

COMUNE DI PIGNONE



**DOCUMENTO UNICO di
PROGRAMMAZIONE
(D.U.P.)
SEMPLIFICATO**

PERIODO: 2024 - 2025 - 2026

SOMMARIO

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

1. RISULTANZE DEI DATI RELATIVI ALLA POPOLAZIONE, AL TERRITORIO ED ALLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DELL'ENTE

Risultanze della popolazione

Risultanze del territorio

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

2. MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

Servizi gestiti in forma diretta

Servizi gestiti in forma associata

Servizi affidati a organismi partecipati

Servizi affidati ad altri soggetti

Altre modalità di gestione di servizi pubblici

3. SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

Situazione di cassa dell'Ente

Livello di indebitamento

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

Ripiano ulteriori disavanzi

4. GESTIONE RISORSE UMANE

5. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

A. Entrate

Tributi e tariffe dei servizi pubblici
Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale
Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

B. Spese

Spesa corrente, con specifico rilievo alla gestione delle funzioni fondamentali;
Programmazione triennale del fabbisogno di personale
Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi
Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche
Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

C. Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa

D. Principali obiettivi delle missioni attivate

E. Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e Piano delle alienazioni e della valorizzazione dei beni patrimoniali

F. Obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica

G. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art.2 comma 594 Legge 244/2007)

H. Altri eventuali strumenti di programmazione

PREMESSA

Il principio contabile applicato n. 12 concernente la programmazione di bilancio, statuisce che la programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni Ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP)

Il DUP è lo 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 costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Secondo il paragrafo 8.4 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, anche i comuni di dimensione inferiore ai 5000 abitanti sono chiamati all'adozione del DUP, sebbene in forma semplificata rispetto a quella prevista per i comuni medio-grandi. Il Decreto ministeriale del 20 maggio 2015, concernente l'aggiornamento dei principi contabili del Dlgs 118/11, ha infatti introdotto il DUP semplificato, lasciando comunque sostanzialmente invariate le finalità generali del documento. E' prevista un'ulteriore semplificazione per i Comuni sotto i 2 mila abitanti.

Il presente DUPS è redatto secondo il modello ministeriale e formato da :

- PARTE I "Analisi della situazione interna ed esterna dell'Ente": viene meno l'analisi della situazione socio-economica dell'Ente, attraverso i dati relativi alla popolazione e alle caratteristiche del territorio.
- PARTE II "Indirizzi generali della programmazione collegata al bilancio pluriennale": viene meno l'individuazione degli obiettivi strategici per ogni missione attivata.

1 – Risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio ed alla situazione socio economica dell'Ente

Risultanze della popolazione

Popolazione legale al censimento del **31-12-2021** n. **519**

Popolazione residente alla fine del 2022 (*penultimo anno precedente*) n. **515** di cui:

maschi n. **250**

femmine n. **265**

di cui:

in età prescolare (0/5 anni) n. **17**

in età scuola obbligo (6/16 anni) n. **34**

in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. **52**

in età adulta (30/65 anni) n. **251**

oltre 65 anni n. **161**

Nati nell'anno n. **2**

Deceduti nell'anno n. **11**

Saldo naturale: +/- **-9**

Immigrati nell'anno n. **27**

Emigrati nell'anno n. **22**

Saldo migratorio: +/- **+5**

Saldo complessivo (naturale + migratorio): +/- **-4**

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente n. **800** abitanti

Risultanze del territorio

Superficie Km² **16**

Risorse idriche:

laghi n. **0**

fiumi n. **2**

Strade:

autostrade Km **0,00**

strade extraurbane Km **0,00**

strade urbane Km **0,00**

strade locali Km **0,00**

itinerari ciclopeditoni Km **0,00**

Strumenti urbanistici vigenti:

Piano regolatore – PRGC – adottato **No**

Piano regolatore – PRGC – approvato **Si**

Piano edilizia economica popolare – PEEP **No**

Piano Insediamenti Produttivi – PIP **No**

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

Asili nido con posti n. **0**

Scuole dell'infanzia con posti n. **17**

Scuole primarie con posti n. **20**

Scuole secondarie con posti n. **0**

Strutture residenziali per anziani n. **0**

Farmacie Comunali n. **0**

Depuratori acque reflue n. **0**

Rete acquedotto Km **40,00**

Aree verdi, parchi e giardini Kmq **0,000**

Punti luce Pubblica Illuminazione n. **235**

Rete gas Km **0,00**

Discariche rifiuti n. **0**

Mezzi operativi per gestione territorio n. **3**

Veicoli a disposizione n. **2**

2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Servizi gestiti in forma diretta-mista

il servizio di Trasporto scolastico è effettuato con mezzi e personale propri dell'ente avvalendosi della collaborazione delle associazioni del terzo settore per l'assistenza agli alunni e per la tratta di ritorno nei giorni di rientro programmati dalla scuola

il servizio Refezione Scolastica a partire dall'anno scolastico 2023/2024 è effettuato con personale proprio dell'ente per il trasporto e la somministrazione dei pasti mentre la produzione è esternalizzata. La scelta è stata indotta dai cambiamenti intervenuti nella dotazione organica dell'Ente. L'amministrazione riconosce il valore aggiunto della gestione diretta che però al momento non risulta percorribile, ciò non pregiudicando la fattibilità futura, qualora se ne presentassero le giuste condizioni.

Servizi gestiti in forma associata l'Ente aderisce all'Ambito Territoriale per i Servizi Sociali ATS 60 di cui è capofila il comune di Borghetto di Vara

Servizi affidati a organismi partecipati: Servizio Trasporto Pubblico Locale

Servizi affidati ad altri soggetti: Servizio raccolta e smaltimento RSU: ai sensi del Piano d'Area il Comune è confluito nella gestione d'ambito La società Iren spa è il gestore d'Ambito per il servizio integrato dei rifiuti urbani della Provincia della Spezia ed espleta il servizio sul territorio comunale. Al fine di concorrere al miglioramento del servizio comunale di raccolta dei rifiuti, anche tramite la predisposizione di un sistema di controllo e sanzionatorio volto alla repressione fatti illeciti è stato adottato il Regolamento per la disciplina e l'istituzione della figura dell'Ispettore Ambientale, cui conferire compiti di vigilanza, controllo e accertamento delle violazioni in materia di corretto conferimento dei rifiuti urbani. Le funzioni di agenti ausiliari ambientali sono svolte dal personale dipendente di ACAM Ambiente S.p.A, iscritto all'Albo Provinciale, come da protocollo operativo sottoscritto tra il Comune e ACAM Ambiente S.p.A.

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2022 (<i>penultimo anno dell'esercizio precedente</i>)	656.092,14
Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente	
Fondo cassa al 31/12/2021 (<i>anno precedente</i>)	484.384,55
Fondo cassa al 31/12/2020 (<i>anno precedente -1</i>)	653.743,25
Fondo cassa al 31/12/2019 (<i>anno precedente -2</i>)	379.936,35

L'ente non ha fatto utilizzo dell' Anticipazione di cassa nel triennio precedente.

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	Incidenza (a/b) %
2022	25.635,45	740.175,08	3,46
2021	27.643,11	668.979,25	4,13
2020	26.564,66	659.928,17	4,48

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nell'ultimo triennio

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

Non è stato rilevato disavanzo di amministrazione a seguito del riaccertamento straordinario dei residui

4 – Gestione delle risorse umane

Personale

Personale in servizio al 31/12/2022 (anno precedente l'esercizio in corso)

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie	di cui Elevata qualificazione
Area degli Operatori	1	1	0	
Area degli Operatori Esperti	1	1	0	
Area degli Istruttori	1	1	0	
Area dei Funzionari e EQ	4	2	2	2
TOTALE	7	5	2	

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2022:

7

Altre tipologia : una unità di personale in convenzione con altro Comune- una unità di personale a tempo determinato PT

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2022	205.548,54	33,71
2021	242.577,44	40,38
2020	231.133,56	38,63
2019	245.366,53	41,97
2018	255.005,53	43,61

5 – Vincoli di finanza pubblica

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

L'Ente nel quinquennio precedente *ha* rispettato i vincoli di finanza pubblica.

I commi da 819 a 826 della legge di bilancio 2019 (145/2018) sanciscono il definitivo superamento del patto di stabilità, in vigore dal 2016 e più in generale delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio finanziario, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio del bilancio (comma 820) . Dal 2019 dunque, il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/2011) e dal TUEL.

Gli enti, infatti, si considerano in equilibrio "in presenza di un risultato di competenza non negativo" desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto" allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 (comma 812) come modificato dal DM 1^ Agosto 2019.

Nel periodo di valenza del presente D.U.P. Semplificato, in linea con il programma di mandato dell'Amministrazione, la programmazione e la gestione dovrà essere improntata sulla base dei seguenti indirizzi generali:

A – Entrate

Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	7
Tributarie	528.110,26	569.440,27	639.545,00	616.271,00	615.433,00	610.433,00	- 3,639
Contributi e trasferimenti correnti	62.722,40	82.229,42	122.637,14	77.350,00	78.890,00	78.890,00	- 36,927
Extratributarie	78.146,59	88.505,39	140.157,81	130.180,00	121.235,00	122.630,00	- 7,118
TOTALE ENTRATE CORRENTI	668.979,25	740.175,08	902.339,95	823.801,00	815.558,00	811.953,00	- 8,703
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	6.880,22	33.117,10	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	668.979,25	747.055,30	935.457,05	823.801,00	815.558,00	811.953,00	- 11,935
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	587.576,85	879.306,10	1.272.784,01	1.861.603,24	106.000,00	106.000,00	46,262
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	70.752,19	73.777,81	152.703,20	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	658.329,04	953.083,91	1.425.487,21	1.861.603,24	106.000,00	106.000,00	30,594
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	200.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	150,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	200.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	150,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	1.327.308,29	1.700.139,21	2.560.944,26	3.185.404,24	1.421.558,00	1.417.953,00	24,383

Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE					% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (riscossioni)	2022 (riscossioni)	2023 (previsioni cassa)	2024 (previsioni cassa)	
	1	2	3	4	
Tributarie	528.887,98	532.032,85	799.592,96	720.298,07	- 9,916
Contributi e trasferimenti correnti	59.949,61	63.040,10	150.421,81	136.568,08	- 9,209
Extratributarie	100.392,45	81.191,49	158.529,22	146.040,44	- 7,877
TOTALE ENTRATE CORRENTI	689.230,04	676.264,44	1.108.543,99	1.002.906,59	- 9,529
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	689.230,04	676.264,44	1.108.543,99	1.002.906,59	- 9,529
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	467.019,19	710.465,40	1.837.647,52	1.970.641,27	7,237
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	18.777,44	22.155,10	6.713,26	6.713,26	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	485.796,63	732.620,50	1.844.360,78	1.977.354,53	7,210
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	200.000,00	500.000,00	150,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	200.000,00	500.000,00	150,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	1.175.026,67	1.408.884,94	3.152.904,77	3.480.261,12	10,382

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Imposta Municipale Unica

Con l'art. 1, commi da 739 a 783, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020) è stata istituita la "nuova" IMU a decorrere dal 1° gennaio 2020. Il citato articolo 1, al comma 738, provvede ad abrogare la TASI, le cui disposizioni sono assorbite da quelle introdotte per la disciplina della "nuova" IMU. I presupposti della "nuova" IMU sono analoghi a quelli della precedente imposta, come indicato dal comma 740, che conferma il presupposto oggettivo nel possesso di immobili. Il comma 744 conferma la riserva allo Stato della quota IMU fino alla misura del 7,6 per mille, con riferimento ai fabbricati accatastati nel gruppo "D", ad eccezione dei "D/10", riconoscendo ai Comuni le somme derivanti da attività di accertamento, in replica a quanto applicato con la vecchia IMU. L'imposta municipale propria (IMU) è dovuta dal possessore di immobili cioè dal proprietario o titolare del diritto reale sugli stessi, escluse le abitazioni principali accatastate in categorie diverse dall'A/1, A/8 e A/9 per le quali l'imposta resta dovuta.

Il gettito stimato ad aliquote invariate è il seguente (fonte banca dati IMU comunale): 220.000,00

TERRENI AGRICOLI: i sensi dell'art. 1, comma 758, lettera d) della Legge 27 dicembre 2019 n. 160, sono esenti

dall'imposta IMU i terreni agricoli ricadenti in aree montane o di collina delimitate ai sensi dell'articolo 15 della Legge 27 dicembre 1977, n. 984, in quanto il Comune di Pignone è ricompreso nell'elenco di cui alla Circolare n. 9 del 14 giugno 1993.

Tassa sui rifiuti

L'art. 1, comma 639, della Legge 27 dicembre 2013, n. 147 ha istituito, dal 1° gennaio 2014, la tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, quale componente dell'Imposta Unica Comunale (IUC). L'art. 1, comma 738, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 ha abolito, con decorrenza dal 2020, l'Imposta Unica Comunale, ad eccezione della Tassa sui Rifiuti (TARI). L'art. 1, comma 527, della Legge 27 dicembre 2017, n. 205, ha attribuito all'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente (ARERA), tra l'altro, le funzioni di regolazione in materia di predisposizione e aggiornamento del metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti e dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, a copertura dei costi di esercizio e di investimento, compresa. La deliberazione di ARERA n.363/2021 e la determinazione 2/2021 hanno definito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti per il periodo 2022-2025. La validazione del piano economico finanziario è svolta, ai sensi dell'articolo 6, comma 3, deliberazione ARERA 443/2019, dall'Ente territorialmente competente (ETC). Nel modello di governo delineato per la Liguria dalla Legge Regionale n. 1/2014, l'ETC coincide a regime, a decorrere dal 2021, con la Città Metropolitana e le Province. Con la Delibera del Consiglio Comunale N. 13 del 31/05/2022 è stato approvato il P.E.F pluriennale 2022-2025 come asseverato dalla ETC.

Lo schema D.U.P. in approvazione, conferma, per il 2024 - 2025-2026, gli stanziamenti di entrata e di spesa relativi alla TARI ed alla gestione del servizio così come contenuti nel PEF 2022-2025 validato da ETC nel 2022 (per l'anno 2026 vengono riportati gli stessi importi del 2025).

Addizionale comunale IRPEF

L'aliquota dell'addizionale comunale Irpef è pari allo 0,8%

Quantificato presuntivamente in € 62.000,00 il gettito dell'addizionale IRPEF derivante dall'applicazione, determinato sulla base dei dati dei redditi imponibili IRPEF messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate.

Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni:

I due prelievi sono stati aboliti e sostituiti dal nuovo Canone unico patrimoniale a decorrere dal 2021.

Previsione gettito complessivo: 5.000,00

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

Il reperimento delle risorse necessarie al finanziamento degli investimenti, nel corso del periodo di bilancio, sarà garantito mediante l'utilizzo di contributi messi a disposizione sia dalle istituzioni Centrali che dalla Regione Liguria.

L'Ente è risultato assegnatario del finanziamento a valere sul Piano Nazionale di Resistenza e Resilienza per la realizzazione del progetto volto al recupero urbanistico culturale e sociale dei borghi storici Il progetto è articolato in diversi interventi alcuni già avviati alla data di redazione del presente documento

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

In sede di redazione del Bilancio non è stato previsto il ricorso all'indebitamento, anche se risulta potenzialmente possibile la stipula di nuovi mutui.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2024

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	569.440,27	563.987,49	568.504,49
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	82.229,42	160.270,00	44.000,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	88.505,39	102.447,00	97.930,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		740.175,08	826.704,49	710.434,49
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	74.017,51	82.670,45	71.043,45
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		74.017,51	82.670,45	71.043,45
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	576.702,14	525.650,73	472.407,37
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		576.702,14	525.650,73	472.407,37
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

B – Spese

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Per quanto riguarda la gestione della spesa corrente, l'ente dovrà procedere parimenti alla gestione delle entrate cercando di ottimizzare le disponibilità di bilancio evitando sprechi di risorse.

Per la gestione delle funzioni fondamentali, l'Ente orienta la propria attività verso una sistematica razionalizzazione della spesa corrente.

In particolare, attraverso l'efficientamento energetico con l'ammodernamento di tutta la rete di illuminazione pubblica,

Purtroppo il perdurare della difficile congiuntura socio- economica rende più difficile consolidare i risparmi ottenuti ancora vanificati in parte dal ricarico dei prezzi.

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

Alla data di redazione del presente documento sono state avviate le procedure di mobilità per la sostituzione dell' unità di personale che cesserà alla fine del 2023 per raggiunti limiti d'età con diritto a pensione.

L'Ente ha un'incidenza percentuale della spesa di personale oltre il limite previsto dall'art. 4 comma 1 tabella 1 del decreto 17/03/2020 e pertanto è tenuto ad adottare un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025, secondo quanto previsto dall'art. 6 c. 1 del medesimo decreto, del raggiungimento del limite soglia pari al 29,50%. Pertanto la programmazione nel triennio non prevede nuove assunzioni fino a verifica del rispetto dei suddetti parametri.

Per garantire la funzionalità degli uffici si è fatto ricorso a personale di altre amministrazioni, garantendosi così apporto di professionalità senza eccessiva incidenza sulla spesa di personale trattandosi di contratti, extra orario di lavoro d'obbligo, che non possono superare le 12 ore settimanali.

PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE

Collegamento finanziaria	Primo anno				Secondo anno				Terzo anno			
	Profilo	comp.fisse	comp.access.	oneri ente	TOTALE	comp.fisse	comp.access.	oneri ente	TOTALE	comp.fisse	comp.access.	oneri ente
SEGRETARIO COMUNALE		16.355,52	6.081,11	22.436,63		16.355,52	6.081,11	22.436,63		16.355,52	6.081,11	22.436,63
Funzionario EQ Area Tecnica	30.727,42	11.000,00	15.041,37	56.768,79	30.727,42	11.000,00	15.041,37	56.768,79	30.727,42	11.000,00	15.041,37	56.768,79
Istruttore Tecnico (1) 12 ore/sett	7.946,23		2.983,43	10.929,66	7.946,23		2.983,43	10.929,66	7.946,23		2.983,43	10.929,66
Operaio Manutentore Autista	22.708,17		8.349,31	31.057,48	22.708,17		8.349,31	31.057,48	22.708,17		8.349,31	31.057,48
Operaio Addetto Mensa PT	10.682,13		3.020,40	13.702,53	10.682,13		3.020,40	13.702,53	10.682,13		3.020,40	13.702,53
Funzionario EQ Ara Amm.tivo contabile	34.189,19	14.000,00	18.640,34	66.829,53	34.189,19	14.000,00	18.640,34	66.829,53	34.189,19	14.000,00	18.640,34	66.829,53
Istruttore Amministrativo	23.841,05		8.951,46	32.792,51	23.841,05		8.951,46	32.792,51	23.841,05		8.951,46	32.792,51
Istruttore Amministrativo (1) 6 ore/sett	3.974,30		1.492,11	5.466,41	3.974,30		1.492,11	5.466,41	3.974,30		1.492,11	5.466,41
				239.983,54				239.983,54				239.983,54

(1) personale dipendente di altre amministrazioni di cui l'Ente si avvale ai sensi dell'art 1 comma 557 della Legge 311/2004, oltre l'orario d'obbligo

Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi

La politica dell'amministrazione nel campo degli acquisti di beni e servizi è finalizzata ad assicurare all'ente e, di conseguenza, anche al cittadino utente finale, il quantitativo di prodotti materiali o di servizi immateriali necessari al funzionamento regolare della struttura pubblica. Il tutto, naturalmente, cercando di conseguire un rapporto adeguato tra quantità, qualità e prezzo. Il comune, con cadenza annuale, pianifica la propria attività di acquirente di beni e servizi e valuta il fabbisogno richiesto per continuare l'erogazione di prestazioni già in essere o per intraprendere nuove attività (spesa corrente consolidata o di sviluppo). In questo contesto, connesso con il processo di costruzione e di approvazione del bilancio, sono programmate le forniture ed i servizi di importo superiore alla soglia di riferimento fornita dal legislatore ed avendo come punto di riferimento un intervallo di tempo biennale.

La pianificazione degli acquisti di importo rilevante deve necessariamente fare i conti con gli equilibri di parte corrente che stanziavano, in tale contesto, un volume adeguato di entrate di diversa origine e natura.

L'Ente ha ottenuto il finanziamento a valere sulle misure del PNRR M1C1 – 1.2, MITD NextGenerationUE per l'Abilitazione al CLOUD per le P.A. locali, CUPF11C22000330006 per l'importo di € 47.427,00

Il passaggio è avvenuto il 28/06/2023, è stata superata la fase di asseveramento dal punto di vista tecnico, è in corso la verifica della fase finale per l'erogazione del finanziamento.

Il contributo concesso è una somma forfettaria (lump sum) che sarà erogata in un'unica soluzione. Le eventuali risorse eccedenti, rispetto alle necessità di realizzazione del progetto, potranno essere liberamente utilizzate al fine di finanziare le spese dell'ICT per integrare e completare il passaggio al digitale.

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

Nel campo delle opere pubbliche, la realizzazione degli interventi deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali. 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 con l'indicazione del loro finanziamento. Per praticità di lettura, il PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE SCHEDA D: ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA è riportato in allegato al presente documento.

Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

Risultano attualmente in corso di esecuzione e non ancora conclusi i seguenti progetti di investimento

N.	Descrizione (oggetto dell'opera)	Anno fondi	Importo totale	Fase	Fonti di finanziamento (descrizione estremi)
1	PNRR-M1C3 INT 2.1 CUP F27B22000050004 Recupero ex edificio scolastico Loc. Casale	2022	359.661,00	affidamento	Fondi PNRR
2	PNRR-M1C3 INT 2.1 CUP F27B22000050004 Recupero edificio casa dell'artista e Social Housing	2022	248.986,00	affidamento	Fondi PNRR
3	PNRR-M1C3 INT 2.1 CUP F27B22000050004 Recupero monumenti	2022	60.788,00	affidamento	Fondi PNRR
4	SPESE PER ADEGUAMENTO STATICO PALAZZO COMUNALE fondi PNRR	2022	880.000,00	affidamento	Fondi PNRR
5	RIGENERAZIONE URBANA - INTERVENTI ERS	2022	250.000,00	affidamento	CONTRIBUTO REGIONALE L.R. 145/2018 e fondi propri

C – Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa

Il rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, è stabilmente garantito. Non si rilevano indici di deficitarietà. Gli equilibri di bilancio sono dettagliati nelle tabelle di seguito riportate.

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		438.407,92			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		823.801,00 0,00	815.558,00 0,00	811.953,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		772.749,59 0,00 37.305,89	762.314,64 0,00 37.708,76	756.419,20 0,00 36.818,26
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		51.051,41 0,00 0,00	53.243,36 0,00 0,00	55.533,80 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.861.603,24	106.000,00	106.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		100.000,00	100.000,00	100.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.761.603,24 0,00	6.000,00 0,00	6.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		100.000,00	100.000,00	100.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		100.000,00	100.000,00	100.000,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

La gestione finanziaria dei flussi di cassa non presenta particolari criticità. Pur permanendo un fondo cassa consistente si ritiene opportuno confermare per il triennio l'autorizzazione all'anticipazione di tesoreria al fine di poter eventualmente anticipare le somme necessarie alla realizzazione degli obiettivi di spesa del PNRR.

Un ruolo fondamentale è attribuito dall'Amministrazione all'obiettivo del rispetto dei tempi di pagamento, da considerarsi quale obiettivo strategico.

L'Indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021 di gg 28,72 è passato nel 2022 a gg 23,77 e il dato rilevato alla data del 30/09/2023 si attesta a gg 6,59.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2024 - 2025 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	438.407,92								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	720.298,07	616.271,00	615.433,00	610.433,00	Titolo 1 - Spese correnti	871.678,33	772.749,59	762.314,64	756.419,20
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	136.568,08	77.350,00	78.890,00	78.890,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.013.216,23	1.761.603,24	6.000,00	6.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	146.040,44	130.180,00	121.235,00	122.630,00	<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.859.214,29	1.761.603,24	6.000,00	6.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	111.426,98	100.000,00	100.000,00	100.000,00	<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale entrate finali	2.973.547,86	2.685.404,24	921.558,00	917.953,00	Totale spese finali	2.984.894,56	2.634.352,83	868.314,64	862.419,20
Titolo 6 - Accensione di prestiti	6.713,26	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	51.051,41	51.051,41	53.243,36	55.533,80
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.565.776,88	2.567.500,00	2.567.500,00	2.567.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.564.480,13	2.567.500,00	2.567.500,00	2.567.500,00
Totale titoli	6.046.038,00	5.752.904,24	3.989.058,00	3.985.453,00	Totale titoli	6.100.426,10	5.752.904,24	3.989.058,00	3.985.453,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.484.445,92	5.752.904,24	3.989.058,00	3.985.453,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.100.426,10	5.752.904,24	3.989.058,00	3.985.453,00
Fondo di cassa finale presunto	384.019,82								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento.

D – Principali obiettivi delle missioni attivate

Descrizione dei principali obiettivi per ciascuna missione

(sono descritte solo le missioni attivate)

MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Questa missione racchiude i servizi essenziali L'obiettivo per il futuro è rendere tali servizi sempre meglio fruibili anche attraverso l'accessibile on line, anche con l'utilizzo dei fondi disponibili sul Piano Nazionale di Resistenza e Resilienza

MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio

La collaborazione con l'istituto comprensivo è fondamentale per garantire il servizio essenziale quale quello dell'istruzione. L'organizzazione del servizio trasporto avviene in gestione diretta. A partire dall'anno scolastico 2023/2024 il servizio di refezione scolastica è effettuato con personale proprio dell'ente per il trasporto e la somministrazione dei pasti mentre la produzione è esternalizzata.

MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

Sono qui ricompresi i finanziamenti PNRR per il progetto di rigenerazione culturale, sociale e turistica da realizzare

MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero

Anche in questa Missione è prevista la realizzazione dei Progetti finanziati con il PNRR in particolare la realizzazione del Giardino Terapeutico e Le aree di sosta lungo la sentieristica

MISSIONE 07 Turismo

Qui si prevedono le spese necessarie alla promozione del territorio, anche in relazione al PNRR.

MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Gli interventi di manutenzione straordinaria sono qui previsti In particolare quelli per la mitigazione del rischio idrogeologico.

MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

E' inserita in questa missione la spesa per la gestione del ciclo integrato dei rifiuti

MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità

Le funzioni esercitate nella Missione interessano il campo della viabilità e dei trasporti, e riguardano la circolazione e la viabilità. Il servizio del trasporto pubblico locali sono affidati alla società ATC mobilità e parcheggi S.p.a. Sono inseriti in questa Missione i costi dell'illuminazione pubblica

MISSIONE 11 Soccorso civile

Trovano qui allocazione le spese per il funzionamento della squadra di Protezione Civile

MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Questa missione include l'amministrazione, il funzionamento e la fornitura dei servizi in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno alla cooperazione e al terzo settore che operano in questo ambito d'intervento. Il Comune per tali servizi aderisce all'Ambito Sociale Territoriale 60.

MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti

Questa missione, dal contenuto prettamente contabile, è destinata ad evidenziare gli importi degli stanziamenti di spesa per accantonamenti al fondo di riserva per spese impreviste ed al fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità. Per quanto riguarda questa ultima posta, in presenza di crediti di dubbia esigibilità l'ente effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti. Il valore complessivo del fondo dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che presumibilmente si formeranno nell'esercizio entrante.

MISSIONE 50 Debito pubblico

La missione, di stretta natura finanziaria, è destinata a contenere gli stanziamenti di spesa destinati al futuro pagamento delle quote interessi e capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente con relative spese accessorie, oltre alle anticipazioni straordinarie.

MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie

Questa missione comprende l'eventuale spesa che l'Ente dovesse sostenere in caso di ricorso all'anticipazione di cassa. Queste anticipazioni di fondi vengono concesse dal tesoriere per fronteggiare momentanee esigenze di cassa e di liquidità in seguito alla mancata corrispondenza tra previsioni di incasso e relativo fabbisogno di cassa per effettuare i pagamenti.

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

Gestione di competenza

Codice missione	ANNO 2024				ANNO 2025				ANNO 2026			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	399.109,92	184.600,00	0,00	583.709,92	381.575,09	102.900,00	0,00	484.475,09	379.484,53	102.900,00	0,00	482.384,53
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	45.714,53	0,00	0,00	45.714,53	45.714,53	0,00	0,00	45.714,53	45.714,53	0,00	0,00	45.714,53
5	15.700,00	609.817,00	0,00	625.517,00	7.700,00	0,00	0,00	7.700,00	7.700,00	0,00	0,00	7.700,00
6	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	11.880,00	0,00	0,00	11.880,00	27.720,00	0,00	0,00	27.720,00	27.720,00	0,00	0,00	27.720,00
8	2.000,00	854.773,74	0,00	856.773,74	2.000,00	100,00	0,00	2.100,00	2.000,00	100,00	0,00	2.100,00
9	108.166,79	169.412,50	0,00	277.579,29	108.035,30	0,00	0,00	108.035,30	107.899,92	0,00	0,00	107.899,92
10	111.623,65	3.000,00	0,00	114.623,65	110.941,16	3.000,00	0,00	113.941,16	108.658,29	3.000,00	0,00	111.658,29
11	2.800,00	0,00	0,00	2.800,00	2.800,00	0,00	0,00	2.800,00	2.800,00	0,00	0,00	2.800,00
12	29.387,13	0,00	0,00	29.387,13	28.886,99	0,00	0,00	28.886,99	28.365,57	0,00	0,00	28.365,57
13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	45.367,57	0,00	0,00	45.367,57	45.941,57	0,00	0,00	45.941,57	45.076,36	0,00	0,00	45.076,36
50	0,00	0,00	51.051,41	51.051,41	0,00	0,00	53.243,36	53.243,36	0,00	0,00	55.533,80	55.533,80
60	1.000,00	0,00	500.000,00	501.000,00	1.000,00	0,00	500.000,00	501.000,00	1.000,00	0,00	500.000,00	501.000,00
99	0,00	0,00	2.567.500,00	2.567.500,00	0,00	0,00	2.567.500,00	2.567.500,00	0,00	0,00	2.567.500,00	2.567.500,00
TOTALI	772.749,59	1.861.603,24	3.118.551,41	5.752.904,24	762.314,64	106.000,00	3.120.743,36	3.989.058,00	756.419,20	106.000,00	3.123.033,80	3.985.453,00

Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2024			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	429.640,64	522.448,68	0,00	952.089,32
2	0,00	0,00	0,00	0,00
3	0,00	0,00	0,00	0,00
4	57.067,86	0,00	0,00	57.067,86
5	20.350,80	620.344,61	0,00	640.695,41
6	0,00	41.250,64	0,00	41.250,64
7	11.880,00	0,00	0,00	11.880,00
8	35.117,10	243.452,26	0,00	278.569,36
9	106.851,64	280.814,45	0,00	387.666,09
10	149.474,89	121.636,83	0,00	271.111,72
11	4.814,05	400,12	0,00	5.214,17
12	53.744,98	1.773,15	0,00	55.518,13
13	0,00	0,00	0,00	0,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	0,00	0,00	0,00	0,00
50	0,00	0,00	51.051,41	51.051,41
60	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00
99	0,00	0,00	2.564.480,13	2.564.480,13
TOTALI	868.941,96	1.832.120,74	3.115.531,54	5.816.594,24

E – Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e piano delle alienazioni e delle valorizzazioni dei beni patrimoniali

L'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n.112, così come convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali, con delibera della Giunta comunale, individuano, redigendo apposito elenco sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

Il Piano delle Alienazioni e delle Valorizzazioni per il triennio 2024 – 2026 non è stato redatto, in quanto al momento, non sono previsti interventi di riqualificazione e di alienazione del patrimonio immobiliare.

In merito alla gestione del patrimonio ed alla programmazione urbanistica e del territorio l'Ente nel periodo di bilancio 2024-2026 non si prevede di procedere all'alienazione di beni immobili di proprietà ai sensi dell'art. 58 del D.L. 112/2008.

F – Obiettivi del gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.)

Società controllate- L'Ente non possiede società controllate

Società partecipate - L'Ente possiede le seguenti partecipazioni

Codice Fiscale Società B	Denominazione Società C	% Quota di Partecipazione E	Attività svolta F	Partecipazione di controllo G	Società in House H	ESITO REVISIONE PERIODICA j
01199840115	ATC MOBILITA' E PARCHEGGI SpA	0,06	Società che a seguito dell'incorporazione di ATC spa svolge la funzione di società patrimoniale di reti e di impianti del servizio TPL. La società inoltre gestisce le aree di sosta a tariffa, le attività ad essa complementari e le opere e lavori ad essa connessi	Controllo congiunto	NO	Mantenimento senza interventi
01222260117	ATC Esercizio S.p.A.	0,12	La società ha per oggetto l'esercizio di tutte le attività legate al trasporto pubblico locale.	Controllo congiunto	NO	Mantenimento senza interventi
07129470014	IREN spa	0,000001	La società è una holding multiservizi che gestisce sul territorio provinciale il servizio idrico integrato e il ciclo integrato dei rifiuti	Controllo congiunto	SI	Mantenimento senza interventi

G – Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art. 2 comma 594 Legge 244/2007)

Ai fini del contenimento delle spese di funzionamento delle proprie strutture, le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo:

- a) delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- b) delle autovetture di servizio, attraverso il ricorso, previa verifica di fattibilità, a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- c) dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Stanti le dimensioni dell'Ente non sono individuate ulteriori misure finalizzate alla razionalizzazione della spesa

H – Altri eventuali strumenti di programmazione

Al termine del ciclo della programmazione finanziaria, come previsto dall'allegato 4/1 al d.lgs. n. 118/20, sarà aggiornato il Piano integrato di attività e organizzazione PIAO in coerenza con i contenuti dei documenti di programmazione finanziaria, che ne costituiscono il necessario presupposto.

COMUNE DI PIGNONE, lì 13 novembre, 2023

F.to Il Responsabile Finanziario

Daniela Angiolini

F.to Il Sindaco

Ivano Barcellone