

DUP



Documento
Unico di
Programmazione
Semplificato
2021-2023

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

Comune di TARVISIO (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 approvato dal Consiglio comunale di ciascun ente

entro il 31 luglio dell'anno precedente a quello a cui la programmazione si riferisce, mentre lo schema di bilancio finanziario annuale deve essere approvato dalla Giunta e sottoposto all'attenzione del Consiglio nel corso della cosiddetta "*sessione di bilancio*" entro il 15 novembre. In quella sede potrà essere proposta una modifica del DUP al fine di adeguarne i contenuti ad eventuali modifiche di contesto che nel corso dei mesi potrebbero essersi verificati.

VALENZA E CONTENUTI DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

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

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

1 ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE

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

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

Partendo da queste premesse, la seguente parte del documento espone le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che hanno un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione, sempre riferiti al periodo di mandato.

1.1 VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO

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

A tal fine verranno presentati:

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

1.1.1 Analisi del territorio e delle strutture

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

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

Territorio e Strutture		
SUPERFICIE Kmq. 108		
RISORSE IDRICHE		
* Laghi n° 3	* Fiumi e Torrenti n° 6	
STRADE		
* Statali km. 37,00	* Provinciali km. 9,50	* Comunali km. 114,00
* Vicinali km. 0,00	* Autostrade km. 14,00	

1.1.2 Analisi demografica

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

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

Analisi demografica		
Popolazione legale al censimento (2011)	n° 4.577	
Popolazione residente al 31 dicembre 2019		
Totale Popolazione	n° 4.127	
di cui:		
maschi	n° 2.126	
femmine	n° 2.001	
nuclei familiari	n° 2.086	
comunità/convivenze	n° 11	
Popolazione al 1.1.2019		
Totale Popolazione	n° 4.211	
Nati nell'anno	n° 20	
Deceduti nell'anno	n° 46	
saldo naturale	n° -26	
Immigrati nell'anno	n° 111	
Emigrati nell'anno	n° 169	
saldo migratorio	n° -58	
Popolazione al 31.12.2019		
Totale Popolazione	n° 4.127	
di cui:		
In età prescolare (0/6 anni)	n° 134	
In età scuola obbligo (7/14 anni)	n° 212	
In forza lavoro 1 ^a occupazione (15/29 anni)	n° 533	
In età adulta (30/65 anni)	n° 2.139	
In età senile (oltre 65 anni)	n° 1.109	
Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2015	0,62%
	2016	0,49%
	2017	0,59%
	2018	0,40%
	2019	0,48%
Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2015	1,06%
	2016	1,19%
	2017	1,25%
	2018	1,04%
	2019	1,11%

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

Trend storico popolazione	2016	2017	2018	2019	2020
In età prescolare (0/6 anni)	166	136	139	134	0
In età scuola obbligo (7/14 anni)	236	232	224	212	0
In forza lavoro 1 ^a occupazione (15/29 anni)	574	564	558	533	0
In età adulta (30/65 anni)	2.299	2.217	2.204	2.139	0
In età senile (oltre 65 anni)	998	1.075	1.086	1.109	0

Economia insediata

Ad integrazione dell'analisi demografica vuole essere presentata anche una brevissima analisi dell'economia insediata sul territorio comunale, i dati si riferiscono al 31/12/2019:

Economia insediata
AGRICOLTURA Aziende 43
ARTIGIANATO Aziende 103
INDUSTRIA Aziende 45
COMMERCIO Aziende 258
TURISMO E AGRITURISMO Aziende 129
COSTRUZIONI Aziende 57

2 ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE

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

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

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

2.1 ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI

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

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

2.1.1 Le strutture dell'ente

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

Immobili	Numero	mq
SEDE MUNICIPALE	1	650,00
PALAZZETTO DELLO SPORT	1	1.980,00
COMPENDIO INDUSTRIALE WEISSENFELS	1	1.675,00
MAGAZZINO/AUTORIMESSA Via Rododendro	1	430,00
FABBRICATO/Via degli Alpini (Sede Protezione Civile e Associazioni)	1	170,00
FABBRICATO CENTRO ANZIANI Via Principe di Piemonte	1	166,00
MERCATO ATTREZZATO Via Vittorio Veneto	1	3.213,00
PROPRIETA' NEL CONDOMINIO TREE HOUSE	1	474,00
EDIFICIO EX ENAL Cave del Predil	1	1.761,00
CENTRO CULTURALE Via Giovanni Paolo II	1	800,00
APPARTAMENTI CONDOMINIO VIA L.PICECH	24	0,00
POSTI AUTO CONDOMINIO VIA L.PICECH	24	0,00
CENTRO POLIFUNZIONALE SITO IN VIA DUCHESSA D'AOSTA E CAMPOROSSO EX SCUOLA ELEMENTARE	1	0,00

CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE CAMPOROSSO	1	0,00
IMMOBILE DI VIA CASTELLO A FUSINE V.R.	1	0,00
CENTRO FITNESS	1	0,00
IMMOBILE ABITATIVO VIA DANTE	1	0,00
IMMOBILE ADIBITO A SCUOLA SCI DI VIA DEGLI ALPINI	1	0,00

Strutture scolastiche	Numero	Numero posti
SCUOLA DELL'INFANZIA Tarvisio C.Le	1	0
SCUOLA DELL'INFANZIA Tarvisio Città	1	0
SCUOLA ELEMENTARE Tarvisio C.Le	1	0
SCUOLA ELEMENTARE Tarvisio Città	1	0
SCUOLE MEDIE E SUPERIORI Via Vittorio Veneto	1	0

Reti	Tipo	Km
RETE IDRICA		47,00
RETE STRADALE		114,00

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	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Asili nido	Affidamento a terzi	CODESS FRIULI VENEZIA GIULIA COOPERATIV A SOCIALE ONLUS	A.EDUC.2021	Si	Si	Si	No	No	No
Impianti sportivi	Diretta			Si	Si	Si	Si	No	No
Mense scolastiche	Affidamento a terzi	SERENISSIMA RISTORAZION E SPA	30/09/2025	Si	Si	Si	Si	No	No
Mercati e fiere attrezzate	Diretta			Si	Si	Si	Si	No	No

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.

2.4 LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE

2.4.1 Società ed enti partecipati

Il Gruppo Pubblico Locale, inteso come l'insieme degli enti e delle società controllate o semplicemente partecipate dal nostro ente, è riepilogato nelle tabelle che seguono.
Con riferimento a ciascuno di essi si riportano le principali informazioni societarie e la situazione economica così come risultante dagli ultimi bilanci approvati.

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

Denominazione	Tipologia	% di partecipazione	Capitale sociale
SISTEMA SOSTA E MOBILITA' (S.S.M.) S.P.A.	Società partecipata	2,00%	182.746,00
ALBERGO DIFFUSO - FORESTA DI TARVISIO SRL IN LIQUIDAZIONE	Società partecipata	9,09%	33.000,00
OPEN LEADER SOC. CONS. A R.L.	Società partecipata	1,34%	76.950,74
CONSORZIO PROMOZIONE TURISTICA DEL TARVISIANO DI SELLA NEVEA E P.SSO PROMOLLO SOC. CONS. A.R.L.	Società partecipata	3,51%	12.889,40
NET Spa	Società partecipata	0,02%	9.776.200,00
CAFC SPA	Società partecipata	0,17%	41.878.904,65

Organismi partecipati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
SISTEMA SOSTA E MOBILITA' (S.S.M.) S.P.A.	961.410,00	1.067.665,00	0,00
ALBERGO DIFFUSO - FORESTA DI TARVISIO SRL IN LIQUIDAZIONE	683,00	0,00	0,00
OPEN LEADER SOC. CONS. A R.L.	3.459,00	4.371,00	0,00
CONSORZIO PROMOZIONE TURISTICA DEL TARVISIANO DI SELLA NEVEA E P.SSO PROMOLLO SOC. CONS. A.R.L.	8.770,00	9.874,00	0,00
NET Spa	274.498,00	1.266.904,00	0,00
CAFC SPA	10.771.413,00	3.693.198,00	0,00

Denominazione	SISTEMA SOSTA E MOBILITA' (S.S.M.) S.P.A.
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	
Servizi gestiti	Gestione unitaria ed omnicomprensiva del servizio di regolamentazione della sosta a mezzo parcometri dei posti auto
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	ALBERGO DIFFUSO - FORESTA DI TARVISIO SRL IN LIQUIDAZIONE
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	
Servizi gestiti	Società non attiva - in liquidazione
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	OPEN LEADER SOC. CONS. A R.L.
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	
Servizi gestiti	Servizi a sostegno delle imprese
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	CONSORZIO PROMOZIONE TURISTICA DEL TARVISIANO DI SELLA NEVEA E P.SSO PROMOLLO SOC. CONS. A.R.L.
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	
Servizi gestiti	Gestione di impianti sportivi e ricreativi, di aree attrezzate e di tutti i servizi atti ad incrementare le potenzialità turistiche sul territorio. Promozione e organizzazione di iniziative tendenti a valorizzare la località nelle sue componenti sociali.
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	NET Spa
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	
Servizi gestiti	Esercizio di servizi di igiene ambientale
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	CAFC SPA
Altri soggetti partecipanti e relativa quota	
Servizi gestiti	Gestione integrata delle risorse idriche, intendendosi captazione, distribuzione e vendita dell'acqua, convogliamento e depurazione delle acque reflue, servizi di fognatura e depurazione; realizzazione e gestione delle relative opere, reti, impianti e macc
Altre considerazioni e vincoli	

2.5 RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA

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

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

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

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

Descrizione	2018	2019	2020 Presunto
Risultato di Amministrazione	2.459.914,96	2.506.096,70	1.854.361,94
di cui Fondo cassa 31/12	2.545.839,92	2.637.479,38	1.253.059,37
Utilizzo anticipazioni di cassa	NO	NO	

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

2.5.1 Le Entrate

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

In questa parte si evidenzia l'andamento storico e prospettico delle entrate nel periodo 2018/2023.

Denominazione	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Avanzo applicato	609.196,10	327.564,00	870.084,82	0,00	---	---	---
Fondo pluriennale vincolato	2.445.696,86	4.023.760,68	5.603.065,33	2.795.118,86	101.327,78	101.327,78	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.882.166,42	4.178.294,49	3.727.773,21	3.958.000,00	3.958.000,00	3.958.000,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	5.981.703,91	4.118.473,94	4.556.765,36	3.537.209,63	3.225.232,39	3.214.018,59	0,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	2.090.140,47	2.263.535,63	2.532.536,66	2.295.972,90	2.471.426,50	2.456.656,50	0,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	1.898.397,56	4.247.048,91	7.200.274,81	4.824.437,17	160.286,00	160.681,22	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	664.988,12	2.112.065,50	3.502.065,50	1.602.065,50	2.065,50	2.067,14	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	655.800,00	2.110.000,00	3.500.000,00	1.600.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	4.555.232,58	1.676.997,48	6.228.000,00	6.058.000,00	6.058.000,00	6.058.000,00	0,00
TOTALE	22.783.322,02	25.057.740,63	39.220.565,69	28.170.804,06	15.976.338,17	15.950.751,23	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 dei principali tributi.

Descrizione Entrate Tributarie	Trend storico			Program. Annua 2021	% Scostam. 2020/2021	Programmazione pluriennale	
	2018	2019	2020			2022	2023
IMU IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	2.586.122,51	2.714.562,83	2.695.000,00	2.695.000,00	0%	2.695.000,00	0,00
TARI	796.666,66	889.400,00	837.000,00	837.000,00	0%	837.000,00	0,00
ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	110.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	0%	120.000,00	0,00

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

Denominazione	IMU IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	Gli immobili oggetto d'imposta sono puntualmente aggiornati mediante verifica della banca dati catastale
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	Per l'anno 2020 verranno confermate le aliquote già deliberate per l'anno 2019 Il gettito previsto a bilancio è congruente con i cespiti immobiliari iscritti al Catasto ed in linea con quanto accertato e riscosso nell'esercizio 2019
2Funzionari responsabili	Con Delibera Giuntale n° 123 del 7/08/2014 è stata nominata la dipendente Baron Cristina quale Funzionario responsabile dell'Imposta.
Altre considerazioni e vincoli	

Per quanto riguarda la Tari gli stanziamenti di bilancio sono coerenti con le tariffe approvate per l'anno 2020, con l'approvazione del PEF di competenza di AUSIR verranno approvate entro il termine di approvazione del Bilancio di Previsione 2021/23 le tariffe 2021.

Per l'addizionale comunale all'Irpef sono confermate le aliquote a scaglioni in vigore per l'anno 2020 come da seguente tabella:

Classi di Reddito	Aliquota
da 0 a 15.000 euro	0,1
da 15.000,01 a 28.000 euro	0,2
da 28.000,01 a 55.000 euro	0,3
da 55.000,01 a 75.000 euro	0,7
oltre 75.000,01 euro	0,8

2.5.1.2 Le entrate da servizi

Con riferimento alle entrate derivanti dalla erogazione dei servizi da parte dell'ente, la seguente tabella ben evidenzia l'andamento relativo all'ultimo triennio e le previsioni stimate con riferimento al 2021/2023.

Descrizione Entrate da Servizio	Trend storico			Program. Annuale 2021	% Scostam. 2020/2021	Programmazione pluriennale	
	2018	2019	2020			2022	2023
Asili nido	96.622,12	109.695,98	47.400,00	117.000,00	146,84%	117.000,00	0,00
Impianti sportivi	54.963,52	66.258,65	35.000,00	55.000,00	57,14%	55.000,00	55.000,00
Mense scolastiche	93.185,87	97.189,26	45.500,00	99.000,00	117,58%	99.000,00	99.000,00
Mercati e fiere attrezzate	259.157,00	259.157,00	151.576,00	151.304,40	-0,18%	259.158,00	259.158,00

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

Proventi per i servizi	Indirizzi tariffari
Asili nido	Tariffe stabili
Impianti sportivi	Tariffe stabili
Mense scolastiche	Tariffe stabili
Mercati e fiere attrezzate	Tariffe diminuite

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			Program. Annuale 2021	% Scostam. 2020/2021	Programmazione pluriennale	
	2018	2019	2020			2022	2023
TITOLO 6: Accensione prestiti							
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	655.800,00	2.110.000,00	3.500.000,00	1.600.000,00	-54,29%	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0%	0,00	0,00
Totale investimenti con indebitamento	655.800,00	2.110.000,00	5.000.000,00	3.100.000,00	-38,00%	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

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

Tipologia	Trend storico			Program. Annuale 2021	% Scostam. 2020/2021	Programmazione pluriennale	
	2018	2019	2020			2022	2023
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.812.431,25	3.912.832,08	6.811.477,43	4.297.294,60	-36,91%	140.286,00	140.286,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	56.813,20	0,00	345.428,57	0%	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	25.396,60	45.303,94	247.107,00	171.714,00	-30,51%	10.000,00	10.395,22
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	60.569,71	232.099,69	141.690,38	10.000,00	-92,94%	10.000,00	10.000,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	1.898.397,56	4.247.048,91	7.200.274,81	4.824.437,17	-33,00%	160.286,00	160.681,22

2.5.2 Sostenibilità e andamento tendenziale dell'indebitamento

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

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).

In particolare nella regione Friuli Venezia Giulia viene applicata la normativa specifica meglio dettagliata nel paragrafo successivo riguardante gli Obiettivi di Finanza Pubblica.

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:

Descrizione	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito	12.495.869,60	11.972.579,39	12.957.518,83	12.801.486,24	13.475.576,53	12.445.070,09
Nuovi prestiti	655.800,00	2.110.000,00	500.000,00	1.600.000,00	0,00	0,00
Debito rimborsato	1.179.090,18	1.125.060,56	656.032,59	925.909,71	1.030.506,44	1.025.383,27

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

Descrizione	2021	2022	2023
Spesa per interessi	402.480,20	387.510,46	353.555,42
Quota capitale di rimborso dei mutui (titolo 4 della spesa)	925.909,71	1.030.506,44	1.025.383,27
Residuo debito	13.475.576,53	12.445.070,09	11.419.686,82
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Debito rimborsato	0,00	0,00	0,00
Spesa per interessi	0,00	0,00	0,00
Quota capitale di rimborso dei mutui (titolo 4 della spesa)	0,00	0,00	0,00

2.5.3 La Spesa

Le risorse raccolte e brevemente riepilogate nei paragrafi precedenti sono finalizzate al soddisfacimento dei bisogni della collettività. A tal fine la tabella che segue riporta l'articolazione della spesa per titoli con riferimento al periodo 2018/2020 (dati definitivi) e 2021/2025 (dati previsionali).

Denominazione	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Totale Titolo 1 - Spese correnti	10.010.904,92	8.981.876,82	9.046.518,27	8.994.802,80	8.725.480,23	8.704.619,60	0,00
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.736.112,61	4.581.903,80	9.556.391,92	9.092.091,55	162.351,50	162.748,36	0,00
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	655.800,00	2.110.000,00	3.500.000,00	1.600.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti	1.179.090,18	1.125.060,56	1.143.922,85	925.909,71	1.030.506,44	1.025.383,27	0,00
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.555.232,58	1.676.997,48	6.178.000,00	6.058.000,00	6.058.000,00	6.058.000,00	0,00
TOTALE TITOLI	18.137.140,29	18.475.838,66	30.924.833,04	28.170.804,06	15.976.338,17	15.950.751,23	0,00

2.5.3.1 La spesa per missioni

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

Denominazione	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.208.631,46	4.690.296,67	6.648.682,57	4.530.716,93	2.661.565,73	2.673.577,59	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	299.449,62	230.806,77	326.263,29	229.400,00	229.400,00	229.400,00	0,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	455.539,38	538.407,31	3.280.230,69	3.418.457,34	453.911,94	453.911,94	0,00
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	304.377,28	583.662,25	806.550,12	993.124,64	180.414,12	180.414,12	0,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	841.736,43	1.003.171,67	1.923.438,98	1.518.102,95	461.102,94	421.669,10	0,00
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	856.472,24	1.197.073,75	150.892,04	2.049.549,67	223.898,04	223.898,04	0,00
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	26.041,49	1.291.309,04	1.150.351,27	687.000,00	21.000,00	21.000,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	893.411,61	1.054.045,47	991.274,12	959.013,78	959.013,78	959.013,78	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.507.635,76	2.354.203,37	2.816.498,75	1.127.031,66	1.027.031,66	1.027.031,66	0,00

TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	24.280,07	19.008,75	15.200,00	43.600,00	15.200,00	15.200,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.971.866,88	1.677.048,91	909.710,00	1.039.582,00	1.060.582,00	1.060.582,00	0,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	34.517,80	13.983,88	4.100,00	33.500,00	33.500,00	33.500,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	318.096,47	440.331,69	322.909,70	273.313,86	269.313,86	269.313,86	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	167.264,05	22.268,96	23.614,89	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	183.487,42	193.812,56	1.821.268,32	1.795.800,49	396.790,28	396.790,28	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	909.836,64	909.836,64	910.000,00	910.000,00	910.000,00	910.000,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	563.973,86	424.472,46	435.189,88	436.669,29	0,00
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	579.263,11	579.573,49	579.874,44	580.138,28	580.423,94	580.779,57	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	1.502.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	4.555.232,58	1.676.997,48	6.178.000,00	6.058.000,00	6.058.000,00	6.058.000,00	0,00
TOTALE MISSIONI	18.137.140,29	18.475.838,66	30.924.833,04	28.170.804,06	15.976.338,17	15.950.751,23	0,00

2.5.3.2 La spesa corrente

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

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

Denominazione	2018	2019	2020	2021	2022	2023
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.429.048,65	2.488.031,25	2.789.531,10	2.621.398,61	2.531.475,44	2.542.590,42
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	248.869,63	230.806,77	289.083,56	229.400,00	229.400,00	229.400,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	403.464,37	460.389,26	483.153,99	463.360,84	421.310,75	420.575,59
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	176.115,76	234.668,68	188.379,58	283.092,58	178.689,30	178.634,31
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	339.486,13	371.715,83	319.768,97	360.054,05	342.761,02	339.791,20
MISSIONE 07 - Turismo	148.543,42	291.825,59	102.972,53	107.931,18	119.918,43	118.234,52
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	809.282,15	922.651,69	894.863,54	897.789,38	894.987,45	892.046,59
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	879.425,15	899.759,45	938.026,10	949.218,60	947.260,00	945.234,81
MISSIONE 11 - Soccorso civile	24.280,07	19.008,75	15.200,00	43.600,00	15.200,00	15.200,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.971.866,88	1.677.048,91	889.710,00	1.029.582,00	1.050.582,00	1.050.582,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	4.017,80	13.983,88	4.100,00	33.500,00	33.500,00	33.500,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	217.024,79	219.026,16	219.409,93	226.898,42	221.075,53	219.180,82
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	167.264,05	22.268,96	23.614,89	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	134.864,32	89.993,91	299.175,78	317.937,20	316.251,69	314.524,08
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	909.836,64	909.836,64	910.000,00	910.000,00	910.000,00	910.000,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	563.973,86	424.472,46	435.189,88	436.669,29
MISSIONE 50 - Debito pubblico	147.515,11	130.861,09	113.554,44	95.567,48	76.878,74	57.455,97
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	10.010.904,92	8.981.876,82	9.046.518,27	8.994.802,80	8.725.480,23	8.704.619,60

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.

2.5.3.3 La spesa in c/capitale

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

Denominazione	2018	2019	2020	2021	2022	2023
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	86.643,19	46.137,24	350.584,89	292.065,50	112.351,50	112.748,36
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	50.579,99	0,00	37.179,73	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	9.200,00	33.091,38	2.750.000,00	2.940.997,69	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	121.166,95	341.616,66	610.500,00	708.360,52	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	387.177,36	510.957,76	1.448.551,70	1.043.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	662.023,81	858.347,11	0,00	1.892.657,63	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	26.041,49	1.291.309,04	1.150.351,27	686.000,00	20.000,00	20.000,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	19.397,95	63.734,72	25.682,70	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	297.023,49	1.231.502,80	1.663.541,63	120.000,00	20.000,00	20.000,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	30.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	6.623,53	122.435,60	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	39.734,85	82.771,49	1.500.000,00	1.399.010,21	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.736.112,61	4.581.903,80	9.556.391,92	9.092.091,55	162.351,50	162.748,36

2.5.3.3.1 Le opere pubbliche in corso di realizzazione

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

Principali lavori pubblici in corso di realizzazione	Fonte di finanziamento prevalente	Importo iniziale	SAL	Realizzato Stato di avanzamento
Progetto PISUS - A_1 Centro Servizi Tarvisio Capoluogo	Destinazione vincolata	1.960.000,00	0,00	Esecuzione
Progetto PISUS - A_2 Centro polifunzionale area Fun. zona Camporosso	Destinazione vincolata	1.900.000,00	0,00	Esecuzione
RISTRUTTURAZIONE EDIFICI: ASILO NIDO E SCUOLA MATERNA CITTA DI TARVISIO	Destinazione vincolata	900.000,00	0,00	Gara/Contratto
RIVITALIZZAZIONE STRUTTURE PER IMPLEMENTAZIONE HUB MUSEALE WP.3-PROGETTO IDAGO	Destinazione vincolata	556.500,00	0,00	Gara/Contratto
REALIZZAZIONE IMPIANTO IDROELETTRICO SUL TORRENTE RIO DEL LAGO DI FUSINE DENOMINATO 'CENTRALE FUSINE'	Contrazione di mutuo	1.550.000,00	0,00	Gara/Contratto
RIQUALIFICAZIONE E AMMODERNAMENTO DELLA PIAZZA UNITA IN TARVISIO CAPOLUOGO PER LA REALIZZAZIONE DI UNA 'EVENT ARENA'	Destinazione vincolata	700.000,00	0,00	Gara/Contratto
REALIZZAZIONE CENTRO POLIFUNZIONALE	Destinazione vincolata	900.000,00	0,00	Progettazione
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ANTISISMICA DELLA SCUOLA PRIMARIA DI TARVISIO CITTA	Destinazione vincolata	1.250.000,00	0,00	Progettazione

2.5.3.3.2 Le nuove opere da realizzare

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

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

Opere da realizzare nel corso del mandato	Fabbisogno finanziario	Fonte di finanziamento
Lavori di Efficientamento Energetico Palazzetto Dello Sport	375.000,00	Destinazione vincolata
Totale	375.000,00	
"Interventi di valorizzazione e potenziamento delle infrastrutture turistiche nell'area dei Laghi di Fusine e riqualificazione dell'abitato di Fusine"	1.200.000,00	Contrazione di mutuo
Totale	1.200.000,00	
Lavori di adeguamento sismico scuole d'infanzia e primaria Tarvisio Centrale	300.000,00	Destinazione vincolata
	400.000,00	Contrazione di mutuo
Totale	700.000,00	
Lavori di efficientamento energetico scuole d'infanzia e primaria Tarvisio Centrale	672.999,99	Destinazione vincolata
	288.428,57	Altre entrate
Totale	961.428,56	
Sistemazione viabilità comunale	70.000,00	Stanzamenti di bilancio
Totale	70.000,00	
Interventi di miglioramento efficienza energetica dell'immobile "Casa Anziani"	100.000,00	Destinazione vincolata
	130.000,00	Altre entrate
Totale	230.000,00	

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

2.5.4 Gli equilibri di bilancio

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

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

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

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

Gli equilibri parziali	2021	2022	2023	2024	2025
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

2.5.4.1 Gli equilibri di bilancio di cassa

Altro aspetto di particolare rilevanza ai fini della valutazione della gestione, è quello connesso all'analisi degli equilibri di cassa, inteso come rappresentazione delle entrate e delle spese in riferimento alle effettive movimentazioni di numerario, così come desumibili dalle previsioni relative all'esercizio 2021.

ENTRATE	CASSA 2021	COMPETENZA 2021	SPESE	CASSA 2021	COMPETENZA 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.800.000,00				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato		2.795.118,86			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.969.973,16	3.958.000,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	9.104.955,51	8.994.802,80 101.327,78
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.441.488,04	3.537.209,63	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	13.960.312,80	9.092.091,55 0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.555.850,84	2.295.972,90	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	1.600.000,00	1.600.000,00 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.579.959,64	4.824.437,17			
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.901.740,63	1.602.065,50			
Totale entrate finali	25.249.012,31	19.012.804,06	Totale spese finali	24.665.268,31	19.686.894,35
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.600.000,00	1.600.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	925.909,71	925.909,71 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.500.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.061.191,22	6.058.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.065.966,14	6.058.000,00
Totale Titoli	9.161.191,22	9.158.000,00	Totale Titoli	8.491.875,85	8.483.909,71
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	34.410.203,53	28.170.804,06	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	33.157.144,16	28.170.804,06
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	1.253.059,37				

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
	Dirigenti	2	1	50,00%
PLA	PLA2	3	3	100,00%
PLA	PLA4	1	1	100,00%
D	D1	1	0	0%
D	D3	1	1	100,00%
D	D4	2	2	100,00%
D	D6	1	1	100,00%
D	D8	1	1	100,00%
C	C1	6	5	83,33%
C	C2	2	2	100,00%
C	C4	2	2	100,00%
C	C5	2	2	100,00%
C	C6	1	1	100,00%
B	B2	5	5	100,00%
B	B3	2	2	100,00%
B	B4	2	2	100,00%
B	B6	2	2	100,00%
B	B8	2	2	100,00%
B	B5	2	2	100,00%
B	B7	1	1	100,00%
PLB	PLB4	1	1	100,00%
B	B1	2	1	50,00%

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.

Alla luce dell'Accordo tra Stato e Regione del 2019, che si è tradotto sia in modifiche dello Statuto di autonomia, sia in nuove norme di attuazione in materia di finanza regionale e locale che hanno consolidato il Sistema integrato (decreto legislativo 154/2019), si sono rese necessarie alcune modifiche alla legge regionale 18/2015, che in una prima fase si sono concretizzate nella legge regionale 7 novembre 2019, n. 191.

La legge regionale n. 20/2020 rappresenta la seconda fase di adeguamento del sistema della finanza locale del Friuli Venezia Giulia, al fine di rendere applicabili le novità previste dall'Accordo fra Stato e Regione sopra richiamato.

L'articolo 3 della legge regionale 20/2020 sostituisce l'articolo 19 della legge regionale 18/2015, e dispone che gli enti locali siano tenuti ad assicurare:

a) l'equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 20;

b) la sostenibilità del debito ai sensi dell'articolo 21;

c) la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'articolo 22, quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

In particolare l'articolo 6 della legge regionale 20/2020 sostituisce l' articolo 22 della legge regionale 18/2015 prevedendo che la spesa di personale si ritiene sostenibile quando il rapporto fra la stessa e le entrate correnti si mantiene entro un determinato valore soglia.

Tale valore è stato determinato in via preliminare con delibera della Giunta Regionale n°1758 del 20 novembre e per i comuni con fascia demografica da 3000 a 4999 abitanti è pari al 23,60%

L' articolo 5 della legge regionale 20/2020 sostituisce l' articolo 21 della legge regionale 18/2015 prevedendo che il debito si ritiene sostenibile quando il rapporto fra la stessa e le entrate correnti si mantiene entro un determinato valore soglia.

Tale valore è stato determinato in via preliminare con delibera della Giunta Regionale n°1758 del 20 novembre e per i comuni con fascia demografica da 3000 a 4999 abitanti è pari al 14,85%

3 GLI OBIETTIVI DI OGNI MISSIONE

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, le linee programmatiche che l'Amministrazione ha tracciato per il prossimo triennio possono tradursi in obiettivi di medio e di breve termine rappresentati nella seguente tabella:

Denominazione	Obiettivo Numero	Obiettivi strategici di mandato
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Proseguire con i Lavori di efficientamento energetico sugli immobili di proprietà dell'ente
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	1	Migliorare la percezione di sicurezza potenziando il presidio sul territorio in particolare verificando il rispetto delle regole anti COVID
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1	Rendere le strutture scolastiche più sicure proseguendo con i Lavori di messa in sicurezza antisismica nel complesso di Tarvisio C.le
	2	Completamento dei Lavori di efficientamento energetico sulle strutture scolastiche di Tarvisio C.le
	3	Realizzazione della Cucina da adibire a Mensa Scolastica e verifiche della regolare erogazione del servizio in conformità all'appalto appena affidato
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1	Preservare e valorizzare il proprio patrimonio culturale e implementare le strutture con la realizzazione del Museo della Dogana
	2	Sostenere iniziative culturali attraverso organizzazione di mostre, concerti e attività teatrali sostenendo il settore in particolare difficoltà a causa dell'emergenza COVID
	3	Affidare la gestione delle strutture museali e PIG site in Cave del Predil
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Proseguire nell'attività di Potenziamento ed adeguamento dell'impiantistica sportiva sia ad uso della cittadinanza residente sia delle presenze turistiche in particolare con l'avvio della Realizzazione del Centro Polifunzionale
	2	Favorire e promuovere la pratica sportiva sostenibile coinvolgendo e supportando le associazioni sportive locali
MISSIONE 07 - Turismo	1	Consolidare e far crescere ulteriormente la dimensione di Tarvisio come luogo turistico attraverso il completamento e la messa in funzione di strutture adatte al turismo di famiglie con bambini
	2	Preservare e valorizzare la rete di piste ciclabili presenti sul territorio
	3	Potenziare e migliorare le infrastrutture a servizio del turista presso i laghi di Fusine
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1	Garantire la sicurezza ed efficienza della rete stradale
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Ribadire la promozione dei servizi a favore della famiglia sostenendo la conciliazione tra lavoro e compiti di cura.
	2	Sostenere sia economicamente che mediante un supporto nella gestione della vita quotidiana i soggetti più deboli
	3	Sostenere l'associazione anziani supportando l'iniziativa di vacanza soggiorno
	4	Attivare iniziative a tutela delle pari Opportunità
MISSIONE 13 - Tutela della salute	1	Intraprendere qualsiasi iniziativa utile per contrastare la diffusione del COVID-19
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	1	Sostenere il sistema economico della cittadina

	2	Promuovere progetti transfrontarieli di cooperazione
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Concludere la Realizzazione dell' Impianto Idroelettirco di Fusine

4 IL PATRIMONIO

4.1 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
PALAZZETTO DELLO SPORT	Via Romana	Attività sportiva	Mantenimento attuale Destinazione
CENTRO FITNESS	Via Romana	Locazione ad uso palestra	Mantenimento attuale Destinazione
COMPLESSO CAMPI DA TENNIS	Via Romana	Attività sportiva	Mantenimento attuale Destinazione
COMPENDIO INDUSTRIALE WEISSENFELS	Fusine V.R.	Locazione ad uso attività industriale	Mantenimento attuale Destinazione
CENTRALINE IDROELETTRICHE "MUDA" E "XIII LIVELLO	Cave del Predil	Produzione energia idroelettrica	Mantenimento attuale Destinazione
APPARTAMENTI DI VIA PICECH	Tarvisio C.Le	Locazioni abitative	Vendita immobili non locati
APPARTAMENTI DI VIA DANTE	Tarvisio	Locazioni abitative agevolate	Mantenimento attuale uso sociale
IMMOBILE SCUOLA SCI	Via degl Alpini - Tarvisio	Locazione ad uso Maestri di Sci	Mantenimento destinazione
MERCATO ATTREZZATO	Via Vittorio Veneto	Concessione Posti Banco Commercio Ambulante	Mantenimento attuale destinazione

4.1.1 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.

5 LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI

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

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

5.1 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.

Alla luce dell'Accordo tra Stato e Regione del 2019, che si è tradotto sia in modifiche dello Statuto di autonomia, sia in nuove norme di attuazione in materia di finanza regionale e locale che hanno consolidato il Sistema integrato (decreto legislativo 154/2019), si sono rese necessarie alcune modifiche alla legge regionale 18/2015, che in una prima fase si sono concretizzate nella legge regionale 7 novembre 2019, n. 191.

La legge regionale n. 20/2020 rappresenta la seconda fase di adeguamento del sistema della finanza locale del Friuli Venezia Giulia, al fine di rendere applicabili le novità previste dall'Accordo fra Stato e Regione sopra richiamato.

In particolare, l'articolo 3 della legge regionale 20/2020 sostituisce l'articolo 19 della legge regionale 18/2015, e dispone che gli enti locali siano tenuti ad assicurare la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'articolo 22, quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

In particolare l'articolo 6 della legge regionale 20/2020 sostituisce l'articolo 22 della legge regionale 18/2015 prevedendo che la spesa di personale si ritiene sostenibile quando il rapporto fra la stessa e le entrate correnti si mantiene entro un determinato valore soglia.

Tale valore è stato determinato in via preliminare con delibera della Giunta Regionale n°1758 del 20 novembre e per i comuni con fascia demografica da 3000 a 4999 abitanti è pari al 23,60%

Nell'ente, le attività di verifica della capacità assunzionale sulla base della succitata normativa, hanno portato a determinare il seguente fabbisogno del personale per il triennio in esame:

Personale	Numero	Importo stimato 2021	Numero	Importo stimato 2022	Numero	Importo stimato 2023
Personale in quiescenza	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Personale nuove assunzioni	1	18.806,01	0	0,00	0	0,00
- di cui cat A	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat B	1	18.806,01	0	0,00	0	0,00
- di cui cat C	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat D	0	0,00	0	0,00	0	0,00

Personale	Numero	Importo stimato 2021	Numero	Importo stimato 2022	Numero	Importo stimato 2023
Personale a tempo determinato	5	222.780,67	1	113.380,67	1	113.380,67
Personale a tempo indeterminato	41	1.832.087,46	41	1.840.568,90	41	1.846.758,90
Totale del Personale	46	2.054.868,13	42	1.953.949,57	42	1.960.139,57
Spese del personale	-	2.054.868,13	-	1.953.949,57	-	1.960.139,57
Entrate correnti	-	9.791.182,53	-	9.654.658,89	-	9.628.675,09
Incidenza Spesa personale / Spesa corrente	-	0,2103%	-	0,2024%	-	0,2036%

5.2 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 2021/2023, 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 2021	Stimato 2022	Stimato 2023
Terreno sito in C.C. di Camporosso F.B/10 p.c. 43/8	Alienazioni	4.435,20	0,00	0,00
Edificio denominato "Ex Ricreatorio" sito nella frazione di Cave del Predil C.C. di Cave del Predil F.28 p.c.32/3	Alienazioni	5.688,00	0,00	0,00
Terreno sito in Via Sella a Camporosso C.C. di Camporosso F.B/10 p.c. 43/7	Alienazioni	3.292,80	0,00	0,00
Terreno sito in C.C. di Tarvisio F.A/3 p.c. 211/5	Alienazioni	38.429,00	0,00	0,00
Terreno sito in C.C. di Tarvisio F.A/3 p.c. 211/6	Alienazioni	39.546,00	0,00	0,00
Terreno sito in C.C. di Camporosso F.B/10 p.c. 1962/10	Alienazioni	614,40	0,00	0,00
Terreno sito in C.C. di Camporosso F.B/13 p.c. 1962/1	Alienazioni	1.712,00	0,00	0,00
Terreno sito in C.C. di Camporosso F.B/10 p.c. 737/11	Alienazioni	3.446,40	0,00	0,00
Alloggio con cantina ed autorimessa D/8 p.c.160 sub.6 e 42	Alienazioni	61.920,00	0,00	0,00
Alloggio con cantina ed autorimessa D/8 p.c.160 sub.12 e 48	Alienazioni	69.776,00	0,00	0,00
Alloggio con cantina ed autorimessa D/8 p.c.160 sub.36 e 72	Alienazioni	62.900,00	0,00	0,00
Alloggio con cantina ed autorimessa D/8 p.c.160 sub.3 e 39	Alienazioni	61.920,00	0,00	0,00
Alloggio con cantina ed autorimessa D/8 p.c.160 sub.4 e 40	Alienazioni	87.360,00	0,00	0,00
Alloggio con cantina ed autorimessa D/8 p.c.160 sub.9 e 45	Alienazioni	65.860,00	0,00	0,00
Alloggio con cantina ed autorimessa D/8 p.c.160 sub.10 e 46	Alienazioni	68.208,00	0,00	0,00
Alloggio con cantina ed autorimessa D/8 p.c.160 sub.16 e 52	Alienazioni	66.240,00	0,00	0,00
Alloggio con cantina ed autorimessa D/8 p.c.160 sub.15 e 51	Alienazioni	68.640,00	0,00	0,00
Terreno sito in C.C. di Fusine Fg.E/11 pp.cc. 811/24 parte, 836/1 parte, 13/5 parte e 12/3 parte	Alienazioni	8.800,00	0,00	0,00
Autorimessa in Via Degli Alpini a Tarvisio FG.4 PC.1354	Alienazioni	2.000,00	0,00	0,00
Autorimessa in Via Degli Alpini a Tarvisio FG.4 PC.1355	Alienazioni	2.000,00	0,00	0,00
Autorimessa in Via Degli Alpini a Tarvisio FG.4 PC.1356	Alienazioni	2.000,00	0,00	0,00
Autorimessa in Via Degli Alpini a Tarvisio FG.4 PC.1357	Alienazioni	2.000,00	0,00	0,00
Autorimessa in Via Degli Alpini a Tarvisio FG.4	Alienazioni	2.500,00	0,00	0,00

PC.1360				
Autorimessa in Via Degli Alpini a Tarvisio FG.4 PC.1361	Alienazioni	2.000,00	0,00	0,00
Autorimessa in Via Degli Alpini a Tarvisio FG.4 PC.1368	Alienazioni	2.000,00	0,00	0,00
Autorimessa in Via Degli Alpini a Tarvisio FG.4 PC.1369	Alienazioni	2.500,00	0,00	0,00
Autorimessa in Via Degli Alpini a Tarvisio FG.4 PC.1370	Alienazioni	2.500,00	0,00	0,00
Autorimessa in Via Degli Alpini a Tarvisio FG.4 PC.1372	Alienazioni	2.500,00	0,00	0,00
Autorimessa in Via Degli Alpini a Tarvisio FG.4 PC.1375	Alienazioni	2.240,00	0,00	0,00
Autorimessa in Via Degli Alpini a Tarvisio FG.4 PC.1377	Alienazioni	2.500,00	0,00	0,00
Autorimessa in Via Degli Alpini a Tarvisio FG.4 PC.1378	Alienazioni	2.500,00	0,00	0,00
Autorimessa in Via Degli Alpini a Tarvisio FG.4 PC.1381	Alienazioni	2.000,00	0,00	0,00
Autorimessa in Via Degli Alpini a Tarvisio FG.4 PC.1383	Alienazioni	2.800,00	0,00	0,00
Autorimessa in Via Degli Alpini a Tarvisio FG.4 PC.1384	Alienazioni	2.000,00	0,00	0,00
Autorimessa in Via Degli Alpini a Tarvisio FG.4 PC.1385	Alienazioni	2.500,00	0,00	0,00
Autorimessa in Via Degli Alpini a Tarvisio FG.4 PC.1386	Alienazioni	2.000,00	0,00	0,00
Autorimessa in Via Degli Alpini a Tarvisio FG.4 PC.1387	Alienazioni	2.000,00	0,00	0,00
Terreno Camporosso Fg.A/10 PC.1985/10	Alienazioni	1.130,00	0,00	0,00
Terreno a Rio Freddo Fg. F/5 PC.180/1	Alienazioni	21.742,20	0,00	0,00
Terreno a S.Antonio Fg. G/3 PC.324/1	Alienazioni	30.732,50	0,00	0,00
Terreno a Camporosso Fg.B/10 pc.1970/10	Alienazioni	256,00	0,00	0,00
Terreno a Tarvisio Fg.A/5 pc.1169/25	Alienazioni	2.556,00	0,00	0,00
Terreno a Cave del Predil Fg. C/29 pp.cc. 235/15, 235/16	Alienazioni	700,00	0,00	0,00
Terreno a Cave del Predil Fg. C/17 PC.265/1	Alienazioni	18.161,00	0,00	0,00
Terreno a Camporosso Fg.B/13 PC.68/1	Alienazioni	13.000,00	0,00	0,00
Alloggio Via Castello a Fusine Fg. E/10 pc.248 sub.5	Alienazioni	67.100,00	0,00	0,00
Alloggio Via Castello a Fusine Fg. E/10 pc.248 sub.6 e 11	Alienazioni	67.100,00	0,00	0,00
Alloggio Via Castello a Fusine Fg. E/10 pc.248 sub.7	Alienazioni	67.100,00	0,00	0,00
Alloggio Via Castello a Fusine Fg. E/10 pc.248 sub.9	Alienazioni	70.400,00	0,00	0,00
Terreno a Tarvisio FG. A/4 PC.636/8	Alienazioni	4.348,00	0,00	0,00

5.3 LA PROGRAMMAZIONE BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

5.3.1 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:

1. 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;
2. 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 2021/2022.

Oggetto del servizio	Importo presunto	Forma di finanziamento	Durata	Anno 2021	Anno 2022
GESTIONE ASILO NIDO	800.000,00	FONDI DI BILANCIO	5 anni		
SERVIZIO MANUTENTIVO PRESIDI ANTINCENDIO SU IMMOBILIE E STRUTTURE COMUNALI	60.000,00	FONDI DI BILANCIO	2 anni		
SERVIZIO DI CUSTODIA E GESTIONE PARCHEGGI	200.000,00	FONDI DI BILANCIO	2 anni		
SERVIZIO DI GESTIONE POLO MUSEALE EX MINIERA CAVE DEL PREDIL	350.000,00	FONDI DI BILANCIO	5 anni		

Oggetto della fornitura	Importo presunto	Forma di finanziamento	Durata	Anno 2021	Anno 2022
FORNITURA SALE MARINO PER MANUTENZIONE VIABILITA'	110.000,00	FONDI DI BILANCIO	2 anni		

5.4 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 2021/2023. A tal fine è stata predisposta la tabella che segue.

Fonti di finanziamento del Programma Triennale dei LLPP	2021	2022	2023	Totale
Destinazione vincolata	1.447.999,99	0,00	0,00	1.447.999,99
ContraZIONE di mutuo	1.600.000,00	0,00	0,00	1.600.000,00
StanziamenTi di bilancio	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
Altre entrate	418.428,57	0,00	0,00	418.428,57
TOTALE Entrate Specifiche	3.536.428,56	0,00	0,00	3.536.428,56

In occasione dell'analisi della spesa in conto capitale, sono stati già oggetto di approfondimento nei paragrafi 2.5.4.3.1 "Le opere pubbliche in corso di realizzazione" e 2.5.4.3.2 "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	2021	2022	2023	Totale
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.661.428,56	0,00	0,00	1.661.428,56
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	375.000,00	0,00	0,00	375.000,00
MISSIONE 07 - Turismo	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00
1	230.000,00	0,00	0,00	230.000,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
TOTALE	3.536.428,56	0,00	0,00	3.536.428,56

Indice		
	Premessa	2
1	ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE	4
1.1	VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO	4
1.1.1	Analisi del territorio e delle strutture	4
1.1.2	Analisi demografica	5
2	ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE	7
2.1	ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI	7
2.1.1	Le strutture dell'ente	7
2.2	I SERVIZI EROGATI	8
2.3	GLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA	9
2.4	LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE	9
2.4.1	Società ed enti partecipati	9
2.5	RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA	11
2.5.1	Le Entrate	11
2.5.1.1	Le entrate tributarie	12
2.5.1.2	Le entrate da servizi	13
2.5.1.3	Il finanziamento di investimenti con indebitamento	13
2.5.1.4	Contributi agli investimenti e le altre entrate in conto capitale	14
2.5.2	Sostenibilità e andamento tendenziale dell'indebitamento	14
2.5.3	La Spesa	15
2.5.3.1	La spesa per missioni	15
2.5.3.2	La spesa corrente	16
2.5.3.3	La spesa in c/capitale	17
2.5.3.3.1	Le opere pubbliche in corso di realizzazione	17
2.5.3.3.2	Le nuove opere da realizzare	18
2.5.4	Gli equilibri di bilancio	18
2.5.4.1	Gli equilibri di bilancio di cassa	19
2.6	RISORSE UMANE DELL'ENTE	20
2.7	COERENZA CON GLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
3	GLI OBIETTIVI DI OGNI MISSIONE	22
4	IL PATRIMONIO	24
4.1	LA GESTIONE DEL PATRIMONIO	24
4.1.1	Coerenza delle previsioni con gli strumenti urbanistici	24
5	LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI	25
5.1	IL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE	25
5.2	IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI PATRIMONIALI	26
5.3	LA PROGRAMMAZIONE BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	27
5.3.1	GLI ACQUISTI SUPERIORI A 40.000 EURO	27
5.4	IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI	29