

# DUP

Documento  
Unico di  
Programmazione  
Semplificato  
**2019-2021**

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

Comune di POLCENIGO (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 del 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.

## 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*.

## 1 ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE

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

Questa attività deve essere necessariamente svolta prendendo in considerazione lo scenario locale attraverso l'analisi del contesto socio-economico

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 VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO

In questo paragrafo l'attenzione è rivolta alle principali variabili socio economiche che riguardano il territorio amministrato.

A tal fine verranno presentati:

- L'analisi del territorio e delle strutture;
- L'analisi demografica;
- L'analisi socio economica.

#### 1.1.1 Analisi del territorio e delle strutture

La conoscenza del territorio comunale e delle sue strutture costituisce attività prodromica per la costruzione di qualsiasi strategia.

A tal fine nella tabella che segue vengono riportati i principali dati riguardanti il territorio e le sue infrastrutture, presi a base della programmazione.

Territorio e Strutture		
SUPERFICIE Kmq.47		
RISORSE IDRICHE		
* Laghi n° 0	* Fiumi e Torrenti n° 5	
STRADE		
* Statali km. 0,00	* Provinciali km. 8,00	* Comunali km.16,00
* Vicinali km. 11,00	* Autostrade km. 0,00	

#### 1.1.2 Analisi demografica

L'analisi demografica costituisce certamente uno degli approfondimenti di maggior interesse per un amministratore pubblico: non si deve dimenticare, infatti, che tutta l'attività amministrativa posta in essere dall'ente è diretta a soddisfare le esigenze e gli interessi della propria popolazione da molti vista come "cliente/utente" del comune.

La conoscenza pertanto dei principali indici costituisce motivo di interesse perché permette di orientare le politiche pubbliche.

Analisi demografica		
Popolazione legale al censimento ( 2011 )	n° 3.176	
Popolazione residente al 31 dicembre 2017		
Totale Popolazione	n° 3.151	
di cui:		
maschi	n° 1.521	
femmine	n° 1.630	
nuclei familiari	n° 1.460	
comunità/convivenze	n° 3	
Popolazione al 1.1.2017		
Totale Popolazione	n° 3.165	
Nati nell'anno	n° 12	
Deceduti nell'anno	n° 31	
saldo naturale	n° -19	
Immigrati nell'anno	n° 120	
Emigrati nell'anno	n° 115	
saldo migratorio	n° 5	
Popolazione al 31.12. 2017		
Totale Popolazione	n° 3.151	
di cui:		
In età prescolare (0/6 anni)	n° 150	
In età scuola obbligo (7/14 anni)	n° 224	
In forza lavoro 1ª occupazione (15/29 anni)	n° 360	
In età adulta (30/65 anni)	n° 1.612	
In età senile (oltre 65 anni)	n° 805	
Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2013	0,69%
	2014	0,73%
	2015	0,97%
	2016	0,51%
	2017	0,38%
Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2013	0,99%
	2014	1,20%
	2015	1,10%
	2016	1,20%
	2017	0,98%
Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente	abitanti	n° 4.200
	entro il 31/12/2019	n° 3.185

Infine, il dato tendenziale relativo alla composizione della popolazione residente è così riassumibile:

Trend storico popolazione	2014	2015	2016	2017	2018
In età prescolare (0/6 anni)	193	177	163	150	145
In età scuola obbligo (7/14 anni)	226	226	231	224	220
In forza lavoro 1 <sup>a</sup> occupazione (15/29 anni)	343	357	351	360	371
In età adulta (30/65 anni)	1.604	1.612	1.629	1.612	1.603
In età senile (oltre 65 anni)	786	792	791	805	808

## 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 analizzati:

- I servizi e le strutture dell'ente;
- Le modalità di gestione dei servizi pubblici;
- Gli strumenti di programmazione negoziata adottati o da adottare;
- Le partecipazioni e la conseguente definizione del Gruppo Pubblico Locale;
- La situazione finanziaria;
- La coerenza con i vincoli del pareggio di bilancio.

### 2.1 ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI

L'analisi strategica dell'ente deve necessariamente prendere le mosse dalla situazione di fatto, partendo proprio dalle strutture fisiche e dai servizi erogati dall'ente. In particolare, partendo dall'analisi delle strutture esistenti, vengono di seguito brevemente analizzate le modalità di gestione dei servizi pubblici locali.

Sono quindi definiti gli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire gli enti e le società strumentali e partecipate che fanno parte del Gruppo Amministrazione Pubblica.

#### 2.1.1 Le strutture dell'ente

Le tabelle che seguono propongono le principali informazioni riguardanti le infrastrutture della comunità, nell'attuale consistenza, distinguendo tra immobili, strutture scolastiche, impianti a rete, aree pubbliche ed attrezzature offerte alla fruizione della collettività.

Immobili	Numero
Sede Municipale	1
Centro Liquentia (ex biblioteca comunale) e sede associazioni	1

Biblioteca Comunale	1
Centro Giovani	1
Magazzino Comunale	1
Centro raccolta rifiuti	1
Sede Protezione Civile	1
Sede Forestale (ex plesso scolastico - elementari)	1
Sede Associazioni (ex plesso scolastico - medie)	1
Plesso scolastico	1
Palestra	1
Campo da calcio	1
Campo da rugby	1
Centro Anziani	1
Minialloggi Comunali	5
Malghe Comunali	4
Ufficio Postale Polcenigo	1
Ufficio Reception AD	1
Caserma Carabinieri	1

Strutture scolastiche	Numero	Numero posti
Asilo Nido	1	30
Scuole materne	1	70
Scuole elementari	1	110
Scuole medie	1	90

Reti	Tipo	Km
Rete fognaria - mista (km presunti)	km	19,00
Acquedotto (km presunti)	km	36,00
Illuminazione pubblica (punti luce presunti)	punti luce	560,00

Aree	Numero
Aree verdi, parchi, giardini	5

Attrezzature	Numero
Mezzi operativi	4
Veicoli	9
Personal computer	25
Stampanti	3
Fotocopiatori	4

## 2.2 I SERVIZI EROGATI

Al fine di procedere ad una corretta valutazione delle attività programmate con riferimento ai principali servizi offerti ai cittadini/utenti, nella tabella che segue si riepilogano, per le principali tipologie di

servizio, i dati relativi alle erogazioni effettuate nel corso degli ultimi anni e quelli che ci si propone di erogare nel prossimo triennio, distinguendo in base alla modalità di gestione nonché tra quelli in gestione diretta e quelli esternalizzati a soggetti esterni o appartenenti al Gruppo Pubblico Locale.

Denominazione del servizio	Modalità di gestione	Soggetto gestore	Scadenza affidamento
TRASPORTO SCOLASTICO	MISTO	FDM TOURS SRL/IN ECONOMIA	2019
MENSA SCOLASTICA	APPALTO	VE.RIS	2021
SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI	IN HOUSE	AMBIENTE SERVIZI	2030
SERVIZI CIMITERIALI	APPALTO	COOP NONCELLO	2019
SERVIZIO AFFISSIONE PUBBLICITA'	CONCESSIONARIO	STEP	2019
RISCOSSIONE COATTIVA	CONCESSIONARIO	NOVARES	2019
SERVIZIO GESTIONE ILLUMINAZIONE PUBBLICA	APPALTO	VARNIER	2019
SERVIZIO MANUTENZIONE IMPIANI	APPALTO	TERMOIDRAULICA ROVERE	2022
SERVIZIO PULIZIA IMMOBILI	APPALTO	I TIGLI	2019

## 2.3 GLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA

Particolare attenzione, ai fini attuativi delle scelte programmatiche effettuate dall'amministrazione, deve essere rivolta agli strumenti di programmazione negoziata.

A riguardo, si segnala che la nostra amministrazione ha attivato forme di collaborazione con l'Azienda Sanitaria e l'Ambito Socio Assistenziale per l'inserimento lavorativo di soggetti svantaggiati, tramite specifici percorsi e borse-lavoro.

## 2.4 LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE

### 2.4.1 Società ed enti partecipati

Il Gruppo Pubblico Locale, inteso come l'insieme degli enti e delle società controllate o semplicemente partecipate dal nostro ente, è riepilogato nelle tabelle che seguono.

Con riferimento a ciascuno di essi si riportano le principali informazioni societarie e la situazione economica così come risultante dagli ultimi bilanci approvati.

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

Denominazione	Tipologia	% di partecipazione
Bacino Imbrifero Montano - BIML - Consorzio Obbligatorio	Consorzio	n.d.
Consulta d'Ambito per il Servizio Idrico dell'Ambito Territoriale Ottimale Occidentale	Consorzio	2,01%
Ambiente Servizi SpA	Società partecipata	0,21%
HydroGEA SpA	Società partecipata	0,28%
ATAP SpA	Società partecipata	0,28%

<b>Denominazione</b>	<b>Bacino Imbrifero Montano - BIML - Consorzio Obbligatorio</b>
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	Comuni
Servizi gestiti	Consorzio obbligatorio per utilizzo dei proventi derivanti dai sovracani su derivazioni d'acqua a favore del progresso economico e sociale delle popolazioni dei comuni appartenenti al consorzio

<b>Denominazione</b>	<b>Consulta d'Ambito per il Servizio Idrico dell'Ambito Territoriale Ottimale Occidentale</b>
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	Comuni
Servizi gestiti	Consorzio obbligatorio per la gestione del servizio idrico integrato

<b>Denominazione</b>	<b>Ambiente Servizi SpA</b>
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	Comuni
Servizi gestiti	Servizio raccolta e smaltimento rifiuti

<b>Denominazione</b>	<b>HydroGEA SpA</b>
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	Comuni
Servizi gestiti	Gestione servizio idrico integrato

<b>Denominazione</b>	<b>ATAP SpA</b>
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	Comuni
Servizi gestiti	Gestione del trasporto urbano ed extraurbano

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

Nel contesto strutturale e legislativo proposto, si inserisce la situazione finanziaria dell'ente come determinatasi dalle gestioni degli ultimi anni.

A tal fine sono presentati, a seguire, i principali parametri finanziari utilizzati per identificare l'evoluzione dei flussi finanziari 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	2016	2017	2018 Presunto
Risultato di Amministrazione	2.458.464,81	1.844.546,28	1.737.241,20
di cui Fondo cassa 31/12	2.132.429,02	2.560.286,29	2.735.385,73
Utilizzo anticipazioni di cassa	NO	NO	NO

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.

## 2.5.1 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.

In questa parte si evidenzia l'andamento storico e prospettico delle entrate nel periodo 2016/2023.

Denominazione	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Avanzo applicato	296.187,17	941.390,24	397.810,48	334.436,54	---	---
Fondo pluriennale vincolato	616.922,31	184.710,22	568.940,46	817.943,39	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.479.634,64	1.542.139,37	1.526.086,61	1.648.229,60	1.624.324,00	1.619.610,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	1.908.773,15	1.545.349,30	1.481.986,86	1.574.761,62	1.572.915,87	1.566.554,27
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	401.654,17	453.453,03	484.626,80	351.753,97	343.799,25	320.593,01
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	765.824,67	408.813,18	644.551,63	2.726.532,93	1.880.570,90	80.570,90
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	12.231,22	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	512.519,77	369.341,90	1.162.637,70	1.177.353,00	1.177.353,00	1.177.353,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.981.515,88</b>	<b>5.457.428,46</b>	<b>6.266.640,54</b>	<b>8.631.011,05</b>	<b>6.598.963,02</b>	<b>4.764.681,18</b>

Al fine di meglio affrontare la programmazione delle spese e nel rispetto delle prescrizioni del Principio contabile n.1, nei paragrafi che seguono si presentano specifici approfondimenti con riferimento al gettito previsto delle principali entrate tributarie ed a quelle derivanti da servizi pubblici.

### 2.5.1.1 Le entrate tributarie

Il legislatore ha eliminato il blocco tariffario imposto con la legge di bilancio per il 2016: ora i comuni possono ritornare ad utilizzare la leva fiscale variando le aliquote IMU, TASI, Addizionale comunale IRPEF e tributi minori.

Ciò precisato, si riporta nel prospetto che segue l'andamento storico dell'ultimo triennio dei principali tributi.

Descrizione Entrate Tributarie	Trend storico			Program. Annuo 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
Addizionale Comunale IRPEF	89.317,00	89.317,00	89.317,00	93.587,00	4,78%	97.155,00	98.454,00
Imposta Municipale Propria - IMU	804.713,00	804.000,00	804.000,00	836.637,00	4,06%	836.637,00	836.637,00
TASI	140.834,00	125.000,00	125.000,00	187.500,00	50,00%	187.500,00	187.500,00
TARI	433.709,39	462.619,00	462.619,00	462.619,00	0%	462.619,00	462.619,00

Per ciascuna delle entrate sopra riportate si evidenziano i seguenti dati di maggiore interesse:

Denominazione	Addizionale Comunale IRPEF
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	Simulazione portale Federalismo Fiscale e trend storico
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Aliquote differenziate invariate rispetto al 2018 per il triennio 2019/2021. E' prevista una soglia di esenzione fino ad € 15.000,00.

Funzionari responsabili	Dott.ssa Sara Pigat
-------------------------	---------------------

Denominazione	Imposta Municipale Propria - IMU
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	Simulazione portale Federalismo Fiscale e trend storico
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Aliquote invariate rispetto al 2018 per il triennio 2019/2021. Gli importi previsti sono al netto delle quote statale relativa ai fabbricati di categoria D
Funzionari responsabili	Dott.ssa Sara Pigat

Denominazione	TASI
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	Simulazione portale Federalismo Fiscale e trend storico
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Aliquota 1,5 per mille
Funzionari responsabili	Dott.ssa Sara Pigat

Denominazione	TARI
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	Simulazione banca dati dell'Ente
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Tariffe adeguate al raggiungimento della percentuale di copertura dei costi complessivi del servizio pari al 100%
Funzionari responsabili	Dott.ssa Sara Pigat

### 2.5.1.2 Le entrate da servizi

Con riferimento alle entrate derivanti dalla erogazione dei servizi da parte dell'ente, la seguente tabella ben evidenzia l'andamento relativo all'ultimo triennio e le previsioni stimate con riferimento al 2019/2021.

Descrizione Entrate da Servizio	Trend storico			Program. Annuo 2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018		2020	2021
Mensa scolastica	37.000,00	37.000,00	37.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Trasporto scolastico	15.556,39	18.000,00	18.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Proventi servizi cimiteriali	6.000,00	3.600,00	14.095,00	14.095,00	14.095,00	14.095,00

### 2.5.1.3 Il finanziamento di investimenti con indebitamento

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

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

L'andamento delle entrate in conto capitale nello scorso triennio e il trend prospettico è riportato nella seguente tabella:

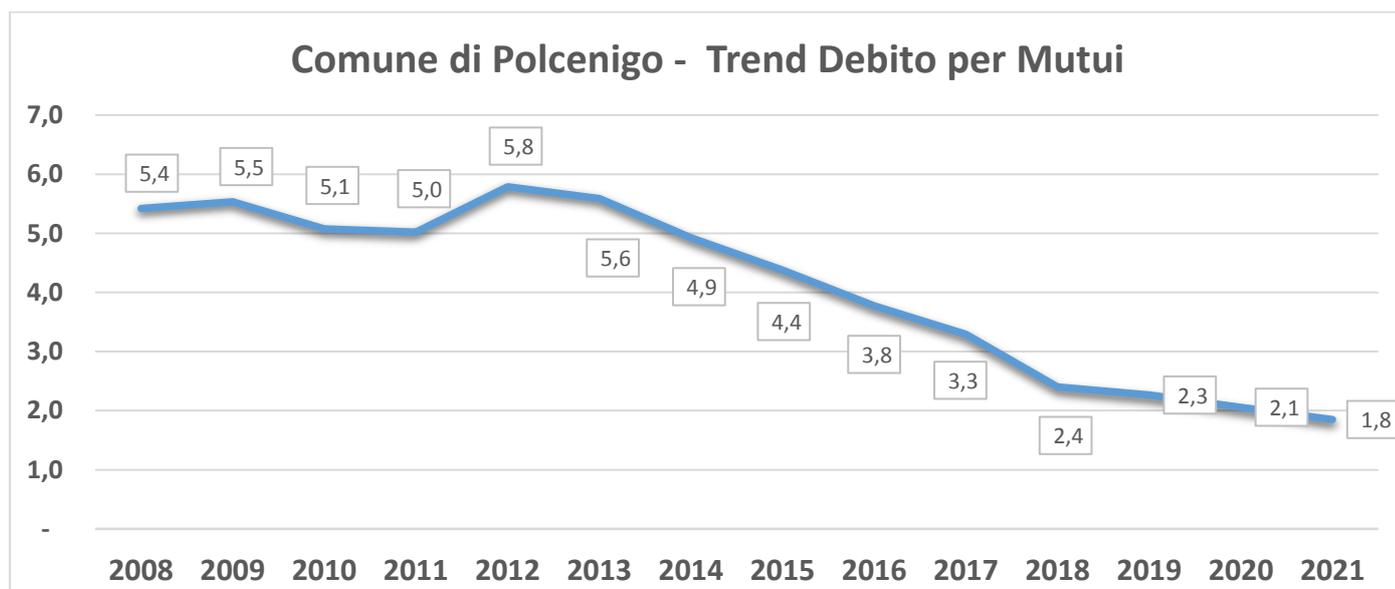
Tipologia	Trend storico			Program. Annuale 2019	% Scostam. 2018/2019	Programmazione pluriennale	
	2016	2017	2018			2020	2021
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	690.646,47	191.696,20	558.139,91	723.500,20	29,63%	50.570,90	50.570,90
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	46.512,24	190.993,84	61.411,72	1.988.032,73	3.137,22%	1.815.000,00	15.000,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	2.050,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	28.665,96	24.073,14	25.000,00	15.000,00	-40,00%	15.000,00	15.000,00
<b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>	<b>765.824,67</b>	<b>408.813,18</b>	<b>644.551,63</b>	<b>2.726.532,93</b>	<b>323,01%</b>	<b>1.880.570,90</b>	<b>80.570,90</b>

## 2.5.2 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.

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

Descrizione	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito	3.775.432,30	3.291.786,63	2.403.901,06	2.264.717,04	2.057.957,04	1.849.984,18
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito rimborsato	479.077,12	887.885,57	139.184,02	206.760,00	207.972,86	181.517,98



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

Descrizione	2019	2020	2021
Spesa per interessi	106.288,84	97.121,26	88.234,48
Quota capitale di rimborso dei mutui (titolo 4 della spesa)	206.760,00	207.972,86	181.517,98

### 2.5.3 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 2016/2018 (dati definitivi) e 2019/2023 (dati previsionali).

Denominazione	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Totale Titolo 1 - Spese correnti	3.057.079,01	2.858.733,20	3.363.774,94	3.481.905,22	3.322.216,26	3.314.389,30
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.325.323,46	454.322,09	1.598.043,88	3.761.992,83	1.891.420,90	91.420,90
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti	479.077,12	849.600,11	139.184,02	206.760,00	207.972,86	181.517,98
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	512.519,77	369.341,90	1.162.637,70	1.177.353,00	1.177.353,00	1.177.353,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>5.373.999,36</b>	<b>4.531.997,30</b>	<b>6.266.640,54</b>	<b>8.631.011,05</b>	<b>6.598.963,02</b>	<b>4.764.681,18</b>

#### 2.5.3.1 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	2016	2017	2018	2019	2020	2021
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.462.621,89	1.432.888,31	1.817.978,26	1.909.115,66	1.505.270,37	1.499.342,14
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	48.951,56	52.275,03	58.925,42	355.861,08	54.835,00	54.835,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.008.518,41	366.346,50	395.815,14	649.487,87	365.631,84	363.554,97
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	108.386,30	116.230,73	476.515,79	1.983.338,26	1.896.119,92	94.300,62
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	101.682,80	47.626,22	111.553,72	109.421,93	41.817,37	41.500,00
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	44.804,69	51.695,95	56.204,10	36.300,00	63.800,00	61.800,00
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	5.238,01	2.745,88	9.299,10	119.299,10	2.135,00	2.135,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	810.572,96	504.871,81	913.230,99	754.943,88	537.153,83	542.400,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	302.309,02	346.083,78	404.549,71	714.217,84	263.383,23	262.886,73
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	18.583,41	47.268,35	52.400,00	49.400,00	6.400,00	6.400,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	190.636,71	317.613,42	454.757,20	378.375,57	344.375,57	344.375,57
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	17.342,20	20.170,25	19.500,00	18.500,00	18.500,00	18.500,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	382,00	800,00	920,90	920,90	920,90	920,90
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	6.477,00	3.389,06	76.950,00	72.016,86	10.850,00	10.850,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	3.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	255.895,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	116.218,49	95.699,10	102.444,13	102.009,27
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	479.077,12	849.600,11	139.184,02	206.760,00	207.972,86	181.517,98
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	512.519,77	369.341,90	1.162.637,70	1.177.353,00	1.177.353,00	1.177.353,00
<b>TOTALE MISSIONI</b>	<b>5.373.999,36</b>	<b>4.531.997,30</b>	<b>6.266.640,54</b>	<b>8.631.011,05</b>	<b>6.598.963,02</b>	<b>4.764.681,18</b>

### 2.5.3.2 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	2016	2017	2018	2019	2020	2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.413.625,41	1.408.545,01	1.612.823,35	1.679.262,99	1.485.270,37	1.479.342,14
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	48.951,56	47.961,11	57.899,34	54.835,00	54.835,00	54.835,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	311.078,75	332.452,19	349.853,14	372.835,87	365.631,84	363.554,97
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	102.386,32	104.392,80	103.764,54	100.864,78	96.119,92	94.300,62
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	35.793,03	41.162,66	45.853,72	43.931,93	41.817,37	41.500,00
MISSIONE 07 - Turismo	30.106,69	49.047,32	52.884,10	36.300,00	63.800,00	61.800,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	5.238,01	2.745,88	2.135,00	4.135,00	2.135,00	2.135,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	447.854,76	480.490,08	531.410,22	515.555,87	522.153,83	527.400,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	211.610,44	195.581,90	245.832,72	231.288,21	232.812,33	232.315,83
MISSIONE 11 - Soccorso civile	3.438,32	18.679,45	6.400,00	9.400,00	6.400,00	6.400,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	173.376,01	153.654,55	233.279,42	318.375,57	329.375,57	329.375,57
MISSIONE 13 - Tutela della salute	17.342,20	20.170,25	19.500,00	18.500,00	18.500,00	18.500,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	382,00	800,00	920,90	920,90	920,90	920,90
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	3.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	255.895,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	101.218,49	95.699,10	102.444,13	102.009,27
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>3.057.079,01</b>	<b>2.858.733,20</b>	<b>3.363.774,94</b>	<b>3.481.905,22</b>	<b>3.322.216,26</b>	<b>3.314.389,30</b>

### 2.5.3.3 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	2016	2017	2018	2019	2020	2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	48.996,48	24.343,30	202.154,91	226.852,67	20.000,00	20.000,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	4.313,92	1.026,08	301.026,08	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	697.439,66	33.894,31	45.962,00	276.652,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	5.999,98	11.837,93	372.751,25	1.882.473,48	1.800.000,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	65.889,77	6.463,56	65.700,00	65.490,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	14.698,00	2.648,63	3.320,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	7.164,10	115.164,10	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	362.718,20	24.381,73	381.820,77	239.388,01	15.000,00	15.000,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	90.698,58	150.501,88	158.716,99	482.929,63	30.570,90	30.570,90
MISSIONE 11 - Soccorso civile	15.145,09	28.588,90	46.000,00	40.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	17.260,70	163.958,87	221.477,78	60.000,00	15.000,00	15.000,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	6.477,00	3.389,06	76.950,00	72.016,86	10.850,00	10.850,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>1.325.323,46</b>	<b>454.322,09</b>	<b>1.598.043,88</b>	<b>3.761.992,83</b>	<b>1.891.420,90</b>	<b>91.420,90</b>

### 2.5.3.3.1 Le opere pubbliche in corso di realizzazione

La programmazione di nuove opere pubbliche presuppone necessariamente la conoscenza dello stato di attuazione e realizzazione di quelle in corso. A tal fine, nella tabella che segue, si riporta l'elenco delle principali opere in corso di realizzazione indicando per ciascuna di esse la fonte di finanziamento, l'importo iniziale e quello alla data odierna tenendo conto dei SAL pagati.

Principali lavori pubblici in corso di realizzazione	Fonte di finanziamento prevalente	Importo iniziale	SAL	Realizzato Stato di avanzamento
MESSA IN SICUREZZA AREA CIRCOSTANTE CASTELLO	Destinazione vincolata	120.000,00	9.249,38	Progettazione
MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' COMUNALE	Stanziamenti di bilancio	49.356,32	0,00	Esecuzione
LAVORI MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO	Destinazione vincolata	295.000,00	250.000,00	Esecuzione
INTERVENTO DI MANUTENZIONE IDRAULICA PROTEZIONE CIVILE VIA STRETTA E VIA POSTA	Destinazione vincolata	300.000,00	257.918,24	Esecuzione
RESTAURO MURA CASTELLO - 1° LOTTO	Destinazione vincolata	336.000,00	71.350,50	Esecuzione
RESTAURO MURA CASTELLO - 2° LOTTO	Destinazione vincolata	464.000,00	46.176,02	Gara/Contratto
LAVORI MANUTENZIONE MALGHE COMUNALI	Stanziamenti di bilancio	61.166,86	0,00	Progettazione
REALIZZAZIONE PARCHEGGIO LOCALITA' GORGAZZO E SAN ROCCO	Destinazione vincolata	53.488,65	36.008,25	Esecuzione
INTERVENTO EFFICIENZA ENERGETICA NELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE	Altre entrate	10.000,00	224,00	Progettazione
ADEGUAMENTO SISMICO PALESTRA PLESSO SCOLASTICO	Destinazione vincolata	306.000,00	29.348,00	Gara/Contratto
IMPIANTISTICA SPORTIVA VIA CIASARIL	Destinazione vincolata	60.000,00	0,00	Gara/Contratto

### 2.5.3.3.2 Le nuove opere da realizzare

Specifico approfondimento va fatto per le opere che l'Amministrazione intende effettuare nel corso del suo mandato amministrativo. Qualsiasi decisione di investimento non solo comporta un'attenta analisi del quadro economico dei costi che richiede per la sua realizzazione, ma anche gli effetti che si riverberano sugli anni successivi in termini di spesa corrente.

La tabella successiva evidenzia le opere pubbliche inserite nel programma di mandato, il fabbisogno finanziario necessario alla realizzazione e la relativa fonte di finanziamento.

Opere da realizzare nel corso del mandato	Fabbisogno finanziario	Fonte di finanziamento
PROGETTO SICUREZZA IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA	300.000,00	Destinazione vincolata
	1.026,08	Altre entrate
<b>Totale</b>	<b>301.026,08</b>	
MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' COMUNALE	101.141,80	Destinazione vincolata
	30.000,00	Altre entrate
<b>Totale</b>	<b>131.141,80</b>	
LAVORI DI RESTAURO CONSOLIDAMENTO MURATURE CASTELLO	3.000.000,00	Destinazione vincolata
<b>Totale</b>	<b>3.000.000,00</b>	
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MALGHE	32.550,00	Altre entrate
<b>Totale</b>	<b>32.550,00</b>	

OPERE PARAMASSI - PROTEZIONE CIVILE	242.237,06	Destinazione vincolata
Totale	242.237,06	
MANUTENZIONE STRAOR. IMMOBILI REGIONALI PARCO S. FLORIANO	140.000,00	Destinazione vincolata
Totale	140.000,00	
COSTRUZIONE PENSILINE	22.500,00	Destinazione vincolata
	16.814,85	Altre entrate
Totale	39.314,85	
REALIZZAZIONE AREA ATTREZZATA PER SOSTA CARAVAN	25.822,30	Destinazione vincolata
	28.942,70	Altre entrate
Totale	54.765,00	
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI	10.210,95	Altre entrate
Totale	10.210,95	

## 2.5.4 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	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Risultato del Bilancio corrente</b> (Entrate correnti - Spese correnti)	18.850,00	10.850,00	10.850,00	0,00	0,00
<b>Risultato del Bilancio investimenti</b> (Entrate investimenti - Spese investimenti)	-18.850,00	-10.850,00	-10.850,00	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	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	0,00	0,00
<b>Saldo complessivo (Entrate - Spese)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 2.5.4.1 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 2019.

ENTRATE	CASSA 2019	COMPETENZA 2019	SPESE	CASSA 2019	COMPETENZA 2019
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.735.385,73				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		334.436,54	Disavanzo di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato		817.943,39			
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.961.181,67	1.648.229,60	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	4.582.866,53	3.481.905,22
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	1.613.511,45	1.574.761,62			
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	454.556,68	351.753,97	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	3.797.416,37	3.761.992,83
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	2.860.363,79	2.726.532,93	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	3.000,00	3.000,00
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>9.624.999,32</b>	<b>7.453.658,05</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>8.383.282,90</b>	<b>7.246.898,05</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	36.508,57	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	206.760,00	206.760,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.180.588,21	1.177.353,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	1.233.452,57	1.177.353,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>1.217.096,78</b>	<b>1.177.353,00</b>	<b>Totale Titoli</b>	<b>1.440.212,57</b>	<b>1.384.113,00</b>
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	982.092,06				
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>11.824.188,16</b>	<b>8.631.011,05</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>9.823.495,47</b>	<b>8.631.011,05</b>

## 2.6 RISORSE UMANE DELL'ENTE

Con la riforma del Testo Unico del Pubblico Impiego, avvenuta con il D.Lgs. 75 del 25 maggio 2017, il numero delle assunzioni da effettuare non dipenderà più dai posti vacanti in pianta organica ma varierà in base ai fabbisogni rilevati per ciascun ente, e stanziati dalla programmazione con cadenza triennale. Con riferimento all'Ente, la situazione attuale è la seguente:

Cat	Posizione economica	Previsti in Pianta Organica	In servizio
D5	ISTRUTTORE DIRETTIVO AREA ECONOMICA	1	1
D2	ISTRUTTORE DIRETTIVO AREA TECNICA	1	1
C2	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	2	2
C1	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	6	3
B2	OPERATORE	3	3
D1	ISTRUTTORE DIRETTIVO	1	0
PLA5	ISTRUTTORE POLIZIA AMMINISTRATIVA	1	1
B8	OPERATORE MACCHINE	1	1

## 2.7 COERENZA CON I VINCOLI DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Tra gli aspetti che hanno rivestito, fino a tutto il 2018, 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.

La tabella che segue riepiloga i risultati del Pareggio di bilancio conseguiti negli anni 2016/2018

Pareggio di Bilancio	2016	2017	2018
Pareggio di Bilancio 2016/2018	R	R	R

Legenda: "R" rispettato, "NR" non rispettato, "NS" non soggetto, "E" escluso

Per il 2019, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale, la n. 204/2017 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, 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.

## 3 LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI

Tutti i documenti di programmazione che precedono l'approvazione della manovra finanziaria per il prossimo triennio sono inseriti nel documento unico di programmazione e si considerano approvati senza necessità di ulteriori deliberazioni.

Vengono pertanto di seguito riportati tutti gli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore ne prevede la redazione e l'approvazione.

### 3.1 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"*.

L'incidenza di tale attività nel triennio 2019/2021, è rilevabile dalle seguenti tabelle.

Personale	Numero	Importo stimato 2019	Numero	Importo stimato 2020	Numero	Importo stimato 2021
Personale in quiescenza	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Personale nuove assunzioni	2	70.950,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat A	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat B	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat C	1	29.500,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat D	1	41.450,00	0	0,00	0	0,00

Personale	Numero	Importo stimato 2019	Numero	Importo stimato 2020	Numero	Importo stimato 2021
Personale a tempo determinato	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Personale a tempo indeterminato	0	0,00	0	0,00	0	0,00
<b>Totale del Personale</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
Spese del personale	-	0,00	-	0,00	-	0,00
Spese corrente	-	3.481.905,22	-	3.322.216,26	-	3.314.389,30
Incidenza Spesa personale / Spesa corrente	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%

### 3.2 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. L'Amministrazione Comunale non ha previsto alcuna alienazione.

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

#### 3.3.1 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:

15. 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;
16. 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.

Richiamato il Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, pubblicato sulla G.U. del 09.03.2018 e vigente al 24.03.2018 avente ad oggetto "Regolamento recante procedure e schemi tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e di relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali".

Sulla base, pertanto, della ricognizione effettuata e delle necessità emerse si rappresentano, nelle tabelle allegata al DUP, 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 2019/2020.

### 3.4 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.

In relazione alle disponibilità finanziarie previste nei documenti di programmazione economica, è stato costruito il "Quadro delle risorse disponibili", nel quale sono indicati, secondo le diverse provenienze, le somme complessivamente destinate all'attuazione del programma.

In tale sede, è necessario dare evidenza delle fonti di finanziamento destinate alla realizzazione dei lavori previsti per il triennio 2019/2021. A tal fine si riporta il riepilogo completo delle spese di investimento e relative fonti di finanziamento:

#### ANNO 2019

OPERA / SPESA DI INVESTIMENTO				FINANZIAMENTO			
CAP.	CODICE	OGGETTO	IMPORTO	CAP.	CODICE	OGGETTO	IMPORTO
3556	8.01.02.02	MESSA IN SICUREZZA DELL'AREA CIRCOSTANTE COLLINA CASTELLO	110.750,62			FPV DA CONTRIBUTO REGIONALE	950,62
						AVANZO VINCOLATO	1.800,00
				961	4.200.1	CONTRIBUTO REGIONALE MESSA IN SICUREZZA AREA CIRCOSTANTE COLLINA CASTELLO - DELEGAZIONE AMMINISTRATIVA	108.000,00
3590	3.01.02.02	PROGETTO SICUREZZA - REALIZZAZIONE IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA	301.026,08	5010	4.300.1	CONTRIBUTO REGIONALE IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA	300.000,00
						FPV DA ALIENAZIONI	1.026,08

Comune di POLCENIGO (PN)

3585	10.05.02.02	MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' COMUNALE	119.356,32	923	4.200.1	CONTRIBUTO REGIONALE PEREQUATIVO PER SPESE DI INVESTIMENTO	10.000,00	
					923	4.200.1	FPV CONTRIBUTO REGIONALE PEREQUATIVO PER SPESE DI INVESTIMENTO 2018	23.407,56
					5100	4.200.1	CONTRIBUTO STATALE PER LA MESSA IN SICUREZZA TERRITORIO COMUNALE	50.000,00
					990	4.500.1	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE	10.000,00
							FPV AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI	10.660,33
							FPV AVANZO ECONOMICO DI PARTE CORRENTE	15.288,43
1030	12.01.02.02	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO	45.000,00			FPV AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	45.000,00	
3010	1.03.03.01	ACQUISTO TITOLI/AZIONI/ECC	3.000,00			AVANZO VINCOLATO	3.000,00	
3137	4.07.02.02	ADEGUAMENTO SISMICO PALESTRA PLESSO SCOLASTICO	276.652,00	989	4.200.1	CONTRIBUTO REGIONALE PER ADEGUAMENTO SISMICO PALESTRA PLESSO SCOLASTICO	276.652,00	
2983	8.01.02.02	REVISIONE PIANO CENTRO STORICO	4.413,48			FPV AVANZO	4.413,48	
3559	9.06.02.02	INTERVENTO DI MANUTENZIONE IDRAULICA PROTEZIONE CIVILE VIA STRETTA E VIA POSTA	42.081,76			FPV AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI	42.081,76	
3564	5.01.02.02	RESTAURO MURA CASTELLO - 1° LOTTO	264.649,50			FPV DA CONTRIBUTI REGIONALI IN CONTO CAPITALE	264.649,50	
3565	5.01.02.02	RESTAURO MURA CASTELLO - 2° LOTTO	417.823,98	5001	4.300.1	CONTRIBUTO REGIONALE IN C/CAPITALE - RESTAURO MURA DEL CASTELLO 2° LOTTO	417.823,98	
3566	5.01.02.02	LAVORI DI RESTAURO, CONSOLIDAMENTO MURATURE, SISTEMAZIONE AREA ESTERNA DELLE MURA, MESSA IN SICUREZZA DEL CASTELLO	1.200.000,00	5002	4.300.1	CONTRIBUTO REGIONALE PER LAVORI DI RESTAURO, CONSOLIDAMENTO MURATURE, SISTEMAZIONE AREA ESTERNA DELLE MURA, MESSA IN SICUREZZA DEL CASTELLO	1.200.000,00	
3027	16.01.02.02	LAVORI STRAORDINARIA MANUTENZIONE MALGHE COMUNALI	72.016,86			AVANZO ECONOMICO DI PARTE CORRENTE	10.850,00	
						AVANZO VINCOLATO 2018	10.955,80	
						AVANZO VINCOLATO 2017	50.211,06	
4304	6.01.02.02	IMPIANTISTICA SPORTIVA - VIA CIASARIL	60.000,00			FPV AVANZO ECONOMICO DI PARTE CORRENTE	35.000,00	
						AVANZO VINCOLATO 2018	19.212,72	
						FPV AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI	5.787,28	
4030	12.07.02.03	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE PER FINALITA' SOCIALI (BARRIERE	15.000,00	949	4.300.10	CONTRIBUTI REGIONALI IN C/CAPITALE PER FINALITA' SOCIALI	15.000,00	

Comune di POLCENIGO (PN)

3953	10.05.02.02	INTERVENTO DI PROTEZIONE CIVILE - REALIZZAZIONE OPERE PARAMASSI E SISTEMAZIONE VERSANTI LUNGO LA VIABILITA' COMUNALE	242.237,06	955	4.200.1	CONTRIBUTO PROTEZIONE CIVILE PER REALIZZAZIONE OPERE PARAMASSI E SISTEMAZIONE VERSANTI PROTEZIONE CIVILE	49.955,00
						AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	186.660,46
						FPV DA CONTRIBUTO REGIONALE	5.621,60
4661	10.05.02.02	INTERVENTO EFFICIENZA ENERGETICA NELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	9.776,00			FPV AVANZO VINCOLATO (da alienazione beni immobili e avanzo economico di parte corrente)	9.776,00
4691	9.05.02.02	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DI PROPRIETA' REGIONALE IN USO AL COMUNE	140.000,00	945	4.200.1	CONTRIBUTO REGIONALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DI PROPRIETA' REGIONALE IN USO AL COMUNE	140.000,00
3965	10.05.02.02	COSTRUZIONE FERMATE AUTOBUS AD USO DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	39.314,85			AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	16.814,85
				1010	4.200.1	CONTRIBUTO REGIONALE (EX PROVINCIALE) PER REALIZZAZIONE OPERE DI VIABILITA'	22.500,00
3970	10.05.02.02	REALIZZAZIONE AREA ATTREZZATA PER SOSTA TEMPORANEA AUTOCARAVAN E CARAVAN	54.765,00			FPV AVANZO ECONOMICO DI PARTE CORRENTE	372,00
						AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	28.570,70
				905	4.200.1	CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE AREA ATTREZZATA PER SOSTA TEMPORANEA AUTOCARAVAN E CARAVAN	25.822,30
4001	1.05.02.02	ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE	5.000,00	875	4.500.4	PROVENTI DA AREE CIMITERIALI IN DIRITTO DI SUPERFICIE	5.000,00
3098	11.01.02.02	ACQUISTO MEZZI PROTEZIONE CIVILE	40.000,00			FPV DA CONTRIBUTO IN C/CAPITALE PER SQUADRE PROTEZIONE CIVILE E ANTINCENDIO BOSCHIVO	36.000,00
						FPV AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI	4.000,00
4790	1.11.02.03	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	10.000,00			FPV AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI	10.000,00
3006	1.11.02.02	INTERVENTI SOSTITUTIVI IMMOBILI DI TERZI A TUTELA DELLA PUBBLICA INCOLUMITA'	15.000,00			FPV AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI	15.000,00
4307	6.01.02.02	ATTREZZATURE PER IMPIANTI SPORTIVI	5.490,00			FPV AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI	3.195,11
						FPV CONTRIBUTO EX COMUNITA' MONTANA PER OPERE PUBBLICHE	2.294,89
2966	1.02.02.02	ACQUISTO MOBILI ED ATTREZZATURE PER UFFICI COMUNALI	8.000,00			AVANZO ECONOMICO DI PARTE CORRENTE	8.000,00
3005	1.05.02.02	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI	10.210,95			AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	10.210,95
4684	10.05.02.02	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO LOCALITA' GORGAZZO E SAN ROCCO	17.480,40			FPV DA AVANZO ECONOMICO DI PARTE CORRENTE	17.480,40

Comune di POLCENIGO (PN)

2964/20	17.01.02.02	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	178.641,72			FPV PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	45.996,35
				923	4.200.1	CONTRIBUTO REGIONALE PEREQUATIVO PER SPESE DI INVESTIMENTO	30.000,00
				5000	4.300.1	CONTRIBUTI REGIONALI IN C/CAPITALE- ATTRIBUZIONI STRAORDINARIE PER FINALITA' DIVERSE	55.208,75
						FPV AVANZO ECONOMICO DI PARTE CORRENTE	47.436,62
2964/30	17.01.02.02	INCARICHI PROFESSIONALI PROGETTAZIONE RIQUALIFICAZIONE FORESTALE	57.306,25			FPV AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI	38.164,02
				923	4.200.1	CONTRIBUTO REGIONALE PEREQUATIVO PER SPESE DI INVESTIMENTO	10.570,90
						FPV AVANZO ECONOMICO DI PARTE CORRENTE/CONCESSIONI EDILIZIE/BIM	8.571,33
<b>TOTALE</b>			<b>3.764.992,83</b>	<b>TOTALE</b>		<b>3.764.992,83</b>	

ANNO 2020

OPERA / SPESA DI INVESTIMENTO				FINANZIAMENTO			
CAP.	CODICE	OGGETTO	IMPORTO	CAP.	CODICE	OGGETTO	IMPORTO
3585	10.05.02.02	MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' COMUNALE	30.570,90	923	4.200.1	CONTRIBUTO REGIONALE PEREQUATIVO PER SPESE DI INVESTIMENTO	20.570,90
				990	4.500.1	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DELLE CONCESSIONI EDILIZIE - ONERI BUCALOSSI	10.000,00
4001	1.05.02.02	ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE	5.000,00	875	4.500.4	PROVENTI DA AREE CIMITERIALI IN DIRITTO DI SUPERFICIE	5.000,00
3566	5.01.02.02	LAVORI DI RESTAURO, CONSOLIDAMENTO MURATURE, SISTEMAZIONE AREA ESTERNA DELLE MURA, MESSA IN SICUREZZA DEL CASTELLO	1.800.000,00	5002	4.300.1	CONTRIBUTO REGIONALE PER LAVORI DI RESTAURO, CONSOLIDAMENTO MURATURE, SISTEMAZIONE AREA ESTERNA DELLE MURA, MESSA IN SICUREZZA DEL CASTELLO	1.800.000,00
3027	16.01.02.02	LAVORI STRAORDINARIA MANUTENZIONE MALGHE COMUNALI	10.850,00			AVANZO ECONOMICO DI PARTE CORRENTE	10.850,00
4030	12.07.02.03	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE PER FINALITA' SOCIALI (BARRIERE)	15.000,00	949	4.300.10	CONTRIBUTI REGIONALI IN C/CAPITALE PER FINALITA' SOCIALI	15.000,00
2964/30	17.01.02.02	INCARICHI PROFESSIONALI RIQUALIFICAZIONE FORESTALE	15.000,00	923	4.200.1	CONTRIBUTO REGIONALE PEREQUATIVO PER SPESE DI INVESTIMENTO	15.000,00
2964/20	17.01.02.02	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	15.000,00	923	4.200.1	CONTRIBUTO REGIONALE PEREQUATIVO PER SPESE DI INVESTIMENTO	15.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>1.891.420,90</b>	<b>TOTALE</b>			<b>1.891.420,90</b>

## ANNO 2021

OPERA / SPESA DI INVESTIMENTO				FINANZIAMENTO			
CAP.	CODICE	OGGETTO	IMPORTO	CAP.	CODICE	OGGETTO	IMPORTO
3585	10.05.02.02	MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' COMUNALE	30.570,90	923	4.200.1	CONTRIBUTO REGIONALE PEREQUATIVO PER SPESE DI INVESTIMENTO	20.570,90
					990	4.500.1	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DELLE CONCESSIONI EDILIZIE - ONERI BUCALOSSI
4001	1.05.02.02	ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE	5.000,00	875	4.500.4	PROVENTI DA AREE CIMITERIALI IN DIRITTO DI SUPERFICIE	5.000,00
3027	16.01.02.02	LAVORI STRAORDINARIA MANUTENZIONE MALGHE COMUNALI	10.850,00			AVANZO ECONOMICO DI PARTE CORRENTE	10.850,00
4030	12.07.02.03	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE PER FINALITA' SOCIALI (BARRIERE)	15.000,00	949	4.300.10	CONTRIBUTI REGIONALI IN C/CAPITALE PER FINALITA' SOCIALI	15.000,00
2964/30	17.01.02.02	INCARICHI PROFESSIONALI RIQUALIFICAZIONE FORESTALE	15.000,00	923	4.200.1	CONTRIBUTO REGIONALE PEREQUATIVO PER SPESE DI INVESTIMENTO	15.000,00
2964/20	17.01.02.02	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	15.000,00	923	4.200.1	CONTRIBUTO REGIONALE PEREQUATIVO PER SPESE DI INVESTIMENTO	15.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>91.420,90</b>	<b>TOTALE</b>			<b>91.420,90</b>

In allegato al presente elaborato vengono, inoltre, riportate le schede ministeriali del programma triennale dei lavori pubblici.

### 3.5 IL PROGRAMMA TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE E QUALIFICAZIONE DELLA SPESA

Gli enti locali adottano piani triennali per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo (art. 2, comma 594, Legge 24 dicembre 2007, n. 244 ):

- a) delle dotazioni strumentali degli uffici;
- b) delle autovetture di servizio;
- c) dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nell' Ente il contenimento delle spese di funzionamento è raggiunto tramite misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali (anche informatiche), delle autovetture di servizio, dei beni immobili, con adozione di specifica delibera giunta.

## Indice

	Premessa	2
1	ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE	3
1.1	VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO	3
1.1.1	Analisi del territorio e delle strutture	3
1.1.2	Analisi demografica	3
2	ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE	5
2.1	ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI	5
2.1.1	Le strutture dell'ente	5
2.2	I SERVIZI EROGATI	6
2.3	GLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA	7
2.4	LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE	7
2.4.1	Società ed enti partecipati	7
2.5	RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA	8
2.5.1	Le Entrate	9
2.5.1.1	Le entrate tributarie	9
2.5.1.2	Le entrate da servizi	10
2.5.1.3	Il finanziamento di investimenti con indebitamento	11
2.5.1.4	Contributi agli investimenti e le altre entrate in conto capitale	11
2.5.2	Sostenibilità e andamento tendenziale dell'indebitamento	11
2.5.3	La Spesa	12
2.5.3.1	La spesa per missioni	12
2.5.3.2	La spesa corrente	13
2.5.3.3	La spesa in c/capitale	13
2.5.3.3.1	Le opere pubbliche in corso di realizzazione	14
2.5.3.3.2	Le nuove opere da realizzare	14
2.5.4	Gli equilibri di bilancio	15
2.5.4.1	Gli equilibri di bilancio di cassa	15
2.6	RISORSE UMANE DELL'ENTE	16
2.7	COERENZA CON I VINCOLI DEL PAREGGIO DI BILANCIO	17
3	LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI	17
3.1	IL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE	17
3.2	IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI	18
3.3	LA PROGRAMMAZIONE BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	18
3.3.1	GLI ACQUISTI SUPERIORI A 40.000 EURO	18
3.4	IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI	19
3.5	IL PROGRAMMA TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE E QUALIFICAZIONE DELLA SPESA	23

	INDICE	24
--	--------	----

Allegati:

Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2019/2020

Programma triennale OO.PP.