

# DUP

Documento  
Unico di  
Programmazione  
Semplificato  
**2018-2020**

*Principio contabile applicato alla  
programmazione  
Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011*

Comune di SAN VITO AL TORRE (UD)

## Premessa

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

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

Sulla base di queste premesse, la nuova formulazione dell'art. 170 del TUEL, introdotta dal D.Lgs. n. 126/2014 e del Principio contabile applicato della programmazione, Allegato n. 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., modificano il precedente sistema di documenti di bilancio ed introducono due elementi rilevanti ai fini della presente analisi:

- a) l'unificazione a livello di pubblica amministrazione dei vari documenti costituenti la programmazione ed il bilancio;
- b) la previsione di un unico documento di programmazione strategica per il quale, pur non prevedendo uno schema obbligatorio, si individua il contenuto minimo obbligatorio con cui presentare le linee strategiche ed operative dell'attività di governo di ogni amministrazione pubblica.

Il documento, che sostituisce il Piano generale di sviluppo e la Relazione Previsionale e programmatica, è il DUP – Documento Unico di Programmazione – e si inserisce all'interno di un processo di pianificazione, programmazione e controllo che vede il suo incipit nel Documento di indirizzi di cui all'art. 46 del TUEL e nella Relazione di inizio mandato prevista dall'art. 4 bis del D. Lgs. n. 149/2011, e che si conclude con un altro documento obbligatorio quale la Relazione di fine mandato, ai sensi del DM 26 aprile 2013.

All'interno di questo perimetro il DUP costituisce il documento di collegamento e di aggiornamento scorrevole di anno in anno che tiene conto di tutti gli elementi non prevedibili nel momento in cui l'amministrazione si è insediata.

In particolare il sistema dei documenti di bilancio delineato dal D.Lgs. 118/2011 si compone come segue:

- il Documento unico di programmazione (DUP);
- lo schema di bilancio che, riferendosi ad un arco della programmazione almeno triennale, comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi ed è redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 al D.Lgs. n.118/2011, comprensivo dei relativi riepiloghi ed allegati indicati dall'art. 11 del medesimo decreto legislativo;
- la nota integrativa al bilancio finanziario di previsione.

Altra rilevante novità è costituita dallo "sfasamento" dei termini di approvazione dei documenti: nelle vigenti previsioni di legge, infatti, il DUP deve essere approvato dal Consiglio comunale di ciascun ente entro il 31 luglio dell'anno precedente a quello a cui la programmazione si riferisce, mentre lo schema di bilancio finanziario annuale deve essere approvato dalla Giunta e sottoposto all'attenzione del Consiglio nel corso della cosiddetta "sessione di bilancio" entro il 15 novembre. In quella sede potrà essere proposta una modifica del DUP al fine di adeguarne i contenuti ad eventuali modifiche di contesto che

nel corso dei mesi potrebbero essersi verificati.

## **VALENZA E CONTENUTI DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE**

Il DUP rappresenta, quindi, lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e, nell'intenzione del legislatore, consente di fronteggiare in modo *permanente, sistemico ed unitario* le discontinuità ambientali e organizzative.

In quest'ottica esso costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il *presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione*.

## 1 ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE

Questa sezione si propone di definire il quadro strategico di riferimento all'interno del quale si inserisce l'azione di governo della nostra amministrazione.

Questa attività deve essere necessariamente svolta prendendo in considerazione:

- a) lo scenario nazionale ed internazionale per i riflessi che esso ha, in particolare dapprima con il Documento di Economia e Finanza (DEF) e poi con la legge di bilancio sul comparto degli enti locali e quindi anche sul nostro ente;
- b) lo scenario locale, inteso come analisi del contesto socio-economico e di quello finanziario dell'ente, in cui si inserisce la nostra azione.

Partendo da queste premesse, la seguente parte del documento espone le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che hanno un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione, sempre riferiti al periodo di mandato.

### 1.1 OBIETTIVI INDIVIDUATI DAL GOVERNO NAZIONALE

Il Documento di Economia e Finanza 2017, il principale strumento di programmazione economico-finanziaria, approvato dal Consiglio dei Ministri l'11 aprile 2017, traccia un percorso di sostenimento alla crescita e, nel contempo, di consolidamento dei conti pubblici, attraverso la riduzione del costo del lavoro, il rilancio degli investimenti e dell'occupazione, il rafforzamento della capacità competitiva delle imprese italiane.

Anche per quest'anno, per evitare effetti recessivi sulla crescita, il Def annuncia la sospensione delle clausole di salvaguardia che valgono 19,5 miliardi e che comporterebbero un aumento dell'IVA agevolata dal 10% al 13% e di quella ordinaria dal 22% al 25%, se non si adottassero misure alternative per sterilizzarne gli effetti. Tuttavia la riduzione è stata solo annunciata e l'andamento tendenziale dei conti pubblici, che incorpora le clausole di salvaguardia, è molto vicino a quello programmatico. Ciò significa che per raggiungere gli obiettivi di bilancio su debito e disavanzo e, nel contempo, sterilizzare gli effetti dei previsti aumenti IVA, si richiederebbero aggiustamenti molto più consistenti, incompatibili con le previsioni di crescita.

### 1.2 VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO

Dopo aver brevemente analizzato le principali variabili macroeconomiche e le disposizioni normative di maggior impatto sulla gestione degli enti locali, in questo paragrafo l'attenzione è rivolta alle principali variabili socio economiche che riguardano il territorio amministrato.

A tal fine verranno presentati:

- L'analisi del territorio e delle strutture;
- L'analisi demografica;
- L'analisi socio economica.

### 1.2.1 Analisi del territorio e delle strutture

---

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

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

Territorio e Strutture		
<b>SUPERFICIE</b> Kmq.12		
<b>RISORSE IDRICHE</b>		
* Laghi n° 0	* Fiumi e Torrenti n° 1	
<b>STRADE</b>		
* Statali km. 1,70	* Provinciali km. 5,90	* Comunali km.17,00
* Vicinali km. 5,53	* Autostrade km. 0,42	

## 1.2.2 Analisi demografica

L'analisi demografica costituisce certamente uno degli approfondimenti di maggior interesse per un amministratore pubblico: non dobbiamo dimenticare, infatti, che tutta l'attività amministrativa posta in essere dall'ente è diretta a soddisfare le esigenze e gli interessi della propria popolazione da molti vista come "cliente/utente" del comune.

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

Analisi demografica		
Popolazione legale al censimento ( 2011 )	n° 1318	
Popolazione residente al 31 dicembre 2016		
Totale Popolazione	n° 1274	
di cui:		
maschi	n° 611	
femmine	n° 663	
nuclei familiari	n° 539	
comunità/convivenze	n° 1	
Popolazione al 1.1.2016		
Totale Popolazione	n° 1269	
Nati nell'anno	n° 6	
Deceduti nell'anno	n° 17	
saldo naturale	n° -11	
Immigrati nell'anno	n° 50	
Emigrati nell'anno	n° 34	
saldo migratorio	n° +16	
Popolazione al 31.12. 2016		
Totale Popolazione	n° 1274	
di cui:		
In età prescolare (0/6 anni)	n° 55	
In età scuola obbligo (7/14 anni)	n° 103	
In forza lavoro 1ª occupazione (15/29 anni)	n° 175	
In età adulta (30/65 anni)	n° 626	
In età senile (oltre 65 anni)	n° 315	
Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2012	0,610%
	2013	0,457%
	2014	0,537%
	2015	0,394%
	2016	0,471%
Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2012	1,448%
	2013	1,058%
	2014	1,448%
	2015	2,218%
	2016	1,334%

### 1.3 PARAMETRI UTILIZZATI PER PROGRAMMARE I FLUSSI FINANZIARI ED ECONOMICI DELL'ENTE

Al fine di comprendere l'andamento tendenziale delle entrate dell'ente, si riporta nella tabella che segue il riepilogo dei principali indicatori di bilancio relativi alle entrate, con riferimento alle gestioni passate e a quelle oggetto di programmazione nel presente documento.

Denominazione indicatori	2015	2016	2017	2018	2019	2020
<b>E1 - Autonomia finanziaria</b>	0,54	0,48	0,53	0,53	0,51	0,52
<b>E2 - Autonomia impositiva</b>	0,42	0,35	0,42	0,41	0,45	0,45
<b>E3 - Prelievo tributario pro capite</b>	497,96	413,91	425,92	422,53	-	-
<b>E4 - Indice di autonomia tariffaria propria</b>	0,12	0,12	0,10	0,13	0,06	0,06

Così come per l'entrata, si espongono nella tabella che segue anche i principali indici di struttura relativi alla spesa.

Denominazione indicatori	2015	2016	2017	2018	2019	2020
<b>S1 - Rigidità delle Spese correnti</b>	0,34	0,36	0,41	0,39	-	-
<b>S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti</b>	0,09	0,08	0,09	0,09	-	-
<b>S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti</b>	0,25	0,27	0,32	0,30	-	-
<b>S4 - Spesa media del personale</b>	37.707,78	49.730,62	43.652,09	40.540,72	-	-
<b>S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti</b>	0,50	0,54	0,49	0,52	0,53	0,53
<b>S6 - Spese correnti pro capite</b>	1.079,81	1.141,58	966,73	942,01	-	-
<b>S7 - Spese in conto capitale pro capite</b>	544,29	337,03	471,01	438,27	-	-

Altrettanto interessante è l'apprezzamento dello "stato di salute" dell'ente, così come desumibile dall'analisi dei parametri di deficitarietà: a tal fine, l'articolo 228 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 5 e seguenti, prevede che "al rendiconto sono allegati la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ...".

Si tratta di una disposizione che assume una valenza informativa di particolare rilevanza, finalizzata ad evidenziare eventuali difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario e, pertanto, da monitorare costantemente. Si ricorda che tali parametri obiettivo di riferimento sono fissati con apposito Decreto del Ministero dell'Interno.

Parametri di deficitarietà	2015	2016	2017
Risultato contabile di gestione rispetto entrate correnti	Rispettato	Rispettato	Rispettato
Residui entrate proprie rispetto entrate proprie	Rispettato	Rispettato	Rispettato
Residui attivi entrate proprie rispetto entrate proprie	Rispettato	Rispettato	Rispettato

Residui complessivi spese correnti rispetto spese correnti	Rispettato	Rispettato	Rispettato
Procedimenti di esecuzione forzata rispetto spese correnti	Rispettato	Rispettato	Rispettato
Spese personale rispetto entrate correnti	Rispettato	Rispettato	Rispettato
Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti	Rispettato	Rispettato	Rispettato
Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti	Rispettato	Rispettato	Rispettato
Anticipazioni tesoreria non rimborsate rispetto entrate correnti	Rispettato	Rispettato	Rispettato
Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti	Rispettato	Rispettato	Rispettato



## 2 ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE

Con riferimento alle condizioni interne, l'analisi strategica richiede, quantomeno, l'approfondimento di specifici profili nonché la definizione dei principali contenuti che la programmazione strategica ed i relativi indirizzi generali, con riferimento al periodo di mandato, devono avere.

Nei paragrafi che seguono, al fine di delineare un quadro preciso delle condizioni interne all'ente, verranno inoltre analizzati:

- I servizi e le strutture dell'ente;
- Gli strumenti di programmazione negoziata adottati o da adottare;
- Le partecipazioni e la conseguente definizione del Gruppo Pubblico Locale;
- La situazione finanziaria;
- La coerenza con i vincoli del pareggio di bilancio.

### 2.1 ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI

Così come prescritto dal punto 8.1 del Principio contabile n.1, l'analisi strategica dell'ente deve necessariamente prendere le mosse dalla situazione di fatto, partendo proprio dalle strutture fisiche e dai servizi erogati dall'ente. In particolare, partendo dall'analisi delle strutture esistenti, vengono di seguito brevemente analizzate le modalità di gestione dei servizi pubblici locali.

Sono quindi definiti gli indirizzi generali ed il ruolo degli organismi ed enti strumentali e delle 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.

#### 2.1.1 Le strutture dell'ente

Le tabelle che seguono propongono le principali informazioni riguardanti le infrastrutture della nostra comunità, nell'attuale consistenza, distinguendo tra immobili, strutture scolastiche, impianti a rete, aree pubbliche ed attrezzature offerte alla fruizione della collettività.

Immobili	Numero	mq
sede municipale	1	383,00
polifunzionale	1	248,00
sala civica Nogaredo	1	113,00
alloggi gestione Ater – San Vito al Torre	10	918,00
ambulatorio Crauglio	1	52,00
alloggi gestione Ater Crauglio	14	573,00
Eco piazzola	1	In costruzione
campo sportivo	1	0,00
cimitero San Vito	1	3647,00
cimitero Nogaredo	1	1320,00
cimitero Crauglio	1	2602,00
autorimessa	1	176,00
Sede protezione civile	1	144,00

Strutture scolastiche	Numero	Numero posti
scuola primaria	1	120
scuola infanzia	1	80

Reti	Tipo	Km
idrica		10,00
metano		7,20
illuminazione pubblica		7,50

Aree	Numero	Kmq
parchi ed aree verdi	0	0,00

Attrezzature	Numero
Mezzi operativi	3
Veicoli	2
scuolabus	1
Personale computers	14

## 2.2 I SERVIZI EROGATI

Al fine di procedere ad una corretta valutazione delle attività programmate con riferimento ai principali servizi offerti ai cittadini/utenti, nella tabella che segue si riepilogano, per le principali tipologie di servizio, i dati relativi alle erogazioni effettuate nel corso degli ultimi anni e quelli che ci si propone di erogare nel prossimo triennio, distinguendo in base alla modalità di gestione nonché tra quelli in gestione diretta e quelli esternalizzati a soggetti esterni o appartenenti al Gruppo Pubblico Locale.

Denominazione del servizio	Modalità di gestione	Soggetto gestore	Scadenza affidamento	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Alcuni servizi a domanda individuale	Diretta			Si	Si	Si	Si	Si	Si

### 2.2.1 Le funzioni esercitate su delega

Per questo Ente al momento non esiste la casistica.

## 2.3 GLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA

Per questo Ente al momento non esiste la casistica.

## 2.4 LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE

### 2.4.1 Società ed enti partecipati

Il Gruppo Pubblico Locale, inteso come l'insieme degli enti e delle società controllate, collegate o semplicemente partecipate dal nostro ente, è riepilogato nelle tabelle che seguono.  
Con riferimento a ciascuno di essi si riportano le principali informazioni societarie e la situazione economica così come risultante dagli ultimi bilanci approvati.

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Denominazione	Tipologia	% di partecipazione	Capitale sociale
C.A.F.C. S.p.A	Società partecipata	0,77%	41.878.904,65
NET S.p.A.	Società partecipata	115.432,55%	9.776.200,00
C.A.T.O. Autorità d'Ambito		0,24%	0,00
CAMPP	Consorzio	0,82%	0,00
HERA SPA	Società partecipata	0,00%	1.489.538.745,00

Denominazione	C.A.F.C. S.p.A
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	Enti Associati: n. 83 Comuni della Regione F.V.G. e Provincia di Udine
Servizi gestiti	Gestione servizio idrico integrato
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	NET S.p.A.
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	Enti soci: Aiello del Friuli, Aquileia, Bagnaria Arsa, Bicinico, Buia, Campolongo Tapogliano, Carlino, Cassacco, Castions di Strada, Cervignano del Friuli, Chiopris Viscone, Chiusaforte, Cividale del Friuli, Fiumicello, Forni di Sopra, Gonars, Latisana, Malborghetto-Valbruna. Manzano, Marano Lagunare, Mereto di Tomba, Muggia, Muzzana del Turgnano, Palazzolo dello Stella, Palmanova, Pcenia, Pontebba, Porpetto, Povoletto, Precenico, Prepotto, Resia, Rivignano Teor, Ronchis, Ruda, San Giorgio di Nogaro, San Leonardo, San Pietro al Natisone, San Vito al Torre, Santa Maria La Longa, Talmassons, Tarcento, Tarvisio, Tavagnacco, Terzo di Aquileia, Torviscosa, Tricesimo, Trivignano Udinese, Udine, Villa Vicentina, Visco, Comunità Montana della Carnia, Comunità Montana del Torre, Natisone Collio.
Servizi gestiti	Servizio di Raccolta e Smaltimento Rifiuti
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	C.A.T.O. Autorità d'Ambito
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	Enti Associati: n. 135 Comuni della Regione F.V.G. e Provincia di Udine
Servizi gestiti	Organizzazione del Sistema Idrico Integrato della Provincia di Udine
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	CAMPP
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	Aiello del Friuli, Aquileia, Bagnaria Arsa, Bicinico, Campolongo Tapogliano, Carlino, Cervignano del Friuli, Chiopris Viscone, Fiumicello, Gonars, Latisana, Lignano Sabbiadoro, Marano Lagunare, Muzzana del Turgnano, Palazzolo dello Stella, Palmanova, Pcenia, Porpetto, Precenico, Rivignano Teor, Ronchis, Ruda, San Giorgio di Nogaro, Santa Maria La Longa, San Vito al Torre, Torviscosa, Trivignano Udinese, Villa Vicentina, Visco e Provincia di Udine
Servizi gestiti	Gestione di attività a favore delle persone handicappate
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	HERA SPA
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	
Servizi gestiti	RACCOLTA, TRATTAMENTO E FORNITURA DI ACQUA 50% PRODUZIONE DI GAS; DISTRIBUZIONE DI COMBUSTIBILI GASSOSI MEDIANTE CONDOTTE 25% FORNITURA DI VAPORE E ARIA CONDIZIONATA 15% GESTIONE DELLE RETI FOGNARIE 10%
Altre considerazioni e vincoli	

Alla luce delle vigenti disposizioni e dato atto che la quota di partecipazione è irrisoria, pari allo 0,00004% del capitale sociale, e tenuto conto che la società gestisce servizi pubblici di interesse generale, con deliberazione del Consiglio comunale nr. 40 del 29.09.2017 si dà atto che non sussistano le condizioni per il mantenimento della partecipazione.

## 2.5 RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA

Nel contesto strutturale e legislativo proposto, si inserisce la situazione finanziaria dell'ente. L'analisi strategica, richiede, infatti anche un approfondimento sulla situazione finanziaria dell'ente così come determinatasi dalle gestioni degli ultimi anni.

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

Qualsiasi programmazione finanziaria deve necessariamente partire da una valutazione dei risultati delle gestioni precedenti. A tal fine nella tabella che segue si riportano per ciascuno degli ultimi tre esercizi:

- le risultanze finali della gestione complessiva dell'ente;
- il saldo finale di cassa;
- l'indicazione riguardo l'utilizzo o meno dell'anticipazione di cassa.

Descrizione	2015	2016	2017
Risultato di Amministrazione	1.076.965,97	1.045.920,61	0,00
di cui Fondo cassa 31/12	603.447,59	676.853,84	0,00
Utilizzo anticipazioni di cassa	NO	NO	

Nei paragrafi che seguono sono riportati, con riferimento alle entrate ed alla spesa, gli andamenti degli ultimi esercizi, presentando questi valori secondo la nuova articolazione di bilancio prevista dal D.Lgs. n. 118/2011.

### 2.5.1 Le Entrate

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, ha costituito, per il passato ed ancor più costituirà per il futuro, il primo momento dell'attività di programmazione dell'ente.

In questa parte si evidenzia l'andamento storico e prospettico delle entrate nel periodo 2015/2022.

Denominazione	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Avanzo applicato	29.139,96	117.041,68	0,00	0,00	---	---	---	---
Fondo pluriennale vincolato	254.978,08	74.165,20	160.448,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	631.909,82	525.256,00	542.615,84	538.300,00	538.300,00	538.300,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	681.267,02	778.912,36	606.076,13	622.377,84	583.012,98	574.953,31	0,00	0,00

Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	183.000,13	183.024,52	134.439,69	166.468,77	77.356,10	77.356,10	0,00	0,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	402.646,88	305.243,89	189.041,58	364.042,50	5.627,94	5.627,94	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	503.500,00	410.500,00	808.500,00	298.500,00	298.500,00	298.500,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.686.441,89</b>	<b>2.394.143,65</b>	<b>2.441.121,31</b>	<b>1.989.689,11</b>	<b>1.502.797,02</b>	<b>1.494.737,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Al fine di meglio affrontare la programmazione delle spese e nel rispetto delle prescrizioni del Principio contabile n.1, nei paragrafi che seguono si presentano specifici approfondimenti con riferimento al gettito previsto delle principali entrate tributarie ed a quelle derivanti da servizi pubblici.

### 2.5.1.1 Le entrate tributarie

L'intervento legislativo continuo e spesso poco organico portato avanti dai governi in questi ultimi anni, non ha agevolato la costruzione del bilancio né, tantomeno, ha definito delle basi dati consolidate su cui poter costruire le politiche di bilancio future. Ciò precisato, si riporta nel prospetto che segue l'andamento storico dell'ultimo triennio dei principali tributi.

Descrizione Entrate Tributarie	Trend storico			Program. Annuale 2018	% Scostam. 2017/2018	Programmazione pluriennale	
	2015	2016	2017			2019	2020
DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	1.200,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00	0%	1.300,00	1.300,00
IMU	236.729,83	221.832,00	215.000,00	215.000,00	0%	215.000,00	215.000,00
ICI	592,00	2.624,00	1.000,00	1.000,00	0%	1.000,00	1.000,00
TASI	174.816,34	90.000,00	95.000,00	95.000,00	0%	95.000,00	95.000,00
TOSAP	10.875,48	10.000,00	4.000,00	4.000,00	0%	4.000,00	4.000,00
TARI	151.222,84	149.500,00	149.500,00	149.500,00	0%	149.500,00	149.500,00
ADDITIONALE COMUNALE IRPEF	58.469,28	50.000,00	65.000,00	65.000,00	0%	65.000,00	65.000,00

Per ciascuna delle entrate sopra riportate si evidenziano i seguenti dati di maggiore interesse:

Denominazione	IMU
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	La base imponibile si ricava dalla banca dati dell'ente che viene aggiornata periodicamente sia con le informazioni fornite dall'Agenzia delle Entrate - Catasto, sia con le informazioni e/o dichiarazioni fornite dai contribuenti.
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Aliquota ordinaria 8,3 per mille
Funzionari responsabili	Loredana Tessaro
Altre considerazioni e vincoli	Anche per l'esercizio in corso è stata confermato la sospensione dell'efficacia delle deliberazioni comunali di incremento dei tributi. Resta in vigore tutto quanto precedentemente stabilito dalla Legge 28 dicembre 2015, n.208.

Denominazione	ICI
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	I proventi derivano dall'attività di accertamento.
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	
Funzionari responsabili	Loredana Tessaro

Altre considerazioni e vincoli	
Denominazione	TASI
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	La base imponibile si ricava dalla banca dati dell'ente che viene aggiornata periodicamente sia con le informazioni fornite dall'Agenzia delle Entrate – Catasto, sia con le informazioni e/o dichiarazioni fornite dai contribuenti.
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Aliquota ordinaria 2,3 per mille
Funzionari responsabili	Loredana Tessaro
Altre considerazioni e vincoli	Anche per l'esercizio in corso è stata confermato la sospensione dell'efficacia delle deliberazioni comunali di incremento dei tributi. Resta in vigore tutto quanto precedentemente stabilito dalla Legge 28 dicembre 2015, n.208.

Denominazione	TARI
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	La base imponibile si ricava dalla banca dati dell'ente che viene aggiornata periodicamente sia con le informazioni fornite dall'Agenzia delle Entrate – Catasto, sia con le informazioni e/o dichiarazioni fornite dai contribuenti.
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Con separati provvedimenti il Comune approva il piano economico finanziario per il servizio di smaltimento rifiuti e determina le tariffe per le utenze domestiche e per le utenze non domestiche, parte fissa e parte variabile. Per l'anno 2018 sono stati approvate rispettivamente con deliberazione del Consiglio comunale nr. 05 e 06 del 22.03.2018
Funzionari responsabili	Loredana Tessaro
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	Le previsioni di bilancio sono state determinate sulla base delle proiezioni di gettito per cassa elaborate dal Ministero delle Finanze sul Portale del Federalismo fiscale.
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Aliquota ordinaria 0,4 per cento – fascia di esenzione euro 8.000,00=
Funzionari responsabili	Loredana Tessaro
Altre considerazioni e vincoli	

### 2.5.1.2 Le entrate da servizi

Il grado di fruizione dei servizi da parte dei cittadini determinano la misura delle entrate. Le tariffe stabilite dall'ente con specifici provvedimenti hanno lo scopo di garantire almeno la copertura minima dei costi, pari al 36%.

### 2.5.1.3 Il finanziamento di investimenti con indebitamento

Per il finanziamento degli investimenti l'ente prevede di non fare ricorso all'indebitamento presso istituti di credito e ad anticipazioni di cassa da parte del tesoriere.

La tabella che segue riporta l'andamento storico riferito agli ultimi tre esercizi e quello prospettico per i prossimi tre esercizi delle tipologie di entrata riferibili al titolo 6 Accensione prestiti ed al titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

Tipologia	Trend storico			Program. Annuale 2018	% Scostam. 2017/2018	Programmazione pluriennale	
	2015	2016	2017			2019	2020
<b>TITOLO 6: Accensione prestiti</b>							
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
<b>TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>							
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
<b>Totale investimenti con indebitamento</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 2.5.1.4 I trasferimenti e le altre entrate in conto capitale

Altre risorse destinate al finanziamento degli investimenti sono riferibili a trasferimenti in conto capitale iscritti nel titolo 4 delle entrate, di cui alla seguente tabella:

Tipologia	Trend storico			Program. Annuale 2018	% Scostam. 2017/2018	Programmazione pluriennale	
	2015	2016	2017			2019	2020
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	385.842,69	304.243,89	183.407,66	364.042,50	98,49%	5.627,94	5.627,94
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	8.600,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	8.204,19	1.000,00	5.633,92	0,00	-100,00%	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>	<b>402.646,88</b>	<b>305.243,89</b>	<b>189.041,58</b>	<b>364.042,50</b>	<b>92,57%</b>	<b>5.627,94</b>	<b>5.627,94</b>

#### 2.5.2 La Spesa

Le risorse raccolte e brevemente riepilogate nei paragrafi precedenti sono finalizzate al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

Si ricorda che il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, ha modificato la precedente articolazione, per cui si è proceduto ad una riclassificazione delle vecchie voci di bilancio.

Denominazione	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Totale Titolo 1 - Spese correnti	1.370.275,30	1.448.667,33	1.231.619,75	1.200.121,85	1.096.977,47	1.084.098,03	0,00	0,00
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	690.708,49	427.697,27	600.071,23	558.353,87	6.800,00	6.800,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti	117.083,86	102.404,81	89.580,55	94.029,31	95.645,31	100.465,08	0,00	0,00
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	503.500,00	410.500,00	808.500,00	298.500,00	298.500,00	298.500,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.681.567,65</b>	<b>2.389.269,41</b>	<b>2.729.771,53</b>	<b>2.151.005,03</b>	<b>1.497.922,78</b>	<b>1.489.863,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 2.5.2.1 La spesa per missioni

La spesa complessiva, precedentemente presentata secondo una classificazione economica (quella per titoli), viene ora riproposta in un'ottica funzionale, rappresentando il totale di spesa per missione. Si ricorda che le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

Denominazione	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	685.896,44	691.901,52	603.049,08	588.263,92	528.276,27	513.554,27	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	13.900,00	5.400,00	2.659,00	300,00	6.300,00	300,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	462.605,72	293.508,64	254.181,72	128.874,47	98.856,32	98.240,20	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	14.982,00	22.832,00	15.250,00	17.750,00	17.000,00	16.500,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	39.891,18	42.019,55	136.472,28	131.713,36	24.293,39	23.658,89	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	15.000,00	7.500,00	11.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	280.668,87	347.271,60	329.663,89	280.077,12	243.252,64	242.031,23	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	384.508,81	260.887,59	382.024,88	453.147,59	111.775,96	109.431,15	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	2.000,00	2.400,00	1.700,00	39.100,00	1.700,00	1.700,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	90.024,60	108.977,50	47.525,00	53.100,00	48.500,00	48.500,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	4.020,00	10.420,00	6.320,00	6.320,00	6.320,00	6.320,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	5.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	29.044,88	46.744,41	27.884,40	25.714,65	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	48.441,29	27.001,79	17.460,73	22.864,61	17.502,89	30.662,29	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	117.083,86	102.404,81	89.580,55	94.029,31	95.645,31	100.465,08	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	503.500,00	410.500,00	808.500,00	298.500,00	298.500,00	298.500,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONI</b>	<b>2.681.567,65</b>	<b>2.389.269,41</b>	<b>2.729.771,53</b>	<b>2.151.005,03</b>	<b>1.497.922,78</b>	<b>1.489.863,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 2.5.2.2 La spesa corrente

Passando all'analisi della spesa per natura, la spesa corrente costituisce quella parte della spesa finalizzata ad assicurare i servizi ed all'acquisizione di beni di consumo. Con riferimento all'ente, la tabella evidenzia l'andamento storico e quello prospettico ordinato secondo la nuova classificazione funzionale per Missione.



Denominazione	2015	2016	2017	2018	2019	2020
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	673.096,44	677.451,52	593.049,08	587.463,92	527.476,27	512.754,27
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	13.900,00	5.400,00	2.659,00	300,00	6.300,00	300,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	114.665,74	155.776,45	129.756,78	96.342,25	94.856,32	94.240,20
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	14.982,00	16.832,00	15.250,00	17.750,00	17.000,00	16.500,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	39.891,18	28.019,55	31.472,28	24.897,36	24.293,39	23.658,89
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	15.000,00	7.500,00	11.250,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	217.196,69	222.569,07	230.299,56	239.407,54	243.252,64	242.031,23
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	119.012,48	130.075,04	120.742,92	113.011,52	109.775,96	107.431,15
MISSIONE 11 - Soccorso civile	1.000,00	2.400,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	90.024,60	108.977,50	47.525,00	53.100,00	48.500,00	48.500,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	4.020,00	10.420,00	6.320,00	6.320,00	6.320,00	6.320,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	5.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	29.044,88	46.744,41	27.884,40	25.714,65	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	48.441,29	27.001,79	17.460,73	22.864,61	17.502,89	30.662,29
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>1.370.275,30</b>	<b>1.448.667,33</b>	<b>1.231.619,75</b>	<b>1.200.121,85</b>	<b>1.096.977,47</b>	<b>1.084.098,03</b>

Si precisa che gli stanziamenti previsti nella spesa corrente sono in grado di garantire l'espletamento della gestione delle funzioni fondamentali ed assicurare un adeguato livello di qualità dei servizi resi.

### 2.5.2.3 La spesa in c/capitale

Le Spese in conto capitale si riferiscono a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio. Rientrano in questa classificazione le opere pubbliche.

Denominazione	2015	2016	2017	2018	2019	2020
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	12.800,00	14.450,00	10.000,00	800,00	800,00	800,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	347.939,98	137.732,19	124.424,94	32.532,22	4.000,00	4.000,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	14.000,00	105.000,00	106.816,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	63.472,18	124.702,53	99.364,33	40.669,58	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	265.496,33	130.812,55	261.281,96	340.136,07	2.000,00	2.000,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	1.000,00	0,00	0,00	37.400,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>690.708,49</b>	<b>427.697,27</b>	<b>600.071,23</b>	<b>558.353,87</b>	<b>6.800,00</b>	<b>6.800,00</b>

#### 2.5.2.3.1 Le opere pubbliche in corso di realizzazione

La programmazione di nuove opere pubbliche presuppone necessariamente la conoscenza dello stato di attuazione e realizzazione di quelle in corso. A tal fine, nella tabella che segue, si riporta l'elenco delle principali opere in corso di realizzazione indicando per ciascuna di esse la fonte di finanziamento, l'importo iniziale e quello alla data del riaccertamento ordinario tenendo conto dei SAL pagati.

Principali lavori pubblici in corso di realizzazione	Fonte di finanziamento prevalente	Importo iniziale	SAL	Realizzato Stato di avanzamento
ENERGETICA EDIFICIO SCUOLA PRIMARIA	Contributo regionale	125.000,00	108.980,00	87,18%
AMPLIAMENTO E MIGLIORAMENTO CAMPO SPORTIVO	Mutuo	105.000,00	12.184,00	11,60%
ADEGUAMENTO TECNOLOGICO PIAZZOLA ECOLOGICA	Contributo regionale	115.000,00	82.281,00	71,49%

REALIZZAZIONE SITI DI FERMATA	Contributo regionale	28.000,00	0,00	-
COSTRUZIONE PISTA DI EMERGENZA - FRAZIONE CRAUGLIO	Contributo regionale	35.000,00	0,00	-
RIQUALIFICAZIONE CENTRI MINORI BORGIO RURALE CRAUGLIO	mutuo	110.000,00	94.150,00	85,59%

### 2.5.2.3.2 Le nuove opere da realizzare

Specifico approfondimento va fatto per le opere che l'Amministrazione intende effettuare nel corso del suo mandato amministrativo. Qualsiasi decisione di investimento non solo comporta un'attenta analisi del quadro economico dei costi che richiede per la sua realizzazione, ma anche gli effetti che si riverberano sugli anni successivi in termini di spesa corrente.

La tabella successiva evidenzia le opere pubbliche inserite nel programma di mandato, il fabbisogno finanziario necessario alla realizzazione e la relativa fonte di finanziamento.

Opere da realizzare nel corso del mandato	Fabbisogno finanziario	Fonte di finanziamento
RIQUALIFICAZIONE CENTRI MINORI BORGIO RURALE CRAUGLIO – 3 LOTTO	200.000,00	Contributo regionale

### 2.5.3 La gestione del patrimonio

Con riferimento alle entrate extratributarie, un ruolo non secondario assume sempre più la gestione del patrimonio. Così come definito dal TUEL, il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente; attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

Il conto del patrimonio, approvato con il rendiconto 2015, sintetizza la situazione al 31 dicembre, come esposta nella seguente tabella.

Attivo	2015	Passivo	2015
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	6.578.635,82
Immobilizzazioni materiali	8.161.525,55	Conferimenti	1.176.582,47
Immobilizzazioni finanziarie	10.886,45	Debiti	3.179.779,50
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Crediti	2.352.210,61		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	410.375,18		
Ratei e risconti attivi	0,00		
<b>Totale</b>	<b>10.934.997,79</b>	<b>Totale</b>	<b>10.934.997,79</b>

Con riferimento al patrimonio immobiliare si precisa che le linee strategiche per il suo utilizzo sono contenute nel programma per la valorizzazione del patrimonio disponibile, allegato al bilancio.

### 2.5.4 Il reperimento e l'impiego di disponibilità di risorse straordinarie e in conto capitale

Una sana gestione finanziaria richiede che, in fase di programmazione, le entrate aventi carattere

eccezionale siano destinate al finanziamento di spese correnti a carattere non permanente e per il finanziamento delle spese di investimento.

Per il nostro ente la disponibilità di risorse straordinarie e in conto capitale deriva da:

- recupero evasione tributaria
- trasferimenti di parte corrente
- contributi agli investimenti

### 2.5.5 Sostenibilità e andamento tendenziale dell'indebitamento

Gli enti locali sono chiamati a concorrere al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica anche attraverso il contenimento del proprio debito.

Già la riforma del titolo V della Costituzione con l'art. 119 ha elevato a livello costituzionale il principio della golden rule: gli enti locali possono indebitarsi esclusivamente per finanziare spese di investimento. La riduzione della consistenza del proprio debito è un obiettivo a cui il legislatore tende, considerato il rispetto di questo principio come norma fondamentale di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi dell'art. 117, terzo comma, e art. 119.

Tuttavia, oltre a favorire la riduzione della consistenza del debito, il legislatore ha introdotto nel corso del tempo misure sempre più stringenti che limitano la possibilità di contrarre nuovo indebitamento da parte degli enti territoriali.

Negli ultimi anni sono state diverse le occasioni in cui il legislatore ha apportato modifiche al Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, volte a modificare il limite massimo di indebitamento, rappresentato dall'incidenza del costo degli interessi sulle entrate correnti degli enti locali.

L'attuale art. 204 del Tuel, sancisce che l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale dei correlati interessi, sommati agli oneri già in essere (mutui precedentemente contratti, prestiti obbligazionari precedentemente emessi, aperture di credito stipulate e garanzie prestate, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi) non sia superiore al 10% delle entrate correnti (relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui).

L'ammontare del debito contratto ha avuto il seguente andamento e sulla base delle decisioni di investimento inserite tra gli obiettivi strategici avrà il sotto rappresentato trend prospettico:

Descrizione	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito	2.490.800,00	2.373.716,00	2.271.314,00	2.181.983,45	2.087.954,14	1.992.308,83
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito rimborsato	117.084,00	102.402,00	89.330,55	94.029,31	95.645,31	100.465,08

A livello di spesa corrente il maggior esborso finanziario dato dalla spesa per interessi e dal rimborso della quota capitale è il seguente:

Descrizione	2018	2019	2020
Spesa per interessi	108.728,80	104.048,44	99.231,6
Quota capitale di rimborso dei mutui (titolo 4 della spesa)	94.029,31	95.645,31	100.465,08
Residuo debito	2.087.954,14	1.992.308,83	1.891.843,75

### 2.5.6 Gli equilibri di bilancio

Per meglio comprendere le scelte adottate dall'amministrazione, si procederà alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni (secondo uno schema proposto per la prima volta dalla Corte dei Conti) e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

A tal fine si suddivide il bilancio in quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, cercando di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

- Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;
- Bilancio partite finanziarie, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

Gli equilibri parziali	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Risultato del Bilancio corrente</b> (Entrate correnti - Spese correnti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato del Bilancio investimenti</b> (Entrate investimenti - Spese investimenti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato del Bilancio partite finanziarie</b> (Entrate movimenti di fondi - Spese movimenti di fondi)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro)</b> (Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo complessivo (Entrate - Spese)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 2.5.6.1 Gli equilibri di bilancio di cassa

Altro aspetto di particolare rilevanza ai fini della valutazione della gestione, è quello connesso all'analisi degli equilibri di cassa, inteso come rappresentazione delle entrate e delle spese in riferimento alle effettive movimentazioni di numerario, così come desumibili dalle previsioni relative all'esercizio 2018.

ENTRATE	CASSA 2018	COMPETENZA 2018	SPESE	CASSA 2018	COMPETENZA 2018
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	731.903,88				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	<b>Disavanzo di amministrazione</b>		4.874,24
Fondo pluriennale vincolato		166.190,16			
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	722.028,19	538.300,00	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	1.519.422,99	1.200.121,85
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	782.935,73	622.377,84	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	578.487,56	558.353,87
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	222.178,45	166.468,77	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	577.725,98	364.042,50	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	3.048,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.048,00	0,00			
<b>Totale entrate finali</b>	<b>2.307.916,35</b>	<b>1.691.189,11</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>2.100.958,55</b>	<b>1.763.349,96</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	234.192,04	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	94.029,31	94.029,31
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	316.482,27	298.500,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	356.989,74	298.500,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>550.674,31</b>	<b>298.500,00</b>	<b>Totale Titoli</b>	<b>451.019,05</b>	<b>392.529,31</b>
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	1.038.516,94				
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>3.590.494,54</b>	<b>2.155.879,27</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>2.551.977,60</b>	<b>2.155.879,27</b>

## 2.6 RISORSE UMANE DELL'ENTE

Con la riforma del Testo Unico del Pubblico Impiego, avvenuta con il D.Lgs. 75 del 25 maggio 2017, il numero delle assunzioni da effettuare non dipenderà più dai posti vacanti in pianta organica ma varierà in base ai fabbisogni rilevati per ciascun ente, e stanziati dalla programmazione con cadenza triennale. Con riferimento all'Ente, la situazione attuale è la seguente:

Cat	Posizione economica	Previsti in Pianta Organica	In servizio	% di copertura
D4	Istruttore direttivo area demografica	1	1	100,00%
C1	Istruttore amministrativo area demografica	2	1	50,00%
D3	Istruttore direttivo area amministrativa e affari generali	1	1	100,00%
D4	Istruttore direttivo area finanziaria	1	1	100,00%
C1	Istruttore amministrativo area finanziaria	1	1	100,00%
D1	Istruttore direttivo area tecnica	1	1	100,00%
C1	Istruttore tecnico area tecnica	1	1	100,00%
B5	collaboratore tecnico area manutentiva	2	2	100,00%
PLA1	agente di polizia locale	1	0	0%
	somma	11	9	0%

Con deliberazione della Giunta comunale nr. 13 del 30.01.2018 si è provveduto alla verifica dell'assenza di eccedenze di personale nell'ente e con deliberazione nr. 30 del 08.03.2018 alla programmazione triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2018/2020.

## 2.7 COERENZA CON I VINCOLI DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Tra gli aspetti che hanno rivestito, fino a tutto il 2017, maggior importanza nella programmazione degli enti locali, per gli effetti che produce sugli equilibri di bilancio degli anni a seguire, certamente è da considerare il Pareggio di bilancio.

Il 2015 è stato l'ultimo anno che ha trovato applicazione il patto di stabilità e la tabella che segue riepiloga i risultati conseguiti negli anni 2015/2017

Patto di Stabilità \ Pareggio di Bilancio	2015	2016	2017
Patto di stabilità interno 2015 - Pareggio di Bilancio 2016/2017	R	R	R

Legenda: "R" rispettato, "NR" non rispettato, "NS" non soggetto, "E" escluso

Con riferimento al vincolo di finanza pubblica, il pareggio di bilancio, inteso come saldo di competenza finanziaria non negativo tra le entrate e le spese finali, sulla base delle disposizioni dettate, dal comma 463 al comma 482 dell'unico articolo della legge di bilancio per il 2017, è possibile prevedere una situazione quale quella di seguito rappresentata:

Descrizione	2018	2019	2020	Operazione
SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA (ENTRATE - SPESE)	237,17	110.519,55	115.339,32	+
Acquisizione spazi finanziari dalla Regione	0,00	0,00	0,00	+
Cessione spazi finanziari dalla Regione	0,00	0,00	0,00	-
Acquisizione spazi finanziari a livello Nazionale	0,00	0,00	0,00	+
Cessione spazi finanziari a livello Nazionale	0,00	0,00	0,00	-
<b>SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA RIDETERMINATO</b>	<b>237,17</b>	<b>110.519,55</b>	<b>115.339,32</b>	<b>=</b>

### 3 LA RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITA' IN CORSO

Il Documento Unico di Programmazione riveste un ruolo fondamentale nel rinnovato processo di programmazione, gestione e controllo degli enti locali previsto dalla recente riforma ordinamentale, in quanto costituisce l'anello di congiunzione tra le attività programmatiche poste alla base del mandato amministrativo e l'affidamento di obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi che avviene con l'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione.

Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, individua e declina gli obiettivi operativi annuali da raggiungere, che trovano il loro riscontro gestionale nella formulazione del PEG.

## 4 LA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE

### 4.1 GLI OBIETTIVI DELLA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE

Nei paragrafi che seguono cercheremo di evidenziare le modalità con cui le linee programmatiche che l'Amministrazione ha tracciato per il prossimo triennio possono tradursi in obiettivi di medio e di breve termine da conseguire.

In questa parte introduttiva ci preme riproporre le principali linee guida su cui questa amministrazione intende muoversi anche per il prossimo triennio, al fine di ottenere miglioramenti in termini di efficacia dell'azione svolta ed economicità della stessa.

#### 4.1.1 Obiettivi degli organismi gestionali e partecipati dell'ente

Con riferimento agli obiettivi gestionali degli enti ed organismi direttamente partecipati, si sottolinea la crescente importanza di definire un modello di "governance esterna" diretta a "mettere in rete", in un progetto strategico comune, anche i soggetti partecipati dal nostro ente, così come previsto dalla vigente normativa e dagli obblighi in materia di Bilancio consolidato e di Gruppo Pubblico Locale.

A fine di definire il perimetro di operatività del Gruppo Pubblico Locale nonché le direttive e gli obiettivi delle singole entità partecipate, si rinvia al precedente paragrafo 2.4.

#### 4.1.2 Coerenza delle previsioni con gli strumenti urbanistici

L'intera attività programmatoria illustrata nel presente documento trova presupposto e riscontro negli strumenti urbanistici operativi a livello territoriale, comunale e di ambito, quali: il Piano Regolatore Generale o Piano Urbanistico Comunale, i Piani settoriali (Piano Comunale dei Trasporti, Piano Urbano del Traffico, Programma Urbano dei Parcheggi, ecc.), gli eventuali piani attuativi e programmi complessi.

Gli strumenti urbanistici generali e attuativi vigenti nel nostro ente sono i seguenti:

##### Piano regolatore

Delibera di approvazione: n. 8.

Data di approvazione: 04.02.2006

Si evidenzia che le previsioni poste a base della programmazione di attività cui questo documento afferisce sono coerenti con le previsioni degli strumenti urbanistici vigenti così come delineati nei prospetti sopra esposti.

### 4.2 ANALISI E VALUTAZIONE DEI MEZZI FINANZIARI

L'ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una antecedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, ha costituito, pertanto, il primo momento dell'attività di programmazione del nostro ente. Da questa attività e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, sono, infatti, conseguite le successive previsioni di spesa. Per questa ragione la programmazione operativa del DUP si sviluppa partendo dalle entrate e cercando di evidenziare le modalità con cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, nei paragrafi che seguono si analizzeranno le entrate dapprima nel loro complesso e, successivamente, si seguirà lo schema logico proposto dal legislatore, procedendo cioè dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli) e cercando di evidenziare, per ciascun titolo:

- la valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
- gli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
- gli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti.

#### 4.2.1 Valutazione generale ed indirizzi relativi alle entrate

Per facilitare la lettura e l'apprezzamento dei mezzi finanziari in ragione delle rispettive fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi, prima di passare all'analisi per titoli, viene analizzata, per ciascuna voce di entrata distinta per natura (fonte di provenienza), il trend fatto registrare nell'ultimo triennio nonché l'andamento prospettico previsto per il futuro triennio 2018/2020, evidenziando anche l'eventuale scostamento fatto registrare tra il dato 2017 e la previsione 2018.

Per maggiore chiarezza espositiva, le entrate saranno raggruppate distinguendo:

- dapprima le entrate correnti dalle altre entrate che, ai sensi delle vigenti previsioni di legge, contribuiscono al raggiungimento degli equilibri di parte corrente ed alla copertura delle spese correnti e per rimborso prestiti;
- successivamente, le restanti entrate in conto capitale, distinte anch'esse per natura / fonte di provenienza.

Tali informazioni sono riassunte nella tabella che segue.

Quadro riassuntivo delle entrate	Trend storico			Program. Annuale 2018	% Scostam. 2017/2018	Programmazione pluriennale	
	2015	2016	2017			2019	2020
Entrate Tributarie (Titolo 1)	631.909,82	525.256,00	542.615,84	538.300,00	-0,80%	538.300,00	538.300,00
Entrate per Trasferimenti correnti (Titolo 2)	681.267,02	778.912,36	606.076,13	622.377,84	2,69%	583.012,98	574.953,31
Entrate Extratributarie (Titolo 3)	183.000,13	183.024,52	134.439,69	166.468,77	23,82%	77.356,10	77.356,10
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>1.496.176,97</b>	<b>1.487.192,88</b>	<b>1.283.131,66</b>	<b>1.327.146,61</b>	<b>3,43%</b>	<b>1.198.669,08</b>	<b>1.190.609,41</b>
Proventi oneri di urbanizzazione per spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Avanzo applicato spese correnti	3.200,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	20.824,42	68.753,50	43.546,63	0,00	-100,00%	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>1.520.201,39</b>	<b>1.555.946,38</b>	<b>1.326.678,29</b>	<b>1.327.146,61</b>	<b>0,04%</b>	<b>1.198.669,08</b>	<b>1.190.609,41</b>
Alienazioni di beni e trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Proventi oneri urbanizzazione per spese investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Avanzo applicato spese investimento	25.939,96	117.041,68	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	234.153,66	5.411,70	116.901,44	0,00	-100,00%	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	<b>260.093,62</b>	<b>122.453,38</b>	<b>116.901,44</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

##### 4.2.1.1 Entrate tributarie (1.00)

Nella sezione strategica del presente documento sono state analizzate le entrate tributarie distinte per



tributo; nella presente sezione si procederà alla valutazione delle stesse distinguendole per tipologia, secondo la rinnovata classificazione delle entrate, secondo quanto esposto nella tabella che segue:

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2018	% Scostam. 2017/2018	Programmazione pluriennale	
	2015	2016	2017			2019	2020
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	631.909,82	525.256,00	542.615,84	538.300,00	-0,80%	538.300,00	538.300,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>631.909,82</b>	<b>525.256,00</b>	<b>542.615,84</b>	<b>538.300,00</b>	<b>-0,80%</b>	<b>538.300,00</b>	<b>538.300,00</b>

#### 4.2.1.2 Entrate da trasferimenti correnti (2.00)

Le entrate da trasferimenti correnti, anch'esse analizzate per tipologia, misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

L'andamento di tali entrate, distinguendo il trend storico dallo sviluppo prospettico, è riassumibile nella seguente tabella:

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2018	% Scostam. 2017/2018	Programmazione pluriennale	
	2015	2016	2017			2019	2020
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	681.267,02	778.912,36	606.076,13	622.377,84	2,69%	583.012,98	574.953,31
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti</b>	<b>681.267,02</b>	<b>778.912,36</b>	<b>606.076,13</b>	<b>622.377,84</b>	<b>2,69%</b>	<b>583.012,98</b>	<b>574.953,31</b>

#### 4.2.1.3 Entrate extratributarie (3.00)

Le Entrate extratributarie contribuiscono, insieme alle entrate dei primi 2 titoli, a determinare l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Per approfondirne il significato ed il contenuto delle stesse, nella tabella che segue si procede alla ulteriore scomposizione nelle varie tipologie, tenendo conto anche della maggiore importanza assunta da questa voce di bilancio, negli ultimi anni, nel panorama finanziario degli enti locali.

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2018	% Scostam. 2017/2018	Programmazione pluriennale	
	2015	2016	2017			2019	2020
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	156.031,87	153.642,56	106.756,71	148.343,77	38,95%	64.356,10	64.356,10
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.154,00	2.000,00	1.095,46	0,00	-100,00%	0,00	0,00
Tipologia 300: Interessi attivi	3.500,00	3.500,00	2.000,00	1.000,00	-50,00%	1.000,00	1.000,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	6.069,06	0,00	7.210,02	0,00	-100,00%	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	15.245,20	23.881,96	17.377,50	17.125,00	-1,45%	12.000,00	12.000,00
<b>Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie</b>	<b>183.000,13</b>	<b>183.024,52</b>	<b>134.439,69</b>	<b>166.468,77</b>	<b>23,82%</b>	<b>77.356,10</b>	<b>77.356,10</b>

#### 4.2.1.4 Entrate in c/capitale (4.00)

Le entrate del titolo 4, a differenza di quelle analizzate fino ad ora, contribuiscono, insieme a quelle del titolo 6, al finanziamento delle spese d'investimento, ovvero all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, cioè utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale. Nella tabella seguente vengono riassunti gli andamenti dei valori distinti per tipologie.

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2018	% Scostam. 2017/2018	Programmazione pluriennale	
	2015	2016	2017			2019	2020
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	385.842,69	304.243,89	183.407,66	364.042,50	98,49%	5.627,94	5.627,94
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	8.600,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	8.204,19	1.000,00	5.633,92	0,00	-100,00%	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>	<b>402.646,88</b>	<b>305.243,89</b>	<b>189.041,58</b>	<b>364.042,50</b>	<b>92,57%</b>	<b>5.627,94</b>	<b>5.627,94</b>

#### 4.2.1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie (5.00)

Le entrate ricomprese nel titolo 5, così meglio evidenziato nell'articolazione in tipologie, riportano le previsioni relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente. L'andamento di tali valori è riassunto nella seguente tabella.

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2018	% Scostam. 2017/2018	Programmazione pluriennale	
	2015	2016	2017			2019	2020
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 4.2.1.6 Entrate da accensione di prestiti (6.00)

Le entrate del titolo 6 sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e, per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti. Le voci in esame trovano evidenza nella tabella che segue.

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2018	% Scostam. 2017/2018	Programmazione pluriennale	
	2015	2016	2017			2019	2020
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 4.2.1.7 Entrate da anticipazione di cassa (7.00)

Le entrate del titolo 7 riportano le previsioni di una particolare fonte di finanziamento a breve costituita dalle anticipazioni da istituto tesoriere. L'andamento storico e prospettico di tali voci è rappresentato nella tabella successiva.

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2018	% Scostam. 2017/2018	Programmazione pluriennale	
	2015	2016	2017			2019	2020
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo indicato nelle previsioni è l'importo massimo concedibile dal Tesoriere a titolo di anticipazione di tesoreria.

L'ente non prevede di attivare anticipazioni di tesoreria nel corso dell'anno.

### 4.3 ANALISI E VALUTAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA

La parte entrata, in precedenza esaminata, evidenzia come l'ente locale, nel rispetto dei vincoli che disciplinano la materia, acquisisca risorse ordinarie e straordinarie da destinare al finanziamento della gestione corrente, degli investimenti e al rimborso dei prestiti.

In questo capitolo ci occuperemo di analizzare le spese in maniera analoga a quanto visto per le entrate, cercheremo di far comprendere come le varie entrate siano state destinate dall'amministrazione al conseguimento degli obiettivi programmatici posti a base del presente documento.

#### 4.3.1 La visione d'insieme

Le risultanze contabili aggregate per titoli di entrata e di spesa, sono sintetizzate nella tabella sottostante, che espone gli effetti dell'intera attività programmata in termini di valori.

Totali Entrate e Spese a confronto	2018	2019	2020
<b>Entrate destinate a finanziare i programmi dell'Amministrazione</b>			
Avanzo d'amministrazione	0,00	-	-
Fondo pluriennale vincolato	166.190,16	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	538.300,00	538.300,00	538.300,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	622.377,84	583.012,98	574.953,31
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	166.468,77	77.356,10	77.356,10
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	364.042,50	5.627,94	5.627,94
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	298.500,00	298.500,00	298.500,00
<b>TOTALE Entrate</b>	<b>2.155.879,27</b>	<b>1.502.797,02</b>	<b>1.494.737,35</b>

Spese impegnate per finanziare i programmi dell'amministrazione			
Disavanzo d' amministrazione	4.874,24	4.874,24	4.874,24
Totale Titolo 1 - Spese correnti	1.200.121,85	1.096.977,47	1.084.098,03
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	558.353,87	6.800,00	6.800,00
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti	94.029,31	95.645,31	100.465,08
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	298.500,00	298.500,00	298.500,00
<b>TOTALE Spese</b>	<b>2.155.879,27</b>	<b>1.502.797,02</b>	<b>1.494.737,35</b>

Tale rappresentazione, seppur interessante in termini di visione d'insieme della gestione, non è in grado di evidenziare gli effetti dell'utilizzo delle risorse funzionali al conseguimento degli indirizzi che l'amministrazione ha posto. Per tale attività è necessario procedere all'analisi della spesa articolata per missioni, programmi ed obiettivi.

#### 4.3.2 Programmi ed obiettivi operativi

Come già segnalato nella parte introduttiva del presente lavoro, il DUP, nelle intenzioni del legislatore, costituisce il documento di maggiore importanza nella definizione degli indirizzi e dal quale si evincono le scelte strategiche e programmatiche operate dall'amministrazione.

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

Nella prima parte del documento sono state analizzate le missioni che compongono la spesa ed individuato gli obiettivi strategici ad esse riferibili.

Nella presente sezione, invece si approfondirà l'analisi delle missioni e dei i programmi correlati, con particolare riferimento, le finalità, gli obiettivi annuali e pluriennali e le risorse umane finanziarie e strumentali assegnate per conseguirli.

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

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

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

Volendo analizzare le scelte di programmazione operate si avrà:

Denominazione	Programmi Numero	Risorse assegnate 2018/2020	Spese previste 2018/2020
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	11	1.630.094,46	1.630.094,46
MISSIONE 02 - Giustizia	2	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	2	6.900,00	6.900,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	6	325.970,99	325.970,99
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2	51.250,00	51.250,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	2	179.665,64	179.665,64
MISSIONE 07 - Turismo	1	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	11.250,00	11.250,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8	765.360,99	765.360,99
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5	674.354,70	674.354,70
MISSIONE 11 - Soccorso civile	2	42.500,00	42.500,00

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9	150.100,00	150.100,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	1	18.960,00	18.960,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	4	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3	25.714,65	25.714,65
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	1	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	3	71.029,79	71.029,79
MISSIONE 50 - Debito pubblico	2	290.139,70	290.139,70
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	1	0,00	0,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	2	895.500,00	895.500,00

### 4.3.3 Analisi delle Missioni e dei Programmi

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

<b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>				
<b>Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1 - Spese correnti	587.463,92	527.476,27	512.754,27	1.627.694,46
Titolo 2 - Spese in conto capitale	800,00	800,00	800,00	2.400,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>588.263,92</b>	<b>528.276,27</b>	<b>513.554,27</b>	<b>1.630.094,46</b>

<b>Spese impiegate distinte per programmi associati</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
Totale Programma 01 - Organi istituzionali	48.248,00	49.348,00	49.448,00	147.044,00
Totale Programma 02 - Segreteria generale	94.778,55	81.914,27	81.292,27	257.985,09
Totale Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	143.672,50	146.550,00	144.350,00	434.572,50
Totale Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	36.824,92	29.800,00	29.800,00	96.424,92
Totale Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	48.112,00	43.512,00	43.512,00	135.136,00
Totale Programma 06 - Ufficio tecnico	105.641,15	102.220,00	102.220,00	310.081,15
Totale Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	75.488,00	46.710,00	34.710,00	156.908,00
Totale Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	8.000,00	5.100,00	5.100,00	18.200,00
Totale Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 10 - Risorse umane	12.122,00	12.122,00	12.122,00	36.366,00
Totale Programma 11 - Altri servizi generali	15.376,80	11.000,00	11.000,00	37.376,80
<b>TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>588.263,92</b>	<b>528.276,27</b>	<b>513.554,27</b>	<b>1.630.094,46</b>

MISSIONE 02 - Giustizia				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	300,00	6.300,00	300,00	6.900,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>300,00</b>	<b>6.300,00</b>	<b>300,00</b>	<b>6.900,00</b>
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	300,00	6.300,00	300,00	6.900,00
Totale Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>300,00</b>	<b>6.300,00</b>	<b>300,00</b>	<b>6.900,00</b>

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	96.342,25	94.856,32	94.240,20	285.438,77
Titolo 2 - Spese in conto capitale	32.532,22	4.000,00	4.000,00	40.532,22
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>128.874,47</b>	<b>98.856,32</b>	<b>98.240,20</b>	<b>325.970,99</b>
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Istruzione prescolastica	42.968,48	28.084,45	27.587,49	98.640,42
Totale Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	45.205,99	29.071,87	28.952,71	103.230,57
Totale Programma 04 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 05 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	36.000,00	37.000,00	37.000,00	110.000,00
Totale Programma 07 - Diritto allo studio	4.700,00	4.700,00	4.700,00	14.100,00
<b>TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>128.874,47</b>	<b>98.856,32</b>	<b>98.240,20</b>	<b>325.970,99</b>

MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	17.750,00	17.000,00	16.500,00	51.250,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>17.750,00</b>	<b>17.000,00</b>	<b>16.500,00</b>	<b>51.250,00</b>
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	17.750,00	17.000,00	16.500,00	51.250,00
<b>TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	<b>17.750,00</b>	<b>17.000,00</b>	<b>16.500,00</b>	<b>51.250,00</b>

MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	24.897,36	24.293,39	23.658,89	72.849,64
Titolo 2 - Spese in conto capitale	106.816,00	0,00	0,00	106.816,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>131.713,36</b>	<b>24.293,39</b>	<b>23.658,89</b>	<b>179.665,64</b>
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Sport e tempo libero	131.713,36	24.293,39	23.658,89	179.665,64
Totale Programma 02 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>131.713,36</b>	<b>24.293,39</b>	<b>23.658,89</b>	<b>179.665,64</b>

MISSIONE 07 - Turismo				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 07 - Turismo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	11.250,00	0,00	0,00	11.250,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>11.250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.250,00</b>
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	11.250,00	0,00	0,00	11.250,00
Totale Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>11.250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.250,00</b>

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	239.407,54	243.252,64	242.031,23	724.691,41
Titolo 2 - Spese in conto capitale	40.669,58	0,00	0,00	40.669,58
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>280.077,12</b>	<b>243.252,64</b>	<b>242.031,23</b>	<b>765.360,99</b>
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	86.298,77	76.291,85	76.111,97	238.702,59
Totale Programma 03 - Rifiuti	175.131,91	149.300,00	149.300,00	473.731,91
Totale Programma 04 - Servizio idrico integrato	18.646,44	17.660,79	16.619,26	52.926,49
Totale Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>280.077,12</b>	<b>243.252,64</b>	<b>242.031,23</b>	<b>765.360,99</b>

<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	113.011,52	109.775,96	107.431,15	330.218,63
Titolo 2 - Spese in conto capitale	340.136,07	2.000,00	2.000,00	344.136,07
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>453.147,59</b>	<b>111.775,96</b>	<b>109.431,15</b>	<b>674.354,70</b>
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Trasporto pubblico locale	47.000,00	0,00	0,00	47.000,00
Totale Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 04 - Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	406.147,59	111.775,96	109.431,15	627.354,70
<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>453.147,59</b>	<b>111.775,96</b>	<b>109.431,15</b>	<b>674.354,70</b>

<b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	1.700,00	1.700,00	1.700,00	5.100,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	37.400,00	0,00	0,00	37.400,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>39.100,00</b>	<b>1.700,00</b>	<b>1.700,00</b>	<b>42.500,00</b>
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Sistema di protezione civile	39.100,00	1.700,00	1.700,00	42.500,00
Totale Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	<b>39.100,00</b>	<b>1.700,00</b>	<b>1.700,00</b>	<b>42.500,00</b>

<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	53.100,00	48.500,00	48.500,00	150.100,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>53.100,00</b>	<b>48.500,00</b>	<b>48.500,00</b>	<b>150.100,00</b>
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Interventi per la disabilità	19.800,00	19.800,00	19.800,00	59.400,00
Totale Programma 03 - Interventi per gli anziani	4.600,00	0,00	0,00	4.600,00
Totale Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 05 - Interventi per le famiglie	19.000,00	19.000,00	19.000,00	57.000,00
Totale Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	9.700,00	9.700,00	9.700,00	29.100,00
<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>53.100,00</b>	<b>48.500,00</b>	<b>48.500,00</b>	<b>150.100,00</b>



MISSIONE 13 - Tutela della salute				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	6.320,00	6.320,00	6.320,00	18.960,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>6.320,00</b>	<b>6.320,00</b>	<b>6.320,00</b>	<b>18.960,00</b>
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	6.320,00	6.320,00	6.320,00	18.960,00
<b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	<b>6.320,00</b>	<b>6.320,00</b>	<b>6.320,00</b>	<b>18.960,00</b>

MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	25.714,65	0,00	0,00	25.714,65
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>25.714,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.714,65</b>
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03 - Sostegno all'occupazione	25.714,65	0,00	0,00	25.714,65
<b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>25.714,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.714,65</b>

MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale

Totale Programma 01 - Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

MISSIONE 19 - Relazioni internazionali				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	22.864,61	17.502,89	30.662,29	71.029,79
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>22.864,61</b>	<b>17.502,89</b>	<b>30.662,29</b>	<b>71.029,79</b>
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Fondo di riserva	14.364,61	9.002,89	22.162,29	45.529,79
Totale Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	8.500,00	8.500,00	8.500,00	25.500,00
Totale Programma 03 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>22.864,61</b>	<b>17.502,89</b>	<b>30.662,29</b>	<b>71.029,79</b>

MISSIONE 50 - Debito pubblico				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Titolo 4 - Rimborso prestiti	94.029,31	95.645,31	100.465,08	290.139,70
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>94.029,31</b>	<b>95.645,31</b>	<b>100.465,08</b>	<b>290.139,70</b>
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	94.029,31	95.645,31	100.465,08	290.139,70
<b>TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	<b>94.029,31</b>	<b>95.645,31</b>	<b>100.465,08</b>	<b>290.139,70</b>

MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2018	2019	2020	Totale
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Spese impiegate distinte per programmi associati	2018	2019	2020	Totale
Totale Programma 01 - Restituzione anticipazione di	0,00	0,00	0,00	0,00

tesoreria

<b>TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
---	-------------	-------------	-------------	-------------

**MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi**

<b>Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	298.500,00	298.500,00	298.500,00	895.500,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>298.500,00</b>	<b>298.500,00</b>	<b>298.500,00</b>	<b>895.500,00</b>
<b>Spese impiegate distinte per programmi associati</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
Totale Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	298.500,00	298.500,00	298.500,00	895.500,00
Totale Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>298.500,00</b>	<b>298.500,00</b>	<b>298.500,00</b>	<b>895.500,00</b>

## 5 LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI

La seconda parte della Sezione Operativa del DUP è dedicata alle programmazioni settoriali e, in particolare, a quelle che hanno maggior riflesso sugli equilibri strutturali del bilancio 2018/2020; al riguardo, il punto 8.2, parte 2, del Principio contabile applicato n.1 individua i seguenti documenti:

- il programma triennale del fabbisogno del personale;
- il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni
- la programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi;
- il programma triennale dei Lavori pubblici.

Si precisa che i dati riportati costituiscono la sintesi delle informazioni, utili ai fini programmatori, rintracciabili nei relativi documenti cui si rinvia per maggiori approfondimenti.

### 5.1 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE

Ai sensi dell'articolo 91 del Tuel, gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, obbligo non modificato dalla riforma contabile dell'armonizzazione.

L'art. 22 della L.R. 18/2015, con le precisazioni previste dalla L.R. 33/2015 all'art. 6, comma 16, prevede che gli enti locali assicurino il contenimento della spesa di personale nei limiti del valore medio del triennio 2011-2013.

L'art. 56, commi 19 e 20, della L.R. 18/2016, fissa le capacità assunzionali dei Comuni della Regione Friuli Venezia Giulia determinando, in particolare per i Comuni non partecipanti alle UTI, con rapporto dipendenti-popolazione dell'anno precedente inferiore al rapporto medio dipendenti-popolazione per classe demografica, come definito da Decreto Min. di cui all'art. 263 c. 2 del TUEL, una capacità di spesa pari al 50% della spesa relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente.

Ciò premesso, per il triennio di riferimento, dato atto che è in itinere il processo di riordino territoriale ed alla luce dell'attuale assetto normativo, non sono previste assunzioni di personale, se non per eventuali sostituzioni che si rendessero necessarie come conseguenza di perdite di personale..

Tale previsione è stata confermata con la deliberazione della Giunta comunale nr. 13 del 30.01.2018 relativa alla ricognizione delle eccedenze di personale nell'ente.

L'incidenza di tale attività nel triennio 2018/2020, è rilevabile dalle seguenti tabelle.

Personale	Numero	Importo stimato 2018	Numero	Importo stimato 2019	Numero	Importo stimato 2020
Personale a tempo determinato	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Personale a tempo indeterminato	9	395.023,82	8	350.776,57	8	343.176,57
<b>Totale del Personale</b>	<b>9</b>	<b>395.023,82</b>	<b>8</b>	<b>350.776,57</b>	<b>8</b>	<b>343.176,57</b>
Spese del personale	-	395.023,82	-	350.776,57	-	343.176,57
Spese corrente	-	1.200.121,85	-	1.096.977,47	-	1.084.098,03
Incidenza Spesa personale / Spesa corrente	-	32,91%	-	31,97%	-	31,65%

## 5.2 IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI

L'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n.112, così come convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, e così sostituito dall'art. 33 bis del D.L. 6/7/2011 n. 98, stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali, con delibera dell'organo di governo, individuano, redigendo apposito elenco sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

I riflessi finanziari dell'adozione del Piano delle Alienazioni e delle Valorizzazioni per il triennio 2018/2020, che nel presente documento trovano fondamento e riscontro, sono sintetizzabili nella seguente tabella, in cui trovano evidenza, per ciascuna tipologia di bene oggetto di alienazione o valorizzazione, le ricadute in termini di entrate in conto capitale.

Si considera qui richiamato il piano approvato dal Consiglio comunale con deliberazione nr. 08 del 22.03.2018.

## 5.3 LA PROGRAMMAZIONE BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Il Codice dei Contratti pubblici introduce l'obbligo della programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi in aggiunta alla programmazione triennale dei lavori pubblici.

L'art. 21, comma 6, del D. Lgs. n. 50/2016 prevede due strumenti di programmazione che le amministrazioni pubbliche devono adottare:

- a) delinea il contenuto del programma biennale di forniture e servizi che vede l'inserimento degli acquisti di beni e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro;
- b) stabilisce l'obbligo per le pubbliche amministrazioni di comunicare, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi di importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale, al Tavolo Tecnico dei soggetti aggregatori.

Sulla base della ricognizione effettuata e delle necessità emerse si rappresenta che:

- non si prevedono nel triennio di riferimento, acquisti di beni e di servizi di importo pari o superiore a euro 40.000,00=;
- non si prevede di procedere ad acquisti di beni e servizi di importo unitario stimato superiore ad 1 milione di euro

## 5.4 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI

Ai sensi della vigente normativa disciplinante la programmazione dei lavori pubblici, la realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali; i lavori da realizzare nel primo anno del triennio, inoltre, sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici ed il loro finanziamento.

In relazione alle disponibilità finanziarie previste nei documenti di programmazione economica, è stato costruito il "Quadro delle risorse disponibili", riportato nello schema della scheda 1 del D.M. 24/10/2014, nel quale sono indicati, secondo le diverse provenienze, le somme complessivamente destinate all'attuazione del programma.

In tale sede, è necessario dare evidenza delle fonti di finanziamento destinate alla realizzazione dei lavori previsti per il triennio 2018/2020.

Con separata deliberazione del Consiglio comunale sarà approvata il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale, come proposto dalla Giunta comunale con deliberazione nr. 26 del 01.03.2018.

## Indice

	Premessa	2
1	ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE	4
1.1	OBIETTIVI INDIVIDUATI DAL GOVERNO NAZIONALE	4
1.2	VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO	4
1.2.1	Analisi del territorio e delle strutture	5
1.2.2	Analisi demografica	6
1.3	PARAMETRI UTILIZZATI PER PROGRAMMARE I FLUSSI FINANZIARI ED ECONOMICI DELL'ENTE	7
2	ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE	9
2.1	ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI	9
2.1.1	Le strutture dell'ente	9
2.2	I SERVIZI EROGATI	10
2.2.1	Le funzioni esercitate su delega	10
2.3	GLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA	10
2.4	LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE	10
2.4.1	Società ed enti partecipati	10
2.5	RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA	12
2.5.1	Le Entrate	12
2.5.1.1	Le entrate tributarie	13
2.5.1.2	Le entrate da servizi	13
2.5.1.3	Il finanziamento di investimenti con indebitamento	13
2.5.1.4	I trasferimenti e le altre entrate in conto capitale	15
2.5.2	La Spesa	15
2.5.2.1	La spesa per missioni	16
2.5.2.2	La spesa corrente	16
2.5.2.3	La spesa in c/capitale	17
2.5.2.3.1	Le opere pubbliche in corso di realizzazione	17
2.5.2.3.2	Le nuove opere da realizzare	18
2.5.3	La gestione del patrimonio	18
2.5.4	Il reperimento e l'impiego di disponibilità di risorse straordinarie e in conto capitale	18
2.5.5	Sostenibilità e andamento tendenziale dell'indebitamento	19
2.5.6	Gli equilibri di bilancio	19
2.5.6.1	Gli equilibri di bilancio di cassa	20
2.6	RISORSE UMANE DELL'ENTE	21
2.7	COERENZA CON I VINCOLI DEL PAREGGIO DI BILANCIO	21
3	LA RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITA' IN CORSO	22
4	LA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE	23
4.1	GLI OBIETTIVI DELLA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE	23
4.1.1	Obiettivi degli organismi gestionali e partecipati dell'ente	23
4.1.2	Coerenza delle previsioni con gli strumenti urbanistici	23
4.2	ANALISI E VALUTAZIONE DEI MEZZI FINANZIARI	23
4.2.1	Valutazione generale ed indirizzi relativi alle entrate	24
4.2.1.1	Entrate tributarie (1.00)	24
4.2.1.2	Entrate da trasferimenti correnti (2.00)	25
4.2.1.3	Entrate extratributarie (3.00)	25
4.2.1.4	Entrate in c/capitale (4.00)	26
4.2.1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie (5.00)	26
4.2.1.6	Entrate da accensione di prestiti (6.00)	26
4.2.1.7	Entrate da anticipazione di cassa (7.00)	27
4.3	ANALISI E VALUTAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA	27
4.3.1	La visione d'insieme	27
4.3.2	Programmi ed obiettivi operativi	28
4.3.3	Analisi delle Missioni e dei Programmi	29
5	LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI	36
5.1	IL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE	36
5.2	IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI	37
5.3	LA PROGRAMMAZIONE BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	37
5.4	IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI	37

