

Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	l'imposta comunale sulla pubblicità non ha subito aumenti.
---	--

Denominazione	RECUPERO AREA EVASIVA TARI
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	I cespiti risultano pressochè invariati nel corso degli ultimi anni. Negli ultimi 12 anni i mezzi utilizzati per accertarli sono rimasti gli stessi

Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.

L'aliquota dell'IMU è quella base.

Funzionari responsabili

ROSSI CRISTINA: responsabile TARI - TASI - IMU - MORGANTI ETTORE: Responsabile del Servizio Tributi

Altre considerazioni e vincoli

2.5.1.2 Le entrate da servizi

Con riferimento alle entrate derivanti dalla erogazione dei servizi da parte del nostro ente, la seguente tabella ben evidenzia l'andamento relativo all'ultimo triennio e le previsioni stimate con riferimento al 2017/2019.

Descrizione Entrate da Servizio	Trend storico			Program. Annua 2017	% Scostam. 2016/2017	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016			2018	2019
Alberghi diurni e bagni pubblici	111,50	500,00	1.000,00	500,00	-50,00%	500,00	500,00
Mense scolastiche	22.597,48	22.600,00	29.131,00	18.615,00	-36,10%	18.615,00	18.615,00

Per ciascuna delle entrate sopra riportate si evidenziano i seguenti indirizzi tariffari posti a base della presente programmazione:

Proventi per i servizi	Indirizzi tariffari
Alberghi diurni e bagni pubblici	Tariffe stabili
Mense scolastiche	Tariffe stabili

2.5.1.3 Il finanziamento di investimenti con indebitamento

Per il finanziamento degli investimenti l'ente ha fatto e prevede di fare ricorso all'indebitamento presso istituti di credito. 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. Annua 2017	% Scostam. 2016/2017	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016			2018	2019
TITOLO 6: Accensione prestiti							
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	0,00	20.380,97	119.795,44	99.000,00	-17,36%	0,00	0,00

DUP - Documento Unico di Programmazione Semplificato 2017 - 2019

medio lungo termine							
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.533.460,49	1.294.034,67	3.000.000,00	3.000.000,00	0%	3.000.000,00	3.000.000,00
Totale investimenti con indebitamento	1.533.460,49	1.314.415,64	3.119.795,44	3.099.000,00	-0,67%	3.000.000,00	3.000.000,00

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica, è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi. Si ricorda, in particolare, la previsione dell'articolo 204 del TUEL in materia di limiti al ricorso all'indebitamento.

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 2017	% Scostam. 2016/2017	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016			2018	2019
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	84.541,27	323.594,53	5.971.341,73	6.153.990,61	3,06%	1.985.000,00	90.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	13.152,75	152.700,00	7.000,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	8.449,45	3.062,46	90.997,70	136.497,70	50,00%	11.560,00	11.560,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	180.462,45	29.623,09	42.000,00	22.000,00	-47,62%	22.000,00	22.000,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	286.605,92	508.980,08	6.111.339,43	6.312.488,31	3,28%	2.018.560,00	123.560,00

2.5.2 La Spesa

Le risorse raccolte e brevemente riepilogate nei paragrafi precedenti sono finalizzate al soddisfacimento dei bisogni della collettività. A tal fine la tabella che segue riporta l'articolazione della spesa per titoli con riferimento al periodo 2014/2015 (dati definitivi) e 2017/2021 (dati previsionali). 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	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Totale Titolo 1 - Spese correnti	1.654.658,03	1.441.300,25	1.583.405,67	1.493.273,07	1.414.883,47	1.406.812,61	0,00	0,00
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	278.588,81	463.331,22	6.379.751,71	6.391.688,31	2.018.560,00	123.560,00	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	0,00	126.142,03	99.361,14	102.974,79	107.155,61	107.180,38	0,00	0,00
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.653.920,54	1.294.034,67	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	120.603,24	2.265.732,08	2.697.472,57	2.662.624,57	2.662.624,57	2.662.624,57	0,00	0,00
TOTALE TITOLI	3.707.770,62	5.590.540,25	13.759.991,09	13.650.560,74	9.203.223,65	7.300.177,56	0,00	0,00

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	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	627.332,05	551.095,30	604.569,63	419.204,39	406.935,60	403.261,45	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	79.720,35	76.389,05	66.975,26	47.637,62	47.637,62	47.637,62	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	200.213,41	272.420,99	277.080,00	1.310.481,62	180.882,12	180.222,49	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	11.412,51	18.505,64	1.989.295,00	2.321.910,00	9.410,00	9.420,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	34.113,20	34.377,66	167.298,46	10.635,45	155.522,68	8.933,78	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	11.364,13	12.838,99	23.458,87	7.917,01	7.740,75	7.740,75	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	43.517,09	92.735,11	16.296,90	15.183,17	11.649,17	11.749,17	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	417.557,27	392.061,22	3.790.945,93	2.761.746,42	2.188.641,17	438.170,58	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	412.819,02	323.988,34	825.454,91	514.479,07	283.405,60	270.281,64	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	2.762,03	7.274,17	4.483,10	24.585,10	4.585,10	4.585,10	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	87.096,28	113.970,47	94.333,44	336.681,88	81.187,89	80.704,66	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	1.836,19	3.361,58	7.830,32	6.591,32	4.591,32	4.591,32	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	3.503,31	5.612,95	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	0,00	0,00	95.135,56	107.908,33	51.254,45	63.074,05	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	126.142,03	99.361,14	102.974,79	107.155,61	107.180,38	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	1.653.920,54	1.294.034,67	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	120.603,24	2.265.732,08	2.697.472,57	2.662.624,57	2.662.624,57	2.662.624,57	0,00	0,00
TOTALE MISSIONI	3.707.770,62	5.690.540,25	13.759.991,09	13.650.560,74	9.203.223,65	7.300.177,56	0,00	0,00

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 al nostro ente la tabella evidenzia l'andamento storico e quello prospettico ordinato secondo la nuova classificazione funzionale per Missione.

Denominazione	2014	2015	2016	2017	2018	2019
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	586.533,23	428.670,38	482.000,57	417.004,39	404.735,60	401.061,45
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	79.720,35	76.389,05	66.975,26	47.637,62	47.637,62	47.637,62
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	195.632,41	187.676,84	183.804,10	181.491,01	180.882,12	180.222,49

MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	8.667,51	18.505,64	11.795,00	9.410,00	9.410,00	9.420,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	8.913,20	9.321,21	12.298,46	10.635,45	10.522,68	8.933,78
MISSIONE 07 - Turismo	4.377,60	12.838,99	10.185,87	7.917,01	7.740,75	7.740,75
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	8.037,10	7.229,99	12.103,17	15.183,17	11.649,17	11.749,17
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	402.557,27	367.074,71	349.541,74	349.308,72	348.641,17	348.170,58
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	278.454,83	243.332,78	259.478,85	253.919,07	252.045,60	238.921,64
MISSIONE 11 - Soccorso civile	2.762,03	3.065,66	4.483,10	4.585,10	4.585,10	4.585,10
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	73.663,00	78.220,47	87.773,67	81.681,88	81.187,89	80.704,66
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	1.836,19	3.361,58	7.830,32	6.591,32	4.591,32	4.591,32
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	3.503,31	5.612,96	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	95.135,56	107.908,33	51.254,45	63.074,05
TOTALE TITOLO 1	1.654.658,03	1.441.300,25	1.583.405,67	1.493.273,07	1.414.883,47	1.406.812,61

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	2014	2015	2016	2017	2018	2019
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	40.798,82	122.424,92	122.569,06	2.200,00	2.200,00	2.200,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	4.581,00	84.744,15	93.275,90	1.128.990,61	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2.745,00	0,00	1.977.500,00	2.312.500,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	25.200,00	25.056,45	155.000,00	0,00	145.000,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	6.986,53	0,00	13.273,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	35.479,99	85.505,12	4.193,73	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	15.000,00	24.986,51	3.441.404,19	2.412.437,70	1.840.000,00	90.000,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	134.364,19	80.655,56	565.976,06	260.560,00	31.360,00	31.360,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	4.208,51	0,00	20.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.433,28	35.750,00	6.559,77	255.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	278.588,81	463.331,22	6.379.751,71	6.391.688,31	2.018.560,00	123.560,00

2.5.2.3.1 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	Costo stimato da sostenere per la realizzazione	Fonte di finanziamento
Realizzazione campo sportivo polivalente nel capoluogo	145.000,00	Destinazione vincolata
Riqualficazione del territorio Progetto 6000	600.000,00	Destinazione vincolata
Restauro e recupero della cinta muraria del capoluogo - 2° stralcio	1.900.000,00	Destinazione vincolata
Costruzione di parcheggio nel capoluogo	99.000,00	Contrazione di mutuo
Costruzione di parcheggio nel capluogo	1.000,00	Stanziamenti di bilancio
Costruzione di parcheggio nel capoluogo	37.000,00	Destinazione vincolata
Costruzione di parcheggio nel capoluogo	113.000,00	Destinazione vincolata
Regimazione, ecc. Fosso delle Sponde	350.000,00	Destinazione vincolata
Regimazione acque, difese spondali, pulizia alveo, ecc. Torrente Esarulo in località Isola di Valbona	550.000,00	Destinazione vincolata
Sistemazione versante in località Cerageto	350.000,00	Destinazione vincolata
Sistemazione versante in frazione Chiozza	350.000,00	Destinazione vincolata
Ristrutturazione antisismica scuola " G. Santini"	60.000,00	Stanziamenti di bilancio
Ristrutturazione antisismica scuola "G. Santini"	888.990,61	Destinazione vincolata
Ristrutturazione antisismica scuola "G. Santini"	180.000,00	Apporti di capitali privati
Realizzazione di teatro all'aperto adiacente le mura medievali del capoluogo	400.000,00	Destinazione vincolata
Progetto per il restauro e recupero della cappella cimiteriale del capoluogo	2.000,00	Stanziamenti di bilancio
Progetto per il restauro e recupero della cappella cimiteriale del capoluogo	13.000,00	Apporti di capitali privati
Progetto per il restauro e recupero della cappella cimiteriale del capoluogo	240.000,00	Destinazione vincolata
Recupero della nostra montagna attraverso la ripresa dei vecchi percorsi, ecc. da Isola fino a Casone e S. Pellegrino	300.000,00	Destinazione vincolata
Lavori messa in sicurezza strada comunale per Valbona	500.000,00	Destinazione vincolata
Interventi di regimazione acque, ecc. Torrente Esarulo in località Ponte	560.000,00	Destinazione vincolata
Sistemazione versante lungo la strada Isola Valbona	470.000,00	Destinazione vincolata
Abbattimento barriere architettoniche	6.600,00	Stanziamenti di bilancio
Manutenzione e miglioramento viabilità	73.280,00	Stanziamenti di bilancio
Ripristino danni del maltempo	270.000,00	Destinazione vincolata
Piano strutturale	42.437,70	Stanziamenti di bilancio
Predisposizione aree di protezione civile a Piandiccereto e Campori	20.000,00	Stanziamenti di bilancio
Torricella	12.000,00	Apporti di capitali privati
Torricella	500,00	Stanziamenti di bilancio

2.5.3 La gestione del patrimonio

E' ormai indubbio che un'attenta gestione del patrimonio, finalizzata alla sua valorizzazione, genera risorse per le amministrazioni locali, concorrendo a stimolare lo sviluppo economico e sociale del territorio.

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

E' noto che 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:

- contributi agli investimenti
- trasferimenti in conto capitale

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).

Da ultimo, con la riforma costituzionale e con la legge 24 dicembre 2012, n. 243, di attuazione del principio di pareggio del bilancio, il ricorso all'indebitamento potrà essere effettuato solo sulla base di intese a livello regionale al fine di garantire che l'indebitamento avvenga nel rispetto dell'equilibrio complessivo a livello di comparto regionale.

La legge di stabilità per il 2016 ha operato un congelamento parziale della legge 243/2012 rinviando al 2017 anche l'applicazione della disposizione testé citata.

Nel nostro ente 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	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito	1.368.489,44	1.248.029,39	1.136.887,36	1.037.526,22	1.033.551,43	926.395,82
Nuovi prestiti	0,00	15.000,00	0,00	99.000,00	0,00	0,00
Debito rimborsato	120.460,05	126.142,03	99.361,14	102.974,79	107.155,61	107.180,38

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

Descrizione	2017	2018	2019
Spesa per interessi	43.476,73	41.974,44	37.646,69
Quota capitale di rimborso dei mutui (titolo 4 della spesa)	102.974,79	107.155,61	107.180,38

2.5.6 Gli equilibri di bilancio

Per meglio comprendere le scelte adottate dalla nostra amministrazione, procederemo 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;

- c) Bilancio movimento fondi, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- d) Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

Gli equilibri parziali	2017	2018	2019	2020	2021
Risultato del Bilancio corrente (Entrate correnti - Spese correnti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato del Bilancio investimenti (Entrate investimenti - Spese investimenti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato del Bilancio movimenti di fondi (Entrate movimenti di fondi - Spese movimenti di fondi)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) (Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo complessivo (Entrate - Spese)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2017.

ENTRATE	CASSA 2017	COMPETENZA 2017	SPESE	CASSA 2017	COMPETENZA 2017
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	54.967,53				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	Disavanzo di amministrazione		11.648,74
Fondo pluriennale vincolato		109,10			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.455.437,05	1.226.151,47	Titolo 1 - Spese correnti	1.730.558,02	1.493.273,07
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	127.016,71	64.859,24	Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.759.353,03	6.391.688,31
Titolo 3 - Entrate extratributarie	264.881,59	297.176,79	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.614.769,30	6.312.488,31	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	7.701,13	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali	8.517.072,18	7.900.584,91	Totale spese finali	8.497.612,18	7.896.610,12
Titolo 6 - Accensione di prestiti	102.996,73	99.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	102.974,79	102.974,79
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.814.568,47	2.662.624,57	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.811.080,44	2.662.624,57
Totale Titoli	5.917.565,20	5.761.624,57	Totale Titoli	5.914.055,23	5.765.599,36
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	22.969,97				
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	14.457.607,35	13.662.209,48	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	14.411.667,41	13.662.209,48

2.6 RISORSE UMANE DELL'ENTE

Com'è noto, la pianta organica del personale degli enti come il nostro viene configurata, dal vigente ordinamento, come elemento strutturale correlato all'assetto organizzativo dell'ente per il quale è previsto un blocco delle assunzioni, a fronte dell'obbligo di assumere un'adeguata programmazione diretta a conseguire obiettivi di efficienza ed economicità della gestione.

Tali scelte programmatiche sono state recepite nel presente documento, prendendo come riferimento la composizione del personale in servizio al 31.12.2014, come desumibile dalla seguente tabella:

Cat	Posizione economica	Previsti in Pianta Organica	In servizio	% di copertura
D5	FUNZIONARIO	3	2	66,67%
D1	ISTRUTTORE DIRETTIVO	2	1	50,00%
C5	COLLABORATORE PROFESSIONALE AMMINISTRATIVO	1	1	100,00%
C1	COLLABORATORE PROFESSIONALE	2	1	50,00%
B7	OPERAIO ALTAMENTE SPECIALIZZATO	1	1	100,00%
B6	OPERAIO ALTAMENTE SPECIALIZZATO	1	1	100,00%
B5	OPERAIO SPECIALIZZATO	1	1	100,00%
B3	AUTISTA DI SCUOLABUS	1	1	100,00%

2.7 COERENZA CON I VINCOLI DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Tra gli aspetti che hanno rivestito, fino a tutto il 2015, 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 Patto di stabilità.

Il 2015 è l'ultimo anno che ha trovato applicazione tale vincolo di finanza pubblica e la tabella che segue riepiloga i risultati conseguiti negli anni 2014/2015

Patto di Stabilità \ Pareggio di Bilancio	2014	2015	2016
Patto di stabilità interno 2014/2015 - Pareggio di Bilancio 2016	R	R	R

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

Dal 2016 il vincolo di finanza pubblica che tutti gli enti sono chiamati rispettare è il pareggio di bilancio inteso come saldo di competenza finanziaria non negativo tra le entrate finali e le spese finali.

Alla luce delle disposizioni normative recate dalla Legge n. 208/2015, la legge di stabilità per il 2016, dal comma 707 al comma 734, è possibile prevedere una situazione quale quella di seguito rappresentata.

Descrizione	2017	2018	2019	Operazione
SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA (ENTRATE - SPESE)	101.431,86	156.256,86	168.101,23	+
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	-
SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA RIDETERMINATO	101.431,86	156.256,86	168.101,23	=

La programmazione finanziaria ha tenuto conto, nel programmare le spese di investimento, che dal 2017 il fondo pluriennale vincolato non sarà più considerato un'entrata rilevante ai fini del conseguimento del pareggio di bilancio.

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.

Fatta questa breve premessa, si ritiene di evidenziare i seguenti documenti del sistema di bilancio, adottati o da adottare da questa amministrazione, in ragione della loro valenza informativa sulla rendicontabilità dell'operato nel corso del mandato:

- le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, approvate il 31/07/2014, che costituiscono la base dell'intero processo di programmazione;
- la relazione di inizio mandato di cui all'art. 4 bis del D.Lgs. n. 149/2011, volta a verificare l'assetto finanziario e patrimoniale dell'ente all'inizio del mandato;
- la relazione di fine mandato di cui all'art. 4 bis del D.Lgs. n. 149/2011, da adottare prima del termine del mandato elettorale, nella quale si darà compiuta evidenza delle attività svolte nel corso del mandato, con riferimento agli indirizzi strategici ed alle missioni, soffermandosi in particolare su: sistema ed esiti dei controlli interni, rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati, quantificazione della misura dell'indebitamento, convergenza verso i fabbisogni standard, situazione finanziaria e patrimoniale dell'ente anche con riferimento alla gestione degli organismi controllati (art. 2359, co. 1, nn. 1 e 2, c.c.);

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 di Fabbricazione

Delibera di approvazione: =====
Data di approvazione: 21 maggio 2016

Prospetto riassuntivo delle principali variabili alla base della pianificazione urbanistica:

Descrizione	Anno di approvazione Piano 2012	Anno di scadenza previsione 2017	Incremento
Popolazione residente	1818	0	1.818
Pendolari (saldo)	0	0	0
Turisti	0	0	0
Lavoratori	0	0	0
Alloggi	0	0	0

Prospetto delle nuove superfici previste nel piano vigente:

Ambiti della pianificazione	Previsione di nuove superfici piano vigente		
	Totale	di cui realizzata	di cui da realizzare
ZONE EDIFICABILI	24.265,00	11.210,00	13.055,00

* Superficie edificabile espressa in metri quadri o metri cubi

- Piani particolareggiati

Comparti residenziali Stato di attuazione	Superficie territoriale		Superficie edificabile	
	Mq	%	Mq	%
P.P. previsione totale	0,00	0%	0,00	0%
P.P. in corso di attuazione	0,00	0%	0,00	0%
P.P. approvati	0,00	0%	0,00	0%
P.P. in istruttoria	0,00	0%	0,00	0%
P.P. autorizzati	0,00	0%	0,00	0%
P.P. non presentati	0,00	0%	0,00	0%

DUP - Documento Unico di Programmazione Semplificato 2017 - 2019

Totale	0,00	100,00%	0,00	100,00%
--------	------	---------	------	---------

Comparti non residenziali Stato di attuazione	Superficie territoriale		Superficie edificabile	
	Mq	%	Mq	%
P.P. previsione totale	0,00	0%	0,00	0%
P.P. in corso di attuazione	0,00	0%	0,00	0%
P.P. approvati	0,00	0%	0,00	0%
P.P. in istruttoria	0,00	0%	0,00	0%
P.P. autorizzati	0,00	0%	0,00	0%
P.P. non presentati	0,00	0%	0,00	0%
Totale	0,00	100,00%	0,00	100,00%

- Piani P.E.E.P. / P.I.P.

Piani (P.E.E.P.)	Area interessata (mq)	Area disponibile (mq)	Delibera/Data approvazione	Soggetto attuatore
NON PREVISTO	0,00	0,00		

Piani (P.I.P.)	Area interessata (mq)	Area disponibile (mq)	Delibera/Data approvazione	Soggetto attuatore
NON PREVISTO.	0,00	0,00		

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 analizzeremo le entrate dapprima nel loro complesso e, successivamente, seguiremo 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, analizzeremo, 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 2017/2019, evidenziando anche l'eventuale scostamento fatto registrare tra il dato 2016 e la previsione 2017.

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. Annuo 2017	% Scostam. 2016/2017	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016			2018	2019
Entrate Tributarie (Titolo 1)	1.476.184,26	1.251.390,78	1.245.247,32	1.226.151,47	-1,53%	1.250.534,51	1.231.382,87
Entrate per Trasferimenti correnti (Titolo 2)	111.266,80	97.987,86	91.162,34	64.659,24	-29,07%	61.225,24	61.332,07
Entrate Extratributarie (Titolo 3)	267.031,47	382.454,78	317.015,33	297.176,79	-6,26%	221.928,07	232.926,79
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.854.482,53	1.731.833,42	1.653.424,99	1.587.987,50	-3,96%	1.533.687,82	1.525.641,73
Proventi oneri di urbanizzazione per spesa corrente	0,00	0,00	0,00	19.800,00	0%	0,00	0,00
Avanzo applicato spese correnti	43.682,47	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	40.990,56	109,10	-99,73%	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
TOTALE ENTRATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI	1.898.165,00	1.731.833,42	1.694.415,55	1.607.896,60	-5,11%	1.533.687,82	1.525.641,73
Alienazioni di beni e trasferimenti di capitale	8.449,45	3.062,46	90.997,90	124.417,46	36,73%	11.560,00	11.560,00
Proventi oneri urbanizzazione per spese investimenti	180.462,45	29.623,09	42.000,00	2.200,00	-94,76%	20.000,00	20.000,00
Mutui e prestiti	0,00	20.380,97	119.795,44	99.000,00	-17,36%	0,00	0,00
Avanzo applicato spese investimento	0,00	4.208,51	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	76.071,97	148.616,84	0,00	-100,00%	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	188.911,90	133.347,00	401.410,18	225.617,46	-43,79%	31.560,00	31.560,00

4.2.1.1 Entrate tributarie (1.00)

Nella sezione strategica del presente documento abbiamo analizzato le entrate tributarie distinte per tributo; nella presente sezione procediamo alla valutazione delle stesse distinguendole per tipologia, secondo la rinnovata classificazione delle entrate, secondo quanto esposto nella tabella che segue:

Tipologie	Trend storico			Program. Annuo 2017	% Scostam. 2016/2017	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016			2018	2019
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.099.014,81	894.744,62	901.196,07	891.299,45	-1,10%	915.682,49	896.530,85
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	250,00	270,20	270,20	0%	270,20	270,20
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	377.169,45	356.396,16	343.781,05	334.581,82	-2,68%	334.581,82	334.581,82
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
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.476.184,26	1.251.390,78	1.245.247,32	1.226.151,47	-1,53%	1.250.534,51	1.231.382,87

Per una valutazione sui vari tributi (IMU, TARI, TASI, ecc...) e sul relativo gettito si rinvia a quanto riportato nella parte strategica del presente documento e nella nota integrativa.

4.2.1.2 Entrate da trasferimenti correnti (2.00)

Le entrate da trasferimenti correnti, anch'esse analizzate per categoria, 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. Annua 2017	% Scostam. 2016/2017	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016			2018	2019
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	111.266,80	97.987,86	91.162,34	64.659,24	-29,07%	61.225,24	61.332,07
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
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	111.266,80	97.987,86	91.162,34	64.659,24	-29,07%	61.225,24	61.332,07

Per un approfondimento su tali voci si rinvia a quanto riportato nella nota integrativa.

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 procederemo 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. Annua 2017	% Scostam. 2016/2017	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016			2018	2019
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	261.898,42	366.506,20	196.997,33	154.026,33	-21,81%	167.814,61	174.373,33
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	1.186,78	2.900,00	2.900,00	0%	2.900,00	2.900,00
Tipologia 300: Interessi attivi	133,05	28,20	600,00	150,00	-75,00%	150,00	150,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	5.000,00	14.733,60	116.518,00	140.100,46	20,24%	51.063,46	55.503,46
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	267.031,47	382.454,78	317.015,33	297.176,79	-6,26%	221.928,07	232.926,79

Per un ulteriore approfondimento sugli aspetti di dettaglio delle voci in esame, si rinvia a quanto riportato nella nota integrativa e nella parte strategica del presente documento.

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. Annuo 2017	% Scostam. 2016/2017	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016			2018	2019
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	84.541,27	323.594,53	5.971.341,73	6.153.990,61	3,06%	1.985.000,00	90.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	13.152,75	152.700,00	7.000,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	8.449,45	3.062,46	90.997,70	136.497,70	50,00%	11.560,00	11.560,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	180.462,45	29.623,09	42.000,00	22.000,00	-47,62%	22.000,00	22.000,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	286.605,92	508.980,08	6.111.339,43	6.312.488,31	3,29%	2.018.560,00	123.560,00

Per un approfondimento su tali voci si rinvia a quanto riportato nella nota integrativa.

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. Annuo 2017	% Scostam. 2016/2017	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016			2018	2019
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
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00

Per un approfondimento su tali voci si rinvia a quanto riportato nella nota integrativa.

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. Annuo 2017	% Scostam. 2016/2017	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016			2018	2019
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	20.380,97	119.795,44	99.000,00	-17,36%	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	20.380,97	119.795,44	99.000,00	-17,36%	0,00	0,00

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. Annuo 2017	% Scostam. 2016/2017	Programmazione pluriennale	
	2014	2015	2016			2018	2019
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.533.460,49	1.294.034,67	3.000.000,00	3.000.000,00	0%	3.000.000,00	3.000.000,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.533.460,49	1.294.034,67	3.000.000,00	3.000.000,00	0%	3.000.000,00	3.000.000,00

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

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

Per ulteriori approfondimenti si rinvia a quanto descritto nell'apposita sezione della nota integrativa.

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

Nel nostro ente 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.

Totale Entrate e Spese a confronto	2017	2018	2019
Entrate destinate a finanziare i programmi dell'Amministrazione			
Avanzo d'amministrazione	0,00	-	-
Fondo pluriennale vincolato	109,10	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.226.151,47	1.250.534,51	1.231.382,87
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	64.659,24	61.225,24	61.332,07
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	297.176,79	221.928,07	232.926,79
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	6.312.488,31	2.018.560,00	123.560,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	99.000,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	2.662.624,57	2.662.624,57	2.662.624,57
TOTALE Entrate	13.662.209,48	9.214.872,39	7.311.826,30

Spese impegnate per finanziare i programmi dell'amministrazione			
Disavanzo d'amministrazione	11.648,74	11.648,74	11.648,74
Totale Titolo 1 - Spese correnti	1.493.273,07	1.414.883,47	1.406.812,61
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.391.688,31	2.018.560,00	123.560,00
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti	102.974,79	107.155,61	107.180,38
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.662.624,57	2.662.624,57	2.662.624,57
TOTALE Spese	13.662.209,48	9.214.872,39	7.311.826,30

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 abbiamo già analizzato le missioni che compongono la spesa ed individuato gli obiettivi strategici ad esse riferibili.

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

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

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

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

Volendo analizzare le scelte di programmazione operate nel nostro ente, avremo:

Denominazione	Programmi Numero	Risorse assegnate 2017/2019	Spese previste 2017/2019
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	11	1.229.400,44	1.229.401,44
MISSIONE 02 - Giustizia	2	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	2	142.912,86	142.912,86
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	6	1.671.586,23	1.671.586,23
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	2.340.740,00	2.340.740,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	2	175.091,91	175.091,91
MISSIONE 07 - Turismo	1	23.398,51	23.398,51
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	38.581,51	38.581,51
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8	5.388.558,17	5.388.558,17
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5	1.068.166,31	1.068.166,31
MISSIONE 11 - Soccorso civile	2	33.755,30	33.755,30
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9	498.574,43	498.574,43
MISSIONE 13 - Tutela della salute	1	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	4	15.773,96	15.773,96
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3	0,00	0,00
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	222.236,83	222.236,83

DUP - Documento Unico di Programmazione Semplificato 2017 - 2019

MISSIONE 50 - Debito pubblico	2	317.310,78	317.310,78
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	1	9.000.000,00	9.000.000,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	2	7.987.873,71	7.987.873,71

4.3.3 Analisi delle Missioni e dei Programmi

Missione	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
Descrizione	Assicurazione di livelli e standard qualitativi per la gestione di tutti i servizi dell'ente, cercando di ottenere elevati livelli di flessibilità, tali da garantire la capacità della struttura di adeguarsi alle nuove esigenze gestionali, alle modifiche legislative in corso e di rispondere con adeguata prontezza a tutte le necessità tecniche ed organizzative che il decentramento amministrativo di funzioni e servizi certamente produrrà nei prossimi mesi ed anni
Finalità	Efficacia, efficienza, economicità e trasparenza dell'azione amministrativa, finalizzata all'ottimizzazione della qualità dei servizi resi alla cittadinanza.
Risorse strumentali	N. 12 personal computer, n. 4 macchine per scrivere, n.5 fotocopiatrici, n. 6 calcolatrici, n.2 centro elaborazione dati (server).
Risorse umane	Responsabile del settore affari demografici, servizi generali e polizia locale , responsabile dell'ufficio tecnico ed aiutante, responsabile servizi contabili , tributari e fiscali, collaboratore professionale affari generali.
Programma	Obiettivo
Il programma Amministrazione generale, gestione e controllo, comprende la gestione dei servizi relativi ai servizi istituzionali, la segreteria generale, personale ed organizzazione, la gestione economica e finanziaria, la programmazione, il controllo di	

Missione	MISSIONE 02 - Giustizia
Descrizione	NON PRESENTE

Missione	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza
Descrizione	Controllo adeguato del territorio da parte del corpo di polizia municipale nel rispetto della normativa vigente
Finalità	Il fine da conseguire è rappresentato dal controllo della legalità sia sotto il profilo amministrativo che di sicurezza pubblica
Risorse strumentali	Tutte le risorse assegnate al Corpo di Polizia Municipale istituito presso l'Unione dei Comuni Garfagnana.
Risorse umane	Tutto il personale facente parte del Corpo di Polizia Municipale istituito presso l'Unione dei Comuni Garfagnana.
Programma	Obiettivo
Ordine pubblico e sicurezza - Polizia locale e amministrativa	

Missione	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio
Descrizione	Assicurare una corretta, funzionale, economica e qualitativamente apprezzabile gestione dei servizi diretti ed indiretti connessi con l'istruzione della popolazione che risiede sul territorio comunale Finalità soddisfare le esigenze del cittadino nel campo dell'istruzione (mensa, trasporto,
Finalità	Raggiungimento del livello ottimale dei servizi erogati all'utenza scolastica. (Comprende l'adeguamento antisismico della scuola G.Santini del capoluogo)
Risorse strumentali	Uffici generali, sedi delle attività scolastiche e relative dotazioni, uno scuolabus

Risorse umane	Funzionario Tecnico, Collaboratore Professionale tecnico, un autista di scuolabus
Programma	Obiettivo
Istruzione prescolastica e altri ordini di istruzione, servizi ausiliari, diritto allo studio,	

Missione	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
Descrizione	Valorizzazione attività culturali
Finalità	Valorizzazione dei beni di interesse storico, attività culturali e interventi diversi nel settore culturale,
Risorse strumentali	Biblioteca comunale, archivio storico.
Risorse umane	Personale dei servizi generali
Programma	Obiettivo
Valorizzazione dei beni di interesse storico, attività culturali,	

Missione	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero
Descrizione	Fornire strutture e momenti di svago per la popolazione comunale
Finalità	La priorità risulta essere la fruibilità degli impianti. Tale finalità si inserisce nell'intento di favorire la promozione e la diffusione delle attività motorie ricreative e sportive, favorendone l'integrazione con gli interventi relativi alle politiche educative, formative e culturali, allo scopo dell'associazionismo.
Risorse strumentali	Campo di calcio del capoluogo, palestra, campi polivalenti di Chiozza e di Cerageto
Risorse umane	Non ci sono risorse umane direttamente e/o esclusivamente impegnate nella gestione delle strutture sportive.
Programma	Obiettivo
Sport e tempo libero	

Missione	MISSIONE 07 - Turismo
Descrizione	Organizzazione di feste paesane in collaborazione con l'Associazione Pro-Loco e le organizzazioni paesane
Finalità	Sviluppo e valorizzazione del turismo sul territorio comunale
Risorse umane	Non ci sono risorse umane direttamente e/o esclusivamente impegnate
Programma	Obiettivo
Sviluppo e valorizzazione del turismo, urbanistica e gestione del territorio, edilizia residenziale,	

Missione	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
Descrizione	Fornire servizi ed attività di pianificazione che siano in grado di ridisegnare il volto del Comune attraverso da un lato una politica urbanistica in linea con le attuali tendenze e nello stesso tempo garantendo un livello dei servizi attivati adeguati in termini di economicità e qualità erogata
Finalità	Urbanistica e gestione del territorio, edilizia residenziale pubblica e locale, piani di edilizia economico-popolare Potenziamento dei servizi di protezione civile e di pronto intervento, ecc.
Risorse strumentali	Risorse in dotazione al settore relativo ai servizi gestiti in economia.
Risorse umane	N. 1 Funzionario, n.1 istruttore amministrativo e n.3 unità operative a tempo parziale.
Programma	Obiettivo
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	

Missione	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Descrizione	Migliorare la rete viaria cercando di far fronte alle urgenze attraverso la manutenzione ordinaria e straordinaria, così come l'illuminazione pubblica
Finalità	Difesa del suolo, tutela, valorizzazione e recupero ambientale, sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni, riduzione dell'inquinamento,
Risorse strumentali	Risorse in dotazione al settore relativo ai servizi gestiti in economia.
Risorse umane	N. 1 Funzionario, n.1 Istruttore amministrativo e n.3 unità operative impiegate a tempo parziale.
Programma	Obiettivo
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, tutela,	

Missione	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità
Descrizione	Trasporto pubblico svolto dal Vai Bus (CTT), manutenzione ordinaria della viabilità, spazzatura della neve,
Finalità	Trasporto pubblico locale, viabilità e infrastrutture stradali, adeguamento e miglioramento della viabilità.
Risorse strumentali	Mezzi e strumenti in dotazione all'Ufficio Tecnico Comunale.
Risorse umane	Numero n. 1 funzionario, n.1 istruttore amministrativo e n.3 unità lavorative a tempo parziale in quanto addetti allo svolgimento anche di altri servizi.
Programma	Obiettivo
Trasporto pubblico locale, viabilità	

Missione	MISSIONE 11 - Soccorso civile
Descrizione	Sistema di protezione civile mediante gestione associata con l'Unione dei Comuni
Finalità	Protezione civile, interventi a seguito di calamità naturali,
Risorse strumentali	Risorse in dotazione al settore relativo ai servizi gestiti in economia.
Risorse umane	Numero n. 1 funzionario, n.1 istruttore amministrativo e n.3 unità lavorative a tempo parziale in quanto addetti allo svolgimento anche di altri servizi.
Programma	Obiettivo
Soccorso civile	

Missione	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Descrizione	Assistenza sociale affidata alla USL
Finalità	Interventi per l'infanzia e i minori, interventi per la disabilità, per gli anziani, per i soggetti a rischio di esclusione sociale, interventi per le famiglie, servizi socio-sanitari e sociali, cooperazione e associazionismo, servizio necroscopico e cimiteriale
Risorse strumentali	Mezzi ed attrezzature assegnate agli Uffici
Risorse umane	Personale del settore tecnico, amministrativo e finanziario.
Programma	Obiettivo
Diritti sociali, politiche sociali,	

Missione	MISSIONE 13 - Tutela della salute
Descrizione	MISSIONE NON PRESENTE
Programma	Obiettivo
Non presente	Nuovo Obiettivo della Missione