

| 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 | 5.612,95 | 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.

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. Annuale 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. Annuale 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, arhivio 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 importivi. 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 |