



Comune di Gabiano

Provincia di Alessandria



**IL BILANCIO FINANZIARIO ARMONIZZATO:
DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO
2018 - 2020**

(Ente con popolazione inferiore ai 5000 abitanti)

Indice

Nota Tecnica introduttiva

Popolazione dell'Ente

Struttura dell'Ente

Sezione Strategica (SeS)

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

La gestione del patrimonio

Reperimento e impiego di risorse straordinarie e in conto capitale

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: Entrate in c/capitale

Parte spesa: analisi dettagliata programmi all'interno delle missioni

Analisi e valutazione degli impegni pluriennali già assunti

Valutazione della situazione economico-finanziaria degli organismi gestionali esterni

Programmazione Lavori Pubblici in conformità al programma triennale

Programmazione fabbisogno personale a livello triennale e annuale

Piano alienazioni e valorizzazioni beni patrimoniali

Considerazioni Finali

PREMESSE

La programmazione di bilancio 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.

- Nota tecnica introduttiva -

In base a quanto previsto nel principio contabile, i Comuni sono tenuti a predisporre 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.

La popolazione residente nel Comune di Gabiano, alla data del 31/12/2016, ammonta a 1176 abitanti e quindi nettamente inferiore ai 5000.

Di conseguenza questo Ente adotta un D.U.P. semplificato.

Il Documento unico di programmazione semplificato, individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, tenendo conto della situazione socio economica del proprio territorio, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Ogni anno sono verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione con particolare riferimento al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico –

Documento Unico di Programmazione 2018/2020

finanziaria, come sopra esplicitati. A seguito della verifica è possibile operare motivatamente un aggiornamento degli indirizzi generali approvati.

In considerazione degli indirizzi generali di programmazione al termine del mandato, l'amministrazione rende conto del proprio operato attraverso la relazione di fine mandato di cui all'art. 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, quale dichiarazione certificata delle iniziative intraprese, dell'attività amministrativa e normativa e dei risultati riferibili alla programmazione dell'ente e di bilancio durante il mandato.

Il DUP semplificato, quale guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente, indica, per ogni singola missione/programma del bilancio, gli obiettivi che l'ente intende realizzare negli esercizi considerati nel bilancio di previsione (anche se non compresi nel periodo di mandato). Per ciascuna missione/programma gli enti possono indicare le relative previsioni di spesa in termini di competenza finanziaria. Con riferimento al primo esercizio possono essere indicate anche le previsioni di cassa

Per ogni singola missione/programma sono altresì indicati gli impegni pluriennali di spesa già assunti e le relative forme di finanziamento.

Gli obiettivi individuati per ogni missione / programma rappresentano la declinazione annuale e pluriennale degli indirizzi generali e costituiscono indirizzo vincolante per i successivi atti di programmazione, in applicazione del principio della coerenza tra i documenti di programmazione. L'individuazione delle finalità e la fissazione degli obiettivi per ogni missione / programma deve "guidare", negli altri strumenti di programmazione, l'individuazione dei progetti strumentali alla loro realizzazione e l'affidamento di obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi.

Gli obiettivi devono essere controllati annualmente a fine di verificarne il grado di raggiungimento e, laddove necessario, modificati, dandone adeguata giustificazione, per dare una rappresentazione veritiera e corretta dei futuri andamenti dell'ente e del processo di formulazione dei programmi all'interno delle missioni.

Il DUP semplificato comprende inoltre, relativamente all'arco temporale di riferimento del bilancio di previsione :

- a) gli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;
- b) l'analisi della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti;
- c) la programmazione dei lavori pubblici,
- d) la programmazione del fabbisogno di personale;
- e) la programmazione delle alienazioni e della valorizzazione dei beni patrimoniali.

La realizzazione dei **lavori pubblici** degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali che sono ricompresi nel DUP.

I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento.

La programmazione del **fabbisogno di personale** che gli organi di vertice degli enti sono tenuti ad approvare, ai sensi di legge, deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

Al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del proprio **patrimonio immobiliare** l'ente, con apposita delibera dell'organo di governo individua, redigendo apposito elenco, i singoli immobili di proprietà dell'ente. Tra questi devono essere individuati quelli non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali e quelli suscettibili di valorizzazione ovvero di

Documento Unico di Programmazione 2018/2020

dismissione. Sulla base delle informazioni contenute nell'elenco deve essere predisposto il "Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali" quale parte integrante del DUP.

La ricognizione degli immobili è operata sulla base, e nei limiti, della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici.

L'iscrizione degli immobili nel piano determina una serie di effetti di natura giuridico – amministrativa previsti e disciplinati dalla legge.

Infine, nel DUP devono essere inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente richiesti dal legislatore. Si fa riferimento ad esempio alla possibilità di redigere piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 98/2011 – L. 111/2011.

Il D.U.P. deve essere predisposto dalla Giunta e presentato al Consiglio entro il 31 luglio.

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.

Documento Unico di Programmazione 2018/2020

Di seguito viene riportata la situazione socio-economica del territorio e della domanda di servizi pubblici locali anche in considerazione dei risultati e delle prospettive future di sviluppo socio-economico

- *Popolazione dell'Ente* -

1.1.1 – Popolazione legale al censimento 2011		n. 1259
1.1.2 – Popolazione residente al fine del penultimo anno precedente (art.170 D.L.vo 267/2000)		n. 1176
Di cui :	maschi	n. 595
	femmine	n. 581
	nuclei familiari	n. 578
	comunità/convivenze	n. 1
1.1.3 – Popolazione all' 1.1.16 (penultimo anno precedente)		n. 1198
1.1.4 – Nati nell'anno	n. 3	
1.1.5 – Deceduti nell'anno	n. 24	
saldo naturale		n. - 23
1.1.6 – Immigrati nell'anno	n. 39	
1.1.7 – Emigrati nell'anno	n. 40	
saldo migratorio		n. -1
1.1.8 – Popolazione al 31.12.2016 (penultimo anno precedente) di cui		n. 1176
1.1.9 – In età prescolare (0/6 anni)		n. 30
1.1.10 – In età scuola obbligo (7/14 anni)		n. 68
1.1.11 – In forza lavoro prima occupazione (15/29 anni)		n. 137
1.1.12 – In età adulta (30/65 anni)		n. 569
1.1.13 – in età senile (oltre 65 anni)		n. 377
1.1.14 – Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	<i>Anno 2012</i>	4%
	<i>Anno 2013</i>	4%
	<i>Anno 2014</i>	11%
	<i>Anno 2015</i>	3%
	<i>Anno 2016</i>	2,5%
1.1.15 – Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	<i>Anno 2012</i>	24%
	<i>Anno 2013</i>	20%
	<i>Anno 2014</i>	13%
	<i>Anno 2015</i>	17%
	<i>Anno 2016</i>	20%

- 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. <u>1</u>	Posti n. 37	Posti n. 37	Posti n. 37	Posti n. 37
1.3.2.3 - Scuole elementari n. <u>1</u>	Posti n. 55	Posti n. 55	Posti n. 55	Posti n. 55
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				
- nera				
- mista	13	13	13	13
1.3.2.8 - Esistenza depuratore	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>
1.3.2.9 - Rete acquedotto in Km.				
1.3.2.10 - Attuazione servizio Idrico integrato	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>
1.3.2.11 - Aree verdi, parchi, giardini	n. ____ hq. ____	n. ____ hq. ____	n. ____ hq. ____	n. ____ hq. ____
1.3.2.12 - Punti luce illuminazione pubblica	n. 38	n. 380	n. 380	n. 380
1.3.2.13 - Rete gas in Km.				
1.3.2.14 - Raccolta rifiuti in q:				
- civile	4040	4040	4040	4040
- industriale				
- racc. diff.ta	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>Si</i>	<i>SI</i>
1.3.2.15 - Esistenza discarica	<i>No</i>	<i>No</i>	<i>No</i>	<i>No</i>
1.3.2.16 - Mezzi operativi	n. 3	n. 3	n. 3	n. 3
1.3.2.17 - Veicoli	n. 3	n. 3	n. 3	n. 3
1.3.2.18 - Centro elaborazione dati	<i>No</i>	<i>No</i>	<i>No</i>	<i>No</i>
1.3.2.19 - Personal computer	n. 7	7	7	7
1.3.2.20 - Altre strutture	STORY PARK - OSTELLO			

**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 dovrà integrarsi con i contenuti delle Linee Programmatiche di mandato di cui all'art. 46, comma 3 del D.Lgs. 267/2000, approvate con Deliberazione Consiglio Comunale n. 17 del 11/06/2014, ed individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, fortemente condizionato dagli indirizzi contenuti nei documenti di programmazione nazionali (legge di stabilità vigente), gli indirizzi strategici dell'Ente.

La Sezione Strategica sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e 06/07/2014, con un orizzonte temporale pari al mandato amministrativo, individua gli indirizzi strategici dell'Ente. In particolare, la SeS individua le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione, da realizzare nel corso del mandato amministrativo, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, nonché con le linee di indirizzo della programmazione regionale, compatibilmente con i vincoli di finanza pubblica. Nel corso del mandato amministrativo, la Giunta Comunale rendiconta al Consiglio Comunale, lo stato di attuazione del programma di mandato.

Tra i contenuti della sezione, si sottolineano in particolare i seguenti ambiti:

- analisi delle condizioni esterne: considera gli obiettivi individuati dal Governo alla luce degli indirizzi e delle scelte contenute nei documenti di programmazione comunitari e nazionali, nonché le condizioni e le prospettive socio-economiche del territorio dell'Ente. Si tratta quindi di delineare sia il contesto ambientale che gli interlocutori istituzionali, più specificatamente il territorio ed i partner pubblici e privati con cui l'ente interagisce per gestire tematiche di più ampio respiro. Assumono pertanto importanza gli organismi gestionali a cui l'ente partecipa a vario titolo e gli accordi negoziali raggiunti con altri soggetti pubblici o privati per valorizzare il territorio, in sostanza gli strumenti di programmazione negoziata;
- analisi delle condizioni interne: l'analisi riguarderà le problematiche legate all'erogazione dei servizi e le conseguenti scelte di politica tributaria e tariffaria nonché lo stato di avanzamento delle opere pubbliche. Si tratta di indicare precisamente l'entità delle risorse destinate a coprire il fabbisogno di spesa corrente e d'investimento. Si porrà inoltre attenzione sul mantenimento degli equilibri di bilancio nel tempo, sia in termini di competenza che di cassa, analizzando le problematiche legate ad un eventuale ricorso all'indebitamento ed i possibili vincoli imposti dal patto di stabilità.

La Sezione Operativa ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella Sezione Strategica del Documento unico di programmazione. In particolare, la Sezione Operativa contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Documento Unico di Programmazione 2018/2020

Il contenuto della Sezione Operativa, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella Sezione Strategica, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente. La Sezione operativa del documento unico di programmazione è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza con riferimento all'intero periodo considerato, e per cassa con riferimento al primo esercizio, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale e copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione.

La Sezione operativa individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella Sezione Strategica. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del Documento unico di programmazione, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere.

Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio.

Elementi di valutazione della Sezione strategica

Nella corrente sezione si affronteranno i seguenti punti:

Analisi investimenti previsti e realizzazione opere pubbliche

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

Analisi investimenti previsti e realizzazione opere pubbliche

<i>Investimento</i>	<i>Entrata Specifica</i>	<i>Anno 2018</i>	<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>	<i>Spesa</i>
RECUPERO CENTRI STORICI	- Entrate proprie - Alienazioni	20.000,00	10.000,00	0,00	140.000,00
	- Entrate proprie - Concessione Loculi	0,00	10.000,00	0,00	
	- Entrate proprie - OO.UU.	10.000,00	10.000,00	0,00	
	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Unione Europea	40.000,00	40.000,00	0,00	
RIQUALIFICAZIONE PALESTRA VIA MARCONI	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Regione	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
ASFALTATURA STRADE	- Entrate proprie - Alienazioni	0,00	10.000,00	20.000,00	140.000,00
	- Entrate proprie - Concessione Loculi	10.000,00	15.000,00	0,00	
	- Entrate proprie - OO.UU.	10.000,00	25.000,00	0,00	
	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Regione	20.000,00	0,00	30.000,00	
REALIZZAZIONE SALONE MULTIFUNZIONALE	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Regione	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	- Entrate proprie - Alienazioni	0,00	0,00	20.000,00	50.000,00
	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Regione	0,00	0,00	30.000,00	
ACQUISTO SCUOLABUS	- Entrate proprie - Concessione Loculi	0,00	0,00	10.000,00	50.000,00
	- Entrate proprie - OO.UU.	0,00	0,00	10.000,00	
	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Regione	0,00	0,00	30.000,00	

Documento Unico di Programmazione 2018/2020

La visualizzazione annuale è la seguente:

COMUNE DI GABIANO - QUADRO INVESTIMENTI ANNO 2018								
				CONCESSIONI CIMITERIALI	ALIENAZIONE TERRENI	SANZIONI EDILIZIE E ONERI	TRASFERIMENTI DA UNIONE EUROPEA	TRASFERIMENTI DA REGIONE PIEMONTE
CODICE	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO					
05.01.2	6130/3692/99	RECUPERO CENTRI STORICI - 1° INTERVENTO	€ 70.000,00		€ 20.000,00	€ 10.000,00	€ 40.000,00	
06.01.2	7630/1/1	SALONE MULTIFUNZIONALE	€ 30.000,00					€ 30.000,00
06.01.2	7830/1/1	RIQUALIFICAZIONE PALESTRA VIA MARCONI	€ 40.000,00					€ 40.000,00
10.05.2	8230/1103/99	ASFALTATURE STRADE	€ 40.000,00	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 20.000,00
		TOTALI	€ 180.000,00	€ 10.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 40.000,00	€ 90.000,00

COMUNE DI GABIANO - QUADRO INVESTIMENTI ANNO 2019								
				CONCESSIONI CIMITERIALI	ALIENAZIONE TERRENI	SANZIONI EDILIZIE E ONERI	TRASFERIMENTI DA UNIONE EUROPEA	
CODICE	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO					
05.01.2	6130/3692/99	RECUPERO CENTRI STORICI - 2° INTERVENTO	€ 70.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 40.000,00	
10.05.2	8230/1103/99	ASFALTATURE STRADE	€ 50.000,00	€ 15.000,00	€ 10.000,00	€ 25.000,00		
		TOTALI	€ 120.000,00	€ 25.000,00	€ 20.000,00	€ 35.000,00	€ 40.000,00	

COMUNE DI GABIANO - QUADRO INVESTIMENTI ANNO 2020								
				CONCESSIONI CIMITERIALI	ALIENAZIONE TERRENI	VENDITA PIOPIPI	SANZIONI EDILIZIE E ONERI	TRASFERIMENTI DA REGIONE PIEMONTE
CODICE	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO					
04.07.2	7470/1/1	ACQUISTO SCUOLABUS	€ 50.000,00	€ 10.000,00			€ 10.000,00	€ 30.000,00
10.05.2	8230/1103/99	ASFALTATURE STRADE	€ 50.000,00			€ 20.000,00		€ 30.000,00
12.09.1	9530/11050/99	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	€ 50.000,00		€ 20.000,00			€ 30.000,00
		TOTALI	€ 150.000,00	€ 10.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 10.000,00	€ 90.000,00

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:

<i>Articolo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Impegnato (Cp + Rs)</i>	<i>Pagato (Cp + Rs)</i>	<i>Residui da Riportare</i>
6130 / 9510 / 99	MANUTENZIONE IMMOBILI COMUNALI E 4036/4036/99	23.881,64	10.871,30	13.010,34
6130 / 9512 / 1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE	35.000,00	0,00	35.000,00
8230 / 11103 / 1	MANUTENZIONE STRADA REGIONE GHIAIA	14.945,00	0,00	14.945,00
8230 / 11103 / 99	SISTEMAZIONE STRADE ED ASFALTI	264,14	0,00	264,14
8230 / 11896 / 99	SISTEMAZIONE STRADE COMUNALI INGHAIAIE	3.000,00	0,00	3.000,00
	TOTALE:	77.090,78	10.871,30	66.219,48

La gestione del patrimonio

Il conto economico ed il conto del patrimonio sono documenti che illustrano rispettivamente il risultato economico conseguito nell'esercizio e le variazioni intervenute nelle poste patrimoniali dell'attivo e del passivo. Il contenuto di tali documenti deriva dai dati finanziari del rendiconto di gestione opportunamente rettificati mediante il prospetto di conciliazione.

Questo quadro riepilogativo è sviluppato nel contesto del processo di programmazione. Il maggior o minore margine di flessibilità in cui si innestano le scelte dell'Amministrazione sono influenzate anche dalla condizione patrimoniale.

Di seguito si illustrano valori e rettifiche apportati ai dati finanziari relativi all'esercizio 2015

ATTIVO	IMPORTI PAZIALI	CONSIST. INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSIST. FINALE
			+	-	+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI							
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00 0,00	0,00	27.066,19	0,00		27.066,19	0,00 0,00
Totale		0,00	27.066,19	0,00	0,00	27.066,19	0,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	509.292,37 29.769,76	479.522,61	24.572,63	2.649,13		10.182,33	491.263,78 39.952,09
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
3) Terreni (patrimonio disponibile)	796.048,44	796.048,44	0,00	0,00			796.048,44
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	1.509.781,04 560.543,70	949.237,34	0,00	0,00		45.293,46	903.943,88 605.837,16
5) Fabbricati (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	1.212.291,29 445.865,30	766.425,99	13.746,56	2.478,56		36.368,74	741.325,25 482.234,04
6) Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	129.095,14 116.359,42	12.735,72	1.682,69	303,43		6.453,09	7.661,89 122.812,51
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	13.787,29 12.926,29	861,00	1.419,72	721,30		172,20	3.967,52 13.098,49
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	178.259,14 172.709,95	5.549,19	0,00	0,00		3.069,30	2.479,89 175.779,25
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	63.462,13 63.418,38	43,75	770,92	138,97		26,27	649,43 63.444,64
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00 0,00
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00 0,00
12) Diritti reali su beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
13) Immobilizzazioni in corso	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
Totale		3.010.424,04	42.192,52	6.291,39	2.580,30	101.565,39	2.947.340,08

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 suddivisa per annualità:

Riepilogo Investimenti e Fonti di Finanziamento - Totali generali				
Cod	Descrizione Entrata Specifica	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
1	Entrate correnti destinate agli investimenti :	0,00	0,00	0,00
	- 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
2	Avanzi di bilancio :	0,00	0,00	0,00
3	Entrate proprie :	50.000,00	80.000,00	60.000,00
	- OO.UU. :	20.000,00	35.000,00	10.000,00
	- Concessione Loculi :	10.000,00	25.000,00	10.000,00
	- Alienazioni :	20.000,00	20.000,00	40.000,00
	- Altre :	0,00	0,00	0,00
	- Riscossioni :	0,00	0,00	0,00
4	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale :	130.000,00	40.000,00	90.000,00
	- Stato :	0,00	0,00	0,00
	- Regione :	90.000,00	0,00	90.000,00
	- Provincia :	0,00	0,00	0,00
	- Unione Europea :	40.000,00	40.000,00	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
5	Avanzo di amministrazione / f.p.v. :	0,00	0,00	0,00
6	Mutui passivi :	0,00	0,00	0,00
7	Altre forme di ricorso al mercato finanziario :	0,00	0,00	0,00

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

Il consiglio comunale, con l'approvazione politica di questo importante documento di programmazione, identifica gli obiettivi generali e destina le conseguenti risorse di bilancio. Il tutto, rispettando nell'intervallo di tempo richiesto dalla programmazione il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impieghi (uscite).

L'Amministrazione può agire in quattro direzioni ben definite: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per C/terzi. Ognuno di questi comparti può essere inteso come un'entità autonoma.

Di norma, le scelte inerenti i programmi riguardano solo i primi due contesti (corrente e investimenti) perché i servizi C/terzi sono semplici partite di giro, mentre i movimenti di fondi interessano operazioni finanziarie di entrata e uscita che si compensano.

Equilibrio Economico-Finanziario		Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		181.072,07		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	10.651,52	10.651,52	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>	(+)	927.121,00 0,00	937.121,00 0,00	937.121,00 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>	(-)	875.932,52	883.102,52	898.031,00
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>16.930,14</i>	<i>20.558,03</i>	<i>24.185,92</i>
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>	(-)	61.840,00 0,00	64.670,00 0,00	39.090,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2017/2019

ALTRE 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				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
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 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(+)	140.000,00	170.000,00	170.000,00
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>	(-)	140.000,00 <i>0,00</i>	170.000,00 <i>0,00</i>	170.000,00 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2017/2019

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		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
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
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE
2018 - 2020**

DUP: Sezione Operativa (SeO)

- DUP: Sezione Operativa (SeO) -

La sezione operativa ha il compito di ricondurre in ambito concreto quanto enunciato nella sezione strategica.

Data l'approvazione del Bilancio di previsione 2015 – 2017 i dati finanziari, economici e patrimoniali del presente Documento Unico di Programmazione sono coerenti con quanto approvato in quella sede, mentre per il 2018 si ritiene di considerare il mantenimento di quanto previsto per il 2017.

In particolare per ciò che riguarda quanto proprio della parte prima sia in ambito di entrata che di spesa si propone una lettura dei dati di bilancio in base alle unità elementari dello stesso così individuate dal legislatore delegato:

Parte Entrata: Titolo - Tipologia

Parte Spesa: Missione – Programma

Parte prima

La parte prima della sezione operativa ha il compito di evidenziare le risorse che l'Ente ha intenzione di reperire, la natura delle stesse, come vengano impiegate ed a quali programmi vengano assegnate.

Il concetto di risorsa è ampio e non coincide solo con quelle a natura finanziaria ma deve essere implementata anche dalle risorse umane e strumentali che verranno assegnate in sede di Piano Esecutivo di Gestione e Piano delle performance.

Parte seconda

Programmazione operativa e vincoli di legge

La parte seconda della sezione operativa riprende ed approfondisce gli aspetti della programmazione in materia personale, di lavori pubblici e patrimonio, sviluppando di conseguenza tematiche già delineate nella sezione strategica ma soggette a precisi vincoli di legge. Si tratta dei comparti del personale, opere pubbliche e patrimonio, tutti interessati da una serie di disposizioni di legge tese ad incanalare il margine di manovra dell'amministrazione in un percorso delimitato da precisi vincoli, sia in termini di contenuto che di procedimento. L'ente, infatti, provvede ad approvare il piano triennale del fabbisogno di personale, il programma triennale delle OO.PP. con l'annesso elenco annuale ed infine il piano della valorizzazione e delle alienazioni immobiliari. Si tratta di adempimenti propedeutici alla stesura del bilancio, poiché le decisioni assunte con tali atti a valenza pluriennale incidono sulle previsioni contabili.

Documento Unico di Programmazione 2018/2020

Fabbisogno di personale

Il legislatore, con norme generali o con interventi annuali presenti nella rispettiva legge finanziaria (legge di stabilità), ha introdotto specifici vincoli che vanno a delimitare la possibilità di manovra nella pianificazione delle risorse umane. Per quanto riguarda il numero, ad esempio, gli organi della pubblica amministrazione sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, compreso quello delle categorie protette. Gli enti soggetti al patto di stabilità devono invece effettuare una manovra più articolata: ridurre l'incidenza delle spese di personale sul complesso delle spese correnti anche attraverso la parziale reintegrazione dei cessati ed il contenimento della spesa del lavoro flessibile; snellire le strutture amministrative, anche con accorpamenti di uffici, con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali; contenere la crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle disposizioni dettate per le amministrazioni statali.

Programmazione dei lavori pubblici

La realizzazione di interventi nel campo delle opere pubbliche deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali. I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento. L'ente locale deve pertanto analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il finanziamento dell'opera indicando, dove possibile, le priorità e le azioni da intraprendere per far decollare il nuovo investimento, la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi per la realizzazione e il successivo collaudo. Vanno inoltre stimati, ove possibile, i relativi fabbisogni finanziari in termini di competenza e cassa. Nelle eventuali forme di copertura dell'opera si dovrà fare riferimento anche al finanziamento tramite l'applicazione nella parte entrata del bilancio del Fondo Pluriennale Vincolato.

Valorizzazione o dismissione del patrimonio

L'ente, con delibera di giunta, approva l'elenco dei singoli beni immobili ricadenti nel proprio territorio che non sono strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali e che diventano, in virtù del loro inserimento nell'elenco, suscettibili di essere valorizzati o, in alternativa, di essere dismissioni. Viene così redatto il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari da allegare al bilancio di previsione, soggetto poi all'esame del consiglio.

Indirizzi e obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica

Il Comune di Gabiano ha approvato con deliberazione C.C. n. 26 del 22/07/2015, il Piano di razionalizzazione delle Società partecipate ai sensi dell'art. 1, commi 611 e seguenti della Legge 190/2014 dal quale si è estratto il seguente capitolo riassuntivo:

II – Le partecipazioni dell'ente

1. Le partecipazioni societarie

Il comune di Gabiano partecipa al capitale delle seguenti società:

1. "Società COSMO s.p.a." con una quota del 1,854%;

Le partecipazioni societarie di cui sopra sono oggetto del presente Piano.

2. Altre partecipazioni e associazionismo

Per completezza, si comunica che il comune di Gabiano partecipa al "Consorzio Casalese dei Rifiuti", al "Consorzio dei Comuni per l'Acquedotto del Monferrato".

III – Il Piano operativo di razionalizzazione

1. Società COSMO S.p.a.

Il Comune ha una partecipazione nella Cosmo s.p.a. pari all'1,854% su un totale di euro 7.000.000 di capitale equivalenti a euro 129.780,00 (valore di una quota pari a euro 1,00)

La Società COSMO S.p.A. ha sede legale, direzionale e amministrativa in Casale Monferrato Via Achille Grandi n° 45/c ed è stata costituita per volontà dei 44 Comuni che compongono territorialmente il Bacino del Consorzio Casalese Rifiuti Consorzi ai sensi della L.R. 24/10/2002 n° 24. Il bacino di utenza servito è di circa 77 mila abitanti.

Cosmo S.P.A ha come oggetto principale la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani prodotti nei territori dei Comuni soci;

-l'organizzazione e la gestione delle raccolte differenziate

-le attività funzionalmente connesse (es. trasporto e trattamento dei rifiuti, utilizzazione degli impianti ai fini sperimentali, lo stoccaggio dei rifiuti urbani pericolosi, la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti speciali sia non pericolosi che pericolosi, la gestione delle discariche in sede di costruzione, utilizzo e post utilizzo);

- il servizio di riscossione dei tributi locali in particolare tassa occupazione suolo ed aree pubbliche (TOSAP), imposta sulla pubblicità ICP e servizio pubbliche affissioni (non attivato con detta società da parte del Comune di Gabiano)

-il servizio di gestione del canile consortile e dell'accalappiamento dei cani randagi;

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

1.2.1 – Superficie in Kmq. 17,36		
1.2.2 – RISORSE IDRICHE		
* Laghi n° _____	* Fiumi e Torrenti n° <u>3</u>	
1.2.3 – STRADE		
* Statali Km. _____	* Provinciali Km. <u>29</u>	* Comunali Km. <u>70</u>
* Vicinali Km. _____	* Autostrade Km. _____	
1.2.4 – PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI		
<i>Se SI data ed estremi del provvedimento di approvazione</i>		
	SI	NO
* Piano reg. adottato	X	–
* Piano reg. approvato	X	–
* Progr. di fabbricazione	–	X
* Piano edilizia economica e popolare	–	X
DELIBERAZIONE C.C. N. 14 DEL 28/02/2000 DELIBERA G.R. N. 9-27754 DEL 12/07/1999		
PIANO INSEDIAMENTO PRODUTTIVI		
	SI	NO
* Industriali	–	X
* Artigianali	–	X
* Commerciali	X	–
DELIBERAZIONE C.C. N. 3 DEL 25/03/2009		
* 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 <u> </u> no X		
se SI indicare l'area della superficie fondiaria (in mq.) _____		
	AREA INTERESSATA	AREA DISPONIBILE
P.E.E.P	_____	_____
P.I.P	_____	_____

Nel corso del triennio si intende procedere a una revisione del P.R.G.I vigente

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

<i>TITOLO</i>	<i>DENOMINAZIONE</i>	<i>RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i>		<i>PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i>	<i>Anno 2018</i>	<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	10.651,52	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	60.000,00	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	310.013,90	0,00		
TITOLO 1 :	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	280.281,54	previsione di competenza	731.450,00	721.450,00	711.450,00	711.450,00
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	7.904,16	previsione di cassa	956.959,85	1.001.731,54		
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	68.509,18	previsione di competenza	80.156,00	61.156,00	61.156,00	61.156,00
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale	40.922,92	previsione di cassa	88.060,16	69.060,16		
TITOLO 6 :	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza	201.000,00	184.350,00	184.350,00	184.350,00
TITOLO 9 :	Entrate per conto terzi e partite di giro	112.365,76	previsione di competenza	282.167,09	252.859,18	120.000,00	120.000,00
			previsione di cassa	551.500,00	170.000,00		
			previsione di competenza	629.449,79	210.922,92		
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00		
			previsione di cassa	315.000,00	315.000,00	315.000,00	315.000,00
			previsione di cassa	323.127,45	427.365,76		
	TOTALE TITOLI	509.983,56	previsione di competenza	1.879.106,00	1.451.956,00	1.391.956,00	1.391.956,00
			previsione di cassa	2.279.764,34	1.961.939,56		
	TOTALE GENERALE ENTRATE	509.983,56	previsione di competenza	1.949.757,52	1.451.956,00	1.391.956,00	1.391.956,00
			previsione di cassa	2.589.778,24	1.961.939,56		

Per quel che concerne le entrate dell'Ente, come previsto dal D.lgs. 118/2011, esse vengono suddivise in:

- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
- Trasferimenti correnti
- Entrate extratributarie
- Entrate in conto capitale
- Accensione di prestiti
- Entrate per conto terzi e partite di giro

Nello specifico, per *entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa* intendiamo:

IUC: IMU E TASI

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'

RISCOSSIONE COATTIVA

T.O.S.A.P.

TARSU-TARES-TARI

DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI

FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRI - FEDERALISMO – FONDO DI SOLIDARIETA'

I trasferimenti correnti consistono in trasferimenti di somme da parte di Enti pubblici o privati;

Le *entrate extratributarie* si dividono

PROVENTI DEI SERVIZI

Documento Unico di Programmazione 2018/2020

*PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE
PROVENTI DIVERSI*

Tali entrate verranno quantificate con maggiore esattezza nella redazione del bilancio di previsione 2018-2020 nei prossimi mesi e comunque entro il 31 dicembre 2017.

Le entrate in c/capitale, che sono previste in tre tipologie, verranno illustrate nell'apposita sezione di questo documento.

Le tipologie previste sono:

*CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI
ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI
ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE*

Questo Ente non prevede di incassare:

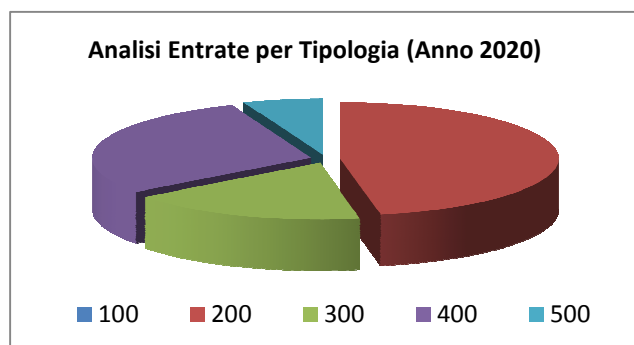
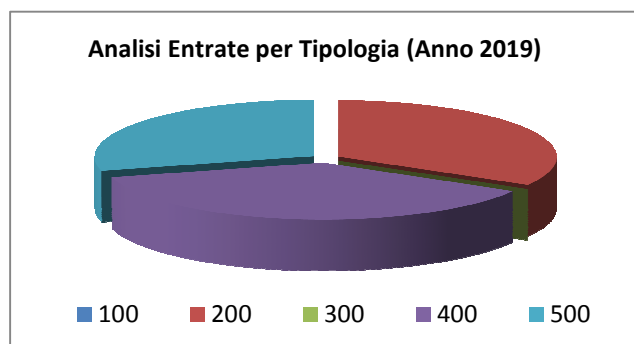
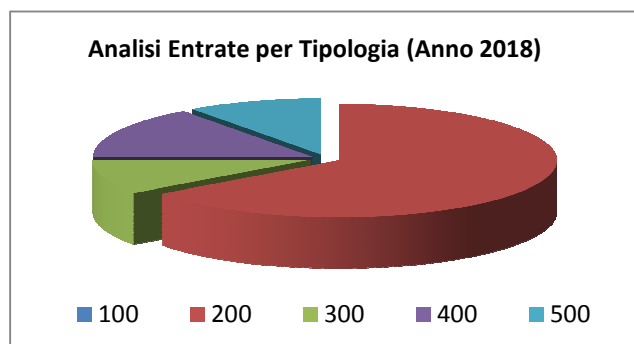
- entrate da riduzione attività finanziarie
- entrate da accensione di prestiti

Non si prevede, inoltre, di utilizzare anticipazioni tesoreria

Le *entrate per conto terzi e partite di giro* sono sempre quantificate nella parte entrata in corrispondenza dello stesso importo nella parte spesa.

Analisi entrate: Entrate in c/capitale

Tipologia			Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
100	Tributi in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Contributi agli investimenti	comp	130.000,00	40.000,00	80.000,00
		cassa	139.000,00		
300	Altri trasferimenti in conto capitale	comp	20.000,00	0,00	30.000,00
		cassa	49.040,92		
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	comp	30.000,00	45.000,00	50.000,00
		cassa	32.882,00		
500	Altre entrate in conto capitale	comp	20.000,00	35.000,00	10.000,00
		cassa	20.000,00		
TOTALI TITOLO		comp	200.000,00	120.000,00	170.000,00
		cassa	240.922,92		



Documento Unico di Programmazione 2018/2020

Le entrate sono meglio dettagliate nei prospetti seguenti:

FINANZIAMENTO INVESTIMENTI ANNO 2018	
CONCESSIONI CIMITERIALI	€ 10.000,00
ALIENAZIONE TERRENI	€ 20.000,00
ONERI URBANIZZAZIONE E SANZIONI	€ 20.000,00
CONTRIBUTO UNIONE EUROPEA	€ 40.000,00
CONTRIBUTO REGIONE PIEMONTE	€ 90.000,00
	€ 180.000,00

FINANZIAMENTO INVESTIMENTI ANNO 2019	
CONCESSIONI CIMITERIALI	€ 25.000,00
ALIENAZIONE TERRENI	€ 20.000,00
ONERI URBANIZZAZIONE E SANZIONI	€ 35.000,00
CONTRIBUTO UNIONE EUROPEA	€ 40.000,00
	€ 120.000,00

FINANZIAMENTO INVESTIMENTI ANNO 2020	
CONCESSIONI CIMITERIALI	€ 10.000,00
ALIENAZIONE TERRENI	€ 20.000,00
ALIENAZIONE PIOPPI	€ 20.000,00
ONERI URBANIZZAZIONE E SANZIONI	€ 10.000,00
CONTRIBUTO REGIONE PIEMONTE	€ 90.000,00
	€ 150.000,00

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.

Il D.lgs. 118/2011 prevede, per gli Enti Locali, venti missioni e settantatré programmi. Ogni Ente, in relazione ai servizi che rende, può prevedere nel suo Bilancio lo stanziamento di somme nelle missioni e programmi che prevede di utilizzare.

Nello specifico il Comune di Gabiano prevede stanziamenti in trentadue programmi all'interno di quattordici missioni, come riassunto nella tabella sottostante:

MISSIONI PREVISTE NEL BILANCIO DEL COMUNE DI GABIANO		PROGRAMMI PREVISTI NEL BILANCIO DEL COMUNE DI GABIANO	
1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	1	ORGANI ISTITUZIONALI
		2	SEGRETERIA GENERALE
		3	GESTIONE ECONOMICA
		4	GESTIONE ENTRATE
		5	GESTIONE BENI DEMANIALI
		6	UFFICIO TECNICO
		7	ELEZIONI - SERVIZI DEMOGRAFICI
		10	RISORSE UMANE
3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	1	POLIZIA LOCALE
		2	SISTEMA INTEGRATO SICUREZZA
4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	1	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA
		2	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE
5	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	6	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE
		2	ATTIVITA' CULTURALI E INTERVENTI CULTURALI
6	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	1	SPORT E TEMPO LIBERO
		2	GIOVANI
7	TURISMO	1	SVILUPPO TURISMO
9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	2	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE
		3	RIFIUTI
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	5	AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI...
		5	VIABILITA' E INFRASTR. STRADALI
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	3	ANZIANI
		5	FAMIGLIE
		9	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	2	COMMERCIO
16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	1	SETTORE AGRICOLO E AGROALIMENTARE
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	1	FONDO DI RISERVA
		2	FCDE
		3	ALTRI FONDI
50	DEBITO PUBBLICO	1	INTERESSI MUTUI
		2	CAPITALE MUTUI
99	SERVIZI PER CONTO TERZI	1	SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Documento Unico di Programmazione 2018/2020

La versione semplificata del D.U.P. come indicato nel decreto ministeriale 20 maggio 2015, prevede l'indicazione degli obiettivi che l'ente intende realizzare all'interno delle singole missioni e programmi.

Non è obbligatorio inserire le previsioni di spesa.

Per quel che concerne la parte corrente del bilancio, quindi in titolo 1 della spesa, per ogni singolo programma e missione, l'obiettivo è quello di garantire la buona funzionalità dell'Ente procedendo al pagamento degli emolumenti ai dipendenti, delle spese fisse e ripetitive e alla manutenzione ordinaria dei beni di proprietà.

Per quel che concerne le spese in conto capitale (investimenti) verranno descritti analiticamente nell'apposita sezione di questo documento

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:

<i>Impegno di Spesa</i>	<i>Anno 2018</i>	<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>
n° 56 - ASSISTENZA E MANUTENZIONE ANNI 2016-2018 PROGRAMMI SISCOM. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA E SOTTOSCRIZIONE CONTRATTO.	5.037,38	0,00	0,00
n° 57 - AFFIDAMENTO AD ALMA SPA DEL SERVIZIO DI ELABORAZIONE PAGHE PER IL TRIENNIO 2016-2018	915,00	0,00	0,00
n° 74 - ASSISTENZA E MANUTENZIONE INFORMATICA TRIENNIO 2017-2019 - AFFIDAMENTO INCARICO TRAMITE MEPA - IMPEGNO DI SPESA (spostare in 140/480/5 dopo app. bilancio)	1.708,00	1.708,00	0,00
n° 120 - NOLEGGIO QUINQUENNALE DI STAMPANTE MULTIFUNZIONE DCOPIA D253MF PER UFFICIO SERVIZI DEMOGRAFICI E PROTOCOLLO	803,74	0,00	0,00
n° 128 - SPEDIZIONE CORRISPONDENZA DA PARTE DEL COMUNE TRAMITE POSTE ITALIANE - AFFRANCATURA A MEZZO DI CONTO DI CREDITO.	4.200,00	0,00	0,00
n° 137 - AFFIDAMENTO SERVIZIO DI PREVENZIONE E PROTEZIONE DAI RISCHI SUL LAVORO D.LGS. N. 81/2008 E S.M.I.- ELABORAZIONE/REVISIONE DOCUMENTO DI VALUTAZIONE DEI RISCHI (DVR) - RINNOVO INCARICO PER L'ANNO 2016 -IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO DITTA PROGEST Studio	873,00	0,00	0,00
n° 152 - AFFIDAMENTO TRAMITE RICORSO AL MEPA DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE AREE VERDI E PATRIMONIO DEL COMUNE DI GABIANO DITTA NOVACOOOP SCS Società Cooperativa con sede in Vercelli (VC) -Via degli Oldoni n° 14 -CODICE CIG: Z6A1998C9A	16.775,00	0,00	0,00
n° 291 - assistenza e manutenzione software GisMaster - prot 3126/16	1.256,60	0,00	0,00
n° 323 - NOLEGGIO TRAMITE MEPA DI STAMPANTE AD AGHI PER UFFICIO SERVIZI DEMOGRAFICI - IMPEGNO DI SPESA	521,18	521,18	434,32
n° 375 - SERVIZIO DI PULIZIA STABILI COMUNALI TRIENNIO 2017-2019 IMPEGNO DI SPESA - AFFIDAMENTO DIRETTO ai sensi art 36 c. 2 D.lgs 50/2016 TRAMITE MEPA CON PROCEDURA DI TRATTATIVA DIRETTA - DITTA SERVIZI EUROTREND S.C.R.L con sede in Cerrione (BI) Via Europa n°	8.784,00	8.748,00	0,00
n° 463 - COMPENSO REVISORE DEL CONTO ANNO 2016	1.586,00	0,00	0,00
TOTALE IMPEGNI:	42.459,90	10.977,18	434,32

Trattasi di impegni assunti con determinazioni dei Responsabili di Servizio che per competenza e/o per esigibilità sono stati attribuiti negli anni 2018/2019/2020.

Si sottolinea la possibilità che entro fine anno tali impegni potranno cambiare e quindi gli importi verranno eventualmente variati.

Valutazione della situazione economico-finanziaria degli organismi gestionali esterni

Gli interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali e enti detenuti dalle Amministrazioni pubbliche, sono volti alla razionalizzazione delle stesse e ad evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato così come indicato dalle direttive comunitarie in materia.

Il Comune, oltre ad aver ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni, monitora costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

Si rileva, pertanto, che tutti gli organismi gestionali partecipati non evidenziano negli anni situazioni di perdita economica e nel 2017 il Comune di Gabiano non ha proceduto a nessun ripiano di perdite accertate o prospettiche.

***Programmazione Lavori Pubblici in conformità
al programma triennale***

Gli investimenti previsti nel bilancio 2018-2020 sono quelli risultanti nel dettagliato prospetto allegato ai prospetti finanziari.

Riepilogo Investimenti Anno 2018

<i>Cod</i>	<i>Investimento</i>	<i>Spesa</i>
30	RECUPERO CENTRI STORICI	70.000,00
31	RIQUALIFICAZIONE PALESTRA VIA MARCONI	40.000,00
32	ASFALTATURA STRADE	40.000,00
33	REALIZZAZIONE SALONE MULTIFUNZIONALE	30.000,00
34	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	0,00
35	ACQUISTO SCUOLABUS	0,00
	TOTALE SPESE:	180.000,00

Riepilogo Investimenti Anno 2019

<i>Cod</i>	<i>Investimento</i>	<i>Spesa</i>
30	RECUPERO CENTRI STORICI	70.000,00
31	RIQUALIFICAZIONE PALESTRA VIA MARCONI	0,00
32	ASFALTATURA STRADE	50.000,00
33	REALIZZAZIONE SALONE MULTIFUNZIONALE	0,00
34	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	0,00
35	ACQUISTO SCUOLABUS	0,00
	TOTALE SPESE:	120.000,00

Riepilogo Investimenti Anno 2020

<i>Cod</i>	<i>Investimento</i>	<i>Spesa</i>
30	RECUPERO CENTRI STORICI	0,00
31	RIQUALIFICAZIONE PALESTRA VIA MARCONI	0,00
32	ASFALTATURA STRADE	50.000,00
33	REALIZZAZIONE SALONE MULTIFUNZIONALE	0,00
34	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	50.000,00
35	ACQUISTO SCUOLABUS	50.000,00
	TOTALE SPESE:	150.000,00

Programmazione fabbisogno personale a livello triennale e annuale

La programmazione del fabbisogno di personale che gli organi di vertice degli enti sono tenuti ad approvare, ai sensi di legge, deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

Le difficoltà nell'applicare le numerose e spesso poco chiare norme sul lavoro pubblico complicano sempre di più la possibilità per i comuni virtuosi di programmare una serena e corretta gestione delle risorse umane.

L'amministrazione si riserva di apportare eventuali modifiche ed aggiornamenti con l'approvazione definitiva del Bilancio armonizzato 2018/2020.

Piano alienazioni e valorizzazioni beni patrimoniali

Il Piano delle alienazioni immobiliari è il seguente:

- E' stato pubblicato il bando per la vendita del terreno al foglio 2, particella 7
- I terreni siti al foglio 4, particella 172 e al foglio 26, particella 175 sono da frazionare prima di procedere alla pubblicazione del bando di alienazione
- Si procederà alle alienazioni, nel triennio, dei seguenti terreni:
 - o Foglio 4, particella 3
 - o Foglio 4, particella 4
 - o Foglio 4, particella 171
 - o Foglio 4, particella 169

Contestualmente all'approvazione del bilancio 2018-2020 verrà redatta la deliberazione relativa al piano delle alienazioni del triennio preso in considerazione.