efficienza dei servizi e stanziamenti di bilancio.

# COMUNE DI CASTELLARANO

Provincia di Reggio Emilia

## L'ORGANO DI REVISIONE

### PARERE N.3/2017

Oggetto: **PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL FABBISOGNO PERSONALE 2017/2019 E PIANO ANNUALE 2017.**

L'Organo di Revisione del Comune di Castellarano, nelle persone di

Dott. Fontana Giuliano

Dott. Luca Bisignani

Dott. Libero Montesi

#### **Visti:**

- l'art. 19, comma 8 della L. n. 448/2001 che dispone che gli organi di revisione contabile degli enti locali accertino che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'articolo 39 della L. n. 449/1997 e successive modificazioni e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate;
- l'art. 1, comma 557 della Legge n. 296/2006, che recita *“Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:*
  - b) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico;*
  - c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali”;*
- l'art. 1, comma 557 ter della Legge n. 296/2006 che prevede che in caso di mancato rispetto del comma 557, si applica il divieto di cui all'art. 76, comma 4 del D.L.112/2008, convertito con modificazioni nella L. 133/2008, ovvero, *“in caso di mancato rispetto del patto di stabilità interno nell'esercizio precedente è fatto divieto agli enti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione continuata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione”;*
- l'art. 1, comma 557 quater della Legge n. 296/2006, che stabilisce, a decorrere dall'anno 2014, il riferimento al valore medio del triennio 2011-2013 e non più al valore relativo all'anno precedente;
- l'art. 1, comma 228, della legge n. 208 del 28.12.2015 (legge di stabilità 2016), che testualmente recita: *“Le amministrazioni ... possono procedere, per gli anni 2016, 2017 e 2018, ad assunzioni di*

personale a tempo indeterminato di qualifica non dirigenziale nel limite di un contingente di personale corrispondente, per ciascuno dei predetti anni, ad una spesa pari al 25 per cento di quella relativa al medesimo personale cessato nell'anno precedente”;

**preso atto che:**

- il D.L. 113/2016 ha abrogato la lett. a) del su riportato comma 557 dell'art. 1 della Legge 296/2006 “riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, attraverso parziale reintegrazione dei cessati e contenimento della spesa per il lavoro flessibile”;
- l'articolo 33 del D.Lgs. n.165/2001, come modificato con la Legge 183/2011, ha introdotto l'onere di verifica annuale da parte degli enti delle eventuali eccedenze di personale in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria con conseguente obbligo di comunicazione al Dipartimento della Funzione Pubblica;
- le amministrazioni che non adempiono alla ricognizione annuale non possono effettuare assunzioni o instaurare rapporti di lavoro con qualunque tipologia di contratto, pena la nullità degli atti posti in essere, mentre i responsabili delle unità organizzative che non attuano le procedure previste dal richiamato articolo 33 ne rispondono in via disciplinare;

**rilevato** che i Dirigenti dei Settori comunali hanno attestato, come da relazioni conservate agli atti, che non risultano sussistere nei relativi settori situazioni di eccedenze o soprannumero di personale;

**vista** la proposta di deliberazione di Giunta comunale n. 9 del 23/01/2017, avente ad oggetto “Programmazione triennale del fabbisogno personale 2017/2019 e piano annuale assunzioni 2017”;

**preso atto che l'Ente:**

- ha rideterminato la dotazione organica del personale ed ha effettuato la ricognizione delle eccedenze di personale, nel rispetto delle norme sopra richiamate;
- ha rispettato i vincoli di finanza pubblica per l'anno 2016;
- rispetta il limite di cui all'art. 1, comma 557 della L. 296/2006, così come dimostrato nelle tabelle riportate nella proposta deliberativa;

**rilevato che:**

- sono confermati anche per l'anno 2017 i vincoli per le assunzioni a tempo indeterminato previsti per il 2016;
- il limite assunzionale per l'anno 2017 è pari a € 423.798,53;

**preso atto** che il limite di cui all'art. 1, comma 557 quater della L. 296/2006, come modificato dall'art. 3, comma 5 bis del D.L. 90/2014, risulta come segue:

- **Media triennio 2011-2012-2013 € 3.193.024,23**  
**(per gli enti in sperimentazione occorre considerare: media triennio 2011-2011-2013)**
- Previsione 2017 € 2.769.225,70
- Previsione 2018 € 2.762.325,70
- Previsione 2019 € 2.763.325,70

**preso atto**

- che per il rispetto del limite di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.78/2010, così come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016, la spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 96.296,91, per l'ente il limite di spesa **derivante dall'applicazione del 243 bis è pari a 21.374,07.**;

**rilevato** che con il presente atto:

- sono previste assunzioni a tempo indeterminato nel rispetto dei vincoli assunzionali sopra citati;
- sono previste assunzioni a tempo determinato per una spesa complessiva pari a € 21.000,00 inferiore alla spesa sostenuta nel 2009;

visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente dai Dirigenti competenti, ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000;

per tutto quanto sopra espresso, ai sensi dell'art. 19, comma 8 della L. 448/2001, a seguito dell'istruttoria svolta;

#### r a m m e n t a

che non è possibile procedere all'assunzione di nuovo personale senza aver preventivamente approvato il piano delle azioni positive in materia di pari opportunità previsto dall'art.48, comma 1 del d.lgs. 198/2006 e il piano delle performance di cui all'art.10 della legge 150/2009;

#### a c c e r t a

che la programmazione triennale del fabbisogno di personale 2017-2019 è improntata al principio di riduzione complessiva della spesa del personale, in quanto:

- a) sussiste il rispetto del limite di cui all'art. 1, comma 557 della Legge n. 296/2006;
- b) sussiste il rispetto del limite di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010;

#### e s p r i m e

parere favorevole alla proposta di deliberazione di Giunta comunale avente ad oggetto "*Programmazione triennale del fabbisogno personale 2017/2019 e piano annuale assunzioni 2017*".

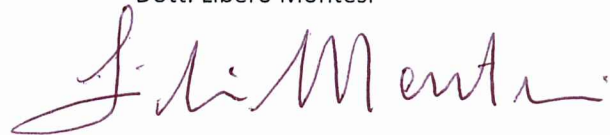
Data 20 febbraio 2017

L'Organo di Revisione

Dott. Fontana Giuliano

Dott. Luca Bisignani

Dott. Libero Montesi



COMUNE DI CASTELLARANO

Provincia di Reggio Emilia

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
**SULLA PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO DI**  
**DUP 2016/2018**

*IL COLLEGIO DEI REVISORI*

*Dott. Giuliano Fontana*

*Dott. Luca Bisignani*

*Dott. Davide Billi*

Comune di Castellarano

Il Collegio dei Revisori

Verbale n. 6 del 17 marzo Febbraio 2017

**PARERE SUL DUP 2016/2018**

Il Collegio dei Revisori,

esaminata la proposta di aggiornamento Dup 2016/2018;

Visto:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il d.lgs. 23/6/2011 n.118;
- i principi contabili allegati al d.lgs 118/2011;
- il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/1 al d.lgs. 118/2011);
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;
- lo statuto ed al regolamento di contabilità;

**PRESENTA**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di aggiornamento Dup 2016/2018, del Comune di Castellarano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

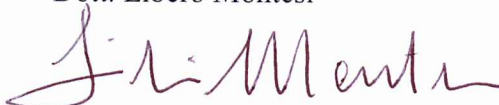
Castellarano, li 17 marzo 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giuliano Fontana

Dott. Luca Bisignani

Dott. Libero Montesi





**Premesso che:**

a) secondo il principio contabile della Programmazione, di cui all'Allegato n. 4/1 del Dlgs. n. 118/11, la programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento. 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.

b) che il Documento unico di programmazione (Dup) è uno degli strumenti principali della programmazione del nuovo bilancio armonizzato, il Dup, introdotto dal Dlgs. n. 118/11, sostituisce la Relazione previsionale e programmatica (Rpp) e costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione (Bilancio, Peg, Piano delle performances, Piano degli Indicatori, Rendiconto). Esso 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 si compone di 2 Sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO); la prima ha come obiettivo temporale la durata del mandato amministrativo (medio/lungo periodo), mentre la seconda ha come obiettivo gli anni del bilancio di previsione.

c) che ai sensi dell'art. 170 del Tuel, il Dup deve essere presentato dalla Giunta al Consiglio, per le conseguenti Deliberazioni, entro il 31 luglio di ogni anno ma che con riguardo al Dup 2016-2018, il termine di approvazione è stato differito al 31 dicembre 2015;

**VERIFICHE PRELIMINARI**

Il sottoscritto Collegio dei Revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data 20 febbraio 2017 lo schema di DUP 2016/2018, integrato con la sezione operativa ed i seguenti documenti:
  - bozza di bilancio pluriennale 2017/2019;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006 dell'anno 2016;
  - la delibera di approvazione della programmazione triennale 2017/2019 del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
  - la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;

- Bozza di delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef 2017;
- Bozza di delibera di conferma delle aliquote dell'I.M.U. 2017 come consentito dai commi da 6 a 10 dell'art.13 del D.L. 6/12/2011 n. 201;
- Bozza di delibera di conferma dell'aliquota base della TASI 2017 come consentito dall'art. 1, comma 676 della Legge 147/2013;
- la conferma di commisurazione della tariffa TARI 2016 in attesa del piano finanziario 2016 da elaborare sulla base delle indicazioni di ATERSIR ;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2017, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- Bozza della tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (decreto Min-Interno 18/2/2013);
- il prospetto contenente la verifica del pareggio di bilancio ai sensi del Decr. Legs. Del 23 giugno 2011 n. 118 ;
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;

ed i seguenti documenti messi a disposizione:

- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
  - dettaglio dei trasferimenti erariali;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visto il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

**ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni dell'aggiornamento del DUP 2016/2018.**

Premessa:

Per l'esame del Dup da parte dei revisori, si deve fare richiamo **all'articolo 239 del Tuel, che ne disciplina le competenze, e che è stato novellato dal DI 174/2012 con l'introduzione del parere sugli «strumenti di programmazione economico-finanziaria», quale è il DUP, oltre che sulla manovra di bilancio.**

Il Presente parere non essendo supportato da un puntuale confronto con il principale documento di programmazione finanziaria, il bilancio, in quanto il Dup, per espressa volontà del legislatore, deve precederlo e influenzarne la manovra sarà limitato alla coerenza programmatica generale.

## TUTTO CIO' PREMESSO ATTESTO CHE

le verifiche che il collegio ha effettuato sono riconducibili ai seguenti contenuti contabili, che confrontati con il bilancio in vigore e con lo scenario normativo attuale e futuro, portano ad affermare:

- 1) l'attendibilità e la veridicità della quantificazione delle risorse a disposizione, che tengono conto dell'applicazione della nuova legge sul pareggio di bilancio (legge 243/2012), della riforma sulla fiscalità locale, della completa applicazione dei nuovi principi contabili, dei vincoli di finanza pubblica, delle nuove regole sull'indebitamento, del mancato utilizzo delle risorse straordinarie e dei fabbisogni e dei costi standard, delle previsioni di cassa;
- 2) la coerenza interna ed esterna del documento, con particolare riguardo al quadro normativo europeo, nazionale e regionale e all'analisi del contesto, e la sua rispondenza al principio contabile allegato 4/1 par 8 del d.lgs 118/2011.

### Verifiche Sezione Strategica (SeS)

Si è verificato che il DUP 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. Il quadro strategico di riferimento è definito anche in coerenza con le linee di indirizzo della programmazione regionale e tenendo conto del concorso al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione Europea.

In particolare, il DUP ha individuato, 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 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.

Nel DUP sono anche stati indicati gli strumenti attraverso i quali l'ente locale intende rendicontare il proprio operato nel corso del mandato in maniera sistematica e trasparente, per informare i cittadini del livello di realizzazione dei programmi, di raggiungimento degli obiettivi e delle collegate aree di responsabilità politica o amministrativa.

Gli obiettivi strategici, nell'ambito di ciascuna missione, sono stati definiti con riferimento all'ente.

Con riferimento alle condizioni esterne, l'analisi strategica è stata effettuata tenendo conto dei seguenti elementi:

1. 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. La valutazione corrente e prospettica della situazione socio-economica del territorio di riferimento e della domanda di servizi pubblici locali anche in considerazione dei risultati e delle prospettive future di sviluppo socio-economico;

3. I parametri economici essenziali utilizzati per identificare, a legislazione vigente, l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'ente e dei propri enti strumentali, segnalando le differenze rispetto ai parametri considerati nella Decisione di Economia e Finanza (DEF).

Con riferimento alle condizioni interne, l'analisi strategica ha tenuto conto dei seguenti fattori:

1. organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali tenuto conto dei fabbisogni e dei costi standard. Sono stati definiti gli indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate con riferimento anche alla loro situazione economica e finanziaria, agli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza dell'ente;

2. indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica.

A tal fine, sono stati oggetto di specifico approfondimento i seguenti aspetti:

a. gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche con indicazione del fabbisogno in termini di spesa di investimento e dei riflessi per quanto riguarda la spesa corrente per ciascuno degli anni dell'arco temporale di riferimento del DUP;

b. i programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi;

c. i tributi e le tariffe dei servizi pubblici;

d. la spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio;

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

f. il piano delle alienazione e la valorizzazione del patrimonio;

g. il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale;

h. l'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di validità del DUP;

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

Il DUP ha poi evidenziato la disponibilità e la gestione delle risorse umane con riferimento alla struttura organizzativa dell'ente in tutte le sue articolazioni e alla sua evoluzione nel tempo anche in termini di spesa.

### **Verifiche Sezione Operativa**

Per quanto attiene alla parte seconda del DUP cioè quella denominata “sezione operativa” ho effettuato le seguenti verifiche sui seguenti punti:

- a) il **piano di fabbisogno di personale**, che è stato adottato in coerenza alle novità introdotte dalla legge finanziaria 2016 ( L.28 dicembre 2015 n. 208);
- b) il **piano delle opere pubbliche**, che è stato redatto in base a cronoprogrammi finanziariamente sostenibili;
- c) il **piano delle valorizzazioni e delle alienazioni**, che è stato preceduto da un atto ricognitorio sui beni patrimoniali disponibili;
- d) il **piano di razionalizzazione della spesa** che abbiamo verificato essere coerente con gli obiettivi di contenimento delle spese correnti.

In particolare, si è accertato che la SeO contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

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

La SeO ha provveduto a:

- a) definire, con riferimento all'ente, gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni. Con specifico riferimento all'ente devono essere indicati anche i fabbisogni di spesa e le relative modalità di finanziamento;
- b) orientare e guidare le successive deliberazioni del Consiglio e della Giunta;
- c) costituire il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni e alla relazione al rendiconto di gestione.

La SeO contiene i seguenti elementi che sono costituiti:

- a) dall'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;
- b) dalla dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti;
- c) 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;
- d) dagli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
- e) la non previsione al ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;
- f) 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;
- g) dall'analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;
- h) dalla valutazione sulla situazione economico - finanziaria degli organismi gestionali esterni;

- i) dalla programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali;
- j) dalla programmazione del fabbisogno di personale a livello triennale e annuale;
- k) dal piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali.

Nella Parte 1 della SeO del DUP sono stati individuati, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella SeS, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nell'arco pluriennale di riferimento della SeO del DUP.

Per ogni programma sono state definite le finalità e gli obiettivi annuali e pluriennali che si intendono perseguire, la motivazione delle scelte effettuate ed individuate le risorse finanziarie, umane e strumentali ad esso destinate.

La Sezione operativa del DUP comprende, per la parte entrata, una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli.

Comprende altresì la formulazione degli indirizzi in materia di tributi e di tariffe dei servizi, quale espressione dell'autonomia impositiva e finanziaria dell'ente in connessione con i servizi resi e con i relativi obiettivi di servizio.

I mezzi finanziari necessari per la realizzazione dei programmi all'interno delle missioni sono stati "valutati", e cioè:

- a) individuati quanto a tipologia;
- b) quantificati in relazione al singolo cespite;
- c) descritti in rapporto alle rispettive caratteristiche;
- d) misurati in termini di gettito finanziario.

Contestualmente sono state individuate le forme di finanziamento, avuto riguardo alla natura dei cespiti, se ricorrenti e ripetitivi - quindi correnti - oppure se straordinari.

Il documento comprende la valutazione e gli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti, sulla capacità di indebitamento e soprattutto sulla relativa sostenibilità in termini di equilibri di bilancio e sulla compatibilità con i vincoli di finanza pubblica.

L'analisi delle condizioni operative dell'ente costituisce il punto di partenza della attività di programmazione operativa dell'ente.

L'analisi delle condizioni operative dell'ente sono state programmate con riferimento ai seguenti aspetti:

- le risorse umane, finanziarie e strumentali disponibili nonché le caratteristiche dei servizi dell'ente;
- i bisogni per ciascun programma all'interno delle missioni, con particolare riferimento ai servizi fondamentali;

- gli orientamenti circa i contenuti degli obiettivi del Pareggio del Bilancio da perseguire ai sensi della normativa in materia e le relative disposizioni per i propri enti strumentali e società controllate e partecipate;

- per la parte entrata, è stata effettuata una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli. La valutazione delle risorse finanziarie è stata predisposta, a conforto della veridicità della previsione, con un trend storico che evidenzia gli scostamenti rispetto agli «accertamenti», tenuto conto dell'effettivo andamento degli esercizi precedenti;

- gli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;

- la valutazione e gli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti, sulla capacità di indebitamento e relativa sostenibilità in termini di equilibri di bilancio e sulla compatibilità con i vincoli di finanza pubblica;

- per la parte spesa, l'analisi degli impegni pluriennali di spesa già assunti;

Infine, con riferimento alla previsione di spese di investimento e relative fonti di finanziamento, è stata valutata la sostenibilità negli esercizi futuri in termini di spese indotte.

Per ogni programma è stata effettuata l'analisi e la valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti a valere sugli anni finanziari a cui la SeO si riferisce e delle maggiori spese previste e derivanti dai progetti già approvati per interventi di investimento.

La Parte 2 della SeO comprende la programmazione in materia di lavori pubblici, personale e patrimonio.

Si è accertato che il programma delle OOPP indica:

- le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dalla legge;

- la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;

- La stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Trattando della programmazione dei lavori pubblici i revisori segnalano all'Ente che dovrà farsi necessariamente riferimento al "Fondo pluriennale vincolato" come saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Per quanto attiene alla programmazione del fabbisogno di personale che gli organi di vertice degli enti sono tenuti ad approvare, ai sensi di legge, è stata verificata l'attitudine della previsione a rispondere alle 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.

I revisori hanno verificato che al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare l'ente, con apposita delibera dell'organo di governo ha individuato,

redigendo apposito elenco, i singoli immobili di proprietà dell'ente. Tra questi sono stati 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 è stato predisposto il "Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali" quale parte integrante del DUP.

Nel DUP sono stati inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione, in particolare si è verificata la presenza dei piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'*art. 16, comma 4, del D.L. 98/2011 - L. 111/2011*.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle norme vigenti

l'organo di revisione:

- ha verificato che l'aggiornamento del DUP 2016/2018 è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 170 del TUEL, dei principi contabili di cui all'allegato 4/1 paragrafo 8 del d.lgs 118/2011;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di DUP e dei programmi e progetti ivi inseriti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il pareggio di bilancio 2017 e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

**ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di aggiornamento del DUP 2016/2018**

Castellarano lì 17 marzo 2017

Presidente del collegio  
Dott. Giuliano Fontana

Membro del Collegio  
Dott. Luca Bisignani

Membro del Collegio  
Dott. Libero Montesi

