

DUP

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

2017-2019

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

PREMESSA.....	pag. 4
SEZIONE STRATEGICA	pag. 5
ANALISI STRATEGICA - CONDIZIONI ESTERNE	pag. 5
Scenario economico nazionale	pag. 5
Valutazione della situazione socio-economica del territorio di riferimento e della domanda di SPL (servizi pubblici locali)	pag. 6
Analisi del territorio e delle strutture	pag. 6
Analisi demografica	pag. 7
Occupazione ed economia insediata	pag. 7
ANALISI STRATEGICA - CONDIZIONI INTERNE	pag. 7
ORGANIZZAZIONE E GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI	pag. 7
INDIRIZZI GENERALI SUL RUOLO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ PARTECIPATE	pag. 8
LE ENTRATE	pag. 9
Le entrate tributarie.....	pag. 10
Le entrate da servizi.....	pag. 11
La gestione del patrimonio	pag. 12
Il finanziamento di investimenti con indebitamento	pag. 13
I trasferimenti e le altre entrate in conto capitale	pag. 14
LA SPESA.....	pag. 14
La spesa per missioni:	pag. 15
La spesa corrente	pag. 18
La spesa in conto capitale.....	pag. 19
Gli equilibri di bilancio	pag. 19
Gli equilibri di bilancio di cassa.....	pag. 20
RISORSE UMANE.....	pag. 21
VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA	pag. 22
SEZIONE OPERATIVA.....	pag. 22
Analisi e valutazione dei mezzi finanziari.....	pag. 22
ANALISI DELLE ENTRATE	pag. 23
Entrate tributarie.....	pag. 24
Entrate da trasferimenti correnti	pag. 25
Entrate extratributarie	pag. 25
Entrate in c/capitale	pag. 26
Entrate da riduzione di attività finanziarie	pag. 27
Entrate da accensione di prestiti	pag. 28
Entrate da anticipazione di cassa	pag. 29
Analisi e valutazione della spesa	pag. 29

Programmi ed obiettivi operativi.....	pag. 30
ANALISI DELLE MISSIONI E DEI PROGRAMMI.....	pag. 32
Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione.....	pag. 32
Missione 02 – Giustizia.....	pag. 34
Missione 03 – Ordine pubblico e sicurezza.....	pag. 36
Missione 04 - Istituzione e diritto allo studio.....	pag. 37
Missione 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali.....	pag. 39
Missione 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero.....	pag. 41
Missione 07 – Turismo.....	pag. 42
Missione 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa.....	pag. 44
Missione 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente.....	pag. 45
Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità.....	pag. 47
Missione 11 – Soccorso civile.....	pag. 49
Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.....	pag. 51
Missione 13 – Tutela della salute.....	pag. 53
Missione 14 – Sviluppo economico e competitività.....	pag. 54
Missione 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale.....	pag. 56
Missione 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca.....	pag. 58
Missione 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche.....	pag. 59
Missione 18 – Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali.....	pag. 61
Missione 19 – Relazioni internazionali.....	pag. 62
Missione 20 – Fondi e accantonamenti.....	pag. 64
Missione 50 – Debito pubblico.....	pag. 65
Missione 60 – Anticipazioni finanziarie.....	pag. 66
Missione 99 – Servizi per conto terzi.....	pag. 68

PREMESSA

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

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

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

Le Regioni individuano gli obiettivi generali della programmazione economico-sociale e della pianificazione territoriale e stabiliscono le forme e i modi della partecipazione degli enti locali all'elaborazione dei piani e dei programmi regionali.

La programmazione si attua nel rispetto dei principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

Considerando tali premesse, la nuova formulazione dell'art. 170 del TUEL, introdotta dal d.lgs. n. 126/2014 e del Principio contabile applicato della programmazione, Allegato n. 4/1 del d.lgs. n.118/2011 e ss.mm., modificano il precedente sistema di documenti e inseriscono due concetti di particolare importanza al fine dell'analisi in questione:

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

Il DUP (Documento Unico di Programmazione) sostituisce il Piano Generale di Sviluppo e la Relazione Previsionale e Programmatica, inserendosi all'interno processo di pianificazione, programmazione e controllo che vede il suo incipit nel Documento di indirizzi di cui all'art. 46 del TUEL e nella Relazione di inizio mandato prevista dall'art. 4 bis del d.lgs. n. 149/2011, e che si conclude con un altro documento obbligatorio quale la Relazione di fine mandato, ai sensi del DM 26 aprile 2013.

Dal 2015 tutti gli enti sono obbligati ad abbandonare il precedente sistema contabile introdotto dal d.lgs. n. 77/95 e successivamente riconfermato dal d.lgs. n. 267/2000 e ad applicare i nuovi principi contabili previsti dal d.lgs. n. 118/2011, così come successivamente modificato e integrato dal d.lgs. n. 126/2014 il quale ha aggiornato, nel contempo, anche la parte seconda del Testo Unico degli Enti Locali, il d.lgs. n. 267/2000 adeguandola alla nuova disciplina contabile.

Il nuovo sistema dei documenti di bilancio risulta così strutturato:

- il Documento Unico di Programmazione (DUP);
- lo schema di bilancio si riferisce a un arco della programmazione almeno triennale comprendendo le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi ed è redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 al d.lgs. n.118/2011, comprensivo dei relativi

riepiloghi ed allegati indicati dall'art.11 del medesimo decreto legislativo;

- la nota integrativa al bilancio finanziario di previsione.

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

La **Sezione Strategica (SeS)** individua gli indirizzi strategici dell'ente e in particolare le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al medesimo periodo. Inoltre definisce per ogni missione di bilancio gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato. Per ogni obiettivo strategico è individuato anche il contributo che il Gruppo Amministrazione Pubblica può e deve fornire per il suo conseguimento.

La **Sezione Operativa (SeO)** ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione; prende in riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale, inoltre supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

Nell'Allegato n. 4/1 al D.Lgs 118/2011, punto 8, *Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio*, si dispone che entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP). Se alla data del 31 luglio risulta insediata una nuova amministrazione, e i termini fissati dallo Statuto comportano la presentazione delle linee programmatiche di mandato oltre il termine previsto per la presentazione del DUP, il DUP e le linee programmatiche di mandato sono presentate al Consiglio contestualmente, in ogni caso non successivamente al bilancio di previsione riguardante gli esercizi cui il DUP si riferisce.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

SEZIONE STRATEGICA

ANALISI STRATEGICA - CONDIZIONI ESTERNE

In tale sezione, per definire il quadro strategico e individuare le condizioni esterne all'ente, si prendono in riferimento le considerazioni trattate in seguito:

Scenario economico nazionale

Dall'analisi del DEF (Documento di Economia e Finanza) relativo all'anno 2016, emerge uno scenario programmatico segnato da un ritorno della crescita dopo un lungo periodo di recessione. La previsione programmatica per il 2016 migliora, portando un aumento dall'1,4% all'1,6%, la tendenza positiva proseguirà nel 2017 (+ 1,4%) e nel 2018 (+ 1,5%).

Dalla nota di aggiornamento del Documento di Economia e Finanza 2015 emerge che il rapporto tra debito pubblico e PIL scenderà al disotto del 120% a partire dal 2019.

Dall'inizio del 2016 l'andamento decrescente del debito risulta conforme a quanto contemplato nei trattati dell'Unione Europea.

È confermato l'obiettivo di indebitamento netto per il 2015 pari al 2,6% del PIL, stabilito nel mese di aprile, per l'anno in corso l'obiettivo è stato oggetto di rivisitazione, portandosi

dal'1,8% al 2,2% del PIL. Nel 2016 non entrerà in vigore l'aumento dell'imposta previsto dalle clausole di salvaguardia poste a garanzie dei saldi di finanza pubblica delle Leggi di Stabilità 2014 e 2015.

Valutazione della situazione socio-economica del territorio di riferimento e della domanda di SPL (servizi pubblici locali)

Nel seguente paragrafo si andranno ad analizzare le principali variabili socio-economiche che riguardano il nostro territorio amministrativo.

Considerando le osservazioni sopracitate verranno prese in riferimento:

- l'analisi del territorio e delle strutture ;
- l'analisi demografica;
- l'occupazione ed economia insediata.

Analisi del territorio e delle strutture

Le formazioni montuose del Comprensorio costituiscono la sezione Cadorina delle Alpi Orientali. L'intero territorio è caratterizzato da imponenti gruppi montagnosi che si elevano dal fondovalle e raggiungono quasi i tremila metri di quota. Partendo da est si incontra il Gruppo del Popera che delimita il Comelico dal Centro Cadore e dalla Pusteria, a nord svetta la Cresta di Confine spartiacque con l'Austria; nella parte meridionale vi sono i gruppi dei Brentoni - Tudaio - Krissin spartiacque con il Cadore e quello delle Terze-Clap che separa il bacino di Sappada dalla vicina Carnia.

Lo studio del territorio da parte di tecnici ed appassionati floristici ha evidenziato l'integrità delle specie floristiche tipiche delle zone alpine e la presenza di alcune specie rare delle quali si tralascia l'indicazione del nome. Dal punto di vista faunistico l'ambito comprensoriale riveste particolare interesse per aver conservato integre sia per quantità che per qualità quelle specie autoctone tipiche dei territori alpini.

Pur essendo vicini ai territori carsici, la zona del Comelico - Sappada è caratterizzata dalle formazioni calcareo - dolomitiche che non presentano grosse grotte o cavità naturali. Invece particolare attrattiva riveste la forra naturale detta dell'Orrido dell'Acquatona formata dalle acque del fiume Piave e che si può ammirare nelle immediate vicinanze della strada statale che conduce a Sappada.

Nel comprensorio viene esercitata l'attività venatoria nella forma della caccia vagante particolare nella zona delle Alpi ed il patrimonio faunistico viene gestito dalle riserve alpine che coincidono con l'ambito censuario comunale. Ogni riserva pianifica l'attività destinando zone specifiche all'attività venatoria ovvero al ripopolamento della selvaggina autoctona. Non esistono nel comprensorio aziende faunistico - venatorie con scopi di ripopolamento e cattura dei selvatici. L'attività della pesca viene invece regolamentata dal bacino n. 1 mediante gli organi statuari con competenza su tutto il comprensorio. Il patrimonio ittico è caratterizzato dalla presenza quasi esclusiva della trota fario.

tributi					
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o dalla Provincia Autonoma (solo per Enti Locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Le entrate da servizi

Si prendono in esame le entrate da servizi corrispondenti al periodo 2015-2019:

Entrate da servizi	2015	2016	2017	2018	2019
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.152.400,00	1.214.200,00	1.212.000,00	1.212.000,00	1.212.000,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	500,00	5.000,00	500,00	500,00	500,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tipologia 500: Rimborsi ed altre entrate correnti	129.300,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Totale Titolo 3: Entrate extratributarie	1.287.200,00	1.309.700,00	1.307.500,00	1.307.500,00	1.307.500,00

La gestione del patrimonio

Il patrimonio è composto dall'insieme dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di ciascun ente. Vengono riportati i principali aggregati che compongono il conto del patrimonio, seguendo la suddivisione tra attivo e passivo, riferiti all'ultimo rendiconto della gestione approvato:

Attivo	2015	Passivo	2015
Immobilizzazioni immateriali	Euro 0,00	Patrimonio netto	Euro 3.173.803,14
Immobilizzazioni materiali	Euro 2.493.876,25	Conferimenti	Euro 490.167,56
Immobilizzazioni finanziarie	Euro 516,00	Debiti	Euro 1.688.077,57
Rimanenze		Ratei e risconti passivi	Euro 0,00
Crediti	Euro 2.496.188,84		Euro 0,00
Attività finanziarie non immobilizzate	Euro 0,00		Euro 0,00
Disponibilità liquide	Euro 361.467,18		Euro 0,00
Ratei e risconti attivi			Euro 0,00
Totale	Euro 5.352.048,27	Totale	Euro 5.352.048,27

PARCO MACCHINE DELL'ENTE

Autocarro MERCEDES BENZCT300VK rsu
Autocarro MAN CW753WP rsu
Autocarro MANDN979ME rsu
Autocarro MANDH247NL rsu
Autocarro VOLVO TRUCK CB559BE rsu
Autocarro IVECO MAGIRUSCT458VJ rsu
Autocarro MAN EM817WP rsu
Autocarro RENAULTDP751ZZ rsu
Autocarro FORD TRANSITCG983EZ rsu
Pala NEW HOLLANDAHP465 rsu
Autovettura FIAT PUNTODF695CD sad
Autovettura FIAT PANDA VAN DL261WT sad
Autocarro TOYOTA HILUXEH225SE pma

Autocarro MITSUBISHICW501CW pma
 Macchina Agricola AEBIAB879A pma
 Macchina Agricola AEBIAT914X pma
 Fiat PANDA 4X4 CLIMBINGEL549CH ufa
 Fiat PANDA 4x4EK713HV ufa
 Fiat PANDA 4xACX881XA ufa
 Macchina operatrice BOB CATAHC320 cds
 Autocarro FORD TRANSITEC983BK Comune C.S.

Il finanziamento di investimenti con indebitamento

Si prendono in esame i dati relativi agli esercizio 2015 – 2019 per il Titolo 6 Accensione prestiti e il Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere; tali informazioni risultano interessanti nel caso in cui l'ente preveda di fare ricorso all'indebitamento presso istituti di credito:

	2015	2016	2017	2018	2019
Titolo 6: accensione prestiti					
Tipologia 100: emissione titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazione da istituto tesoriere/cassi ere					
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassi ere	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Totale investimenti con indebitamento	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00

I trasferimenti e le altre entrate in conto capitale

Prendendo sempre in esame le risorse destinate agli investimenti, segue una tabella dedicata ai trasferimenti in conto capitale iscritti nel Titolo 4:

	2015	2016	2017	2018	2019
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	237.696,24	119.500,00	119.500,00	119.500,00	119.500,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale titolo 4: Entrate in conto capitale	237.696,24	119.500,00	119.500,00	119.500,00	119.500,00

LA SPESA

La tabella raccoglie i dati riguardanti l'articolazione della spesa per titoli, con riferimento al periodo 2015-2019:

	2015	2016	2017	2018	2019
Totale Titolo 1: Spese correnti	3.933.801,21	3.876.777,09	3.828.788,00	3.828.327,51	3.828.327,51
Totale Titolo	245.396,24	279.500,00	119.500,00	119.500,00	119.500,00

2: Spese in conto capitale					
Totale Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4: Rimborso presiti	8.590,08	9.008,76	9.447,85	9.908,34	9.908,34
Totale Titolo 5: Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Totale Titolo 7: Spese per conto terzi e partite di giro	740.000,00	740.000,00	740.000,00	740.000,00	740.000,00
Totale Titoli	5.827.787,53	5.805.285,85	5.597.735,85	5.597.735,85	5.597.735,85

La spesa per missioni:

Le missioni corrispondono alle funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali:

	2015	2016	2017	2018	2019
Totale Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	421.587,95	336.200,00	328.700,00	328.700,00	328.700,00
Totale Missione 02 – Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 03 – Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missione 05 – Tutela e valorizzazione e dei beni e attività culturali					
Totale Missione 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	8.100,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Totale Missione 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambien te	1.541.486,26	1.390.700,00	1.347.000,00	1.347.000,00	1.347.000,00
Totale Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 11 – Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.100.733,65	2.256.150,00	2.153.100,00	2.153.100,00	2.153.100,00
Totale Missione 13 – Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 14 – Sviluppo economico e competitività	0,00	68.500,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missione 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale					
Totale Missione 16 – Agricoltura, politiche agroalimenta ri e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 17 – Energia e diversificazio ne delle fonti energetiche	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
Totale Missione 19 – Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 20 – Fondi e accantoname nti	63.706,25	75.462,43	82.162,42	82.162,43	82.162,43
Totale Missione 50 – Debito pubblico	32.173,42	32.173,42	32.173,43	32.173,42	32.173,42
Totale Missione 60 – Anticipazioni	900.000,00	900.100,00	900.100,00	900.100,00	900.100,00
Totale Missione 99 – Servizi per conto terzi	740.000,00	740.000,00	740.000,00	740.000,00	740.000,00
Totale	5.827.787,53	5.805.285,85	5.597.735,85	5.597.735,85	5.597.735,85

La spesa corrente

La spesa di parte corrente costituisce la parte di spesa finalizzata all'acquisto di beni di consumo e all'assicurarsi i servizi e corrisponde al funzionamento ordinario dell'ente:

	2015	2016	2017	2018	2019
Titolo 1					
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	828.523,47	675.300,00	660.100,00	660.100,00	660.100,00
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	53.400,00	48.200,00	47.200,00	47.200,00	47.200,00
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	2.928.588,15	3.016.550,00	2.978.500,00	2.978.500,00	2.978.500,00
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 5 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	23.583,34	23.264,66	22.825,58	22.365,08	22.365,08
Macroaggregato 8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	99.706,25	113.462,43	120.162,42	120.162,43	120.162,43
Totale Titolo 1	3.933.801,21	3.876.777,09	3.828.788,00	3.828.327,51	3.828.327,51

La spesa in conto capitale

	2015	2016	2017	2018	2019
Titolo 2					
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	245.396,24	211.000,00	111.000,00	111.000,00	111.000,00
Macroaggregato 4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	245.396,24	279.500,00	119.500,00	119.500,00	119.500,00

Lavori pubblici in corso di realizzazione

Non sono previsti lavori pubblici.

Gli equilibri di bilancio

L'art. 162, comma 6, del Tuel decreta che il totale delle entrate correnti (entrate tributarie, trasferimenti correnti e entrate extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente stanziato in entrata sia almeno sufficiente a garantire la copertura delle spese correnti (titolo 1) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'ente.

Al fine di verificare che sussista l'equilibrio tra fonti e impieghi si suddivide il bilancio in due principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, cercando di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi.

Si tratterà quindi:

- il 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;
- il 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;

Equilibri parziali	2017	2018	2019
Titoli 1 2 3 Entrate- Titolo 1 Spesa	Euro 3.838.235,85	Euro 3.838.235,85	Euro 3.838.235,85

Titolo 4 Entrate – Titolo 2 Spesa	Euro 119.500,00	Euro 119.500,00	Euro 119.500,00
--------------------------------------	-----------------	-----------------	-----------------

Gli equilibri di bilancio di cassa

ENTRATE	CASSA 2016	COMPETENZA 2016	SPESE	CASSA 2016	COMPETENZA 2016
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	361.467,18	0,00			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	160.000,00	160.000,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00			
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 – Spese correnti	4.878.772,01	3.876.777,09
			Di cui fondo pluriennale vincolato		
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	4.462.102,59	2.576.085,85	Titolo 2 – Spese in conto capitale	656.449,97	279.500,00
			Di cui fondo pluriennale vincolato		
Titolo 3 – Entrate extratributarie	1.502.790,25	1.309.700,00	Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	424.717,44	119.500,00			
Titolo 5 – Entrate da riduzione di	0,00	0,00			

attività finanziarie					
Totale entrate finali	6.389.610,28	4.005.285,85	Totale spese finali	5.535.221,98	4.156.277,09
Titolo 6 – Accensione prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 – Rimborso prestiti	9.008,76	9.008,76
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	900.000,00	900.000,00	Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	900.000,00	900.000,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	756.564,41	740.000,00	Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	903.064,42	740.000,00
Totale Titoli	8.046.174,69	5.645.285,85	Totale Titoli	7.347.295,16	5.805.285,85
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	0,00				
Totale complessivo Entrate	8.407.641,87	5.805.285,85	Totale complessivo Spese	7.347.295,16	5.805.285,85

Di particolare rilevanza è l'analisi degli equilibri di cassa, desumibili dalle previsioni relative all'esercizio 2016.

RISORSE UMANE

DOTAZIONE ORGANICA

Ai sensi dell'articolo 91 del Tuel, gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, obbligo non modificato dalla riforma contabile dell'armonizzazione. L'art. 3, comma 5-bis, D.L. n. 90/2014, convertito dalla L. n. 114/2014, ha introdotto il comma 557-quater alla L. n. 296/2006 che dispone che: "A decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione".

La dotazione organica è stata rideterminata con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 44 del 30/12/2009. Di seguito si riportano i dati dell'attuale situazione.

DOTAZIONE ORGANICA COMPLESSIVA

CATEGORIA	POSTI DOTAZIONALI	POSTI COPERTI	POSTI VACANTI
Dirigente	1	1	0
D	2	0	2
D3	2	2	0
D1	1	1	0
C 2	1	1	0
B7	1	1	0
TOTALE	8	6	2

TABSeO_20040

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente non è soggetto ai vincoli di finanza pubblica.

SEZIONE OPERATIVA

La SeO ha come finalità la definizione degli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni, orientare e giudicare le successive deliberazioni del Consiglio e della Giunta e costituire le linee guida per il controllo strategico. Tale sezione è redatta per competenza riferendosi all'intero periodo considerato e per cassa riferendosi al primo esercizio.

Presenta carattere generale, il contenuto è programmatico e supporta il processo di previsione per la disposizione della manovra di bilancio.

La sezione operativa individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per il raggiungimento degli obiettivi strategici definiti nella Sezione Strategica (SeS). Si tratta di indicazioni connesse al processo di miglioramento organizzativo e del sistema di comunicazione interno all'ente.

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.

ANALISI DELLE ENTRATE

Per facilitare la lettura e l'apprezzamento dei mezzi finanziari in ragione delle relative fonti di finanziamento ed evidenziando i dati relativi alle entrate prendendo a riferimento gli esercizi 2015-2019:

	2015	2016	2017	2018	2019
Entrate tributarie (Titolo 1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo 2)	2.579.779,67	2.576.085,85	2.530.735,85	2.530.735,85	2.530.735,85
Entrate Extratributarie (Titolo 3)	1.287.200,00	1.309.700,00	1.307.500,00	1.307.500,00	1.307.500,00
Totale entrate correnti	3.866.979,67	3.885.785,85	3.838.235,85	3.838.235,85	3.838.235,85
Proventi oneri di urbanizzazione per spesa corrente					
Avanzo applicato spese correnti					
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti					
Totale entrate per spese correnti e ri					
Alienazioni di beni e trasferimenti di capitale					
Proventi oneri urbanizzazione per spese investimenti					

Mutui e prestiti					
Avanzo applicato spese investimento					
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate in conto capitale					

Entrate tributarie

Successivamente vengono analizzate le entrate tributarie distinte per tipologia:

	2015	2016	2017	2018	2019
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1: Entrate correnti di natura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

tributaria, contributiva e perequativa					
---	--	--	--	--	--

Entrate da trasferimenti correnti

	2015	2016	2017	2018	2019
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.579.779,67	2.576.085,85	2.530.735,85	2.579.779,67	2.530.735,85
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2: Trasferimenti correnti	2.579.779,67	2.576.085,85	2.530.735,85	2.530.735,85	2.530.735,85

Entrate extratributarie

	2015	2016	2017	2018	2019
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.152.400,00	1.214.200,00	1.212.000,00	1.212.000,00	1.212.000,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	129.300,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Totale Titolo 3: Entrate extratributarie	1.287.200,00	1.309.700,00	1.307.500,00	1.307.500,00	1.307.500,00

Entrate in c/capitale

	2015	2016	2017	2018	2019
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	237.696,24	119.500,00	119.500,00	119.500,00	119.500,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

in conto capitale					
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4: Entrate in conto capitale	237.696,24	119.500,00	119.500,00	119.500,00	119.500,00

Entrate da riduzione di attività finanziarie

	2015	2016	2017	2018	2019
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossioni crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Entrate da accensione di prestiti

	2015	2016	2017	2018	2019
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligaziona ri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziament i a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitament o	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 6: Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate da anticipazione di cassa

	2015	2016	2017	2018	2019
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Totale Titolo 7: Anticipazioni da istituto/cassiere	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00

Analisi e valutazione della spesa

Si passa a esaminare la parte spesa analogamente per quanto fatto per l'entrata.

Totali Entrata e Spese a confronto	2017	2018	2019
Entrate destinate a finanziarie i programmi dell'Amministrazione	2017	2018	2019
Avanzo d'amministrazione	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2: Trasferimenti correnti	2.530.735,85	2.530.735,85	2.530.735,85
Totale Titolo 3: Entrate extratributarie	1.307.500,00	1.307.500,00	1.307.500,00
Totale Titolo 4: Entrate in conto capitale	119.500,00	119.500,00	119.500,00
Totale Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 6: Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	900.000,00	900.000,00	900.000,00

Totale Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	740.000,00	740.000,00	740.000,00
Totale Entrate	5.597.735,85	5.597.735,85	5.597.735,85

Programmi ed obiettivi operativi

Come già evidenziato il DUP 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:

	2017	2018	2019
missione 01 – servizi istituzionali, generali e di gestione	328.700,00	328.700,00	328.700,00
missione 02 – giustizia	0,00	0,00	0,00
missione 03 – ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
missione 04 – istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
missione 05 – tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00
missione 06 – politiche giovanili,	6.000,00	6.000,00	6.000,00

sport e tempo libero			
missione 07 - turismo	0,00	0,00	0,00
missione 08 – assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00
missione 09 – sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente	1.347.000,00	1.347.000,00	1.347.000,00
missione 10 – trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00
missione 11 – soccorso civile	0,00	0,00	0,00
missione 12 – diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.153.100,00	2.153.100,00	2.153.100,00
missione 13 – tutela della salute	0,00	0,00	0,00
missione 14 – sviluppo economico e competitività	8.500,00	8.500,00	8.500,00
missione 15 – politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
missione 16 – agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
missione 17 – energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
missione 18 – relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
missione 19 – relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
missione 20 – fondi e accantonamenti	82.162,42	82.162,43	82.162,43
missione 50 – debito pubblico	32.173,43	32.173,42	32.173,42
missione 60 – anticipazioni finanziarie	900.100,00	900.100,00	900.100,00
missione 99 – servizi per conto terzi	740.000,00	740.000,00	740.000,00

ANALISI DELLE MISSIONI E DEI PROGRAMMI

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

Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione:

La Missione 01 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di *governance* e partenariato e per la comunicazione istituzionale.

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.”

Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Fondo pluriennale vincolato				
Avanzo vincolato				
Altre entrate aventi specifica destinazione				
Proventi dei servizi e vendita di beni				
Quote di risorse generali	328.700,00	328.700,00	328.700,00	986.100,00
Totale entrate Missione	328.700,00	328.700,00	328.700,00	986.100,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1 – Spese correnti	328.700,00	328.700,00	328.700,00	986.100,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di	0,00	0,00	0,00	0,00

attività finanziarie				
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Missione	328.700,00	328.700,00	328.700,00	986.100,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Totale programma 01 – Organi istituzionali	1.500,00	1.500,00	1.500,00	4.500,00
Totale programma 02 – Segreteria generale	128.500,00	128.500,00	128.500,00	385.500,00
Totale programma 03 – Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	41.800,00	41.800,00	41.800,00	125.400,00
Totale programma 04 – Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 05 – Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
Totale programma 06 – Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 07 – Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e	0,00	0,00	0,00	0,00

stato civile				
Totale programma 08 – Statistica e sistemi informativi	88.000,00	88.000,00	88.000,00	264.000,00
Totale programma 09 – Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 10 – Risorse umane	14.000,00	14.000,00	14.000,00	42.000,00
Totale programma 11 – Altri servizi generali	53.900,00	53.900,00	53.900,00	161.700,00
Totale Missione 01– Servizi istituzionali, generali e di gestione	328.700,00	328.700,00	328.700,00	986.100,00

Missione 02 – Giustizia

La Missione 02 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di giustizia.”

Missione 02 – Giustizia				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Fondo pluriennale vincolato				
Avanzo vincolato				

Altre entrate aventi specifica destinazione				
Proventi dei servizi e vendita di beni				
Quote di risorse generali				
Totale entrate Missione				

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1 – Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2017	2018	2019	Totale
Totale programma 01 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02 – Casa circondariali e	0,00	0,00	0,00	0,00