

DUP



Documento
Unico di
Programmazione
2023-2025

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

Comune di POZZUOLO DEL FRIULI (UD)

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 presentato dalla Giunta al Consiglio entro il 31

luglio dell'anno precedente a quello 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:

- a) 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;
- b) lo scenario regionale al fine di analizzare i riflessi della programmazione regionale sul nostro ente;
- c) 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 IL DOCUMENTO DI ECONOMIA E FINANZA 2022

Il Documento di Economia e Finanza approvato dal Consiglio dei ministri il 6 aprile aggiorna il quadro macroeconomico tendenziale sulla base dei risultati di consuntivo del 2021 e sconta gli effetti prodotti sui conti di finanza pubblica dai provvedimenti varati nel primo trimestre dell'anno in corso, finalizzati principalmente a contrastare le ricadute dell'aumento dei costi energetici sui bilanci di famiglie e imprese.

LA CONGIUNTURA ECONOMICA

La ripresa economica, ben marcata alla fine del 2021 con un PIL al di sopra del 6 per cento, sconta l'incertezza delle ostilità militari tra Russia e Ucraina a cui si aggiunge l'accelerazione subita dai prezzi al consumo, dovuta anche ai rincari del costo dell'energia.

Nei primi mesi dell'anno l'inflazione ha fatto registrare il 6,7 per cento a marzo, contro il 5,7 di febbraio, raggiungendo il valore massimo dal 1991, e il livello più alto dal 2012, attestandosi all'1,9 per cento: l'accelerazione dei prezzi si ripercuote sulle attese di famiglie e imprese, deteriorandone la fiducia.

QUADRO MACROECONOMICO TENDENZIALE

Rispetto alla Nota di Aggiornamento al Def di settembre 2021, il nuovo quadro macroeconomico tendenziale rappresenta una crescita del PIL al ribasso sia per il 2022 che per il 2023. Ad influenzare l'andamento del PIL sono soprattutto i rincari dei beni energetici; solo marginalmente le previsioni risentono delle sanzioni comminate alla Russia. La spesa per i consumi delle famiglie è prevista

recuperare i livelli pre-pandemia, grazie al risparmio accumulato nel 2020 e ritorna ad un ritmo di crescita con le medie storiche nell'ultimo triennio delle previsioni. In assenza di interventi da parte del Governo, la crisi geopolitica si ripercuote sul PIL con un impatto frenante di 1,8 punti sul 2022 e di un ulteriore mezzo punto sul 2023:

	2021	2022		2023		2024		2025
	consuntivo	Def	Nadef 2021	Def	Nadef 2021	Def	Nadef 2021	Def
Pil reale	6,6	2,9	4,7	2,3	2,8	1,8	1,9	1,5
Pil nominale	7,2	6,0	6,4	4,4	4,3	3,6	3,6	3,3

Il DEF considera il peggioramento dello scenario di guerra tra Russia e Ucraina sviluppando l'ipotesi di embargo per il gas russo a partire dalla fine del mese di aprile: se le imprese dovessero riuscire a diversificare le fonti di approvvigionamento, l'impatto sul PIL sarebbe di un punto percentuale; in caso contrario, la diminuzione fatta registrare dal PIL raggiunge i due punti percentuali.

L'impatto delle misure varate con la legge di bilancio e con i due successivi decreti-legge, n. 4 e n. 17, unitamente all'aggiornamento del quadro economico tendenziale, testé rappresentato, delineano un percorso dei conti pubblici più favorevole rispetto a quello della Nota di aggiornamento al DEF: l'**indebitamento netto** è rivisto in costante diminuzione, grazie anche al venir meno di gran parte delle misure emergenziali attuate per contrastare gli effetti dell'emergenza epidemiologica. Nelle intenzioni del Governo, il miglioramento del disavanzo a legislazione vigente, apre nuovi spazi per finanziare interventi da attuare con il nuovo decreto da varare subito dopo l'approvazione del DEF.

	2022		2023		2024		2025
	Def	Nadef 2021	Def	Nadef 2021	Def	Nadef 2021	Def
Indebitamento Netto	-5,1	- 5,6	- 3,7	- 3,9	- 3,2	3,3	-2,7

QUADRO MACROECONOMICO PROGRAMMATICO

Gli interventi espansivi previsti con la manovra post-DEF portano ad un aumento del PIL al 3,1 per cento nel 2022; l'aumento è contenuto nello 0,1 per cento per il 2023, portando il Pil al 2,4 per cento, mentre per il 2024 e il 2025, il PIL del tendenziale è confermato.

Tra gli interventi di sostegno all'economia che il Governo prevede di adottare ci sono:

- ulteriori misure per contenere l'aumento dei prezzi dell'energia e dei carburanti, oltre a quelli già adottati con il decreto di febbraio;
- il rafforzamento delle politiche di accoglienza nei confronti dei profughi ucraini;
- misure per assicurare liquidità alle imprese incrementando i fondi relativi alle garanzie sul credito;
- l'adeguamento dei fondi destinati alla realizzazione di investimenti pubblici alla dinamica imprevista dei costi dell'energia e delle materie prime ;
- il sostegno al sistema sanitario per continuare a fronteggiare la pandemia e ai settori maggiormente colpiti dall'emergenza pandemica.

	2022		2023		2024		2025	
	Quadro Programmatico	Quadro Tendenziale	Quadro Programmatico	Quadro Tendenziale	Quadro Programmatico	Quadro Tendenziale	Quadro Programmatico	Quadro Tendenziale
Pil reale	3,1	2,9	2,4	2,3	1,8	1,8	1,5	1,5
Pil nominale	6,3	6,0	4,6	4,4	3,7	3,6	3,3	3,3

Dal lato dell'**indebitamento netto**, il quadro programmatico conferma gli obiettivi di disavanzo sul PIL fissati con la Nota di aggiornamento al DEF 2021: solo a partire dal 2025 è previsto, infatti, il rientro al di sotto del 3% del PIL. Le misure espansive che saranno previste nel decreto post-def producono un peggioramento dell'indebitamento di mezzo punto percentuale nel 2022, dello 0,2 nel 2023 e dello 0,1 nel 2024. In valore assoluto si tratta di 10,5 miliardi nel 2022, 4,2 miliardi nel 2023, 3,2 miliardi nel 2024 e 2,2 miliardi nel 2025.

	2022		2023		2024		2025	
	Quadro Programmatico	Quadro Tendenziale	Quadro Programmatico	Quadro Tendenziale	Quadro Programmatico	Quadro Tendenziale	Quadro Programmatico	Quadro Tendenziale
Indebitamento Netto	-5,6	-5,1	-3,9	-3,7	-3,3	-3,2	-2,8	-2,7

L'EVOLUZIONE DEL DEBITO

Nel 2021 il minor deficit registrato dalle Amministrazioni Pubbliche ha fatto attestare il rapporto debito pubblico / PIL al 150,8 per cento contro una stima del 153,5 per cento inserita nella Nota di Aggiornamento al Def 2021.

Nel quadro programmatico il rapporto tra il debito pubblico e il PIL scende di quasi 4 punti nel 2022 e di quasi 2 punti in media all'anno nel triennio successivo, collocandosi al 141,4 per cento nel 2025, riducendosi in tal modo di 9,4 punti percentuali tra il 2021 e il 2025:

	2022		2023		2024		2025	
	Quadro Programmatico	Quadro Tendenziale	Quadro Programmatico	Quadro Tendenziale	Quadro Programmatico	Quadro Tendenziale	Quadro Programmatico	Quadro Tendenziale
Indebitamento Netto	147,0	146,8	145,2	145,0	143,4	143,2	141,4	141,2

La riduzione del debito è correlata alla crescita che, nelle intenzioni del Governo, è sostenuta grazie agli investimenti e alle riforme strutturali del PNRR, migliorando in tal modo la sostenibilità del debito pubblico.

LA REGOLA DEL DEBITO E GLI ALTRI FATTORI RILEVANTI

Nell'attuale architettura fiscale definita dal Patto di Stabilità e Crescita (PSC) gli Stati Membri devono garantire un rapporto del debito sul PIL non superiore al 60 per cento. Nel caso tale soglia venga superata, il PSC prevede un percorso di riduzione dell'eccesso di debito pubblico rispetto a tale soglia ad un ritmo considerato adeguato. In tempi normali, dunque, la programmazione del bilancio per i paesi ad alto debito come l'Italia deve rispettare almeno uno dei seguenti criteri:

- i) la parte di debito in eccesso rispetto al valore di riferimento del 60 per cento del PIL deve essere ridotta su base annua di 1/20esimo rispetto alla media dei valori dei tre anni antecedenti a quello in corso (criterio di tipo retrospettivo o backward-looking) o nei due anni successivi a quello di riferimento (criterio prospettico o di tipo forward-looking);
 - ii) l'eccesso di debito rispetto al benchmark backward-looking è attribuibile al ciclo economico.
- Nonostante i notevoli progressi del 2021 e gli obiettivi di riduzione del debito previsti per quest'anno ed il prossimo triennio, le previsioni si discostano notevolmente dalla regola del debito disposta a livello europeo con il Fiscal compact: con riguardo al 2022, se si fa riferimento al criterio retrospettivo – backward looking – lo scostamento si commisura a 8,4 punti percentuali nel quadro programmatico e scende a 3 punti percentuali nel 2023.

1.1.1 IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - PNRR

Il Recovery Plan italiano, Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - PNRR - utilizza le risorse messe a disposizione dell'Unione europea con il Dispositivo per la Ripresa e Resilienza (RRF) e il Pacchetto di Assistenza alla Ripresa per la Coesione e i Territori d'Europa (REACT-EU). L'Italia è destinataria della maggior parte dei finanziamenti, 191,5 miliardi con il RRF, di cui 68,9 sono a fondo perduto.

Il Governo intende promuovere la crescita e renderla duratura attraverso la rimozione degli ostacoli che lo hanno da sempre impedito.

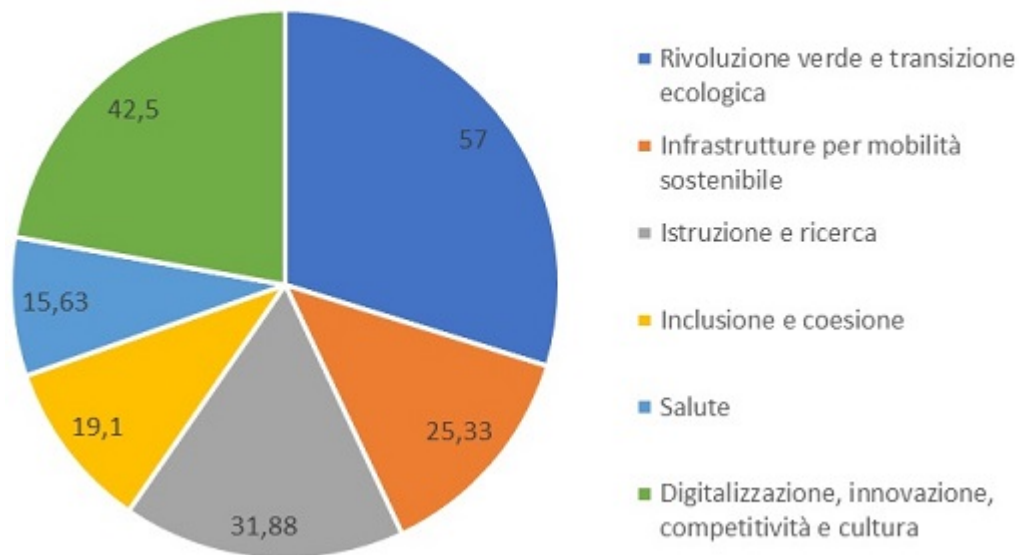
L'Unione europea ha richiesto all'Italia la presentazione di piano di riforme e di investimenti e il documento predisposto dal Governo e presentato all'Unione europea prevede interventi riformatori nella pubblica amministrazione, nella giustizia, nella concorrenza e nelle semplificazioni, a cui si aggiunge la riforma fiscale.

La riforma della pubblica amministrazione è l'asse portante del PNRR: senza una PA che funziona, il piano è destinato al fallimento, per tale motivo 9,75 miliardi sono destinati a investimenti e riforme interamente riservati alla PA. Le stesse assunzioni sono considerate strategiche per l'attuazione del piano, dopo anni di divieti che hanno impoverito le dotazioni organiche del settore pubblico ed una spesa per formazione che, soggetta a vincoli di finanza pubblica, ha di fatto impedito l'aggiornamento professionale. Le riforme considerate abilitanti per l'attuazione del PNRR riguardano la semplificazione normativa e burocratica e la promozione della concorrenza: si tratta di interventi che consentono e facilitano l'attuazione degli investimenti pubblici e privati.

Il PNRR si articola in 6 missioni - digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura, rivoluzione verde e transizione ecologica; infrastrutture per una mobilità sostenibile; istruzione e ricerca; inclusione e coesione; salute – e prevede progetti di riforma nel campo della pubblica amministrazione, della giustizia, della semplificazione della legislazione e promozione della concorrenza.

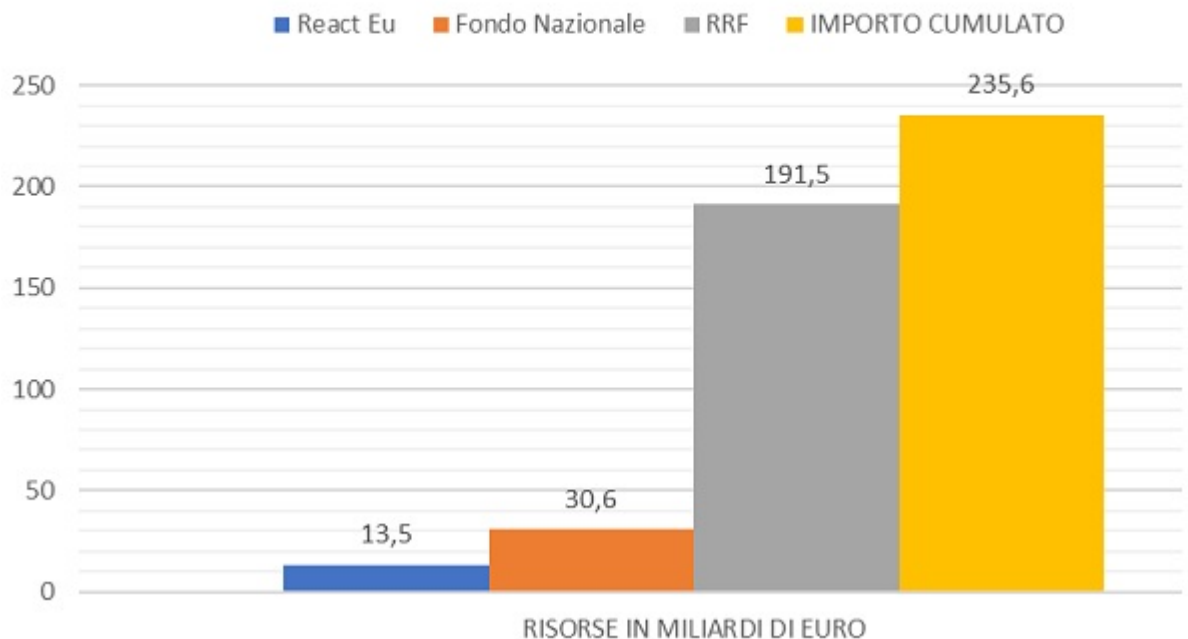
Il PNRR include 134 investimenti e 63 riforme, per un totale di 197 misure ripartite sulle 6 missioni, molte delle quali prevedono come soggetti attuatori o soggetti beneficiari le Pubbliche Amministrazioni (P.A.) e gli Enti Locali (Comuni, Regioni, Città metropolitane e Province).

PNRR-progetti - valore in miliardi



Le decisioni di spesa previste dal PNRR sono finanziate anche da uno specifico Fondo Nazionale Aggiuntivo di 31 miliardi di euro, che si affianca alle risorse europee del RRF e del REACT EU, destinate ad azioni che integrano e completano il PNRR.

LE RISORSE DEL PNRR



Gli Enti Locali saranno chiamati a gestire una quota importante del complesso delle risorse messe a disposizione dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, precisamente tra il 34,7 ed il 36,9% del totale delle risorse che verranno erogate. La cifra complessiva dei fondi che gli enti locali saranno chiamati a gestire in quanto soggetti attuatori del PNRR si aggira infatti tra i 66 ed i 71 miliardi di euro.

Componente	Risorse totali del Pnrr	Risorse gestite da enti locali (min)	Risorse gestite da enti locali (max)	Percentuale sul totale (min)	Percentuale sul totale (max)
Digitalizzazione, innovazione e sicurezza della Pa (M1C1)	9,72	4,43	4,43	45,50%	45,50%
Turismo e cultura 4.0 (M1C3)	6,68	1,62	3,12	24,30%	46,70%
Economia circolare e agricoltura sostenibile (M2C1)	5,27	1,74	1,74	33,10%	33,10%
Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile (M2C2)	23,79	7,04	7,79	29,60%	32,70%
Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici (M2C3)	15,36	0,8	0,8	5,20%	5,20%
Tutela del territorio e della risorsa idrica (M2C4)	15,05	8,38	8,38	55,60%	55,60%
Investimenti sulla rete ferroviaria (M3C1)	24,77	0,75	0,75	3,00%	3,00%
Intermodalità e logistica integrata (M3C2)	0,63	0,27	0,52	42,90%	82,50%
Potenziamento dell'offerta di servizi di istruzione (M4C1)	19,44	9,76	9,76	50,20%	50,20%
Politiche del lavoro (M5C1)	6,66	5,6	5,6	84,10%	84,10%
Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore (M5C2)	11,22	10,52	11,22	93,80%	100,00%
Interventi speciali di coesione territoriale (M5C3)	1,98	0,83	1,87	41,80%	94,40%

Reti di prossimità, strutture e telemedicina per l'assistenza sanitaria territoriale (M6C1)	7	7	7	100,00%	100,00%
Innovazione, ricerca e digitalizzazione del servizio sanitario nazionale (M6C2)	8,63	7,67	7,67	88,90%	88,90%
	156,2	66,41	70,65		

Il PNRR si svolge lungo un orizzonte temporale che dal 2021 arriva al 2026 e gli investimenti previsti avranno impatti significativi nelle principali variabili macroeconomiche.

Le previsioni macroeconomiche del Documento Economia e Finanza, considerando una tempestiva e piena attuazione del PNRR, collocano gli investimenti pubblici al 3,5 per cento del Pil, tra il 2023 e il 2025, superando i livelli osservati prima del 2008; gli investimenti sono visti crescere a tassi molto sostenuti sia quest'anno (quasi il 15 per cento) sia il prossimo (oltre il 20), per poi rallentare nel biennio successivo.

LE RIFORME PREVISTE DAL PNRR

Tra le 283 misure che compongono il PNRR, 60 sono riforme e 223 sono relative a investimenti. Considerando anche le misure finanziate con il Fondo complementare, gli interventi complessivi diventano 320.

Le principali riforme che vedono coinvolti gli enti locali riguardano:

Riforma 1.10 – Riforma delle norme in materia di appalti pubblici e concessioni

L'obiettivo è quello di apportare una serie di modifiche del codice dei contratti pubblici da attuarsi nel secondo trimestre 2023, con azioni intese a: ridurre la frammentazione delle stazioni appaltanti; realizzare una e-platform come requisito di base per partecipare alla valutazione nazionale della procurement capacity; conferire all'ANAC il potere di riesaminare la qualificazione delle stazioni appaltanti.

Obiettivo della riforma sarà anche semplificare e digitalizzare le procedure dei centri di committenza e definire criteri di interoperabilità e interconnettività. La riforma dovrà comportare inoltre una revisione della disciplina del subappalto riducendo le restrizioni contemplate dal vigente codice dei contratti pubblici.

Riforma 1.11: Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie

Gli interventi posti in essere per la riduzione dei tempi di pagamento (concessioni di liquidità per il pagamento dei debiti pregressi, misure di garanzia del rispetto dei tempi di pagamento, creazione di sistemi informativi di monitoraggio), volti a favorire la riduzione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, dovranno portare le pubbliche amministrazioni a rispettare pienamente gli obiettivi di riduzione entro il 31.12.2023.

L'obiettivo della riforma, da realizzarsi entro la predetta data, come deve risultare dalla Piattaforma per i crediti commerciali (PCC), riguarda proprio la media ponderata dei tempi di pagamento degli enti locali nei confronti degli operatori economici che deve essere pari o inferiore a 30 giorni.

Riforma 1.14 – Riforma del quadro fiscale subnazionale – Federalismo Fiscale

La riforma consiste nel completamento del federalismo fiscale previsto dalla legge 42 del 2009, con l'obiettivo di migliorare la trasparenza delle relazioni fiscali tra i diversi livelli di governo, assegnare le risorse alle amministrazioni territoriali sulla base di criteri oggettivi e incentivare un uso efficiente delle risorse medesime. La riforma dovrà definire in particolare i parametri applicabili e attuare il federalismo fiscale oltre che per le regioni a statuto ordinario, anche per le province e le città metropolitane.

Riforma 1.15: Riforma delle norme di contabilità pubblica

A partire dal 2027, i bilanci delle amministrazioni pubbliche dovranno essere redatti con il sistema di competenza economica. La riforma prevede un ciclo di formazione per tutti i dipendenti della pubblica amministrazione da completarsi entro il secondo trimestre del 2026: accanto al programma di formazione, necessario per transizione al nuovo sistema di contabilità per competenza, saranno approvati orientamenti e manuali operativi per l'applicazione dei principi contabili corredati di esempi e rappresentazioni pratiche a sostegno degli operatori.

1.2 OBIETTIVI INDIVIDUATI DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE

Nuova riforma tributaria con attivazione I.L.I.A. e garanzia regionale sul gettito ex cat. D).....
Miglioramento dei trasferimenti erariali a favore dei comuni.....

1.3 VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO

Dopo aver brevemente analizzato le principali variabili macroeconomiche e le disposizioni normative di maggior impatto sulla gestione degli enti locali, in questo paragrafo l'attenzione è rivolta sulle 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.

1.3.1 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. 34		
RISORSE IDRICHE		
* Laghi n° 0	* Fiumi e Torrenti n° 3	
STRADE		
* Statali km. 12,00	* Provinciali km. 19,00	* Comunali km. 28,00
* Vicinali km. 11,00	* Autostrade km. 4,00	

Per l'analisi degli strumenti urbanistici si rinvia al successivo paragrafo 5.1.2, relativo alla programmazione operativa.

1.3.2 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° 6.880	
Popolazione residente al 31 dicembre 2021		
Totale Popolazione	n° 6.926	
di cui:		
maschi	n° 3.359	
femmine	n° 3.567	
nuclei familiari	n° 3.025	
comunità/convivenze	n° 0	
Popolazione al 1.1.2021		
Totale Popolazione	n° 6.894	
Nati nell'anno	n° 47	
Deceduti nell'anno	n° 74	
saldo naturale	n° -27	
Immigrati nell'anno	n° 286	
Emigrati nell'anno	n° 227	
saldo migratorio	n° 59	
Popolazione al 31.12.2021		
Totale Popolazione	n° 6.926	
di cui:		
In età prescolare (0/6 anni)	n° 371	
In età scuola obbligo (7/14 anni)	n° 507	
In forza lavoro 1 ^a occupazione (15/29 anni)	n° 964	
In età adulta (30/65 anni)	n° 3.391	
In età senile (oltre 65 anni)	n° 1.693	
Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2017	0,68%
	2018	0,85%
	2019	0,59%
	2020	0,59%
	2021	0,68%
Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2017	1,15%
	2018	1,11%
	2019	0,96%
	2020	1,02%
	2021	1,07%

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente	abitanti entro il 31/12/2022	n° 6.994 n° 8.000
-----------------------------------------------------------------------	------------------------------------	----------------------

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

Trend storico popolazione	2018	2019	2020	2021	2022
In età prescolare (0/6 anni)	398	395	363	0	350
In età scuola obbligo (7/14 anni)	526	516	518	0	520
In forza lavoro 1ª occupazione (15/29 anni)	900	929	945	0	960
In età adulta (30/65 anni)	3.444	3.437	3.379	0	3.350
In età senile (oltre 65 anni)	1.648	1.617	1.689	0	1.750

1.3.3 Occupazione ed economia insediata

Ad integrazione dell'analisi demografica vuole essere presentata anche una brevissima analisi del contesto socio economico, riassumibile nei dati che seguono:

ASSENZA DI DATI DI RITORNO DAGLI UFFICI PREPOSTI

1.4 PARAMETRI UTILIZZATI PER PROGRAMMARE I FLUSSI FINANZIARI ED ECONOMICI DELL'ENTE

Al fine di comprendere l'andamento tendenziale delle entrate dell'ente, si riporta nella tabella che segue il riepilogo dei principali indicatori di bilancio relativi alle entrate, con riferimento alle gestioni passate e a quelle oggetto di programmazione nel presente documento.

Denominazione indicatori	2020	2021	2022	2023	2024	2025
E1 - Autonomia finanziaria	0,39	0,45	0,45	0,57	0,58	0,58
E2 - Autonomia impositiva	0,31	0,31	0,30	0,43	0,46	0,46
E3 - Prelievo tributario pro capite	232,41	209,16	215,11	387,96	380,76	380,27
E4 - Indice di autonomia tariffaria propria	0,08	0,14	0,14	0,14	0,12	0,13

Così come per l'entrata, si espongono nella tabella che segue anche i principali indici di struttura relativi alla spesa.

Denominazione indicatori	2020	2021	2022	2023	2024	2025
S1 - Rigidità delle Spese correnti	0,35	0,34	0,30	0,25	0,27	0,27
S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	0,08	0,06	0,05	0,03	0,03	0,02
S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	0,27	0,28	0,26	0,22	0,24	0,25
S4 - Spesa media del personale	35.915,14	41.411,27	41.323,96	47.116,54	43.785,52	42.994,33
S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	0,92	0,66	0,61	0,47	0,46	0,47
S6 - Spese correnti pro capite	498,12	556,09	633,26	812,57	751,92	747,60
S7 - Spese in conto capitale pro capite	129,75	154,73	789,17	393,17	469,52	369,70

Altrettanto interessante è l'apprezzamento dello *"stato di salute"* dell'ente, così come desumibile dall'analisi dei parametri di deficitarietà: a tal fine, l'articolo 228 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 5 e seguenti, prevede che *"al rendiconto sono allegati la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ..."*.

Si tratta di una disposizione che assume una valenza informativa di particolare rilevanza, finalizzata ad evidenziare eventuali difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario e, pertanto, da monitorare costantemente. Si ricorda che tali parametri obiettivo di riferimento sono fissati con apposito Decreto del Ministero dell'Interno.

Parametri di deficitarietà strutturale D.M. 28/12/2018	2021	2022
Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	Rispettato	Rispettato
Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Rispettato	Rispettato
Anticipazione chiuse solo contabilmente	Rispettato	Rispettato
Sostenibilità debiti finanziari	Rispettato	Rispettato
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Rispettato	Rispettato
Debiti riconosciuti e finanziati	Rispettato	Rispettato
Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Rispettato	Rispettato
Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	Rispettato	Rispettato

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;
- 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

Così come prescritto dal punto 8.1 del Principio contabile n.1, 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 indirizzi generali ed il ruolo degli organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate, con riferimento anche alla loro situazione economica e finanziaria, agli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza dell'ente.

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	mq
STRUTTURE ISTITUZIONALI E PER FINI ISTITUZIONALI VALORIZZABILI	20	112.112,00
STRUTTURE DISPONIBILE PER ALIENAZIONI	2	510,00

Strutture scolastiche	Numero	Numero posti
STRUTTURE SCOLASTICHE	5	850

Reti	Tipo	Km
RETE FOGNATURA	KM	29,00
RETE ACQUEDOTTO	km	47,00
RETE PUBBLICA ILLUMINAZIONE	km	46,00

Aree	Numero	Kmq
AREE VERDI ATTREZZATE	7	2,61
AREE VERDI DISMISSIBILI	15	0,87

Attrezzature	Numero
COMPUTER	40
SERVER	2
STAMPANTI	22
MULTIFUNZIONE	6
STAMPANTI ETICHETTE	2
SCANNER	1
FOTOCOPIATORI MULTIFUNZIONE DI RETE	6
FAX	1
AUTOMEZZI / AUTOCARRI	10
CELLULARI	12
ALTRE ATTREZZATURE	36

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	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Alberghi case di riposo e di ricovero	Affidamento a terzi			Si	Si	Si	Si	Si	Si
Altri servizi a domanda individuale				Si	Si	Si	Si	Si	Si
Amministrazione generale e elettorale	Diretta			Si	Si	Si	Si	Si	Si
Anagrafe e stato civile	Diretta			Si	Si	Si	Si	Si	Si
Impianti sportivi	Affidamento a terzi	ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE DEL TERRITORIO		Si	Si	Si	Si	Si	Si
Istruzione primaria e secondaria inferiore	Diretta	AFFIDAMENTO O CON CONTRATTO DI SERVIZIO	ANNUALE	Si	Si	Si	Si	Si	Si
Mense scolastiche	Diretta	APPALTO SERVIZI		Si	Si	Si	Si	Si	Si
Polizia locale	Diretta			Si	Si	Si	Si	Si	Si
Servizi necroscopici e cimiteriali	Affidamento a terzi	APPALTO DI SERVIZI		Si	Si	Si	Si	Si	Si
Ufficio tecnico	Diretta			Si	Si	Si	Si	Si	Si
Uso di locali non istituzionali	Diretta			Si	Si	Si	Si	Si	Si

2.2.1 Le funzioni esercitate su delega

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 come, ad esempio, il Patto territoriale (volto all'attuazione di un programma d'interventi caratterizzato da specifici obiettivi di promozione dello sviluppo locale), il Contratto d'area (volto alla realizzazione di azioni finalizzate ad accelerare lo sviluppo e la creazione di posti di lavoro in territori circoscritti, nell'ambito delle aree di crisi indicate dal Presidente del Consiglio dei ministri) o altri strumenti previsti dalla vigente normativa.

A riguardo, si segnala che la nostra amministrazione ha attivato o prevede di attivare entro la fine del mandato, i seguenti strumenti:

NESSUNO

2.4 LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE

2.4.1 Società ed enti controllati/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.

Si precisa che

si è provveduto con apposita deliberazione di Giunta ad effettuare la ricognizione degli enti che compongono il gruppo amministrazione pubblica locale

Con riferimento a ciascuno degli organismi strumentali, degli enti e delle società controllate e partecipate 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 **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	Capitale sociale
a&t2000 spa	Società partecipata	3,38%	1.000.778,00
CAFC spa	Società partecipata	1,50%	41.878.905,00
CO.SE.F.	Ente strumentale	2,69%	1.463.296,00

Organismi partecipati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
a&t2000 spa	28.021.577,00	28.021.577,00	0,00
CAFC spa	86.937.317,00	87.574.143,00	0,00
CO.SE.F.	7.999.472,00	5.887.533,00	0,00

Denominazione	a&t2000 spa
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	55 comuni del Friuli Venezia Giulia
Servizi gestiti	gestione intero ciclo dei Rifiuti
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	CAFC spa
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	altri 120 comuni del Friuli Venezia Giulia
Servizi gestiti	INTERO CICLO IDRICO INTEGRATO
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	CO.SE.F.
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	4 comuni appartenenti alla ex Zona Industriale Udinese e altri due ex consorzi industriali
Servizi gestiti	GESTIONE AREA INDUSTRIALE
Altre considerazioni e vincoli	

Con riferimento agli obblighi informativi in materia di indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali, società controllate e partecipate dal nostro ente, si evidenzia quanto segue:

Indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali, società controllate e partecipate

2.5 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	2020	2021	2022 Presunto
Risultato di Amministrazione	1.985.251,10	2.427.333,11	2.635.595,53
di cui Fondo cassa 31/12	5.150.342,46	5.610.477,97	5.801.582,24
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. Con riferimento all'esercizio 2022, il dato si riferisce alle previsioni di bilancio.

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.

Rinviando per un approfondimento alla sezione operativa del presente documento, in questa parte si evidenzia l'andamento storico e prospettico delle entrate nel periodo 2020/2027.

Denominazione	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Avanzo applicato	461.131,15	787.864,18	1.216.622,88	0,00	0,00	0,00	---

Fondo pluriennale vincolato	482.600,82	528.458,00	2.447.115,22	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.602.245,25	1.443.397,56	1.483.000,00	2.674.617,99	2.661.500,00	2.661.500,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	3.153.044,09	2.546.581,34	2.679.884,64	2.647.646,59	2.442.068,58	2.442.068,58	0,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	441.706,06	674.156,47	699.796,00	849.581,57	714.389,83	733.789,83	0,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	2.520.655,20	531.545,37	3.118.405,72	2.893.518,62	3.424.944,62	2.684.558,97	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	28.695,22	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	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	479.975,65	3.010.332,20	3.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
TOTALE	9.170.053,44	9.522.335,12	14.644.824,46	10.065.364,77	10.242.903,03	9.521.917,38	0,00

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. A partire dal 2019, pertanto, i comuni possono nuovamente avvalersi della possibilità di utilizzare la leva fiscale variando le aliquote e le tariffe dei tributi locali.

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

Descrizione Entrate Tributarie	Trend storico			Programmazione Annuale 2023	% Scostamento 2022/2023
	2020	2021	2022		
ici / imu	1.010.500,00	1.015.000,00	1.015.000,00	2.248.117,99	121,49%
addizionale irpef	435.000,00	415.000,00	435.000,00	415.000,00	-4,60%
imposta comunale pubblica' e pubbliche affissioni	65.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0%

Descrizione Entrate Tributarie	Programmazione pluriennale			
	2023	2024	2025	2026
ici / imu	2.248.117,99	2.250.000,00	2.250.000,00	2.250.000,00
addizionale irpef	415.000,00	415.000,00	415.000,00	415.000,00
imposta comunale pubblica' e pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Denominazione	ici / imu
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	Banche dati allineate al 98% con rilevazione corretta del patrimonio. adeguamento delle banche dati sulla scorta di proposte di accertamento sul pregresso
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	aliquote applicate imu ordinarie 8,1%
Funzionari responsabili	Responsabile Servizi Economico Finanziari
Altre considerazioni e vincoli	Continua evoluzione normativa per tipologia di imposta che modifica stime di gettito a parità di imponibile. trasformazione dell'IMU in I.L.I.A. iscritto come gettito lordo comunque con un miglioramento di circa 90.000€
Denominazione	addizionale irpef
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	Dati agenzie delle Entrate allineati al 2019

Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	aliquota applicata allo 0,4% con gettito stabile
Funzionari responsabili	nessuno
Altre considerazioni e vincoli	
Denominazione	imposta comunale pubblicita' e pubbliche affissioni
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	Gestione diretta rientrata da Uti: ex I.C.Pubblicità in concessione fino al 2022 assieme alla gestione ex TOSAP. Sostituite con nuovo regolamento applicativo nell'ex Canone Unico Patrimoniale
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	nuova modulazione tariffe che ricalca nei valori complessivi la precedente pressione tributaria ed il relativo gettito.
Funzionari responsabili	Responsabile Servizi finanziari dell'ente
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	addizionale irpef
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	Dati agenzie delle Entrate allineati al 2019
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	aliquota applicata allo 0,4% con gettito stabile
Funzionari responsabili	nessuno
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	addizionale irpef
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	Dati agenzie delle Entrate allineati al 2019
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	aliquota applicata allo 0,4% con gettito stabile
Funzionari responsabili	nessuno
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	imposta comunale pubblicita' e pubbliche affissioni
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	Gestione diretta rientrata da Uti: ex I.C.Pubblicità in concessione fino al 2022 assieme alla gestione ex TOSAP. Sostituite con nuovo regolamento applicativo nell'ex Canone Unico Patrimoniale
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	nuova modulazione tariffe che ricalca nei valori complessivi la precedente pressione tributaria ed il relativo gettito.
Funzionari responsabili	Responsabile Servizi finanziari dell'ente
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	imposta comunale pubblicita' e pubbliche affissioni
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	Gestione diretta rientrata da Uti: ex I.C.Pubblicità in concessione fino al 2022 assieme alla gestione ex TOSAP. Sostituite con nuovo regolamento applicativo nell'ex Canone Unico Patrimoniale
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	nuova modulazione tariffe che ricalca nei valori complessivi la precedente pressione tributaria ed il relativo gettito.

Funzionari responsabili	Responsabile Servizi finanziari dell'ente
Altre considerazioni e vincoli	
Denominazione	addizionale irpef
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	Dati agenzie delle Entrate allineati al 2019
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	aliquota applicata allo 0,4% con gettito stabile
Funzionari responsabili	nessuno
Altre considerazioni e vincoli	
Denominazione	imposta comunale pubblicita' e pubbliche affissioni
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	Gestione diretta rientrata da Uti: ex I.C.Pubblicità in concessione fino al 2022 assieme alla gestione ex TOSAP. Sostituite con nuovo regolamento applicativo nell'ex Canone Unico Patrimoniale
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	nuova modulazione tariffe che ricalca nei valori complessivi la precedente pressione tributaria ed il relativo gettito.
Funzionari responsabili	Responsabile Servizi finanziari dell'ente
Altre considerazioni e vincoli	

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.

Descrizione Entrate Tributarie	Trend storico			Programmazione Annuale 2023	% Scostamento 2022/2023
	2020	2021	2022		
Alberghi case di riposo e di ricovero	15.000,00	11.000,00	18.000,00	18.000,00	0%
Altri servizi a domanda individuale	0,00	0,00	45.500,00	45.500,00	0%
Amministrazione generale e elettorale	3.000,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	0%
Anagrafe e stato civile	25.050,00	36.500,00	38.000,00	38.000,00	0%
Impianti sportivi	20.000,00	5.000,00	10.000,00	10.000,00	0%
Istruzione primaria e secondaria inferiore	200.000,00	186.000,00	205.000,00	205.000,00	0%
Mense scolastiche	152.000,00	142.000,00	152.000,00	152.000,00	0%
Polizia locale	9.300,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	0%
Servizi necroscopici e cimiteriali	21.400,00	18.500,00	22.400,00	22.400,00	0%
Ufficio tecnico	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0%
Uso di locali non istituzionali	3.600,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	0%

Descrizione Entrate Tributarie	Programmazione pluriennale			
	2023	2024	2025	2026
Alberghi case di riposo e di ricovero	18.000,00	18.000,00	19.000,00	19.000,00
Altri servizi a domanda individuale	45.500,00	45.500,00	45.000,00	45.000,00
Amministrazione generale e elettorale	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Anagrafe e stato civile	38.000,00	38.000,00	40.000,00	40.000,00
Impianti sportivi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Istruzione primaria e secondaria inferiore	205.000,00	205.000,00	205.000,00	205.000,00
Mense scolastiche	152.000,00	152.000,00	138.000,00	138.000,00
Polizia locale	28.000,00	28.000,00	30.000,00	30.000,00
Servizi necroscopici e cimiteriali	22.400,00	22.400,00	22.400,00	23.000,00
Ufficio tecnico	15.000,00	15.000,00	25.000,00	25.000,00
Uso di locali non istituzionali	2.500,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00

Per ciascuna delle entrate sopra riportate si evidenziano i seguenti indirizzi tariffari posti a base della presente programmazione:

Proventi per i servizi	Indirizzi tariffari
Alberghi case di riposo e di ricovero	
Altri servizi a domanda individuale	
Amministrazione generale e elettorale	Diritti
Anagrafe e stato civile	Diritti
Impianti sportivi	
Istruzione primaria e secondaria inferiore	Tariffe stabili
Mense scolastiche	Tariffe stabili
Polizia locale	
Servizi necroscopici e cimiteriali	Tariffe stabili
Ufficio tecnico	Diritti
Uso di locali non istituzionali	Tariffe stabili

2.5.1.3 Il finanziamento di investimenti con indebitamento

Per il finanziamento degli investimenti l'ente ha fatto e prevede di fare ricorso all'indebitamento presso istituti di credito. La tabella che segue riporta l'andamento storico riferito agli ultimi tre esercizi e quello prospettico per i prossimi tre esercizi delle tipologie di entrata riferibili al titolo 6 Accensione prestiti ed al titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere. Quest'ultimo titolo viene riportato per completezza della trattazione, ben sapendo che l'anticipazione di tesoreria è destinata a sopperire a momentanee crisi di liquidità e non certamente a finanziare investimenti.

Tipologia	Trend storico			Programmazione Annuale 2023	% Scostamento 2022/2023
	2020	2021	2022		
TITOLO 6: Accensione prestiti					
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	28.695,22	0,00	0,00	0,00	0%
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Totale investimenti con indebitamento	28.695,22	0,00	0,00	0,00	0%

Tipologia	Programmazione pluriennale
-----------	----------------------------

	2023	2024	2025	2026
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari				
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale investimenti con indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

2.5.1.4 Contributi agli investimenti e le altre entrate in conto capitale

Altre risorse destinate al finanziamento della 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 2023	% Scostamento 2022/2023
	2020	2021	2022		
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.094.307,00	384.268,13	598.982,39	348.071,39	-41,89%
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	229.054,38	73.117,47	1.256.597,23	2.453.447,23	95,25%
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	36.350,00	29.420,00	70.000,00	63.000,00	-10,00%
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	160.943,82	44.739,77	1.192.826,10	29.000,00	-97,57%
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	2.520.655,20	531.545,37	3.118.405,72	2.893.518,62	-7,21%

Tipologia	Programmazione pluriennale			
	2023	2024	2025	2026
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	348.071,39	1.975.482,39	1.372.061,74	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	2.453.447,23	1.361.462,23	1.224.497,23	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	63.000,00	63.000,00	63.000,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	29.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	2.893.518,62	3.424.944,62	2.684.558,97	0,00

2.5.2 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 2020/2022 (dati da consuntivo per il 2020 e 2021, dati da bilancio di previsione per il 2022) e 2023/2027 (dati previsionali).

Denominazione	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Totale Titolo 1 - Spese correnti	3.434.026,21	3.837.557,06	4.365.663,03	5.601.828,54	5.255.940,80	5.232.420,15	0,00
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	894.481,81	1.067.776,61	5.440.538,55	2.710.536,23	3.281.962,23	2.587.497,23	0,00
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborsi prestiti	687.994,08	707.544,25	742.000,00	753.000,00	705.000,00	702.000,00	0,00
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	479.975,65	3.010.332,20	3.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
TOTALE TITOLI	5.496.477,75	8.623.210,12	13.548.201,58	10.065.364,77	10.242.903,03	9.521.917,38	0,00

2.5.2.1 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	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.217.901,41	1.337.487,23	2.016.976,08	4.302.721,74	3.093.904,18	2.663.315,33	0,00
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	263.811,65	233.322,89	295.415,75	217.870,00	239.870,00	223.020,00	0,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	519.899,25	753.548,71	1.071.743,18	756.107,38	2.352.318,07	1.878.467,38	0,00
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	118.681,96	148.425,38	1.045.559,74	209.772,77	784.852,74	1.197.992,77	0,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	236.853,70	164.861,98	1.158.298,03	217.987,65	159.264,65	175.157,65	0,00
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	150.288,06	139.364,56	117.656,69	107.520,57	102.940,00	104.190,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	114.201,24	186.640,83	2.080.901,10	866.308,15	296.700,00	46.700,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	405.441,05	373.174,07	633.054,68	462.800,00	420.500,00	468.500,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	22.795,94	6.447,80	24.391,35	32.447,25	15.753,35	15.753,35	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	723.850,83	1.037.663,19	906.569,59	707.091,96	747.280,00	750.580,00	0,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	14.386,62	22.305,38	24.700,00	24.700,00	24.700,00	24.700,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	108.161,22	66.447,45	42.623,66	30.800,00	25.800,00	25.800,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	15.728,69	21.169,64	35.800,00	14.635,57	5.800,00	5.800,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	900,15	684,15	4.500,00	4.400,00	4.400,00	4.400,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	495,00	670,00	700,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	151.698,81	181.237,22	141.341,73	178.516,73	113.995,04	115.275,90	0,00
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	950.406,52	938.427,44	946.970,00	929.685,00	852.825,00	820.265,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	479.975,65	3.010.332,20	3.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
TOTALE MISSIONI	5.496.477,75	8.623.210,12	13.548.201,58	10.065.364,77	10.242.903,03	9.521.917,38	0,00

2.5.2.2 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	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.099.415,05	1.195.622,73	1.378.512,94	2.527.274,51	2.512.441,95	2.527.818,10	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	141.680,00	186.088,52	209.870,00	217.870,00	219.370,00	223.020,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	407.028,89	548.791,37	685.743,18	741.107,38	636.718,07	637.867,38	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	109.196,46	136.582,02	184.559,74	206.772,77	195.852,74	194.992,77	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	136.940,75	124.128,46	130.164,65	146.987,65	143.864,65	142.257,65	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	103.668,12	113.573,68	117.156,69	107.020,57	102.640,00	103.890,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	49.996,02	138.506,83	69.950,00	116.308,15	46.700,00	46.700,00	0,00

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	211.968,22	195.762,62	251.800,00	373.800,00	314.300,00	296.800,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	17.108,94	4.922,80	11.743,35	27.447,25	12.253,35	12.253,35	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	623.850,83	699.907,76	890.350,75	705.502,96	747.280,00	750.580,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	14.386,62	22.305,38	24.700,00	24.700,00	24.700,00	24.700,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	88.337,56	38.742,09	22.800,00	30.800,00	25.800,00	25.800,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	15.728,69	21.169,64	35.800,00	14.635,57	5.800,00	5.800,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	900,15	684,15	4.500,00	4.400,00	4.400,00	4.400,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	495,00	670,00	700,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	149.912,47	178.215,82	141.341,73	178.516,73	113.995,04	115.275,90	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	262.412,44	230.883,19	204.970,00	176.685,00	147.825,00	118.265,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1 - Spese correnti	3.434.026,21	3.837.557,06	4.365.663,03	5.601.828,54	5.255.940,80	5.232.420,15	0,00

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.

2.5.2.3 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	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	118.486,36	141.864,50	638.463,14	1.775.447,23	581.462,23	135.497,23	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	122.131,65	47.234,37	85.545,75	0,00	20.500,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	112.870,36	204.757,34	386.000,00	15.000,00	1.715.600,00	1.240.600,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	9.485,50	11.843,36	861.000,00	3.000,00	589.000,00	1.003.000,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	99.912,95	40.733,52	1.028.133,38	71.000,00	15.400,00	32.900,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	46.619,94	25.790,88	500,00	500,00	300,00	300,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	64.205,22	48.134,00	2.010.951,10	750.000,00	250.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	193.472,83	177.411,45	381.254,68	89.000,00	106.200,00	171.700,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	5.687,00	1.525,00	12.648,00	5.000,00	3.500,00	3.500,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	100.000,00	337.755,43	16.218,84	1.589,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	19.823,66	27.705,36	19.823,66	0,00	0,00	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	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	1.786,34	3.021,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	894.481,81	1.067.776,61	5.440.538,55	2.710.536,23	3.281.962,23	2.587.497,23	0,00

2.5.2.3.1 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

2.5.2.3.2 Le nuove opere da realizzare

SI RIMANDA ALL'APPOSITO PROSPETTO DEL PIANO TRIENNALE OPERE PUBBLICHE

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.

Nella fonte di finanziamento è specificato, altresì, se trattasi di opere finanziate con fondi del PNRR:

Opere da realizzare nel corso del mandato	Fabbisogno finanziario	Fonte di finanziamento

L'analisi prosegue con i riflessi che la decisione di investimento comporterà in termini di oneri indotti sulla spesa corrente degli esercizi futuri:

Opere da realizzare	Manutenzione Ordinaria	Quote capitale per mutui contratti	Rata interessi

2.5.3 La gestione del patrimonio

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:

Immobile	Indirizzo	Attuale utilizzo	Prospettive future di utilizzo/cambio di destinazione
ex asilo Zugliano	via Nuova	concessione ASS4 - parziale	integrazione struttura residenziale
ex scuola elementare zugliano	via VENTICINQUE APRILE	concessione temp. associazioni	ater
ex scuola elementare sammardenchia	via Divisione JULIA 1	centro sociale e ambulatorio medico	solo sede associazioni
ex scuola elementare cagnacco	via MANZONI 1	Archivio e utilizzo associazioni	
ex scuola elementare Terenzano	Via VERDI	concessione uso associazioni	
ex scuola elementare Carpeneto	Via ORGNANO	uso associazioni e ambulat. medico	solo uso associazioni
ex scuole XXX OTTOBRE	Via venti Settembre	inagibile	restauro con finanziamenti Uti
Fabbricato Cagnacco area attrezzata	Via Da Vinci	polifunzionale a Pro Loco	
Fabbricato ex chiesa Cagnacco	Via Da Vinci	Museo Grande Guerra in Cantiere	Operatività museo
Palacine	Piazza Julia	Sala polifunzionale / mostre	
FABBRICATO USO ABITATIVO	Via Antonini, 18	sistemazioni temporanee	concessione in comodato x la

CARPENETO		abitative	gestione
CASA della Musica	Via mortegliano	in uso Filarmonica + sala polifunzionale	
Prefabbricati diversi	Via petri area fondazione Sabbadini	in uso sedi associazioni	dismissione
Prefabbricati ex ipsa	Via delle scuole	Museo archeologico e Contadino	affidamento in concessione
Impianti sportivi con campi sportivi	Diverse frazioni	in concessione uso sportivo	
fabbricato ex asilo carpeneto	Via Orgnano	inagibile	da ristrutturare x futura concessione in uso
Prefabbricato area scolastica	Via delle scuole	Centro di Aggregazione Giovanile	

2.5.4 Il reperimento e l'impiego di disponibilità di risorse straordinarie e in conto capitale

Una sana gestione finanziaria richiede che, in fase di programmazione, le entrate aventi carattere eccezionale siano destinate al finanziamento di spese correnti a carattere non permanente e per il finanziamento delle spese di investimento.

Per l'ente la disponibilità di risorse straordinarie e in conto capitale deriva da: meglio riassunte nella seguente tabella:

Disponibilità di mezzi straordinari:

Entrata Straordinaria	Importo	Impiego
impiego di quote vincolate di Avanzo di amministrazione presunto - in parte corrente	0,00	0,00
Impiego di quote vincolate di avanzo di amministrazione presunto - in conto capitale	17.183,11	17.183,11

2.5.5 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.

La Ragioneria Generale dello Stato, al fine di verificare ex ante ed ex post, a livello di comparto, quale presupposto per la legittima contrazione di debito ex art. 10 della legge 243 del 2012, il rispetto degli

equilibri di cui all'articolo 9 della medesima legge, così come declinato al primo periodo del comma 1-bis (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali) e, di conseguenza, il rispetto della sostenibilità del debito (in caso di accensione prestiti da parte del singolo ente) a livello regionale e nazionale, si avvarrà dei dati presenti nella Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni.

Nel caso in cui, dall'analisi dei dati trasmessi alla BDAP, emergesse il mancato rispetto dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 e, cioè, un eccesso di spese finali rispetto alle entrate finali, la Ragioneria Generale dello Stato provvede a segnalare alla regione interessata, in via preventiva, il mancato rispetto degli equilibri di cui al citato articolo 9 degli enti ricadenti nel suo territorio, ivi inclusa la stessa regione, al fine di permetterle di intervenire con gli strumenti di cui al richiamato articolo 10 della medesima legge n. 243 e favorire così il riallineamento delle previsioni di bilancio dei singoli enti.

Con la circolare n. 15 del 15 marzo 2022, la Ragioneria Generale dello Stato, tenendo conto del rispetto per gli anni 2022 e 2023, in base ai dati dei bilanci di previsione 2021-2023, a livello di comparto, dell'equilibrio di cui al richiamato articolo 9, comma 1-bis, della legge n. 243 del 2012 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza Fondo pluriennale vincolato e senza debito), ha ritenuto sussistere il presupposto richiesto dall'articolo 10 della richiamata legge n. 243 del 2012, per la legittima contrazione di operazioni di indebitamento nel richiamato biennio 2022-2023.

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	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito	6.519.735,95	5.692.979,46	4.985.435,21	4.251.189,19	3.498.520,00	2.793.712,44	2.091.712,44
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito rimborsato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Denominazione	2023	2024	2025	2026
Spesa per interessi	179.360,99	147.633,30	118.265,00	0,00
Quota capitale di rimborso dei mutui (titolo 4 della spesa)	752.669,19	704.807,56	702.000,00	0,00
Residuo debito	3.498.520,00	2.793.712,44	0,00	0,00
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito rimborsato	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa per interessi	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota capitale di rimborso dei mutui (titolo 4 della spesa)	0,00	0,00	0,00	0,00

2.5.6 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;

- c) 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;
- d) Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

Gli equilibri parziali	2023	2024	2025	2026	2027
Risultato del Bilancio corrente (Entrate correnti - Spese correnti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato del Bilancio investimenti (Entrate investimenti - Spese investimenti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato del Bilancio partite finanziarie (Entrate partite finanziarie - Spese partite finanziarie)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) (Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo complessivo (Entrate - Spese)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.5.6.1 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 2023.

ENTRATE	CASSA 2023	COMPETENZA 2023	SPESE	CASSA 2023	COMPETENZA 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	5.610.477,97				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.291.443,98	2.674.617,99	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	7.305.501,88	5.601.828,54 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.363.866,42	2.647.646,59			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.497.856,24	849.581,57	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	5.148.631,52	2.710.536,23 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.710.382,04	2.893.518,62	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali	21.474.026,65	9.065.364,77	Totale spese finali	12.454.133,40	8.312.364,77
Titolo 6 - Accensione di prestiti	6.502,40	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	753.000,00	753.000,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.005.407,76	1.000.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.019.302,40	1.000.000,00
Totale Titoli	1.011.910,16	1.000.000,00	Totale Titoli	1.772.302,40	1.753.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	22.485.936,81	10.065.364,77	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	14.226.435,80	10.065.364,77
Fondo di cassa presunto alla fine	8.259.501,01				

dell'esercizio

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	% di copertura
B	B1	3	2	66,67%
B	B2	1	1	100,00%
B	B3	0	0	0%
B	B4	1	1	100,00%
B	B6	2	2	100,00%
B	B7	2	2	100,00%
B	B8	0	0	0%
C	C1	3	2	66,67%
C	C2	0	0	0%
C	C4	5	4	80,00%
C	C5	4	4	100,00%
D	D1	4	3	75,00%
D	D4	0	0	0%
D	D5	0	0	0%
D	D6	0	0	0%
PL	PLA4	0	0	0%
PL	PLA5	3	3	100,00%
PL	PLB2	1	1	100,00%

2.7 COERENZA CON GLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

A partire dal 2020, con la disciplina dei commi 819 e seguenti, della Legge 145/2018, gli obiettivi di finanza pubblica si considerano conseguiti se gli enti presentano 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.

L'ente, nel 2021, ha conseguito i seguenti risultati:

1. Risultato di competenza: **positivo**
2. Equilibrio di Bilancio: **positivo**
3. Equilibrio complessivo: **positivo**

3 GLI OBIETTIVI STRATEGICI

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue a un processo conoscitivo di analisi strategica delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione di indirizzi generali di natura strategica.

Pertanto, alla luce delle considerazioni fin qui svolte ed in riferimento alle previsioni di cui al punto 8.1 del Principio contabile n.1, si riportano, nella tabella seguente, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici che questa amministrazione intende perseguire entro la fine del mandato.

Denominazione	Obiettivo Numero	Obiettivi strategici di mandato
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	ATTIVAZIONE OBIETTIVI PROGRAMMATICI DI MANDATO
	2	RIORGANIZZAZIONE DOTAZIONE ORGANICA A SEGUITO PENSIONAMENTI E MOBILITA' IN USCITA
	3	POTENZIAMENTO DEI SERVIZI TECNICI
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	1	RIORGANIZZAZIONE SERVIZI POLIZIA LOCALE CON CONVENZIONE DI SERVIZIO
	2	Nuovo Obiettivo strategico
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1	MANTENIMENTO LIVELLO DI SERVIZI E PATTO EDUCATIVO
	2	REVISIONE CONVENZIONI CON ISTITUTI SCOLASTICI ED EDUCATIVI
	3	Nuovo Obiettivo strategico
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1	UTILIZZO DELLE STRUTTURE MUSEALI E CULTURALI OTTIMIZZATE
	2	REVISIONE MODALITA' DI UTILIZZO DELLE STRUTTURE
	3	REALIZZAZIONE DI ATTIVITA' CULTURALI DI LIVELLO
	4	Nuovo Obiettivo strategico
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	MIGLIORAMENTO CON MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMPIANTISTICA SPORTIVA
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	REVISIONE STRUMENTI URBANISTICI IN SCADENZA
	2	Nuovo Obiettivo strategico
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	COMPLETAMENTO UTILIZZO RISORSE PER BONIFI AMBIENTALE
	2	NUOVO ASSETTO SERVIZI CIMITERIALI
	3	MIGLIORAMENTO DELLE STRATEGIE DI UTILIZZO DEL TERRITORIO
	4	ADOZIONE DI PIANI GREEN - SLOW MOBILITY - ECOLOGICI
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1	MIGLIORAMENTO CON MANUTENZIONI STRAORDINARIE VIABILITA
	2	MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA STRADALE
MISSIONE 11 - Soccorso civile	1	MANTENIMENTO SQUADRE COMUNALI DI PRETOEZIONE CIVILE
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	ADEGUAMENTO ASSETTO SERVIZI SOCIALI ALLE STRUTTURE SOVRACOMUNALI
	2	MANTENIMENTO E MIGLIORAMENTO LIVELLO DI WELLFARE
	3	MIGLIORAMENTO E RAZIONALIZZAZIONE IMPIEGO VOLONTARIATO CIVICO
MISSIONE 13 - Tutela della salute	1	MIGLIORE INTERAZIONE CON I SERVIZI SANITARI DISLOCATI SUL TERRITORIO

	2	AZIONI DI PROMOZIONE DELLE BUONE PRASSI E CONOSCENZA DI NUOVE PATOLOGIE AMPIAMENTE DIFFUSE
	3	MIGLIORAMENTO FRUIBILITA' POLO SANITARIO DI ZUGLIANO
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	1	PROMOZIONE DEL SUAP
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1	MANTENIMENTO CANTIERI DI LAVORO A FINANZIAMENTO REGIONALE
	2	REALIZZAZIONE BORSE DI LAVORO GIOVANILE
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Adesione strumenti psr in convenzione con altri comuni
	2	MIGLIORAMENTO SISTEMI MANUTENTIVI VIABILITA' INTERPODERALE
	3	Nuovo Obiettivo strategico
MISSIONE 50 - Debito pubblico	1	MANTENIMENTO RIGORE SULL'ASSUNZIONE DI DEBITO - OBIETTIVO A FINE QUINQUENNIO DEBITO RESIDUO SOTTO I 3.500.000,00€
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	1	MANTENIMENTO DELLA NON NECESSITA' DI ANTICIPAZIONI FINANZIARE CON GESTIONE OCULATA DELLA CASSA

Con riferimento alle previsioni di cui al punto 8.1 del principio contabile n.1, secondo cui "ogni anno gli obiettivi strategici, contenuti nella SeS, sono verificati nello stato di attuazione e possono essere, a seguito di variazioni rispetto a quanto previsto nell'anno precedente e dandone adeguata motivazione, opportunamente riformulati" si evidenzia che gli obiettivi strategici sopra enunciati sono stati verificati nello stato di attuazione e, dall'esito di tale verifica, si è proceduto ai seguenti adeguamenti e/o alle riformulazioni rispetto alle previsioni espresse nel precedente DUP:

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.

A tal fine si riportano gli obiettivi strategici specifici in tema di strumenti e metodologie per garantire la legittimità e la correttezza dell'azione amministrativa, nonché assicurare la trasparenza, inerente non solo con la tempestiva pubblicazione degli atti ma anche con l'accessibilità dei dati.

Missione	Obiettivo Numero	Obiettivi strategici di mandato in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza

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.

Fatta questa breve premessa, si ritiene di evidenziare i seguenti documenti del sistema di bilancio, adottati o da adottare da questa amministrazione, in ragione della loro valenza informativa sulla rendicontabilità dell'operato nel corso del mandato:

- le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, che costituiscono la base dell'intero processo di programmazione;
- la relazione di inizio mandato di cui all'art. 4 bis del D.Lgs. n. 149/2011, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dell'ente all'inizio del mandato;
- la relazione di fine mandato di cui all'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, da adottare prima del termine del mandato elettorale, nella quale si darà compiuta evidenza delle attività svolte nel corso del mandato, con riferimento agli indirizzi strategici ed alle missioni, soffermandosi in particolare su: sistema ed esiti dei controlli interni, rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati, quantificazione della misura dell'indebitamento, convergenza verso i fabbisogni standard, situazione finanziaria e patrimoniale dell'ente anche con riferimento alla gestione degli organismi controllati (art. 2359, co. 1, nn. 1 e 2, c.c.);
- il bilancio partecipato, **da adottare** a partire dall'anno 2025, che costituisce una pratica innovatrice della gestione urbana, capace di promuovere i principi della buona governance locale e di coinvolgere attivamente cittadini e portatori di interessi nel processo decisionale riguardante la gestione del nostro ente;
- il bilancio sociale adottato **da adottare** a partire dall'anno 2025, inteso come risultato di un processo con il quale l'amministrazione rende conto delle scelte, delle attività, dei risultati e dell'impiego di risorse in un dato periodo, in modo da consentire ai cittadini e ai diversi interlocutori di conoscere e formulare un proprio giudizio su come l'amministrazione interpreta e realizza la sua missione istituzionale e il suo mandato;
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-

LA SEZIONE OPERATIVA (SeO)

5 LA PROGRAMMAZIONE OPERATIVA

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

Rinviano a quanto già trattato nella prima parte del presente documento, per alcuni aspetti quali l'analisi dei mezzi finanziari a disposizione, gli indirizzi in materia di tributi e tariffe, 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.

Rinviano 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 al precedente paragrafo 2.4.

5.1.2 Coerenza delle previsioni con gli strumenti urbanistici

L'intera attività programmatoria illustrata nel presente documento trova presupposto e riscontro negli strumenti urbanistici operativi a livello territoriale, comunale e di ambito, quali: il Piano Regolatore Generale o Piano Urbanistico Comunale, i Piani settoriali (Piano Comunale dei Trasporti, Piano Urbano del Traffico, Programma Urbano dei Parcheggi, ecc.), gli eventuali piani attuativi e programmi complessi.

Gli strumenti urbanistici generali e attuativi vigenti nel nostro ente sono i seguenti:

- Piano regolatore

Prospetto riassuntivo delle principali variabili alla base della pianificazione urbanistica:

Prospetto delle nuove superfici previste nel piano vigente:

Ambiti della pianificazione	Previsione di nuove superfici piano vigente		
	Totale	di cui realizzata	di cui da realizzare
ZONA C TEREZANO	27.000,00	0,00	27.000,00
ZONA C POZZUOLO	2.000,00	0,00	2.000,00
ZONA C POZZUOLO	9.000,00	0,00	9.000,00
ZONA C POZZUOLO	15.000,00	0,00	15.000,00
ZONA C CARGNACCO	30.000,00	0,00	30.000,00
ZONA C EX CARTIERA	12.000,00	0,00	12.000,00
ZONA C ZUGLIANO	18.000,00	0,00	18.000,00
Nuovo ambito della pianificazione	0,00	0,00	0,00

* Superficie edificabile espressa in metri quadri o metri cubi

- Piani particolareggiati

Comparti residenziali Stato di attuazione	Superficie territoriale		Superficie edificabile	
	Mq	%	Mq	%
P.P. previsione totale	132.130,00	74,20%	113.000,00	50,00%
P.P. in corso di attuazione	0,00	0%	18.000,00	7,96%
P.P. approvati	45.952,00	25,80%	12.000,00	5,31%
P.P. in istruttoria	0,00	0%	0,00	0%
P.P. autorizzati	0,00	0%	83.000,00	36,73%
P.P. non presentati	0,00	0%	0,00	0%
Totale	178.082,00	100,00%	226.000,00	100,00%

Comparti non residenziali Stato di attuazione	Superficie territoriale		Superficie edificabile	
	Mq	%	Mq	%
P.P. previsione totale	307.227,00	100,00%	0,00	0%
P.P. in corso di attuazione	0,00	0%	65.000,00	15,26%
P.P. approvati	0,00	0%	0,00	0%
P.P. in istruttoria	0,00	0%	0,00	0%
P.P. autorizzati	0,00	0%	270.000,00	63,38%
P.P. non presentati	0,00	0%	91.000,00	21,36%
Totale	307.227,00	100,00%	426.000,00	100,00%

- Piani P.E.E.P. / P.I.P.

Piani (P.E.E.P.)	Area interessata (mq)	Area disponibile (mq)	Delibera/Data approvazione	Soggetto attuatore
Nuovo P.E.E.P.	0,00	0,00		

Piani (P.I.P.)	Area interessata (mq)	Area disponibile (mq)	Delibera/Data approvazione	Soggetto attuatore
variante 4 pti ziu	5.192.260,71	34.195,00	0148/pres 6/8/2013 reg. fvg	Consorzio Ziu

Si evidenzia che le previsioni poste a base della programmazione di attività cui questo documento afferisce sono coerenti con le previsioni degli strumenti urbanistici vigenti così come delineati nei prospetti sopra esposti.

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 2023/2025, evidenziando anche l'eventuale scostamento fatto registrare tra il dato 2022 e la previsione 2023.

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 2023	% Scostam. 2022/2023	Programmazione pluriennale	
	2020	2021	2022			2024	2025
Entrate Tributarie (Titolo 1)	1.602.245,25	1.443.397,56	1.483.000,00	2.674.617,99	80,35%	2.661.500,00	2.661.500,00
Entrate per Trasferimenti correnti (Titolo 2)	3.153.044,09	2.546.581,34	2.679.884,64	2.647.646,59	-1,20%	2.442.068,58	2.442.068,58
Entrate Extratributarie (Titolo 3)	441.706,06	674.156,47	699.796,00	849.581,57	21,40%	714.389,83	733.789,83
TOTALE ENTRATE CORRENTI	5.196.995,40	4.664.135,37	4.862.680,64	6.171.846,15	26,92%	5.817.958,41	5.837.358,41
Proventi oneri di urbanizzazione per spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Avanzo applicato spese correnti	0,00	71.215,62	136.900,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	66.045,41	6.200,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI	5.263.040,81	4.741.550,99	4.999.580,64	6.171.846,15	23,45%	5.817.958,41	5.837.358,41
Tributi in conto capitale (Titolo 4 Tipologia 100)	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Contributi agli investimenti (Titolo 4 Tipologia 200)	2.094.307,00	384.268,13	598.982,39	348.071,39	-41,89%	1.975.482,39	1.372.061,74
Trasferimenti in conto capitale (Titolo 4 Tipologia 300)	229.054,38	73.117,47	1.256.597,23	2.453.447,23	95,25%	1.361.462,23	1.224.497,23
Alienazioni (Titolo 4 Tipologia 400)	36.350,00	29.420,00	70.000,00	63.000,00	-10,00%	63.000,00	63.000,00
Proventi dei permessi a costruire destinati a spese di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale (Titolo 4 Tipologia 500 al netto dei permessi a costruire - E.4.05.01.01.001)	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Titolo 5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Indebitamento (Titolo 6)	28.695,22	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Avanzo applicato spese investimento	461.131,15	716.648,56	1.079.722,88	0,00	-100,00%	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	416.555,41	522.258,00	2.447.115,22	0,00	-100,00%	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	3.266.093,16	1.725.712,16	5.452.417,72	2.864.518,62	-47,46%	3.399.944,62	2.659.558,97

5.2.1.1 Entrate tributarie (1.00)

Nella sezione strategica del presente documento sono state analizzate le entrate tributarie distinte per tributo; nella presente sezione si procederà alla valutazione delle stesse distinguendole per tipologia, secondo la rinnovata classificazione delle entrate, secondo quanto esposto nella tabella che segue:

Tipologie	Trend storico			Program. Annuale 2023	% Scostam. 2022/2023	Programmazione pluriennale	
	2020	2021	2022			2024	2025
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.602.245,25	1.443.397,56	1.483.000,00	2.674.617,99	80,35%	2.661.500,00	2.661.500,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.602.245,25	1.443.397,56	1.483.000,00	2.674.617,99	80,35%	2.661.500,00	2.661.500,00

Per una valutazione sui vari tributi (IMU, TARI, ecc...) e sul relativo gettito si rinvia a quanto riportato nella parte strategica del presente documento e nella nota integrativa.

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 2023	% Scostam. 2022/2023	Programmazione pluriennale	
	2020	2021	2022			2024	2025
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.151.794,09	2.541.401,86	2.675.784,64	2.646.746,59	-1,09%	2.441.168,58	2.441.168,58
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	1.679,48	600,00	900,00	50,00%	900,00	900,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.250,00	3.500,00	3.500,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	3.153.044,09	2.546.581,34	2.679.884,64	2.647.646,59	-1,20%	2.442.068,58	2.442.068,58

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 2023	% Scostam. 2022/2023	Programmazione pluriennale	
	2020	2021	2022			2024	2025
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	171.781,80	374.751,65	436.000,00	439.823,73	0,88%	438.323,73	438.323,73
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.199,74	5.084,82	20.000,00	23.000,00	15,00%	23.000,00	23.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	55,38	36,65	2.000,00	36.000,00	1.700,00%	20.000,00	20.000,00
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	268.669,14	294.283,35	241.796,00	350.757,84	45,06%	233.066,10	252.466,10
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	441.706,06	674.156,47	699.796,00	849.581,57	21,40%	714.389,83	733.789,83

Per un ulteriore approfondimento sugli aspetti di dettaglio delle voci in esame, si rinvia a quanto riportato nella nota integrativa e nella parte strategica del presente documento.

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 2023	% Scostam. 2022/2023	Programmazione pluriennale	
	2020	2021	2022			2024	2025
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.094.307,00	384.268,13	598.982,39	348.071,39	-41,89%	1.975.482,39	1.372.061,74
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	229.054,38	73.117,47	1.256.597,23	2.453.447,23	95,25%	1.361.462,23	1.224.497,23
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	36.350,00	29.420,00	70.000,00	63.000,00	-10,00%	63.000,00	63.000,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	160.943,82	44.739,77	1.192.826,10	29.000,00	-97,57%	25.000,00	25.000,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	2.520.655,20	531.545,37	3.118.405,72	2.893.518,62	-7,21%	3.424.944,62	2.684.558,97

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 2023	% Scostam. 2022/2023	Programmazione pluriennale	
	2020	2021	2022			2024	2025
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00

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

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 2023	% Scostam. 2022/2023	Programmazione pluriennale	
	2020	2021	2022			2024	2025
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	28.695,22	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
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	28.695,22	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00

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 2023	% Scostam. 2022/2023	Programmazione pluriennale	
	2020	2021	2022			2024	2025
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00

L'importo indicato nelle previsioni è l'importo massimo concedibile dal Tesoriere a titolo di anticipazione di tesoreria.

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

Per ulteriori approfondimenti si rinvia a quanto descritto nell'apposita sezione della nota integrativa.

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.

Totali Entrate e Spese a confronto	2023	2024	2025
Entrate destinate a finanziare i programmi dell'Amministrazione			
Avanzo d'amministrazione	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.674.617,99	2.661.500,00	2.661.500,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	2.647.646,59	2.442.068,58	2.442.068,58
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	849.581,57	714.389,83	733.789,83
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	2.893.518,62	3.424.944,62	2.684.558,97
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	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
TOTALE Entrate	10.065.364,77	10.242.903,03	9.521.917,38
Spese impegnate per finanziare i programmi dell'amministrazione			
Disavanzo d' amministrazione	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1 - Spese correnti	5.601.828,54	5.255.940,80	5.232.420,15
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.710.536,23	3.281.962,23	2.587.497,23
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti	753.000,00	705.000,00	702.000,00
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	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
TOTALE Spese	10.065.364,77	10.242.903,03	9.521.917,38

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	Risorse assegnate 2023/2025	Spese previste 2023/2025
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	11	10.059.341,25	10.059.941,25
MISSIONE 02 - Giustizia	2	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	2	680.760,00	680.760,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	6	4.986.892,83	4.986.892,83
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2	3.036.377,30	2.192.618,28
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	2	1.626.072,73	552.409,95
MISSIONE 07 - Turismo	1	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	313.650,57	314.650,57
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8	3.177.334,25	1.209.708,15
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5	1.068.930,00	1.351.800,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	2	63.953,95	63.953,95
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9	1.934.951,96	2.204.951,96
MISSIONE 13 - Tutela della salute	1	74.100,00	74.100,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	4	92.400,00	82.400,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3	13.200,00	26.235,57
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2	9.000,00	13.200,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	3.000,00	3.000,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	1	3.000,00	3.000,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	3	407.787,67	407.787,67
MISSIONE 50 - Debito pubblico	2	2.602.775,00	2.602.775,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	1	0,00	0,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	2	3.000.000,00	3.000.000,00

5.3.3 Analisi delle Missioni e dei Programmi

Missione	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
Descrizione	Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale. Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica
Finalità	Rientrano nelle finalità di questa missione, articolata in programmi, gli interventi di amministrazione e per il funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività di sviluppo in un'ottica di governance e partenariato, compresa la comunicazione istituzionale. Appartengono alla missione gli obiettivi di amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi, l'amministrazione e il corretto funzionamento dei servizi di pianificazione economica e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sono ricomprese in questo ambito anche l'attività di sviluppo e gestione delle politiche per il personale e gli interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica
Risorse strumentali	L'individuazione delle risorse strumentali viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione sulla base dei beni indicati nell'inventario.
Risorse umane	<p>L'individuazione delle risorse umane viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione dinamicamente sulla situazione della dotazione organica a disposizione.</p> <p>Sono state ridistribuite le aree Amministrativa, Servizi alla persona ed Economica-Finanziaria nel seguente modo:</p> <p>1. P.O n. 1: Area Amministrativa; Servizi culturali, sportivi, del tempo libero e scolastici - Ufficio Cultura e Biblioteca - Ufficio scolastico (compresi trasporto e mensa scolastici) Servizio Affari generali - Ufficio Segreteria - Ufficio Contratti - Ufficio gestione giuridica del Personale - Ufficio Protocollo Servizi per conto dello Stato - Uffici Anagrafe, Stato civile, Elettorale, Leva e Statistica Servizi sociali (in convenzione con l'Ambito) - Ufficio delle politiche giovanili e della Famiglia - Ufficio Socio - assistenziale</p> <p>2. P.O. n. 2: Area Economico-finanziaria; Servizi economico finanziari - Ufficio Contabilità e Controllo di gestione - Ufficio Tributi e Fiscalità Servizi amministrativi - Ufficio gestione economica del Personale - Ufficio Provveditorato</p> <p>3. P.O. n. 3: Area Urbanistica/Edilizia privata e delle Attività produttive; Servizio Territorio - Ufficio Urbanistica - Ufficio Ambiente ed Edilizia privata - Ufficio per la protezione civile - Ufficio per i Servizi Informatici - SUAP e Commercio (in convenzione con il Comune di Udine)</p> <p>4. P.O. n. 4: Area Lavori pubblici; Servizio Patrimonio e demanio - Ufficio Lavori Pubblici - Ufficio manutentivo - Ufficio Sicurezza sul lavoro</p> <p>5. P.O. n. 5: Area della Polizia locale (in convenzione con il Comune di Campoformido - capofila) Servizio Polizia locale - Ufficio Comando e contenzioso - Ufficio Viabilità ed infortunistica stradale - Ufficio Autorizzazioni e Concessioni stradali - Ufficio Polizia amministrativa</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - Ufficio Contravvenzioni - Ufficio Polizia giudiziaria e commerciale - Ufficio Controllo ambiente - Ufficio Polizia rurale - Ufficio Anagrafe canina
Programma	Programma 01 - Organi istituzionali
Obiettivo Operativo	E' prevista la distribuzione durante l'anno di un numero del giornalino comunale. Resta ferma l'organizzazione degli organi di governo e la loro consistenza numerica.
Programma	Programma 02 - Segreteria generale
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019, come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili.
Programma	Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019, come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili.
Programma	Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili.
Programma	Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili.
Programma	Programma 06- Ufficio tecnico
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili.
Programma	Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili.
Programma	Programma 08 - Statistica e sistemi informativi
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11 /06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi

	indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili.
Programma	Programma 09 - Assistenza tecnico Amministrativa agli enti localiù
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili. Sicuramente diversi settori amministrativi in funzione della carenza di figure specializzate dovranno ricorrere a supporti esterni.
Programma	Programma 10 - Risorse umane
Obiettivo Operativo	L'individuazione delle risorse umane è stata effettuata partendo dalla deliberazione di Giunta comunale n. 23 del 13.02.2020, avente ad oggetto: "Ricognizione delle eccedenze, approvazione del programma triennale di fabbisogno del personale per il periodo 2020 - 2022 e conseguente modifica della consistenza del personale dell'Ente" - divenuta regolarmente esecutiva -, e, stante l'evoluzione relativa alla attuazione del piano programmato, si è provveduto a potenziare l'area Amministrativa sopra descritta, con una nuova P.O., mentre si provvederà ad avvicinare le figure che andranno in quiescenza con mobilità, accesso a graduatorie e concorso.
Programma	Programma 11 - Altri servizi generali
Missione	MISSIONE 02 - Giustizia
Descrizione	Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di giustizia
Finalità	Le funzioni esercitate in materia di giustizia sono limitate all'assunzione di eventuali oneri conseguenti alla presenza, nel proprio territorio, di uffici giudiziari, di uffici del giudice di pace e della casa circondariale. L'ambito di intervento previsto in questa missione di carattere non prioritario, interessa pertanto l'amministrazione e il funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari per il funzionamento e mantenimento degli uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Rientrano in questo contesto anche gli interventi della politica regionale unitaria in tema di giustizia. Per effetto del tipo particolare di attribuzioni svolte, questo genere di programmazione risulta limitata.
Programma	Nessun programma associato a questa funzione
Missione	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza
Descrizione	Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni.
Finalità	L'attività di programmazione connessa all'esercizio di questa missione è legata all'esercizio delle attribuzioni di amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale ed amministrativa. Sono incluse in questo contesto le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, oltre le forme di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Le competenze nel campo della polizia locale, e come conseguenza di ciò anche la pianificazione delle relative prestazioni, si esplica nell'attivazione di servizi, atti o provvedimenti destinati alla difesa degli interessi pubblici ritenuti, dalla legislazione vigente, meritevoli di tutela.

Risorse strumentali	L'individuazione delle risorse strumentali viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione sulla base dei beni indicati nell'inventario.
Risorse umane	L'individuazione delle risorse umane viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione dinamicamente sulla situazione della dotazione organica a disposizione.
Programma	Programma 01 - Polizia locale e amministrativa
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili.
Programma	Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili.

Missione	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio
Descrizione	Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo, inclusa l'attuazione del Progetto denominato "Scuola Integrata"; fornitura di servizi connessi (quali servizi di pre-accoglienza - assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Tutte queste azioni vengono calibrate in base all'evolversi della pandemia da COVID-19 e della relativa normativa di contenimento della diffusione del virus. Si intende mantenere in essere le convenzioni con l'I.C. di Pozzuolo per il supporto agli impegni di spesa inerenti la didattica (ampliamento dell'offerta formativa), la pulizia e l'amministrazione dell'I.C. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e di diritto allo studio.
Finalità	Si tratta pertanto di ambiti operativi finalizzati a rendere effettivo il diritto allo studio rimuovendo gli ostacoli di ordine economico e logistico che si sovrappongono all'effettivo adempimento dell'obbligo della frequenza scolastica da parte della famiglia e del relativo nucleo familiare. Rientrano fra le finalità anche quelle relative all'attuazione del "Patto educativo Scuola e Territorio" in un'ottica di crescita e di valorizzazione della persona umana, nel rispetto delle scelte educative della famiglia e attraverso una cooperazione con le associazioni culturali, sportive e ricreative del territorio comunale.
Risorse strumentali	L'individuazione delle risorse strumentali viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione sulla base dei beni indicati nell'inventario
Risorse umane	L'individuazione delle risorse umane viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione dinamicamente sulla situazione della dotazione organica a disposizione
Programma	Programma 01 - Istruzione prescolastica
Obiettivo Operativo	E' prevista la collaborazione con la biblioteca comunale per iniziative di invito alla lettura per i bambini che frequentano la scuola dell'Infanzia. Vengono altresì attuate le azioni previste nella convenzione con la Parrocchia S. Andrea Apostolo - Scuola Materna Paritaria di Pozzuolo (2022-2024). Viene garantito l'ampliamento dell'offerta formativa della Scuola dell'Infanzia di Terenzano. Si conferma la collaborazione con il CentroCentro didattico storico archeologico per esperienze didattico-formative a favore di entrambe le Scuole dell'Infanzia del Comune di Pozzuolo.
Programma	Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria

Obiettivo Operativo	Per la scuola primaria e secondaria di primo grado prosegue, come gli scorsi anni, il sostegno al P.O.F. programmato dall'Istituto Comprensivo, la collaborazione con la biblioteca e con il Centro Didattico Storico-Archeologico di Pozzuolo del Friuli. Per la scuola primaria inoltre Viene mantenuta l'attivazione dei laboratori e delle attività legati al Progetto di Scuola Integrata. Viene mantenuto il contributo agli studenti delle medie e delle superiori, erogato in funzione dell'ISEE delle famiglie richiedenti. Vengono confermate convenzioni con Istituzioni Scolastiche per Percorsi di competenze trasversali per l'orientamento.
Programma	Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione
Obiettivo Operativo	Vengono mantenuti i servizi di mensa, la mensa assistita per la scuola primaria e secondaria, la pre-accoglienza per la scuola dell'infanzia e primaria. Questi servizi, rimodulati nel rispetto delle normative COVID-19, saranno monitorati e valutati periodicamente, con la collaborazione dei vari soggetti coinvolti nell'erogazione degli stessi, nonché degli utenti, per verificare il rispetto dei parametri di qualità e di gradimento. Il servizio dello scuolabus, con sorveglianza per la scuola dell'infanzia e primaria, prevede anche la disponibilità del servizio per visite di istruzione organizzate dal corpo docenti, in zone vicine. E' attivo il protocollo di accoglienza per gli alunni stranieri. Per l'a.s. 2021-22 è stato ri-finanziato il sostegno alla genitorialità e allo sportello di ascolto.
Missione	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
Descrizione	Nella missione rientrano: - l'amministrazione e il funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico; - l'amministrazione, il funzionamento e l'erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo.
Finalità	Il Comune di Pozzuolo del Friuli è proprietario di diversi edifici storico-artistici, collocati sia nel capoluogo, che nelle frazioni. Rientra nelle finalità proprie dell'Ente promuovere la conoscenza e la valorizzazione del proprio patrimonio architettonico e culturale. La sede istituzionale è il Palazzo comunale, con adiacente edificio ospitante la Protezione Civile e gli spazi bibliotecari; Nel palazzo sono collocati gli uffici amministrativi. La Palacine è un altro sito di proprietà del Comune, collocato nella piazza di Pozzuolo, utilizzato per rappresentazioni, convegni e mostre museali. Museo della Campagna di Russia, collocato nella frazione di Cargnacco, ospitante in forma stabile oggetti e resti, che spiegano le vicende, svolte tra il 1941 e il 1942, nelle terre russe. Il Centro Visite Storico Archeologico, collocato ai piedi dei castellieri di Pozzuolo del Friuli dedicato alle scoperte, delle antiche evidenze archeologiche presenti sul territorio. Palazzo "Ex scuola elementare XXX ottobre", collocato nella piazza di Pozzuolo del Friuli, sede negli anni di numerose attività. Oltre a questi, edifici, considerati i più importanti per storia, cultura e valore, ci sono anche altri edifici che vengono utilizzati per scopi associazionistici e di servizi. Tra le finalità di questa missione: La tutela e sostegno, di ristrutturazione, manutenzione, dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico, del comune; Il miglioramento e valorizzare degli immobili nella loro architettura e nella loro funzionalità per il raggiungimento un buon livello di sicurezza e fruibilità. Il raggiungimento di standard di qualità permetterebbero la possibilità di continuare a svolgere attività culturali mirate, nuove promozioni atte a rilanciare l'immagine del Comune, attirando flussi turistici, logisticamente agevolati dalla realizzazione dei percorsi di mobilità lenta connessi.
Risorse strumentali	Oltre al patrimonio culturale ed artistico, per la presente missione, all'amministrazione spettano i servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo, attraverso: Programmazione, Coordinamento, Monitoraggio. Le funzioni della missione trattata, sono indirizzate alla tutela e alla conservazione del patrimonio culturale ed artistico e alla divulgazione delle tradizioni, arte e storia locale, assicurate in tutte le sue espressioni

	L'individuazione delle risorse strumentali viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione sulla base dei beni indicati nell'inventario.
Risorse umane	L'individuazione delle risorse umane viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione dinamicamente sulla situazione della dotazione organica a disposizione
Programma	Programma 01 - Valorizzazione di beni di interesse storico
Obiettivo Operativo	Valorizzazione di beni di interesse storico: Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili.
Programma	programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale
Obiettivo Operativo	Nelle azioni che si prevede di attuare, sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili. Restano da verificare le nuove modalità gestionali del servizio che dovrà trovare l'organizzazione prevista dalla Legge Regionale 26/2014. Per il periodo 2019-2023 la volontà dell'Amministrazione Comunale è quella di proseguire nell'erogazione di contributi a supporto delle associazioni culturali operanti sul territorio comunale e di programmare e coordinare iniziative di natura culturale-artistica a favore dei cittadini.

Missione	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero
Descrizione	Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative, di cittadinanza attiva e pre-lavorative per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.
Finalità	Le funzioni esercitate nel campo sportivo e ricreativo riguardano la gestione dell'impiantistica sportiva in tutti i suoi aspetti, che vanno dalla costruzione e manutenzione degli impianti e delle attrezzature alla concreta gestione operativa dei servizi attivati. Queste funzioni comprendono anche l'organizzazione diretta o l'intervento contributivo nelle manifestazioni a carattere sportivo o ricreativo e il sostegno dell'amministrazione all'associazionismo sportivo in tutte le sue tipologie, al fine di far avvicinare quante più persone possibile alla pratica dello sport. Le finalità perseguite riguardano inoltre il favorire le occasioni di aggregazione giovanile nelle sue diverse forme e progettualità attraverso il C.A.G. comunale.
Risorse strumentali	L'individuazione delle risorse strumentali viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione sulla base dei beni indicati nell'inventario.
Risorse umane	L'individuazione delle risorse umane viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione dinamicamente sulla situazione della dotazione organica a disposizione
Programma	Programma 01 - Sport e Tempo libero
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili. I principali obiettivi dell'Amministrazione sono individuati nella promozione e diffusione alla pratica sportiva giovanile, tramite il sostegno all'associazionismo sportivo e tramite la pratica sportiva all'interno delle scuole anche grazie al progetto

	<p>"sport a scuola" realizzato in collaborazione con diverse associazioni sportive del territorio e che consente agli alunni delle scuole primarie di sperimentare diverse discipline sportive.</p> <p>Grande attenzione è rivolta alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle strutture sportive del territorio che, visto il periodo in cui sono state realizzate, necessitano di interventi atti a ripristinarne la perfetta funzionalità ed efficienza. L'Amministrazione incentiva e coordina l'utilizzo delle strutture sportive</p>
Programma	Programma 02 - Giovani
Obiettivo Operativo	<p>Compatibilmente con la situazione epidemiologica in atto, l'intervento principale in materia di politiche giovanili è orientato su diversi fronti:</p> <p>le Borse Lavoro Giovani sono state rimodulate, per il 2023, nella quantità e nelle funzioni.</p> <p>Gli altri indirizzi di azione sul quale l'Amministrazione Comunale manterrà il suo impegno sono quelli relativi a supporto del Centro di Aggregazione Giovanile e della Consulta delle ragazze e dei ragazzi (scuola primaria e secondaria di primo grado).</p>

Missione	MISSIONE 07 - Turismo
Descrizione	<p>Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo genere di Missione.</p>
Finalità	<p>Le attribuzioni esercitabili nel campo turistico riguardano sia l'erogazione di servizi turistici che la realizzazione diretta o indiretta di manifestazioni a richiamo turistico. Queste funzioni possono estendersi, limitatamente agli interventi non riservati espressamente dalla legge alla regione o alla provincia, fino a prevedere l'attivazione di investimenti mirati allo sviluppo del turismo. Entrano nella missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio,</p>
Programma	Sviluppo potenzialità
Obiettivo Operativo	<p>In collaborazione con le Associazioni storico-culturali del territorio comunale e attraverso le attività commerciali, individuati come portatori di interesse, si vuole avviare una sinergica attività di confronto finalizzata al potenziamento del flusso turistico. Il territorio di Pozzuolo del Friuli, come già citato nella missione 5, vanta un patrimonio culturale ben fornito. Il centro visite archeologico ed il castelliere, il Museo di Cargnacco sono luoghi che devono essere valorizzati per motivare il turista esterno a visionare queste bellezze. Con le nuove infrastrutture di mobilità lenta si può anche trovare una via alternativa per raggiungere più agevolmente i siti indicati in totale sicurezza. Il tramite con il quale si vuole puntare al potenziamento di questa missione è anche un'azione di rafforzamento degli eventi già consolidati da svolgersi presso l'Auditorium, piazza del centro cittadino e ville storiche (Masotti e Sabbatini), per portare il turista o avventore esterno a conoscere il Paese sia a livello culturale sia commerciale.</p>

Missione	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
Descrizione	<p>Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.</p>
Finalità	<p>Attraverso l'analisi delle criticità attualmente insistenti sul territorio, unitamente alle richieste pervenute da parte della popolazione, s'intende dare una risposta alle principali tematiche inerenti territorio, viabilità, edilizia e sviluppo economico in un'ottica di armonizzazione con le realtà tipiche del territorio e nel contempo cercando di adottare le pratiche suggerite dagli strumenti sovraordinati al fine di minimizzare le criticità emerse. Un passo fondamentale consisterà nel collegare urbanistica e sicurezza attraverso in primis la corretta pianificazione ma anche attraverso la manutenzione territoriale e l'adozione di azioni di prevenzione e gestione</p>

	dei rischi, di reti ecologiche e infrastrutture che riconciliano ambienti urbani e condizioni di naturalità. Si ritiene inoltre fondamentale promuovere pratiche partecipative integrate ai processi di pianificazione, che incrementino la consapevolezza della cittadinanza e dei soggetti economici, operanti sui territori.
Risorse strumentali	L'individuazione delle risorse strumentali viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione sulla base dei beni indicati nell'inventario.
Risorse umane	L'individuazione delle risorse umane viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione dinamicamente sulla situazione della dotazione organica a disposizione
Programma	Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio
Obiettivo Operativo	L'amministrazione comunale intende completare gli atti di pianificazione nel seguito elencati: <ul style="list-style-type: none"> - Piano Regolatore Generale Comunale (con eventuale adeguamento al PPR); - Piano del Traffico - Biciplan.

Missione	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Descrizione	Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente. Predisposizione del Biciplan Comunale.
Finalità	Le funzioni attribuite all'ente in materia di gestione del territorio e dell'ambiente hanno assunto una crescente importanza, dovuta alla maggiore sensibilità del cittadino e dell'amministrazione verso un approccio che garantisca un ordinato sviluppo socio/economico del territorio, il più possibile compatibile con il rispetto e la valorizzazione dell'ambiente. La programmazione, in questo contesto
Risorse strumentali	L'individuazione delle risorse strumentali viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione sulla base dei beni indicati nell'inventario.
Risorse umane	L'individuazione delle risorse umane viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione dinamicamente sulla situazione della dotazione organica a disposizione
Programma	Programma 01 - Difesa del suolo
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili.
Programma	Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili. L'Amministrazione Comunale proseguirà nella fruizione del territorio attraverso la creazione di una nuova rete di percorsi ciclo turistici e nella valorizzazione di quella esistente. Si intende intraprendere per la ex discarica di Modoletto l'iter di cui al Titolo V parte IV del D.Lgs.152/06 e smi. Negli investimenti risulta significativo l'investimento per la messa in sicurezza delle ex discariche esaurite sul territorio.
Programma	Programma 03 - Rifiuti

Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili. Obiettivo fondamentale di questo mandato, è quello di promuovere e migliorare la raccolta differenziata e ridurre la produzione di rifiuti urbani. Implementare una gestione razionale dei rifiuti, minimizzando i disagi ai cittadini. Per quanto riguarda la frazione verde/organica: utilizzazione di compostatori presso i plessi scolastici dotati di mensa per limitare lo smaltimento della frazione biodegradabile; Fornitura di compostiere domestiche. Promozione di iniziative di sensibilizzazione ambientale, specialmente a livello scolastico.
Programma	Programma 04 - Servizio idrico integrato
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili.
Programma	Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili.
Programma	Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili. Partecipazione al contratto di fiume per il torrente Cormor.
Programma	Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili.
Missione	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità
Descrizione	Le funzioni esercitate nella Missione interessano il campo della viabilità e dei trasporti, e riguardano sia la gestione della circolazione e della viabilità che l'illuminazione stradale locale. I riflessi economici di queste competenze possono abbracciare il bilancio investimenti e la gestione corrente. Competono all'ente locale l'amministrazione, il funzionamento e la regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, coordinamento e al successivo monitoraggio delle relative politiche, eventualmente estese anche ai possibili interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e mobilità sul territorio.
Finalità	Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di

	trasporto e diritto alla mobilità.
Risorse strumentali	L'individuazione delle risorse strumentali viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione sulla base dei beni indicati nell'inventario.
Risorse umane	L'individuazione delle risorse umane viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione dinamicamente sulla situazione della dotazione organica a disposizione
Programma	Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali
Obiettivo Operativo	<p>Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili. Realizzare progressivamente i vari interventi puntuali di messa in sicurezza della viabilità secondo le priorità individuate attraverso la redazione del progetto generale che ha consentito l'individuazione delle criticità presenti su tutto il territorio comunale ed ha individuato i possibili interventi.</p> <p>Gli obiettivi fondamentali che l'Amministrazione Comunale intende raggiungere con l'attuazione di quanto previsto dal suddetto strumento sono:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La riduzione delle velocità sulle principali arterie di penetrazione nel territorio comunale; - La riduzione della pericolosità di alcune intersezioni; - La creazione di collegamenti ciclopedonali che consentano di mettere in connessione tra loro i tratti già esistenti dando priorità ai percorsi che portano dalle principale zone residenziali verso scuole, centri sportivi e luoghi di aggregazione; - L'implementazione, dove possibile, degli stalli di sosta

Missione	MISSIONE 11 - Soccorso civile
Descrizione	Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni comunali.
Risorse strumentali	L'individuazione delle risorse strumentali viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione sulla base dei beni indicati nell'inventario.
Risorse umane	L'individuazione delle risorse umane viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione dinamicamente sulla situazione della dotazione organica a disposizione
Programma	Programma 01 - Sistema di protezione civile
Obiettivo Operativo	<p>Il gruppo comunale di protezione civile costituisce una risorsa rilevante ed insostituibile per la nostra comunità e per il nostro territorio. La sua formazione e l'addestramento continuo assume una importanza notevole per garantire l'efficacia del suo intervento a favore dei nostri concittadini nei momenti di difficoltà. Anche quest'anno quindi sono previsti interventi formativi ed addestrativi sia in ambito del nostro comune che in sinergia con la struttura regionale di protezione civile. Saranno attuate diverse iniziative ed esercitazioni dal gruppo durante l'anno, al fine di migliorare la loro capacità di intervento in caso di necessità.</p> <p>Altro punto da perseguire è quello relativo alla dotazione di attrezzature e dispositivi indispensabili ed appropriati alle attività proprie di protezione civile; pertanto sono stati richiesti contributi alla sede regionale finalizzati all'acquisto di tali dispositivi ed attrezzature</p>

Missione	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Descrizione	Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di

	<p>sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito e la ricerca e gestione di specifici finanziamenti progettuali o contributi mirati.</p> <p>Rientrano in questa missione la gestione dei contributi sovracomunali. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche con riferimento a progettazioni di Ambito inerenti il PNRR.</p> <p>Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia. Attraverso la Convenzione istitutiva del SERVIZIO SOCIALE DEI COMUNI DELL'AMBITO TERRITORIALE "FRIULI CENTRALE" e del relativo cronoprogramma per il trasferimento delle attività amministrative e finanziarie.</p>
Finalità	<p>Le funzioni esercitate nel campo sociale riguardano aspetti e problematiche molteplici della vita del cittadino che richiedono un intervento diretto o indiretto dell'ente dai primi anni di vita fino all'età senile. La politica sociale adottata nell'ambito territoriale ha riflessi importanti nella composizione del bilancio e nella programmazione a medio periodo, e questo sia per quanto riguarda la spesa corrente che gli investimenti.</p>
Risorse strumentali	<p>L'individuazione delle risorse strumentali viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione sulla base dei beni indicati nell'inventario.</p>
Risorse umane	<p>L'individuazione delle risorse umane viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione dinamicamente sulla situazione della dotazione organica a disposizione</p>
Programma	Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido
Obiettivo Operativo	<p>Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili. Si intende mantenere la convenzione in essere con la Scuola Materna Paritaria "M. Immacolata" di Pozzuolo.</p>
Programma	Programma 02 - Interventi per la disabilità
Obiettivo Operativo	<p>Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili. Gli interventi a favore dei portatori di handicap sono gestiti dall'Azienda sanitaria e dal servizio sociale dei Comuni dell'Ambito Territoriale "Friuli Centrale". Oltre a questi interventi, è attiva una convenzione con l'Azienda Sanitaria Universitaria "Friuli Centrale" per la collaborazione con il CSRE "La Terza via".</p> <p>L'amministrazione è decisa a sostenere interventi a supporto di situazioni di particolare emergenza</p>
Programma	Programma 03 - Interventi per gli anziani
Obiettivo Operativo	<p>Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili. Sono previste, inoltre, azioni di progettazione mirate al reperimento di ulteriori risorse economiche. Oltre le competenze gestite dal Servizio Sociale dei Comuni Ambito Territoriale "Friuli Centrale", il comune interviene in questo settore per il ricovero, in strutture protette, degli anziani non gestibili in alcun modo a domicilio, fino al trasferimento di tale competenza all'Ambito stesso.</p> <p>E' prevista la continuazione di azioni individuate dal Tavolo Tecnico della Comunità amica della Demenza, nonché progetti atti a favorire attività culturali, motorie e di socializzazione per persone anziane.</p>
Programma	Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale
Obiettivo Operativo	<p>Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del</p>

	<p>presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili. L'Amministrazione comunale interviene a favore dei nuclei famigliari segnalati dai servizi sociali che versano in situazione di difficoltà socio economiche, anche con contributi provenienti da donazioni. Sono previste borse spesa per le famiglie in difficoltà. Come da legge regionale, sono previsti contributi a rimpatriati dall'estero.</p>
Programma	Programma 05 - Interventi per le famiglie
Obiettivo Operativo	<p>Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento.</p> <p>Il Comune gestisce una serie di contributi regionali per la promozione della famiglia e della maternità. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili. L'ambito gestisce, inoltre, i contributi a sostegno dell'affido familiare e il servizio socio-educativo per la tutela dei minori.</p>
Programma	Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa
Obiettivo Operativo	<p>Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili.</p> <p>L'Amministrazione comunale interviene sull'abbattimento dei canoni di locazione coprendo il 10% della spesa.</p> <p>Il comune interviene tramite i finanziamenti regionali all'abbattimento dei canoni di locazione per i nuclei in difficoltà e a sostegno delle situazioni di difficoltà tra i locatari dell'ATER</p>
Programma	Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali
Obiettivo Operativo	<p>Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili. Si terranno, anche in collaborazione con i comuni vicini, degli incontri di informazione e sensibilizzazione sul tema delle pari opportunità, e sulla valorizzazione di figure di donne importanti per la nostra società. Continua la gestione di interventi socio assistenziali attraverso il servizio sociale dei comuni dell'Ambito "Friuli Centrale (servizi SAD e pasti caldi, tutela minori).</p>
Programma	Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale
Obiettivo Operativo	<p>Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili.</p> <p>Il programma riguarda l'amministrazione, il funzionamento e la regolamentazione dei servizi e degli immobili cimiteriali, nonché l'ampliamento di questi ultimi.</p>
Missione	MISSIONE 13 - Tutela della salute
Descrizione	<p>Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. E' prevista una revisione, da parte dell'Azienda Sanitaria Friuli Centrale, dei servizi in essere.</p> <p>Rientrano nel contesto, pertanto, le possibili attribuzioni in tema di programmazione,</p>

	coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute.
Finalità	Appartengono alla Missione con i relativi programmi, le attribuzioni di amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi relativi alle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute; si intende proseguire nel dialogo con il Distretto Sanitario in funzione dello sviluppo dell'Accordo di Programma in essere relativo alla struttura del C.A.P. di Zugliano con l'obiettivo di ampliare i servizi in essere a favore del territorio comunale ed extra-comunale: è in programma la realizzazione di progetti per giovani adulti in situazione di disabilità al primo piano e lo sviluppo della Casa di Comunità al piano terra. Rientrano nel contesto, pertanto, le possibili attribuzioni in tema di programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio che non siano di stretta competenza della sanità statale o regionale. L'amministrazione comunale intende proseguire nell'organizzazione di serate socio sanitarie di informazione e prevenzione, in collaborazione con associazioni del territorio regionale.
Risorse strumentali	L'individuazione delle risorse strumentali viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione sulla base dei beni indicati nell'inventario.
Risorse umane	L'individuazione delle risorse umane viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione dinamicamente sulla situazione della dotazione organica a disposizione
Programma	Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili.

Missione	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività
Descrizione	L'azione dell'ente nelle più vaste tematiche economiche e produttive è spesso indirizzata a stimolare un più incisivo intervento di altre strutture pubbliche, come la regione, la provincia e la camera di commercio che, per competenza istituzionale, operano abitualmente in questo settore. Il bando regionale '23, relativo ai distretti del commercio, mira all'aggregazione tra imprese, formazioni sociali e soggetti interessati a livello locale, per la valorizzazione e rigenerazione dei centri cittadini, aree urbane, attraverso progetti atti a rivitalizzarne l'attrattività turistica, creare occasioni di aggregazione e socialità, a valorizzare l'offerta di prodotti del territorio a chilometro zero e a basso impatto ambientale, definiti ai sensi dell'articolo 10 della legge regionale 3/2021 (Sviluppo Impresa).
Finalità	Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità. Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività. Partecipazione con altri comuni al Fondo per lo sviluppo dei distretti del commercio Bando 2023, per la creazione del Distretto del commercio.
Risorse strumentali	L'individuazione delle risorse strumentali viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione sulla base dei beni indicati nell'inventario.
Risorse umane	L'individuazione delle risorse umane viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione dinamicamente sulla situazione della dotazione organica a disposizione
Programma	Programma 01 - Industria, PMI e Artigianato
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23

dell'11/06/2019, come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili.
La partecipazione al distretto del commercio in concerto con altri comuni limitrofi permette di aumentare la visibilità delle aziende inserite nel territorio intercomunale, per gli interventi, finalità del Bando '23. Nota importante va indicata anche sulle progettazioni di viabilità lenta (ipo-via e bici plan), che vedono l'arrivo di turismo dedicato con ricaduta positiva del tessuto commerciale e sulla promozione dei prodotti locali.

Programma	Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili. La partecipazione al distretto del commercio in concerto con altri comuni limitrofi permette di aumentare la visibilità delle aziende inserite nel territorio intercomunale, per gli interventi, finalità del Bando '23. Nota importante va indicata anche sulle progettazioni di viabilità lenta (ipo-via e bici plan), che vedono l'arrivo di turismo dedicato con ricaduta positiva del tessuto commerciale e sulla promozione dei prodotti locali.
Programma	Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019 come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili. Come obiettivo operativo si individua il triennio '23-'26, per la realizzazione delle opere, finalità del bando

Missione	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale
Descrizione	I principali interventi nell'ambito del lavoro rientrano nelle competenze prioritarie di strutture che fanno riferimento allo stato, alla regione ed alla provincia. L'operatività dell'ente in questo contesto così particolare è quindi sussidiaria rispetto le prestazioni svolte da altri organismi della pubblica amministrazione. Partendo da questa premessa, l'ente locale può operare sia con interventi di supporto alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione, che mediante azioni volte al successivo inserimento del prestatore d'opera nel mercato del lavoro. Rientrano in questo ambito anche gli interventi a tutela dal rischio di disoccupazione, fino alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro, per la formazione e l'orientamento professionale.
Finalità	Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale.
Risorse strumentali	L'individuazione delle risorse strumentali viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione sulla base dei beni indicati nell'inventario.
Risorse umane	L'individuazione delle risorse umane viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione dinamicamente sulla situazione della dotazione organica a disposizione
Programma	Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro
Obiettivo Operativo	Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di

	sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale.
Programma	Programma 03 - Sostegno all'occupazione
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019, come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili.

Missione	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
Descrizione	Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi inerenti lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agroindustriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione comunitaria e statale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di agricoltura, sistemi agroalimentari, caccia e pesca.
Finalità	Rientrano in questa Missione, con i relativi programmi, l'amministrazione, funzionamento e l'erogazione di servizi inerenti allo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agro-industriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Queste competenze, per altro secondarie rispetto l'attività prioritaria dell'ente locale, possono abbracciare sia la programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche sul territorio, in accordo con la programmazione comunitaria e statale, che gli interventi nell'ambito della politica regionale in materia di agricoltura, sistemi agroalimentari, caccia e pesca. L'amministrazione comunale intende dare nuovo impulso e sostegno al settore primario, sviluppando tutte le implicazioni: produzione, collegamenti con il turismo e il mondo ambientale, anche attraverso progetti sovracomunali quali il Contratto di Fiume Cormor e il completamento dell'ippovia del Cormor tra Comuni di Campoformido e Pozzuolo del Friuli. Intende quindi sostenere la messa in sicurezza e la viabilità anche attraverso la manutenzione continua delle strade bianche presenti sul territorio comunale, anche tramite apposita convenzione già sottoscritta con il Consorzio di Bonifica della Bassa Friulana. In questo caso, come in tutti i contesti d'intervento diretto sull'economia, le risorse utilizzabili in loco sono particolarmente contenute
Risorse strumentali	L'individuazione delle risorse strumentali viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione sulla base dei beni indicati nell'inventario.
Risorse umane	L'individuazione delle risorse umane viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione dinamicamente sulla situazione della dotazione organica a disposizione

Programma	Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare
Obiettivo Operativo	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019, come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili.

Missione	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche
Descrizione	Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di

	energia e diversificazione delle fonti energetiche
Finalità	L'organizzazione di mezzi strumentali ed umani richiesti per l'esercizio di attività produttive o distributive, come la produzione o l'erogazione del gas metano, dell'elettricità e del teleriscaldamento, hanno bisogno di un bagaglio di conoscenze economiche ed aziendali molto specifiche. Si tratta di attività produttive che sono spesso gestite da società a capitale pubblico più che da servizi gestiti in economia. Partendo da questa premessa, possono essere attribuite all'ente le attività di programmazione del sistema energetico e di possibile razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale statale. Queste competenze possono estendersi fino alle attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili.
Programma	nessun programma attivato per questa missione
Obiettivo Operativo	Nuovo Obiettivo della Missione

Missione	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
Descrizione	Erogazioni da altre amministrazioni territoriali e locali per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, per trasferimenti a fini perequativi, per interventi in attuazione del federalismo fiscale di cui alla legge n. 42/2009. Comprende le concessioni di crediti a favore delle altre amministrazioni territoriali e locali non riconducibili a specifiche missioni. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali.
Finalità	Questa missione, insieme all'analoga dedicata ai rapporti sviluppati con l'estero, delimita un ambito operativo teso a promuovere lo sviluppo di relazioni intersettoriali con enti, strutture e organizzazioni che presentano gradi di affinità o di sussidiarietà, e questo sia per quanto riguarda le finalità istituzionali che per le modalità di intervento operativo sul territorio. Rientrano in questo contesto le erogazioni verso altre amministrazioni per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, i trasferimenti perequativi e per interventi in attuazione del federalismo fiscale. crediti a favore di altre amministrazioni territoriali, oltre agli interventi della politica regionale unitaria per le relazioni con le autonomie, o comunque legate alla collettività.
Risorse strumentali	L'individuazione delle risorse strumentali viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione sulla base dei beni indicati nell'inventario.
Risorse umane	L'individuazione delle risorse umane viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione dinamicamente sulla situazione della dotazione organica a disposizione
Programma	Programma 01 - relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019, come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento. Le risorse destinate a questo programma tendono inoltre a realizzare le necessità di spesa delle attività di gestione corrispondenti ai servizi indicati nelle finalità, compatibilmente con le risorse disponibili

Missione	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali
Descrizione	Il contesto in cui opera la missione è molto particolare ed è connesso a situazioni specifiche dove, per effetto di affinità culturali, storiche o sociali, oppure in seguito alla presenza di sinergie economiche o contiguità territoriali, l'ente locale si trova ad operare al di fuori del contesto nazionale. Sono caratteristiche presenti in un numero limitato di enti. In questo caso, gli interventi possono abbracciare l'amministrazione e il funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione
Finalità	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23

	dell'11/06/2019, come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento.
Programma	Programma 01 - Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo
Obiettivo Operativo	Le azioni che si prevede di attuare sono coerenti e conformi alle Linee programmatiche di governo di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dell'11/06/2019, come riportate in dettaglio al punto 3 della sezione strategica del presente documento.

Missione	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti
Descrizione	Questa missione, dal contenuto prettamente contabile, è destinata ad evidenziare gli importi degli stanziamenti di spesa per accantonamenti al fondo di riserva per spese impreviste ed al fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità. Per quanto riguarda questa ultima posta, in presenza di crediti di dubbia esigibilità l'ente effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. Il valore complessivo del fondo dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che presumibilmente si formeranno nell'esercizio entrante, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).
Risorse strumentali	L'individuazione delle risorse strumentali viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione sulla base dei beni indicati nell'inventario.
Risorse umane	L'individuazione delle risorse umane viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione dinamicamente sulla situazione della dotazione organica a disposizione

Programma	Programma 01 - Fondo di riserva
Obiettivo Operativo	Come indicato in Missione programmi ad esclusiva rilevanza contabile per garantire i corretti equilibri di bilancio e la stabilità dello stesso
Programma	Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità
Obiettivo Operativo	Come indicato in Missione programmi ad esclusiva rilevanza contabile per garantire i corretti equilibri di bilancio e la stabilità dello stesso
Programma	Programma 03 - Altri fondi
Obiettivo Operativo	Come indicato in Missione programmi ad esclusiva rilevanza contabile per garantire i corretti equilibri di bilancio e la stabilità dello stesso

Missione	MISSIONE 50 - Debito pubblico
Descrizione	La missione, di stretta natura finanziaria, è destinata a contenere gli stanziamenti di spesa destinati al futuro pagamento delle quote interessi e capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente con relative spese accessorie, oltre alle anticipazioni straordinarie. In luogo di questa impostazione cumulativa, la norma contabile prevede la possibile allocazione degli oneri del debito pubblico in modo frazionato dentro la missione di appartenenza. Rientrano in questo ambito le spese da sostenere per il pagamento degli interessi e capitale relativi alle risorse finanziarie acquisite con emissione di titoli obbligazionari, prestiti a breve termine, mutui e finanziamenti a medio e lungo termine e altre forme di indebitamento e relative spese accessorie di stretta competenza dell'ente.
Risorse strumentali	L'individuazione delle risorse strumentali viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione sulla base dei beni indicati nell'inventario.
Risorse umane	L'individuazione delle risorse umane viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione dinamicamente sulla situazione della dotazione organica a disposizione
Programma	Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari
Obiettivo Operativo	Rileva la quota di competenza dell'anno per oneri finanziari legati all'ammortamento

	del debito contratto.
Programma	Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari
Obiettivo Operativo	Rileva la quota di competenza dell'anno di diminuzione dei debiti finanziari legati all'ammortamento del debito contratto.

Missione	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie
Risorse strumentali	L'individuazione delle risorse strumentali viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione sulla base dei beni indicati nell'inventario.
Risorse umane	L'individuazione delle risorse umane viene effettuata in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione dinamicamente sulla situazione della dotazione organica a disposizione
Programma	nessun programma attivato per questa missione
Obiettivo Operativo	Nuovo Obiettivo della Missione

Missione	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi
Programma	Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di Giro
Obiettivo Operativo	rileva elementi ad esclusiva rilevanza contabile

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

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	2.661.499,79	1.466.462,23	1.020.497,23	5.148.459,25
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	65.000,00	65.000,00	65.000,00	195.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	1.576.221,95	1.561.841,95	1.577.818,10	4.715.882,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	4.302.721,74	3.093.304,18	2.663.315,33	10.059.341,25
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	2.527.274,51	2.512.441,95	2.527.818,10	7.567.534,56
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.775.447,23	581.462,23	135.497,23	2.492.406,69
TOTALE Spese Missione	4.302.721,74	3.093.904,18	2.663.315,33	10.059.941,25

Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Totale Programma 01 - Organi istituzionali	404.720,00	406.720,00	414.220,00	1.225.660,00
Totale Programma 02 - Segreteria generale	34.000,00	31.000,00	29.500,00	94.500,00
Totale Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	371.647,23	373.867,23	386.367,23	1.131.881,69
Totale Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.103.683,75	1.102.631,19	1.103.631,19	3.309.946,13
Totale Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	86.690,00	83.690,00	83.540,00	253.920,00
Totale Programma 06 - Ufficio tecnico	2.069.880,76	889.895,76	432.256,91	3.392.033,43
Totale Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	132.200,00	119.200,00	135.400,00	386.800,00
Totale Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	44.800,00	43.800,00	35.300,00	123.900,00
Totale Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	4.500,00	4.500,00	4.500,00	13.500,00
Totale Programma 10 - Risorse umane	29.800,00	17.800,00	17.800,00	65.400,00
Totale Programma 11 - Altri servizi generali	20.800,00	20.800,00	20.800,00	62.400,00
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.302.721,74	3.093.904,18	2.663.315,33	10.059.941,25

MISSIONE 02 - Giustizia				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	Totale
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
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	20.500,00	0,00	20.500,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	26.000,00	26.000,00	26.000,00	78.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	191.870,00	193.370,00	197.020,00	582.260,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	217.870,00	239.870,00	223.020,00	680.760,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	217.870,00	219.370,00	223.020,00	660.260,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	20.500,00	0,00	20.500,00
TOTALE Spese Missione	217.870,00	239.870,00	223.020,00	680.760,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Totale Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	210.370,00	230.870,00	214.020,00	655.260,00
Totale Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	7.500,00	9.000,00	9.000,00	25.500,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	217.870,00	239.870,00	223.020,00	680.760,00

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	15.000,00	1.715.600,00	1.238.000,00	2.968.600,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	183.000,00	183.000,00	183.000,00	549.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	558.107,38	453.718,07	457.467,38	1.469.292,83
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	756.107,38	2.352.318,07	1.878.467,38	4.986.892,83
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	741.107,38	636.718,07	637.867,38	2.015.692,83
Titolo 2 - Spese in conto capitale	15.000,00	1.715.600,00	1.240.600,00	2.971.200,00
TOTALE Spese Missione	756.107,38	2.352.318,07	1.878.467,38	4.986.892,83

Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	Totale
---------------------------------------------------------	-------------	-------------	-------------	---------------

Totale Programma 01 - Istruzione prescolastica	110.590,50	89.881,18	90.250,50	290.722,18
Totale Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	251.916,88	1.887.536,89	1.413.316,88	3.552.770,65
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	393.600,00	374.900,00	374.900,00	1.143.400,00
Totale Programma 07 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	756.107,38	2.352.318,07	1.878.467,38	4.986.892,83

MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	846.759,02	589.000,00	1.003.000,00	2.438.759,02
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	206.772,77	195.852,74	194.992,77	597.618,28
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	1.053.531,79	784.852,74	1.197.992,77	3.036.377,30
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	206.772,77	195.852,74	194.992,77	597.618,28
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.000,00	589.000,00	1.003.000,00	1.595.000,00
TOTALE Spese Missione	209.772,77	784.852,74	1.197.992,77	2.192.618,28

Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Totale Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico	32.000,00	614.700,00	1.028.700,00	1.675.400,00
Totale Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	177.772,77	170.152,74	169.292,77	517.218,28
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	209.772,77	784.852,74	1.197.992,77	2.192.618,28

MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	1.084.662,78	15.400,00	32.900,00	1.132.962,78
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	20.000,00	20.000,00	20.000,00	60.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Quote di risorse generali	146.987,65	143.864,65	142.257,65	433.109,95
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	1.251.650,43	179.264,65	195.157,65	1.626.072,73
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	146.987,65	143.864,65	142.257,65	433.109,95
Titolo 2 - Spese in conto capitale	71.000,00	15.400,00	32.900,00	119.300,00
TOTALE Spese Missione	217.987,65	159.264,65	175.157,65	552.409,95

Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Totale Programma 01 - Sport e tempo libero	194.487,65	135.764,65	151.657,65	481.909,95
Totale Programma 02 - Giovani	23.500,00	23.500,00	23.500,00	70.500,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	217.987,65	159.264,65	175.157,65	552.409,95

MISSIONE 07 - Turismo				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Totale Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	500,00	300,00	300,00	1.100,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	15.000,00	15.000,00	15.000,00	45.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	92.020,57	87.640,00	87.890,00	267.550,57
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	107.520,57	102.940,00	103.190,00	313.650,57
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	107.020,57	102.640,00	103.890,00	313.550,57

Titolo 2 - Spese in conto capitale	500,00	300,00	300,00	1.100,00
TOTALE Spese Missione	107.520,57	102.940,00	104.190,00	314.650,57

Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Totale Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	101.890,00	100.640,00	101.890,00	304.420,00
Totale Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	5.630,57	2.300,00	2.300,00	10.230,57
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	107.520,57	102.940,00	104.190,00	314.650,57

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	2.717.626,10	250.000,00	0,00	2.967.626,10
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	34.000,00	34.000,00	35.000,00	103.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	82.308,15	12.700,00	11.700,00	106.708,15
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	2.833.934,25	296.700,00	46.700,00	3.177.334,25
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	116.308,15	46.700,00	46.700,00	209.708,15
Titolo 2 - Spese in conto capitale	750.000,00	250.000,00	0,00	1.000.000,00
TOTALE Spese Missione	866.308,15	296.700,00	46.700,00	1.209.708,15

Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Totale Programma 01 - Difesa del suolo	19.846,45	0,00	0,00	19.846,45
Totale Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	806.761,70	256.700,00	6.700,00	1.070.161,70
Totale Programma 03 - Rifiuti	28.100,00	28.100,00	28.100,00	84.300,00
Totale Programma 04 - Servizio idrico integrato	11.600,00	11.900,00	11.900,00	35.400,00
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
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	866.308,15	296.700,00	46.700,00	1.209.708,15

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale

Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	89.000,00	106.200,00	171.700,00	366.900,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	373.800,00	31.430,00	296.800,00	702.030,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	462.800,00	137.630,00	468.500,00	1.068.930,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	373.800,00	314.300,00	296.800,00	984.900,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	89.000,00	106.200,00	171.700,00	366.900,00
TOTALE Spese Missione	462.800,00	420.500,00	468.500,00	1.351.800,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	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	462.800,00	420.500,00	468.500,00	1.351.800,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	462.800,00	420.500,00	468.500,00	1.351.800,00

MISSIONE 11 - Soccorso civile				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	5.000,00	3.500,00	3.500,00	12.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	27.447,25	12.253,35	12.253,35	51.953,95
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	32.447,25	15.753,35	15.753,35	63.953,95
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	27.447,25	12.253,35	12.253,35	51.953,95
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.000,00	3.500,00	3.500,00	12.000,00
TOTALE Spese Missione	32.447,25	15.753,35	15.753,35	63.953,95

Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Totale Programma 01 - Sistema di protezione civile	32.447,25	15.753,35	15.753,35	63.953,95

Totale Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	32.447,25	15.753,35	15.753,35	63.953,95

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	309.211,21	300.000,00	30.000,00	639.211,21
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	70.000,00	70.000,00	70.000,00	210.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	327.880,75	377.280,00	380.580,00	1.085.740,75
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	707.091,96	747.280,00	480.580,00	1.934.951,96
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	705.502,96	747.280,00	750.580,00	2.203.362,96
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.589,00	0,00	0,00	1.589,00
TOTALE Spese Missione	707.091,96	747.280,00	750.580,00	2.204.951,96

Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Totale Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2.000,00	2.000,00	2.000,00	6.000,00
Totale Programma 02 - Interventi per la disabilità	157.622,21	150.000,00	150.000,00	457.622,21
Totale Programma 03 - Interventi per gli anziani	87.200,00	87.200,00	87.200,00	261.600,00
Totale Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	7.000,00	7.000,00	7.000,00	21.000,00
Totale Programma 05 - Interventi per le famiglie	150.000,00	150.000,00	150.000,00	450.000,00
Totale Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	75.000,00	75.000,00	75.000,00	225.000,00
Totale Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	171.380,00	221.830,00	225.130,00	618.340,00
Totale Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	56.889,75	54.250,00	54.250,00	165.389,75
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	707.091,96	747.280,00	750.580,00	2.204.951,96

MISSIONE 13 - Tutela della salute				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	24.700,00	24.700,00	24.700,00	74.100,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	24.700,00	24.700,00	24.700,00	74.100,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	24.700,00	24.700,00	24.700,00	74.100,00
TOTALE Spese Missione	24.700,00	24.700,00	24.700,00	74.100,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Totale Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	24.700,00	24.700,00	24.700,00	74.100,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	24.700,00	24.700,00	24.700,00	74.100,00

MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	30.800,00	30.800,00	30.800,00	92.400,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	30.800,00	30.800,00	30.800,00	92.400,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	30.800,00	25.800,00	25.800,00	82.400,00
TOTALE Spese Missione	30.800,00	25.800,00	25.800,00	82.400,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Totale Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	30.000,00	25.000,00	25.000,00	80.000,00
Totale Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	800,00	800,00	800,00	2.400,00
Totale Programma 03 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	30.800,00	25.800,00	25.800,00	82.400,00

MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00

- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	4.400,00	4.400,00	4.400,00	13.200,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	4.400,00	4.400,00	4.400,00	13.200,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	14.635,57	5.800,00	5.800,00	26.235,57
TOTALE Spese Missione	14.635,57	5.800,00	5.800,00	26.235,57

Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Totale Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	4.100,00	4.100,00	4.100,00	12.300,00
Totale Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 03 - Sostegno all'occupazione	10.535,57	1.700,00	1.700,00	13.935,57
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	14.635,57	5.800,00	5.800,00	26.235,57

MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	4.500,00	4.500,00	0,00	9.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	4.500,00	4.500,00	0,00	9.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	4.400,00	4.400,00	4.400,00	13.200,00
TOTALE Spese Missione	4.400,00	4.400,00	4.400,00	13.200,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Totale Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	4.400,00	4.400,00	4.400,00	13.200,00
Totale Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	4.400,00	4.400,00	4.400,00	13.200,00

MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese impiegate distinte per programmi associati				
Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Totale Programma 01 - Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati				
Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
TOTALE Spese Missione	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
Spese impiegate distinte per programmi associati				
Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Totale Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00

MISSIONE 19 - Relazioni internazionali				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
TOTALE Spese Missione	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Totale Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00

MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	178.516,73	113.995,04	115.275,90	407.787,67
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	178.516,73	113.995,04	115.275,90	407.787,67
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	178.516,73	113.995,04	115.275,90	407.787,67
TOTALE Spese Missione	178.516,73	113.995,04	115.275,90	407.787,67

Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Totale Programma 01 - Fondo di riserva	32.756,45	28.840,22	30.121,08	91.717,75
Totale Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	145.760,28	85.154,82	85.154,82	316.069,92
Totale Programma 03 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	178.516,73	113.995,04	115.275,90	407.787,67

MISSIONE 50 - Debito pubblico				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	929.685,00	852.825,00	820.265,00	2.602.775,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Entrate Missione	929.685,00	852.825,00	820.265,00	2.602.775,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	176.685,00	147.825,00	118.265,00	442.775,00
Titolo 4 - Rimborso prestiti	753.000,00	705.000,00	702.000,00	2.160.000,00
TOTALE Spese Missione	929.685,00	852.825,00	820.265,00	2.602.775,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Totale Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	176.685,00	147.825,00	118.265,00	442.775,00
Totale Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	753.000,00	705.000,00	702.000,00	2.160.000,00
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	929.685,00	852.825,00	820.265,00	2.602.775,00

MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
TOTALE Entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
TOTALE Spese Missione	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Totale Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	850.000,00	850.000,00	850.000,00	2.550.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	150.000,00	150.000,00	150.000,00	450.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE Entrate Missione	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	3.000.000,00
- di cui non ricorrente	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	3.000.000,00
TOTALE Spese Missione	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	3.000.000,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2023	2024	2025	Totale
Totale Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	3.000.000,00
Totale Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	3.000.000,00

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 2023/2025; 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 patrimoniali;
- 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 al programma degli incarichi e delle consulenze previste dall'art.3, comma 55, della legge 244/2007.

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.

Il Decreto Crescita n. 34/2019 ha innovato in materia di assunzione degli enti territoriali prevedendo, all'art. 33, comma 2, nello specifico, che i comuni *“possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione”*.

Per l'attuazione della disposizione, il Decreto Crescita ha previsto un apposito decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro

dell'interno, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da emanarsi entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore della disciplina dettata dal citato comma. Il predetto DPCM pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 27 aprile 2020, individua le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia prossimo al valore medio, nonché un valore soglia superiore cui convergono i comuni con una spesa di personale eccedente la predetta soglia superiore. I comuni che registrano un rapporto compreso tra i due predetti valori soglia non possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto della gestione approvato. I comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti che si collocano al di sotto del valore soglia di cui al primo periodo, che fanno parte delle "unioni dei comuni" ai sensi dell'articolo 32 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, al solo fine di consentire l'assunzione di almeno una unità possono incrementare la spesa di personale a tempo indeterminato oltre la predetta soglia di un valore non superiore a quello stabilito con decreto di cui al secondo periodo, collocando tali unità in comando presso le corrispondenti unioni con oneri a carico delle medesime, in deroga alle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa di personale. I predetti parametri possono essere aggiornati con le modalità di cui al secondo periodo ogni cinque anni. I comuni in cui il rapporto fra la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle predette entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati risulta superiore al valore soglia superiore adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento.

Nell'ente, le attività di verifica della capacità assunzionale sulla base del DPCM del 17 marzo 2020, meglio dettagliate nella nota integrativa, hanno portato a determinare il seguente fabbisogno del personale per il triennio in esame:

Personale	Numero	Importo stimato 2023	Numero	Importo stimato 2024	Numero	Importo stimato 2025
Personale in quiescenza	1	0,00	1	0,00	0	0,00
Personale nuove assunzioni	26	0,00	27	0,00	28	0,00
- di cui cat A	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat B	8	0,00	8	0,00	8	0,00
- di cui cat C	14	0,00	15	0,00	16	0,00
- di cui cat D	4	0,00	4	0,00	4	0,00

Personale	Numero	Importo stimato 2023	Numero	Importo stimato 2024	Numero	Importo stimato 2025
Personale a tempo determinato	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Personale a tempo indeterminato	26	1.225.030,00	27	1.269.780,00	28	1.289.830,00
Totale del Personale	26	1.225.030,00	27	1.269.780,00	28	1.289.830,00
Spese del personale	-	1.225.030,00	-	1.269.780,00	-	1.289.830,00
Spese corrente	-	5.601.828,54	-	5.255.940,80	-	5.232.420,15
Incidenza Spesa personale / Spesa corrente	-	21,87%	-	24,16%	-	24,65%

6.2 IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI PATRIMONIALI

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 2023/2025, 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.

Tipologia	Azione	Stimato 2023	Stimato 2024	Stimato 2025
FABBRICATI AD USO ISTITUZIONALE	Valorizzazioni	0,00	0,00	0,00
FABBRICATI PER FINI ISTITUZIONALI	Valorizzazioni	0,00	0,00	0,00
FABBRICATI DIVERSI DISPONIBILI	Alienazioni	0,00	0,00	0,00
AREE VERDI	Valorizzazioni	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TERRENI AGRICOLI E RITAGLI	Alienazioni	0,00	0,00	0,00
FABBRICATI DIVERSI DISPONIBILI	Valorizzazioni	0,00	0,00	0,00
ALIENAZIONE DI AREE E CONCESSIONE DIRITTI PATRIMONIALI	Alienazioni	60.000,00	60.000,00	60.000,00

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, in sede preventiva, 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, nelle due tabelle successive, 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 2023/2024.

Numero interventi CUI (1)	Cod.ice Fiscale Amm.ne	Prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi (SI/NO)	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è ricompreso	Lotto funzionale S/N	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto (Regione)	Settore (Forniture/Servizi)	CPV	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità Tabella B.1	Responsabile del Procedimento	Durata del Contratto (mesi)	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (SI/NO)	STIMATI DEI COSTI DELL'INTERVENTO			Importo	Tipologia	Codice AUSA	Denomi nazione	Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma – Tabella B.2		
																Primo Anno 2023	Secondo Anno 2024	Costi su annualità successive						Totale	
58001 05303 03202 30000 1	80010530303	2023	2023	E62C2100142 0005	S	1800 1053 0903 2023 0000 2	N	PVG	Servizi		SERVIZIO DI ARCHITETTURA E INGEGNERIA PER LA REDAZIONE DEL PROGETTO DI FATTIBILITA', PROGETTO DEFINITIVO E PROGETTO ESECUTIVO PER I LAVORI DI MIGLIORAMENTO SISMICO DELLA SEDE MUNICIPALE	2	Rita Franceschinis	24	N	131.000,00	0,00	0	131.000,00				CUC PVG		
58001 05303 03202 30000 2	80010530303	2023	2023		N		N	PVG	Servizi		SERVIZI CIMITERIALI 2024-2027	1	Rita Franceschinis	48		50.020,00	150.060,00	200.080,00					CUC PVG		
58001 05303 03202 30000 3	80010530303	2023	2023		N		N	PVG	Servizi		SERVIZIO DI DOPOSCUOLA, PREACCOGLIENZA, LABORATORIO DI LINGUA INGLESE E ATTIVITA' SUPPORTO SCUOLA INTEGRATA	2	Eva Stanig	24		18.500,00	55.000,00	36.500,00	110.000,00					CUC PVG	
58001 05303 03202 30000 4	80010530303	2023	2024		N		N	PVG	Servizi		SERVIZIO RISTORAZIONE SCOLASTICA PER LE SCUOLE DELL'INFANZIA E PRIMARIA E SECONDARIA DI PRIMO GRADO DI POZZUOLO DEL FRIULI	1	Eva Stanig	12		65.000,00	130.000,00	195.000,00						CUC PVG	
																149.500,00	170.020,00	316.560,00	636.080,00						

Tabella B.2

1. Modifica ex art. 5 comma 9 lettera b)
2. Modifica ex art. 5 comma 9 lettera c)
3. Modifica ex art. 5 comma 9 lettera d)
4. Modifica ex art. 5 comma 9 lettera e)
5. Modifica ex art. 5 comma 11

Tabella B.1

1. Priorità massima
2. Priorità media
3. Priorità minima

Ulteriori dati

Responsabile del procedimento		Codice fiscale del responsabile del procedimento	
Quadro delle risorse necessarie per la realizzazione dell'acquisto			
Tipologia di risorse	2023	2024	succ
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge			
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati			
Stanziamenti di bilancio			
Finanziamenti ai sensi dell'art. 3 del DL 310/1990 conv. Da L. 403/1990	18.500,00	170.020,00	316.560,00
Risorse derivanti da trasferimenti di immobili ex art. 191 D.lgs 50/2016			
Altra tipologia			
TOTALE	18.500,00	170.020,00	316.560,00

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, 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 2021-2023 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 della 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.

Le procedure di razionalizzazione appena descritte e previste dai commi 512 e 514 della legge di bilancio per il 2016, la n. 208/2015, hanno un obiettivo di risparmio di spesa annuale, da raggiungere alla fine del triennio 2016-2018, pari al 50 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del solo settore informatico, relativa al triennio 2013-2015, al netto dei canoni per servizi di connettività

e della spesa effettuata tramite Consip SpA o i soggetti aggregatori documentata nel Piano triennale per l'informatica nella pubblica amministrazione, compresa quella relativa alle acquisizioni di particolare rilevanza strategica. I conseguenti risparmi sono utilizzati dalle medesime amministrazioni prioritariamente per investimenti in materia di innovazione tecnologica.

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.

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 2023/2025. A tal fine è stata predisposta la tabella che segue.

Fonti di finanziamento del Programma Triennale dei LLPP	2023	2024	2025	Totale
TOTALE Entrate Specifiche	0,00	0,00	0,00	0,00

In occasione dell'analisi della spesa in conto capitale, sono stati già oggetto di approfondimento nei paragrafi 2.5.2.3.1 "Le opere pubbliche in corso di realizzazione" e 2.5.2.3.2 "Le nuove opere da realizzare", l'elenco analitico dei lavori in corso di realizzazione e di quelli che si intende realizzare, cui si rinvia.

In questa sede, volendo integrare la portata informativa del Programma triennale e dell'Elenco annuale dei lavori adottati, si procede ad evidenziare l'entità complessiva dei lavori da effettuare nel triennio, distinta per missione.

Opere finanziate distinte per missione	2023	2024	2025	Totale
----------------------------------------	------	------	------	--------

Di seguito vengono riportate le schede ministeriali del programma triennale dei lavori pubblici.

COMUNE DI POZZUOLO DEL FRIULI - Area Lavori Pubblici

PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025
SCHEDA A: QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma				Importo Totale
	Primo Anno 2023	Secondo Anno 2024	Terzo Anno 2025	Disponibilità Finanziaria	
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	1.729.123,02	2.430.365,00	1.097.900,00		5.257.388,02
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazioni di mutuo	0,00	0,00	0,00		0,00
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00		0,00
Stanziamenti di bilancio	50.000,00	0,00	0,00		50.000,00
Finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990 n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	0,00	0,00		0,00
Risorse derivanti da trasferimento di immobili ex. art. 5191 D.lgs. n. 50/2016	0,00	0,00	0,00		0,00
Altra tipologia	0,00	0,00	0,00		0,00
Totali	1.779.123,02	2.430.365,00	1.097.900,00		5.307.388,02

NOTE
(1) - I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda E e alla scheda C. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma

Il Referente del programma
 Ing. Rita Franceschinis

COMUNE DI POZZUOLO DEL FRIULI - Area Lavori Pubblici

PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025
 SCHEDA D: ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Numero interventi CUI (1)	Cod.ice Interno Amm.ne	Codice CUP	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento	Lotto funzionale S/N	Lavoro complesso S/N	Codice ISVAT(3)			Localizzazione - Codice NUTS	Tipologia Tabella D.1	Settore e sottosettore intervento Tabella D.2	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità Tabella D.3	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO					Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione mutuo	Apporto di capitale privato		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma - Tabella D.5			
							Reg	Prov	Com						Primo Anno 2023	Secondo Anno 2024	Terzo Anno 2025	Costi su annualità successive	Importo complessivo			Importo	Tipologia				
L80010 530303 202300 001		ES1E18000030007	2023	Rita Fran ceac hnlis	N	N				03 Recupe no	10.99 - Altri servizi per la collettività	RECUPERO E ADEGUAMENTO STRUTTURALE EX SCUOLA ELEMENTARE XXX OTTOBRE	2	783.759,02	0,00	0,00	0,00	0,00	860.000,00	0,00							
L80010 530303 202300 001		PN0V0000037761	2024	Rita Fran ceac hnlis	N	5				03 Recupe no	10.99 - Altri servizi per la collettività	RECUPERO E ADEGUAMENTO STRUTTURALE EX SCUOLA ELEMENTARE XXX OTTOBRE - 2° LOTTOR	2	0,00	586.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	1.586.000,00	0,00							
L80010 530303 202100 004		ES1818000490005	2023	Rita Fran ceac hnlis	N	N				01 Nuova realiz azione	01.01 - Stradali	LAVORI DI REALIZZAZIONE IPROVIA DEL COMMON SUL TERRITORIO COMUNALE DI POZZUOLO DEL FRIULI E CAMPOFORMIDO	2	995.364,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.070.000,00	0,00							
L80010 530303 202100 010		ES9H18000560004	2024	Rita Fran ceac hnlis	N	N		006	030	04 - Ristrut turazio ne	05.99 - Altre infrastrutture sociali	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE SEDE MUNICIPALE	2	0,00	971.350,00	17.900,00	0,00	0,00	990.400,00	0,00							
L80010 530303 202300 002		ES2C21001420005	2024	Rita Fran ceac hnlis	N	5				04 - Ristrut turazio ne	05.99 - Altre infrastrutture sociali	LAVORI DI MIGLIORAMENTO SISMICO DELLA SEDE MUNICIPALE	2	0,00	1.144.365,00	0,00	0,00	0,00	1.144.365,00	0,00							
L80010 530303 202200 001		ES9J21015650001	2024	Rita Fran ceac hnlis	N	N				07 - Manut enz. strord inria	10.99 - Altri servizi per la collettività	Manutenzione straordinaria per riqualificazione funzionale ed efficientamento energetico aula comune polifunzionale della scuola primaria	3	0,00	700.000,00	0,00	0,00	0,00	700.000,00	0,00							
L80010 530303 202300 003		PN0V0000037763	2025	Rita Fran ceac hnlis	N	N				01 Nuova realiz azione	01.01 - Stradali	Lavori di Riqualificazione di piazza Julia a Pozzuolo del Friuli	3	0,00	0,00	80.000,00	963.000,00	1.043.000,00	0,00								
TOTALI														1.779.123,02	2.430.365,00	1.097.900,00	963.000,00	7.393.765,00								

Il referente del Programma
 Ing. Rita Franceschinis

Indice

	Premessa	2
	LA SEZIONE STRATEGICA (SeS)	4
1	ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE	4
1.1	IL DOCUMENTO DI ECONOMIA E FINANZA 2022	4
1.1.1	IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - PNRR	7
1.2	OBIETTIVI INDIVIDUATI DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE	11
1.3	VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO	11
1.3.1	Analisi del territorio e delle strutture	11
1.3.2	Analisi demografica	12
1.3.3	Occupazione ed economia insediata	13
1.4	PARAMETRI UTILIZZATI PER PROGRAMMARE I FLUSSI FINANZIARI ED ECONOMICI DELL'ENTE	13
2	ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE	14
2.1	ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI	15
2.1.1	Le strutture dell'ente	15
2.2	I SERVIZI EROGATI	16
2.2.1	Le funzioni esercitate su delega	16
2.3	GLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA	16
2.4	LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE	17
2.4.1	Società ed enti controllati/partecipati	17
2.5	RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA	18
2.5.1	Le Entrate	18
2.5.1.1	Le entrate tributarie	19
2.5.1.2	Le entrate da servizi	21
2.5.1.3	Il finanziamento di investimenti con indebitamento	22
2.5.1.4	Contributi agli investimenti e le altre entrate in conto capitale	23
2.5.2	La Spesa	23
2.5.2.1	La spesa per missioni	23
2.5.2.2	La spesa corrente	24
2.5.2.3	La spesa in c/capitale	25
2.5.2.3.1	Le opere pubbliche in corso di realizzazione	25
2.5.2.3.2	Le nuove opere da realizzare	26
2.5.3	La gestione del patrimonio	26
2.5.4	Il reperimento e l'impiego di disponibilità di risorse straordinarie e in conto capitale	27
2.5.5	Sostenibilità e andamento tendenziale dell'indebitamento	27
2.5.6	Gli equilibri di bilancio	28
2.5.6.1	Gli equilibri di bilancio di cassa	29
2.6	RISORSE UMANE DELL'ENTE	30
2.7	COERENZA CON GLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	30
3	GLI OBIETTIVI STRATEGICI	31
3.1	GLI OBIETTIVI STRATEGICI IN MATERIA DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E TRASPARENZA	32
4	LA RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITA' IN CORSO	33
	LA SEZIONE OPERATIVA (SeO)	34
5	LA PROGRAMMAZIONE OPERATIVA	34
5.1	CONSIDERAZIONI GENERALI	34
5.1.1	Obiettivi degli organismi gestionali e partecipati dell'ente	34
5.1.2	Coerenza delle previsioni con gli strumenti urbanistici	35
5.2	ANALISI E VALUTAZIONE DEI MEZZI FINANZIARI	36
5.2.1	Valutazione generale ed indirizzi relativi alle entrate	36
5.2.1.1	Entrate tributarie (1.00)	37
5.2.1.2	Entrate da trasferimenti correnti (2.00)	37
5.2.1.3	Entrate extratributarie (3.00)	38
5.2.1.4	Entrate in c/capitale (4.00)	38
5.2.1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie (5.00)	39
5.2.1.6	Entrate da accensione di prestiti (6.00)	39

5.2.1.7	Entrate da anticipazione di cassa (7.00)	39
5.3	ANALISI E VALUTAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA	40
5.3.1	La visione d'insieme	40
5.3.2	Programmi ed obiettivi operativi	41
5.3.3	Analisi delle Missioni e dei Programmi	42
6	LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI	74
6.1	IL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE	74
6.2	IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI PATRIMONIALI	76
6.3	LA PROGRAMMAZIONE BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	76
6.3.1	GLI ACQUISTI SUPERIORI A 40.000 EURO	76
6.3.2	GLI ACQUISTI SUPERIORI A 1.000.000 EURO	77
6.3.3	LA PROGRAMMAZIONE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI INFORMATICI EFFETTUATA DA AGID	77
6.4	IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI	78