

# DUP

Documento  
Unico di  
Programmazione  
**2020-2022**

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

U.T.I. DELLE VALLI E DELLE DOLOMITI (PN)

## Premessa

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

Il processo di programmazione - che si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, e che 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.

Sulla base di queste premesse, la nuova formulazione dell'art. 170 del TUEL, introdotta dal D.Lgs. n. 126/2014 e del Principio contabile applicato della programmazione, Allegato n. 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., modificano il precedente sistema di documenti di bilancio ed introducono due elementi rilevanti ai fini della presente analisi:

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

Il documento, che sostituisce il Piano generale di sviluppo e la Relazione Previsionale e programmatica, è il DUP – Documento Unico di Programmazione – e si inserisce all'interno di un processo di pianificazione, programmazione e controllo che vede il suo incipit nel Documento di indirizzi di cui all'art. 46 del TUEL e nella Relazione di inizio mandato prevista dall'art. 4 bis del D. Lgs. n. 149/2011, e che si conclude con un altro documento obbligatorio quale la Relazione di fine mandato, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011 (secondo gli schemi previsti dal DM 26 aprile 2013).

All'interno di questo perimetro il DUP costituisce il documento di collegamento e di aggiornamento scorrevole di anno in anno che tiene conto di tutti gli elementi non prevedibili nel momento in cui l'amministrazione si è insediata.

In particolare il sistema dei documenti di bilancio delineato dal D.Lgs. 118/2011 si compone come segue:

- il Documento unico di programmazione (DUP);
- lo schema di bilancio che, riferendosi ad un arco della programmazione almeno triennale, comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi ed è redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 al D.Lgs. n.118/2011, comprensivo dei relativi riepiloghi ed allegati indicati dall'art. 11 del medesimo decreto legislativo;
- la nota integrativa al bilancio finanziario di previsione.

Altra rilevante novità è costituita dallo "sfasamento" dei termini di approvazione dei documenti: nelle vigenti previsioni di legge, infatti, il DUP deve essere approvato dal Consiglio comunale di ciascun ente entro il 31 luglio dell'anno precedente a quello a cui la programmazione si riferisce, mentre lo schema di bilancio finanziario annuale deve essere approvato dalla Giunta e sottoposto all'attenzione del Consiglio nel corso della cosiddetta "sessione di bilancio" entro il 15 novembre. In quella sede potrà

essere proposta una modifica del DUP al fine di adeguarne i contenuti ad eventuali modifiche di contesto che nel corso dei mesi potrebbero essersi verificati.

## VALENZA E CONTENUTI DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Il DUP rappresenta, quindi, lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e, nell'intenzione del legislatore, consente di fronteggiare in modo *permanente, sistemico ed unitario* le discontinuità ambientali e organizzative.

In quest'ottica esso costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il *presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione*.

Nelle previsioni normative il documento si compone di due sezioni: la *Sezione Strategica (SeS)* e la *Sezione Operativa (SeO)*. La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

La **Sezione Strategica (SeS)** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente. Il quadro strategico di riferimento è definito anche in coerenza con le linee di indirizzo della programmazione regionale e tenendo conto del concorso al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione Europea.

In particolare, 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, nonché gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

La **Sezione Operativa (SeO)** 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 SeS. In particolare, la SeO contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il suo contenuto, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella SeS, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.

# LA SEZIONE STRATEGICA (SeS)

## 1 ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE

Questa sezione si propone di definire il quadro strategico di riferimento all'interno del quale si inserisce l'azione di governo della nostra amministrazione.

Questa attività deve essere necessariamente svolta prendendo in considerazione:

- d) lo scenario nazionale ed internazionale per i riflessi che esso ha, in particolare dapprima con il Documento di Economia e Finanza (DEF) e poi con la legge di bilancio sul comparto degli enti locali e quindi anche sul nostro ente;
- e) lo scenario regionale al fine di analizzare i riflessi della programmazione regionale sul nostro ente;
- f) lo scenario locale, inteso come analisi del contesto socio-economico e di quello finanziario dell'ente, in cui si inserisce la nostra azione.

Partendo da queste premesse, la seguente parte del documento espone le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che hanno 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, sempre riferiti al periodo di mandato.

### 1.1 OBIETTIVI INDIVIDUATI DAL GOVERNO NAZIONALE

#### IL DOCUMENTO DI ECONOMIA E FINANZA 2019

Il principale documento programmatico del Governo nel quale sono contenuti gli obiettivi di politica economica e le previsioni economiche e di finanza pubblica per il triennio successivo, è il Documento di economia e finanza che viene presentato al Parlamento entro il 10 aprile.

Quello relativo al 2019 è stato approvato dall'Esecutivo il 9 aprile e vede confermati tutti gli obiettivi fondamentali dell'azione di governo: ridurre il divario di crescita con la media europea, rilanciare gli investimenti pubblici in quanto fattore di slancio e competitività del sistema produttivo, riformare il sistema fiscale con l'introduzione della flat tax, consentire un accesso più agevole alla pensione per favorire il ricambio generazionale e la produttività di imprese e amministrazioni pubbliche attraverso la quota 100, adottare misure di contrasto alla povertà come il reddito di cittadinanza.

#### Crescita e PIL

La crescita per il 2019 è rivista al ribasso passando dall'1% registrato a dicembre 2018 allo 0,1% per il 2019 senza l'effetto della manovra finanziaria per il 2019 – quadro tendenziale. Il Governo prevede che i risultati delle misure espansive adottate si avranno solo nella seconda metà del 2019 in quanto l'erogazione dei benefici previsti dal reddito di cittadinanza fornirà uno stimolo ai consumi delle famiglie meno abbienti che hanno una propensione al consumo più elevata della media. Anche le maggiori risorse destinate agli investimenti e la semplificazione della legislazione vigente in materia di aggiudicazione degli appalti pubblici, unitamente alla creazione della struttura di missione denominata Investitalia quale unità di coordinamento e progettazione, costituiscono interventi di stimolo che, tuttavia, non contrastano pienamente i fattori che incidono sulla revisione al ribasso del

Pil sul quale influiscono fattori geopolitici ma anche l'incertezza nel commercio internazionale e la minaccia al protezionismo.

I dati tuttavia rappresentano una situazione più critica rispetto a quella prevista dal Governo lo scorso anno e le politiche economiche di crescita che il Governo intende attuare fanno recuperare solo uno 0,1% di PIL rispetto all'andamento tendenziale, portando le previsioni di crescita del Pil allo 0,2 per cento per il 2019.

QUADRO MACROECONOMICO PROGRAMMATICO						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
PIL	1,6	0,9	0,2	0,8	0,8	0,8

### Deficit nominale

L'indebitamento netto sale al 2,4% del PIL, rivisto al rialzo di 0,4% rispetto a dicembre. Ciò è dovuto alla minore crescita del prodotto interno lordo ed è in parte compensato dal blocco di 2 miliardi della spesa pubblica, clausola inserita nella legge di bilancio 2019 che diviene operativa in caso di deviazione dall'obiettivo di indebitamento netto; tale scenario è ora visto molto probabile dal Governo che, quindi procederà alla predetta riduzione di spesa.

Il deficit si riduce all'1,5% al 2022

QUADRO MACROECONOMICO PROGRAMMATICO						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indebitamento Netto	-2,4	-2,1	-2,4	-2,1	-1,8	-1,5

Rispetto alle previsioni inserite nel Documento di economia e finanza del 2018, l'indebitamento netto aumenta nel prossimo triennio della programmazione finanziaria. Tale allentamento della disciplina di bilancio potrebbe comportare un maggior costo del denaro se i mercati giudicassero non solide le coperture finanziarie con la certezza, d'altro canto, che il maggior costo della spesa per interessi si ripercuote negativamente sui saldi di finanza pubblica.

### Deficit strutturale

L'andamento del deficit strutturale evidenzia la mancata riduzione dello 0,3% del Pil come richiesto dalla Commissione Europea. Il deficit strutturale è calcolato al netto delle una tantum e delle variazioni del ciclo economico.

QUADRO MACROECONOMICO PROGRAMMATICO						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indebitamento Netto Strutturale	-1,4	-1,4	-1,5	-1,4	-1,1	-0,8

La stessa Commissione, pertanto, potrebbe richiedere un intervento di riduzione pari allo 0,6% del PIL, cumulando anche la riduzione da attuarsi sul 2019. L'ulteriore riduzione di 0,6% del Pil del deficit strutturale è stimata in ulteriore 10 miliardi di euro.

**Debito pubblico**

Il rapporto debito/PIL nel 2019 è stimato al 132,6 per cento del PIL, ed è previsto in crescita rispetto al 2018. Una graduale discesa è invece prevista per il prossimo triennio, al 131,3 per cento nel 2020, al 130,2 per cento nel 2021 e infine al 128,9 per cento nel 2022.

QUADRO MACROECONOMICO PROGRAMMATICO						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
DEBITO	131,4	132,2	132,6	131,3	130,2	128,9

Il presumibile mancato rispetto della regola del debito, che impone un percorso di rientro pari ad un ventesimo l'anno fino al raggiungimento del target del 60%, ha avviato una procedura di infrazione europea per disavanzi eccessivi: la crescita del PIL è di poco sopra lo zero e la riduzione del debito è rimessa interamente al piano di privatizzazioni.

**Possibili scenari futuri**

Nel DEF 2019 il Governo prevede di disattivare le clausole di salvaguardia dell'IVA. In realtà emerge come, se si vorrà evitare l'aumento dell'IVA, che vale tre punti percentuali per ogni aliquota, e, contemporaneamente, finanziare l'avvio della flat tax nonché le spese ritenute indifferibili, è necessario attuare una manovra, nel prossimo autunno, che oscilla tra i 35 e i 40 miliardi di euro.

## 1.2 OBIETTIVI INDIVIDUATI DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE

Si rinvia al Documento di Economia e Finanza Regionale - DEFR 2020 e al suo aggiornamento disponibile al seguente link:

<http://www.regione.fvg.it/rafvfg/cms/RAFVFG/GEN/documento-economia-finanza-2020/articolo.html>

### LE UNIONI TERRITORIALI INTERCOMUNALI

Le Uti sono enti locali con personalità giuridica, aventi la natura di Unioni di Comuni disciplinate dalla L.R. 26/2014 e s.m. e i. e con legge 21/2019 destinate allo scioglimento con decorrenza 01.01.2021.

Le Uti sono enti locali nate per l'esercizio delle funzioni fondamentali comunali (Art. 14 co. 27 DL 31 maggio 2010, n. 78, conv. legge 122/2010 e dall'art 19 co 1 del DL 6 luglio 2012 n. 95, coordinato con legge di conv. 7 agosto 2012 n. 135).

Con Legge regionale 29 novembre 2019 n. 21 "Esercizio coordinato di funzioni e servizi tra gli enti locali del Friuli Venezia Giulia e istituzione degli Enti di decentramento regionale" le Unioni territoriali intercomunali di cui alla legge regionale 26/2014, esistenti alla data di entrata in vigore della presente legge, sono sciolte di diritto a decorrere dal 1 gennaio 2021

Si riporta di seguito il testo della L.R. 21/2019, artt 27 e 28:

#### Art 27 (Superamento delle Unioni territoriali intercomunali)

Le Unioni territoriali intercomunali di cui alla [legge regionale 26/2014](#), esistenti alla data di entrata in vigore della presente legge, sono sciolte di diritto a decorrere dall'1 gennaio 2021.

2. I Comuni aderenti a un'Unione che non intendono partecipare alla trasformazione dell'Unione in Comunità deliberano il recesso dall'Unione entro il 31 marzo 2020. Si applicano le disposizioni di cui all' [articolo 6 della legge regionale 26/2014](#). Qualora nessun Comune intenda partecipare alla trasformazione si procede allo scioglimento dell'Unione ai sensi dell' [articolo 6, comma 7, della legge regionale 26/2014](#).

3. I Comuni aderenti a un'Unione che intendono partecipare alla trasformazione dell'Unione in Comunità approvano, con la procedura e la maggioranza richieste per le modifiche statutarie dei Comuni, lo statuto della costituenda Comunità.

4. L'Assemblea dell'Unione delibera la trasformazione dell'Unione in Comunità con la relativa decorrenza e approva lo statuto di cui al comma 3 a maggioranza assoluta dei propri componenti. La Comunità subentra nel patrimonio e nei rapporti giuridici attivi e passivi facenti capo all'Unione.

#### Art. 28 (Disposizioni speciali per il superamento delle Unioni che esercitano le funzioni delle soppresse Comunità montane)

1. Alle Unioni che esercitano le funzioni delle soppresse Comunità montane di cui alla [legge regionale 33/2002](#) si applicano le disposizioni del presente articolo.

2. I Comuni aderenti alle Unioni di cui al comma 1 non ricompresi nelle Comunità di montagna deliberano il recesso dall'Unione entro il 31 marzo 2020. Si applicano le disposizioni di cui all' [articolo 6 della legge regionale 26/2014](#).

3. Per la costituzione delle Comunità di montagna, i consigli comunali dei Comuni partecipanti ne approvano lo statuto a maggioranza assoluta dei rispettivi componenti entro il 30 giugno 2020. Si considera approvato lo statuto che abbia ottenuto il voto favorevole da parte dei due terzi dei Comuni partecipanti alla Comunità di montagna. Entro il 30 settembre 2020, l'Assemblea convocata dal Sindaco del Comune con il maggior numero di abitanti approva lo statuto a maggioranza assoluta dei componenti.

4. Entro il 31 ottobre 2020 il Presidente di ciascuna Unione territoriale intercomunale trasmette alla rispettiva Comunità di montagna l'atto di ricognizione dell'Unione, con l'indicazione delle funzioni e dei servizi esercitati, del patrimonio, delle risorse umane e strumentali, nonché dei rapporti giuridici pendenti.

5. A far data dall'1 gennaio 2021 le Unioni territoriali intercomunali di cui al comma 1 sono trasformate di diritto nella rispettiva Comunità di montagna. Dalla medesima data le Comunità di montagna subentrano nelle funzioni, nel patrimonio e in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi facenti capo alle Unioni ricadenti nel proprio ambito territoriale, anche relativamente alle funzioni comunali da esse esercitate. Entro il 28 febbraio 2021 il Presidente di ciascuna Unione trasmette alla rispettiva Comunità di montagna il rendiconto della gestione dell'Unione riferito all'esercizio finanziario 2020.

### 1.3 VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO

Con delibera dell' Assemblea dei Sindaci n. 28 del 20.12.2017 è stato approvato il Piano dell'Unione che riporta l'analisi del territorio, demografica e socio economica.

Il Piano dell'Unione è disponibile al seguente indirizzo:

[http://www.vallidolomitifriulane.utifvg.it/fileadmin/user\\_vallidolomitifriulane/Amministrazione\\_Trasparente/Atti\\_generali/PIANO\\_DELL\\_UNIONE\\_2018\\_2020.pdf](http://www.vallidolomitifriulane.utifvg.it/fileadmin/user_vallidolomitifriulane/Amministrazione_Trasparente/Atti_generali/PIANO_DELL_UNIONE_2018_2020.pdf)

#### 1.3.1 Analisi del territorio e popolazione

L'Unione Territoriale Intercomunale delle Valli e delle Dolomiti Friulane è un Ente nato a seguito dell'approvazione del Piano di riordino territoriale da parte della Regione Friuli Venezia Giulia con propria legge n.26 del 12.12.2014, ai fini di favorire un sistema policentrico che aumenti il livello di coesione tra le istituzioni del sistema Regione – Autonomie Locali, l'uniformità, l'efficacia e il miglioramento dei servizi erogati ai cittadini, nonché l'integrazione delle politiche sociali, territoriali ed economiche.

L'Assemblea dei Sindaci aderenti ha nominato quale Presidente il Sindaco del Comune di Maniago, Comune capofila, e individuato quale sede legale quella sita in Via Venezia 18/A - Maniago.

L'UTI delle Valli e delle Dolomiti Friulane è costituita attualmente da 20 Comuni.

Il vasto territorio dell'UTI è caratterizzato da quattro valli e da un'area di media e alta pianura per un'estensione complessiva di 1.148 Kmq. Per gran parte dei Comuni la densità demografica è molto bassa, come emerge dal seguente prospetto

	COMUNE	NR. ABITANTI AL 31.12.2019
1	ANDREIS	244
2	ARBA	1321
3	BARCIS	243
4	CASTELNOVO DEL FRIULI	834
5	CIMOLAIS	357
6	CLAUT	887
7	CLAUZETTO	386
8	ERTO E CASSO	369
9	FRISANCO	595
10	MANIAGO	11760
11	MEDUNO	1544
12	MONTEREALE VALCELLINA	4342
13	PINZANO AL TAGLIAMENTO	1523
14	SEQUALS	2234
15	TRAMONTI DI SOPRA	286
16	TRAMONTI DI SOTTO	347
17	TRAVESIO	1804
18	VAJONT	1697
19	VITO D'ASIO	699
20	VIVARO	1313

TOTALE ABITANTI

**32785**

L'UTI è costituita dai seguenti sub-ambiti:

**sub-ambito Valcellina:** comuni di Montereale Valcellina, Andreis, Barcis, Claut, Cimolais, Erto e Casso;

**sub-ambito Valmeduna:** comuni di Tramonti di Sopra, Tramonti di Sotto, Frisanco, Meduno;



**sub-ambito Val D'Arzino** - Val Cosa: comuni di Vito D'Asio, Clauzetto, Castelnovo del Friuli, Pinzano al Tagliamento;

**sub-ambito Pedemontana:** comuni di Maniago, Vajont, Arba, Vivaro;

**sub-ambito Sequals:** comuni di Sequals e Travesio.

A ciascun Sub-ambito è preposta una Conferenza dei Sindaci di Sub-ambito con un ruolo propositivo e consultivo nella formazione degli indirizzi e delle scelte dell'Unione, relativamente all'ambito territoriale di riferimento. Un Sindaco, nominato dal Presidente su designazione della Conferenza, coordina l'attività del Sub-ambito, concorre assieme al Presidente dell'Unione alla sovrintendenza del funzionamento del Sub-ambito ed esercita le funzioni delegategli dal Presidente dell'Unione, relativamente all'ambito territoriale di riferimento.

## 2 ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE

Con riferimento alle condizioni interne, l'analisi strategica richiede, quantomeno, l'approfondimento di specifici profili nonché la definizione dei principali contenuti che la programmazione strategica ed i relativi indirizzi generali, con riferimento al periodo di mandato, devono avere.

Nei paragrafi che seguono, al fine di delineare un quadro preciso delle condizioni interne all'ente, verranno inoltre analizzati:

- I servizi e le strutture dell'ente;
- Le partecipazioni e la conseguente definizione del Gruppo Pubblico Locale;
- La situazione finanziaria;
- La coerenza con i vincoli del pareggio di bilancio.

### 2.1 Le strutture dell'ente

---

Con delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 6 del 29.01.2020 è stato approvato il Piano triennale del fabbisogno del personale dal quale si evince la seguente dotazione organica:

CATEGORIA	PREVISTI	COPERTI
A	-	-
B	8	8
C	18	17
D	27	26
PLA	11	10
PLB	-	-
PLC	1	1
<b>TOTALE</b>	<b>65</b>	<b>62</b>

### 2.2 Società ed enti controllati/partecipati

---

Con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza nr. 59 del 23/10/2019 è stato definito il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) dell'UTI delle Valli e delle Dolomiti Friulane ed inoltre è stato definito il perimetro di consolidamento riferito al 31.12.2018. Con successivo atto dell'Assemblea dei Sindaci nr. 22 del 19/12/2019 è stato approvato il Conto Consolidato tra l'UTI e le sue

partecipate.

I dati relativi al Conto Consolidato sono pubblicati in apposita sezione "Amministrazione Trasparente" del sito dell'ente.

Con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci nr. 23 del 19/12/2019 è stata approvata la Razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute dall'UTI ai sensi dell'articolo 20 del decreto legislativo 19 agosto 2016 n. 175 come integrato e modificato dal decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100, in tale sede è stato disposto di mantenere le attuali partecipazioni:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA DI ENTE	QUOTA (%)	GRUPPO AMM.NE PUBBLICA	MOTIVAZIONI
<b>MONTAGNA LEADER SCARL</b> COD FISC: 01228710933	Società partecipata	28,97	<b>SI</b>	Partecipazione > 20%
<b>LEADER CONSULTING SCARL</b> COD FISC: 01481060935	Società partecipata	42,06	<b>SI</b>	Partecipazione > 20%
<b>N.I.P. CONSORZIO PER IL NUCLEO IND. PROV PN.</b> COD FISC: 81000550939	Ente Strumentale partecipata	49,28	<b>SI</b>	Partecipazione > 20%

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel sito internet delle partecipate sopra elencate fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

### 2.3 RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA

Nel contesto strutturale e legislativo proposto, si inserisce la situazione finanziaria dell'ente. L'analisi strategica, richiede, infatti anche un approfondimento sulla situazione finanziaria dell'ente così come determinatasi dalle gestioni degli ultimi anni.

A tal fine sono presentati, a seguire, i principali parametri economico finanziari utilizzati per identificare l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici e misurare il grado di salute dell'ente.

Qualsiasi programmazione finanziaria deve necessariamente partire da una valutazione dei risultati delle gestioni precedenti. A tal fine nella tabella che segue si riportano per ciascuno degli ultimi tre esercizi:

- le risultanze finali della gestione complessiva dell'ente;
- il saldo finale di cassa;
- l'indicazione riguardo l'utilizzo o meno dell'anticipazione di cassa.

Descrizione	2017	2018	2019 Presunto
Risultato di Amministrazione	5.418.572,90	6.931.294,32	7.034.058,32
di cui Fondo cassa 31/12	7.222.912,13	9.866.742,88	9.606.784,73
Utilizzo anticipazioni di cassa	0	0	0

Nei paragrafi che seguono sono riportati, con riferimento alle entrate ed alla spesa, gli andamenti degli ultimi esercizi, presentando questi valori secondo la nuova articolazione di bilancio prevista dal D.Lgs. n. 118/2011.

### 2.3.1 Le Entrate

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, ha costituito, per il passato ed ancor più costituirà per il futuro, il primo momento dell'attività di programmazione dell'ente.

Rinviando per un approfondimento alla sezione operativa del presente documento, in questa parte si evidenzia l'andamento storico e prospettico delle entrate nel periodo 2017/2022.

Denominazione	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Avanzo applicato	482.367,16	5.418.455,95	6.434.816,65	4.729.912,63	---	---
Fondo pluriennale vincolato	1.149.941,53	1.059.706,59	511.505,86	1.049.717,73	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	11.533.180,89	11.061.442,83	11.908.243,78	13.593.769,64	11.376.849,64	11.376.849,64
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	5.023.383,04	4.688.084,32	5.387.971,00	5.494.485,38	5.494.485,38	5.494.485,38
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	1.511.650,75	3.113.306,65	5.100.110,95	3.614.181,30	200.000,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	276.779,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	1.400.809,60	1.428.018,70	2.135.000,00	2.215.000,00	2.215.000,00	2.215.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>21.378.112,73</b>	<b>26.769.015,04</b>	<b>31.477.648,24</b>	<b>30.697.066,68</b>	<b>19.286.335,02</b>	<b>19.086.335,02</b>

#### 2.3.1.1. Il finanziamento di investimenti con indebitamento

Per il finanziamento degli investimenti l'ente non prevede di fare ricorso all'indebitamento presso istituti di credito.

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

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (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	COMPETENZA ANNO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	€	- €	-
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	€ 11.061.442,83	€ 11.061.442,83	€ 11.061.442,83
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	€ 4.688.084,32	€ 4.688.084,32	€ 4.688.084,32
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>€ 15.749.527,15</b>	<b>€ 15.749.527,15</b>	<b>€ 15.749.527,15</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	€ 1.574.952,72	€ 1.574.952,72	€ 1.574.952,72

Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> (2)	(-)	€ 218.062,00	€ 202.377,00	€ 186.674,91
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	€ -	€ -	€ -
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	€ 207.604,89	€ 192.672,01	€ 177.725,04
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	€ -	€ -	€ -
Ammontare disponibile per nuovi interessi		€ 1.564.495,61	€ 1.565.247,73	€ 1.566.002,85
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>				
Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>	(+)	€ 5.163.969,69	€ 4.810.009,44	€ 4.440.366,32
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>		<b>€ 5.163.969,69</b>	<b>€ 4.810.009,44</b>	<b>€ 4.440.366,32</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		€ -	€ -	€ -
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		€ -	€ -	€ -
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		€ -	€ -	€ -

### 2.3.1.2 Contributi agli investimenti e le altre entrate in conto capitale

Altre risorse destinate al finanziamento delle spesa in conto capitale sono riferibili a contributi agli investimenti iscritti nel titolo 4 delle entrate, di cui alla seguente tabella:

Tipologia	Trend storico			Programmazione Annuale 2020	% Scostamento 2019/2020
	2017	2018	2019		
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.422.937,62	3.113.306,65	5.100.110,95	3.614.181,30	-29,14%
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	88.713,13	0,00	0,00	0,00	0%
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
<b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>	<b>1.511.650,75</b>	<b>3.113.306,65</b>	<b>5.100.110,95</b>	<b>3.614.181,30</b>	<b>-29,14%</b>

Tipologia	Programmazione pluriennale		
	2020	2021	2022
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.614.181,30	200.000,00	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>	<b>3.614.181,30</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,00</b>

## 2.3.2 La Spesa

Le risorse raccolte e brevemente riepilogate nei paragrafi precedenti sono finalizzate al soddisfacimento dei bisogni della collettività. A tal fine la tabella che segue riporta l'articolazione della spesa per titoli con riferimento al periodo 2017/2018 (dati definitivi), 2019,2020/2022 (dati previsionali).

Denominazione	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Totale Titolo 1 - Spese correnti	15.898.399,54	14.848.158,97	18.196.171,07	19.126.626,81	16.501.689,02	16.485.990,23
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	892.416,65	2.823.457,08	10.807.236,17	9.001.478,87	200.000,00	0,00
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	276.779,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti	311.611,23	325.132,29	339.241,00	353.961,00	369.646,00	385.344,79
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.400.809,60	1.428.018,70	2.135.000,00	2.215.000,00	2.215.000,00	2.215.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>19.839.723,37</b>	<b>19.936.272,90</b>	<b>31.477.648,24</b>	<b>30.697.066,68</b>	<b>19.286.335,02</b>	<b>19.086.335,02</b>

### 2.3.2.1 La spesa per missioni

La spesa complessiva, precedentemente presentata secondo una classificazione economica (quella per titoli), viene ora riproposta in un'ottica funzionale, rappresentando il totale di spesa per missione. Si ricorda che le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

Denominazione	2017	2018	2019	2020	2021	2022
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.511.058,84	2.840.767,54	3.816.712,95	3.422.471,57	2.102.482,65	2.072.485,95
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	611.390,94	842.600,67	1.691.290,22	1.246.158,86	899.591,21	699.591,21
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	59.253,01	325.830,88	523.297,36	296.668,28	239.000,00	239.000,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	31.834,04	56.025,94	1.153.143,09	1.572.952,20	4.500,00	4.500,00
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	263.473,20	351.590,13	3.215.221,60	2.351.487,83	10.000,00	0,00
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.193.420,98	4.460.185,36	4.998.801,02	5.041.044,91	4.729.300,00	4.729.300,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	490.454,95	476.264,04	4.310.910,48	2.739.362,75	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0	13.000,00	2.181,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6.931.834,24	5.360.689,80	6.532.671,19	8.393.946,32	8.089.246,70	8.089.246,70
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	119.086,03	427.202,23	811.556,05	1.130.190,70	118.461,00	118.461,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1.457.212,99	716.701,36	374.960,83	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	651,00	5.160,07	519.514,93	1.361.780,09	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	137.517,26	371.808,39	132.672,35	45.068,71	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	1.189.902,23	400.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	38.283,00	95.480,88	276.873,17	301.730,46	301.730,46	341.730,46
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	572.019,70	572.019,70	572.023,00	572.023,00	572.023,00	572.019,70
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	1.400.809,60	1.428.018,70	2.135.000,00	2.215.000,00	2.215.000,00	2.215.000,00
<b>TOTALE MISSIONI</b>	<b>18.780.016,78</b>	<b>19.424.767,04</b>	<b>31.477.648,24</b>	<b>30.697.066,68</b>	<b>19.286.335,02</b>	<b>19.086.335,02</b>

## 2.3.2.2 La spesa corrente

Passando all'analisi della spesa per natura, la spesa corrente costituisce quella parte della spesa finalizzata ad assicurare i servizi alla collettività ed all'acquisizione di beni di consumo.

Con riferimento all'ente, la tabella evidenzia l'andamento storico e quello prospettico ordinato secondo la nuova classificazione funzionale per Missione.

Denominazione	2017	2018	2019	2020	2021	2022
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.159.922,09	2.344.473,53	3.466.478,24	3.125.770,48	2.102.482,65	2.072.485,95
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	548.823,18	718.341,32	845.464,52	746.491,21	699.591,21	699.591,21
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	56.844,03	237.004,94	273.534,45	276.668,28	239.000,00	239.000,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	31.834,04	19.118,86	327.754,53	362.690,00	4.500,00	4.500,00
MISSIONE 07 - Turismo	182.006,32	170.736,80	305.000,00	465.000,00	10.000,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.193.420,98	4.349.210,52	4.609.522,86	4.729.300,00	4.729.300,00	4.729.300,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	13.000,00	2.181,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6.927.796,04	5.324.728,80	6.532.671,19	8.093.946,32	8.089.246,70	8.089.246,70
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	79.480,40	270.304,43	508.129,28	699.787,06	118.461,00	118.461,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1.457.212,99	716.701,36	374.960,83	5.000,00	5.000,00	5.000,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	651,00	651,00	30.000,00	100.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	450.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	38.283,00	95.480,88	276.873,17	301.730,46	301.730,46	341.730,46
MISSIONE 50 - Debito pubblico	260.408,47	246.887,41	232.782,00	218.062,00	202.377,00	186.674,91
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>15.898.399,54</b>	<b>14.848.158,97</b>	<b>18.196.171,07</b>	<b>19.126.626,81</b>	<b>16.501.689,02</b>	<b>16.485.990,23</b>

Si precisa che gli stanziamenti previsti nella spesa corrente sono in grado di garantire l'espletamento della gestione delle funzioni fondamentali ed assicurare un adeguato livello di qualità dei servizi resi.

## 2.3.2.3 La spesa in c/capitale

Le Spese in conto capitale si riferiscono a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio. Rientrano in questa classificazione le opere pubbliche.

Denominazione	2017	2018	2019	2020	2021	2022
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	351.136,75	496.294,01	350.234,71	296.701,09	0,00	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	62.567,76	124.259,35	845.825,70	499.667,65	200.000,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2.408,98	88.825,94	249.762,91	20.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0	36.907,08	825.388,56	1.210.262,20	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	81.466,88	180.853,33	2.910.221,60	1.886.487,83	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	110.974,84	389.278,16	311.744,91	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	213.675,19	476.264,04	4.310.910,48	2.739.362,75	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.038,20	35.961,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	39.605,63	156.897,80	303.426,77	430.403,64	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	4.509,07	489.514,93	1.261.780,09	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	137.517,26	371.808,39	132.672,35	45.068,71	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	739.902,23	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>892.416,65</b>	<b>2.823.457,08</b>	<b>10.807.236,17</b>	<b>9.001.478,87</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,00</b>

## 2.4. Immobili

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

A tal fine si riportano, nel report seguente, gli immobili dell'ente e il loro attuale utilizzo nonché le prospettive future di valorizzazione per gli immobili suscettibili di destinazioni non istituzionali:

N.	COMUNE	DESCRIZIONE	F G	MAPP.	SUB.	CATEG. QUALIT A'	Attuale utilizzo
1	Cimolais	Capannone industriale	37	282	1	D/7	LOCAZIONE
2	Cimolais	Capannone industriale	37	282	2	D/7	LOCAZIONE
3	Cimolais	Capannone industriale	37	282	3	D/7	LOCAZIONE
4	Cimolais	Capannone industriale	37	282	4	D/7	LOCAZIONE
5	Pinzano al Tagliamento	Capannone industriale	6	787	1	D/7	LOCAZIONE
6	Pinzano al Tagliamento	Capannone industriale	6	787	2	D/7	LOCAZIONE
7	Pinzano al Tagliamento	Capannone industriale	6	787	4	D/7	LOCAZIONE
8	Pinzano al Tagliamento	Capannone industriale	6	787	5	C/7	LOCAZIONE
9	Castelnovo del Friuli	Capannone industriale	15	943	3	D/7	LOCAZIONE
10	Castelnovo del Friuli	Capannone industriale	15	943	4	D/7	CONTRATTO DI LOCAZIONE IN ELABORAZIONE
11	Clauzetto	Latteria Pradis di Sopra	12	315	5	C/3	LOCAZIONE
12	Clauzetto	Latteria Pradis di Sopra	12	315	6-7-8- 9-11- 12	C/2	LOCAZIONE

## 2.5. Sostenibilità e andamento tendenziale dell'indebitamento

Gli enti locali sono chiamati a concorrere al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica anche attraverso il contenimento del proprio debito.

Già la riforma del titolo V della Costituzione con l'art. 119 ha elevato a livello costituzionale il principio della golden rule: gli enti locali possono indebitarsi esclusivamente per finanziare spese di investimento. La riduzione della consistenza del proprio debito è un obiettivo a cui il legislatore tende, considerato il rispetto di questo principio come norma fondamentale di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi dell'art. 117, terzo comma, e art. 119.

Tuttavia, oltre a favorire la riduzione della consistenza del debito, il legislatore ha introdotto nel corso del tempo misure sempre più stringenti che limitano la possibilità di contrarre nuovo indebitamento da parte degli enti territoriali.

Negli ultimi anni sono state diverse le occasioni in cui il legislatore ha apportato modifiche al Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, volte a modificare il limite massimo di indebitamento, rappresentato dall'incidenza del costo degli interessi sulle entrate correnti degli enti locali.

L'attuale art. 204 del Tuel, sancisce che l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale dei correlati interessi, sommati agli oneri già in essere (mutui precedentemente contratti, prestiti obbligazionari precedentemente emessi, aperture di credito stipulate e garanzie prestate, al netto dei contributi statali e regionali in conto

interessi) non sia superiore al 10% delle entrate correnti (relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui).

Da ultimo, con la riforma costituzionale e con la legge 24 dicembre 2012, n. 243, di attuazione del principio di pareggio del bilancio, le operazioni di indebitamento e di investimento devono garantire per l'anno di riferimento il rispetto del saldo non negativo del pareggio di bilancio, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la regione stessa.

Nell'ente l'ammontare del debito contratto ha avuto il seguente andamento e, sulla base delle decisioni di investimento inserite tra gli obiettivi strategici, avrà il sotto rappresentato trend prospettico:

Denominazione	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito	6.139.954,29	5.828.343,06	5.503.210,00	5.163.969,69	4.810.010,44
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito rimborsato	311.611,23	325.133,00	339.241,00	353.961,00	369.646,00

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

Denominazione	2020	2021	2022
Spesa per interessi	218.062,00	202.377,00	186.674,91
Quota capitale di rimborso dei mutui (titolo 4 della spesa)	353.961,00	369.646,00	385.344,79

## 2.6. Gli equilibri di bilancio

Per meglio comprendere le scelte adottate dall'amministrazione, si procederà alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni (secondo uno schema proposto per la prima volta dalla Corte dei Conti) e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

A tal fine si suddivide il bilancio in quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, cercando di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

- Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;
- Bilancio partite finanziarie, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

Gli equilibri parziali	2020	2021	2022
<b>Risultato del Bilancio corrente</b> (Entrate correnti - Spese correnti)	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato del Bilancio investimenti</b> (Entrate investimenti - Spese investimenti)	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato del Bilancio partite finanziarie</b> (Entrate movimenti di fondi - Spese movimenti di fondi)	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro)</b> (Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo complessivo (Entrate - Spese)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## 2.6.1 Gli equilibri di bilancio di cassa

Altro aspetto di particolare rilevanza ai fini della valutazione della gestione, è quello connesso all'analisi degli equilibri di cassa, inteso come rappresentazione delle entrate e delle spese in riferimento alle effettive movimentazioni di numerario, così come desumibili dalle previsioni relative all'esercizio 2020.

ENTRATE	CASSA 2020	COMPETENZA 2020	SPESE	CASSA 2020	COMPETENZA 2020
<b>Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio</b>	9.606.784,73				
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>		4.729.912,63	<b>Disavanzo di amministrazione</b>		0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		1.049.717,73			
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	23.325.776,79	19.126.626,81
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	16.636.208,95	13.593.769,64			
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	7.788.020,78	5.494.485,38	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	12.661.586,65	9.001.478,87
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	5.444.038,58	3.614.181,30	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	250.692,67	0,00	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>30.118.960,98</b>	<b>22.702.436,32</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>35.987.363,44</b>	<b>28.128.105,68</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	83.436,21	0,00	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	353.961,00	353.961,00
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	2.229.863,32	2.215.000,00	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	2.766.625,66	2.215.000,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>32.432.260,51</b>	<b>24.917.436,32</b>	<b>Totale Titoli</b>	<b>39.107.950,10</b>	<b>30.697.066,68</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>42.039.045,24</b>	<b>30.697.066,68</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>39.107.950,10</b>	<b>30.697.066,68</b>
<b>Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio</b>	<b>2.931.095,14</b>				

## 2.7 RISORSE UMANE DELL'ENTE

Con delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 6 del 29.01.2020 è stato approvato il Piano triennale del fabbisogno del personale dal quale si evince la seguente dotazione organica:

CATEGORIA	PREVISTI	COPERTI
A	-	-
B	8	8
C	18	17
D	27	26
PLA	11	10
PLB	-	-
PLC	1	1
<b>TOTALE</b>	<b>65</b>	<b>62</b>

## 2.8 COERENZA CON I VINCOLI DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Tra gli aspetti che hanno rivestito, fino a tutto il 2019, maggior importanza nella programmazione degli enti locali, per gli effetti che produce sugli equilibri di bilancio degli anni a seguire, certamente è da considerare il Pareggio di bilancio.

Il 2015 è stato l'ultimo anno che ha trovato applicazione il Patto di stabilità.

Dal 2019 il vincolo di finanza pubblica, originariamente costruito per monitorare l'indebitamento e diminuire il finanziamento in disavanzo delle spese pubbliche, risulta rispettato se l'ente dimostra di aver conseguito un risultato di competenza pari o superiore a zero.

Per il 2020, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale, la n. 247/2017 e la n. 101/2018, la manovra ha riscritto il concorso al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica da parte degli enti territoriali.

In particolare, sulla scorta della sentenza 101/2018 che ha dichiarato incostituzionale l'art.1 comma 466 della legge 232/2016:

- nella parte in cui stabilisce che *“a partire dal 2020, ai fine della determinazione dell'equilibrio di bilancio degli enti territoriali, le spese vincolate provenienti dai precedenti esercizi debbano trovare finanziamento nelle sole entrate di competenza”*;
- anche laddove *“non prevede che l'inserimento dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato nei bilanci dei medesimi enti territoriali abbia effetti neutrali rispetto alla determinazione dell'equilibrio di competenza”*.

La legge di bilancio 2019, ai commi 819 e seguenti, prevede che *“gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”*.

Pertanto la dimostrazione a preventivo del vincolo di finanza pubblica non deve essere più resa anche in considerazione del fatto che tutti i bilanci, ai sensi dell'art. 162 del TUEL, devono chiudersi in equilibrio di competenza.

	ENTRATA	SPESA
Esercizio 2020	30.697.066,68	30.697.066,68
Esercizio 2021	19.286.335,02	19.286.335,02
Esercizio 2022	19.086.335,02	19.086.335,02

### 3 GLI INDIRIZZI STRATEGICI

#### GLI INDIRIZZI STRATEGICI DEL PIANO DI SVILUPPO DELL'UNIONE

##### Indirizzo strategico 1

VALORIZZARE E PROMUOVERE IL PAESAGGIO DELLE DOLOMITI E DEI MAGREDI: TERRE D'ACQUA, PIETRE, VENTO E FUOCO. TERRE DI UOMINI LIBERI, CORAGGIOSI, DALLE MANI INTELLIGENTI.

#### Obiettivi strategici

*LE VIE DELLA BELLEZZA*

*MEMORIA ED IDENTITA'*

*ENTRARE NEL MONDO DELLA SOSTENIBILITÀ  
INTRODUCENDO NUOVE FORME DI ABITARE E  
VIVERE*

#### Programmi operativi

**FVG3: LA FRECCIA DELLE DOLOMITI FRIULANE**

**LE CICLOVIE DELLA BELLEZZA: Anello ciclabile  
Valcellina Valcolvera: Maniago, Frisanco, Pala  
Barzana, Andreis, Barcis, Montereale.**

**LE ALTE VIE CICLABILI**

**ESPERIENZE AD ANELLI CICLABILI**

**I CAMMINI DI FEDE**

**FF.SS. STAZIONI, PARCHEGGI ED AREE DI  
INTERSCAMBIO**

**RIQUALIFICAZIONE PATRIMONIO  
STORICOCULTURALE PATRIMONIO IMMOBILIARE  
PUBBLICO**

**EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI PUBBLICI  
COMUNALI**

**RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE  
PUBBLICA**

**STRADE E CENTRI ABITATI SICURI**

**RIFIUTI: RICICLO, RIUSO, RISPARMIO**

**TRASPORTI: MODALITÀ DI TRASPORTO  
ECOCOMPATIBILI PER COLLEGARE CENTRI  
MONTANI CON I SERVIZI**

**Indirizzo strategico 2**

**L'UTI PER L'IMPRESA SOSTENIBILE DEL BELLO, BUONO E BEN FATTO**

**Obiettivi strategici**

***FAVORIRE LO SVILUPPO LOCALE***

***SERVIZI PER L'IMPRESA***

**Programmi operativi**

INIZIATIVE VOLTE A FAVORIRE L'INSEDIAMENTO E LO SVILUPPO DELLE IMPRESE NEL TERRITORIO

TURISMO

LA PRODUZIONE E LA LAVORAZIONE DI CIBI SANI E BUONI

LA PROMOZIONE DEI PRODOTTI LOCALI

OTTIMIZZAZIONE SERVIZI A FAVORE DELL'IMPRESA E DELL'ASSOCIAZIONISMO

SPAZI PRODUTTIVI PUBBLICI

RIQUALIFICAZIONE E POTENZIAMENTO AREE CAMPING E AREE CAMPER, SOSTA LIBERA

FAVORIRE CENTRI DI CO-WORKING

**Indirizzo strategico 3**

**LA TERRA DELLE OPPORTUNITA' PER TUTTI**

**Obiettivi strategici**

***GIOVANI***

***INTERVENTI PER LO SPORT***

***SALUTE E ASSISTENZA***

***SICUREZZA***

**Programmi operativi**

CANTIERE GIOVANI: ENERGIA PER IL DOMANI

SPORT

SALUTE E TERRITORIO

SISTEMA DI SICUREZZA STRADALE, URBANA E AMBIENTALE

**Indirizzo strategico 4**

**L'UNIONE DEI COMUNI MONTANI DELLE VDF COME UNIONE DISTRIBUITA, COLLEGATA, COLLABORATIVA E COOPERATIVA**

**Obiettivi strategici**

***L'UNIONE PER LA SANA E BUONA***

***AMMINISTRAZIONE***

**Programmi operativi**

CRUSCOTTO DEL SINDACO

SPORTELLO PER IL CITTADINO

GOVERNO E GESTIONE DELLE RISORSE UMANE

PATRIMONIO

**L'UNIONE PER LO SVILUPPO DELLE VDF**

PROGETTO INSIEME PER LO SVILUPPO: STUDI E PIANI

PROGETTO AREE INTERNE

PROGETTO L'ALLEANZA PER LO SVILUPPO

PROGETTO COMUNICARE (2019-2020)

PROGETTO L'ACCADEMIA DELLA MONTAGNA

### **3.1 GLI OBIETTIVI STRATEGICI IN MATERIA DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E TRASPARENZA**

La Legge n.190/2012 prevede la definizione da parte dell'organo di indirizzo degli obiettivi strategici in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza che costituiscono contenuto necessario dei documenti di programmazione strategico-gestionale e del Piano triennale per la prevenzione della corruzione (art. 1, co. 8, come sostituito dal D.Lgs. n. 97/2016).

Ne consegue che il DUP, quale presupposto necessario di tutti gli altri strumenti di programmazione, deve poter contenere quanto meno gli indirizzi strategici sulla prevenzione della corruzione e sulla promozione della trasparenza ed i relativi indicatori di performance.

Con delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 4 del 29.01.2020 è stato approvato il Piano triennale di prevenzione della corruzione e per la trasparenza e l'integrità anno 2020-2022 al quale si rinvia.

### **4 LA RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITA' IN CORSO**

Il Documento Unico di Programmazione riveste un ruolo fondamentale nel rinnovato processo di programmazione, gestione e controllo degli enti locali previsto dalla recente riforma ordinamentale, in quanto costituisce l'anello di congiunzione tra le attività programmatiche poste alla base del mandato amministrativo e l'affidamento di obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi che avviene con l'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione.

Non a caso la Sezione Strategica del DUP sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, mentre la Sezione Operativa individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, individua e declina gli obiettivi operativi annuali da raggiungere, che trovano il loro riscontro gestionale nella formulazione del PEG.

# LA SEZIONE OPERATIVA (SeO)

## 5 LA PROGRAMMAZIONE OPERATIVA

La Sezione Operativa del DUP declina, in termini operativi, le scelte strategiche in precedenza tratteggiate.

Rinviando a quanto già trattato nella prima parte del presente documento, per alcuni aspetti quali l'analisi dei mezzi finanziari a disposizione, l'indebitamento, si intende presentare in questa sezione una lettura delle spese previste nel Bilancio di previsione, riclassificate in funzione delle linee programmatiche poste dall'amministrazione e tradotte nelle missioni e nei programmi previsti dalla vigente normativa.

### 5.1 CONSIDERAZIONI GENERALI

Nei paragrafi che seguono si evidenziano le modalità con cui le linee programmatiche che l'Amministrazione ha tracciato per il suo mandato possono tradursi in obiettivi di medio e di breve termine da conseguire.

A riguardo, in conformità alle previsioni del D.Lgs. n. 267/2000, l'intera attività prevista è stata articolata in missioni. Per ciascuna missione, poi, sono indicate le finalità che si intendono perseguire e le risorse umane e strumentali ad esso destinate, distinte per ciascuno degli esercizi in cui si articola il programma stesso e viene data specifica motivazione delle scelte adottate. Ad esse si rimanda per una valutazione delle differenze rispetto all'anno precedente.

Per ogni missione è stata altresì evidenziata l'articolazione della stessa in programmi e la relativa incidenza sul bilancio del prossimo triennio.

Tale aspetto del DUP assume un ruolo centrale indispensabile per una corretta programmazione delle attività a base del bilancio annuale e pluriennale, riproponendo una importante fase di collaborazione tra la parte politica ed amministrativa per la individuazione di obiettivi e, quindi, di risorse che, nel breve e nel medio termine, permettono agli amministratori di dare attuazione al proprio programma elettorale ed ai dirigenti di confrontarsi costantemente con essi.

Rinviando alla lettura dei contenuti di ciascuna missione, in questa parte introduttiva sono riproposte le principali linee guida su cui questa amministrazione intende muoversi anche per il prossimo triennio, al fine di ottenere miglioramenti in termini di efficacia dell'azione svolta ed economicità della stessa.

#### 5.1.1 Obiettivi degli organismi gestionali e partecipati dell'ente

---

Con riferimento agli obiettivi gestionali degli enti ed organismi direttamente partecipati, si sottolinea la crescente importanza di definire un modello di "governance esterna" diretta a "mettere in rete", in un progetto strategico comune, anche i soggetti partecipati dal nostro ente, così come previsto dalla vigente normativa e dagli obblighi in materia di Bilancio consolidato e di Gruppo Pubblico Locale.

A fine di definire il perimetro di operatività del Gruppo Pubblico Locale nonché le direttive e gli obiettivi delle singole entità partecipate, si rinvia alla Nota Intergativa al Bilancio di Previsione 2020-2022.

### 5.2 ANALISI E VALUTAZIONE DEI MEZZI FINANZIARI

L'ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli

utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una antecedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, ha costituito, pertanto, il primo momento dell'attività di programmazione del nostro ente. Da questa attività e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, sono, infatti, conseguite le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione la programmazione operativa del DUP si sviluppa partendo dalle entrate e cercando di evidenziare le modalità con cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, nei paragrafi che seguono si analizzeranno le entrate dapprima nel loro complesso e, successivamente, si seguirà lo schema logico proposto dal legislatore, procedendo cioè dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli) e cercando di evidenziare, per ciascun titolo:

- la valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
- gli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
- gli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti.

### 5.2.1 Valutazione generale ed indirizzi relativi alle entrate

Per facilitare la lettura e l'apprezzamento dei mezzi finanziari in ragione delle rispettive fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi, prima di passare all'analisi per titoli, viene analizzata, per ciascuna voce di entrata distinta per natura (fonte di provenienza), il trend fatto registrare nell'ultimo triennio nonché l'andamento prospettico previsto per il futuro triennio 2020/2022, evidenziando anche l'eventuale scostamento fatto registrare tra il dato 2019 e la previsione 2020.

Per maggiore chiarezza espositiva, le entrate saranno raggruppate distinguendo:

- dapprima le entrate correnti dalle altre entrate che, ai sensi delle vigenti previsioni di legge, contribuiscono al raggiungimento degli equilibri di parte corrente ed alla copertura delle spese correnti e per rimborso prestiti;
- successivamente, le restanti entrate in conto capitale, distinte anch'esse per natura / fonte di provenienza.

Tali informazioni sono riassunte nella tabella che segue.

Quadro riassuntivo delle entrate	Trend storico			Program. Annuale 2020	Programmazione pluriennale	
	2017	2018	2019		2021	2022
Entrate Tributarie (Titolo 1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate per Trasferimenti correnti (Titolo 2)	11.533.180,89	11.061.442,83	11.908.243,78	13.593.769,64	11.376.849,64	11.376.849,64
Entrate Extratributarie (Titolo 3)	5.023.383,04	4.688.084,32	5.383.643,00	5.494.485,38	5.494.485,38	5.494.485,38
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>16.556.563,93</b>	<b>15.749.527,15</b>	<b>17.291.886,78</b>	<b>19.088.255,02</b>	<b>16.871.335,02</b>	<b>16.871.335,02</b>
Proventi oneri di urbanizzazione per spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato spese correnti	206.818,00	550.813,18	703.145,67	338.854,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	35.472,84	145.563,57	107.051,62	53.478,79	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>16.798.854,77</b>	<b>16.445.903,90</b>	<b>18.102.084,07</b>	<b>19.480.587,81</b>	<b>16.871.335,02</b>	<b>16.871.335,02</b>
Alienazioni di beni e trasferimenti di capitale	3.072.401,17	5.263.437,88	2.652.879,98	3.077.000,00	200.000,00	0,00
Proventi oneri urbanizzazione per spese investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mutui e prestiti	276.779,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato spese investimento	275.549,16	4.867.642,77	5.292.670,98	4.391.058,63	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.114.468,69	914.143,02	404.454,24	996.238,94	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	<b>4.739.198,78</b>	<b>11.045.223,67</b>	<b>8.350.005,20</b>	<b>8.464.297,57</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,00</b>

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

#### 5.2.1.1 Entrate tributarie (1.00)

L'Uti non dispone di entrate tributarie proprie, pertanto non vi sono entrate nel Titolo I.

## 5.2.1.2 Entrate da trasferimenti correnti (2.00)

Le entrate da trasferimenti correnti, anch'esse analizzate per tipologia, misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

L'andamento di tali entrate, distinguendo il trend storico dallo sviluppo prospettico, è riassumibile nella seguente tabella:

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2020	% Scostam. 2019/2020	Programmazione pluriennale	
	2017	2018	2019			2021	2022
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	11.512.265,27	10.721.489,39	11.030.727,30	12.851.070,84	16,50%	11.256.849,64	11.256.849,64
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	20.915,62	110.000,00	110.000,00	120.000,00	9,09%	120.000,00	120.000,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	229.953,44	767.516,48	622.698,80	-18,87%	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti</b>	<b>11.533.180,89</b>	<b>11.061.442,83</b>	<b>11.908.243,78</b>	<b>13.593.769,64</b>	<b>14,15%</b>	<b>11.376.849,64</b>	<b>11.376.849,64</b>

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

## 5.2.1.3 Entrate extratributarie (3.00)

Le Entrate extratributarie contribuiscono, insieme alle entrate dei primi 2 titoli, a determinare l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Per approfondirne il significato ed il contenuto delle stesse, nella tabella che segue si procede alla ulteriore scomposizione nelle varie tipologie, tenendo conto anche della maggiore importanza assunta da questa voce di bilancio, negli ultimi anni, nel panorama finanziario degli enti locali.

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2020	% Scostam. 2019/2020	Programmazione pluriennale	
	2017	2018	2019			2021	2022
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.276.684,53	4.317.590,64	4.617.729,54	4.724.885,38	2,32%	4.724.885,38	4.724.885,38
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	206.470,00	288.942,23	216.657,46	242.000,00	11,70%	242.000,00	242.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	49.192,10	52.703,37	57.000,00	35.000,00	-38,60%	35.000,00	35.000,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	491.036,41	28.848,08	492.256,00	492.600,00	0,07%	492.600,00	492.600,00
<b>Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie</b>	<b>5.023.383,04</b>	<b>4.688.084,32</b>	<b>5.383.643,00</b>	<b>5.494.485,38</b>	<b>2,06%</b>	<b>5.494.485,38</b>	<b>5.494.485,38</b>

Per un ulteriore approfondimento sugli aspetti di dettaglio delle voci in esame, si rinvia a quanto riportato nella nota integrativa.

## 5.2.1.4 Entrate in c/capitale (4.00)

Le entrate del titolo 4, a differenza di quelle analizzate fino ad ora, contribuiscono, insieme a quelle del titolo 6, al finanziamento delle spese d'investimento, ovvero all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, cioè utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale. Nella tabella seguente vengono riassunti gli andamenti dei valori distinti per tipologie.

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2020	% Scostam. 2019/2020	Programmazione pluriennale	
	2017	2018	2019			2021	2022
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.422.937,62	3.113.306,65	5.100.110,95	3.614.181,30	-29,14%	200.000,00	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	88.713,13	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00



Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>	<b>1.511.650,75</b>	<b>3.113.306,65</b>	<b>5.100.110,95</b>	<b>3.614.181,30</b>	<b>-29,14%</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,00</b>

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

### 5.2.1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie (5.00)

Le entrate ricomprese nel titolo 5, così meglio evidenziato nell'articolazione in tipologie, riportano le previsioni relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente. L'andamento di tali valori è riassunto nella seguente tabella.

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2020	% Scostam. 2019/2020	Programmazione pluriennale	
	2017	2018	2019			2021	2022
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	276.779,76	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>276.779,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 5.2.1.6 Entrate da accensione di prestiti (6.00)

Le entrate del titolo 6 sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e, per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti. Le voci in esame trovano evidenza nella tabella che segue.

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2020	% Scostam. 2019/2020	Programmazione pluriennale	
	2017	2018	2019			2021	2022
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 5.2.1.7 Entrate da anticipazione di cassa (7.00)

Le entrate del titolo 7 riportano le previsioni di una particolare fonte di finanziamento a breve costituita dalle anticipazioni da istituto tesoriere. L'andamento storico e prospettico di tali voci è rappresentato nella tabella successiva.

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2020	% Scostam. 2019/2020	Programmazione pluriennale	
	2017	2018	2019			2021	2022
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'art 222 comma 1 del TUEEL dispone: "Il tesoriere, su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione

della giunta, concede allo stesso anticipazioni di tesoreria, entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio " La legge 27.12.2019 n. 160 art 555 così dispone: "Al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al D.Lgs. 231/2002, il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'art 222 TUEEL, è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022.

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

### 5.3 ANALISI E VALUTAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA

La parte entrata, in precedenza esaminata, evidenzia come l'ente locale, nel rispetto dei vincoli che disciplinano la materia, acquisisca risorse ordinarie e straordinarie da destinare al finanziamento della gestione corrente, degli investimenti e al rimborso dei prestiti.

In questo capitolo ci occuperemo di analizzare le spese in maniera analoga a quanto visto per le entrate, cercheremo di far comprendere come le varie entrate siano state destinate dall'amministrazione al conseguimento degli obiettivi programmatici posti a base del presente documento.

#### 5.3.1 La visione d'insieme

Le risultanze contabili aggregate per titoli di entrata e di spesa, sono sintetizzate nella tabella sottostante, che espone gli effetti dell'intera attività programmata in termini di valori.

<b>Totali Entrate e Spese a confronto</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Entrate destinate a finanziare i programmi dell'Amministrazione</b>			
Avanzo d'amministrazione	4.729.912,63	-	-
Fondo pluriennale vincolato	1.049.717,73	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	13.593.769,64	11.376.849,64	11.376.849,64
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	5.494.485,38	5.494.485,38	5.494.485,38
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	3.614.181,30	200.000,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	2.215.000,00	2.215.000,00	2.215.000,00
<b>TOTALE Entrate</b>	<b>30.697.066,68</b>	<b>19.286.335,02</b>	<b>19.086.335,02</b>
<b>Spese impegnate per finanziare i programmi dell'amministrazione</b>			
Disavanzo d'amministrazione	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1 - Spese correnti	19.126.626,81	16.501.689,02	16.485.990,23
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.001.478,87	200.000,00	0,00
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti	353.961,00	369.646,00	385.344,79
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.215.000,00	2.215.000,00	2.215.000,00
<b>TOTALE Spese</b>	<b>30.697.066,68</b>	<b>19.286.335,02</b>	<b>19.086.335,02</b>

Tale rappresentazione, seppur interessante in termini di visione d'insieme della gestione, non è in grado di evidenziare gli effetti dell'utilizzo delle risorse funzionali al conseguimento degli indirizzi che l'amministrazione ha posto. Per tale attività è necessario procedere all'analisi della spesa articolata per missioni, programmi ed obiettivi.

#### 5.3.2 Programmi ed obiettivi operativi

Come già segnalato nella parte introduttiva del presente lavoro, il DUP, nelle intenzioni del legislatore, costituisce il documento di maggiore importanza nella definizione degli indirizzi e dal quale si evincono le scelte strategiche e programmatiche operate dall'amministrazione.

Gli obiettivi gestionali, infatti, non costituiscono che una ulteriore definizione dell'attività programmatica definita già nelle missioni e nei programmi del DUP.

Nella prima parte del documento sono state analizzate le missioni che compongono la spesa ed individuato gli obiettivi strategici ad esse riferibili.

Nella presente sezione, invece si approfondirà l'analisi delle missioni e dei programmi correlati, con particolare riferimento, alle finalità, agli obiettivi annuali e pluriennali e alle risorse umane finanziarie e strumentali assegnate per conseguirli.

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

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

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

Volendo analizzare le scelte di programmazione operate si avrà:

Denominazione	Programmi Numero	Spese previste 2020/2022
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	11	7.597.440,17
MISSIONE 02 - Giustizia	2	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	2	2.845.341,28
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	6	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2	774.668,28
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	2	1.581.952,20
MISSIONE 07 - Turismo	1	2.361.487,83
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8	14.499.644,91
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5	2.739.362,75
MISSIONE 11 - Soccorso civile	2	2.181,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9	24.572.439,72
MISSIONE 13 - Tutela della salute	1	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	4	1.367.112,70
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3	15.000,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2	1.361.780,09
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	45.068,71
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	1	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	3	945.191,38
MISSIONE 50 - Debito pubblico	2	1.716.065,70
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	1	0,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	2	6.645.000,00

### 5.3.3 Analisi delle Missioni e dei Programmi

La rappresentazione della spesa per missioni e programmi costituisce uno dei fondamentali principi contabili posti dal legislatore.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni di cui all'articolo 2, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse

destinate.

I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

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

<b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>				
<b>Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1 - Spese correnti	3.125.770,48	2.102.482,65	2.072.485,95	7.300.739,08
Titolo 2 - Spese in conto capitale	296.701,09	0,00	0,00	296.701,09
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>3.422.471,57</b>	<b>2.102.482,65</b>	<b>2.072.485,95</b>	<b>7.597.440,17</b>

<b>Spese impiegate distinte per programmi associati</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Totale</b>
Totale Programma 01 - Organi istituzionali	30.000,00	30.000,00	30.000,00	90.000,00
Totale Programma 02 - Segreteria generale	881.019,05	801.600,00	801.600,00	2.484.219,05
Totale Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	218.500,00	208.500,00	208.500,00	635.500,00
Totale Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	60.000,00	60.000,00	60.000,00	180.000,00
Totale Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 06 - Ufficio tecnico	339.701,09	89.600,00	89.600,00	518.901,09
Totale Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	669.850,00	138.856,59	151.859,89	960.566,48
Totale Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	227.508,62	0,00	0,00	227.508,62
Totale Programma 10 - Risorse umane	470.526,06	453.526,06	410.526,06	1.334.578,18
Totale Programma 11 - Altri servizi generali	525.366,75	320.400,00	320.400,00	1.166.166,75
<b>TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>3.422.471,57</b>	<b>2.102.482,65</b>	<b>2.072.485,95</b>	<b>7.597.440,17</b>

<b>MISSIONE 02 - Giustizia</b>				
<b>Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Totale</b>
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Spese impiegate distinte per programmi associati</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Totale</b>
Totale Programma 01 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>				
<b>Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1 - Spese correnti	746.491,21	699.591,21	699.591,21	2.145.673,63
Titolo 2 - Spese in conto capitale	499.667,65	200.000,00	0,00	699.667,65
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>1.246.158,86</b>	<b>899.591,21</b>	<b>699.591,21</b>	<b>2.845.341,28</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Totale Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	790.946,03	699.591,21	699.591,21	2.190.128,45
Totale Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	455.212,83	200.000,00	0,00	655.212,83
<b>TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>1.246.158,86</b>	<b>899.591,21</b>	<b>699.591,21</b>	<b>2.845.341,28</b>

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2020	2021	2022	Totale
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Totale Programma 01 - Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 04 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 05 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 07 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	276.668,28	239.000,00	239.000,00	754.668,28
Titolo 2 - Spese in conto capitale	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>296.668,28</b>	<b>239.000,00</b>	<b>239.000,00</b>	<b>774.668,28</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Totale Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
Totale Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	276.668,28	239.000,00	239.000,00	754.668,28
<b>TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	<b>296.668,28</b>	<b>239.000,00</b>	<b>239.000,00</b>	<b>774.668,28</b>

MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	362.690,00	4.500,00	4.500,00	371.690,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.210.262,20	0,00	0,00	1.210.262,20
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>1.572.952,20</b>	<b>4.500,00</b>	<b>4.500,00</b>	<b>1.581.952,20</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Totale Programma 01 - Sport e tempo libero	1.210.262,20	0,00	0,00	1.210.262,20
Totale Programma 02 - Giovani	362.690,00	4.500,00	4.500,00	371.690,00
<b>TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>1.572.952,20</b>	<b>4.500,00</b>	<b>4.500,00</b>	<b>1.581.952,20</b>

MISSIONE 07 - Turismo				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	465.000,00	10.000,00	0,00	475.000,00

Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.886.487,83	0,00	0,00	1.886.487,83
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>2.351.487,83</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.361.487,83</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Totale Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	2.351.487,83	10.000,00	0,00	2.361.487,83
<b>TOTALE MISSIONE 07 - Turismo</b>	<b>2.351.487,83</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.361.487,83</b>

MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2020	2021	2022	Totale
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Totale Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	4.729.300,00	4.729.300,00	4.729.300,00	14.187.900,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	311.744,91	0,00	0,00	311.744,91
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>5.041.044,91</b>	<b>4.729.300,00</b>	<b>4.729.300,00</b>	<b>14.499.644,91</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Totale Programma 01 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	223.925,16	0,00	0,00	223.925,16
Totale Programma 03 - Rifiuti	4.817.119,75	4.729.300,00	4.729.300,00	14.275.719,75
Totale Programma 04 - Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>5.041.044,91</b>	<b>4.729.300,00</b>	<b>4.729.300,00</b>	<b>14.499.644,91</b>

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.739.362,75	0,00	0,00	2.739.362,75
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>2.739.362,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.739.362,75</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Totale Programma 01 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Programma 04 - Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2.739.362,75	0,00	0,00	2.739.362,75
<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>2.739.362,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.739.362,75</b>

MISSIONE 11 - Soccorso civile				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	2.181,00	0,00	0,00	2.181,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>2.181,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.181,00</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Totale Programma 01 - Sistema di protezione civile	2.181,00	0,00	0,00	2.181,00
Totale Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	<b>2.181,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.181,00</b>

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	8.093.946,32	8.089.246,70	8.089.246,70	24.272.439,72
Titolo 2 - Spese in conto capitale	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>8.393.946,32</b>	<b>8.089.246,70</b>	<b>8.089.246,70</b>	<b>24.572.439,72</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Totale Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.548.000,00	1.548.000,00	1.548.000,00	4.644.000,00
Totale Programma 02 - Interventi per la disabilità	1.728.519,38	1.728.519,38	1.728.519,38	5.185.558,14
Totale Programma 03 - Interventi per gli anziani	2.567.303,00	2.542.376,00	2.542.376,00	7.652.055,00
Totale Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	644.730,00	644.730,00	644.730,00	1.934.190,00
Totale Programma 05 - Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1.905.393,94	1.625.621,32	1.625.621,32	5.156.636,58
Totale Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>8.393.946,32</b>	<b>8.089.246,70</b>	<b>8.089.246,70</b>	<b>24.572.439,72</b>

MISSIONE 13 - Tutela della salute				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2020	2021	2022	Totale
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Totale Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2020	2021	2022	Totale

dei programmi associati				
Titolo 1 - Spese correnti	699.787,06	118.461,00	118.461,00	936.709,06
Titolo 2 - Spese in conto capitale	430.403,64	0,00	0,00	430.403,64
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>1.130.190,70</b>	<b>118.461,00</b>	<b>118.461,00</b>	<b>1.367.112,70</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Totale Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	99.812,47	0,00	0,00	99.812,47
Totale Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	75.000,00	0,00	0,00	75.000,00
Totale Programma 03 - Ricerca e innovazione	152.863,53	0,00	0,00	152.863,53
Totale Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	802.514,70	118.461,00	118.461,00	1.039.436,70
<b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	<b>1.130.190,70</b>	<b>118.461,00</b>	<b>118.461,00</b>	<b>1.367.112,70</b>

MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>15.000,00</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Totale Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03 - Sostegno all'occupazione	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>15.000,00</b>

MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.261.780,09	0,00	0,00	1.261.780,09
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>1.361.780,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.361.780,09</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Totale Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1.361.780,09	0,00	0,00	1.361.780,09
Totale Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>1.361.780,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.361.780,09</b>

MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Titolo 2 - Spese in conto capitale	45.068,71	0,00	0,00	45.068,71
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>45.068,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.068,71</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Totale Programma 01 - Fonti energetiche	45.068,71	0,00	0,00	45.068,71
<b>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	<b>45.068,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.068,71</b>



MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2020	2021	2022	Totale
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Totale Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

MISSIONE 19 - Relazioni internazionali				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2020	2021	2022	Totale
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Totale Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	301.730,46	301.730,46	341.730,46	945.191,38
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>301.730,46</b>	<b>301.730,46</b>	<b>341.730,46</b>	<b>945.191,38</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Totale Programma 01 - Fondo di riserva	160.000,00	160.000,00	200.000,00	520.000,00
Totale Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	138.730,46	138.730,46	138.730,46	416.191,38
Totale Programma 03 - Altri fondi	3.000,00	3.000,00	3.000,00	9.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>301.730,46</b>	<b>301.730,46</b>	<b>341.730,46</b>	<b>945.191,38</b>

MISSIONE 50 - Debito pubblico				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	218.062,00	202.377,00	186.674,91	607.113,91
Titolo 4 - Rimborso prestiti	353.961,00	369.646,00	385.344,79	1.108.951,79
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>572.023,00</b>	<b>572.023,00</b>	<b>572.019,70</b>	<b>1.716.065,70</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Totale Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	218.062,00	202.377,00	186.674,91	607.113,91
Totale Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	353.961,00	369.646,00	385.344,79	1.108.951,79
<b>TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	<b>572.023,00</b>	<b>572.023,00</b>	<b>572.019,70</b>	<b>1.716.065,70</b>

MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2020	2021	2022	Totale
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2020	2021	2022	Totale
--	------	------	------	--------

Totale Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.215.000,00	2.215.000,00	2.215.000,00	6.645.000,00
<b>TOTALE Spese Missione</b>	<b>2.215.000,00</b>	<b>2.215.000,00</b>	<b>2.215.000,00</b>	<b>6.645.000,00</b>

Spese impiegate distinte per programmi associati	2020	2021	2022	Totale
Totale Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	2.215.000,00	2.215.000,00	2.215.000,00	6.645.000,00
Totale Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>2.215.000,00</b>	<b>2.215.000,00</b>	<b>2.215.000,00</b>	<b>6.645.000,00</b>

## 6 LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI

La seconda parte della Sezione Operativa del DUP è dedicata alle programmazioni settoriali e, in particolare, a quelle che hanno maggior riflesso sugli equilibri strutturali del bilancio 2020/2022; al riguardo, il punto 8.2, parte 2, del Principio contabile applicato n.1 individua i seguenti documenti:

- il programma triennale del fabbisogno del personale;
- il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni
- la programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi;
- il programma triennale dei Lavori pubblici.

Nel DUP sono inoltre inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore ne prevede la redazione ed approvazione. 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.

### 6.1 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE

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

Ai sensi art 19 comma 1 lettera c) L.R. 18/2015 gli enti locali sono tenuti ad assicurare il contenimento delle spese del personale secondo le modalità previste nell'articolo 22.

Le UTI sono tenute al raggiungimento degli obiettivi di cui al comma 1 a decorrere dal 2024.

Con Delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 6 del 29.01.2020 è stato approvato il Programma del Fabbisogno del Personale per il triennio 2020-2022, come sotto riportato:

#### Anno 2020

- n. 1 istruttore amministrativo-contabile - Settore Affari Generali - categoria C;
- n. 1 funzionario amministrativo - Settore Gestione Personale - categoria D;

- n. 1 agente polizia locale - Settore Polizia Locale - categoria PLA;
- n. 1 istruttore tecnico - Settore Lavori Pubblici - categoria C;  
(in prospettiva di sostituzione personale di cui è prevista la cessazione)
- n. 2 Assistenti sociali – Settore Socio – Assistenziale – categoria D;  
(in prospettiva di sostituzione personale di cui è prevista la cessazione)
- n. 2 istruttore amministrativo – Settore Socio Assistenziale – categoria C;  
(in prospettiva di sostituzione personale di cui è prevista la cessazione)
- sostituzione nei limiti consentiti dei dipendenti in caso di cessazione per i posti che si renderanno vacanti nel periodo di riferimento;

**Anno 2021**

- sostituzione nei limiti consentiti dei dipendenti in caso di cessazione per i posti che si renderanno vacanti nel periodo di riferimento;

**Anno 2020**

- sostituzione nei limiti consentiti dei dipendenti in caso di cessazione per i posti che si renderanno vacanti nel periodo di riferimento.

L'incidenza di tale attività nel triennio 2020/2022, è rivelabile nella seguente tabella:

	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
SPESA PERSONALE	€ 2.848.799,83	€ 2.829.002,27	€ 2.803.805,57
SPESA CORRENTE	€ 19.126.626,81	€ 16.501.689,02	€ 16.485.990,23
SP PERS/SP CORRENTE	14,89%	17,14%	17,01%

## 6.2 IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI

L'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n.112, così come convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, e così sostituito dall'art. 33 bis del D.L. 6/7/2011 n. 98, stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali, con delibera dell'organo di Governo, 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.

I riflessi finanziari dell'adozione del Piano delle Alienazioni e delle Valorizzazioni per il triennio 2020/2022, che nel presente documento trovano fondamento e riscontro, sono sintetizzabili nella seguente tabella, in cui trovano evidenza, per ciascuna tipologia di bene oggetto di alienazione o valorizzazione, le ricadute in termini di entrate in conto capitale.

Non sono previste dismissioni di beni.

## 6.3 LA PROGRAMMAZIONE BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

### 6.3.1 GLI ACQUISTI SUPERIORI A 40.000 EURO

Il Codice dei Contratti pubblici introduce l'obbligo della programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi in aggiunta alla programmazione triennale dei lavori pubblici.

L'art. 21, comma 6, del D. Lgs. n. 50/2016 prevede due strumenti di programmazione che le amministrazioni pubbliche devono adottare:

- delinea il contenuto del programma biennale di forniture e servizi che vede l'inserimento degli acquisti di beni e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro;
- stabilisce l'obbligo per le pubbliche amministrazioni di comunicare, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi di importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale, al Tavolo Tecnico dei soggetti aggregatori.

Nel rispetto del principio della coerenza, postulato generale del bilancio n. 10, allegato n. 1 del D. Lgs. n. 118/2011, per il quale gli strumenti di programmazione pluriennale e annuale devono essere conseguenti alla pianificazione dell'ente e, in sede di gestione, le decisioni e gli atti non devono essere né in contrasto con gli indirizzi e gli obiettivi indicati negli strumenti di programmazione pluriennale e annuale e né pregiudicare gli equilibri finanziari ed economici, il programma biennale degli acquisti di beni e servizi è un atto programmatico e come tale va inserito nel Documento Unico di Programmazione.

E' noto, infatti, che per espressa previsione normativa nel DUP devono essere inseriti, oltre al programma triennale dei lavori pubblici, al fabbisogno del personale e ai piani di valorizzazione del patrimonio, tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevedrà la redazione ed approvazione.

Sulla base, pertanto, della ricognizione effettuata e delle necessità emerse si rappresentano, nella tabella successiva, gli acquisti di beni e servizi superiori a 40.000 euro ed inferiori a 1 milione di euro, di cui si approvvigionerà l'ente nel biennio 2020/2021:

Oggetto del servizio	Importo presunto	Durata		Anno 2020	Anno 2021
SERVIZIO SOSTITUTIVO MENSA - FORNITURA BUONI PASTO	€ 244,286,00	01.06.2020	31.05.2021	90.000,00	154.286,00
SERVIZIO GESTIONE INTEGRATA SALUTE - SICUREZZA	€ 91.824,54	01.01.2021	31.12.2022	45.912,27	45.912,27
SERVIZIO INTEGRATO SALUTE - MEDICINA DEL LAVORO	€ 106.972,50	01.01.2021	31.12.2022	53.486,25	53.486,25
SOMMINISTRAZIONE LAVORO TRAMITE AGENZIA INTERINALE	€ 300.000,00	01.01.2020	31.12.2021	150.000	150.000

### 6.3.2 GLI ACQUISTI SUPERIORI A 1.000.000 EURO

L'art. 21, comma 6, del D. Lgs. n. 50/2016 prevede che 'Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti.

L'Ente **non prevede** di procedere ad acquisti di beni e servizi di importo unitario stimato superiore ad 1 milione di euro

### 6.3.3 LA PROGRAMMAZIONE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI INFORMATICI EFFETTUATA DA AGID

Il già citato art. 21, sesto comma, del D. Lgs. n. 50/2016, in merito all'acquisto di beni e servizi informatici richiama l'obbligo dettato dall'art. 1, comma 513 della Legge di stabilità 2016, la Legge n. 208/2015, che per l'acquisizione di beni e servizi informatici e di connettività, prevede che le amministrazioni aggiudicatrici tengano conto del Piano triennale per l'informatica predisposto da AGID e approvato dal Presidente del Consiglio dei ministri o dal Ministro delegato.

Il Piano triennale per l'informatica 2019-2021 prevede:

In merito alle infrastrutture:

- l'adozione del paradigma cloud prima di qualsiasi altra tecnologia secondo il Modello cloud della PA che contempla cloud di tipo pubblico, privato e ibrido. La valutazione sulla scelta della tipologia di modello cloud (pubblico, privato o ibrido) è guidata principalmente dalla finalità del servizio all'utente e dalla natura di dati trattati. Le PA devono altresì valutare e prevenire il rischio di lock-in verso il fornitore cloud;
- l'acquisizione esclusiva di servizi cloud (IaaS/PaaS/SaaS) qualificati da AGID e pubblicati sul Cloud Marketplace;
- l'adeguamento della propria capacità di connessione per garantire il completo dispiegamento dei servizi e delle piattaforme;
- la messa a disposizione la propria rete Wi-Fi per la fruizione gratuita da parte dei cittadini negli uffici e luoghi pubblici (entro agosto 2020)

A tal fine le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, provvedono ai propri approvvigionamenti esclusivamente tramite gli strumenti di acquisto e di negoziazione di Consip Spa o dei soggetti aggregatori, ivi comprese le centrali di committenza regionali, per i beni e i servizi disponibili presso gli stessi soggetti.

Le medesime amministrazioni pubbliche e società possono procedere ad approvvigionamenti in via autonoma esclusivamente a seguito di apposita autorizzazione motivata dell'organo di vertice amministrativo, qualora il bene o il servizio non sia disponibile o idoneo al soddisfacimento dello specifico fabbisogno dell'amministrazione ovvero in casi di necessità ed urgenza comunque funzionali ad assicurare la continuità della gestione amministrativa. Gli approvvigionamenti così effettuati sono comunicati all'Autorità nazionale anticorruzione e all'Agid.

#### 6.4 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI

Ai sensi della vigente normativa disciplinante la programmazione dei lavori pubblici, la realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali; i lavori da realizzare nel primo anno del triennio, inoltre, sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici ed il loro finanziamento.

Con Delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 73 del 11.12.2019 è stato approvato il programma triennale 2020-2022 dei lavori pubblici che contiene anche alcune opere trasferite ai Comuni con Delibera dell'Assemblea dei Sindaci n. 15 e n. 16 del 30.10.2019.

Successivamente con Delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 9 del 29.01.2020 è stato approvato il prospetto relativo alla determinazione dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2019 applicando al bilancio di previsione 2020-2022 l'avanzo vincolato.

In questa sede è necessario dare evidenza delle fonti di finanziamento destinate alla realizzazione dei lavori previsti per il triennio 2020/2022 in capo all'UTI così come previsti dal Piano triennale delle opere pubbliche, escludendo le altre opere trasferite ai Comuni. A tal fine è stata predisposta la tabella che segue:

M	PR	TIT	CAP	DESCRIZIONE CAPITOLO	2020	2021	2022
---	----	-----	-----	----------------------	------	------	------

10	5	2	3111	6.10 COMPLETAMENTO ANELLO CICLABILE PIANA DI PINEDO E VAL CIMOLIANA (INTESA 2 150MILA - F.DO INV. DR 698/17 192364,30 + INTESA 2 50MILA) FINANZ AV PRESUNTO VINC 2019 PER 313.319,04	€ 363.319,04		
6	1	2	3064	16.10 INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORD. ALTRI IMPIANTI (INTESA 2)	€ 260.000,00		
16	1	2	3163	17.2 MANUTENZIONE E VALORIZZAZIONE PATRIMONIO VIA DELLE MALGHE (INTESA 2) FINANZ AV PRESUNTO VINC 2019 PER 400MILA	€ 1.100.000,00		
14	4	2	3148	26.1 ESTENSIONE DELLE RETI IN FIBRA OTTICA ( INTESA 2)	€ 250.000,00		
3	2	2	778	INTESA 3 LR 29/2018 Progr. MIGLIORAMENTO SICUREZZA URBANA: INTERVENTI DI REALIZZAZIONE VARCHI PER VIDEOSORVEGLIANZA INTELLIGENTE E MONITORAGGIO AREE URBANE SENSIBILI	€ 200.000,00	€ 200.000,00	
					€ <b>2.173.319,04</b>		

Si allega il prospetto di dettaglio delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2020-2022, piano triennale delle opere pubbliche 2020-2022 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza :

	SPESA	FONTE DI FINANZIAMENTO			
		ANNO 2020			ANNO 2021
		AVANZO VINCOLATO	FPV	CONTRIBUTI	CONTRIBUTI
778	INTESA 3 LR 29/2018 Progr. MIGLIORAMENTO SICUREZZA URBANA: INTERVENTI DI REALIZZAZIONE VARCHI PER VIDEOSORVEGLIANZA INTELLIGENTE E MONITORAGGIO AREE URBANE SENSIBILI			200.000,00	200.000,00

680	SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI PER REALIZZAZIONE INTERVENTI - FINANZIATO DA FONDO INVESTIMENTI	116.404,24	30.296,85		
773	SPESE PER RINNOVO PARCO AUTOVEICOLI IN DOTAZIONE ALLA POLIZIA LOCALE		44.454,82		
777	CONTRIBUTI PER INTERVENTI DI SICUREZZA DELLE CASE DI ABITAZIONE -PROGR. SICUREZZA	155.212,83			
2005.1	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SERVIZI DI TRASPORTO COMUNI NON AREE INTERNE ANNO 2019 (ART. 2 C.45 LR 29/28-12-2018) E. CAP. 913			74.000,00	
2005.2	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SERVIZI SANITARI COMUNI NON AREE INTERNE ANNO 2019 (ART. 2 C.45 LR 29/28-12-2018) E. CAP. 913			3.000,00	
2005.3	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SERVIZI SCOLASTICI ECC. COMUNI NON AREE INTERNE ANNO 2019 (ART. 2 C.45 LR 29/28-12-2018) E. CAP. 913			73.000,00	
2817	SPESE PER PROGETTO EMOTIONWAY (PROG. INTERREG.) - ATTREZZATURE - E. CAP 405			18.893,70	
3054	INTERVENTI DI MANUTENZIONE E CONSERVAZIONE CASTELLI AREE ARCHEOLOGICHE COMUNI DIV.	20.000,00			
3064	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORD. ALTRI IMPIANTI (INTESA 2)			260.000,00	
3065	16.11 INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE SCUOLA INFANZIA DI VAJONT - IMPIANTI SPORTIVI (FONDO INVESTIMENTI DR 1390/16)		55.262,20		
3067	INTESA 3 LR 29/2018 SPESE PER INTERVENTI DI MANUTENZ. STRAORD. CAMPO SPORTIVO FRISANCO LOC. REGHENA CAMPO SPORTIVO MEDUNO LOC. AGUAR CAMPO SPORTIVO TRAMONTI SOTTO LOC. MATAN			50.000,00	
3070	REALIZZAZIONE COLLEGAMENTO VALCELLINA E VAL TRAMONTINA - PISTA CICLOPEDONALE A VALENZA TURISTICA E STORICA (SENT. ROMMEL) (F.DO INV. DR	250.000,00			

	1390/16 180 MILA-INTESA 2 100 MILA + 150 MILA 2019)				
3070	REALIZZAZIONE COLLEGAMENTO VALCELLINA E VAL TRAMONTINA - PISTA CICLOPEDONALE A VALENZA TURISTICA E STORICA (SENT. ROMMEL) (F.DO INV. DR 1390/16 180 MILA-INTESA 2 100 MILA + 150 MILA 2019)	174.102,00			
3071	REALIZZAZIONE AREE INTERSCAMBIO FERRO-BICI	11.400,00		55.400,00	
3071	REALIZZAZIONE AREE INTERSCAMBIO FERRO-BICI				
3072	RIUTILIZZO DELLE STAZIONI FERROVIARIE LUNGO LA LINEA SACILE - GEMONA (2018 INTESA 2 400MILA - 2019 INTESA 2 400.656,91 - 2018 F.DO INV. DR 1390/16 241.549,48)	522.620,45			
3075	16.12 INTERVENTI PER ALBERGO TRAMONTI (F.DO INV. DR1390/16)		40.151,47		
3076/3	SISTEMAZIONE E ADEGUAMENTO AREE CAMPEGGIO, CARAVAN ECC	219.000,00			
3077	REALIZZAZIONE PUNTI DI OSSERVAZIONE- PARCHEGGI ECC. ZONA DIGA VAJONT	392.213,91			
3080	PROGETTO DI PAESAGGIO NEI COMUNI DI TRAMONTI DI SOPRA, TRAM. DI SOTTO, FRISANCO E MEDUNO IN ATTUAZIONE DEL PPR (LR 25/2016 ART.5) E. CAP. 912			223.925,16	
3090	AUTOMATIZZAZIONE DEI CENTRI COMUNALI DI RACCOLTA DEI RIFIUTI	70.000,00			
3091	13.2 REALIZZAZIONE NUOVO CENTRO COMUNALE DI RACCOLTA IN COMUNE DI CLAUZETTO (2018 F.DO INV. DR 1390/16 - 2019 INTESA 2 16MILA)		17.819,75		
3105	SPESE PER DEFINIZIONE QUADRO DI TUTTA LA VIABILITA' CICLABILE E DEI CAMMINI DI FEDE-ATTIVITA' DI STUDIO	10.000,00			
3107	SPESE PER STUDIO PIANO PERCORSI CICLOPEDONALI E PROGETTAZ. DELLE TRATTE FVG3 MANCANTI E DEI PERCORSI-STUDIO E PROGETTAZIONE	12.450,77			



3108	COMPLETAMENTO TRATTO CICLB. FVG3 DA MONT.V. A PINZANO (INTESA 1 300 MILA- INTESA 2 700.708,40 - F.DO INV. 1390/16 300 MILA)	350.000,00			
3109	REALIZZAZIONE 1 ANELLO CICLABILE VALCELLINA VAL COLVERA (INTESA 1 300 MILA-INTESA 2 600 MILA - F.DO INV. DR 1390/16 429.335,39)	600.000,00			
3109	REALIZZAZIONE 1 ANELLO CICLABILE VALCELLINA VAL COLVERA (INTESA 1 300 MILA-INTESA 2 600 MILA - F.DO INV. DR 1390/16 429.335,39)	300.000,00			
3109	REALIZZAZIONE 1 ANELLO CICLABILE VALCELLINA VAL COLVERA (INTESA 1 300 MILA-INTESA 2 600 MILA - F.DO INV. DR 1390/16 429.335,39)	429.335,39			
3111	COMPLETAMENTO ANELLO CICLABILE PIANA DI PINEDO E VAL CIMOLIANA (INTESA 2 150MILA - F.DO INV. DR 698/17 192364,30 + INTESA 2 50MILA)	313.319,04		50.000,00	
3141	SPESE PER CENSIMENTO ATTIVITA' PRODUTTIVE E COSTRUZIONE QUADRO STRATEGICO	25.000,00			
3143	SPESE PER VALORIZZAZIONE BINOMIO IMPRESA/TERRITORIO- CRESCITA CULTURA DI IMPRESA E DI INNOVAZIONE	20.000,00			
3145	PROGETTO PRO-BIKE - ATTREZZATURE - E CAP. 970			39.362,44	
3146	ATTIVAZIONE E ADEGUAMENTO AL CENTRO DI CO-WORKING DI ARBA (F.DO ORD. INV. DECR.1390/16)		5.607,93		
3148	ESTENSIONE DELLE RETI IN FIBRA OTTICA ( INTESA 2)			250.000,00	
3162	MANUTENZIONE E VALORIZZAZIONE PATRIMONIO VIA DELLE MALGHE - (F.DO INV. DR 1390/16)		11.780,09		
3163	MANUTENZIONE E VALORIZZAZIONE PATRIMONIO VIA DELLE MALGHE - INTESA 2	400.000,00		700.000,00	
3170	SOSTITUZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CENTRI ABITATI IN COMUNE DI ERTO E CASSO (F.DO INV. DR 698/17)		5.152,53		

3225	CONTRIBUTO A COMUNE DI VIVARO PER RISTRUTTURAZIONE LATTERIA DI TESIS ( INTESA 2 2020 150MILA )			150.000,00	
3231	CONTRIBUTO AL COMUNE DI ANDREIS PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORD. PALESTRA ROCCIA (INTESA 2)			45.000,00	
3233	INTESA 3 LR 29/2018 CONTRIBUTO AL COMUNE DI MANIAGO PER COMPLETAMENTO IMPIANTI SPORTIVI A SERVIZIO LICEO TORRICELLI			500.000,00	
3234	INTESA 3 LR 29/2018 CONTRIBUTO AL COMUNE DI MONTEREALE V PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO POLISPORTIVO SERVIZIO SCUOLA			100.000,00	
3236	INTESA 3 LR 29/2018 CONTRIBUTO AL COMUNE DI CLAUT: SISTEMA INTEGRATO IMPIANTI SPORTIVI: ADEGUAMENTO ALLE NORMATIVE VIGENTI E MANUT. STRORD. PALAGHIACCIO			50.000,00	
3239	INTESA 3 LR 29/2018 CONTRIBUTO AL COMUNE DI MANIAGO PER RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE CASERMA DEI CARABINIERI			100.000,00	
3246	INTESA 3 LR 29/2018 CONVERSIONE CAMPO TENNIS IN CAMPO CALCETTO E REALIZZAZIONE SPOGLIATOIO ERTO E CASSO			50.000,00	
3242.1	CONTRIBUTO AL COMUNE DI MANIAGO PER REALIZZAZIONE AREE INTERSCAMBIO FERRO-BICI (INTESA 2)			55.400,00	
3242.3	CONTRIBUTO AL COMUNE DI MONTEREALE VALCELLINA PER REALIZZAZIONE AREE INTERSCAMBIO FERRO-BICI (INTESA 2)			55.400,00	
3242.4	CONTRIBUTO AL COMUNE DI PINZANO AL TAGLIAMENTO PER REALIZZAZIONE AREE INTERSCAMBIO FERRO-BICI (INTESA 2)			55.400,00	
3242.5	CONTRIBUTO AL COMUNE DI TRAVESIO PER REALIZZAZIONE AREE INTERSCAMBIO FERRO-BICI (INTESA 2)			55.400,00	

3256	INTESA 3 LR 29/2018 CONTRIBUTO AL COMUNE DI CASTELNOVO DEL FRIULI PER SPESE PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTI SPORTIVI CASIACCO PALUDEA VALERIANO			100.000,00	
3258	CONTRIBUTO AL COMUNE DI MONTEREALE VALCELLINA PER LA REALIZZAZIONE DI UN CENTRO DI PREVENZIONE E CURA DELL'OBESITA' (INTESA 2)			300.000,00	
7430	EX CM 46059/0 - PAL 2009- 2011 INTERVENTI DIVERSI PER VIABILITA' (TUR 1 - AGR5)		674.257,55		
7480	EX CM 46063/0 - INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO ACCESSO A INTERNET IN ZONE ESCLUSE DA CONNESSIONI BANDA LARGA (ART. 5 LR 4/2014) (E. 3125)		71.539,57		
7515	EX CM 21009/0 - PS 2008 INTERVENTI INERENTI LE FONTI ENERGETICHE RINNOVABILI (MUTUO)		39.916,18		
<b>SUB TOTALE</b>		<b>4.391.058,63</b>	<b>996.238,94</b>	<b>3.614.181,30</b>	<b>200.000,00</b>
				<b>ANNO 2020</b>	<b>ANNO 2021</b>
<b>TOTALE FONTI FINANZIAMENTO</b>				<b>9.001.478,87</b>	<b>200.000,00</b>

Indice		
	Premessa	2
	LA SEZIONE STRATEGICA (SeS)	4
1	ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE	4
1.1	OBIETTIVI INDIVIDUATI DAL GOVERNO NAZIONALE	4
1.2	OBIETTIVI INDIVIDUATI DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE	7
1.3	VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO	8
1.3.1	Analisi del territorio e popolazione	8
2	ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE	9
2.1	Le strutture dell'ente	9
2.2	Società ed enti controllati/partecipati	9
2.3	RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA	10
2.3.1	Le Entrate	11
2.3.1.1	Il finanziamento di investimenti con indebitamento	11
2.3.1.2	Contributi agli investimenti e le altre entrate in conto capitale	12
2.3.2	La Spesa	13
2.3.2.1	La spesa per missioni	13
2.3.2.2	La spesa corrente	14
2.3.2.3	La spesa in c/capitale	14
2.4	Immobili	15
2.5.	Sostenibilità e andamento tendenziale dell'indebitamento	15
2.6	Gli equilibri di bilancio	16
2.6.1	Gli equilibri di bilancio di cassa	17
2.7	RISORSE UMANE DELL'ENTE	17
2.8	COERENZA CON I VINCOLI DEL PAREGGIO DI BILANCIO	18
3	GLI INDIRIZZI STRATEGICI	19
3.1	GLI INDIRIZZI STRATEGICI IN MATERIA DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E TRASPARENZA	21
4	LA RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITA' IN CORSO	21
	LA SEZIONE OPERATIVA (SeO)	22
5	LA PROGRAMMAZIONE OPERATIVA	22
5.1	CONSIDERAZIONI GENERALI	22
5.1.1	Obiettivi degli organismi gestionali e partecipati dell'ente	22
5.2	ANALISI E VALUTAZIONE DEI MEZZI FINANZIARI	22
5.2.1	Valutazione generale ed indirizzi relativi alle entrate	23
5.2.1.1	Entrate tributarie (1.00)	23
5.2.1.2	Entrate da trasferimenti correnti (2.00)	24
5.2.1.3	Entrate extratributarie (3.00)	24
5.2.1.4	Entrate in c/capitale (4.00)	24
5.2.1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie (5.00)	25
5.2.1.6	Entrate da accensione di prestiti (6.00)	25
5.2.1.7	Entrate da anticipazione di cassa (7.00)	25
5.3	ANALISI E VALUTAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA	26
5.3.1	La visione d'insieme	26
5.3.2	Programmi ed obiettivi operativi	27
5.3.3	Analisi delle Missioni e dei Programmi	27
6	LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI	34
6.1	IL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE	34
6.2	IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI	35
6.3	LA PROGRAMMAZIONE BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	35
6.3.1	GLI ACQUISTI SUPERIORI A 40.000 EURO	35
6.3.2	GLI ACQUISTI SUPERIORI A 1.000.000 EURO	36
6.3.3	LA PROGRAMMAZIONE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI INFORMATICI EFFETTUATA DA AGID	36
6.4	IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI	37