

**Documento Unico di Programmazione 2018/2020**



REGIONE PIEMONTE

PROVINCIA DI BIELLA

**COMUNE DI TAVIGLIANO**

*Piazza Don Colombo, n. 3 - 13811 Tavigliano (BI)*

*Tel 015 2476036 – Fax 015 2476721 – e-mail [tavigliano@ptb.provincia.biella.it](mailto:tavigliano@ptb.provincia.biella.it)  
C.F. 81002310027 - P. IVA 00377520028*

**IL BILANCIO FINANZIARIO ARMONIZZATO:**

**DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE**

**2018 - 2020**

# **Documento Unico di Programmazione 2018/2020**

## ***Indice***

***Nota Tecnica introduttiva***

***Popolazione dell'Ente***

***Struttura dell'Ente***

***Sezione Strategica (SeS)***

*Indicatori utilizzati*

*Grado di autonomia finanziaria*

*Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite*

*Rigidità del bilancio*

*Grado di rigidità pro-capite*

*Costo del Personale*

*Propensione agli investimenti*

*Elementi di valutazione della Sezione strategica*

*Analisi investimenti previsti e realizzazione opere pubbliche*

*Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi*

*Tributi e tariffe dei servizi pubblici*

*Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio*

*Analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi delle varie missioni*

*La gestione del patrimonio*

*Reperimento e impiego di risorse straordinarie e in conto capitale*

*Indebitamento*

*Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa*

***Sezione Operativa (SeO)***

*Indirizzi e obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica*

*Dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti*

*Entrate: valutazione generale sui mezzi finanziari a disposizione, andamento storico e presenza di eventuali vincoli*

*Analisi Entrate: Politica Fiscale*

*Analisi Entrate: Trasferimenti Correnti*

*Analisi Entrate: Politica tariffaria*

*Analisi Entrate: Entrate in c/capitale*

*Analisi Entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro*

*Indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti*

*Parte spesa: analisi dettagliata programmi all'interno delle missioni*

*Analisi e valutazione degli impegni pluriennali già assunti*

*Programmazione fabbisogno personale a livello triennale e annuale*

*Piano alienazioni e valorizzazioni beni patrimoniali*

## **Documento Unico di Programmazione 2018/2020**

### **- Nota tecnica introduttiva -**

In base a quanto previsto nei principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e, in particolare il principio contabile inerente la Programmazione di Bilancio – Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, i Comuni sono tenuti a predisporre, in luogo della vecchia Relazione Previsionale e Programmatica, il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.).

Il D.U.P. deve essere redatto sulla base dei principi e con i contenuti disciplinati al punto 8 del Principio Contabile inerente la Programmazione di Bilancio.

Il principio contabile prevede obbligatoriamente che il D.U.P. sia composto 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.

Per i Comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, il punto 8.4 del Principio contabile inerente la programmazione di Bilancio, come introdotto dal D.M. 20.5.2015, vi è la possibilità di adozione di un D.U.P. semplificato.

Poiché il Comune di Tavigliano ha un popolazione al 31.12.2016 pari a 941 abitanti, la redazione del presente D.U.P. seguirà la forma prevista per il D.U.P. semplificato.

Si ritiene opportuno effettuare alcune premesse ai principi contabili che stanno alla base dei nuovi bilanci secondo quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011 al fine di introdurre e fare comprendere l'impostazione del Documento Unico di Programmazione e dei suoi contenuti essenziali.

La spesa è articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi. L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì è tassativamente definita dalla normativa, diversamente dai programmi contenuti nel bilancio ex DPR 194/1996, che potevano essere scelti dal Comune, in funzione delle priorità delineate nelle linee programmatiche di mandato.

Quanto alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è stata sostituita nel bilancio armonizzato dall'elencazione di titoli e tipologie.

Nel principio contabile inerente la Programmazione di Bilancio, sono elencati i documenti che vanno allegati al Bilancio armonizzato, sotto forma di riepiloghi, quadri riassuntivi, allegati e sono i seguenti:

- prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- riepilogo delle entrate per titoli e tipologie;
- riepilogo delle spese per titoli,
- bilancio entrate per titolo e tipologia e spese per missioni, programmi e titoli;

Si precisa, che i livelli di ulteriore dettaglio rientrano nella sfera di competenza della Giunta (quanto ai macroaggregati) o dei dirigenti (quanto alle articolazione di entrate e spese al livello IV del piano dei conti finanziario) e, pertanto, ai sensi degli articoli 13 e 15 del decreto legislativo 23/6/2011 n. 118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”, l’unità di voto elementare da parte del Consiglio è rappresentata dalla tipologia in entrata e dal programma in spesa.

Va, altresì, aggiunto, che il bilancio armonizzato, che copre un triennio (2018-2020) affianca, per quanto attiene il primo anno di esercizio (2018), ai dati di competenza anche le previsioni di cassa,

## **Documento Unico di Programmazione 2018/2020**

a differenza dello schema previgente, in cui i dati di cassa erano riportati solo a consuntivo, senza alcun riferimento alle previsioni. Anche nel D.U.P. i dati finanziari inerenti la prima annualità riportano, oltre la competenza, anche la cassa.

Da evidenziare la presenza di due nuove importanti voci : una è rappresentata dal Fondo Pluriennale Vincolato che troviamo esposto in due punti del bilancio: il Fondo Pluriennale Vincolato presente nelle entrate relativamente alla quota di parte corrente e a quella di parte capitale che rappresenta le quote di somme provenienti dal bilancio dell'esercizio precedente, con esigibilità nel 2018 a cui corrispondono gli importi nella parte spesa rilevati nelle voci “di cui già impegnato”; e il Fondo Pluriennale Vincolato presente e indicato nelle voci di spesa che rappresenta la parte di spesa del 2018-2019-2020 che avrà esigibilità negli anni successivi. L'altra novità del bilancio armonizzato è la voce, in spesa, del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Il FCDE rappresenta un vero e proprio capitolo di spesa che va a coprire, prudenzialmente, la potenziale non esigibilità sugli stanziamenti di entrata del Titolo I e del Titolo III, calcolata sulla media degli ultimi 5 anni del rapporto tra incassi e accertamenti di ciascuna risorsa di entrata.

**Documento Unico di Programmazione 2018/2020**

**- Popolazione dell'Ente -**

<b>1.1.1 – Popolazione legale al censimento 2011</b>	n. 960	
<b>1.1.2 – Popolazione residente al fine del penultimo anno precedente (art.170 D.L.vo 267/2000)</b>		
Di cui :	maschi	n. 941
	femmine	n. 482
nuclei familiari		n. 459
comunità/convivenze		n. 430
		n. 0
<b>1.1.3 – Popolazione all'1.1. Anno-1 (penultimo anno precedente)</b>		n. 942
<b>1.1.4 – Nati nell'anno</b>	n. 4	
<b>1.1.5 – Deceduti nell'anno</b>	n. 5	n. -1
saldo naturale		
<b>1.1.6 – Immigrati nell'anno</b>	n. 31	
<b>1.1.7 – Emigrati nell'anno</b>	n. 31	
saldo migratorio		n. 0
<b>1.1.8 – Popolazione al 31.12. Anno-3 (penultimo anno precedente) di cui</b>		n. 941
<b>1.1.9 – In età prescolare (0/6 anni)</b>		n. 45
<b>1.1.10 – In età scuola obbligo (7/14 anni)</b>		n. 61
<b>1.1.11 – In forza lavoro prima occupazione (15/29 anni)</b>		n. 135
<b>1.1.12 – In età adulta (30/65 anni)</b>		n. 475
<b>1.1.13 – in età senile (oltre 65 anni)</b>		n. 225
<b>1.1.14 – Tasso di natalità ultimo quinquennio:</b>	Anno <i>Anno-7</i> <i>Anno-6</i> <i>Anno-5</i> <i>Anno-4</i> <i>Anno-3</i>	Tasso 0,92 0,52 0,63 0,61 0,85
<b>1.1.15 – Tasso di mortalità ultimo quinquennio:</b>	Anno <i>Anno-7</i> <i>Anno-6</i> <i>Anno-5</i> <i>Anno-4</i> <i>Anno-3</i>	Tasso 1,34 1,24 1,16 1,18 1,17

**Documento Unico di Programmazione 2018/2020**

**- Struttura dell'Ente -**

TIPOLOGIA	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
		Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
1.3.2.1 - Asili nido n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____
1.3.2.2 - Scuole materne n. 1	Posti n. 40	Posti n. 40	Posti n. 40	Posti n. 40
1.3.2.3 - Scuole elementari n. 1	Posti n. 70	Posti n. 70	Posti n. 70	Posti n. 70
1.3.2.4 - Scuole medie n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____
1.3.2.5 - Strutture residenziali per anziani n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____
1.3.2.6 - Farmacie Comunali	n. ____	n. ____	n. ____	n. ____
1.3.2.7 - Rete fognaria in Km. - bianca				
	8	8	8	8
1.3.2.8 - Esistenza depuratore	No	No	No	No
1.3.2.9 - Rete acquedotto in Km.	12	12	12	12
1.3.2.10 - Attuazione servizio Idrico integrato	No	No	No	No
1.3.2.11 - Aree verdi, parchi, giardini	n. 3 hq. 1	n. 3 hq. 1	n. 3 hq. 1	n. 3 hq. 1
1.3.2.12 - Punti luce illuminazione pubblica	n. 200	n. 200	n. 200	n. 200
1.3.2.13 - Rete gas in Km.	8	8	8	8
1.3.2.14 - Raccolta rifiuti in q: - civile	3393	3390	3390	3390
	Sì	Sì	Sì	Sì
1.3.2.15 - Esistenza discarica	No	No	No	No
1.3.2.16 - Mezzi operativi	n. ____	n. ____	n. ____	n. ____
1.3.2.17 - Veicoli	n. 3	n. 3	n. 3	n. 3
1.3.2.18 - Centro elaborazione dati	No	No	No	No
1.3.2.19 - Personal computer	n. 6	n. 6	n. 6	n. 6
1.3.2.20 - Altre strutture (** specificare)				

**DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE  
2018 - 2020**

**DUP: Sezione Strategica (SeS)**

## **- DUP: Sezione Strategica (SeS) -**

Il D.lgs. 118/2011 prevede e disciplina, al punto 8, 8.1. e 8.2., tra i documenti di Programmazione, la predisposizione del Documento Unico di Programmazione (DUP) in forma completa, documento che deve essere composto da una Sezione Strategica – SeS -( che copre la durata del mandato amministrativo) che deve rappresentare le linee strategiche e di governo e di una Sezione Operativa –SeO - (limitata al triennio di gestione).

Dovendo coprire la durata del mandato amministrativo, la presente Sezione Strategica riguarderà il periodo sino al 31/05/2020 e quanto in esso contenuto dovrà integrarsi con i contenuti delle Linee Programmatiche di mandato di cui all'art. 46, comma 3 del D.Lgs. 267/2000 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente.

In particolare, la SeS individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'Ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Il principio applicato alla programmazione prevede che l'individuazione degli obiettivi strategici sia effettuata tenendo in considerazione le condizioni esterne ed interne in cui l'Ente si trova ad operare: gli scenari socio economici ed il contesto normativo nazionale e regionale costituiscono in questo senso i paletti all'interno dei quali si deve orientare l'azione dell'Amministrazione.

Non va inoltre dimenticato, quale attore importante nella governance, il ruolo della UE con i regolamenti in vigore dal 2013 volti a rafforzare il monitoraggio delle finanze pubbliche dell'area euro.

Si può affermare che anche a seguito delle segnalazioni delle autorità europee sono state adottate una serie di normative che hanno avuto notevole impatto anche sugli enti locali:

- Sostenibilità delle finanze pubbliche – si ricordano i provvedimenti in materia di riduzione della spesa per acquisti di beni e servizi e il rafforzamento dei vincoli per il conseguimento di risparmi di spesa della pubblica amministrazione, ulteriori limiti di spesa per incarichi di consulenza ed assimilati della PA, introduzione del limite massimo di autovetture, individuazione dei fabbisogni standard da utilizzare come criterio per la ripartizione del Fondo di Solidarietà comunale o del fondo perequativo, istituzione del Nuovo Sistema Nazionale degli Approvvigionamenti, misure di razionalizzazione delle società partecipate locali.
- Sistema fiscale – provvedimenti in materia di riordino della fiscalità locale, con l'introduzione dell'Imposta unica comunale IUC, costituita dall'IMU, dalla TASI e dalla TARI.
- Efficienza della pubblica amministrazione – si ricorda l'ampia riforma in materia di enti locali, che istituisce le Città metropolitane, ridefinisce il sistema delle Province e detta una nuova disciplina in materia di unioni e fusioni di Comuni, l'introduzione del Sistema di Interscambio delle fatture elettroniche, nuova disciplina in materia di mobilità del personale, l'introduzione di nuove misure in materia di anticorruzione, con l'istituzione dell'ANAC in sostituzione dell'AVCP.

Tra le informazioni di cui l'Amministrazione deve necessariamente tenere conto nell'individuare la propria strategia, l'analisi demografica costituisce certamente uno degli approfondimenti di maggior

## Documento Unico di Programmazione 2018/2020

interesse: l'attività amministrativa è diretta a soddisfare le esigenze e gli interessi della propria popolazione che rappresenta il principale stakeholder di ogni iniziativa.

L'analisi del territorio ed una breve analisi del contesto socio-economico costituiscono la necessaria integrazione dell'analisi demografica ai fini di una maggiore comprensione del contesto in cui maturano le scelte strategiche dell'Amministrazione.

### *Dati Territoriali*

<b>Voce</b>	
<b>Frazioni geografiche</b>	0
<b>Superficie totale del Comune (ha)</b>	1.086,00
<b>Superficie urbana (ha)</b>	1.000,00
<b>Lunghezza delle strade esterne (km)</b>	17,00
<b>Lunghezza delle strade interne centro abitato (km)</b>	7,00

La struttura organizzativa dell'Ente è articolata nei seguenti Centri di Costo.

<b>C.d.R</b>	<b>Responsabile</b>	<b>Referente politico</b>
AMMINISTRAZIONE GENERALE	AMMINISTRAZIONE GENERALE	SINDACO
ECONOMICO/FINANZIARIO	ECONOMICO/FINANZIARIO	ASSESSORE AL BILANCIO
TECNICO	TECNICO	SINDACO
DEMO-URP	DEMO-URP	SINDACO
PERSONALE	PERSONALE	SINDACO
POLIZIA MUNICIPALE	POLIZIA MUNICIPALE	SINDACO
TRIBUTI	TRIBUTI	SINDACO

## **Documento Unico di Programmazione 2018/2020**

### **- *Indicatori utilizzati* -**

Si ritiene utile rappresentare la situazione strutturale del comune attraverso l'esposizione di dati di una serie di indicatori finanziari che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente.

Si riportano di seguito i principali indicatori che normalmente vengono scelti ed allegati ai documenti che riguardano il Piano delle Performance e il Controllo strategico.

- *Grado di autonomia dell'Ente;*
- *Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite;*
- *Grado di rigidità del bilancio;*
- *Grado di rigidità pro-capite;*
- *Costo del personale;*
- *Propensione agli investimenti.*

## ***Grado di autonomia finanziaria***

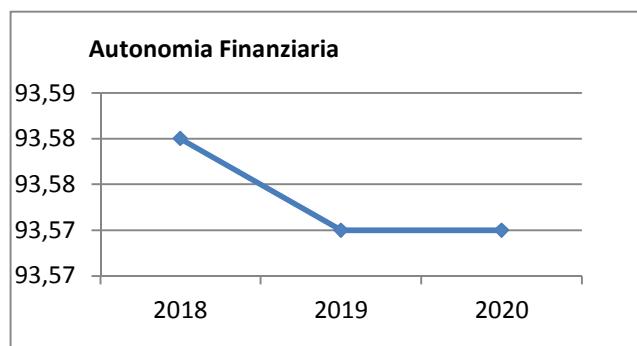
Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato prevalentemente sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

Va tuttavia rilevato, nell'analisi dell'indicatore in oggetto che, per disposizione di legge, essendo collocata tra le entrate tributarie la voce di trasferimento dallo Stato per Fondo di solidarietà comunale il dato risultante non rappresenta al 100% un indicatore di prelievo diretto al cittadino.

<b>Autonomia Finanziaria</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u>	93,58 %	93,57 %	93,57 %
<u>Entrate Correnti</u>			



Per sua natura un ente locale ha come missione il soddisfacimento delle esigenze dei 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, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione del nostro ente.

Da questa attività e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, derivano 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.

L'analisi strategica richiede anche un approfondimento sulla situazione finanziaria che è in ogni caso anche il frutto delle scelte effettuate dalle gestioni precedenti.

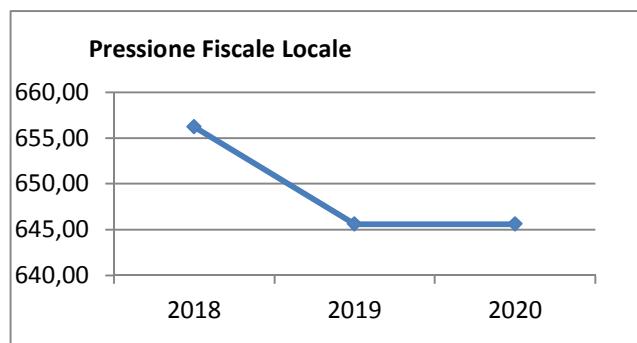
Essendo il principale oggetto dell'attività di un Ente la fornitura di servizi ai cittadini, la strategia di questa Amministrazione pone al centro il miglioramento della qualità offerta e l'ampliamento del grado di 'copertura'.

## Documento Unico di Programmazione 2018/2020

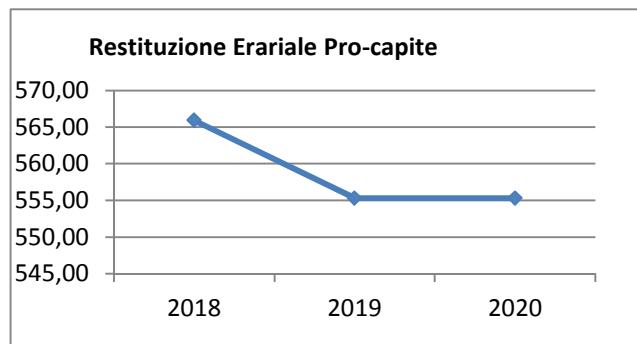
### ***Pressione fiscale locale pro-capite***

Sono indicatori che consentono di individuare la pressione entrate pro-capite e la pressione tributaria pro-capite. Nell'esposizione dei dati dei suddetti indici va tenuto conto di quanto indicato al comma precedente in merito alla collocazione in bilancio della voce di Fondo di Solidarietà.

<b>Pressione entrate proprie pro-capite</b>	<i>Anno 2018</i>	<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> <u>N.Abitanti</u>	€ 656,24	€ 645,61	€ 645,61



<b>Pressione tributaria pro-capite</b>	<i>Anno 2018</i>	<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>
<u>Entrate tributarie</u> <u>N.Abitanti</u>	€ 565,94	€ 555,31	€ 555,31



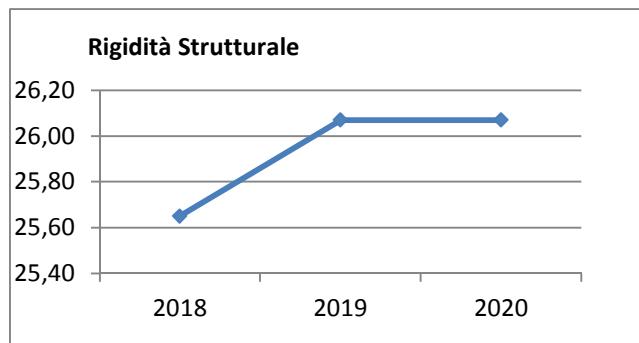
(\*\*\* Descrizione / Note Aggiuntive)

## Documento Unico di Programmazione 2018/2020

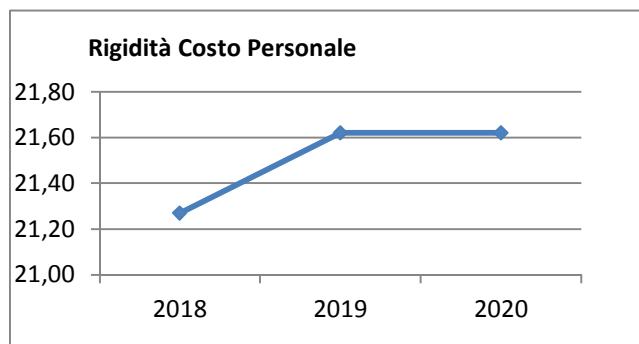
### ***Rigidità del bilancio***

L'indicatore di rigidità del bilancio viene normalmente rappresentato dal rapporto tra Spese del personale e Oneri per il rimborso dei mutui rispetto alle entrate correnti. L'indice indica quindi la quota di bilancio che risulta libera per essere utilizzata per spese di esercizio.

<b>Rigidità strutturale</b>	<i>Anno 2018</i>	<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>
<u>Spese personale + Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	25,65 %	26,07 %	26,07 %

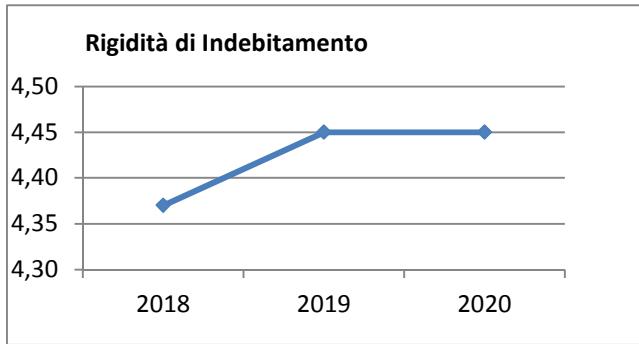


<b>Rigidità costo personale</b>	<i>Anno 2018</i>	<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>
<u>Spese personale + Irap</u> <u>Entrate Correnti</u>	21,27 %	21,62 %	21,62 %



## Documento Unico di Programmazione 2018/2020

Rigidità indebitamento	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
<u>Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	4,37 %	4,45 %	4,45 %

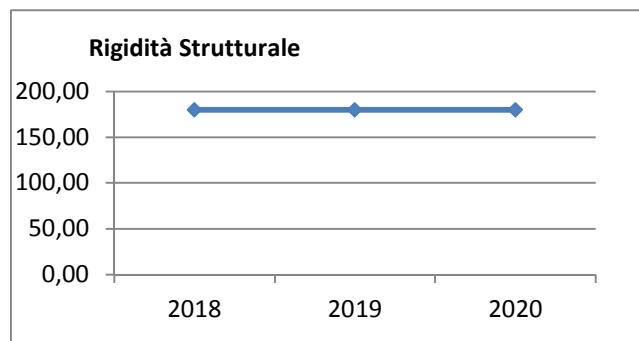


## Documento Unico di Programmazione 2018/2020

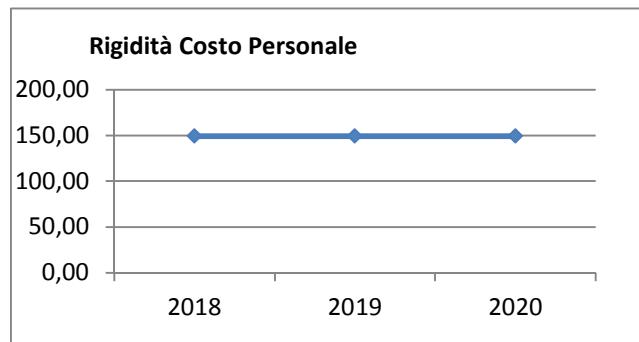
### *Grado di rigidità pro-capite*

Il grado di rigidità del bilancio va valutato in relazione alle dimensioni demografiche del comune e quindi al numero di abitanti e serve ad esprimere il costo pro-capite a carico di ciascun cittadino.

Rigidità strutturale pro-capite	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
<u>Spese personale +Irap + Rimborso mutui + interessi</u> <u>N.Abitanti</u>	179,85 €	179,85 €	179,85 €

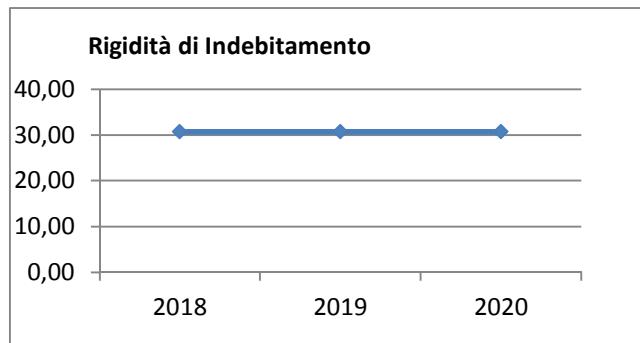


Rigidità costo personale pro-capite	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
<u>Spese personale</u> <u>N abitanti</u>	149,18 €	149,18 €	149,18 €



## Documento Unico di Programmazione 2018/2020

Rigidità indebitamento pro-capite	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
<u>Rimborso mutui + interessi</u> <u>N.abitanti</u>	30,68 €	30,68 €	30,68 €

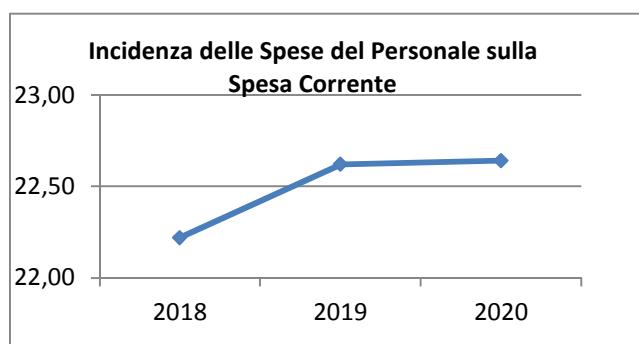


(\*\*\* Descrizione / Note Aggiuntive)

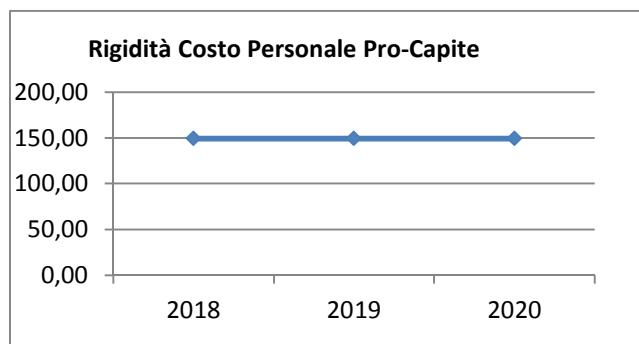
## ***Costo del Personale***

L’incidenza del costo del personale si misura prendendo a riferimento il costo del personale rispetto al totale delle spese correnti per valutare l’incidenza delle spese di personale sulle spese correnti di bilancio oppure prendendo a riferimento il costo di personale rispetto alle entrate correnti per valutare quanta parte delle entrate correnti è assorbita da spese di personale oppure, ancora, prendendo a riferimento il costo del personale rispetto alla popolazione.

<b>Incidenza spese personale su spesa corrente</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
<u>Spese personale</u> <u>Spese correnti</u>	22,22 %	22,62 %	22,64 %

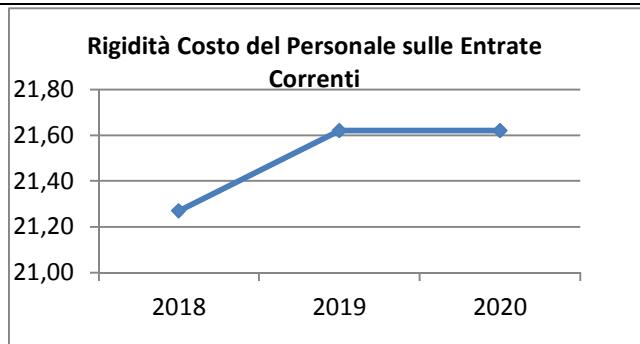


<b>Rigidità costo personale pro-capite</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
<u>Spese personale</u> <u>N abitanti</u>	149,18 €	149,18 €	149,18 €



<b>Rigidità costo personale su entrata corrente</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
<u>Spesa personale + Irap</u> <u>Entrate correnti</u>	21,27 %	21,62 %	21,62 %

## Documento Unico di Programmazione 2018/2020



### ***Le risorse umane disponibili***

La pianta organica viene configurata dal vigente ordinamento come elemento strutturale correlato all'assetto organizzativo dell'ente: in questa sede è bene ricordare che la dotazione e l'organizzazione del personale, con il relativo bagaglio di competenze ed esperienze, costituisce il principale strumento per il perseguitamento degli obiettivi strategici e gestionali dell'Amministrazione.

Queste considerazioni sono state recepite nel presente documento, prendendo come riferimento la composizione del personale in servizio al 31.12.2016, come desumibile dalla seguente tabella:

Categoria	Profilo Professionale	Previsti in D.O.	In Servizio
B3	Esecutore amministrativo/Autista scuolabus	1,00	0,75
B3	Staff del Sindaco	0,70	0,70
C1	Istruttore Amministrativo/Autista scuolabus	1,00	0,00
C1	Istruttore Contabile	1,00	0,70
A1	Cantoniere necroforo	1,00	0,00
B3	Esecutore Tecnico/Autista scuolabus	1,00	1,00
C1	Istruttore Tecnico	0,50	0,00
C1	Istruttore Amministrativo	1,00	1,00
<b>TOTALE</b>		<b>7,20</b>	<b>4,15</b>

## ***Elementi di valutazione della Sezione strategica***

Le spese inserite nel Titolo II (spese di investimento) sono molto modeste e volte a garantire il minimo di manutenzione straordinaria alle strade.

Verranno confermate anche per il 2018 le aliquote IMU e TASI

### ***IUC – IMU***

<b><i>Fattispecie</i></b>	<b><i>Aliquota</i></b>
Abitazione principale e relative pertinenze (solo categorie A/1, A/8 e A/9)	0,40%
Aliquota generale	0,85%
Terreni agricoli	esenti

### ***IUC – TASI***

<b><i>Fattispecie imponibile</i></b>	<b><i>Aliquota proprietà</i></b>	<b><i>inquilini</i></b>
Abitazione principale e immobili ad essa assimilati	esente	esente
Altri fabbricati e aree fabbricabili	0,2%	30% dell'importo
Fabbricati rurali strumentali	0,1%	-

### ***SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE***

Le tariffe dei servizi a domanda individuale riguardano i buoni per la mensa scolastica ed il costo rimarrà invariato ad € 4,50 a pasto.

A fronte di una spesa di € 45.000,00 l'introito previsto è di € 30.000,00 con una copertura del servizio pari al 66,66%.

**Documento Unico di Programmazione 2017/2019**

***Analisi investimenti previsti e realizzazione opere pubbliche***

(\*\*\* *Elencare opere pubbliche previste nel Programma di mandato e fonti di finanziamento ed eventuali riflessi sulla spesa corrente*)

<b><i>Investimento</i></b>	<b><i>Entrata Specifica</i></b>	<b><i>Anno 2017</i></b>	<b><i>Anno 2018</i></b>	<b><i>Anno 2019</i></b>	<b><i>Spesa</i></b>

(\*\*\* *Descrizione / Note Aggiuntive*)

***Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi***

In riferimento agli investimenti e ai progetti in corso di esecuzione si segnalano i seguenti non ancora ultimati:

<b>Articolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Impegnato (Cp + Rs)</b>	<b>Pagato (Cp + Rs)</b>	<b>Residui da Riportare</b>
5730 / 2111 / 99	RESTAURO FACCIA	90.455,04	0,00	90.455,04
5730 / 2114 / 99	MANUTENZIONE	22.741,02	0,00	22.741,02
5870 / 167 / 99	STRAORDINARIA IMMOBILI			
	Manut straord e potenziam sist informatico	9.883,07	8.083,07	1.800,00
7070 / 2415 / 99	Arredi Scuola Materna	39,89	0,00	39,89
7130 / 2428 / 99	SOSTITUZIONE SERRAMENTI	5.075,40	5.075,20	0,20
SCUOLE				
8230 / 1000 / 99	Manutenzione straordinaria vie piazze marciapiedi	805,20	0,00	805,20
	<b>TOTALE:</b>	<b>128.999,62</b>	<b>13.158,27</b>	<b>115.841,35</b>

(\*\*\* Descrizione / Note Aggiuntive)

## **Documento Unico di Programmazione 2017/2019**

### ***Tributi e tariffe dei servizi pubblici***

La politica tributaria a tariffaria di questa Amministrazione è la seguente:

---

---

#### ***Tariffe Servizi Pubblici***

(\*\*\* riportare i contenuti delle delibere che fissano le tariffe dei servizi a domanda individuale e dei tributi).

Le tariffe dei servizi a domanda individuale sono le seguenti:

Asilo

---

Mensa

---

Sale riunioni

---

Le tariffe del servizio scuolabus sono le seguenti:

---

#### ***Fiscalità Locale***

Le aliquote e le tariffe relative alle principali imposte e tasse comunali sono le seguenti:  
(\*\*\* riportare aliquote IMU, TASI, Pubblicità e tariffe TARI come da delibere)

*IUC – IMU*

<b><i>Fattispecie</i></b>	<b><i>Aliquota</i></b>
Abitazione principale e relative pertinenze (solo categorie A/1, A/8 e A/9)	
Unità immobiliari concesse in uso gratuito a parenti ( per la parte eccedente la rendita di 500 euro)	
Unità immobiliari concesse in uso gratuito a parenti ( per la parte di rendita non eccedente i 500 euro)	
Aliquota generale	
Terreni agricoli	
.....altre tipologie	
Detrazione per abitazione principale	

## Documento Unico di Programmazione 2017/2019

*IUC – TASI*

<i>Fattispecie imponibile</i>	<i>Aliquota proprietà</i>	<i>inquilini</i>
Abitazione principale e immobili ad essa assimilati		
Altri fabbricati e aree fabbricabili		
Fabbricati rurali strumentali		

*IUC- TARI*

<i>Utenze domestiche</i>		
<i>Nucleo familiare</i>	<i>Quota fissa- Tariffa rapportata ai mq all'anno (€/mq/anno)</i>	<i>Quota variabile - Tariffa rapportata a componente all'anno (€/anno)</i>
1 componente		
2 componenti		
3 componenti		
4 componenti		
5 componenti		
6 o più componenti		

<i>Utenze non domestiche</i>			
	<i>Categorie di attività</i>	<i>Quota fissa (€/mq/anno)</i>	<i>Quota variabile (€/mq/anno)</i>
101	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di		
102	Cinematografi e teatri		
103	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta		
104	Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi		
105	Stabilimenti balneari		
106	Esposizioni, autosaloni		
107	Alberghi con ristorante		
108	Alberghi senza ristorante		
109	Case di cura e riposo		
110	Ospedale		
111	Uffici, agenzie, studi professionali		
112	Banche ed istituti di credito		
113	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria,		
114	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze		
115	Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti,		
116	Banchi di mercato beni durevoli		
117	Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere,		
118	Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico,		
119	Carrozzeria, autofficina, elettrauto		
120	Attività industriali con capannoni di produzione		
121	Attività artigianali di produzione beni specifici		

## Documento Unico di Programmazione 2017/2019

122	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, mense, pub,		
123	Mense, birrerie, amburgherie		
124	Bar, caffè, pasticceria		
125	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e		
126	Plurilicenze alimentari e/o miste		
127	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al taglio		
128	Ipermercati di generi misti		
129	Banchi di mercato genere alimentari		
130	Discoteche, night club		
131			
132			
G1			
G1			
G1			

### *Imposta Pubblicità*

#### *Art. 12 – PUBBLICITA' ORDINARIA - TARIFFA PER ANNO SOLARE PER METRO QUADRATO*

<i>Tipo</i>	<i>1 anno</i>	<i>al mese</i>
ORDINARIA Superfici fino a mq 1		
ORDINARIA Superfici comprese fra mq 1,01 e 5,50		
ORDINARIA Superfici comprese fra mq 5,5 e 8,5		
ORDINARIA Superfici superiori a mq.8,5		

#### *Art. 13 (comma 1) - PUBBLICITA' EFFETTUATA CON VEICOLI IN GENERE TARIFFA ANNUA PER METRO QUADRATO*

<i>Tipo</i>	<i>1 anno</i>
INTERNA Superfici fino a mq 1	
INTERNA Superfici comprese fra mq 1,01 e 5,50	
ESTERNA Superfici fino a mq 1	
ESTERNA Superfici comprese fra mq 1,01 e 5,50	
ESTERNA Superfici oltre mq. 5,5 e fino a 8,5	

N.B.:

Qualora la pubblicità suddetta venga effettuata in forma luminosa od illuminata la tariffa base è maggiorata del \_\_\_\_ %.

#### *Art. 13 (comma 3 lettera a) b) c)) - PUBBLICITA' EFFETTUATA PER CONTO PROPRIO SU VEICOLI IN GENERE TARIFFA ANNUA*

Autoveicoli con portata superiore a 30 q.li	
Rimorchi con portata superiore a 30 q.li	
Autoveicoli con portata inferiore a 30 q.li	
Rimorchi con portata inferiore a 30 q.li	
Motoveicoli e veicoli non compresi nelle precedenti categorie	

## Documento Unico di Programmazione 2017/2019

N.B.:

Qualora la pubblicità suddetta venga effettuata in forma luminosa od illuminata la tariffa base è maggiorata del \_\_\_\_ %.

**Art. 14 (commi 1-2-3) - TARIFFA PER LA PUBBLICITÀ EFFETTUATA PER CONTO ALTRUI CON PANNELLI LUMINOSI PER OGNI METRO QUADRATO DI SUPERFICIE DELLO SCHERMO O PANNELLO**

<b><i>1 anno</i></b>	
Superfici fino a mq 1	
Superfici comprese fra mq 1,01 e 5,50	

**Art. 14 (commi 4-5) - TARIFFA PER LA PUBBLICITÀ EFFETTUATA ATTRAVERSO PROIEZIONI IN LUOGHI PUBBLICI O APERTI AL PUBBLICO**

Per ogni giorno di esecuzione	
-------------------------------	--

N.B.:

Se la durata è superiore a trenta giorni la tariffa giornaliera, dopo tale periodo, è ridotta al 50%

***Art. 15 (comma 1) - TARIFFA PREVISTA PER OGNI MQ PER LA PUBBLICITÀ EFFETTUATA CON STRISCIONI O ALTRI MEZZI SIMILARI CHE ATTRAVERSANO STRADE O PIAZZE.***

	<i>fino a 15 gg.</i>	<i>fino a 30 gg.</i>	<i>fino a 45 gg.</i>	<i>fino a 60 gg.</i>
Al mq.				
Superfici fino a mq 1				
Superfici comprese fra mq 1,01 e 5,50				
Superfici comprese fra mq 5,5 e 8,5				
Superfici superiori a mq.8,5				

***Art. 15 (commi 2-3-4-5) - PUBBLICITÀ EFFETTUATA CON AEREOMOBILI MEDIANTE SCRITTE, STRISCIONI, LANCIO MANIFESTINI, ECC.***

Tariffa al giorno: € \_\_\_\_\_

PUBBLICITÀ EFFETTUATA CON PALLONI FRENANTI E SIMILI.

Tariffa al giorno: € \_\_\_\_\_

PUBBLICITÀ EFFETTUATA MEDIANTE DISTRIBUZIONE, ANCHE CON VEICOLI DI MANIFESTINI OD ALTRO MATERIALE PUBBLICITARIO OPPURE MEDIANTE PERSONE CIRCOLANTI CON CARTELLI.

Tariffa al giorno per ogni persona impiegata: € \_\_\_\_\_

PUBBLICITÀ EFFETTUATA A MEZZO APPARECCHI AMPLIFICATORI E SIMILI (sonora).

Tariffa al giorno per ciascun punto di pubblicità: € \_\_\_\_\_  
Comune di Tavigliano

(D.U.P. - Modello Siscom)

## **Documento Unico di Programmazione 2017/2019**

### **RIDUZIONE DELL'IMPOSTA**

La tariffa dell'imposta è ridotta a metà per la pubblicità di cui all'art.16 del D.Lgs. n. 507/1993.

### **ESENZIONI DELL'IMPOSTA**

Sono essenti dall'imposta le forme pubblicitarie di cui all'art.17 del D.Lgs. n. 507/1993

### **DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI**

*Art. 19 - TARIFFE PER CIASCUN FOGLIO DI CM. 70 X 100*

	<i>Superfici inferiori a mq 1</i>	<i>Superfici superiori a mq 1</i>
Tariffa per i primi 10 gg		
Tariffa per il periodo successivo di 5 giorni o frazione		

Manifesti di cm 70x100 = Fogli 1

Manifesti di cm 100x140 = Fogli 2

Manifesti di cm 140x200 = Fogli 4

Manifesti di m 6x3 = Fogli 24

N.B.:

- Per ogni commissione inferiore a cinquanta fogli il diritto è maggiorato del 50%.
- Per i manifesti costituiti da otto fino a dodici fogli il diritto è maggiorato del 50%.
- Per i manifesti costituiti da più di dodici fogli il diritto è maggiorato del 100%.

### **DIRITTI DI URGENZA**

***Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio***

In riferimento alla spesa corrente con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, si rileva che la spesa per le funzioni fondamentali presenta il seguente andamento nel triennio:

<b><i>Missione</i></b>	<b><i>Programma</i></b>		<b><i>Anno 2018</i></b>	<b><i>Anno 2019</i></b>	<b><i>Anno 2020</i></b>
<b>1-Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>					
	1-Organî istituzionali	comp	23.258,79	23.258,79	23.258,79
		cassa	25.008,10		
	2-Segreteria generale	comp	92.470,00	92.470,00	92.470,00
		cassa	128.584,57		
	3-Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	34.350,00	34.350,00	34.350,00
		cassa	44.510,84		
	4-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	18.000,00	18.000,00	18.000,00
		cassa	31.806,18		
	5-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	10.083,08	10.945,27	10.944,97
		cassa	13.088,53		
	6-Ufficio tecnico	comp	32.085,00	30.085,00	30.085,00
		cassa	37.278,69		
	7-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	46.010,00	46.010,00	46.010,00
		cassa	53.309,96		
	8-Statistica e sistemi informativi	comp	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		cassa	24.123,80		
	9-Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	10-Risorse umane	comp	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		cassa	1.369,32		
	11-Altri servizi generali	comp	7.000,00	7.000,00	7.000,00
		cassa	11.369,92		
	<b>Totale Missione 1</b>	comp	<b>274.256,87</b>	<b>273.119,06</b>	<b>273.118,76</b>
		cassa	<b>370.449,91</b>		
<b>2-Giustizia</b>					
	1-Uffici giudiziari	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Casa circondariale e altri servizi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 2</b>	comp	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>0,00</b>		
<b>3-Ordine pubblico e sicurezza</b>					
	1-Polizia locale e amministrativa	comp	3.000,00	3.000,00	3.000,00
		cassa	3.000,00		
	2-Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 3</b>	comp	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>
		cassa	<b>3.000,00</b>		
<b>4-Istruzione e diritto allo</b>					

## Documento Unico di Programmazione 2018/2020

<b>studio</b>	1-Istruzione prescolastica	comp	1.250,00	1.250,00	1.250,00
		cassa	1.250,00		
	2-Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	32.462,00	32.462,00	32.462,00
		cassa	57.686,66		
	4-Istruzione universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Istruzione tecnica superiore	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Servizi ausiliari all'istruzione	comp	49.000,00	49.000,00	49.000,00
		cassa	67.252,61		
<b>5-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	7-Diritto allo studio	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	2.409,60		
	<b>Totale Missione 4</b>	comp	<b>82.712,00</b>	<b>82.712,00</b>	<b>82.712,00</b>
		cassa	<b>128.598,87</b>		
	1-Valorizzazione dei beni di interesse storico	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 5</b>	comp	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>0,00</b>		
<b>6-Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	1-Sport e tempo libero	comp	3.500,00	3.500,00	3.500,00
		cassa	4.708,01		
	2-Giovani	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 6</b>	comp	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>
		cassa	<b>4.708,01</b>		
	1-Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 7</b>	comp	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>0,00</b>		
<b>8-Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	1-Urbanistica e assetto del territorio	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 8</b>	comp	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>0,00</b>		
	1-Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	15.300,00	15.300,00	15.300,00
		cassa	23.411,24		
<b>9-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	3-Rifiuti	comp	114.540,88	105.146,00	105.146,00
		cassa	157.531,86		
	4-Servizio idrico integrato	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

## Documento Unico di Programmazione 2018/2020

	5-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	8-Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 9</b>	comp	<b>129.840,88</b>	<b>120.446,00</b>	<b>120.446,00</b>
		cassa	<b>180.943,10</b>		
<b>10-Trasporti e diritto alla mobilità</b>					
	1-Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Trasporto pubblico locale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Trasporto per vie d'acqua	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Altre modalità di trasporto	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Viabilità e infrastrutture stradali	comp	49.090,00	49.090,00	49.090,00
		cassa	80.822,22		
	<b>Totale Missione 10</b>	comp	<b>49.090,00</b>	<b>49.090,00</b>	<b>49.090,00</b>
		cassa	<b>80.822,22</b>		
<b>11-Soccorso civile</b>					
	1-Sistema di protezione civile	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Interventi a seguito di calamità naturali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 11</b>	comp	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>0,00</b>		
<b>12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>					
	1-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	comp	19.500,00	19.500,00	19.500,00
		cassa	<b>21.765,97</b>		
	2-Interventi per la disabilità	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Interventi per gli anziani	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	200,00	200,00	200,00
		cassa	<b>523,20</b>		
	5-Interventi per le famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Interventi per il diritto alla casa	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	comp	43.200,00	43.200,00	43.200,00
		cassa	<b>43.200,00</b>		
	8-Cooperazione e associazionismo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	9-Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	4.000,00	4.000,00	4.000,00
		cassa	<b>5.598,66</b>		
	<b>Totale Missione 12</b>	comp	<b>66.900,00</b>	<b>66.900,00</b>	<b>66.900,00</b>
		cassa	<b>71.087,83</b>		
<b>13-Tutela della salute</b>					

## Documento Unico di Programmazione 2018/2020

	7-Ulteriori spese in materia sanitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 13</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>0,00</b>		
<b>14-Sviluppo economico e competitività</b>					
	1-Industria, PMI e Artigianato	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Ricerca e innovazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Reti e altri servizi di pubblica utilità	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 14</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>0,00</b>		
<b>15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>					
	1-Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Formazione professionale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Sostegno all'occupazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 15</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>0,00</b>		
<b>16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>					
	1-Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Caccia e pesca	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 16</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>0,00</b>		
<b>17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>					
	1-Fonti energetiche	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 17</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>0,00</b>		
<b>18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>					
	1-Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 18</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>0,00</b>		
<b>19-Relazioni internazionali</b>					
	1-Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 19</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>0,00</b>		
<b>20-Fondi e accantonamenti</b>					

## Documento Unico di Programmazione 2018/2020

	1-Fondo di riserva	comp cassa	4.050,00 0,00	4.000,00	4.000,00
	2-Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp cassa	17.634,82 0,00	17.634,82	17.634,82
	3-Altri fondi	comp cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 20</b>	<b>comp cassa</b>	<b>21.684,82 0,00</b>	<b>21.634,82</b>	<b>21.634,82</b>
<b>50-Debito pubblico</b>	1-Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp cassa	18.354,64 18.354,64	17.816,59	17.250,78
	<b>Totale Missione 50</b>	<b>comp cassa</b>	<b>18.354,64 18.354,64</b>	<b>17.816,59</b>	<b>17.250,78</b>
<b>60-Anticipazioni finanziarie</b>	1-Restituzione anticipazioni di tesoreria	comp cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 60</b>	<b>comp cassa</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE MISSIONI</b>	<b>comp cassa</b>	<b>649.339,21 857.964,58</b>	<b>638.218,47</b>	<b>637.652,36</b>

(\*\*\* Descrizione / Note Aggiuntive)

***Analisi delle necessità finanziarie e strutturali  
per l'espletamento dei programmi ricompresi  
nelle varie missioni***

In riferimento alle necessità finanziarie per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni si precisa che: con riferimento alle spese correnti, le stesse sono finanziate con le entrate di bilancio correnti provenienti dalle risorse della fiscalità locale e dalle quote di trasferimenti da parte di organismi centrali, regionali o altri. Alcune tipologie di programmi inseriti in alcune missioni potranno avere in parte finanziamenti specifici da parte di organismi centrali o decentrati sotto forma di contributi. Una parte delle spese per programmi inseriti in missioni potranno avere come fonte di finanziamento il provento da tariffe o canoni.

**Documento Unico di Programmazione 2017/2019**

***La gestione del patrimonio***

(\*\*\* Indicare eventuali politiche di alienazione del patrimonio che si intendono effettuare nel triennio come da contenuti del piano alienazioni (estratto delibera piano alienazioni))

ATTIVO	IMPORTI PAZIALI	CONSIST. INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSIST. FINALE
			+	-	+	-	
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>							
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>							
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
<b>Totale</b>							
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>							
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
2) Terreni (patrimonio indisponibile)							
3) Terreni (patrimonio disponibile)							
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
5) Fabbricati (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
6) Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
12) Diritti reali su beni di terzi							
13) Immobilizzazioni in corso							
<b>Totale</b>							

(\*\*\* Descrizione / Note Aggiuntive)

## ***Reperimento e impiego di risorse straordinarie e in conto capitale***

In riferimento ai programmi ricompresi nelle varie missioni per quanto attiene gli investimenti si riportano di seguito le risorse straordinarie e in conto capitale di cui si prevede di disporre nel triennio:

<b>Riepilogo Investimenti e Fonti di Finanziamento - Totali generali</b>				
<b>Cod</b>	<b>Descrizione Entrata Specifica</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
<b>1</b>	<b>Entrate correnti destinate agli investimenti :</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- Stato :	0,00	0,00	0,00
	- Regione :	0,00	0,00	0,00
	- Provincia :	0,00	0,00	0,00
	- Unione Europea :	0,00	0,00	0,00
	- Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd. :	0,00	0,00	0,00
	- C.d.S. :	0,00	0,00	0,00
	- Altre entrate / Entrate proprie :	0,00	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>Avanzi di bilancio :</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3</b>	<b>Entrate proprie :</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- OO.UU. :	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	- Concessione Loculi :	0,00	0,00	0,00
	- Alienazioni :	0,00	0,00	0,00
	- Altre :	0,00	0,00	0,00
	- Riscossioni :	0,00	0,00	0,00
<b>4</b>	<b>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale :</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- Stato :	0,00	0,00	0,00
	- Regione :	0,00	0,00	0,00
	- Provincia :	0,00	0,00	0,00
	- Unione Europea :	0,00	0,00	0,00
	- Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd. :	0,00	0,00	0,00
	- C.d.S. :	0,00	0,00	0,00
	- Altre entrate / Entrate proprie :	61.300,00	0,00	0,00
<b>5</b>	<b>Avanzo di amministrazione / f.p.v. :</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>6</b>	<b>Mutui passivi :</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>7</b>	<b>Altre forme di ricorso al mercato finanziamento :</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Documento Unico di Programmazione 2018/2020

### ***Indebitamento***

Con riferimento alla situazione generale di indebitamento dell'Ente, si riporta l'andamento dell'indebitamento nell'ultimo triennio e la previsione per il prossimo triennio come segue:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo Debito (+)	418.009,24	395.519,90	377.207,57	357.882,25	347.368,77	336.317,24
Nuovi Prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	22.489,34	18.312,33	19.325,32	10.513,48	11.051,53	5.472,82
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	395.519,90	377.207,57	357.882,25	347.368,77	336.317,24	330.844,42
Nr. Abitanti al 31/12	942	941	940	940	940	940
<b>Debito medio x abitante</b>	<b>419,87</b>	<b>400,86</b>	<b>380,73</b>	<b>369,54</b>	<b>357,78</b>	<b>351,96</b>

<i>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</i>						
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	21.275,96	20.130,11	19.207,12	18.354,64	17.816,59	17.250,78
Quota capitale	22.489,34	18.312,33	19.325,32	10.513,48	11.051,53	11.617,64
<b>Totale fine anno</b>	<b>43.765,30</b>	<b>38.442,44</b>	<b>38.532,44</b>	<b>28.868,12</b>	<b>28.868,12</b>	<b>28.868,42</b>

<i>Tasso medio indebitamento</i>						
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Indebitamento inizio esercizio	418.009,24	395.519,90	377.207,57	357.882,25	347.368,77	336.317,24
Oneri finanziari	21.275,96	20.130,11	19.207,12	18.354,64	17.816,59	17.250,78
<b>Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)</b>	<b>0,05</b>	<b>0,05</b>	<b>0,05</b>	<b>0,05</b>	<b>0,05</b>	<b>0,03</b>

<i>Incidenza interessi passivi mutui su entrate correnti</i>						
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Interessi passivi	21.275,96	20.130,11	19.207,12	18.354,64	17.816,59	17.250,78
Entrate correnti	646.783,07	638.052,40	720.062,98	659.852,69	649.270,00	649.270,00
% su entrate correnti	3,29 %	3,15 %	2,67 %	2,78 %	2,74 %	2,66 %
Limite art. 204 TUEL	8,00 %	8,00 %	8,00 %	8,00 %	8,00 %	8,00 %

***Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa***

<b>Equilibrio Economico-Finanziario</b>		<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		377.073,10		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	659.852,69 0,00	649.270,00 0,00	649.270,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	649.339,21 0,00 17.634,82	638.218,47 0,00 17.634,82	637.652,36 0,00 17.634,82
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	10.513,48 0,00	11.051,53 0,00	11.617,64 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b> <b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per Comune di Tavigliano	(+)	0,00	0,00	0,00

*(D.U.P. - Modello Siscom)*

## Documento Unico di Programmazione 2018/2020

spese di investimento				
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	71.300,00	10.000,00	10.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	71.300,00 0,00	10.000,00 0,00	10.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00

## Documento Unico di Programmazione 2018/2020

<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
$W = O + Z + S1 + S2 + T - X1 - X2 - Y$		0,00	0,00	0,00

La verifica della quadratura delle Previsioni di Cassa, viene qui di seguito riportata :

<b>Quadratura Cassa</b>		
Fondo di Cassa	(+)	377.073,10
Entrata	(+)	1.436.244,48
Spesa	(-)	1.489.676,81
<b>Differenza</b>	<b>=</b>	<b>323.640,77</b>

(\*\*\* *Descrizione / Note Aggiuntive*)

**DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE  
2018 - 2020**

**DUP: Sezione Operativa (SeO)**

## **Documento Unico di Programmazione 2018/2020**

### **- DUP: Sezione Operativa (SeO) -**

La SeO contiene la programmazione operativa dell’Ente avendo a riferimento l’arco temporale sia annuale sia triennale in base alle previsioni e agli obiettivi fissati nella SeS.

La SeO, con riferimento ai contenuti finanziari, espone i dati per competenza con riferimento all’intero triennio e per cassa con riferimento al primo anno di esercizio.

Nelle parti che seguono del DUP- SeO – verranno esaminati per ogni singola missione i programmi che l’Ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nel SeS e, per ogni programma saranno in sintesi individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere che verranno poi dettagliatamente descritti nel PEG e nel Piano delle Performance.

## ***Organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica***

Il Comune di Tavigliano ha le seguenti partecipazioni in enti o organismi che costituiscono il gruppo Amministrazione Pubblica:

<b>Denominazione</b>	<b>Capitale sociale</b>	<b>Quota di partecipazione dell'Ente ( % )</b>
ATAP SPA	€ 13.025.313,80	0,097%
S.E.A.B. SPA	€ 200.000,00	0,50%
CORDAR SPA	€ 2.999.912,00	0,60%

## ***Dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti***

### **1.2.1 – Superficie in Kmq. 11**

### **1.2.2 – RISORSE IDRICHE**

\* Laghi n° \_\_\_\_\_

\* Fiumi e Torrenti n° 6

### **1.2.3 – STRADE**

\* Statali Km. \_\_\_\_\_

\* Provinciali Km. 2,5

\* Comunali Km. 10

\* Vicinali Km. 1,5

\* Autostrade Km. \_\_\_\_\_

### **1.2.4 – PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI**

			<i>Se SI data ed estremi del provvedimento di approvazione</i>
* Piano reg. adottato	SI	NO	
* Piano reg. approvato	SI	–	DELIBERAZIONE CC 9 DEL 1.04.2002
* Progr. di fabbricazione	–	NO	DELIBERAZIONE GR N. 12/11922 DEL 08.03.2004-BUR PIEMONTE N. 11/18.03.04
* Piano edilizia economica e popolare	–	NO	_____
 <b>PIANO INSEDIAMENTO PRODUTTIVI</b>			
* Industriali	SI	NO	
* Artigianali	–	NO	_____
* Commerciali	–	NO	_____
* Altri strumenti (specificare)			_____

Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti (art.170, comma 7, D. L.vo 267/2000)      si       no

## Documento Unico di Programmazione 2018/2020

### ***Entrate: valutazione generale sui mezzi finanziari a disposizione, andamento storico e presenza di eventuali vincoli***

<b><i>Titolo</i></b>	<b><i>Denominazione</i></b>	<b><i>RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i></b>		<b><i>PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i></b>	<b><i>Anno 2018</i></b>	<b><i>Anno 2019</i></b>	<b><i>Anno 2020</i></b>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	3.618,78	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	47.162,72	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	25.000,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2018		previsione di cassa	279.846,76	0,00		
TITOLO 1 :	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	135.654,92	previsione di competenza	564.249,88	532.550,00	522.550,00	522.550,00
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	10.986,71	previsione di cassa	676.409,86	668.204,92		
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	9.867,81	previsione di competenza	47.591,10	42.332,69	41.750,00	41.750,00
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale	131.831,87	previsione di competenza	120.984,02	53.319,40		
TITOLO 6 :	Accensione prestiti	47.802,82	previsione di competenza	108.222,00	84.970,00	84.970,00	
TITOLO 9 :	Entrate per conto terzi e partite di giro	50.547,66	previsione di competenza	119.350,89	94.837,81		
			previsione di cassa	110.822,67	71.300,00	10.000,00	10.000,00
			previsione di cassa	143.026,87	203.131,87		
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	47.802,82	47.802,82		
			previsione di cassa	318.400,00	318.400,00	318.400,00	318.400,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>386.691,79</b>	previsione di competenza	<b>1.149.285,65</b>	<b>1.049.552,69</b>	<b>977.670,00</b>	<b>977.670,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>386.691,79</b>	previsione di cassa	<b>1.431.881,40</b>	<b>1.436.244,48</b>		
			previsione di competenza	1.225.067,15	1.049.552,69	977.670,00	977.670,00
			previsione di cassa	1.711.728,16	1.436.244,48		

Nella corrente sezione si affronteranno i seguenti punti:

#### *Analisi Entrate: Politica Fiscale*

*IUC: IMU E TASI*

*ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF*

*RISCOSSIONE COATTIVA*

*T.O.S.A.P.*

*FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRI - FEDERALISMO – FONDO DI SOLIDARIETA'*

#### *Analisi Entrate: Trasferimenti Correnti*

#### *Analisi Entrate: Politica tariffaria*

*PROVENTI SERVIZI*

*PROVENTI BENI DELL'ENTE*

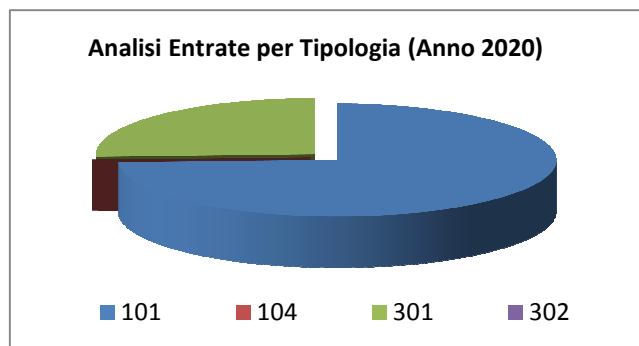
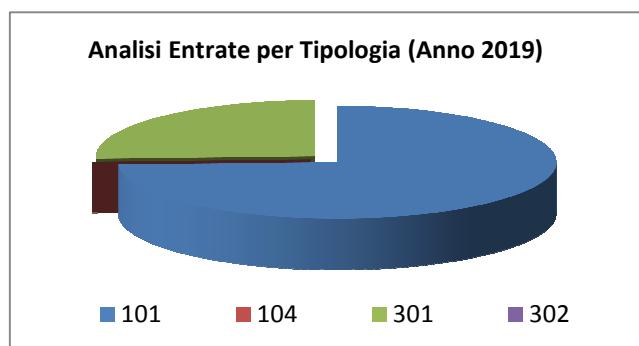
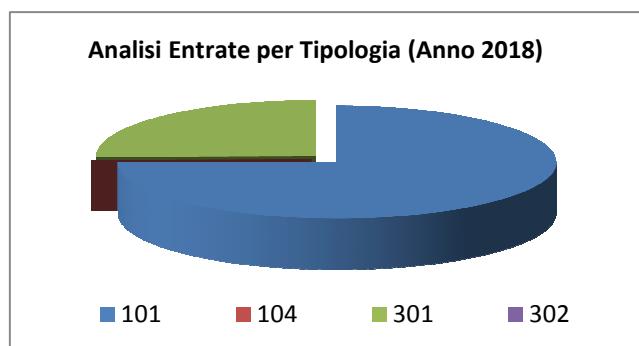
*PROVENTI DIVERSI*

#### *Analisi Entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro*

**Documento Unico di Programmazione 2018/2020**

***Analisi entrate: Politica Fiscale***

<b>Tipologia</b>			<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
101	Imposte tasse e proventi assimilati	comp cassa	398.550,00 530.152,14	388.550,00	388.550,00
104	Compartecipazioni di tributi	comp cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	comp cassa	134.000,00 138.052,78	134.000,00	134.000,00
302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	comp cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>TOTALI TITOLO</b>		comp cassa	<b>532.550,00 668.204,92</b>	<b>522.550,00</b>	<b>522.550,00</b>



## **Documento Unico di Programmazione 2018/2020**

### **IUC: IMU E TASI**

Verranno confermate anche per il 2018 le aliquote IMU e TASI

#### **IUC – IMU**

<i>Fattispecie</i>	<i>2018</i>
Abitazione principale e relative pertinenze (solo categorie A/1, A/8 e A/9)	0,40%
Aliquota generale	0,85%
Terreni agricoli	esenti

#### **IUC – TASI**

<i>Fattispecie imponibile</i>	<i>Aliquota proprietà</i>	<i>inquilini</i>
Abitazione principale e immobili ad essa assimilati	esente	esente
Altri fabbricati e aree fabbricabili	0,2%	30% dell'importo
Fabbricati rurali strumentali	0,1%	-

### **ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**

Verrà confermata anche per il 2017 l'addizione comunale irpef dello 0,65%

### **RISCOSSIONE COATTIVA**

Previsione attività di recupero evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni previste sono le seguenti:

	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
ICI/IMU	45.582,00	12.000,00	12.000,00
TASI	0	10.000,00	5.000,00
TARSU/TARES	14.000,00	1.000,00	1.000,00

### **T.O.S.A.P.**

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 28.04.1994 il territorio di Tavigliano è stato suddiviso, ai fini dell'applicazione della T.O.S.A.P. in n. 2 categorie assoggettate ai seguenti importi:

Cat 1 €/mq 1,08

Cat. 2 €/mq 0,76

## **Documento Unico di Programmazione 2018/2020**

### ***FONDO Sperimentale di RIEQUILIBRIO – FEDERALISMO - FONDO DI SOLIDARIETÀ***

La previsione di gettito delle voci di fondo di solidarietà sono state previste secondo quanto Pubblicato sul sito del ministero dell'Interno- Finanza Locale nei seguenti importi

Indicazione del nome, del cognome e della posizione dei responsabile dei singoli tributi

Responsabile IUC - ICI - IMU – TASI : **Gino Mantello**

Responsabile TARSU-TARES-TARI: **Gino Mantello**

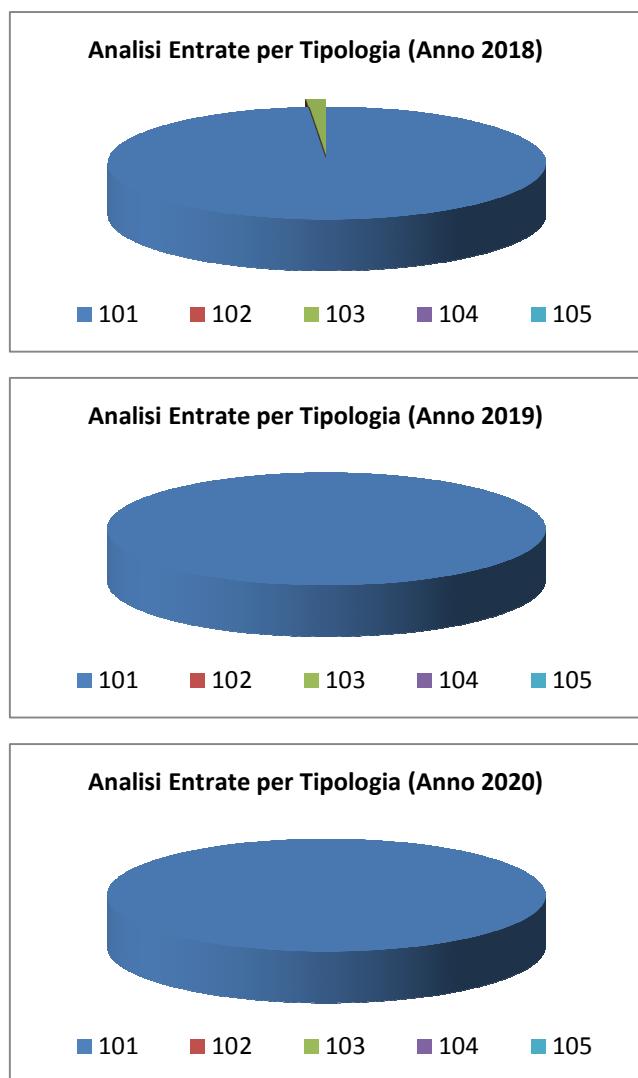
Responsabile Tassa occupazione spazi: **Gino Mantello**

Responsabile Imposta pubblicità e diritti pubbliche affissioni: **Gino Mantello**

**Documento Unico di Programmazione 2018/2020**

***Analisi entrate: Trasferimenti correnti***

<b>Tipologia</b>			<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	comp	41.750,00	41.750,00	41.750,00
		cassa	52.736,71		
102	Trasferimenti correnti da Famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
103	Trasferimenti correnti da Imprese	comp	582,69	0,00	0,00
		cassa	582,69		
104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
<b>TOTALI TITOLO</b>		comp cassa	<b>42.332,69</b> <b>53.319,40</b>	<b>41.750,00</b>	<b>41.750,00</b>

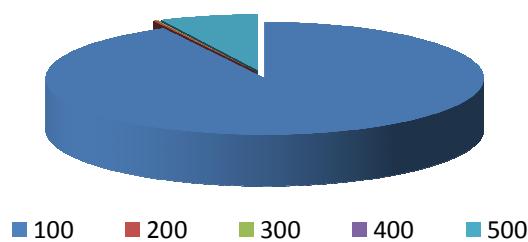


**Documento Unico di Programmazione 2018/2020**

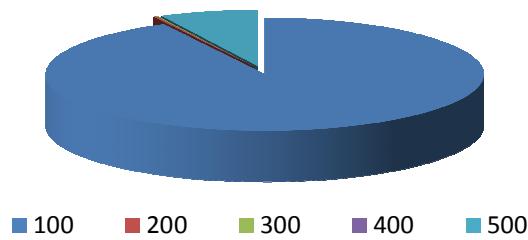
***Analisi entrate: Politica tariffaria***

<b>Tipologia</b>			<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	comp	78.470,00	78.470,00	78.470,00
		cassa	87.526,74		
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	comp	200,00	200,00	200,00
		cassa	300,00		
300	Interessi attivi	comp	100,00	100,00	100,00
		cassa	100,00		
400	Altre entrate da redditi da capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
500	Rimborsi e altre entrate correnti	comp	6.200,00	6.200,00	6.200,00
		cassa	6.911,07		
<b>TOTALI TITOLO</b>		comp	<b>84.970,00</b>	<b>84.970,00</b>	<b>84.970,00</b>
		cassa	<b>94.837,81</b>		

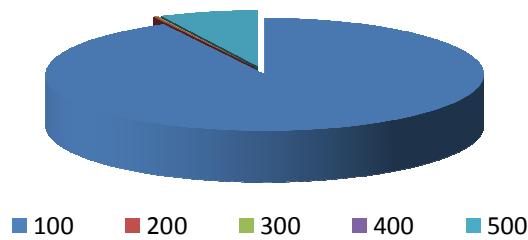
**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2018)**



**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2019)**

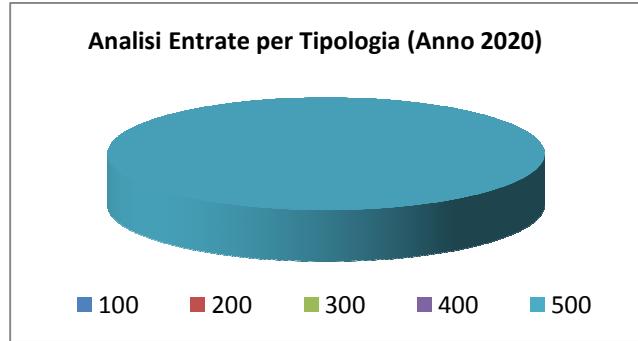
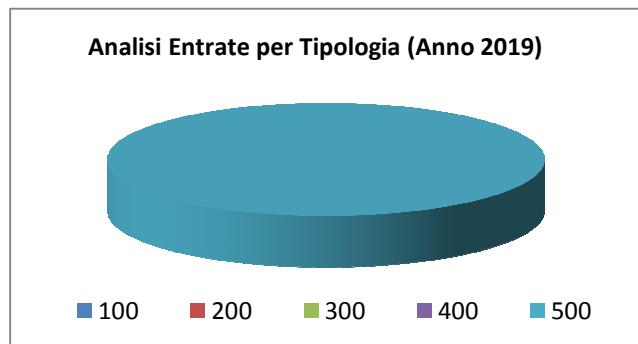
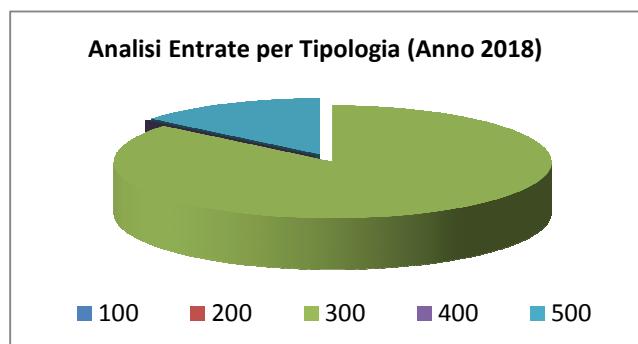


**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2020)**



### ***Analisi entrate: Entrate in c/capitale***

<b>Tipologia</b>			<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
100	Tributi in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Contributi agli investimenti	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	92.000,00		
300	Altri trasferimenti in conto capitale	comp	61.300,00	0,00	0,00
		cassa	100.927,67		
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
500	Altre entrate in conto capitale	comp	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		cassa	10.204,20		
<b>TOTALI TITOLO</b>		comp	<b>71.300,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
		cassa	<b>203.131,87</b>		



## **Documento Unico di Programmazione 2018/2020**

### ***ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI***

L'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n.112, così come convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali individuano, redigendo apposito elenco sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione. E' bene non dimenticare che la dismissione di un bene patrimoniale può costituire una importante fonte finanziaria da utilizzare proprio per il perseguitamento di finalità di lungo respiro.

Al momento non risultano immobili destinati ad alienazioni.

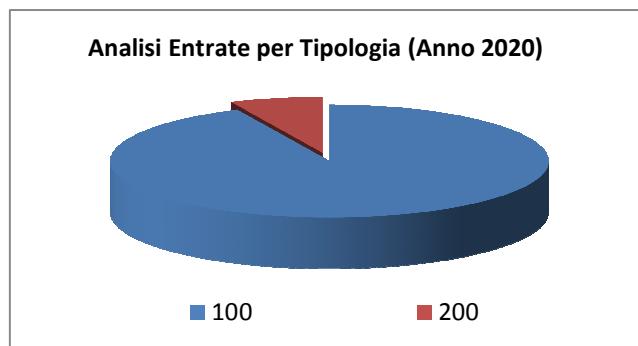
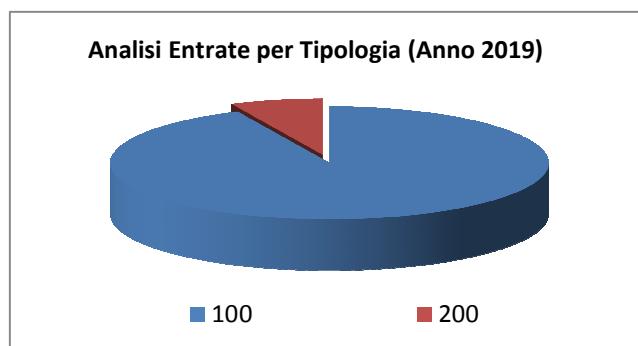
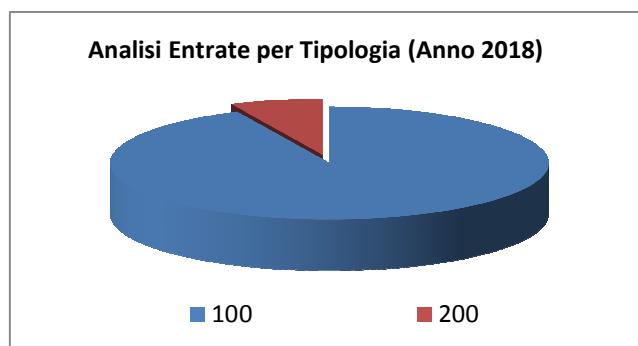
### ***ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE***

In questa tipologia di entrata rientrano i proventi da concessioni edilizia, costo costruzione e monetizzazione aree a standard.

<b><i>Oneri di Urbanizzazione</i></b>	<b><i>2018</i></b>	<b><i>2019</i></b>	<b><i>2020</i></b>
Parte Corrente			
Investimenti	10.000,00	10.000,00	10.000,00

## ***Analisi entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro***

<b><i>Tipologia</i></b>			<b><i>Anno 2018</i></b>	<b><i>Anno 2019</i></b>	<b><i>Anno 2020</i></b>
100	Entrate per partite di giro	comp cassa	296.400,00 341.293,25	296.400,00	296.400,00
200	Entrate per conto terzi	comp cassa	22.000,00 27.654,41	22.000,00	22.000,00
	<b>TOTALI TITOLO</b>	comp cassa	<b>318.400,00</b> <b>368.947,66</b>	<b>318.400,00</b>	<b>318.400,00</b>



(\*\*\* Descrizione / Note Aggiuntive)

**Documento Unico di Programmazione 2018/2020**

***Indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento  
degli investimenti***

Premesso che il limite di indebitamento è quello risultante dal seguente prospetto:

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	435.972,50
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	90.235,53
3) Entrate extratributarie (titolo III)	111.844,37
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>638.052,40</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI</b>	
Livello massimo di spesa annuale :	63.805,24
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2014	18.354,64
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	45.450,60
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>	
Debito contratto al 31/12/2017	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>0,00</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

Nel periodo 2018-2020 non si prevedono assunzioni di mutui.

# Documento Unico di Programmazione 2018/2020

## ***Parte spesa: analisi dettagliata programmi all'interno delle missioni con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, motivazioni delle scelte di indirizzo, analisi risorse umane e strumentali disponibili***

### ***MISSIONI E PROGRAMMI GESTITI DAL COMUNE***

Le spese del Bilancio di previsione 2018-2020 sono state strutturate secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 e si articolano in Missioni e Programmi, Macroaggregati e Titoli.

Le missioni e i Programmi sono quelli istituzionalmente previsti dal Decreto Legislativo e specificatamente dettagliate nel Riepilogo Generale delle Spese per Missioni di cui all'allegato n.7 al Bilancio di Previsione (dati finanziari) e nel Riepilogo per Titoli.

<b>Riepilogo delle Missioni</b>	<b>Denominazione</b>		<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>					
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	335.556,87 16.529,50 0,00	273.119,06 0,00 0,00	273.118,76 0,00 0,00
Missione 02	Giustizia	previsione di cassa <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	597.010,08 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	3.000,00 0,00 0,00	3.000,00 0,00 0,00	3.000,00 0,00 0,00
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	82.712,00 0,00 0,00	82.712,00 0,00 0,00	82.712,00 0,00 0,00
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di cassa <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	128.638,96 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	3.500,00 0,00 0,00	3.500,00 0,00 0,00	3.500,00 0,00 0,00
Missione 07	Turismo	previsione di cassa <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	5.928,01 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di cassa <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	129.840,88 0,00 0,00	120.446,00 0,00 0,00	120.446,00 0,00 0,00
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	180.943,10 59.090,00 0,00	59.090,00 0,00 0,00	59.090,00 0,00 0,00
Missione 11	Soccorso civile	previsione di cassa <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	94.486,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	66.900,00 0,00 0,00	66.900,00 0,00 0,00	66.900,00 0,00 0,00
Missione 13	Tutela della salute	previsione di cassa <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	78.407,83 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00

## Documento Unico di Programmazione 2018/2020

		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	0,00
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	previsione di competenza	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di competenza	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	previsione di competenza	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00
Missione 19	Relazioni internazionali	previsione di competenza	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00
Missione 20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	21.684,82	21.634,82
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00
Missione 50	Debito pubblico	previsione di competenza	28.868,12	28.868,12
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00
		previsione di cassa	28.868,12	
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	
Missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di competenza	318.400,00	318.400,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00
		previsione di cassa	372.394,71	
<b>TOTALI MISSIONI</b>		previsione di competenza	<b>1.049.552,69</b>	<b>977.670,00</b>
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>16.529,50</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	<b>1.489.676,81</b>	
<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>		previsione di competenza	<b>1.049.552,69</b>	<b>977.670,00</b>
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>16.529,50</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	<b>1.489.676,81</b>	

(\*\*\* Descrizione / Note Aggiuntive)

**Documento Unico di Programmazione 2018/2020**

***Analisi e valutazione degli impegni pluriennali già assunti***

In riferimento agli impegni pluriennali già assunti si ritiene di evidenziare nel dettaglio che si tratta dei seguenti:

<b><i>Impegno di Spesa</i></b>	<b><i>Anno 2018</i></b>	<b><i>Anno 2019</i></b>	<b><i>Anno 2020</i></b>
n° 71 - AGGIORNAMENTO INVENTARIO	0,00	0,00	0,00
n° 94 - PIANO DI ASSESTAMENTO FORESTALE MONTE CASTO	0,00	871,08	0,00
n° 130 - ORGANISMO DI VALUTAZIONE DELLE PERFORMANCE	1.220,00	0,00	0,00
n° 131 - ORGANISMO DI VALUTAZIONE DELLE PERFORMANCE	0,00	1.220,00	0,00
n° 142 - COMPARTECIPAZIONE SPESE PER STUDI UNIVERSITARI 2015-2016-2017	604,80	0,00	0,00
n° 158 - TELEFONIA SCUOLE	1.000,00	0,00	0,00
n° 182 - CARBURANTE SCUOLABUS	2.150,00	0,00	0,00
n° 183 - CARBURANTE FIAT PANDA	250,00	0,00	0,00
n° 200 - RECUPERO DATI	5.551,00	5.551,00	0,00
n° 203 - INDENNITA' SINDACO	13.944,24	0,00	0,00
n° 204 - IRAP SINDACO	1.185,26	0,00	0,00
n° 213 - ASILO NIDO - ACCONTO 17/18	17.859,62	0,00	0,00
n° 264 - REVISORE DEI CONTI	1.400,00	0,00	0,00
n° 346 - PIANO DI ASSESTAMENTO FORESTALE M.CASTO	871,08	0,00	0,00
n° 348 - VERIFICA E MANUTENZIONE ASCENSORE	414,80	0,00	0,00
n° 349 - VERIFICA E CONTROLLO ASCENSORE	0,00	414,80	0,00
n° 360 - GESTIONE CIPPATO	5.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMPEGNI:</b>	<b>51.450,80</b>	<b>8.056,88</b>	<b>0,00</b>

(\*\*\* Descrizione / Note Aggiuntive)

## ***Programmazione fabbisogno personale a livello triennale e annuale***

La pianta organica viene configurata dal vigente ordinamento come elemento strutturale correlato all'assetto organizzativo dell'ente: in questa sede è bene ricordare che la dotazione e l'organizzazione del personale, con il relativo bagaglio di competenze ed esperienze, costituisce il principale strumento per il perseguimento degli obiettivi strategici e gestionali dell'Amministrazione.

Queste considerazioni sono state recepite nel presente documento, prendendo come riferimento la composizione del personale in servizio al 31.12.2016, come desumibile dalla seguente tabella:

<b>Categoria</b>	<b>Profilo Professionale</b>	<b>Previsti in D.O.</b>	<b>In Servizio</b>
B3	Esecutore amministrativo/Autista scuolabus	1,00	0,75
B3	Staff del Sindaco	0,70	0,70
C1	Istruttore Amministrativo/Autista scuolabus	1,00	0,00
C1	Istruttore Contabile	1,00	0,70
A1	Cantoniere necroforo	1,00	0,00
B3	Esecutore Tecnico/Autista scuolabus	1,00	1,00
C1	Istruttore Tecnico	0,50	0,00
C1	Istruttore Amministrativo	1,00	1,00
<b>TOTALE</b>		<b>7,20</b>	<b>4,15</b>

### AMMINISTRAZIONE GENERALE

<b>Categoria</b>	<b>Profilo Professionale</b>	<b>Previsti in D.O.</b>	<b>In Servizio</b>
B3	Esecutore amministrativo/Autista scuolabus	1,00	0,75
B3	Staff del Sindaco	0,70	0,70
C1	Istruttore Amministrativo/Autista scuolabus	1,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>2,70</b>	<b>1,45</b>

### ECONOMICO/FINANZIARIO

<b>Categoria</b>	<b>Profilo Professionale</b>	<b>Previsti in D.O.</b>	<b>In Servizio</b>
C1	Istruttore Contabile	1,00	0,70
<b>TOTALE</b>		<b>1,00</b>	<b>0,70</b>

## **Documento Unico di Programmazione 2018/2020**

### **TECNICO**

<b>Categoria</b>	<b>Profilo Professionale</b>	<b>Previsti in D.O.</b>	<b>In Servizio</b>
A1	Cantoniere necroforo	1,00	0,00
B3	Esecutore Tecnico/Autista scuolabus	1,00	1,00
C1	Istruttore Tecnico	0,50	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>2,50</b>	<b>1,00</b>

### **DEMO-URP**

<b>Categoria</b>	<b>Profilo Professionale</b>	<b>Previsti in D.O.</b>	<b>In Servizio</b>
C1	Istruttore Amministrativo	1,00	1,00
<b>TOTALE</b>		<b>1,00</b>	<b>1,00</b>

## ***Piano alienazioni e valorizzazioni beni patrimoniali***

Il Piano delle alienazioni immobiliari rispecchia totalmente il piano approvato con deliberazione n. 8 del 24/02/2017.

L'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n.112, così come convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali individuano, redigendo apposito elenco sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione. E' bene non dimenticare che la dismissione di un bene patrimoniale può costituire una importante fonte finanziaria da utilizzare proprio per il perseguimento di finalità di lungo respiro.

Al momento non risultano immobili destinati ad alienazioni.