

Comune di

Vezza D'oglio

Provincia di

**Documento Unico
di
Programmazione**

2021 / 2023

INDICE GENERALE

GUIDA ALLA LETTURA.....	4
SEZIONE STRATEGICA.....	7
Quadro delle condizioni esterne all'ente.....	8
Lo scenario economico internazionale, italiano e regionale.....	8
La popolazione.....	12
Situazione socio-economica.....	18
Quadro delle condizioni interne all'ente.....	19
Evoluzione delle situazione finanziaria dell'ente.....	19
Analisi finanziaria generale.....	20
Evoluzione delle entrate (accertato).....	20
Evoluzione delle spese (impegnato).....	21
Partite di giro (accertato/impegnato).....	21
Analisi delle entrate.....	22
Entrate correnti (anno 2020).....	22
Evoluzione delle entrate correnti per abitante.....	24
Analisi della spesa - parte investimenti ed opere pubbliche.....	28
Impegni di parte capitale assunti nell'esercizio in corso (2020) e successivo.....	28
Analisi della spesa - parte corrente.....	33
Impegni di parte corrente assunti nell'esercizio in corso (2020) e successivo.....	33
Indebitamento.....	38
Risorse umane.....	39
Organismi ed enti strumentali, società controllate e partecipate.....	40
SEZIONE OPERATIVA.....	41
Parte prima.....	42
Elenco dei programmi per missione.....	42
Obiettivi finanziari per missione e programma.....	43
Parte corrente per missione e programma.....	43
Parte corrente per missione.....	47
Parte capitale per missione e programma.....	55
Parte capitale per missione.....	59
Parte seconda.....	62
Programmazione dei lavori pubblici.....	62
Quadro delle risorse disponibili.....	63
Elenco opere pubbliche.....	63
Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali.....	64
Piano delle alienazioni 2021-2023.....	64
Programmazione del fabbisogno di personale.....	65
Piano dei fabbisogni di personale 2021-2023.....	65

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1: Popolazione residente.....	12
Tabella 2: Quadro generale della popolazione.....	14
Tabella 3: Composizione famiglie per numero componenti.....	14
Tabella 4: Popolazione residente per classi di età e circoscrizioni.....	15
Tabella 5: Popolazione residente per classi di età e sesso.....	16
Tabella 6: Evoluzione delle entrate.....	20
Tabella 7: Evoluzione delle spese.....	21
Tabella 8: Partite di giro.....	21
Tabella 9: Entrate correnti - Analisi titolo 1-2-3.....	22
Tabella 10: Evoluzione delle entrate correnti per abitante.....	24
Tabella 11: Impegni di parte capitale assunti nell'esercizio in corso e successivo.....	30
Tabella 12: Impegni di parte capitale - riepilogo per Missione.....	31
Tabella 13: Impegni di parte corrente assunti nell'esercizio in corso e successivo.....	35
Tabella 14: Impegni di parte corrente - riepilogo per missione.....	36
Tabella 15: Indebitamento.....	38
Tabella 16: Dipendenti in servizio.....	39
Tabella 17: Organismi ed entri strumentali, società controllate e partecipate.....	40
Tabella 18: Parte corrente per missione e programma.....	46
Tabella 19: Parte corrente per missione.....	53
Tabella 20: Parte capitale per missione e programma.....	58
Tabella 21: Parte capitale per missione.....	60
Tabella 22: Quadro delle risorse disponibili.....	63

GUIDA ALLA LETTURA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*” ha introdotto il principio applicato della programmazione che disciplina processi, strumenti e contenuti della programmazione dei sistemi contabili delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi.

Per quanto riguarda gli strumenti della programmazione, la Relazione previsionale e programmatica prevista dall’art. 170 del TUEL (Testo unico degli Enti locali) è sostituita, quale allegato al bilancio di previsione, dal DUP: il Documento unico di programmazione “*strumento che permette l’attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative*”.

Il DUP è articolato in due sezioni: la sezione strategica (SeS) e la sezione operativa (SeO).

- **La sezione strategica (SeS)**

La SeS sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato approvate con deliberazione del Consiglio Comunale, con un orizzonte temporale pari al mandato amministrativo.

Individua gli indirizzi strategici dell’Ente, ossia le principali scelte che caratterizzano il programma dell’Amministrazione, da realizzare nel corso del mandato amministrativo, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, nonché con le linee di indirizzo della programmazione regionale, compatibilmente con i vincoli di finanza pubblica.

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

analisi delle condizioni esterne: considera il contesto economico internazionale e nazionale, gli indirizzi contenuti nei documenti di programmazione comunitari, nazionali e regionali, nonché le condizioni e prospettive socio-economiche del territorio dell’Ente;

analisi delle condizioni interne: evoluzione della situazione finanziaria ed economico-patrimoniale dell’ente, analisi degli impegni già assunti e investimenti in corso di realizzazione, quadro delle risorse umane disponibili, organizzazione e modalità di gestione dei servizi, situazione economica e finanziaria degli organismi partecipati.

Nel primo anno del mandato amministrativo sono definiti gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato, per ogni missione di bilancio:

1. Servizi istituzionali, generali e di gestione
2. Giustizia

3. Ordine pubblico e sicurezza
4. Istruzione e diritto allo studio
5. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
6. Politiche giovanili, sport e tempo libero
7. Turismo
8. Assetto del territorio ed edilizia abitativa
9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
10. Trasporti e diritto alla mobilità
11. Soccorso civile
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
13. Tutela della salute
14. Sviluppo economico e competitività
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche
18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
19. Relazioni internazionali
20. Fondi e accantonamenti
21. Debito pubblico
22. Anticipazioni finanziarie

Infine, nella SeS sono indicati gli strumenti attraverso i quali l'Ente intende rendicontare il proprio operato nel corso del mandato in maniera sistematica e trasparente, per informare i cittadini del livello di realizzazione dei programmi, di raggiungimento degli obiettivi e delle collegate aree di responsabilità politica o amministrativa.

- **La sezione operativa (SeO)**

La SeO contiene la programmazione operativa dell'ente con un orizzonte temporale corrispondente al bilancio di previsione ed è strutturata in due parti.

Parte prima: contiene per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella SeS, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nel triennio, sia con riferimento all'Ente che al gruppo amministrazione pubblica. Si ricorda che i programmi non possono essere liberamente scelti dall'Ente, bensì devono corrispondere tassativamente all'elenco contenuto nello schema di bilancio di previsione.

Per ogni programma sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere nel corso del triennio, che discendono dagli obiettivi strategici indicati nella precedente Sezione Strategica.

Parte Seconda: contiene la programmazione in materia di personale, lavori pubblici e

patrimonio. In questa parte sono collocati:

la programmazione del fabbisogno di personale al fine di soddisfare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica;

il programma delle opere pubbliche;

il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

SEZIONE STRATEGICA

Quadro delle condizioni esterne all'ente

Lo scenario economico internazionale, italiano e regionale

Tra gli elementi citati dal principio applicato della programmazione, a supporto dell'analisi del contesto in cui si colloca la pianificazione comunale, sono citate le condizioni esterne. Si ritiene pertanto opportuno tracciare, seppur sinteticamente, lo scenario economico internazionale, italiano e regionale, nonché riportare le linee principali di pianificazione regionale per il prossimo triennio.

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

Con riferimento alle condizioni esterne, l'analisi strategica ha l'obiettivo di approfondire i seguenti profili:

- gli obiettivi individuati dal Governo per il periodo considerato anche alla luce degli indirizzi e delle scelte contenute nei documenti di programmazione comunitari e nazionali;
- la valutazione corrente e prospettica della situazione socio-economica del territorio di riferimento e della domanda di servizi pubblici locali anche in considerazione dei risultati e delle prospettive future di sviluppo socio-economico;
- i parametri economici essenziali utilizzati per identificare, a legislazione vigente, l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'ente e dei propri enti strumentali, segnalando le differenze rispetto ai parametri considerati nella Decisione di Economia e Finanza (DEF).

Lo scenario macroeconomico internazionale mostra una ripresa graduale e differenziata tra le aree geografiche, frenata dalle difficoltà delle economie emergenti. In particolare, la crescita è proseguita nei "paesi avanzati" mostrando per gli altri un indebolimento.

Le previsioni di crescita sono state riviste al ribasso dagli organismi internazionali, anche se negli ultimi mesi sembra essersi arrestato il rallentamento dell'economia cinese.

Nell'area Euro il prodotto è tornato a crescere e gli indicatori congiunturali più recenti prefigurano una prosecuzione della ripresa, seppur a ritmi moderati. Permangono, tuttavia, una debole domanda interna e una elevata disoccupazione, a cui si aggiungono i timori di una minore domanda proveniente dai paesi emergenti.

Per quanto riguarda l'economia italiana, la fase recessiva sta lentamente lasciando il posto ad una fase di stabilizzazione, anche se la congiuntura rimane debole nel confronto con il resto

dell'area dell'euro e l'evoluzione nei prossimo futuro rimane incerta.

Le più recenti valutazioni degli imprenditori indicano un'attenuazione del pessimismo circa l'evoluzione del quadro economico generale. Il miglioramento della fase ciclica riflette la ripresa delle esportazioni, cui si associano segnali più favorevoli per l'attività di investimento.

La spesa delle famiglie è ancora frenata dalla debolezza del reddito disponibile e dalle difficili condizioni del mercato del lavoro.

I seguenti grafici riportano lo scenario economico nazionale e regionale nel quale il nostro Ente si colloca, evidenziando la distribuzione del PIL.

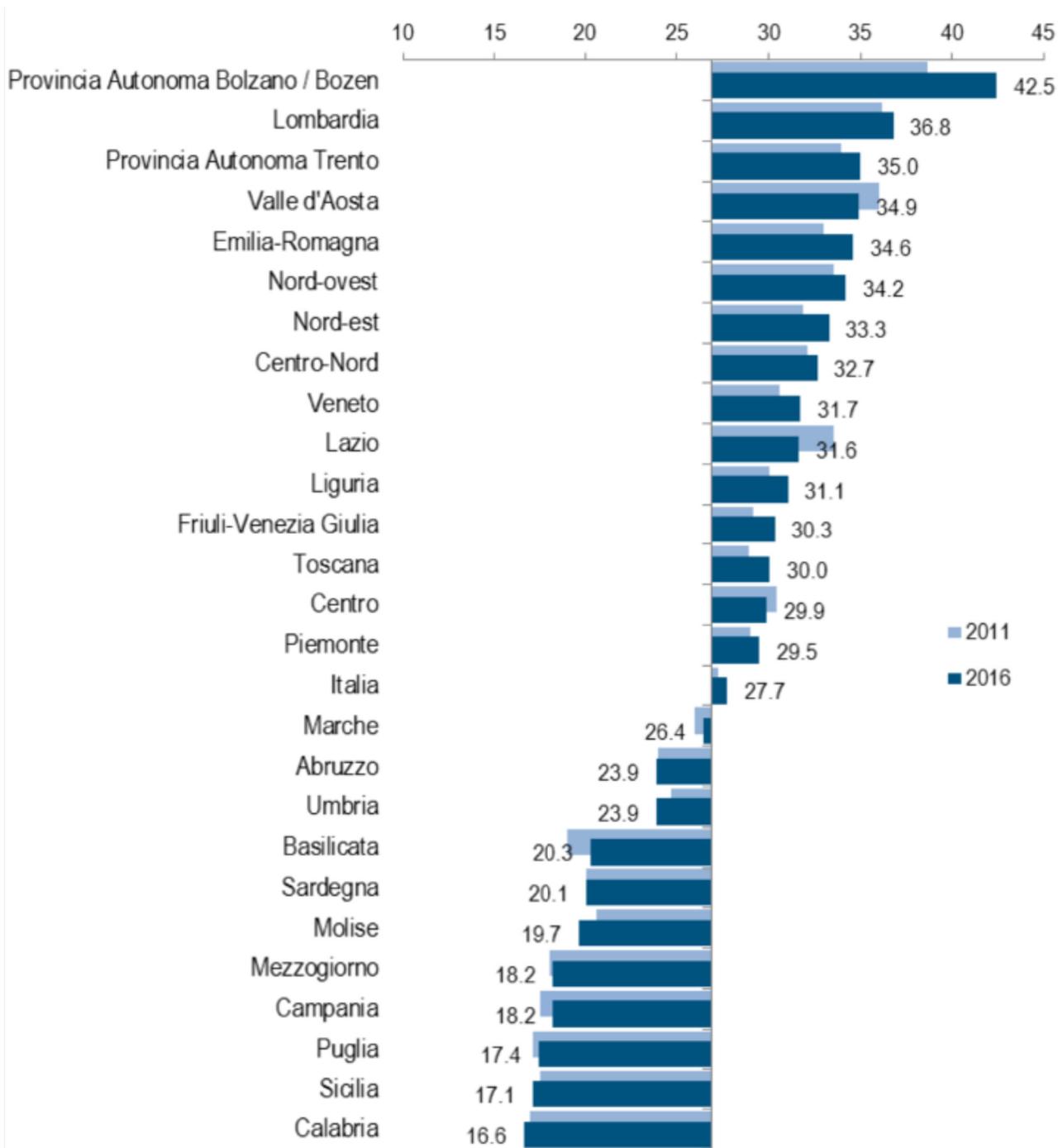


Diagramma 1: Prodotto interno lordo a prezzi corrente per abitante in migliaia di euro (fonte Istat : Conti regionali 2016)

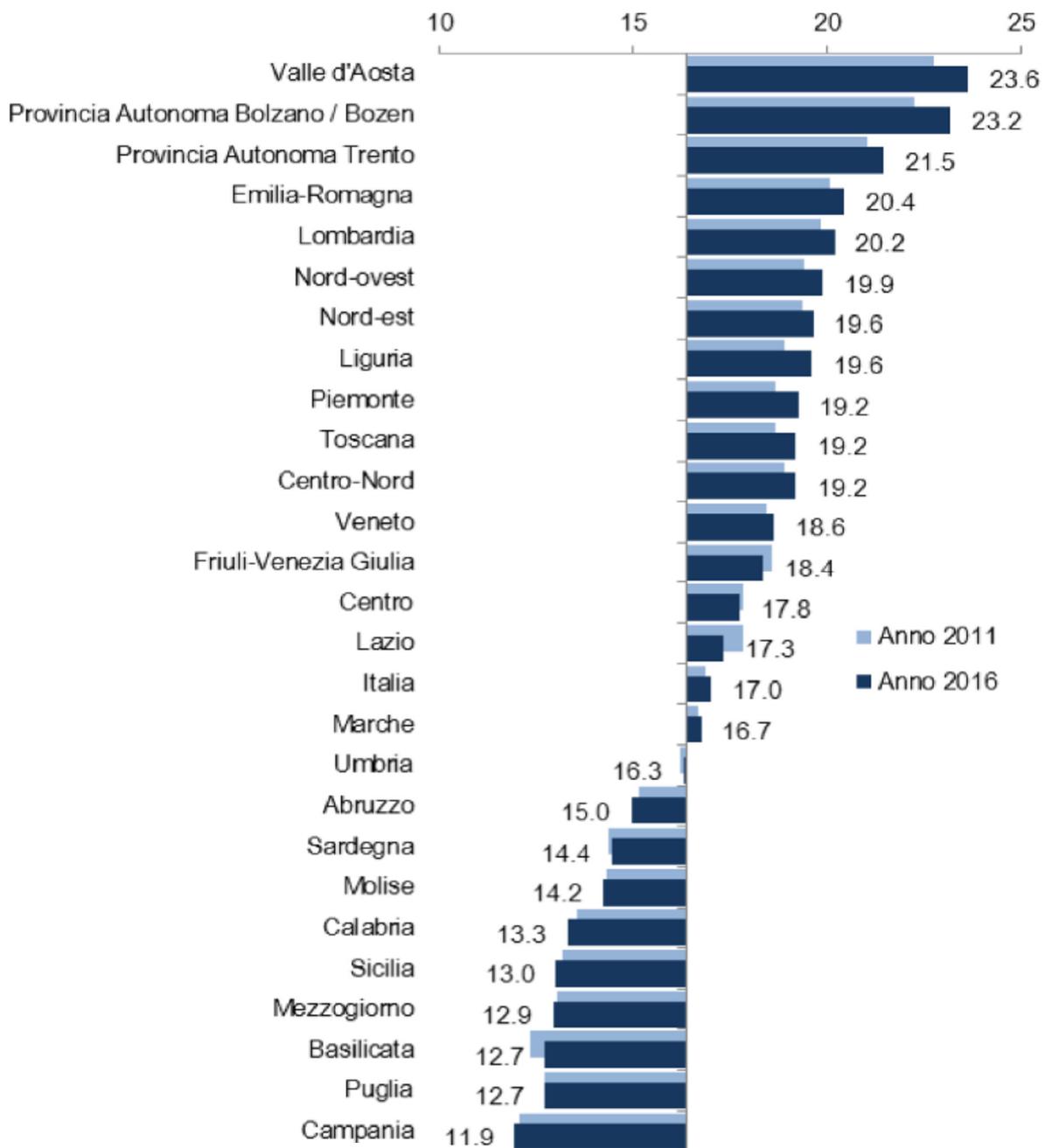


Diagramma 2: Spesa per consumi finali delle famiglie a prezzi corrente per abitante in migliaia di euro (fonte Istat : Conti regionali 2016)

La popolazione

La popolazione totale residente nell'ambito territoriale dell'Ente secondo i dati dell'ultimo censimento ammonta a n. 1476 ed alla data del 31/12/2019 secondo i dati anagrafici, ammonta a n. 1456.

Con i grafici seguenti si rappresenta l'andamento negli anni della popolazione residente:

Anni	Numero residenti
1999	1470
2000	1454
2001	1420
2002	1420
2003	1427
2004	1404
2005	1404
2006	1421
2007	1432
2008	1448
2009	1448
2010	1475
2011	1484
2012	1481
2013	1460
2014	1468
2015	1460
2016	1452
2017	1446
2018	1447
2019	1456

Tabella 1: Popolazione residente

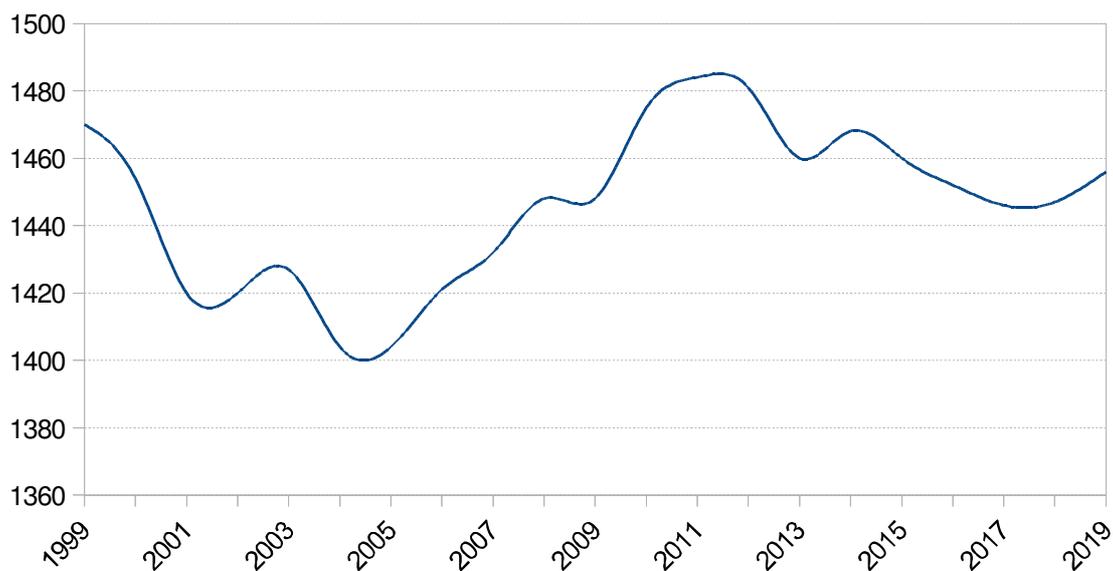


Diagramma 3: Andamento della popolazione residente

Il quadro generale della popolazione ad oggi è descritto nella tabella seguente, evidenziando anche l'incidenza nelle diverse fasce d'età e il flusso migratorio che si è verificato durante l'anno.

Popolazione legale al censimento 2011	1476
Popolazione al 01/01/2019	1447
Di cui:	
Maschi	700
Femmine	747
Nati nell'anno	17
Deceduti nell'anno	11
Saldo naturale	6
Immigrati nell'anno	29
Emigrati nell'anno	26
Saldo migratorio	3
Popolazione residente al 31/12/2019	1456
Di cui:	
Maschi	712
Femmine	744
Nuclei familiari	657
Comunità/Convivenze	0
In età prescolare (0 / 5 anni)	71
In età scuola dell'obbligo (6 / 14 anni)	128

In forza lavoro (15/ 29 anni)	213
In età adulta (30 / 64 anni)	709
In età senile (oltre 65 anni)	335

Tabella 2: Quadro generale della popolazione

La composizione delle famiglie per numero di componenti è la seguente:

Nr Componenti	Nr Famiglie	Composizione %
1	265	40,33%
2	146	22,22%
3	113	17,20%
4	108	16,44%
5 e più	25	3,81%
TOTALE	657	

Tabella 3: Composizione famiglie per numero componenti

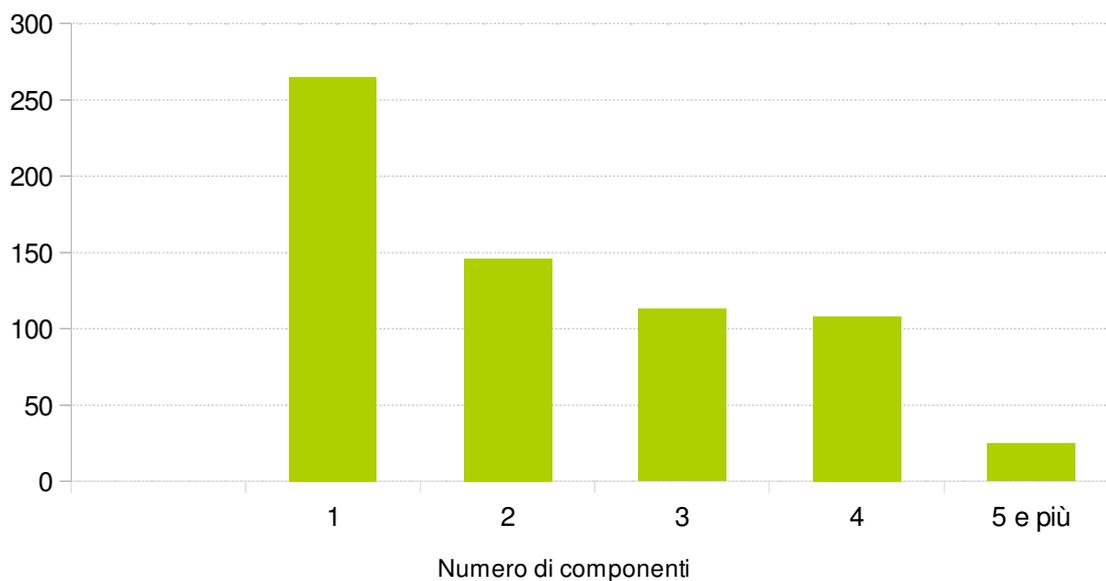


Diagramma 4: Famiglie residenti suddivise per numero di componenti

Popolazione residente al 31/12/2019 iscritta all'anagrafe del Comune di Vezza d'Oglio suddivisa per classi di età e circoscrizioni:

Classe di età	Circoscrizioni				Totale
	Città storica	Ovest	Sud	Nordest	
-1 anno	17	0	0	0	17
1-4	54	0	0	0	54
5-9	60	0	0	0	60
10-14	68	0	0	0	68
15-19	70	0	0	0	70
20-24	72	0	0	0	72
25-29	71	0	0	0	71
30-34	79	0	0	0	79
35-39	90	0	0	0	90
40-44	111	0	0	0	111
45-49	115	0	0	0	115
50-54	120	0	0	0	120
55-59	99	0	0	0	99
60-64	95	0	0	0	95
65-69	86	0	0	0	86
70-74	92	0	0	0	92
75-79	59	0	0	0	59
80-84	44	0	0	0	44
85 e +	54	0	0	0	54
Totale	1456	0	0	0	1456
Età media	44,72	0	0	0	44,72

Tabella 4: Popolazione residente per classi di età e circoscrizioni

Popolazione residente al 31/12/2019 iscritta all'anagrafe del Comune di Vezza d'Oglio suddivisa per classi di età e sesso:

Classi di età	Maschi	Femmine	Totale	% Maschi	% Femmine
< anno	13	4	17	76,47%	23,53%
1-4	28	26	54	51,85%	48,15%
5 -9	29	31	60	48,33%	51,67%
10-14	32	36	68	47,06%	52,94%
15-19	35	35	70	50,00%	50,00%
20-24	32	40	72	44,44%	55,56%
25-29	37	34	71	52,11%	47,89%
30-34	37	42	79	46,84%	53,16%
35-39	48	42	90	53,33%	46,67%
40-44	59	52	111	53,15%	46,85%
45-49	59	56	115	51,30%	48,70%
50-54	56	64	120	46,67%	53,33%
55-59	43	56	99	43,43%	56,57%
60-64	46	49	95	48,42%	51,58%
65-69	47	39	86	54,65%	45,35%
70-74	50	42	92	54,35%	45,65%
75-79	32	27	59	54,24%	45,76%
80-84	18	26	44	40,91%	59,09%
85 >	11	43	54	20,37%	79,63%
TOTALE	712	744	1456	48,90%	51,10%

Tabella 5: Popolazione residente per classi di età e sesso

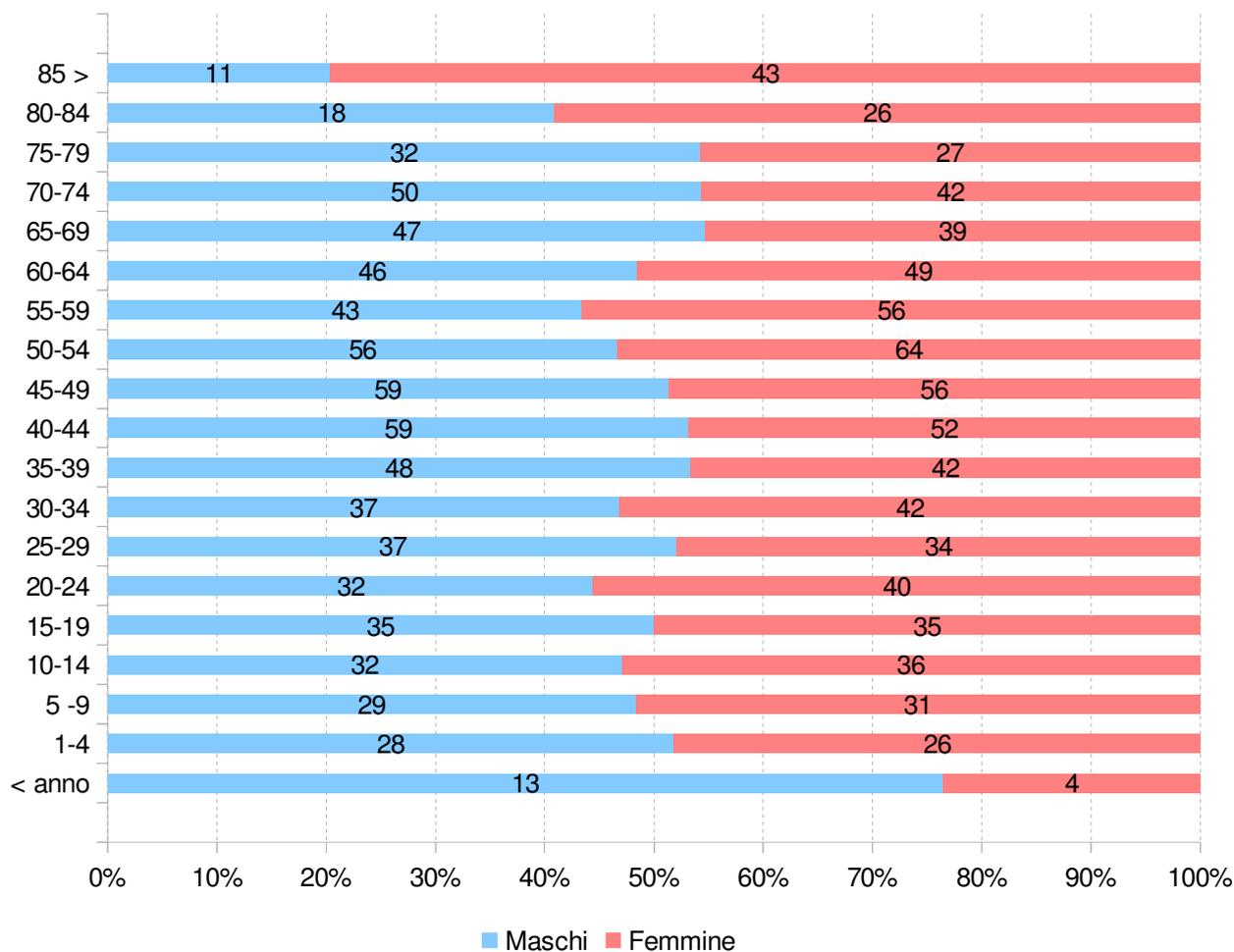


Diagramma 5: Popolazione residente per classi di età e sesso

Situazione socio-economica

Le condizioni e prospettive socio-economiche diventano particolarmente significative quando vengono lette in chiave di "benessere equo sostenibile della città" per misurare e confrontare vari indicatori di benessere urbano equo e sostenibile.

La natura multidimensionale del benessere richiede il coinvolgimento degli attori sociali ed economici e della comunità scientifica nella scelta delle dimensioni del benessere e delle correlate misure. La legittimazione del sistema degli indicatori, attraverso il processo di coinvolgimento degli attori sociali, costituisce un elemento essenziale per l'identificazione di possibili priorità per l'azione politica.

Questo approccio si basa sulla considerazione che la misurazione del benessere di una società ha due componenti: la prima, prettamente politica, riguarda i contenuti del concetto di benessere; la seconda, di carattere tecnico-statistico, concerne la misura dei concetti ritenuti rilevanti.

I parametri sui quali valutare il progresso di una società non devono essere solo di carattere economico, ma anche sociale e ambientale, corredati da misure di disuguaglianza e sostenibilità. Esistono progetti in ambito nazionale che hanno preso in considerazione vari domini e numerosi indicatori che coprono i seguenti ambiti:

- Salute
- Istruzione e formazione
- Lavoro e conciliazione dei tempi di vita
- Benessere economico
- Relazioni sociali
- Politica e istituzioni
- Sicurezza
- Benessere soggettivo
- Paesaggio e patrimonio culturale
- Ambiente
- Ricerca e innovazione
- Qualità dei servizi

Quadro delle condizioni interne all'ente

Evoluzione delle situazione finanziaria dell'ente

Al fine di tratteggiare l'evoluzione della situazione finanziaria dell'Ente nel corso dell'ultimo quinquennio, nelle tabelle che seguono sono riportate le entrate e le spese contabilizzate negli ultimi esercizi chiusi, in relazione alle fonti di entrata e ai principali aggregati di spesa.

Per una corretta lettura dei dati, si ricorda che dal 1° gennaio 2012 vari enti italiani hanno partecipato alla sperimentazione della nuova disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, introdotta dall'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi".

A seguito della prima fase altri Enti si sono successivamente aggiunti al gruppo degli Enti sperimentatori e, al termine della fase sperimentale, il nuovo ordinamento contabile è stato definitivamente introdotto per tutti gli Enti a partire dal 1° gennaio 2015.

Tra le innovazioni più significative, rilevanti ai fini della comprensione dei dati esposti in questa parte, si rileva la costituzione e l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato (d'ora in avanti FPV).

Il FPV è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello nel quale sono assunte e nasce dall'esigenza di applicare il nuovo principio di competenza finanziaria potenziato rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Analisi finanziaria generale

Evoluzione delle entrate (accertato)

Entrate (in euro)	RENDICONTO 2015	RENDICONTO 2016	RENDICONTO 2017	RENDICONTO 2018	RENDICONTO 2019
Utilizzo FPV di parte corrente	14.290,61	26.486,20	23.081,89	16.536,79	16.532,63
Utilizzo FPV di parte capitale	410.421,72	377.999,45	358.792,58	380.934,82	404.427,28
Avanzo di amministrazione applicato	372.817,00	192.096,25	386.776,00	73.967,83	49.747,45
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	922.986,87	1.073.665,90	1.062.282,78	1.168.860,28	1.116.701,21
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	30.770,63	26.794,10	23.062,66	42.503,08	27.816,72
Titolo 3 - Entrate extra tributarie	1.650.396,81	1.462.178,31	1.570.540,66	1.271.279,23	1.470.265,34
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	308.067,46	186.017,87	778.655,55	751.961,38	1.141.467,60
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	80.616,27	0,00	0,00	335.000,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	172.865,18	25.775,21
TOTALE	3.790.367,37	3.345.238,08	4.203.192,12	4.213.908,59	4.252.733,44

Tabella 6: Evoluzione delle entrate

Evoluzione delle spese (impegnato)

Spese (in euro)	RENDICONTO 2015	RENDICONTO 2016	RENDICONTO 2017	RENDICONTO 2018	RENDICONTO 2019
Titolo 1 - Spese correnti	1.880.636,76	2.033.646,02	2.110.860,12	2.204.524,08	2.100.465,73
Titolo 2 - Spese in conto capitale	920.732,48	739.144,69	1.519.266,94	1.178.189,53	998.985,26
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	119.151,37	113.449,26	112.831,63	116.823,04	127.730,16
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	172.865,18	25.775,21
TOTALE	2.920.520,61	2.886.239,97	3.742.958,69	3.672.401,83	3.252.956,36

Tabella 7: Evoluzione delle spese

Partite di giro (accertato/impegnato)

Servizi c/terzi (in euro)	RENDICONTO 2015	RENDICONTO 2016	RENDICONTO 2017	RENDICONTO 2018	RENDICONTO 2019
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	199.608,57	296.564,26	272.863,98	346.543,55	2.852.720,54
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	199.608,57	296.564,26	272.863,98	346.543,55	2.852.720,54

Tabella 8: Partite di giro

Analisi delle entrate

Entrate correnti (anno 2020)

Titolo	Previsione iniziale	Previsione assestata	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo
Entrate tributarie	1.121.300,00	1.078.747,00	1.108.963,97	102,8	1.095.033,18	101,51	13.930,79
Entrate da trasferimenti	25.151,00	374.328,85	362.071,23	96,73	361.971,23	96,7	100,00
Entrate extra tributarie	1.263.318,00	1.427.163,00	1.415.157,26	99,16	886.206,98	62,1	528.950,28
TOTALE	2.409.769,00	2.880.238,85	2.886.192,46	100,21	2.343.211,39	81,35	542.981,07

Tabella 9: Entrate correnti - Analisi titolo 1-2-3

Le **entrate tributarie** classificate al titolo I° sono costituite dalle imposte (IMU) e dalle tasse (TARI).

Tra le **entrate derivanti da trasferimenti** e contributi correnti da parte dello Stato, delle Regioni di altri enti del settore pubblico, classificate al titolo II°, rivestono particolare rilevanza i trasferimenti erariali, diretti a finanziare i servizi ritenuti necessari degli enti locali.

Le **entrate extra-tributarie** sono rappresentate dai proventi dei servizi pubblici, dai proventi dei beni patrimoniali, dai proventi finanziari, gli utili da partecipate e altri proventi. In sostanza si tratta delle tariffe e altri proventi per la fruizione di beni e per o servizi resi ai cittadini.

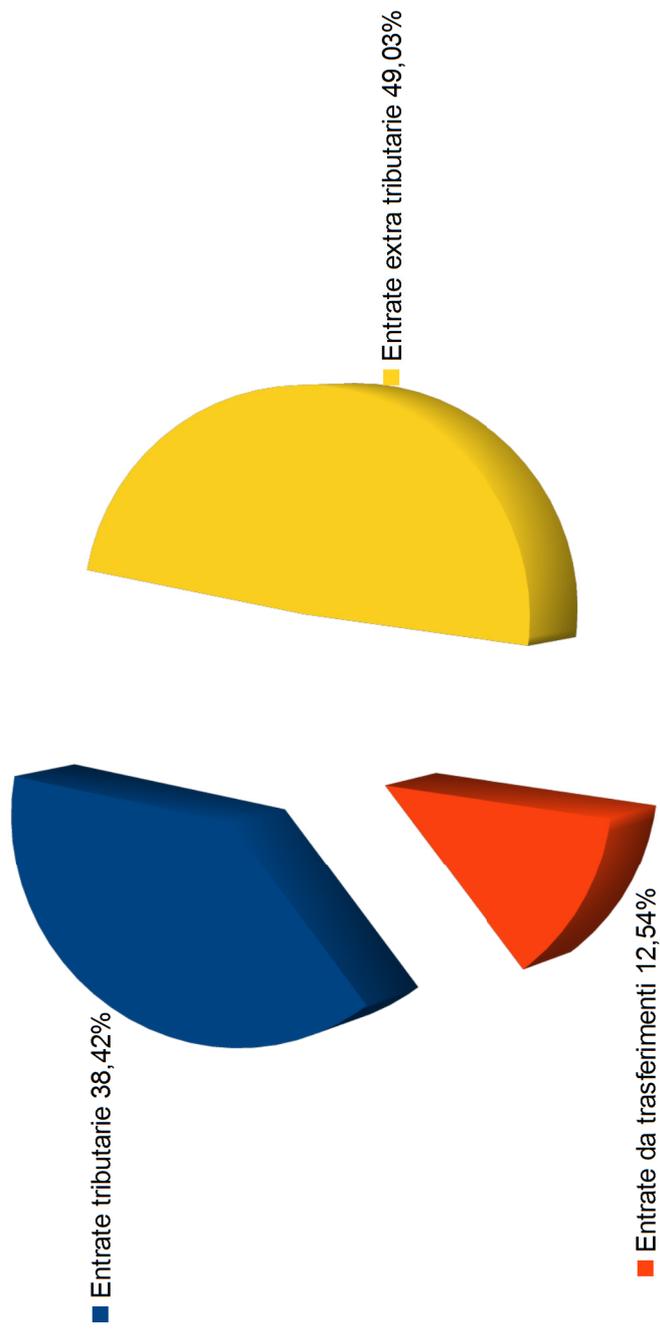


Diagramma 6: Composizione importo accertato delle entrate correnti

Evoluzione delle entrate correnti per abitante

Anni	Entrate tributarie (accertato)	Entrate per trasferimenti (accertato)	Entrate extra tributarie (accertato)	N. abitanti	Entrate tributarie per abitante	Entrate per trasferimenti per abitante	Entrate extra tributarie per abitante
2013	1.185.769,32	31.835,12	1.661.491,46	1460	812,17	21,80	1.138,01
2014	904.374,72	25.931,44	1.530.171,56	1468	616,06	17,66	1.042,35
2015	922.986,87	30.770,63	1.650.396,81	1460	632,18	21,08	1.130,41
2016	1.073.665,90	26.794,10	1.462.178,31	1452	739,44	18,45	1.007,01
2017	1.062.282,78	23.062,66	1.570.540,66	1446	734,64	15,95	1.086,13
2018	1.168.860,28	42.503,08	1.271.279,23	1447	807,78	29,37	878,56
2019	1.116.701,21	27.816,72	1.470.265,34	1456	766,97	19,10	1.009,80

Tabella 10: Evoluzione delle entrate correnti per abitante

Dalla tabella emerge come le ultime norme sui trasferimenti erariali hanno influito sull'evoluzione delle entrate correnti per ogni abitante a causa del continuo cambiamento di classificazioni dei trasferimenti erariali previsti negli ultimi anni dal sistema di finanza locale.

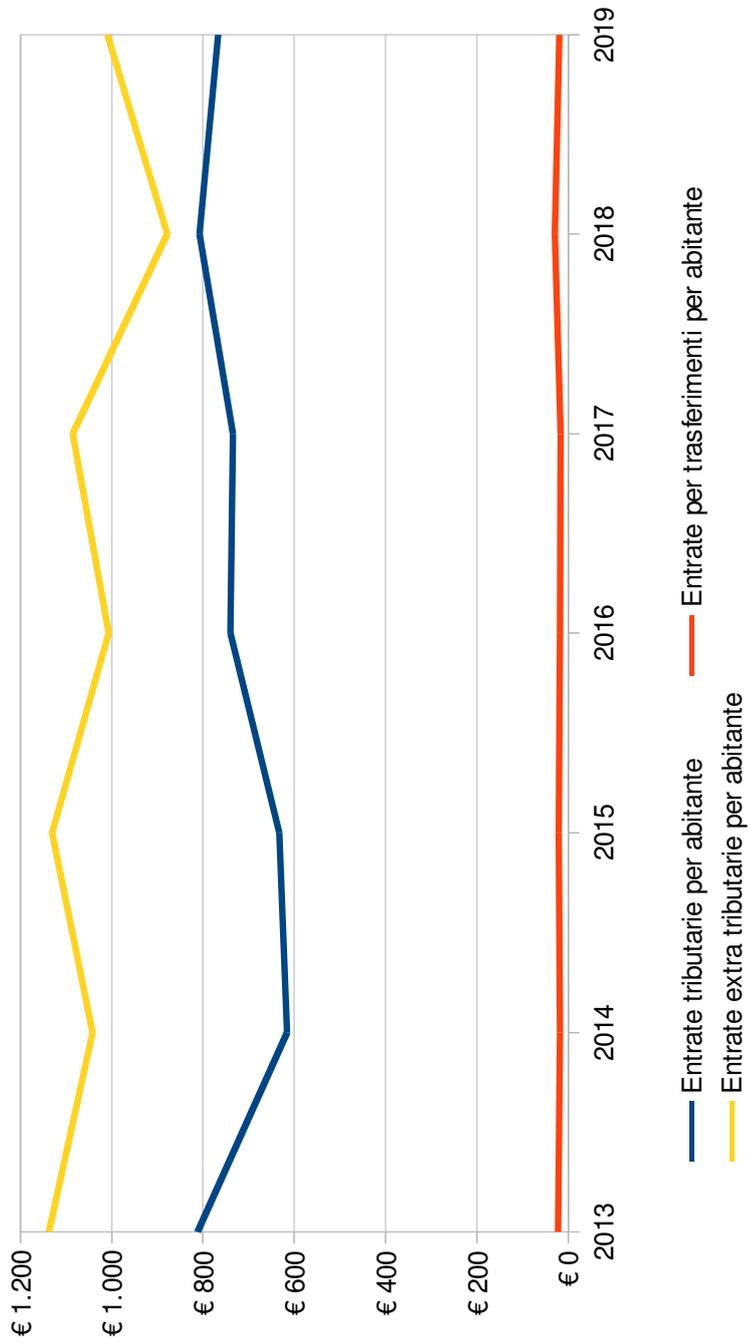


Diagramma 7: Raffronto delle entrate correnti per abitante

Nelle tabelle seguenti sono riportate le incidenze per abitanti delle entrate correnti dall'anno 2013 all'anno 2019

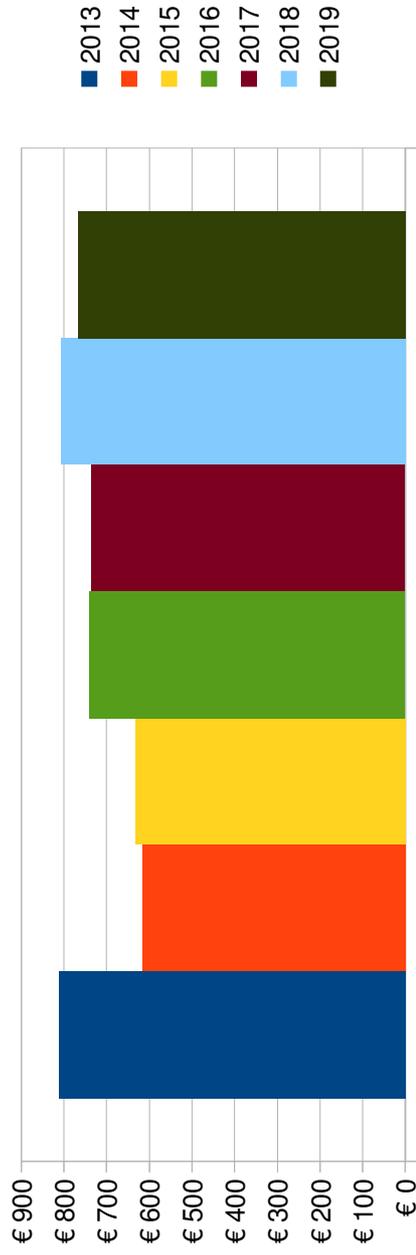


Diagramma 8: Evoluzione delle entrate tributarie per abitante

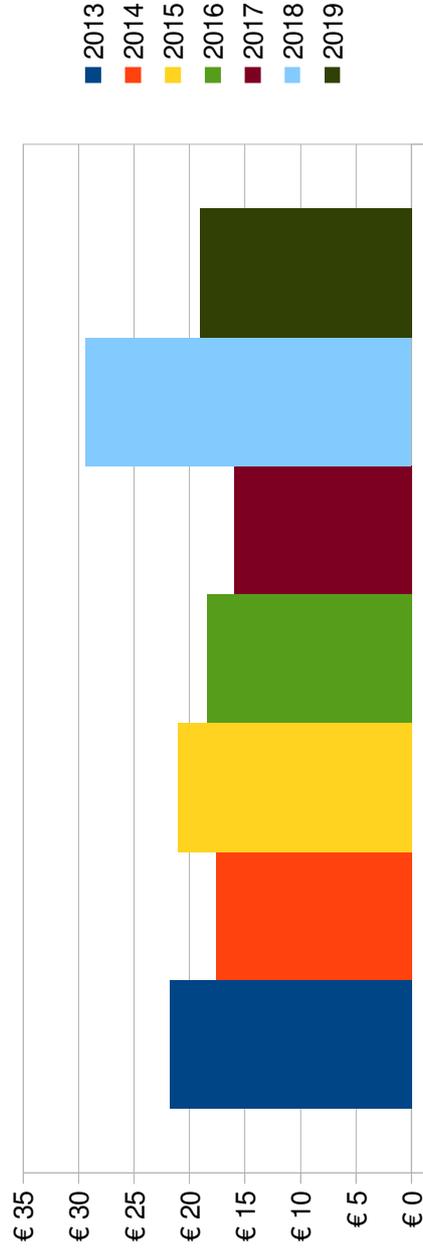


Diagramma 9: Evoluzione delle entrate da trasferimenti per abitante

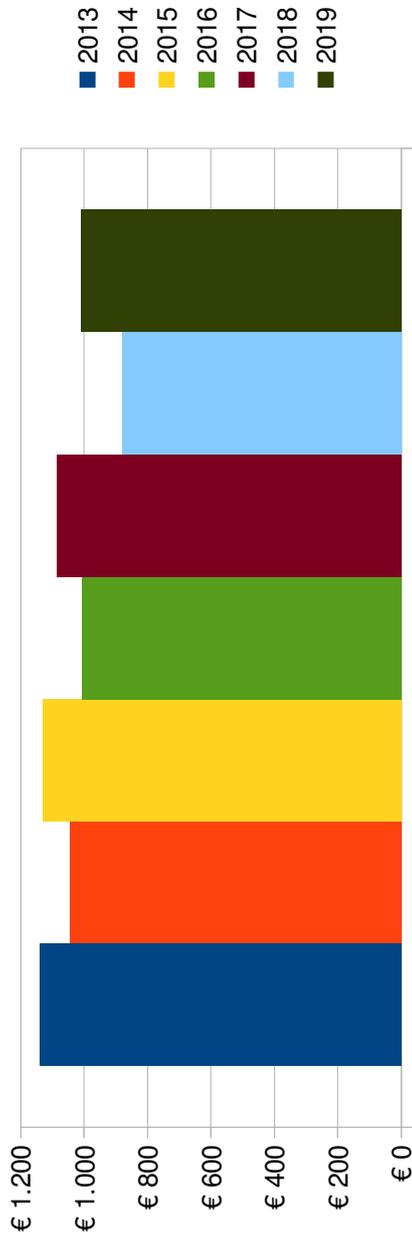


Diagramma 10: Evoluzione delle entrate extratributarie per abitante

Analisi della spesa - parte investimenti ed opere pubbliche

Il principio contabile applicato della programmazione richiede l'analisi degli impegni assunti nell'esercizio e in quelli precedenti sulla competenza dell'esercizio in corso e nei successivi.

Tale disposizione si ricollega con l'art. 164, comma 3, del TUEL: "In sede di predisposizione del bilancio di previsione annuale il consiglio dell'ente assicura idoneo finanziamento agli impegni pluriennali assunti nel corso degli esercizi precedenti".

Nelle pagine che seguono sono riportati gli impegni di parte capitale assunti nell'esercizio in corso e nei precedenti. Riporta, per ciascuna missione, programma e macro aggregato, le somme già impegnate. Si tratta di investimenti attivati in anni precedenti e non ancora conclusi.

La tabella seguente riporta, per ciascuna missione e programma, l'elenco degli investimenti attivati in anni precedenti ma non ancora conclusi.

In applicazione del principio di competenza finanziaria potenziato, le somme sono prenotate o impegnate sulla competenza degli esercizi nei quali si prevede vengano realizzati i lavori, sulla base dei crono programmi, ovvero venga consegnato il bene da parte del fornitore.

In sede di formazione del bilancio, è senza dubbio opportuno disporre del quadro degli investimenti tuttora in corso di esecuzione e della stima dei tempi di realizzazione, in quanto la definizione dei programmi del triennio non può certamente ignorare il volume di risorse (finanziarie e umane) assorbite dal completamento di opere avviate in anni precedenti, nonché i riflessi sul Rispetto dei vincoli di finanzia pubblica.

Impegni di parte capitale assunti nell'esercizio in corso (2020) e successivo

MISSIONE	PROGRAMMA	IMPEGNI ANNO IN CORSO	IMPEGNI ANNO SUCCESSIVO
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1 - Organi istituzionali	0,00	0,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2 - Segreteria generale	0,00	0,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	22.308,73	395.936,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	6 - Ufficio tecnico	0,00	0,00

1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	8 - Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	10 - Risorse umane	0,00	0,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	11 - Altri servizi generali	597,80	0,00
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00
4 - Istruzione e diritto allo studio	1 - Istruzione prescolastica	0,00	0,00
4 - Istruzione e diritto allo studio	2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	12.200,00	0,00
4 - Istruzione e diritto allo studio	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	850,38	0,00
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1 - Sport e tempo libero	111.198,42	0,00
7 - Turismo	1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	197.852,88	0,00
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1 - Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-	0,00	0,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1 - Difesa del suolo	450.121,74	103.308,18
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	25.000,00	0,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3 - Rifiuti	2.745,00	0,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4 - Servizio idrico integrato	0,00	22.814,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e	0,00	0,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5 - Viabilità e infrastrutture stradali	106.738,19	0,00
11 - Soccorso civile	1 - Sistema di protezione civile	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2 - Interventi per la disabilità	2.500,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3 - Interventi per gli anziani	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4 - Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5 - Interventi per le famiglie	0,00	0,00

12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6 - Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico e competitività	1 - Industria e PMI e Artigianato	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico e competitività	4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	119.256,17	42.978,05
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2 - Caccia e pesca	0,00	0,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	0,00	0,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	1 - Fondo di riserva	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	3 - Altri Fondi	0,00	0,00
50 - Debito pubblico	2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00
60 - Anticipazioni finanziarie	1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00
99 - Servizi per conto terzi	1 - Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00
	TOTALE	1.051.369,31	565.036,23

Tabella 11: Impegni di parte capitale assunti nell'esercizio in corso e successivo

E il relativo riepilogo per missione:

Missione	Impegni anno in corso	Impegni anno successivo
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	22.906,53	395.936,00
3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00
4 - Istruzione e diritto allo studio	12.200,00	0,00
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	850,38	0,00
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	111.198,42	0,00
7 - Turismo	197.852,88	0,00
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	477.866,74	126.122,18
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	106.738,19	0,00
11 - Soccorso civile	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.500,00	0,00
13 - Tutela della salute	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	119.256,17	42.978,05
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00
50 - Debito pubblico	0,00	0,00
60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00
99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00
TOTALE	1.051.369,31	565.036,23

Tabella 12: Impegni di parte capitale - riepilogo per Missione

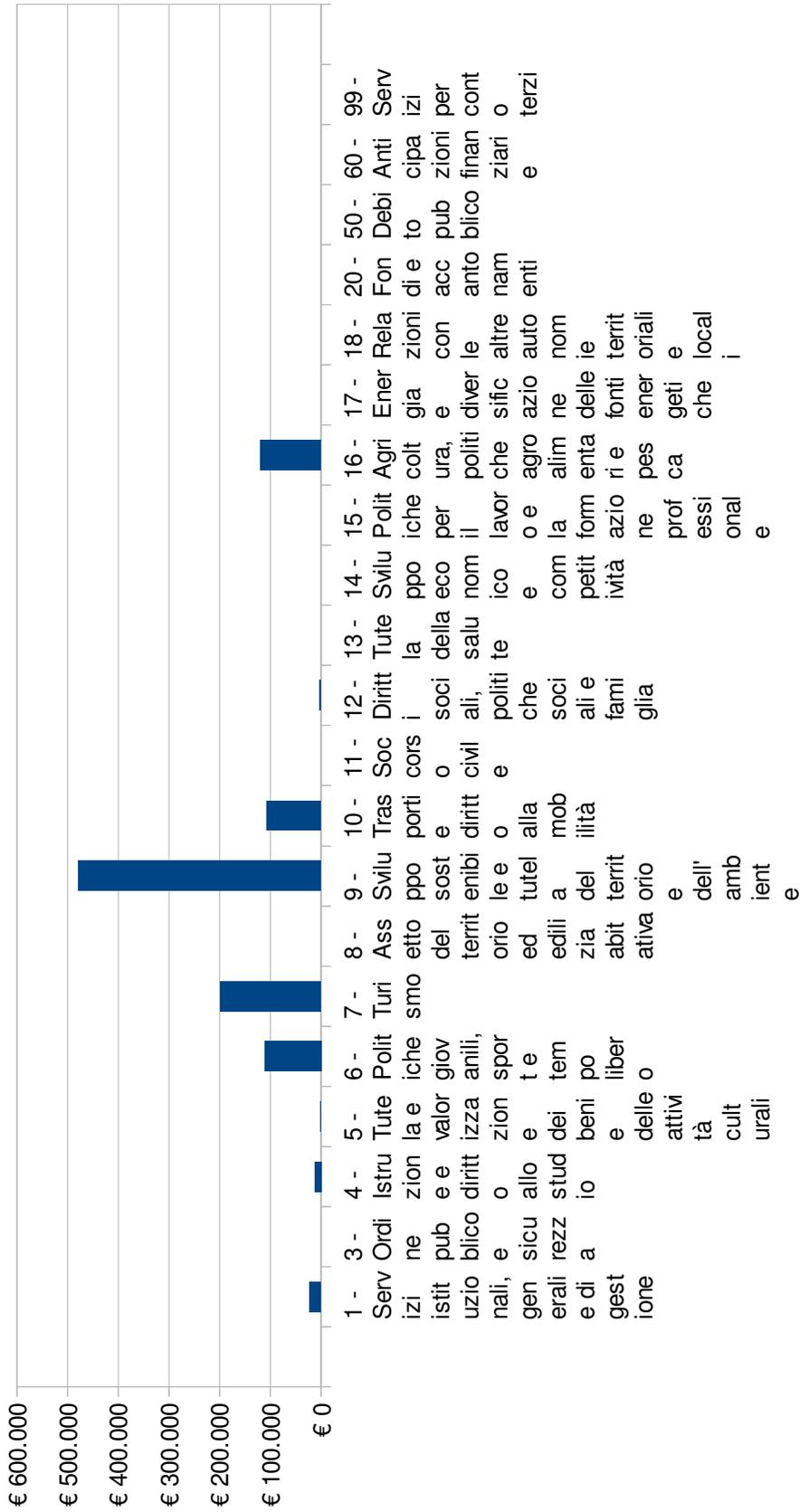


Diagramma 11: Impegni di parte capitale - riepilogo per Missione

Analisi della spesa - parte corrente

Il principio contabile applicato della programmazione richiede anche un'analisi delle spese correnti quale esame strategico relativo agli impieghi e alla sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica.

L'analisi delle spese correnti consente la revisione degli stanziamenti allo scopo di razionalizzare e contenere la spesa corrente, in sintonia con gli indirizzi programmatici dell'Amministrazione e con i vincoli di finanza pubblica.

A tal fine si riporta qui di seguito la situazione degli impegni di parte corrente assunti nell'esercizio e in quelli precedenti sulla competenza dell'esercizio in corso e nei successivi.

Impegni di parte corrente assunti nell'esercizio in corso (2020) e successivo

Missione	Programma	Impegni anno in corso	Impegni anno successivo
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1 - Organi istituzionali	41.929,18	5.413,58
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2 - Segreteria generale	57.923,24	32.788,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	63.834,87	50.592,50
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	10.105,45	175,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	105.816,57	72.121,75
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	6 - Ufficio tecnico	65.982,36	41.556,84
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	65.533,45	34.395,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	8 - Statistica e sistemi informativi	51.927,03	24.156,00
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	10 - Risorse umane	48.073,07	43.519,08
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	11 - Altri servizi generali	81.139,48	33.802,79
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	40.730,60	0,00
4 - Istruzione e diritto allo studio	1 - Istruzione prescolastica	55.549,00	55.000,00
4 - Istruzione e diritto allo studio	2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	62.391,43	23.880,60
4 - Istruzione e diritto allo studio	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	21.818,00	10.710,82

5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	17.845,02	6.714,80
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1 - Sport e tempo libero	57.641,08	12.203,20
7 - Turismo	1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	166.898,86	23.100,00
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1 - Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	9.255,20	8.010,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1 - Difesa del suolo	0,00	0,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	34.969,65	0,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3 - Rifiuti	246.968,71	1.540,56
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4 - Servizio idrico integrato	199.187,16	9.486,90
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1.500,00	0,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5 - Viabilità e infrastrutture stradali	309.748,36	136.152,56
11 - Soccorso civile	1 - Sistema di protezione civile	14.681,71	4.000,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	8.626,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2 - Interventi per la disabilità	48.002,56	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3 - Interventi per gli anziani	15.797,89	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4 - Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	17.695,70	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5 - Interventi per le famiglie	5.567,48	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6 - Interventi per il diritto alla casa	2.700,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	12.307,26	125,00
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese in materia sanitaria	11.206,27	0,00
14 - Sviluppo economico e competitività	1 - Industria e PMI e Artigianato	76.204,21	0,00
14 - Sviluppo economico e competitività	4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	4.210,19	0,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3 - Sostegno all'occupazione	9.213,19	0,00

16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	29.897,08	1.300,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2 - Caccia e pesca	0,00	0,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	41.231,49	14.772,50
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	209.552,09	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	1 - Fondo di riserva	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	3 - Altri Fondi	0,00	0,00
50 - Debito pubblico	2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00
60 - Anticipazioni finanziarie	1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00
99 - Servizi per conto terzi	1 - Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00
	TOTALE	2.323.660,89	645.517,48

Tabella 13: Impegni di parte corrente assunti nell'esercizio in corso e successivo

E il relativo riepilogo per missione:

Missione	Impegni anno in corso	Impegni anno successivo
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	592.264,70	338.520,54
3 - Ordine pubblico e sicurezza	40.730,60	0,00
4 - Istruzione e diritto allo studio	139.758,43	89.591,42
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	17.845,02	6.714,80
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	57.641,08	12.203,20
7 - Turismo	166.898,86	23.100,00
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	9.255,20	8.010,00
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	482.625,52	11.027,46
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	309.748,36	136.152,56
11 - Soccorso civile	14.681,71	4.000,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	110.696,89	125,00
13 - Tutela della salute	11.206,27	0,00
14 - Sviluppo economico e competitività	80.414,40	0,00

15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	9.213,19	0,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	29.897,08	1.300,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	41.231,49	14.772,50
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	209.552,09	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00
50 - Debito pubblico	0,00	0,00
60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00
99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00
TOTALE	2.323.660,89	645.517,48

Tabella 14: Impegni di parte corrente - riepilogo per missione

Indebitamento

L'analisi dell'indebitamento partecipa agli strumenti per la rilevazione del quadro della situazione interna all'Ente. E' racchiusa nel titolo 4 della spesa e viene esposta con la chiave di lettura prevista dalla classificazione di bilancio del nuovo ordinamento contabile: il macro aggregato:

Macro aggregato	Impegni anno in corso	Debito residuo
1 - Rimborso di titoli obbligazionari	24.924,50	295.306,90
3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	35.201,19	2.203.485,65
TOTALE	60.125,69	2.498.792,55

Tabella 15: Indebitamento

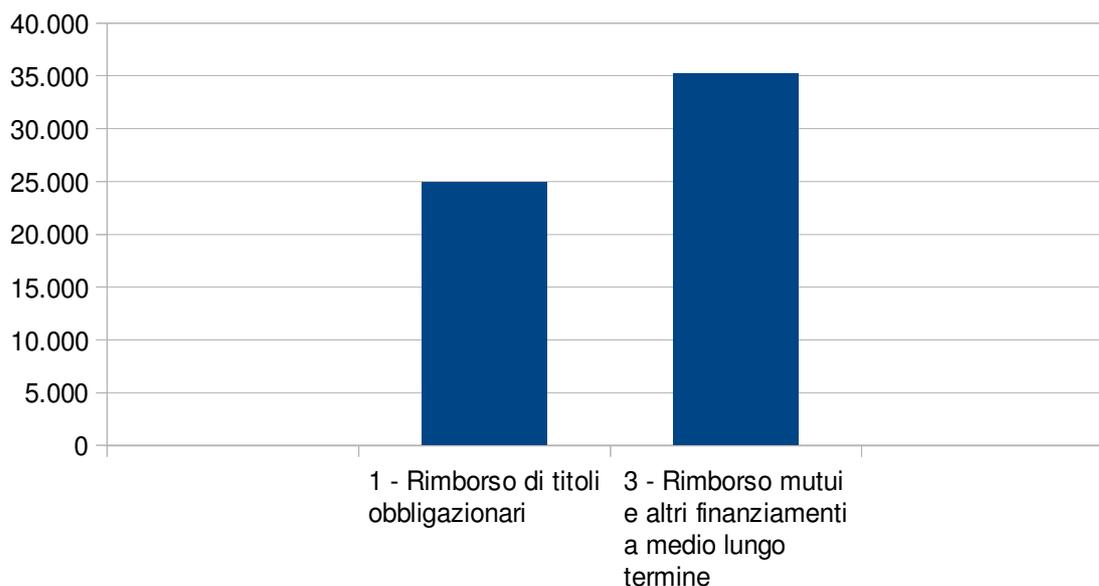


Diagramma 13: Indebitamento

Risorse umane

Il quadro della situazione interna dell'Ente si completa con la disponibilità e la gestione delle risorse umane con riferimento alla struttura organizzativa dell'ente in tutte le sue articolazioni e alla sua evoluzione nel tempo.

La tabella seguente mostra i dipendenti in servizio al 31/12/2019

Qualifica	Dipendenti di ruolo	Dipendenti non di ruolo	Totale
A1	0	0	0
A2	0	0	0
A3	0	0	0
A4	0	0	0
A5	0	0	0
B1	1	0	1
B2	0	0	0
B3	0	0	0
B4	0	0	0
B5	0	0	0
B6	1	0	1
B7	0	0	0
C1	0	0	0
C2	0	0	0
C3	0	0	0
C4	2	0	2
C6	1	0	1
D1	0	0	0
D2	0	0	0
D3	0	0	0
D4	0	0	0
D5	1	0	1
D6	0	0	0
Segretario	0	0	0
Dirigente	0	0	0

Tabella 16: Dipendenti in servizio

Organismi ed enti strumentali, società controllate e partecipate

Nel presente paragrafo sono esaminate le risultanze dei bilanci dell'ultimo esercizio chiuso degli enti strumentali, delle società controllate e partecipate ai quali l'Ente ha affidato la gestione di alcuni servizi pubblici.

Si presenta un prospetto che evidenzia la quota di partecipazione sia in percentuale che in valore, il tipo di partecipazione e di controllo, la chiusura degli ultimi tre esercizi.

I dati e le informazioni contenute nel presente paragrafo sono tratti dall'analisi dei risultati degli organismi partecipati redatti nell'ambito del sistema dei controlli interni del Comune.

Nella pagina seguente è riportato il quadro delle società controllate, collegate e partecipate.

Denominazione sociale	Capitale sociale %	Risultato es. 2017	Risultato es. 2018	Risultato es. 2019			
Società Elettrica Vezza S.r.l (SEV)	55	Utile	Utile	Utile			
Servizi Idrici Valle Camonica S.r.l. (SIV)	2,83	Utile	Utile	Utile			
Società per lo Sviluppo dell'Alta Valle Camonica S.r.l. (SOSVAV)	1,33	Utile	Utile	Utile			
Società Impianti Turistici Spa (SIT)	0,28	Utile	Utile	Utile			
Valle Camonica Servizi Srl (VCS)	0,01	Utile	Utile	Utile			
Consorzio Servizi Valle Camonica	0,04	Utile	Utile	Utile			
Consorzio Forestale Due Parchi	16,67	Utile	Utile	Utile			
Consorzio Adamello SKI Ponte di Legno - Tonale	3,92%	Pareggio	Pareggio	Pareggio			

Tabella 17: Organismi ed enti strumentali, società controllate e partecipate

SEZIONE OPERATIVA

Parte prima

Elenco dei programmi per missione

E' in questa sezione che si evidenziano le modalità operative che l'Amministrazione intende perseguire per il raggiungimento degli obiettivi descritti nella Sezione Strategica.

Suddivisi in missioni e programmi secondo la classificazione obbligatoria stabilita dall'Ordinamento Contabile, troviamo qui di seguito un elenco dettagliato che illustra le finalità di ciascun programma, l'ambito operativo e le risorse messe a disposizione per il raggiungimento degli obiettivi.

Obiettivi finanziari per missione e programma

Vengono ora riportati gli stanziamenti previsti per il triennio per ciascuna missione e programma.

Ogni riga riporta il crono programma dell'impegno economico previsto per la realizzazione di ciascuna missione distinguendo, per ciascun anno, quanto effettivamente sarà speso nell'anno e quanto sarà destinato agli anni successivi (Fondo Pluriennale Vincolato).

Parte corrente per missione e programma

Missione	Programma	Previsioni definitive esercizio precedente	2021		2022		2023	
			Previsioni	Di cui Fondo pluriennale vincolato	Previsioni	Di cui Fondo pluriennale vincolato	Previsioni	Di cui Fondo pluriennale vincolato
1	1	46.817,00	39.031,00	0,00	39.031,00	0,00	39.031,00	0,00
1	2	59.887,00	60.135,00	0,00	60.135,00	0,00	60.135,00	0,00
1	3	147.999,00	67.225,00	0,00	56.035,00	0,00	46.851,00	0,00
1	4	12.036,00	26.775,00	0,00	26.775,00	0,00	26.775,00	0,00
1	5	127.833,00	145.250,00	0,00	138.222,00	0,00	127.787,00	0,00
1	6	74.346,00	77.980,00	0,00	62.651,00	0,00	60.646,00	0,00
1	7	66.489,00	61.065,00	0,00	54.660,00	0,00	54.660,00	0,00
1	8	51.956,00	46.656,00	0,00	46.656,00	0,00	44.156,00	0,00

1	10	73.766,44	82.837,07	0,00	84.055,00	0,00	80.225,00	0,00
1	11	99.103,00	89.255,00	0,00	89.255,00	0,00	89.255,00	0,00
3	1	48.423,35	33.000,00	0,00	33.000,00	0,00	33.000,00	0,00
4	1	55.700,00	55.700,00	0,00	55.700,00	0,00	55.700,00	0,00
4	2	69.236,50	55.481,00	0,00	56.281,00	0,00	56.281,00	0,00
4	6	27.600,00	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00
5	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	2	19.234,00	16.981,00	0,00	16.981,00	0,00	16.981,00	0,00
6	1	69.198,00	67.583,00	0,00	67.675,00	0,00	67.296,00	0,00
7	1	175.280,00	165.253,00	0,00	164.990,00	0,00	171.416,00	0,00
8	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	2	10.100,00	10.100,00	0,00	10.100,00	0,00	10.100,00	0,00
9	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	2	35.000,00	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00
9	3	249.210,00	250.900,00	0,00	241.400,00	0,00	241.400,00	0,00
9	4	202.162,00	135.730,00	0,00	138.730,00	0,00	138.730,00	0,00
9	5	1.500,00	22.500,00	0,00	22.500,00	0,00	22.500,00	0,00
9	6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

9	7		0,00	5.165,00	0,00	0,00	5.165,00	0,00	0,00	5.165,00	0,00	0,00
10	5		325.406,00	317.469,00	0,00	0,00	319.174,00	0,00	0,00	315.784,00	0,00	0,00
11	1		16.887,00	15.450,00	0,00	0,00	15.450,00	0,00	0,00	15.450,00	0,00	0,00
12	1		8.626,00	9.000,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00	0,00
12	2		48.453,00	52.450,00	0,00	0,00	52.450,00	0,00	0,00	52.450,00	0,00	0,00
12	3		17.091,00	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00
12	4		17.695,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	5		13.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	6		2.700,00	2.700,00	0,00	0,00	2.700,00	0,00	0,00	2.700,00	0,00	0,00
12	7		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	8		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	9		14.066,00	13.439,00	0,00	0,00	13.178,00	0,00	0,00	12.908,00	0,00	0,00
13	7		12.650,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
14	1		76.282,00	6.016,00	0,00	0,00	5.703,00	0,00	0,00	5.381,00	0,00	0,00
14	4		4.950,00	2.250,00	0,00	0,00	2.250,00	0,00	0,00	2.250,00	0,00	0,00
15	3		9.960,00	6.900,00	0,00	0,00	6.900,00	0,00	0,00	6.900,00	0,00	0,00
16	1		31.250,00	4.800,00	0,00	0,00	4.800,00	0,00	0,00	4.800,00	0,00	0,00
16	2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

17	1	44.924,00	44.210,00	0,00	43.706,00	0,00	43.288,00	0,00
18	1	209.553,00	206.584,00	0,00	206.584,00	0,00	206.584,00	0,00
20	1	17.150,47	20.976,00	0,00	9.715,00	0,00	10.065,00	0,00
20	2	12.949,53	12.721,00	0,00	19.945,00	0,00	19.945,00	0,00
20	3	6.343,00	12.836,00	0,00	12.836,00	0,00	12.836,00	0,00
50	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	1	100,00	800,00	0,00	800,00	0,00	800,00	0,00
99	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	2.613.613,14	2.313.203,07	0,00	2.265.188,00	0,00	2.239.231,00	0,00

Tabella 18: Parte corrente per missione e programma

Parte corrente per missione

Missione	Descrizione	Previsioni definitive esercizio precedente	2021		2022		2023	
			Previsioni	Di cui Fondo pluriennale vincolato	Previsioni	Di cui Fondo pluriennale vincolato	Previsioni	Di cui Fondo pluriennale vincolato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	760.232,44	696.209,07	0,00	657.475,00	0,00	629.521,00	0,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	48.423,35	33.000,00	0,00	33.000,00	0,00	33.000,00	0,00
4	Istruzione e diritto allo studio	152.536,50	133.181,00	0,00	133.981,00	0,00	133.981,00	0,00
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	19.234,00	16.981,00	0,00	16.981,00	0,00	16.981,00	0,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	69.198,00	67.583,00	0,00	67.675,00	0,00	67.296,00	0,00
7	Turismo	175.280,00	165.253,00	0,00	164.990,00	0,00	171.416,00	0,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	10.100,00	10.100,00	0,00	10.100,00	0,00	10.100,00	0,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	487.872,00	449.295,00	0,00	442.795,00	0,00	442.795,00	0,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	325.406,00	317.469,00	0,00	319.174,00	0,00	315.784,00	0,00
11	Soccorso civile	16.887,00	15.450,00	0,00	15.450,00	0,00	15.450,00	0,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	122.331,85	85.589,00	0,00	85.328,00	0,00	85.058,00	0,00
13	Tutela della salute	12.650,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	81.232,00	8.266,00	0,00	7.953,00	0,00	7.631,00	0,00

15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	9.960,00	6.900,00	0,00	6.900,00	0,00	6.900,00	0,00
----	---	----------	----------	------	----------	------	----------	------

16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	31.250,00	4.800,00	0,00	4.800,00	0,00	4.800,00	0,00
----	---	-----------	----------	------	----------	------	----------	------

17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	44.924,00	44.210,00	0,00	43.706,00	0,00	43.288,00	0,00
----	--	-----------	-----------	------	-----------	------	-----------	------

18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	209.553,00	206.584,00	0,00	206.584,00	0,00	206.584,00	0,00
----	--	------------	------------	------	------------	------	------------	------

20	Fondi e accantonamenti	36.443,00	46.533,00	0,00	42.496,00	0,00	42.846,00	0,00
----	------------------------	-----------	-----------	------	-----------	------	-----------	------

50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	100,00	800,00	0,00	800,00	0,00	0,00	800,00	0,00	800,00	0,00
99	Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	2.613.613,14	2.313.203,07	0,00	2.265.188,00	0,00	0,00	2.239.231,00	0,00	2.239.231,00	0,00

Tabella 19: Parte corrente per missione

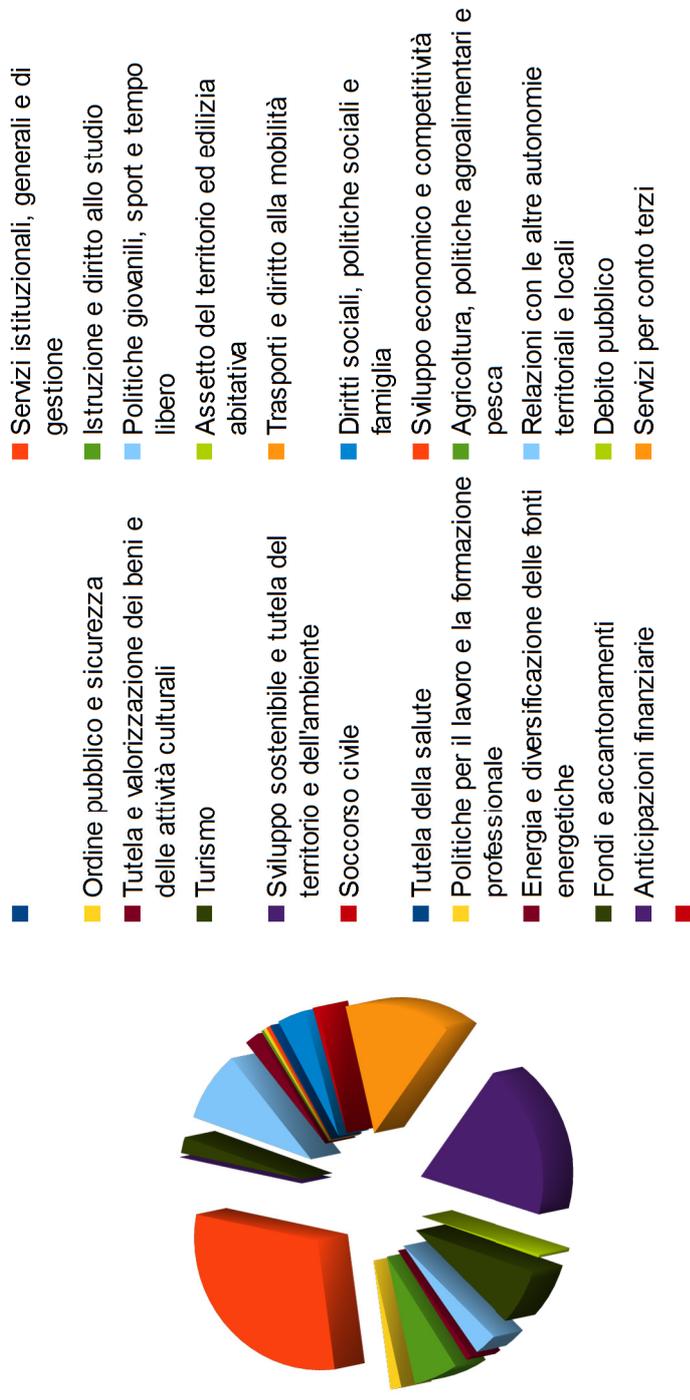


Diagramma 14: Parte corrente per missione

Parte capitale per missione e programma

Missione	Programma	Previsioni definitive esercizio precedente	2021		2022		2023	
			Previsioni	Di cui Fondo pluriennale vincolato	Previsioni	Di cui Fondo pluriennale vincolato	Previsioni	Di cui Fondo pluriennale vincolato
1	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	5	1.057.380,00	1.900.316,00	0,00	19.380,00	319.380,00	0,00	0,00
1	6	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	11	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	2	13.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5	1	850,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.500,00	0,00	0,00
5	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	1	158.898,47	1.130.000,00	0,00	0,00	670.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	1	1.146.342,00	600.000,00	0,00	0,00	1.050.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	1	553.429,92	458.308,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	2	25.000,00	50.000,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00
9	3	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	4	185.000,00	147.814,00	0,00	0,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00
9	5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	7	30.273,00	20.182,00	0,00	0,00	20.182,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	5	1.227.900,00	1.681.900,00	0,00	0,00	165.000,00	0,00	0,00	0,00	1.065.000,00	0,00	0,00
11	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00
12	1	17.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	2	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

60	1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE		4.600.707,99	6.228.498,23	0,00	2.324.562,00	0,00	2.221.880,00	0,00	0,00

Tabella 20: Parte capitale per missione e programma

Parte capitale per missione

Missione	Descrizione	Previsioni definitive esercizio precedente	2021		2022		2023	
			Previsioni	Di cui Fondo pluriennale vincolato	Previsioni	Di cui Fondo pluriennale vincolato	Previsioni	Di cui Fondo pluriennale vincolato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.058.280,00	1.940.316,00	0,00	19.380,00	0,00	319.380,00	0,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione e diritto allo studio	13.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	850,38	0,00	0,00	0,00	0,00	27.500,00	0,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	158.898,47	1.130.000,00	0,00	670.000,00	0,00	0,00	0,00
7	Turismo	1.146.342,00	600.000,00	0,00	1.050.000,00	0,00	0,00	0,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	796.702,92	676.304,18	0,00	250.182,00	0,00	360.000,00	0,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.227.900,00	1.681.900,00	0,00	165.000,00	0,00	1.065.000,00	0,00
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	36.500,00	57.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	162.234,22	42.978,05	0,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	4.600.707,99	6.228.498,23	0,00	2.324.562,00	0,00	0,00	2.221.880,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabella 21: Parte capitale per missione

- Servizi istituzionali, generali e di gestione
- Istruzione e diritto allo studio
- Politiche giovanili, sport e tempo libero
- Assetto del territorio ed edilizia abitativa
- Trasporti e diritto alla mobilità
- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
- Sviluppo economico e competitività
- Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
- Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
- Debito pubblico
- Servizi per conto terzi
- Ordine pubblico e sicurezza
- Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
- Turismo
- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
- Soccorso civile
- Tutela della salute
- Politiche per il lavoro e la formazione professionale
- Energia e diversificazione delle fonti energetiche
- Fondi e accantonamenti
- Anticipazioni finanziarie

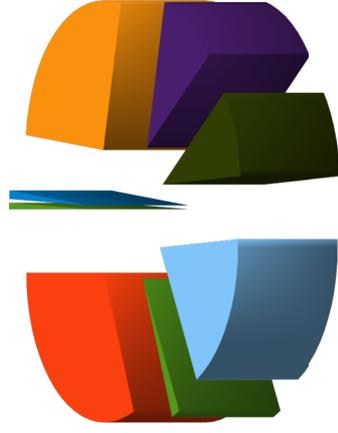


Diagramma 15: Parte capitale per missione

Parte seconda

Programmazione dei lavori pubblici

La Parte 2 della Sezione operativa comprende la programmazione in materia di lavori pubblici, personale e patrimonio.

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

I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento. Ogni ente locale deve analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il loro finanziamento.

Il programma deve in ogni modo indicare:

- le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dalla legge;
- la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;
- la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Trattando della programmazione dei lavori pubblici si dovrà fare necessariamente riferimento al “Fondo pluriennale vincolato” come saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Quadro delle risorse disponibili

Tipologia delle risorse disponibili	2021	2022	2023	Totale
Entrate aventi destinazione vincolata per legge	4.598.182,00	1.330.182	1.335.000,00	7.263.364,00
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	290.000,00	350.000,00	300.000,00	940.000,00
Entrate acquisite mediante apporto di capitale privato	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 53, c.6 e D.Lgs 163/2006	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanziamanti di bilancio (compreso FPV)	1.256.611,23	408.500,00	305.142,00	1.970.253,23
Altro (margine corrente)	83.705,00	235.880,00	281.738,00	601.323,00
TOTALE	6.228.498,23	2.324.562,00	2.221.880,00	10.774.940,23

Tabella 22: Quadro delle risorse disponibili

Elenco opere pubbliche

Tabella interventi in conto capitale da programmare come da **Allegato sub A)**

Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali

La gestione del patrimonio immobiliare comunale è strettamente legata alle politiche istituzionali, sociali e di governo del territorio che il Comune intende perseguire ed è principalmente orientata alla valorizzazione dei beni demaniali e patrimoniali del comune.

Nel rispetto dei principi di salvaguardia dell'interesse pubblico e mediante l'utilizzo di strumenti competitivi, la valorizzazione riguarda il riordino e la gestione del patrimonio immobiliare nonché l'individuazione dei beni, da dismettere, da alienare o da sottoporre ad altre e diverse forme di valorizzazione (concessione o locazione di lungo periodo, concessione di lavori pubblici, ecc...).

L'attività è articolata con riferimento a due livelli strategici:

- la valorizzazione del patrimonio anche attraverso la dismissione e l'alienazione dei beni, preordinata alla formazione d'entrata nel Bilancio del Comune, e alla messa a reddito dei cespiti;
- la razionalizzazione e l'ottimizzazione gestionale sia dei beni strumentali all'esercizio delle proprie funzioni sia di quelli locati, concessi o goduti da terzi.

Nell'ambito della conduzione della gestione, trova piena applicazione la legislazione nazionale che negli ultimi anni ha interessato i beni pubblici demaniali dello Stato e degli enti territoriali ovvero il D.L. 25/6/2008 n. 112 (convertito nella L.133 del 6/8/2008), che all'art. 58 indica le procedure per il riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio di Regioni, Province, Comuni e altri Enti locali prevedendo, tra le diverse disposizioni, la redazione del piano delle alienazioni da allegare al bilancio di previsione, nonché il D.Lgs 28/5/2010, n.85, il così detto Federalismo demaniale, riguardante l'attribuzione a Comuni, Province e Regioni del patrimonio dello Stato.

Piano delle alienazioni 2021-2023

Tabella immobili da alienare come da **Allegato sub B)**

Programmazione del fabbisogno di personale

L'art. 39 della Legge n. 449/1997 stabilisce che le Pubbliche Amministrazioni, al fine di assicurare funzionalità ed ottimizzazione delle risorse per il migliore funzionamento dei servizi in relazione alle disponibilità finanziarie e di bilancio, provvedano alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, comprensivo delle unità di cui alla Legge n. 68/1999.

L'obbligo di programmazione del fabbisogno del personale è altresì sancito dall'art. 91 del D.Lgs. n. 267/2000, che precisa che la programmazione deve essere finalizzata alla riduzione programmata delle spese del personale. Il D.Lgs. 165/2001 dispone, inoltre, quanto segue relativamente alla programmazione del fabbisogno di personale:

- art. 6 - comma 4 - il documento di programmazione deve essere correlato alla dotazione organica dell'Ente e deve risultare coerente con gli strumenti di programmazione economico-finanziaria;
- art. 6 - comma 4bis - il documento di programmazione deve essere elaborato su proposta dei competenti dirigenti che individuano i profili professionali necessari allo svolgimento dei compiti istituzionali delle strutture cui sono preposti;
- art. 35 - comma 4 - la programmazione triennale dei fabbisogni di personale costituisce presupposto necessario per l'avvio delle procedure di reclutamento.

In base a quanto stabilito dal decreto legislativo n. 118 del 2011, le amministrazioni pubbliche territoriali (ai sensi del medesimo decreto) conformano la propria gestione a regole contabili uniformi definite sotto forma di principi contabili generali e di principi contabili applicati. Il principio contabile sperimentale applicato concernente la programmazione di bilancio prevede che all'interno della Sezione Operativa del Documento Unico di Programmazione sia contenuta anche la programmazione del fabbisogno di personale a livello triennale e annuale.

La programmazione, effettuata in coerenza con le valutazioni in merito ai fabbisogni organizzativi dell'Ente, è stata approvata dalla Giunta comunale con deliberazione n. 40 del 06/11/2020 ed il cui piano per il triennio 2021/2023 viene di seguito allegato.

Piano dei fabbisogni di personale 2021-2023

Documento approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 40/2020 **Allegato sub C)**

ALLEGATO SUB A) AL D.U.P. 2021/2023

N.	DESCRIZIONE	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	MISSIONE
1	Ampliamento/riqualificazione rete II.PP. (cap. 2080201/0)	15.000,00			10
2	Pavimentazioni stradali (asfaltature - cap. 2080101/0)	70.000,00	70.000,00	70.000,00	10
3	Riqualificazione polo sportivo con allestimento area camper e realizzazione struttura per la pratica del "pump track"(cap. 2060201/145)	1.000.000,00	470.000,00		06
4	Adeguamento Centro visitatori a nuova sede Caserma accorpata carabinieri e forestali (cap. 2010501/136)	900.000,00			01
5	Riqualificazione urbana centro storico: recupero aree e infrastrutture dismesse per la realizzazione di nuovi parcheggi interrati e creazione di nuovi spazi ricreativi all'aperto (cap. 2080101/138):				
5.1	- riqualificazione Piazzale Gregorini e area pertinenziale municipio	800.000,00			
5.2	- riqualificazione area esterna scuola primaria	750.000,00			
6	Regimazione idraulica Valle di San Clemente (cap. 2090301/0)	355.000,00			09
7	Completamento lavori messa in sicurezza antincendio auditorium Centro E.	80.000,00			06
8	Ristrutturazione edificio Via Nazionale (ex BIM)	500.000,00			01
9	Completam. fognatura fraz. Grano (cap. 2090401/0 C.R. 6)	25.000,00			09
10	Sist.colleg.Via S.Martino-Nazionale (Acc.trans.cap. 2080101/0 C.R. 6)	20.500,00			10
11	Realizzazione opere di captazione e adduzione acquedotto Clè-Tù	100.000,00	170.000,00		09
12	Riqualificazione turistica Val Paghera (aree pic nic - parcheggi e servizi - cap. 2070101/0)	150.000,00			07
13	Lavori di manutenzione del cimitero comunale	20.000,00	20.000,00		12
14	Manutenzione straordinaria immobili scolastici:				
14.1	- scuola primaria	50.000,00			04
14.2	- scuola secondaria inferiore (ex media)	50.000,00			
15	Riqualif./valorizz. turistico-cult. centro storico fraz.Grano (cap. 2070101/0)	450.000,00	550.000,00		07
16	Messa in sicurezza fabbricato pericolante Via Valeriana (cap. 2010607)	40.000,00			01
17	Lavori di riqualificazione energetica e manutenzione straordinaria Centro E.		200.000,00		06
18	Cofinanziamento lavori di realizzazione Ponte tibetano: convenzione Unione dei Comuni/Parco dello Stelvio (cap. 2070101/0)		500.000,00		07
19	Realizzazione sentieri attrezzati Malga Sali-Cascate Aviolo (cap. 2090601/147)		60.000,00	60.000,00	09
20	Colleg. marciapiede via Dei Capitani-stadio (cap. 2080101/0)		45.000,00		10
21	Rifacimento pavimentazione e completamento reti Via Vittorio Emanuele		50.000,00		10
22	Ristrutturazione Malga Val Grande		150.000,00		16
23	Secondo lotto edificio ex polveriera - realizzazione a servizio della collettività			300.000,00	01
24	Realizzazione bretella di collegamento Via del Piano-Via Nazionale			750.000,00	10
25	Adeguamento sottoservizi idrici per interferenze con rete metano			300.000,00	09
26	Rifacimento pavimentazione e completamento reti traversa di collegamento risalita Via monte Grappa - Via Don Citroni			50.000,00	10
27	Realizzazione parcheggio loc. Ponte dei Cordinei			195.000,00	10
28	Realizzazione nuova sede Distaccamento dei Vigili del Fuoco volontari			300.000,00	11
29	Ricostruzione malga Rigucc			150.000,00	16
		5.375.500,00	2.285.000,00	2.175.000,00	
	Altre spese tit. II (no LL.PP.):				
30	Rata BIM per acquisto edificio Via Nazionale (cap. 2010507)	19.380,00	€ 19.380,00	19.380,00	01
	Progettazioni esecutive per messa in sicurezza di edifici e patrimonio:				
31	- Villa Quies: completamento agibilità e CPI(cap. 2010506/185)	15.000,00			01
32	- Torrente Val Paghera: regimaz.e messa in sicurezza basso corso (cap.2090306/0)	50.000,00			09
33	- Municipio: adeguam.funzionale e riqualif.energetica (cap. 2010506/185)	50.000,00			01
34	- Centro Eventi Adamello: riqualificazione energetica e manut_straordinaria (cap. 2060206/185)	50.000,00			09
	Forniture:				
35	Acquisto attrezzature gioco parco infanzia (cap. 2100105/118) e manutenzione delle dotazioni	20.000,00			12
36	Acquisto montafeeretri cimiteriali (cap. 2100505/0)	17.000,00			12
	Contributi agli investimenti:				
37	Sostegno attività produttive territori montani (piccole e micro imprese cap. 2120607/124)	20.182,00	€ 20.182,00		09
	Restituzione contributi:				
38	Prog_messa in sicurezza magazzino e soprast_parcheggio (cap. 2080107/150)	25.000,00			10
	Permute:				
39	Permuta terreno agricolo loc. Davena/Roarè (cap. 2010501/165)	20.000,00			01
40	Permute porzioni stradali con terreni (cap. 2080101/167)	1.400,00			10
	Incarichi professionali:				
41	Mappatura siti Grande Guerra e scavi archeologici			27.500,00	05
		5.663.462,00	2.324.562,00	2.221.880,00	
42	Lavori 2019 finanz. con FPV/E (Messa in sicurezza Davena e lavori di perizia strada Sali-Morei)	146.286,23			16
	Lavori 2020 finanziati con FPV/E (*):			-	FPV/U
	- Opere adeguamento antincendio Villa Quies	60.000,00			01
	- Lavori di riqualificazione area ex polveriera	281.936,00			01
	- Lavori di riqualificazione spazi interni municipio	54.000,00			01
	- Realizzazione tronco rete acquedotto Via Valeriana	22.814,00			09
43	Lavori rinviati al 2021 e finanziati con FPV/E	418.750,00			FPV/U
	torna con stanziamenti titolo 2 (conto capitale)	6.228.498,23	2.324.562,00	2.221.880,00	

PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI

Triennio 2021/2023

(art. 58 D.L. 112/2008 convertito dalla L. 6.8.2008, n. 133)

N.	Descrizione del bene	Fg.	Mapp.	Superficie	Valore presunto	Destinazione urbanistica attuale (PGT approvato)	Dest. urbanistica in variante
1	Terreno Via Nazionale (<i>Permuta</i> con porzione di terreno in via Dei Capitani fg. 38 mapp. 338 per allargamento stradale e conguaglio a favore del comune di € 4.625,00)	33	1	155 mq.	€ 5.425,00	Ambito residenziale consolidato classe 1 (Valore acquisto porzione stradale € 800,00)	Invariata (art.15)
2	Terreno ubicato in Frazione Davena	39	103 104	2.190 mq.	€ 300.000,00	Ambito di trasformazione residenziale	Invariata (art.15)
3	Terreno loc. Cascatelle	22	42	430 mq.	€ 5.000,00	Ambito agrosilvopastorale	Invariata (art.14)
4	Porzione terreno inserito nel Piano integrato di intervento n. 2 in via Nazionale	32	267 porz.	60 mq.	€ 10.000,00	Servizi pubblici	Invariata (art.16)
5	Terreno loc. Plas di S. Giovanni	42	38p 39p 230p	744 mq	€ 12.000,00	Ambito agrosilvopastorale	Invariata (art.14)
6	Terreno via D'Annunzio	38	241	300 mq.	€ 9.000,00	Ambito agrosilvopastorale	Invariata (art.14)
7	Terreno loc. Valpaghera	47	103	2.615 mq	€ 26.150,00	Ambito agrosilvopastorale	Invariata (art.14)
8	Terreno in Via Tagliamento	44	36		€ 6.000,00	Ambito agrosilvopastorale	Invariata (art.14)
9	Box n. 6 derivanti dai lavori di riconversione della ex polveriera	30	70		€ 138.000,00	Ambito residenziale consolidato classe 1	Invariata (art. 4)
10	Terreno loc. Davena/Roarè (<i>Permuta</i> per un valore alla pari di € 20.000,00)	39	25 porz.	4.790 mq.	€ 20.000,00	Ambito ad alto valore percettivo e paesistico (Valore acquisto terreno € 20.000,00)	Invariata (art.14)
11	Area pertinenza stradale via Dante da sdemanializzare (a valle tornante)	20		80 mq	€ 10.400,00	Ambito turistico alberghiero consolidato	Invariata (art.15)
12	Terreno loc. Mondadizzo (<i>Permuta</i> con terreni mapp. 261-271 fg. 42 per allargamento Via Vaiana e conguaglio a favore del Comune di € 10.000,00)	42	22	760 mq.	€ 10.600,00	Ambito agrosilvopastorale (Valore acquisto porzione stradale € 600,00)	Invariata (art.14)
13	Terreno loc. Santella di Gussano	12	41	220 mq.	€ 3.500,00	Ambito agrosilvopastorale	Invariata (art.14)
14	Terreno incrocio Via Pornina – Via Tagliamento	38	303 parte	200 mq.	€ 5.000,00	Ambito agrosilvopastorale	Invariata (art.14)
	Totale anno 2021				€ 561.075,00		
15	Edificio ubicato nel centro abitato della frazione di Grano (ex scuola) e terreno adiacente	29	41 sub 2 66	su 3 piani 330 mq. 75 mq.	€ 105.000,00 € 8.500,00 € 113.500,00	Nuclei di antica formazione	Invariata (art. 1)
16	Baite loc. Malga Salì: n. 4	48	23		€ 160.000,00	Ambito agrosilvopastorale	Invariata (art.5)
	Totale anno 2022				€ 273.500,00		
17	Fabbricato Val Paghera (ex stazione funivia) e terreno di pertinenza	48	18/p 18 porz.	su 2 piani 128,84 mq + 1.000 mq	€ 20.142,00	Ambito agrosilvopastorale	Invariata
18	Porzione fabbricato da realizzarsi sull'area della ex polveriera	30	70		€ 150.000,00	Ambito residenziale consolidato classe 1	Invariata
	Totale anno 2023				€ 170.142,00		

ALLEGATO SUB B) AL D.U.P. 2021/2023

COMUNE DI VEZZA D'OGGIO

PROVINCIA DI BRESCIA

ALLEGATO SUB C) D.U.P. 2021-2023

PIANO DEI FABBISOGNI DI PERSONALE TRIENNIO 2021/2023

PREMESSA: IL DECRETO LEGISLATIVO 30/03/2001, N. 165 RECANTE NORME GENERALI SULL'ORDINAMENTO DEL LAVORO NELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE E IL DECRETO LEGISLATIVO 18/08/2000, N. 267 RECANTE IL T.U. SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI.

PREMESSO CHE:

- l'art. 2 del D.Lgs 165/2000 stabilisce che le amministrazioni pubbliche definiscono le linee fondamentali di organizzazione degli uffici, mentre l'art. 4 stabilisce che gli organi di governo esercitano le funzioni di indirizzo politico - amministrativo attraverso la definizione di obiettivi, programmi e direttive generali;

- l'art. 6 del D.Lgs 165/2000, come modificato dal D.Lgs 75/2017, prevede che le amministrazioni pubbliche adottino il piano triennale dei fabbisogni di personale, in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché le linee di indirizzo emanate dal Dipartimento della Funzione Pubblica;

- l'art. 89 del D.Lgs 267/2000 prevede che gli enti locali provvedono alla rideterminazione delle proprie dotazioni organiche nonché all'organizzazione e gestione del personale nell'ambito della propria autonomia normativa ed organizzativa, con i soli limiti derivanti dalle proprie capacità di bilancio e dalle esigenze di esercizio delle funzioni, dei servizi e dei compiti loro attribuiti;

- l'art. 91 del D. Lgs n. 267/2000 dispone che gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, finalizzata alla riduzione programmata delle spese di personale;

- l'art. 33 del D.Lgs 165/2001 dispone "1. *Le pubbliche amministrazioni che hanno situazioni di soprannumero o rilevino comunque eccedenze di personale, in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria, anche in sede di ricognizione annuale prevista dall'articolo 6, comma 1, terzo e quarto periodo, sono tenute ad osservare le procedure previste dal presente articolo dandone immediata comunicazione al Dipartimento della funzione pubblica. 2. Le amministrazioni pubbliche che non adempiono alla ricognizione annuale di cui al comma 1 non possono effettuare assunzioni o instaurare rapporti di lavoro con qualunque tipologia di contratto pena la nullità degli atti posti in essere. 3. La mancata attivazione delle procedure di cui al presente articolo da parte del dirigente responsabile è valutabile ai fini della responsabilità disciplinare";*

- in materia di dotazione organica l'art. 6, comma 3, del D.Lgs 165/2001 prevede che in sede di definizione del Piano triennale dei fabbisogni di personale, ciascuna amministrazione indichi la consistenza della dotazione organica e la sua eventuale rimodulazione in base ai fabbisogni programmati [...] garantendo la neutralità finanziaria della rimodulazione. Resta fermo che la copertura dei posti vacanti avviene nei limiti delle assunzioni consentite a legislazione vigente;

- l'art. 6 ter del D. Lgs. 165/2001, prevede che ciascuna amministrazione pubblica comunichi informazioni relative alla programmazione dei fabbisogni di personale e i relativi aggiornamenti annuali al Dipartimento per la funzione pubblica, per consentire il monitoraggio delle politiche assunzionali messe in atto dalle stesse amministrazioni, e fornire informazioni utili al successivo adeguamento delle Linee di indirizzo; con Decreto 8/5/2020 il Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione ha definito le Linee di indirizzo che sono state pubblicate in G.U. del 27/07/2020.

Ciò premesso, è necessario individuare sia le limitazioni di spesa vigenti, sia le facoltà assunzionali, al fine di una corretta gestione del personale, e procedere alla verifica della situazione dell'ente rispetto a tutti i vincoli, limiti ed adempimenti di legge, relativi alla Dotazione organica ed alla Programmazione triennale dei fabbisogni di personale. Si antepone di seguito un'analisi delle politiche assunzionali dell'ultimo decennio.

PARTE PRIMA: ANALISI POLITICHE ASSUNZIONALI DELL'ULTIMO DECENNIO

Gli Enti Locali ormai da oltre un decennio sono sottoposti a una severa disciplina vincolistica in materia di spese di personale e limitazioni alle assunzioni; ciò ha comportato la consistente riduzione del personale del comparto e un notevole incremento dell'età media del personale.

Come si evince dalle tabelle seguenti, nell'arco degli ultimi 10 anni le assunzioni sono 2, di cui 1 conclusa a fine 2019 (rapporto di lavoro iniziato il 01/01/2020), mentre le cessazioni sono state 3, di cui 1 per passaggio di dipendente all'Unione dei Comuni ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. 165/2011, a seguito del trasferimento della funzione di polizia locale.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOT
Assunzioni	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1(*)	2
Cessazioni	1	2	0	0	0	0	0	0	1	0	0	4

(*) procedura di assunzione avviata e conclusa nel 2019 – assunzione dal 01/01/2020

Il saldo è negativo di 1 unità (non conteggiata l'unità trasferita all'Unione dei Comuni).

L'assunzione del 2013 è stata effettuata per turn over dell'unità cessata nel 2011, mentre alla cessazione del 2010 non è seguita alcuna assunzione per turn over. La cessazione del 2018 è avvenuta il 31/10/2018 e l'assunzione per turn over, inizialmente prevista entro l'ultimo trimestre 2019, ha avuto inizio il 01/01/2020.

Andamento turn over AREA CONTABILE ED AMMINISTRATIVA

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOT
Assunzioni												0
Cessazioni	1	1										2

La cessazione del 2011 ha avuto luogo per trasferimento del servizio di polizia locale all'Unione dei Comuni; concerne infatti il passaggio di 1 agente di polizia municipale/guardia boschiva alla gestione associata.

A fronte di 1 cessazione nel 2010 non è seguita alcuna assunzione.

Andamento turn over AREA TECNICA

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TOT
Assunzioni				1							1	2
Cessazioni		1							1			2

A fronte di 1 cessazione nel 2011, 1 assunzione nel 2013, mentre a fronte di 1 cessazione nel 2018, 1 assunzione nel 2020 (dal 1/01/2020).

Considerazioni generali sui dipendenti in forza

Titoli di studio

Il personale è in possesso del diploma di scuola media superiore, ad eccezione di 2 unità in possesso della licenza media più attestato di qualificazione professionale. Nessun laureato è presente tra il personale in forza.

In categoria D è inquadrato un solo dipendente: categoria di accesso D1.

Tutti i dipendenti diplomati sono inquadrati in categoria C, ad eccezione di 1 unità inquadrata in categoria B3 giuridica di accesso.

Tipologia dei contratti di lavoro

I dipendenti totali dell'Ente al 31.12.2019 erano 6, tutti con rapporto di lavoro a tempo pieno e indeterminato.

Nell'ente non sono presenti dipendenti con qualifica dirigenziale.

Età media dei dipendenti

Dalla tabella seguente emerge l'analisi dell'età media dei dipendenti al 31/12/2019:

UNITA' ORGANIZZATIVE	DIPENDENTI	ETA' MEDIA
AREA CONTABILE ED AMMINISTRATIVA	3	51
AREA TECNICA	3	53
TOTALE	6	52

PARTE SECONDA: ANALISI CESSAZIONI TRIENNIO 2021-2023 E CALCOLO LIMITI DI SPESA ASSUNZIONALE

Analisi delle cessazioni previste per il triennio

Categoria	2020	AREA	2021	AREA	2022	AREA
Personale non dirigente	0		1	AREA TECNICA	1	AREA CONTABILE E AMMINISTRATIVA

Secondo la normativa attualmente vigente sono previste n. 2 cessazioni nel triennio di riferimento

Criteri di calcolo della spesa per assunzioni

Al fine di raffrontare la spesa delle cessazioni con quella delle assunzioni, di seguito si indica la spesa per la corresponsione dello stipendio tabellare della categoria di ingresso, come stabilito dal nuovo contratto collettivo delle Funzioni Locali, che congloba dal 01/04/2018 l'indennità di vacanza contrattuale, cui va aggiunta la tredicesima mensilità.

Non si considerano altri livelli economici perché le assunzioni dall'esterno per concorso avvengono nella prima posizione di ingresso.

Tabella con stipendio tabellare annuo per categoria iniziale

Categoria	Tabellare da CCNL, già compresa I.V.C.	Tredicesima	Importo annuo totale
A1	17.060,97	1.421,75	18.482,72
B1	18.034,07	1.502,84	19.536,91
B3	19.063,80	1.588,65	20.652,45
C1	20.344,07	1.695,34	22.039,41
D1	22.135,47	1.844,62	23.980,09

PERSONALE NON DIRIGENTE - CALCOLO LIMITI DI SPESA PER ASSUNZIONI

Comune con popolazione al 31.12.2019 pari a n. 1.456

LIMITI DI SPESA PER IL PERSONALE NON DIRIGENTE:	
RIFERIMENTI	Art. 1, c. 557 legge n. 296/2006 e s.m.i. Spesa comprensiva di oneri riflessi ed Irap, dedotti oneri per rinnovi contrattuali e altre componenti escluse - Componenti di spesa individuate ex art. 1, c. 557 e 562, legge n. 206/2006 e Corte Conti, sez. Autonomie n. 13/2015
Spesa media 2011-2013 al netto delle componenti escluse	€ 333.215,38
RIFERIMENTI	Art. 263, c. 2 TUEL n. 267/2000 e s.m.i. e D.M. 10 aprile 2017
Rapporto limite dipendenti/ popolazione 1/128 = n. 11	Dipendenti n. 7 (Compreso dipendente trasferito all'Unione)

Condizioni	Assunzioni possibili	Riferimenti normativi
Rapporto dipendenti/popolazione inferiore a quello individuato con D.M. 10 aprile 2017 per classe demografica, calcolato al 31 dicembre esercizio precedente (art. 263, c. 2, TUEL).	<i>N.B. Novità introdotta dall'art. 14-bis del D.L. 4/2019: consentito nel triennio 2019-2021 effettuare sostituzioni di personale che cessa dal servizio nel medesimo anno in cui si verificano le cessazioni (non è più necessario attendere l'anno successivo)</i>	c. 5-sexies. Per il triennio 2019-2021, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile, le regioni e gli enti locali possono computare, ai fini della determinazione delle capacità assunzionali per ciascuna annualità, sia le cessazioni dal servizio del personale di ruolo verificatesi nell'anno precedente, sia quelle programmate nella medesima annualità, fermo restando che le assunzioni possono essere effettuate soltanto a seguito delle cessazioni che producono il relativo turn-over. (Comma introdotto dall'art. 14-bis, c. 1, lett. b), D.L. 28 gennaio 2019, n. 4 (convertito in legge 28 marzo 2019, n. 26).

LIMITI DI SPESA PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO O PER ALTRE FORME DI LAVORO FLESSIBILE

A norma dell'art. 36 del D.Lgs. n. 165/2001, come modificato dall'art. 9 del D.Lgs. n. 75/2017, i contratti di lavoro a tempo determinato e flessibile possono essere avviati "soltanto per comprovate esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale...". Inoltre, ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs. n. 81/2015 e fatta salva eventuale diversa disposizione dei contratti collettivi, non possono essere assunti lavoratori a tempo determinato in misura superiore al 20 per cento del numero dei lavoratori a tempo indeterminato in forza al 1° gennaio dell'anno di assunzione, con un arrotondamento del decimale all'unità superiore qualora esso sia eguale o superiore a 0,5. Detto limite non si applica ai datori di lavoro che occupano fino a cinque dipendenti; non si applica inoltre per lo svolgimento di attività stagionali e per la sostituzione di personale assente.

Personale a tempo indeterminato al 1 gennaio 2021 (rif. attuale)
7
20% 1

Limite di spesa per contratti flessibili, ai sensi dell'art. 9, c. 28, D.L. n. 78/2010, della circolare n. 5/2013 p. 7 del Dipartimento Funzione pubblica e della delibera n. 13/2015 della Corte conti, Sezione Autonomie:

€ 25.159,17

Limite di contratti flessibili attivabili per ente in regola con gli obblighi di contenimento delle spese di personale di cui all'art. 1, comma 557 della Legge 296/2006:

100%

Il CCNL Funzioni locali 21/05/2018 prevede all'art. 50, comma 4 ipotesi di contratto a tempo determinato esenti da limitazioni quantitative, oltre a quelle individuate dal D.Lgs. 81/2015.

Inoltre, la Sezione Autonomie della Corte dei Conti, con la deliberazione n. 1/2017, successivamente ribadita con la n. 15/2018, ha enunciato il seguente principio di diritto al quale devono conformarsi tutte le Sezioni regionali di controllo ai sensi dell'art. 6, comma 4 del D.L. 174/2012, convertito in L. 213/2012:

"Ai fini della determinazione del limite di spesa previsto dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 e s.m.i., l'ente locale che non abbia fatto ricorso alle tipologie contrattuali ivi contemplate né nel 2009, né nel triennio 2007-2009, può, con motivato provvedimento, individuare un nuovo parametro di riferimento, costituito dalla spesa strettamente necessaria per far fronte ad un servizio essenziale per l'ente. Resta fermo il rispetto dei presupposti stabiliti dall'art. 36, commi 2 e ss. del D.Lgs. 165/2001 e della normativa - anche contrattuale - ivi richiamata, nonché dei vincoli generali previsti dell'ordinamento".

PIANO DELLE ASSUNZIONI TRIENNIO 2021-2023

Stralcio dell'articolo 6 del D.Lgs. 165/2001 "Organizzazione degli uffici e fabbisogni di personale"

"2. Allo scopo di ottimizzare l'impiego delle risorse pubbliche disponibili e perseguire obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini, le amministrazioni pubbliche adottano il piano triennale dei fabbisogni di personale, in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo emanate ai sensi dell'articolo 6-ter. Qualora siano individuate eccedenze di personale, si applica l'articolo 33. Nell'ambito del piano, le amministrazioni pubbliche curano l'ottimale distribuzione delle risorse umane attraverso la coordinata attuazione dei processi di mobilità e di reclutamento del personale, anche con riferimento alle unità di cui all'articolo 35, comma 2. Il piano triennale indica le risorse finanziarie destinate all'attuazione del piano, nei limiti delle risorse quantificate sulla base della spesa per il personale in servizio e di quelle connesse alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente.

3. In sede di definizione del piano di cui al comma 2, ciascuna amministrazione indica la consistenza della dotazione organica e la sua eventuale rimodulazione in base ai fabbisogni programmati e secondo le linee di indirizzo di cui all'articolo 6-ter, nell'ambito del potenziale limite finanziario massimo della medesima e di quanto previsto dall'articolo 2, comma 10-bis, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, garantendo la neutralità finanziaria della rimodulazione. Resta fermo che la copertura dei posti vacanti avviene nei limiti delle assunzioni consentite a legislazione vigente."

Facoltà assunzionali a tempo indeterminato del Comune di Vezza d'Oglio

1.1. La normativa in vigore

L'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, convertito con modificazioni dalla L. 58/2019, e s.m.i., ha introdotto un nuovo regime per le assunzioni negli enti locali, il cui testo reca: "2. *A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, 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, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto dell'anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con 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, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto sono individuate 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 predetto valore soglia. 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 le predette entrate correnti dei primi tre titoli del rendiconto risulta superiore al valore soglia di cui al primo periodo 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. A decorrere dal 2025 i comuni che registrano un rapporto superiore al valore soglia applicano un turn over pari al 30 per cento fino al conseguimento del predetto valore soglia".*

Il Decreto Ministeriale 17 marzo 2020, attuativo dell'art. 33 del D.L. 34/2019, ha individuato i valori soglia, differenziati per fascia demografica, del rapporto tra spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione; ha individuato inoltre le percentuali massime annuali di incremento della spesa di personale a tempo indeterminato per i comuni che si collocano sotto detta soglia.

Le disposizioni del suddetto D.M. si applicano ai comuni con decorrenza dal 20 aprile 2020.

1.2. Verifica situazione del Comune di Vezza d'Oglio

1.2.1. Il rapporto tra spesa di personale e la media delle entrate correnti: il calcolo

L'art. 1 del D.M. 17 marzo 2020, ai fini dell'attuazione dell'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, individua i valori soglia di riferimento per gli enti, prevedendo espressamente che:

a) spesa del personale: impegni di competenza della spesa inerente il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, la somministrazione di lavoro, il personale di cui all'art. 110 TUEL, nonché la spesa inerente i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente, al lordo degli oneri riflessi ed al netto dell'IRAP, come rilevati nell'ultimo rendiconto della gestione approvato;

b) entrate correnti: media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata.

La Circolare ministeriale pubblicata l'11/09/2020, attuativa dell'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, fornisce indicazioni sulle modalità di calcolo del rapporto spese di personale / entrate correnti, enucleando voce per voce, secondo il piano dei conti, gli aggregati del bilancio da considerare.

In materia di spesa inerente i rimborsi che i comuni versano all'ente capofila per il pagamento delle prestazioni rese in forza di convenzioni, non previste nel computo dalla suddetta circolare, la deliberazione n. 125/2020 del 23/09/2020 della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti Lombardia, invocando il principio della prevalenza della sostanza sulla forma e la non cogenza nella gerarchia delle fonti della circolare, interviene precisando che tali rimborsi devono essere considerati nel computo delle spese di personale.

Dal seguente prospetto di calcolo emerge il valore medio delle entrate correnti dell'ultimo triennio 2017/2018/2019, al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato nel bilancio 2019:

Accertamenti entrate correnti anni 2017-2018-2019			Calcolo 2020
2.655.886,10	2.482.642,59	2.614.783,27	2.584.437,32
Fondo crediti dubbia esigibilità 2019			11.285,00
Valore medio entrate correnti da riportare			2.573.152,32

Di seguito si indicano le spese di personale risultanti dai rendiconti di gestione 2018 e 2019, che tengono anche conto dei rimborsi inerenti la convenzione di segreteria e quella di gestione associata della funzione di polizia locale, nonché il rapporto percentuale:

Spesa per il personale	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018
Spesa di personale (compresa quota spesa convenzioni)	€ 314.815,56	€ 340.439,93
Rapporto spesa personale su entrate correnti	12,23%	13,23%

1.2.2. La fascia demografica e la verifica del valore soglia di massima spesa del personale: l'indice di virtuosità.

L'art. 3 del D.M. 17 marzo 2020 prevede che, ai fini dell'attuazione dell'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, i comuni sono suddivisi nelle seguenti fasce demografiche:

- a) comuni con meno di 1.000 abitanti;
b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti;
 c) (...) omissis

Il Comune di Vezza d'Oglio si trova nella fascia demografica di cui alla **lettera b)** avendo 1.456 abitanti.

Gli articoli 4, 5 e 6 del DM 17 marzo 2020 individuano i seguenti valori nelle Tabelle 1 e 3 per i comuni inclusi nella fascia demografica b):

- Tabella 1: **valore soglia** per fascia demografica del rapporto tra spesa del personale rispetto alle entrate correnti = **28,60%**;
- Tabella 3: **valore soglia di rientro** della maggiore spesa di personale = **32,60%**.

Il Comune di Vezza d'Oglio, avendo registrato un rapporto tra spesa di personale e media delle entrate correnti pari al 13,23%, sulla base della normativa vigente si colloca nella fascia degli enti virtuosi e quindi al di sotto del valore soglia; pertanto, può procedere all'assunzione di personale incrementando la spesa dell'anno 2021, dell'anno 2022 e dell'anno 2023 nel rispetto delle percentuali massime previste dalla Tabella 2 dell'art. 5 (rispetto alla spesa di personale dell'anno 2018). Quindi, la spesa massima di personale per gli anni compresi nella programmazione triennale non potrà superare i limiti esposti nel prospetto di calcolo **allegato sub B.1** (spesa di personale dell'ultimo consuntivo approvato [2019] + incrementi del 29%, del 33% e del 34%).

Dotazione organica

2.1. Struttura organizzativa e situazione occupazionale al 01/01/2020 e attuale

AREA	N. posti in D.O.	N. posti OCCUPATI	N. posti VACANTI
Area Contabile e Amministrativa	5	4 **	1
Area Tecnica	4	4	0
Totale	9	8	1

** di cui n. 1 trasferito all'Unione dei Comuni dell'Alta Valle Camonica per la gestione associata del servizio di polizia locale dall'1/8/2011. Prevista la retrocessione in caso di recesso o scioglimento dell'Unione o revoca del servizio alla medesima.

2.2. Situazione rimodulata del Comune di Vezza d'Oglio

N.	Nominativo	Profilo professionale	Categoria – Pos. economica
AREA CONTABILE E AMMINISTRATIVA			
Servizio economico-finanziario e tributario			
Servizi alla persona			
Servizio amministrativo e affari Generali			
1.	C.F.	Istruttore direttivo contabile e amministrativo	D – D.5
2.	D.A.	Istruttore amministrativo - addetto segreteria	C – C.4
3.	G.D.**	Agente polizia municipale - guardia boschiva	C – C.2 **
4.	<i>Vacante</i>	<i>Collaboratore amministrativo</i>	<i>B - B.3 giuridica</i>
Servizio demografico e cimiteriale			
5.	G.N.	Istruttore amministrativo-contabile	C – C.4

AREA TECNICA			
Servizio tecnico–urbanistico			
Servizio lavori pubblici			
6.	R.S.	Istruttore Tecnico (soppresso dal 2022)	C – C.6
7.	Vacante	Istruttore direttivo tecnico	D – D.1
Servizio manutentivo e gestione del patrimonio			
8.	B.G.	Collaboratore Tecnico e amministrativo	B – B.6
9.	Z.D.	Operaio	B – B.1
10.	F.P.	Operaio	B – B.1

** dipendente trasferito dal 2011 all'Unione dei Comuni dell'Alta Valle Camonica presso la gestione associata della funzione di polizia locale. Prevista la retrocessione in caso di recesso o scioglimento dell'Unione o revoca del servizio alla medesima.

Dotazione organica finanziaria

3.1. Previsione di cessazioni e assunzioni di personale

Il Comune di Vezza d'Oglio, al fine di garantire la piena funzionalità della struttura amministrativa, tenuto conto di n. 2 possibili pensionamenti dovuti in particolare alla c.d. "Quota 100", intende assumere n. 2 istruttori direttivi di cat. D.1 per la copertura dei posti che si renderanno vacanti sia nell'Area contabile (cessazione del dipendente di cat. D.5 con possibile decorrenza da marzo 2022), che nell'Area Tecnica (cessazione del dipendente di cat. C.6 con possibile decorrenza da agosto 2021).

In particolare, al fine di garantire il passaggio delle consegne, è programmata l'assunzione di un dipendente di cat. D.1 presso l'Area tecnica dal mese di aprile 2021 e di un dipendente di cat. D.1 presso l'Area contabile e amministrativa dal mese di gennaio 2022.

Tenuto conto delle due nuove assunzioni programmate nel 2021 e 2022, a fronte di altrettante cessazioni, la differenza a regime fra i costi per le assunzioni ed i risparmi per le cessazioni ammonta ad € - 7.578,96 (oneri riflessi esclusi), come di seguito evidenziato:

3.2. Spesa per il personale in servizio nel 2020 e sviluppo previsionale del triennio 2021-2023

Categoria	Tabellare da C.C.N.L (I.V.C compresa)	Tredicesima	Importo annuo con tredicesima
B1	18.034,07	1.502,84	19.536,91
B1	18.034,07	1.502,84	19.536,91
B6	20.019,10	1.668,26	21.687,36
C4	22.086,11	1.840,51	23.926,62
C4	22.086,11	1.840,51	23.926,62
C6	23.543,20	1.961,93	25.505,13
D5	27.723,70	2.310,31	30.034,01
Totale spesa personale attualmente in servizio			164.153,56
+ spesa n. 1 assunzione D1 (da aprile m. 9)			17.985,07
- spesa n. 1 cessazione C6 (da agosto m. 5)			- 10.627,14
Previsione spesa personale anno 2021			171.511,49
Minore spesa o margine finanziario rispetto al 2020			0,00
Maggiore spesa rispetto al 2020			7.357,93

Totale spesa personale attualmente in servizio	164.153,56
+ spesa n. 1 assunzione D1	23.980,09
- spesa n. 1 cessazione C6	- 25.505,13
+ spesa n. 1 assunzione D1 (da gennaio 2022)	23.980,09
- spesa n. 1 cessazione D5 (da marzo 2022)	- 25.028,34
Previsione spesa personale anno 2022	161.580,27
Minore spesa o margine finanziario rispetto al 2020	- 2.573,29
Maggiore spesa rispetto al 2020	0,00

Totale spesa personale attualmente in servizio	164.153,56
+ spesa n. 1 assunzione D1	23.980,09
- spesa n. 1 cessazione C6	- 25.505,13
+ spesa n. 1 assunzione D1 (da gennaio 2022)	23.980,09
- spesa n. 1 cessazione D5	- 30.034,01
Previsione spesa personale anno 2023	156.574,60
Minore spesa o margine finanziario rispetto al 2020	- 7.578,96
Maggiore spesa rispetto al 2020	0,00

Programmazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale

Per quanto premesso, la programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2021/2023 risulta in sintesi la seguente:

4.1. Residuo programmazione 2020

Rispetto alla programmazione aggiornata per l'anno 2020 si procederà ad avviare la procedura per l'assunzione dell'istruttore direttivo tecnico cat. D.1.

4.2. Programmazione 2021/2022/2022

	D	C	B3	B	Totale
2021 assunzioni	1				1
2021 cessazioni		1			1
2022 assunzioni	1				1
2022 cessazioni	1				1

La procedura concorsuale per l'assunzione dell'Istruttore direttivo tecnico cat. D.1 dovrà concludersi entro marzo 2021; il periodo di durata della procedura tiene conto delle possibili limitazioni/rallentamenti dovuti all'emergenza Covid-19.

Tenuto conto delle due nuove assunzioni programmate nel 2021 e 2022, a fronte di altrettante cessazioni, la differenza a regime fra i costi per le assunzioni ed i risparmi per le cessazioni ammonta ad € - 9.601,02 (rif. € - 7.578,96 più oneri riflessi 26,68%), come di seguito evidenziato:

Nuove assunzioni da programmare calcolate sul costo personale lordo: (*) 1 = 12 mesi									
Cat.	Tabellare	Tabellare + tredicesima	Oneri %	Oneri €	Totale	Assunzioni programmate (*)	Costo assunzioni 2020	Costo assunzioni 2021	Costo assunzioni 2022
D1	22.135,47	23.980,09	26,68%	6.397,89	30.377,98	0,75	0	22.783,49	30.377,98
D1	22.135,47	23.980,09	26,68%	6.397,89	30.377,98	1	0	0	30.377,98
Totale						1,75	0	22.783,49	60.755,96

Calcolo del risparmio di spesa per il personale dovuto alle cessazioni:									
Cat.	Tabellare	Tabellare + tredicesima	Oneri %	Oneri €	Totale	Cessazioni	Risparmi 2020	Risparmi 2021	Risparmi 2022
C6	23.543,20	25.505,13	26,68%	6.804,77	32.309,90	-0,42	0	- 13.462,46	- 32.309,90
D5	27.723,70	30.034,01	26,68%	8.013,07	38.047,08	-0,83	0	0	- 31.705,90
Differenza fra costi assunzioni e risparmi cessazioni						0,50	0	9.321,03	-3.259,84
Risparmi (-) o maggiore spesa (+) a regime dal 2023						-9.601,02			

La programmazione per gli anni 2021-2023 è elaborata esclusivamente in via programmatica, considerato l'attuale quadro normativo che dovrà essere comunque verificato di anno in anno. Per quanto concerne le modalità di assunzione dei due Istruttori direttivi, l'uno tecnico e l'altro contabile, anche se il ricorso alla mobilità volontaria non è più previsto come obbligo normativo, l'Ente intende avvalersene e, qualora la procedura dia esito negativo, si procederà con la pubblicazione del bando di concorso pubblico.

RICOGNIZIONE DEL PERSONALE DIPENDENTE ANCHE AI FINI DELLA RILEVAZIONE DELLE CONDIZIONI EVENTUALI DI SOPRANNUMERO E DI ECCEDEZZA

In considerazione del fatto che l'art. 33 del D.Lgs. 165/2001 impone a tutte le amministrazioni pubbliche di effettuare la ricognizione annuale delle condizioni di soprannumero e di eccedenza del personale e che la stessa impegna i dirigenti ad attivare tale procedura sanzionando le pubbliche amministrazioni inadempienti con il divieto di effettuare assunzioni di personale a qualunque titolo si rileva:

- a) che nell'ente non sono presenti dipendenti in soprannumero (la condizione di soprannumero attiene alla presenza di personale in servizio a tempo indeterminato extra dotazione organica);
- b) che nell'ente non sono presenti dipendenti in eccedenza (la condizione di eccedenza attiene all'impossibilità dell'ente di rispettare i vincoli dettati dal legislatore per il tetto di spesa del personale);
- c) che l'ente non deve avviare nel corso dell'anno 2021 procedure per la dichiarazione di esubero di dipendenti o dirigenti;
- d) che la dotazione organica ed il fabbisogno di personale dell'ente per il triennio 2021-2023 sono definitivi come dal piano suddetto, compatibile con gli stanziamenti finanziari previsti nel bilancio di previsione in corso di redazione.

Si evidenzia infine che la spesa per il personale prevista nel periodo 2021-2023 è contenuta nei limiti della spesa media impegnata per il personale nel periodo 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557-quater della Legge 296/2006.

IL FONDO DEL SALARIO ACCESSORIO O DELLE RISORSE DECENTRATE

Nel costo della dotazione organica va considerato anche il salario accessorio che non può superare l'ammontare dei fondi a ciò destinati annualmente.

Le nuove disposizioni dettate dal D.L. 34/2019, entrate in vigore dal 1° maggio 2019, all'art. 33 comma 2 prevede: *“Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 25/05/2017, n. 75 è adeguato, in aumento e in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018.”*

Con determinazione n. 114/CF02 del 18/09/2020 il Servizio finanziario dell'ente ha provveduto alla costituzione del fondo delle risorse decentrate per il personale dipendente per l'anno 2020; dalla medesima emerge anche il raffronto della spesa 2020 rispetto a quella del 2018 e del 2016 ai fini del cennato adeguamento. Di seguito si riporta il prospetto sintetico finale:

Fondo risorse decentrate anno 2020: adeguamento fondo ex art. 33, D.L. 34/2019

Voci considerate ai fini del limite al trattamento		2018	2020
Per il personale dei livelli	+	20.393,29	20.546,04
P.O. - Retribuzioni di posizione e di risultato	+	19.673,90	19.673,90
Totale complessivo		40.067,19	40.219,94
Numero dipendenti al 31.12 dell'anno 2018 e 2020		6	7
Valore medio pro capite risorse		6.677,87	
Totale ricalcolato per l'anno 2020 per tenere conto della media pro capite			46.745,06
Adeguamento limite al fondo 2016			6.525,12

PIANO DEI FABBISOGNI DI PERSONALE TRIENNIO 2021/2023

Individuazione dei valori soglia (Art. 4, comma 1 e Art. 6; tabelle 1 e 3)

COMUNE DI	VEZZA D'OGGIO
POPOLAZIONE	1.456
FASCIA	B
VALORE SOGLIA PIU' BASSO	28,60%
VALORE SOGLIA PIU' ALTO	32,60%

Fascia	Popolazione	Tabella 1 (Valore soglia più basso)	Tabella 3 (Valore soglia più alto)
A	0 - 999	29,50%	33,50%
B	1.000 - 1.999	28,60%	32,60%
C	2.000 - 2.999	27,60%	31,60%
D	3.000 - 4.999	27,20%	31,20%
E	5.000 - 9.999	26,90%	30,90%
F	10.000 - 59.999	27,00%	31,00%
G	60.000 - 249.999	27,60%	31,60%
H	250.000 - 1.499.999	28,80%	32,80%
I	1.500.000 >	25,30%	29,30%

Calcolo rapporto spesa di personale 2018 e 2019 su entrate correnti triennio 2017-2019

DEFINIZIONI	IMPORTI	DEFINIZIONI
Spesa di personale Rendiconto ANNO 2019	314.815,56	Definizione art. 2, comma 1., lett. a)
Entrate Rendiconto ANNO 2017	2.655.886,10	Definizione art. 2, comma 1., lett. b)
Entrate Rendiconto ANNO 2018	2.482.642,59	
Entrate Rendiconto ANNO 2019	2.614.783,27	
MEDIA DEL TRIENNIO	2.584.437,32	
FCDE A BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2019	11.285,00	
MEDIA FINALE DEL TRIENNIO	2.573.152,32	
RAPPORTO SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI	12,23%	

DEFINIZIONI	IMPORTI	DEFINIZIONI
SPESA DI PERSONALE RENDICONTO ANNO 2018	340.439,93	Definizione art. 2, comma 1., lett. a)
MEDIA FINALE ENTRATE DEL TRIENNIO 2018-2019	2.573.152,32	Definizione art. 2, comma 1., lett. b)
RAPPORTO SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI	13,23%	

Raffronto % Ente con valori soglia (tabelle 1 e 3)

Fascia	Popolazione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
A	0 - 999	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
B	1.000 - 1.999	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
C	2.000 - 2.999	20,00%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%
D	3.000 - 4.999	19,00%	24,00%	26,00%	27,00%	28,00%
E	5.000 - 9.999	17,00%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%
F	10.000 - 59.999	9,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%
G	60.000 - 249.999	7,00%	12,00%	14,00%	15,00%	16,00%
H	250.000 - 1.499.999	3,00%	6,00%	8,00%	9,00%	10,00%
I	1.500.000 >	1,50%	3,00%	4,00%	4,50%	5,00%

DEFINIZIONI	IMPONENTI	RIFERIMENTO DM
SPESA MASSIMA DI PERSONALE SU VALORE SOGLIA (media finale * 28,6%)	735.921,56	Art.4, comma 2
SPESA DI PERSONALE ANNO 2019	314.815,56	
INCREMENTO MASSIMO	421.106,00	

Incremento annuo della spesa di personale dal 2020 al 2023

	PER ANNO 2020	PER ANNO 2021	PER ANNO 2022	PER ANNO 2023
CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE				
SPESA DI PERSONALE ANNO 2018	340.439,93	340.439,93	340.439,93	340.439,93
% DI INCREMENTO ANNUA	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%
CAPACITA' ASSUNZIONALE ANNUA	78.301,18	98.727,58	112.345,18	115.749,58
RESTI ASSUNZIONALI ANNI 2015 - 2019	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPACITA' ASSUNZIONALE ANNUA FINALE	78.301,18	98.727,58	112.345,18	115.749,58

Controllo limiti sugli anni dal 2020 al 2023

Controllo limite per l'anno 2020:

SPESA MASSIMA DI PERSONALE (MEDIA DEL TRIENNIO * VALORE SOGLIA PIU' BASSO TAB. 1)	735.921,56
LIMITE DI SPESA PER IL PERSONALE PER L'ANNO 2020 (SPESA PERSONALE 2019 + CAPACITA' ASSUNZIONALE ANNUA)	393.116,74
DIFFERENZA	342.804,82

LIMITE DI SPESA PER IL PERSONALE PER L'ANNO 2020 (SPESA PERSONALE 2019 + CAPACITA' ASSUNZIONALE ANNUA)	393.116,74
SPESA DEL PERSONALE: PREVISIONE ASSESTATA 2020	363.624,88
DIFFERENZA ANNO 2020: MARGINE (+) ECCEDEZZA LIMITE (-)	29.491,86

LIMITE DI SPESA PER IL PERSONALE PER L'ANNO 2021 (SPESA PERSONALE 2019 + CAPACITA' ASSUNZIONALE ANNUA)	413.543,14
SPESA DEL PERSONALE: PREVISIONE 2021 (BASE 2020 + € 9.321,03 [differenza tra assunzioni e cessazioni come da punto 4.2 del Piano dei fabbisogni 2021/2023])	372.945,91
DIFFERENZA ANNO 2021: MARGINE (+) ECCEDEZZA LIMITE (-)	40.597,23

LIMITE DI SPESA PER IL PERSONALE PER L'ANNO 2022 (SPESA PERSONALE 2019 + CAPACITA' ASSUNZIONALE ANNUA)	427.160,74
SPESA DEL PERSONALE: PREVISIONE 2022 (BASE 2020 - € 3.259,84 [differenza tra assunzioni e cessazioni come da punto 4.2 del Piano dei fabbisogni 2021/2023])	360.365,04
DIFFERENZA ANNO 2022: MARGINE (+) ECCEDEZZA LIMITE (-)	66.795,70

LIMITE DI SPESA PER IL PERSONALE PER L'ANNO 2023 (SPESA PERSONALE 2019 + CAPACITA' ASSUNZIONALE ANNUA)	430.565,14
SPESA DEL PERSONALE: PREVISIONE 2023 (BASE 2020 - € 9.601,02 [differenza tra assunzioni e cessazioni come da punto 4.2 del Piano dei fabbisogni 2021/2023])	354.023,86
DIFFERENZA ANNO 2023: MARGINE (+) ECCEDEZZA LIMITE (-)	76.541,28
Variazione finale spesa del personale a fine periodo [previsione 2020-previsione 2023]	-9.601,02