

Comune di San Leonardo



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**
  - 1.1. Risultanze della popolazione
  - 1.2. Risultanze del territorio
  - 1.3. Risultanze della situazione socio economica dell'Ente
  
- 2. MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI**
  - 2.1. Servizi gestiti in forma diretta
  - 2.2. Servizi gestiti in forma associata
  - 2.3. Servizi affidati a organismi partecipati
  - 2.4. Partecipazioni detenute dall'Ente
  - 2.5. Altre modalità di gestione di servizi pubblici
  
- 3. SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE**
  - 3.1. Situazione di cassa dell'Ente
  - 3.2. Livello di indebitamento
  - 3.3. Debiti fuori bilancio riconosciuti
  
- 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  
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)  
Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

**B. Spese**

Spesa corrente, con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali;  
Programmazione triennale del fabbisogno di personale  
Programmazione triennale 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.A.P.)**

## PREMESSA

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011, 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 e 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.

I documenti nei quali si formalizza il processo di programmazione devono essere predisposti in modo tale da consentire ai portatori di interesse di:

- conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'ente si propone di conseguire;
- valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione.

L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova dell'affidabilità e della credibilità dell'ente.

Nel rispetto del principio di comprensibilità, i documenti della programmazione esplicitano con chiarezza il collegamento tra:

- il quadro complessivo dei contenuti della programmazione;
- i portatori di interesse di riferimento;
- le risorse finanziarie, umane e strumentali disponibili;
- le correlate responsabilità di indirizzo, gestione e controllo.

I contenuti della programmazione devono essere declinati in coerenza con:

- il programma di governo, che definisce le finalità e gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ente anche attraverso il sistema di enti strumentali e società controllate e partecipate (il cosiddetto "gruppo amministrazione pubblica");
- gli indirizzi di finanza pubblica definiti in ambito comunitario e nazionale.

Le finalità e gli obiettivi di gestione devono essere misurabili e monitorabili in modo da poter verificare il loro grado di raggiungimento e gli eventuali scostamenti fra risultati attesi ed effettivi.

I risultati riferiti alle finalità sono rilevabili nel medio periodo e sono espressi in termini di impatto atteso sui bisogni esterni quale effetto dell'attuazione di politiche, programmi ed eventuali progetti.

I risultati riferiti agli obiettivi di gestione, nei quali si declinano le politiche, i programmi e gli eventuali progetti dell'ente, sono rilevabili nel breve termine e possono essere espressi in termini di:

- efficacia, intesa quale grado di conseguimento degli obiettivi di gestione: per gli enti locali i risultati in termini di efficacia possono essere letti secondo profili di qualità, di equità dei servizi e di soddisfazione dell'utenza;
- efficienza, intesa quale rapporto tra risorse utilizzate e quantità di servizi prodotti o attività svolta.

## **Il Documento Unico di Programmazione degli enti locali (DUP)**

Il Documento Unico di Programmazione (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 di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

La normativa prevede che, entro il 31 luglio di ciascun anno, termine ordinatorio, la Giunta presenti al Consiglio Comunale il Documento Unico di Programmazione riferito al triennio successivo.

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 5.000 abitanti sono chiamati all'adozione del DUP, sebbene in forma semplificata rispetto a quella prevista per i comuni medio-grandi. A tale proposito, il Decreto Interministeriale del 18 maggio 2018, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 132 del 09/06/2018, ha modificato il principio della programmazione di cui all'allegato 4/1 al D.lgs. 11/2011, prevedendo due livelli di semplificazione per la predisposizione del DUP, per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e per i comuni con meno di 2.000 abitanti, allegando, in appendice tecnica, l'esempio n. 1 - Struttura tipo di DUP semplificato. In particolare è stato introdotto il paragrafo 8.4.1 "Il documento unico di programmazione semplificato degli enti locali con popolazione fino ai 2.000 abitanti" che disciplina il contenuto del documento, il quale deve illustrare le spese programmate e le entrate previste per il loro finanziamento, in parte corrente e in parte investimenti. Il DUP deve in ogni caso illustrare:

- l'organizzazione e la modalità di gestione dei servizi pubblici ai cittadini con particolare riferimento alle gestioni associate;
- la coerenza della programmazione con gli strumenti urbanistici vigenti;
- la politica tributaria e tariffaria;
- l'organizzazione dell'ente e del suo personale;
- il piano degli investimenti e il relativo finanziamento;
- il rispetto delle regole di finanza pubblica.

Il presente DUP si riferisce al triennio considerato nel bilancio di previsione finanziario.

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

### 1.1. Risultanze della popolazione

Popolazione legale al censimento del **31-12-2021** n. **1.045**

Popolazione residente alla fine del 2022 (*penultimo anno precedente*) n. **1.029** di cui:

maschi n. **529**

femmine n. **500**

di cui:

in età prescolare (0/5 anni) n. **20**

in età scuola obbligo (6/16 anni) n. **93**

in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. **105**

in età adulta (30/65 anni) n. **505**

oltre 65 anni n. **306**

Nati nell'anno n. **4**

Deceduti nell'anno n. **15**

Saldo naturale: +/- **-11**

Immigrati nell'anno n. **43**

Emigrati nell'anno n. **48**

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

Saldo complessivo (naturale + migratorio): +/- **-16**

### 1.2. Risultanze del territorio

Superficie Km<sup>2</sup> **27**

Risorse idriche:

laghi n. **0**

fiumi n. **2**

### **1.3. Risultanze della situazione socio economica dell'Ente**

Convenzioni n. 13:

1. Convenzione con il Comune di Torviscosa per l'utilizzo di un dipendente dell'ufficio tributi del Comune di San Leonardo per 18 ore settimanali presso il Comune di Torviscosa;
2. Convenzione con il Comune di Pulfero per l'utilizzo di un dipendente dell'ufficio tributi del Comune di San Leonardo per 9 ore settimanali presso il Comune di Pulfero;
3. Convenzione con il Comune di Pulfero per l'utilizzo di un istruttore direttivo contabile dell'Area amministrativa del Comune di Pulfero per 12 ore settimanali presso il Comune di San Leonardo;
4. Convenzione con il Comune di Pulfero per l'utilizzo di un istruttore direttivo contabile dell'Area finanziaria del Comune di San Leonardo per 12 ore settimanali presso il Comune di Pulfero;
5. Convenzione con i Comuni di Pulfero e Torviscosa per la gestione dell'ufficio Segreteria;
6. Convenzione con il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, Direzione Generale dell'innovazione tecnologica, delle risorse strumentali e della comunicazione al fine di regolare l'accesso e la gestione dei dati personali alla piattaforma digitale nell'ambito del cosiddetto reddito di cittadinanza;
7. Convenzione con la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia per la gestione delle procedure disciplinari e del contenzioso del lavoro, di cui all'art. 17, comma 3 della LR 9 dicembre 2016, n° 18;
8. Convenzione con i Comuni di Drenchia, Grimacco e Stregna per la gestione in forma associata del servizio di trasporto scolastico;
9. Convenzione con i Comuni di Drenchia, Grimacco, Prepotto, Pulfero, San Leonardo, San Pietro al Natisone, Savogna, Stregna per la gestione in forma associata del servizio linguistico sloveno;
10. Convenzione con la Società Agricola Alberone Sas di Gabriele Perrone per il servizio di custodia e mantenimento, gestione sanitaria e assistenza medico-veterinaria di animali d'affezione vaganti o rinuncianti o ricoverati d'autorità provenienti dal territorio comunale, in esecuzione alla L.R. 11 ottobre 2012 n° 20 "Norme per il benessere e la tutela degli animali di affezione";
11. Convenzione con il Tribunale di Udine per lo svolgimento di lavori di pubblica utilità per messa alla prova;
12. Convenzione con l'Associazione sportiva "Amatori calcio Drenchia, Grimacco, San Leonardo" per l'utilizzo e la gestione degli impianti sportivi calcistici comunali;
13. Convenzione con il Sistema Bibliotecario del Cividalese per la gestione associata del servizio.

Mezzi operativi per gestione territorio n. **4**

Veicoli a disposizione n. **8**

Altre strutture:

Si segnala la presenza di: palestra di roccia, campo da calcio, palestra della scuola.

## 2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

### 2.1. Servizi gestiti in forma diretta

- Organi istituzionali, partecipazione e decentramento;
- Segreteria;
- Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali;
- Gestione dei beni demaniali e patrimoniali;
- Ufficio Tecnico;
- Anagrafe, Stato Civile, Elettorale e Leva;
- Consultazioni popolari;
- Diritto allo studio e servizi di assistenza scolastica;
- Trasporto scolastico;
- Palestra e impianti sportivi;
- Scuole;
- Valorizzazione patrimonio storico-culturale ed iniziative in campo culturale e ricreativo;
- Interventi nel campo del turismo;
- Viabilità, circolazione e servizi connessi;
- Urbanistica e gestione del territorio;
- Parchi e servizi per la tutela del verde.

### 2.2. Servizi gestiti in forma associata

Relativamente ai servizi gestiti in forma associata si richiama quanto elencato al paragrafo 1.3 per quanto riguarda le convenzioni con altri enti.

Con il 31.12.2020 è venuto meno quanto disposto dalla L.R. 26/2014 avente ad oggetto il "Riordino del sistema Regione - autonomie locali nel Friuli Venezia Giulia. Ordinamento delle Unioni Territoriali Intercomunali e riallocazione di funzioni amministrative", in base al quale il Comune di San Leonardo era entrato a far parte dell'Unione Territoriale Intercomunale del Natisone.

La Legge Regionale 29 novembre 2019, n. 21, avente come oggetto "Esercizio coordinato di funzioni e servizi tra gli Enti locali del Friuli Venezia Giulia e istituzione degli Enti di decentramento regionale" ha individuato gli strumenti cui possono ricorrere gli enti locali della Regione per la gestione in forma associata delle funzioni e dei servizi di loro competenza, ovvero:

- la convenzione;
- la Comunità;
- la Comunità di montagna.

Sono state quindi istituite le Comunità di montagna tra i Comuni appartenenti alle zone omogenee del territorio montano della Regione Friuli Venezia Giulia di cui all'allegato A della legge regionale 20 dicembre 2002, n. 33 (Istituzione dei Comprensori montani del Friuli Venezia Giulia): il Comune di San Leonardo rientra nella zona omogenea del Natisone e Torre e pertanto è entrato a far parte della Comunità di montagna del Natisone e Torre con decorrenza 1° gennaio 2021.



Le Comunità di montagna sono enti locali istituiti per l'esercizio delle funzioni di tutela del territorio montano e di promozione dello sviluppo sociale, economico e culturale delle popolazioni dei territori montani. I Comuni possono esercitare in forma associata tramite la rispettiva Comunità di montagna funzioni e servizi comunali. Tra le funzioni in capo alle Comunità di montagna rientrano, in particolare:

- elaborazione ed attuazione di piani e programmi di sviluppo del loro territorio di concerto con la Regione, al fine di valorizzare la partecipazione delle comunità locali alla definizione e al conseguimento degli obiettivi europei, nazionali e regionali di sviluppo dei territori montani;
- funzioni amministrative conferite dalla Regione;
- gestione associata delle funzioni e dei servizi dei Comuni compresi nel proprio territorio e conferiti dai Comuni partecipanti, come individuati dal proprio statuto;
- ulteriori attività amministrative a esse conferite dai Comuni.

Attualmente il Comune di San Leonardo gestisce in forma associata presso la Comunità di Montagna del Natisone e del Torre la funzione "attività produttive", ivi compreso lo sportello unico (SUAP) e l'Organismo Indipendente di Valutazione (O.I.V.).

### 2.3. Servizi affidati a organismi partecipati

- CAFC S.p.A.: Gestione del servizio idrico integrato;
- NET S.p.A.: Gestione del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti.

### 2.4. Partecipazioni detenute dall'ente

- CAFC S.p.A., società costituita come "Consorzio Acquedotto Friuli Centrale" nel 1931 e di seguito trasformata nell'attuale S.p.A.. La quota di partecipazione è pari a: 0,851359%;
- NET S.p.A., società nata come Net nel 2001 e successivamente trasformata, nel corso del 2011, in società *in house providing* con la nuova denominazione NET S.p.A.; attualmente la società serve 57 Comuni. La quota di partecipazione è pari a 0,001%.

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni dirette:

### Società partecipate

| Denominazione | Sito WEB  | % Partecip. | Oneri per l'ente | RISULTATI DI BILANCIO |              |              |
|---------------|---|-------------|------------------|-----------------------|--------------|--------------|
|               |   |             |                  | Anno 2022             | Anno 2021    | Anno 2020    |
| CAFC S.p.A.   | <a href="https://www.cafcspa.com/">https://www.cafcspa.com/</a>         | 0,85136     | 0,00             | 4.613.232,00          | 1.352.966,00 | 2.620.096,00 |
| NET S.p.A.    | <a href="https://netaziendapulita.it/">https://netaziendapulita.it/</a> | 0,00100     | 0,00             | 2.111.725,00          | 1.176.221,00 | 943.304,00   |

## **2.5. Altre modalità di gestione dei servizi pubblici**

- Delega all'ASUFC (Azienda Sanitaria Universitaria Friuli Centrale) per la gestione di servizi ed interventi a favore delle persone con disabilità;
- Delega all'ambito del Natisone, Comune capofila Cividale del Friuli, per la gestione dei servizi sociali;
- Servizi gestiti mediante appalto a ditte esterne:
  - refezione scolastica;
  - servizi parascolastici;
  - servizio pulizia immobili comunali;
  - gestione canone unico patrimoniale;
  - manutenzione verde pubblico (in parte gestito direttamente, in parte in appalto a ditte esterne);
  - amministratore di sistema;
  - derattizzazione.

### 3 – Sostenibilità economico finanziaria

#### 3.1. Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2022 **1.564.437,79**

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente:

Fondo cassa al 31/12/2021 **1.428.029,97**

Fondo cassa al 31/12/2020 **1.336.855,09**

Fondo cassa al 31/12/2019 **1.035.401,71**

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente:

| Anno di riferimento | gg di utilizzo | costo interessi passivi |
|---------------------|----------------|-------------------------|
| 2022                | 0              | 0,00                    |
| 2021                | 0              | 0,00                    |
| 2020                | 0              | 0,00                    |

#### 3.2. Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli:

| Anno di riferimento | Interessi passivi impegnati<br>(a) | Entrate accertate tit. 1-2-3<br>(b) | Incidenza<br>(a/b) % |
|---------------------|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| 2022                | 126.524,64                         | 1.326.657,70                        | 9,54                 |
| 2021                | 134.456,15                         | 1.214.894,58                        | 11,07                |
| 2020                | 154.739,22                         | 1.379.172,17                        | 11,22                |

#### 3.3. Debiti fuori bilancio riconosciuti

| Anno di riferimento | Importi debiti fuori bilancio<br>riconosciuti (a) |
|---------------------|---|
| 2022                | 0,00  |
| 2021                | 0,00  |
| 2020                | 0,00  |

## 4 – Gestione delle risorse umane

### Personale

Personale in servizio al 31/12/2023:

| Categoria | Numero | Tempo indeterminato |
|-----------|--------|---------------------|
| D4        | 1      | 1                   |
| D3        | 1      | 1                   |
| C6        | 1      | 1                   |
| C1        | 3      | 3                   |
| B4        | 2      | 2                   |
| TOTALE    | 8      | 8                   |

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2023: **8**

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio:

| Anno di riferimento | Dipendenti | Spesa di personale | Spesa corrente | Incidenza % spesa personale/spesa corrente |
|---------------------|------------|--------------------|----------------|--|
| 2022                | 7          | € 267.931,00       | € 1.236.773,60 | 21,66                                      |
| 2021                | 7          | € 250.810,00       | € 1.212.052,79 | 20,69                                      |
| 2020                | 6          | € 250.453,00       | € 1.239.146,25 | 20,21                                      |
| 2019                | 7          | € 283.690,00       | € 1.378.018,41 | 20,59                                      |
| 2018                | 8          | € 283.551,00       | € 1.300.436,61 | 21,80                                      |

E' stata attivata una convenzione con il Comune di Pulfero per l'utilizzo di un istruttore direttivo contabile nell'Area amministrativa per 12 ore settimanali.

Inoltre due dipendenti del comune di San Leonardo prestano servizio presso il comune di Pulfero a seguito di convenzione:

- l'istruttore direttivo contabile dell'area finanziaria per 12 ore settimanali;
- un istruttore amministrativo contabile addetto all'Ufficio Tributi per 9 ore settimanali (per altre 18 ore è attiva un'altra convenzione con il comune di Torviscosa).

Con decorrenza 01.01.2023 è stata attivata anche una Convenzione per il Segretario Comunale con i Comuni di Torviscosa e di Pulfero per 6 ore settimanali.

Tutte le convenzioni sono state prorogate per l'esercizio 2024.

## 5 – Vincoli di finanza pubblica

### Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

L'Ente nel quinquennio precedente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica, così come imposti dal legislatore.

La L.R. n. 20 del 6 novembre 2020 ha innovato la L.R. n. 18 del 17 luglio 2015 contenente la disciplina generale in materia di finanza locale, intervenendo in ordine agli obblighi di finanza pubblica.

Il nuovo regime regionale degli obblighi di finanza pubblica ha preso efficacia a decorrere dal 1° gennaio 2021 e, secondo l'art. 19 della L.R. n. 18/2015 prevede che gli enti debbano:

1. assicurare gli equilibri di bilancio in applicazione della normativa statale, come sancito dall'art. 20 della L.R. n. 18/2015;
2. assicurare la sostenibilità del debito ai sensi dell'art. 21 della L.R. n. 18/2015;
3. assicurare la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'art. 22 della L.R. n. 18/2015.

Per quanto attiene all'obbligo dell'equilibrio di bilancio, che trova il suo fondamento in fonti di rango Costituzionale, si rimanda alla disciplina contenuta nella legge n. 145 del 30 dicembre 2018 ed in particolare all'art. 1, commi da 819 a 827, relativi alla definizione degli equilibri di bilancio degli enti locali. In merito agli altri due obblighi di finanza pubblica, il legislatore regionale ha preso a riferimento il concetto di sostenibilità finanziaria, introdotto a livello statale con l'art. 33, comma 2 del D.L. n. 34 del 30 aprile 2019, convertivo con modificazioni dalla legge n. 58 del 28/06/2016.

Per quanto riguarda la sostenibilità del debito, l'art. 21 della L.R. n. 18/2015, così come modificato dall'art. 5 della L.R. n. 20/2020, sancisce che gli enti locali devono assicurarla mantenendo il debito entro uno specifico valore soglia, determinato quale rapporto percentuale fra la spesa per rimborso di prestiti e le entrate correnti, calcolato con i dati relativi al rendiconto di gestione e desunto dal "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis del D.lgs. n. 118/2011. La delibera di Giunta Regionale n. 1885/2020, per i comuni con numero di abitanti compreso tra 1.000 e 1.999 abitanti, fascia demografica in cui ricade il Comune di San Leonardo, ha stabilito che il valore soglia è pari a 14,90%.

Oltre alla sostenibilità del debito, gli enti locali devono assicurare la sostenibilità della spesa complessiva di personale, al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'IRAP, mantenendola entro uno specifico valore soglia determinato quale rapporto percentuale tra la spesa di personale e la media degli accertamenti riferiti alle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, al netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'ultima annualità considerata. La delibera di Giunta Regionale n. 1994/2021, per i comuni con numero di abitanti compreso tra 1.000 e 1.999 abitanti, fascia demografica in cui ricade il Comune di San Leonardo, ha stabilito che il valore soglia è pari a 30,10%, innalzandolo di 1,30 punti percentuali rispetto a quanto era stato stabilito con deliberazione n. 1885/2020.

Rispetto al precedente criterio basato sulla spesa storica, il concetto di sostenibilità consente di salvaguardare maggiormente l'autonomia di entrata e di spesa dei comuni, sancita dall'art. 119 della Costituzione. Esso si basa sulla capacità dell'ente di mantenere l'equilibrio pluriennale nel bilancio tra entrate correnti e spese correnti (debito e personale), senza eccedere nella rigidità della spesa stessa.

Il Comune, ogni anno, deve determinare il proprio posizionamento rispetto al valore soglia e conseguentemente effettuare la valutazione sul rispetto dell'obbligo, sia in sede di bilancio di previsione che di rendiconto di gestione.

La gestione dell'Ente nel triennio di riferimento sarà improntata al rispetto dei vincoli di finanza pubblica come sopra richiamati.

## A – Entrate

### Quadro riassuntivo di competenza

| ENTRATE  | TREND STORICO          |                        |                      | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                      |                      | % scostamento<br>della col. 4 rispetto alla<br>col. 3 |
|--|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|---|
|  | 2021<br>(accertamenti) | 2022<br>(accertamenti) | 2023<br>(previsioni) | 2024<br>(previsioni)       | 2025<br>(previsioni) | 2026<br>(previsioni) |   |
|  | 1                      | 2                      | 3                    | 4                          | 5                    | 6                    |   |
| Tributarie   | 314.242,12             | 313.090,31             | 345.157,00           | 374.570,00                 | 369.570,00           | 369.570,00           | 8,521   |
| Contributi e trasferimenti correnti  | 664.098,15             | 829.785,30             | 954.271,55           | 772.258,53                 | 730.986,55           | 702.082,26           | - 19,073  |
| Extratributarie  | 236.554,31             | 183.782,09             | 242.391,05           | 242.050,00                 | 213.050,00           | 202.050,00           | - 0,140   |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>   | <b>1.214.894,58</b>    | <b>1.326.657,70</b>    | <b>1.541.819,60</b>  | <b>1.388.878,53</b>        | <b>1.313.606,55</b>  | <b>1.273.702,26</b>  | <b>- 9,919</b>  |
| Proventi oneri di urbanizzazione destinati a<br>spese correnti                           | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000   |
| Avanzo di amministrazione applicato per spese<br>correnti                                | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       |                      |                      |   |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti   | 100.701,51             | 46.156,42              | 42.329,02            | 45.516,82                  | 0,00                 | 0,00                 | 7,531   |
| <b>TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE<br/>CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)</b>          | <b>1.315.596,09</b>    | <b>1.372.814,12</b>    | <b>1.584.148,62</b>  | <b>1.434.395,35</b>        | <b>1.313.606,55</b>  | <b>1.273.702,26</b>  | <b>- 9,453</b>  |
| alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di<br>urbanizzazione per spese correnti) | 514.253,66             | 597.561,90             | 4.587.697,75         | 4.556.573,17               | 92.186,87            | 96.511,35            | - 0,678   |
| <i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione<br/>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<br>finanziamento di investimenti                 | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       |                      |                      |   |
| Fondo pluriennale vincolato per spese conto<br>capitale                                  | 511.876,94             | 486.697,07             | 498.089,37           | 524.241,53                 | 0,00                 | 0,00                 | 5,250   |
| <b>TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI<br/>A INVESTIMENTI (B)</b>                        | <b>1.026.130,60</b>    | <b>1.084.258,97</b>    | <b>5.085.787,12</b>  | <b>5.080.814,70</b>        | <b>92.186,87</b>     | <b>96.511,35</b>     | <b>- 0,097</b>  |
| Riscossione crediti  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000   |
| Anticipazioni di cassa   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000   |
| <b>TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)</b>  | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,000</b>  |
| <b>TOTALE GENERALE (A+B+C)</b>   | <b>2.341.726,69</b>    | <b>2.457.073,09</b>    | <b>6.669.935,74</b>  | <b>6.515.210,05</b>        | <b>1.405.793,42</b>  | <b>1.370.213,61</b>  | <b>- 2,319</b>  |

### Quadro riassuntivo di cassa

| ENTRATE   | 2021                | 2022                | 2023                | 2024                | % scostamento<br>della col. 4 rispetto<br>alla col. 3 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---|
|   | (riscossioni)       | (riscossioni)       | (previsioni cassa)  | (previsioni cassa)  |   |
|   | 1                   | 2                   | 3                   | 4                   |   |
| Tributarie  | 339.122,12          | 321.866,90          | 399.233,30          | 430.442,73          | 7,817   |
| Contributi e trasferimenti correnti   | 655.629,96          | 804.545,09          | 1.035.847,02        | 874.666,59          | - 15,560  |
| Extratributarie   | 221.783,38          | 185.760,44          | 307.569,97          | 356.186,07          | 15,806  |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>  | <b>1.216.535,46</b> | <b>1.312.172,43</b> | <b>1.742.650,29</b> | <b>1.661.295,39</b> | <b>- 4,668</b>  |
| 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   |
| <b>TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)</b>           | <b>1.216.535,46</b> | <b>1.312.172,43</b> | <b>1.742.650,29</b> | <b>1.661.295,39</b> | <b>- 4,668</b>  |
| alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti) | 374.338,66          | 651.894,31          | 4.946.366,94        | 5.104.189,42        | 3,190   |
| <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  | 67.905,67           | 0,00                | 35.105,88           | 35.105,88           | 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   |
| <b>TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)</b>                         | <b>442.244,33</b>   | <b>651.894,31</b>   | <b>4.981.472,82</b> | <b>5.139.295,30</b> | <b>3,168</b>  |
| Riscossione crediti   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,000   |
| Anticipazioni di cassa  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,000   |
| <b>TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,000</b>  |
| <b>TOTALE GENERALE (A+B+C)</b>  | <b>1.658.779,79</b> | <b>1.964.066,74</b> | <b>6.724.123,11</b> | <b>6.800.590,69</b> | <b>1,137</b>  |

## Tributi e tariffe dei servizi pubblici

L'art. 1, comma 26, della L. 208/2015 (Legge di bilancio 2016), aveva sancito il divieto di aumento dei tributi locali per tre annualità, obbligando le Regioni e gli Enti Locali a non superare l'assetto impositivo previsto dagli stessi per il 2015. La L. 145/2018 (Legge di bilancio 2019), non ha confermato per il 2019 il blocco della potestà di aumento dei tributi locali, restituendo quindi ai singoli Enti il proprio potere decisionale in materia. Anche le leggi di bilancio successive, compresa la Legge di bilancio 2023, si sono mantenute in linea con quanto appena esposto. Il Comune di San Leonardo, dal 2019 al 2022 non si è avvalso di tale potestà; nel 2023, nell'ambito della manovra di bilancio per il triennio 2023-2025 è stato ritenuto opportuno modificare l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF stabilendo:

- un'aliquota unica in misura pari allo 0,4%;
- una soglia di esenzione dal pagamento dell'addizionale per tutti coloro che risultino titolari di un reddito complessivo IRPEF non superiore a € 12.000,00.

La prospettiva per il triennio 2024-2026 è quella di mantenere inalterata l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF stabilita nello 0,4% (aliquota unica).

La novità più rilevante a livello di tributi locali è costituita dall'introduzione dell'Imposta Locale Immobiliare Autonoma (ILIA). La L.R. n. 17 del 14.11.2022 ha infatti istituito l'ILIA che, a decorrere dal 01.01.2023, sostituisce l'IMU nel territorio della Regione Friuli Venezia Giulia. La nuova imposta ha caratteristiche simili a quelle dell'IMU per quanto attiene il presupposto dell'imposta, il soggetto attivo, il soggetto passivo, la base imponibile, la non applicabilità all'abitazione principale. La novità più significativa consiste nel fatto che l'ILIA attribuisce ai Comuni l'intero gettito, compresa la quota di riserva IMU che non transitava per le casse comunali in quanto incamerata direttamente dallo Stato, derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D. Tuttavia, al fine di garantire la neutralità finanziaria derivante dall'accordo tra Stato e Regione FVG, il Comune dovrà "restituire" il gettito di tali fabbricati mediante recupero ad opera della Regione dalle quote spettanti del Fondo unico comunale: trattasi di importo che la Regione ha stimato in € 25.461,07. In sede di previsione, pertanto, a fronte di un maggior gettito di entrata al titolo 1°, si registra una maggiore spesa corrente relativa al giro contabile da operare sul Fondo unico comunale. Le esigenze di bilancio richiedono che il gettito dell'ILIA non possa essere inferiore a quello dell'IMU e di questa necessità si dovrà tenere conto in sede di elaborazione delle relative aliquote.

Per quanto riguarda la Tosap e l'Imposta Comunale sulla Pubblicità e Diritti sulle Pubbliche Affissioni (ICP/DPA), la L. 160/2019 (Legge di bilancio 2020) ha previsto l'istituzione (a decorrere dal 1° gennaio 2021) e la disciplina del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (Canone Unico), che riunisce in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e la diffusione di messaggi pubblicitari. Il canone unico è disciplinato dagli enti in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che ha sostituito, fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe.

L'intento dell'Amministrazione è quello di confermare le tariffe vigenti.

Per quanto riguarda la Tassa Rifiuti (TARI), la fissazione delle tariffe è rimessa alla competenza del Consiglio Comunale secondo il principio della copertura integrale dei costi sostenuti per la gestione del ciclo dei rifiuti. La disciplina della TARI è stata interessata da una profonda innovazione ad opera dell'art.1, comma 527, della legge n. 205/2017, che ha affidato all'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente (ARERA) il compito di armonizzare gli obiettivi economico-finanziari legati al ciclo dei rifiuti, con l'incarico di definire nuove metodologie di determinazione dei costi e delle tariffe. Con le deliberazioni rubricate ai numeri 443 e 444 del 31.10.2019, l'ARERA ha rispettivamente approvato il nuovo metodo tariffario del servizio integrato di gestione dei rifiuti (MTR) e introdotto disposizioni in materia di trasparenza del servizio integrato dei rifiuti. Con deliberazione ARERA n.



363 del 03.08.2021 è stato approvato il metodo tariffario rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025.

Le deliberazioni ARERA sopra richiamate hanno introdotto molteplici novità al previgente sistema di costruzione dei piani finanziari e della conseguente determinazione delle tariffe. In base alla nuova normativa, i piani finanziari devono essere redatti dal soggetto gestore, validati dall'Autorità Unica per i Servizi Idrici e i Rifiuti (AUSIR) ed approvati dall'ARERA. L'approvazione dei PEF quindi non rientra più tra le competenze del Consiglio Comunale, cui compete unicamente l'approvazione delle tariffe TARI e delle relative agevolazioni, entro il termine stabilito dalle norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, salvo deroghe.

Per quanto riguarda le tariffe dei servizi a domanda individuale esse vengono tenute inalterate. Verrà attentamente valutata l'eventuale necessità di istituzione di nuovi servizi.

Le tariffe dei servizi cimiteriali sono in linea con quanto previsto dal D. Lgs. 117/2000.

### **Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale**

Per garantire il reperimento delle risorse necessarie al finanziamento degli investimenti, nel corso del periodo di bilancio l'Amministrazione si attiverà nella ricerca dei necessari finanziamenti da parte di enti e/o organismi sovracomunali, nonché nella politica di gestione del proprio patrimonio comunale volta alla razionalizzazione dei beni ed allo sfruttamento efficiente delle risorse disponibili.

L'Amministrazione si focalizzerà non solo su canali di contribuzione regionale e nazionale, ma anche sui canali europei. Un'attenzione particolare verrà riservata alle misure di finanziamento connesse al PNRR, alla nuova programmazione POR FESR e ad altre possibili fonti. Altrettanto importante sarà perseguire quelle misure di sinergia con altre amministrazioni locali al fine di attuare anche programmi di carattere sovracomunale.

### **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)**

L'approvazione del progetto Next Generation UE sta portando e porterà in Italia nei prossimi anni un'ingente mole di risorse. Si tratta di oltre 190 miliardi di euro a cui si aggiungono il fondo complementare messo a disposizione dal governo italiano e altri fondi strutturali europei.

L'Italia, che sarà la principale beneficiaria di queste risorse, ha illustrato come intende investirle all'interno del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). Tra gli obiettivi del piano vi è anche quello di colmare le disuguaglianze territoriali sia a livello di servizi offerti ai cittadini che di infrastrutture e, proprio per questo motivo, una quota cospicua delle linee di investimento vedrà un coinvolgimento diretto degli enti locali. Questi non saranno solo chiamati a presentare proposte, ma avranno un ruolo di primo piano nella realizzazione delle opere pubbliche.

Il D.L. n. 77 del 31 maggio 2021, recante la "Governance del Piano nazionale di ripresa e resilienza e prime misure di rafforzamento delle strutture amministrative e di accelerazione e snellimento delle procedure", convertito con modificazioni nella legge n. 108 del 29 luglio 2021, ha definito il quadro normativo nazionale finalizzato a semplificare e ad agevolare la realizzazione dei traguardi e degli obiettivi stabiliti dal PNRR. Il decreto prevede inoltre che "Alla realizzazione operativa degli interventi previsti dal PNRR provvedono le amministrazioni centrali, le regioni, le province autonome di Trento e di Bolzano e gli enti locali, sulla base delle specifiche competenze istituzionali".

Successivamente, con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze in data 6 agosto 2021 (pubblicato sulla G.U. n. 229 del 24 settembre 2021), sono state assegnate le risorse finanziarie previste per l'attuazione dei singoli interventi del PNRR alle Amministrazioni titolari.

Il Piano si raggruppa in 16 componenti, raggruppate in 6 Missioni:

1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;

2. Rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. Infrastrutture per mobilità sostenibile;
4. Istruzione e ricerca;
5. Coesione e inclusione;
6. Salute.

Questo ente terrà monitorati i diversi bandi/misure legati al PNRR che possano essere di interesse per la propria operatività e per la comunità locale. Si precisa che le linee di intervento di cui all'art. 1, commi 29 e ss. della legge n. 160/2019, sono state fatte confluire all'interno del PNRR, come da comunicazione della Prefettura di Udine pervenuta al protocollo comunale n. 883/2022: trattasi dei contributi statali per efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile dell'importo annuo di € 50.000,00 (€ 100.000,00 per il 2021) concessi al Comune per le annualità dal 2020 al 2024. Con deliberazione della Giunta Comunale n. 99 del 27 dicembre 2022 è stata operata una puntuale ricognizione delle opere transitate sul PNRR, come da elencazione seguente:

- contributo di € 50.000,00, anno 2020, destinato a lavori di efficientamento energetico della sede municipale - CUP J26J19000060001; stato lavori: conclusi;
- contributo di € 100.000,00, anno 2021, destinato a lavori di efficientamento energetico e messa in sicurezza della sede municipale - CUP J29J21007980001; stato lavori: conclusi;
- contributo di € 50.000,00, anno 2022, destinato a lavori di efficientamento energetico del centro civico comunale - CUP J28H22000350001; stato lavori: conclusi;
- contributo di € 50.000,00, annuo 2023, destinato a lavori di manutenzione straordinaria del piano secondo della scuola dell'infanzia - CUP J22B23000490006; stato lavori: conclusi;
- contributo di € 50.000,00 stanziato nell'esercizio 2024 destinato a lavori di efficientamento energetico.

Il Comune di San Leonardo risulta altresì assegnatario dei seguenti finanziamenti a valere sul PNRR per la Transizione Digitale:

- Misura 1.4.1 - Esperienza del cittadino nei servizi pubblici - Missione 1, Componente 1, Investimento 1.4 "Servizi e cittadina digitale"- € 79.922,00; - CUP J21F252000640006;
- Misura 1.4.3. - Adozione App IO - Missione 1, Componente 1, Investimento 1.4 "Servizi e cittadina digitale" - € 11.178,00; - CUP J21F22001130006;
- Misura 1.3.1 - Piattaforma Digitale Nazionale Dati - Missione 1, Componente 1, Investimento 1.3 "Dati e Interoperabilità" - € 10.172,00 - CUP J51F22007340006.

### **Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità**

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso del periodo di bilancio l'Ente non ha in programma la contrazione di nuovi mutui.

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

| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE<br><i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i><br>ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000 |     | COMPETENZA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 |
|--|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | (+) | 313.090,31              | 313.732,56              | 313.732,56              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | (+) | 829.785,30              | 757.970,82              | 790.970,35              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | (+) | 183.782,09              | 204.000,00              | 204.000,00              |
| <b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>   |     | <b>1.326.657,70</b>     | <b>1.275.703,38</b>     | <b>1.308.702,91</b>     |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI   |     |                         |                         |                         |
| Livello massimo di spesa annuale <sup>(1)</sup>  | (+) | 132.665,77              | 127.570,34              | 130.870,29              |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> <sup>(2)</sup>        | (-) | 109.647,81              | 101.224,79              | 94.766,60               |
| 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  | (+) | 109.647,81              | 101.224,79              | 94.766,60               |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento   | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>   |     | <b>132.665,77</b>       | <b>127.570,34</b>       | <b>130.870,29</b>       |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO  |     |                         |                         |                         |
| Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>   | (+) | 2.505.437,72            | 2.296.520,59            | 2.134.847,74            |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso   | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>   |     | <b>2.505.437,72</b>     | <b>2.296.520,59</b>     | <b>2.134.847,74</b>     |
| 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

Relativamente alla gestione corrente l'Ente dovrà definire la stessa in funzione delle effettive esigenze, evitando sprechi. In particolare, per la gestione delle funzioni fondamentali l'Ente dovrà orientare la propria attività nell'ottica di una gestione associata dei servizi che consenta di ottimizzare le risorse umane disponibili, riducendo in tal modo le relative spese ed erogare servizi più efficienti.

### Programmazione triennale del fabbisogno di personale

Il Piano Triennale del Fabbisogno di Personale di cui all'art. 6 del D.lgs. n. 165/2001, in base a quanto previsto dal D.L. 80/2021 e dal D.P.R. 81/2022, è stato assorbito dal Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO), documento che deve essere approvato dalla Giunta Comunale entro il 31 gennaio di ogni anno, oppure, in caso di rinvio del termine di approvazione del bilancio, entro 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio di previsione.

Al fine di assicurare linearità e coerenza al ciclo della programmazione, nel presente documento vengono delineati gli indirizzi programmatici dell'amministrazione in materia di personale per il triennio 2024-2026:

- dovrà essere garantita l'erogazione efficiente di tutti i servizi pubblici fondamentali previsti per il Comune;
- la politica dell'Ente in materia di personale dovrà essere sostanzialmente incentrata a garantire il *turn over* dei posti che si renderanno vacanti, pur nel rispetto della normativa vigente;
- in caso di esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale, il Comune potrà provvedere all'assunzione di personale a tempo determinato o con altre forme di lavoro flessibile, compreso il ricorso a somministrazioni di lavoro temporaneo;
- l'Ente potrà procedere ad assunzioni con contratti di lavoro flessibile attivati su progetti per l'utilizzo di lavoratori disoccupati o titolari di integrazione salariale straordinaria, del trattamento di mobilità o del trattamento di disoccupazione speciale (LSU, cantieri lavoro, progetti voucher) nel rispetto dell'art. 36 del D.lgs. 165/2011 e ss. mm. nei limiti della spesa previsti per legge;
- sarà possibile attivare convenzioni sia in entrata che in uscita per l'utilizzo di dipendenti secondo l'art. 7 del CCRL 26.11.2004 ed eventualmente ricorrere all'istituto del comando, sia in entrata che in uscita.

Nello specifico, l'Amministrazione ha già rinnovato le seguenti convenzioni con altri enti per il 2024:

- Convenzione con il Comune di Pulfero per l'utilizzo di personale ai sensi dell'art. 7 del C.C.R.L. 26.11.2004 nell'Area finanziaria - comune capofila San Leonardo;
- Convenzione con i Comuni di Pulfero e Torviscosa per l'utilizzo di personale ai sensi dell'art. 7 del C.C.R.L. 26.11.2004 nell'Ufficio tributi - comune capofila San Leonardo;
- Convenzione con il Comune di Pulfero per l'utilizzo di personale ai sensi dell'art. 7 del C.C.R.L. 26.11.2004 nell'Area amministrativa - comune capofila Pulfero;
- Segreteria convenzionata con i Comuni di Pulfero e Torviscosa - comune capofila Torviscosa.

Si dà atto che nella pianta organica dell'Ente non vi sono situazioni di soprannumero e/o eccedenze di personale e che l'Ente, nel quinquennio precedente, ha rispettato i vincoli di finanza pubblica in relazione al contenimento della spesa di personale.

Di seguito si riportano i dati che dimostrano la sostenibilità della spesa di personale nel triennio di riferimento:

| <b>PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2024-2026</b>                     |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>SOSTENIBILITA' DELLA SPESA DI PERSONALE</b>                                   |                   |                   |                   |
| <b>DATI PREVISIONE</b>   |                   |                   |                   |
|  | <b>2024</b>       | <b>2025</b>       | <b>2026</b>       |
| TIPOLOGIA  | IMPORTO           | IMPORTO           | IMPORTO           |
| <b>SPESE</b>   |                   |                   |                   |
| <b>a sommare</b>   |                   |                   |                   |
| VOCE PDC U.1.01.00.00.000  | 355.825,71        | 340.746,23        | 340.746,23        |
| VOCE PDC U.1.03.02.12.000  | 31.735,11         | 24.000,00         | 24.000,00         |
| RIMBORSI DOVOUTI PER SPESE DI PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.  | 36.866,36         | 36.866,36         | 36.866,36         |
| <b>a detrarre</b>  |                   |                   |                   |
| RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE DI PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC. | 48.791,69         | 48.791,69         | 48.791,69         |
| SPESE PER CANTIERI LAVORO  | 31.735,11         | 24.000,00         | 24.000,00         |
| <b>TOTALE SPESE</b>  | <b>343.900,38</b> | <b>328.820,90</b> | <b>328.820,90</b> |
| <b>ENTRATE</b>   |                   |                   |                   |
| <b>a sommare</b>   |                   |                   |                   |
| VOCE PDC E.1.00.00.00.000  | 374.570,00        | 369.570,00        | 369.570,00        |
| VOCE PDC E.2.00.00.00.000  | 772.258,53        | 730.986,55        | 702.082,26        |

|   |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| VOCE PDC E.3.00.00.00.000   | 242.050,00          | 213.050,00          | 202.050,00          |
| ENTRATA DA TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA DI NATURA CORRISPETTIVA                   |                     |                     |                     |
| <b>a detrarre</b>   |                     |                     |                     |
| FCDE STANZIATO NELLA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE  | 24.543,47           | 24.097,47           | 24.097,47           |
| RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE DI PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.                            | 48.791,69           | 48.791,69           | 48.791,69           |
| RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PER CANTIERI DI LAVORO  | 24.000,00           | 24.000,00           | 24.000,00           |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SU TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA |                     |                     |                     |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>   | <b>1.291.543,37</b> | <b>1.216.717,39</b> | <b>1.176.813,10</b> |
| INDICATORE DI SOSTENIBILITA'  | 26,63               | 27,03               | 27,94               |
| VALORE SOGLIA PER CLASSE DI RIFERIMENTO   | 30,1                | 30,1                | 30,1                |
| PREMIO IN RELAZIONE ALLA SOSTENIBILITA' DEL DEBITO (INDICATORE 8.2 BILANCIO PREVISIONE)                     |                     |                     |                     |
| VALORE SOGLIA FINALE  | 30,1                | 30,1                | 30,1                |
| <b>SCOSTAMENTO</b>  | <b>-3,47</b>        | <b>-3,07</b>        | <b>-2,16</b>        |

### Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi

Con il D.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è stato approvato il Nuovo Codice dei Contratti Pubblici, che ha sostituito il vecchio codice approvato con D.lgs. n. 50/2016. Il nuovo codice è entrato in vigore il 1° aprile 2023, ma le disposizioni dello stesso hanno acquisito efficacia a partire dal 1° luglio 2023.

L'art. 37 del D.lgs. n. 36/2023 prevede due importanti novità in materia di programmazione degli acquisti di beni e servizi rispetto al testo previgente:

1. il programma biennale di acquisti di beni e servizi diventa triennale;
2. devono essere indicati gli acquisti di importo stimato pari o superiore alla soglia di cui all'art. 50, comma 1, lettera b) del D. Lgs. n. 36/2023, pari a € 140.000,00.

Tale modifica uniforma la programmazione degli acquisti di beni e servizi alla programmazione triennale dei lavori e, soprattutto, alla programmazione triennale degli enti locali contenuta nel DUP e nel bilancio di previsione.

L'innalzamento della soglia dell'importo unitario stimato degli acquisti (fissato a € 40.000,00 dal testo previgente), riduce il perimetro della rilevazione, andando così ad escludere gli appalti più piccoli, per i quali si potrà quindi procedere senza la relativa previsione nel programma.

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2024-2026 non viene predisposto in quanto l'Ente non prevede di effettuare acquisti al di sopra della soglia di € 140.000,00.

### **Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche**

Anche la programmazione triennale delle opere pubbliche è stata innovata dall'art. 37 del D.lgs. n. 36/2023, il quale:

- al comma 1 stabilisce che "Le stazioni appaltanti e gli enti concedenti:
  1. adottano il programma triennale dei lavori pubblici e il programma triennale degli acquisti di beni e servizi. I programmi sono approvati nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio e, per gli enti locali, secondo le norme della programmazione economico-finanziaria e i principi contabili;
  2. approvano l'elenco annuale che indica i lavori da avviare nella prima annualità e specifica per ogni opera la fonte di finanziamento, stanziata nello stato di previsione o nel bilancio o comunque disponibile";
- al comma 2 prevede che il programma triennale dei lavori pubblici e i relativi aggiornamenti annuali contengano i lavori, compresi quelli complessi e da realizzare tramite concessione o partenariato pubblico-privato, il cui importo si stima pari o superiore alla soglia di cui all'art. 50, comma 1, lettera a) del D.lgs. n. 36/2023, pari a € 150.000,00. I lavori di importo pari o superiore alla soglia di rilevanza europea di cui all'art. 14, comma 1, lettera a), sono inseriti nell'elenco triennale dopo l'approvazione dei documenti di fattibilità delle alternative progettuali e nell'elenco annuale dopo l'approvazione del documento di indirizzo della progettazione. I lavori di manutenzione ordinaria superiori alla soglia indicata nel secondo periodo sono inseriti nell'elenco triennale anche in assenza del documento di fattibilità delle alternative progettuali. I lavori, servizi e forniture da realizzare in amministrazione diretta non sono inseriti nella programmazione.

Il Piano triennale delle opere pubbliche 2024-2026, con annesso l'elenco annuale, predisposto in conformità alla normativa vigente, è riportato di seguito.

SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2024/2026  
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di San Leonardo

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

| TIPOLOGIA RISORSE   | Arco temporale di validità del programma |              |            |                |
|---|--|--------------|------------|----------------|
|   | Disponibilità finanziaria                |              |            | Importo Totale |
|   | Primo anno                               | Secondo anno | Terzo anno |                |
| Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge  | € 1.801.300,00                           | € 0,00       | € 0,00     | € 1.801.300,00 |
| Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo  | € 0,00                                   | € 0,00       | € 0,00     | € 0,00         |
| Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati  | € 0,00                                   | € 0,00       | € 0,00     | € 0,00         |
| Stanziamenti di bilancio  | € 30.000,00                              | € 0,00       | € 0,00     | € 30.000,00    |
| Finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge del 31 ottobre 1990, n.310 convertito in legge con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n.403 | € 0,00                                   | € 0,00       | € 0,00     | € 0,00         |
| Risorse derivanti da trasferimento di immobili  | € 0,00                                   | € 0,00       | € 0,00     | € 0,00         |
| Altra tipologia   | € 0,00                                   | € 0,00       | € 0,00     | € 0,00         |
| <b>Totale</b>   | € 1.831.300,00                           | 0,00         | 0,00       | € 1.831.300,00 |

Il referente del programma  
Ing. Arch. Francesco De Cillia



**SCHEDA D: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2024/2026  
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di San Leonardo**

**ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA**

| Numero intervento CUI<br>(1) | Cod. Int. Amm.ne<br>(2) | Codice CUP (3)  | Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento | Responsabile unico del progetto<br>(4) | Lotto funzionale<br>(5) | Lavoro complesso<br>(6) | Codice ISTAT |      |        | Localizzazione Codice NUTS | Tipologia  | Settore e sottosectore intervento  | Descrizione dell'intervento   | Livello di priorità<br>(7) | STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO<br>(8) |              |            |                               |                            |   |   | Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma<br>(12) |                             |           |
|------------------------------|-------------------------|-----------------|--|--|-------------------------|-------------------------|--------------|------|--------|----------------------------|--|--|---|----------------------------|--|--------------|------------|-------------------------------|----------------------------|---|---|---|-----------------------------|-----------|
|                              |                         |                 |  |  |                         |                         | Reg          | Prov | Com    |                            |  |  |   |                            | Primo anno                             | Secondo anno | Terzo anno | Costi su annualità successive | Importo complessivo<br>(9) | Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento<br>(10) | Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo |   | Apporto di capitale privato |           |
|                              |                         |                 |  |  |                         |                         |              |      |        |                            |  |  |   |                            |  |              |            |                               |                            |   |   |   | Importo                     | Tipologia |
| L80008800304202400001        | 1                       | J22C21002390002 | 2024   | De Cillia Francesco                    | no                      | no                      | 06           | 030  | 030102 | ITH42                      | 09 - manutenzione straordinaria con efficientamento energetico | 05 -Infrastrutture sociali / 33 - Direzionali e amministrative                                 | Riqualificazione energetica e miglioramento strutturale della sede municipale di San Leonardo   | 3 - Minima                 | € 200.000,00                           | € 0,00       | € 0,00     | € 0,00                        | € 200.000,00               |   |   |   |                             |           |
| L80008800304202400002        | 2                       | J28C22000170002 | 2024   | De Cillia Francesco                    | no                      | no                      | 06           | 030  | 030102 | ITH42                      | 01 - Nuova realizzazione                                       | 02 - Infrastrutture ambientali e risorse idriche / 10 - Smaltimento rifiuti                    | Realizzazione di un polo logistico da adibire a centro di raccolta intercomunale dei rifiuti urbani e deposito di biomassa legnosa a servizio dei Comuni di San Leonardo, Puffero, Grimacco, Drenchia e Stregna | 2 - Media                  | € 1.401.300,00                         | € 0,00       | € 0,00     | € 0,00                        | € 1.401.300,00             |   |   |   |                             |           |
| L80008800304202200007        | 3                       | J21B21004130006 | 2024   | De Cillia Francesco                    | No                      | no                      | 06           | 030  | 030102 | ITH42                      | 07 - Manutenzione straordinaria                                | 02 - Infrastrutture ambientali e risorse idriche / 11 - protezione, valorizzazione e fruizione | Interventi di ampliamento e riqualificazione dell'area verde del parco in loc. Merso di Sopra   | 3 - Minima                 | € 230.000,00                           | € 0,00       | € 0,00     | € 0,00                        | € 230.000,00               |   |   |   |                             |           |
|                              |                         |                 |  |  |                         |                         |              |      |        |                            |  |  |   | €                          | €                                      | €            | €          | €                             |                            |   |   |   |                             |           |
|                              |                         |                 |  |  |                         |                         |              |      |        |                            |  |  |   | 1.831.300,00               | 0,00                                   | 0,00         | 0,00       | 1.831.300,00                  |                            |   |   |   |                             |           |

Il referente del programma  
Ing. Arch. Francesco De Cillia

**SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2024/2026  
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di San Leonardo**

**INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE**

| CODICE UNICO INTERVENTO - CUI | CUP             | DESCRIZIONE - INTERVENTO  | RESPONSABILE UNICO DEL PROGETTO | IMPORTO ANNUALITÀ | IMPORTO INTERVENTO | FINALITÀ | LIVELLO DI PRIORITÀ | CONFORMITÀ URBANISTICA | VERIFICA VINCOLI AMBIENTALI | LIVELLO DI PROGETTAZIONE  | CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO |               | INTERVENTO AGGIUNTO O VARIATO A SEGUITO DI MODIFICA PROGRAMMA (*) |
|-------------------------------|-----------------|---|---------------------------------|-------------------|--------------------|----------|---------------------|------------------------|-----------------------------|---|--|---------------|---|
|                               |                 |   |                                 |                   |                    |          |                     |                        |                             |   | codice AUSA  | denominazione |   |
| L80008800304202200007         | J21B21004130006 | Interventi di ampliamento e riqualificazione dell'area verde del parco in loc. Merso di Sopra   | De Cillia Francesco             | € 230.000,00      | € 230.000,00       | URB      | 3 - Minima          | si                     | si                          | 2 - progetto di fattibilità tecnico-economica: "documento finale" | codice   | testo         | Ereditato da scheda D   |
| L80008800304202400002         | J28C22000170002 | Realizzazione di un polo logistico da adibire a centro di raccolta intercomunale dei rifiuti urbani e deposito di biomassa legnosa a servizio dei Comuni di San Leonardo, Puffero, Grimacco, Drenchia e Stregna | De Cillia Francesco             | € 1.401.300,00    | € 1.401.300,00     | AMB      | 2 - Media           | si                     | si                          | 2 - progetto di fattibilità tecnico-economica: "documento finale" |  |               |   |
| L80008800304202400001         | J22C21002390002 | Riqualificazione energetica e miglioramento strutturale della sede municipale di San Leonardo   | De Cillia Francesco             | € 200.000,00      | € 200.000,00       | CPA      | 3- Minima           | si                     | si                          | 2 - progetto di fattibilità tecnico-economica: "documento finale" |  |               |   |

Il referente del programma  
Ing. Arch. Francesco De Cillia

SCHEDA F: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2024/2026  
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di San Leonardo

ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE  
E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

| CODICE UNICO INTERVENTO CUI | CUP | DESCRIZIONE INTERVENTO | IMPORTO INTERVENTO | LIVELLO DI PRIORITÀ | MOTIVO PER IL QUALE L'INTERVENTO NON È RIPROPOSTO (1) |
|-----------------------------|-----|------------------------|--------------------|---------------------|---|
|                             |     |                        |                    |                     |   |

Il referente del programma  
Ing. Arch. Francesco De Cillia

**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, in relazione ai quali l'Amministrazione intende proseguire nel rispetto dei relativi cronoprogrammi:

| DESCRIZIONE  | ANNO ATTIVAZIONE | IMPORTO (Euro) | REALIZZATO (Euro) |
|--|------------------|----------------|-------------------|
| Realizzazione impianti fotovoltaici  | 2023             | 625.000,00     |                   |
| Realizzazione rete di teleriscaldamento  | 2023             | 349.751,00     |                   |
| Lavori di ampliamento della struttura di arrampicata di roccia presso la palestra comunale   | 2023             | 192.054,00     | 164.752,70        |
| Ampliamento e potenziamento palestra arrampicata sportiva  | 2023             | 185.000,00     | 761,28            |
| Interventi su servizi di supporto, spazi per l'attività sportiva e spazi per il pubblico, presso l'impianto sportivo Palestra comunale | 2023             | 200.000,00     |                   |

|   |      |                     |                   |
|---|------|---------------------|-------------------|
| Intervento di messa in sicurezza della frana PAI n. 030102030 in località Osgnetto (lotto 1)  | 2022 | 430.000,00          | 71.345,85         |
| Intervento di messa in sicurezza della frana PAI n. 030102030 in località Osgnetto (lotto 2)  | 2023 | 546.000,00          |                   |
| Sistemazione dei dissesti idrogeologici in atto sul versante a monte dell'abitato di Scrutto (frana PAI n. 0302359700)                            | 2023 | 430.000,00          |                   |
| Manutenzione straordinaria del piano secondo, messa a norma impianto elettrico e idraulico del nido integrato alla scuola materna di San Leonardo | 2023 | 50.000,00           | 24.343,18         |
| <b>Totali</b>   |      | <b>2.957.805,00</b> | <b>236.859,83</b> |

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

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente dovrà monitorare durante l'esercizio la reale situazione, provvedendo ad apportare tempestivamente eventuali correttivi necessari per evitare lo spareggio, coinvolgendo funzionari ed amministratori. Relativamente agli equilibri in termini di cassa, la gestione sarà indirizzata alla verifica periodica di saldi di fatto, nonché all'attuazione di una attenta politica di riscossione delle entrate previste, con l'obiettivo finale di evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria e l'utilizzo di entrate vincolate per il pagamento di spese correnti.

**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>**  
**2024 - 2025 - 2026**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO  |     |              | COMPETENZA<br>ANNO 2024           | COMPETENZA<br>ANNO 2025           | COMPETENZA<br>ANNO 2026           |
|--|-----|--------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 1.296.707,89 |                                   |                                   |                                   |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) |              | 45.516,82                         | 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |              | 1.388.878,53<br>0,00              | 1.313.606,55<br>0,00              | 1.273.702,26<br>0,00              |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) |              | 127.656,49                        | 90.186,87                         | 94.511,35                         |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i><br><i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>  | (-) |              | 1.349.860,91<br>0,00<br>24.543,47 | 1.211.646,77<br>0,00<br>24.097,47 | 1.227.843,87<br>0,00<br>24.097,47 |
| 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>               | (-) |              | 208.917,13<br>0,00<br>0,00        | 161.672,85<br>0,00<br>0,00        | 109.895,94<br>0,00<br>0,00        |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     |              | <b>3.273,80</b>                   | <b>30.473,80</b>                  | <b>30.473,80</b>                  |
| <b>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</b> |     |              |                                   |                                   |                                   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <sup>(2)</sup><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |              | 27.200,00<br>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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                     | (+) |              | 0,00<br>0,00                      | 0,00<br>0,00                      | 0,00<br>0,00                      |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |              | 30.473,80                         | 30.473,80                         | 30.473,80                         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) |              | 0,00                              | 0,00                              | 0,00                              |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>   |     |              |                                   |                                   |                                   |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     |              | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>                       |

**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>**  
**2024 - 2025 - 2026**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |  | COMPETENZA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento <sup>(2)</sup>  | (+) |  | 0,00                    |                         |                         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |  | 524.241,53              | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00  | (+) |  | 4.556.573,17            | 92.186,87               | 96.511,35               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  | 127.656,49              | 90.186,87               | 94.511,35               |
| 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   | (-) |  | 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    | (+) |  | 30.473,80               | 30.473,80               | 30.473,80               |
| 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) |  | 4.983.632,01<br>0,00    | 32.473,80<br>0,00       | 32.473,80<br>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                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |  |                         |                         |                         |
| <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     |  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>**  
**2024 - 2025 - 2026**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |  | COMPETENZA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>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 | (+) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| 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         | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |  |                         |                         |                         |
| <b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     |  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

**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 | (-) |  | 27.200,00         |             |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                     |     |  | <b>-27.200,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

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.

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2024 - 2025 - 2026

| ENTRATE   | CASSA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2024  | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 | SPESE   | CASSA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 |
|---|--------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|---|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  | 1.296.707,89       |                          |                         |                         |   |                    |                         |                         |                         |
| Utilizzo avanzo di amministrazione<br><i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i> |                    | 27.200,00<br><i>0,00</i> | 0,00<br><i>0,00</i>     | 0,00<br><i>0,00</i>     | Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup><br><br>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto <sup>(2)</sup> |                    | 0,00<br><i>0,00</i>     | 0,00<br><i>0,00</i>     | 0,00<br><i>0,00</i>     |
| Fondo pluriennale vincolato   |                    | 569.758,35               | 0,00                    | 0,00                    |   |                    |                         |                         |                         |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa           | 430.442,73         | 374.570,00               | 369.570,00              | 369.570,00              | <b>Titolo 1</b> - Spese correnti<br><i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>   | 1.489.968,24       | 1.349.860,91            | 1.211.646,77            | 1.227.843,87            |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti  | 874.666,59         | 772.258,53               | 730.986,55              | 702.082,26              |   |                    | <i>0,00</i>             | <i>0,00</i>             | <i>0,00</i>             |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie   | 356.186,07         | 242.050,00               | 213.050,00              | 202.050,00              |   |                    |                         |                         |                         |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale   | 5.104.189,42       | 4.556.573,17             | 92.186,87               | 96.511,35               | <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale<br><i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                    | 5.250.711,71       | 4.983.632,01            | 32.473,80               | 32.473,80               |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                                | 0,00               | 0,00                     | 0,00                    | 0,00                    | <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie<br><i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>               | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Totale entrate finali</b> .....  | 6.765.484,81       | 5.945.451,70             | 1.405.793,42            | 1.370.213,61            | <b>Totale spese finali</b> .....  | 6.740.679,95       | 6.333.492,92            | 1.244.120,57            | 1.260.317,67            |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti  | 35.105,88          | 0,00                     | 0,00                    | 0,00                    | <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti<br><i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                  | 208.917,13         | 208.917,13              | 161.672,85              | 109.895,94              |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                | 0,00               | 0,00                     | 0,00                    | 0,00                    | <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere   | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                                | 598.168,00         | 597.000,00               | 597.000,00              | 597.000,00              | <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro   | 609.738,87         | 597.000,00              | 597.000,00              | 597.000,00              |
| <b>Totale titoli</b>  | 7.398.758,69       | 6.542.451,70             | 2.002.793,42            | 1.967.213,61            | <b>Totale titoli</b>  | 7.559.335,95       | 7.139.410,05            | 2.002.793,42            | 1.967.213,61            |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | 8.695.466,58       | 7.139.410,05             | 2.002.793,42            | 1.967.213,61            | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | 7.559.335,95       | 7.139.410,05            | 2.002.793,42            | 1.967.213,61            |
| Fondo di cassa finale presunto  | 1.136.130,63       |                          |                         |                         |   |                    |                         |                         |                         |

(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

In ottemperanza a quanto prescritto dall'art. 46, comma 3 del TUEL le linee programmatiche per il quinquennio 2019-2024 sono state approvate dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 15 del 10.06.2019.

### Descrizione dei principali obiettivi per ciascuna missione

#### **MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione**

La missione 1 comprende:

*Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale.*

*Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale.*

L'Ente intende offrire alla cittadinanza servizi qualitativamente migliori in termini di rapporto costi/benefici. Tale obiettivo verrà raggiunto anche mantenendo il coordinamento ed incentivando nuove collaborazioni tra tutte le amministrazioni delle Valli del Natisone, nonché con la Comunità di Montagna del Natisone e Torre.

#### **MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza**

La missione 3 comprende:

*Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio.*

L'Ente continuerà ad occuparsi del mantenimento e della manutenzione della Caserma dei Carabinieri sita in località Scrutto

#### **MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio**

La missione 4 comprende:

*Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione.*

Obiettivo di questa Amministrazione è quello di promuovere e sostenere l'istruzione ed il diritto allo studio, supportando le esigenze della scuola e valorizzando le attività scolastiche ed extrascolastiche. Particolare attenzione sarà posta alla cura e al miglioramento del polo scolastico, oltre alla manutenzione ordinaria e straordinaria degli edifici. Verranno inoltre garantiti i servizi di mensa, trasporto scolastico, pre/post-accoglienza e doposcuola.

#### **MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali**

La missione 5 comprende:

*Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico.*

*Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.*

L'Amministrazione intende favorire le attività culturali sia inerenti la cultura, la lingua e le tradizioni locali, sia pertinenti ad espressioni culturali di varia natura. Sarà quindi importante continuare a promuovere le iniziative culturali proposte dalle diverse associazioni presenti sul territorio. Verranno inoltre implementati il patrimonio librario e i servizi offerti dalla

biblioteca comunale.

**MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero**

La missione 6 comprende:

*Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.*

L'Amministrazione porrà un'attenzione particolare alla cura, al miglioramento e alla manutenzione degli impianti sportivi comunali. Rimarrà viva inoltre la volontà di collaborare con le diverse associazioni del territorio che promuovono lo sport, stipulando anche convenzioni con associazioni per la gestione ottimale degli impianti sportivi. Si promuoveranno iniziative di sensibilizzazione dirette ai giovani per l'adesione ad associazioni di volontariato, creando anche centri di aggregazione per la popolazione giovane.

**MISSIONE 07 Turismo**

La missione 7 comprende:

*Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.*

L'Amministrazione intende promuovere il turismo attraverso la cura e la manutenzione del territorio, rendendolo accogliente verso i turisti. Inoltre prevede di realizzare degli itinerari ciclabili non solo sul territorio comunale ma anche di collegamento verso altri comuni.

**MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa**

La missione 8 comprende:

*Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.*

L'Amministrazione intende garantire la manutenzione e la valorizzazione di tutte le proprietà comunali, nonché favorire l'insediamento di nuovi nuclei familiari sul territorio. Verrà inoltre rivisitato il Piano Urbanistico. Verrà mantenuta e migliorata la qualità degli spazi pubblici attraverso l'arredo con composizioni floreali.

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

La missione 9 comprende:

*Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria.*

*Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche*

L'Amministrazione continuerà ad effettuare la manutenzione preventiva dei corsi d'acqua; sarà inoltre prestata massima attenzione alla messa in sicurezza dei versanti dei rilievi nei pressi dei paesi di fondovalle. Si proseguirà inoltre la cura e la manutenzione del territorio, mediante il taglio programmato del verde e il mantenimento e recupero della viabilità forestale, delle strade interpoderali e degli antichi sentieri. L'Amministrazione intende inoltre mantenere gli ottimi risultati raggiunti nella raccolta differenziata dei rifiuti e continuare la campagna di sensibilizzazione sul problema ambientale, effettuando anche la raccolta degli olii esausti.

**MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità**

La missione 10 comprende:

*Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione dei servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.*

L'Amministrazione ha in programma interventi di riqualificazione del manto stradale e della segnaletica orizzontale.

**MISSIONE 11 Soccorso civile**

La missione 11 comprende:

*Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia.*

Nel Comune, oltre alla squadra di protezione civile, opera anche quella di antincendio boschivo: le attività delle stesse vengono sostenute dall'Amministrazione mediante la previsione di adeguati stanziamenti di bilancio, anche avvalendosi dei contributi regionali destinati alla protezione civile.

**MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**

La missione 12 comprende:

*Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.*

L'Amministrazione pone particolare attenzione al sostegno delle categorie sociali più deboli, promuovendo attività rivolte agli anziani, coinvolgendoli in attività sociali e di aggregazione. A tale scopo si prevedono dei contributi per le associazioni operanti sul territorio, quali spese di rappresentanza in occasione di eventi particolari, stimabili in € 500,00, ed € 2.000,00 per l'organizzazione della festa degli anziani che si svolge ad agosto di ogni anno.

**MISSIONE 13 Tutela della salute**

La missione 13 comprende:

*Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Comprende l'edilizia sanitaria. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio.*

Saranno promosse campagne informative e di prevenzione delle malattie con giornate dedicate organizzate sul territorio. Si continuerà inoltre a mantenere e gestire le colonie feline.

**MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività**

La missione 14 comprende:

*Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità.*

*Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio, Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.*

Si precisa che la gestione dello Sportello Unico per le Attività Produttive (SUAP) è svolta dalla Comunità di Montagna del Natisone e Torre.

L'Amministrazione intende promuovere interventi di defiscalizzazione a favore delle imprese che hanno sede sul territorio comunale, nonché sostenere le attività economiche esistenti e stimolare nuove iniziative imprenditoriali.

**MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale**

La missione 15 comprende:

*Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela del rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale.*

*Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari.*

L'attuazione degli obiettivi di questa missione è correlata al conseguimento di contributi in materia da parte della Regione, con particolare riferimento ai progetti di cantieri lavoro e ai lavori di pubblica utilità.

### **MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche**

La missione 17 comprende:

*Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo di fonti rinnovabili.*

*Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio.*

L'Amministrazione continuerà a porre particolare attenzione a progetti ed iniziative volti all'utilizzo di fonti di energia rinnovabile.

### **MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti**

La missione 20 comprende:

*Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.*

Nella missione 20 si trovano obbligatoriamente i seguenti fondi:

1. Fondo di riserva per la competenza;
2. Fondo di riserva di cassa;
3. Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE).

Lo stanziamento del Fondo di riserva di competenza deve essere compreso tra un valore minimo pari allo 0,3% e un valore massimo pari al 2% delle spese correnti.

Lo stanziamento del Fondo di riserva di cassa deve essere almeno pari allo 0,2% delle spese finali (primi tre titoli).

Lo stanziamento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) va calcolato secondo quanto previsto dall'esempio n. 5 dell'Allegato 4.2 al D.lgs. 118/2011, come modificato dall'art. 1, comma 1, lettera i) del DM 25/07/2023.

Viene inoltre stanziato un Fondo per l'indennità di fine mandato del Sindaco, destinato a confluire a fine esercizio nelle quote accantonate dell'avanzo di amministrazione.

### **MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie**

La missione 60 comprende:

*Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.*

L'anticipazione di tesoreria viene stanziata nel bilancio comunale nei limiti previsti dall'art. 222 del TUEL. La gestione di cassa dell'Ente deve comunque tendere ad evitare il più possibile l'utilizzo della stessa, al fine di non pregiudicare la possibilità di applicare al bilancio l'avanzo libero e destinato.

### **MISSIONE 99 Servizi per conto terzi**

La missione 99 comprende:

*Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale.*

I servizi per conto di terzi e le partite di giro sono disciplinate dall'art. 168 del TUEL, in base al quale:

- le entrate e le spese relative ai servizi per conto di terzi e le partite di giro, che costituiscono contemporaneamente un credito e un debito dell'Ente, comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti, in assenza di qualsiasi discrezionalità;
- le partite di giro riguardano in particolare le operazioni effettuate come sostituto di imposta, per la gestione dei fondi economici e le altre previste dal D.lgs. 118/2011.

La gestione finanziaria dell'Ente è improntata ad un utilizzo corretto di queste poste.

## 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               | 799.127,86          | 529.277,20             | 0,00                                      | 1.328.405,06        | 734.868,07          | 32.473,80              | 0,00                                      | 767.341,87          | 757.178,96          | 32.473,80              | 0,00                                      | 789.652,76          |
| 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               | 49.187,65           | 0,00                   | 0,00                                      | 49.187,65           | 47.658,04           | 0,00                   | 0,00                                      | 47.658,04           | 46.053,16           | 0,00                   | 0,00                                      | 46.053,16           |
| 4               | 125.436,02          | 31.722,96              | 0,00                                      | 157.158,98          | 127.408,39          | 0,00                   | 0,00                                      | 127.408,39          | 127.000,00          | 0,00                   | 0,00                                      | 127.000,00          |
| 5               | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                |
| 6               | 26.228,42           | 411.540,02             | 0,00                                      | 437.768,44          | 24.837,99           | 0,00                   | 0,00                                      | 24.837,99           | 23.380,92           | 0,00                   | 0,00                                      | 23.380,92           |
| 7               | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                |
| 8               | 0,00                | 230.000,00             | 0,00                                      | 230.000,00          | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                |
| 9               | 162.354,27          | 1.831.300,00           | 0,00                                      | 1.993.654,27        | 113.182,36          | 0,00                   | 0,00                                      | 113.182,36          | 112.792,57          | 0,00                   | 0,00                                      | 112.792,57          |
| 10              | 57.655,93           | 904.654,15             | 0,00                                      | 962.310,08          | 55.426,00           | 0,00                   | 0,00                                      | 55.426,00           | 53.517,05           | 0,00                   | 0,00                                      | 53.517,05           |
| 11              | 4.000,00            | 70.386,68              | 0,00                                      | 74.386,68           | 4.000,00            | 0,00                   | 0,00                                      | 4.000,00            | 4.000,00            | 0,00                   | 0,00                                      | 4.000,00            |
| 12              | 31.782,15           | 0,00                   | 0,00                                      | 31.782,15           | 10.482,15           | 0,00                   | 0,00                                      | 10.482,15           | 10.482,15           | 0,00                   | 0,00                                      | 10.482,15           |
| 13              | 21.000,00           | 0,00                   | 0,00                                      | 21.000,00           | 22.000,00           | 0,00                   | 0,00                                      | 22.000,00           | 22.000,00           | 0,00                   | 0,00                                      | 22.000,00           |
| 14              | 3.440,01            | 0,00                   | 0,00                                      | 3.440,01            | 3.011,47            | 0,00                   | 0,00                                      | 3.011,47            | 698,72              | 0,00                   | 0,00                                      | 698,72              |
| 15              | 2.566,38            | 0,00                   | 0,00                                      | 2.566,38            | 2.000,00            | 0,00                   | 0,00                                      | 2.000,00            | 2.000,00            | 0,00                   | 0,00                                      | 2.000,00            |
| 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              | 1.000,00            | 974.751,00             | 0,00                                      | 975.751,00          | 1.000,00            | 0,00                   | 0,00                                      | 1.000,00            | 1.000,00            | 0,00                   | 0,00                                      | 1.000,00            |
| 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              | 66.082,22           | 0,00                   | 0,00                                      | 66.082,22           | 65.772,30           | 0,00                   | 0,00                                      | 65.772,30           | 67.740,34           | 0,00                   | 0,00                                      | 67.740,34           |
| 50              | 0,00                | 0,00                   | 208.917,13                                | 208.917,13          | 0,00                | 0,00                   | 161.672,85                                | 161.672,85          | 0,00                | 0,00                   | 109.895,94                                | 109.895,94          |
| 60              | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                |
| 99              | 0,00                | 0,00                   | 597.000,00                                | 597.000,00          | 0,00                | 0,00                   | 597.000,00                                | 597.000,00          | 0,00                | 0,00                   | 597.000,00                                | 597.000,00          |
| <b>TOTALI</b>   | <b>1.349.860,91</b> | <b>4.983.632,01</b>    | <b>805.917,13</b>                         | <b>7.139.410,05</b> | <b>1.211.646,77</b> | <b>32.473,80</b>       | <b>758.672,85</b>                         | <b>2.002.793,42</b> | <b>1.227.843,87</b> | <b>32.473,80</b>       | <b>706.895,94</b>                         | <b>1.967.213,61</b> |

### Gestione di cassa

| Codice missione | ANNO 2024           |                        |   |                     |
|-----------------|---------------------|------------------------|---|---------------------|
|                 | Spese correnti      | Spese per investimento | Spese per rimborso prestiti e altre spese | Totale              |
| 1               | 884.392,22          | 534.404,49             | 0,00                                      | 1.418.796,71        |
| 2               | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                |
| 3               | 49.187,65           | 0,00                   | 0,00                                      | 49.187,65           |
| 4               | 154.741,59          | 31.722,96              | 0,00                                      | 186.464,55          |
| 5               | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                |
| 6               | 34.860,32           | 413.034,52             | 0,00                                      | 447.894,84          |
| 7               | 2.650,00            | 32,92                  | 0,00                                      | 2.682,92            |
| 8               | 0,00                | 230.000,00             | 0,00                                      | 230.000,00          |
| 9               | 176.309,96          | 1.838.328,26           | 0,00                                      | 2.014.638,22        |
| 10              | 69.681,33           | 1.158.050,88           | 0,00                                      | 1.227.732,21        |
| 11              | 10.453,06           | 70.386,68              | 0,00                                      | 80.839,74           |
| 12              | 41.083,03           | 0,00                   | 0,00                                      | 41.083,03           |
| 13              | 27.056,46           | 0,00                   | 0,00                                      | 27.056,46           |
| 14              | 20.986,24           | 0,00                   | 0,00                                      | 20.986,24           |
| 15              | 2.566,38            | 0,00                   | 0,00                                      | 2.566,38            |
| 16              | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                |
| 17              | 1.000,00            | 974.751,00             | 0,00                                      | 975.751,00          |
| 18              | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                |
| 19              | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                |
| 20              | 15.000,00           | 0,00                   | 0,00                                      | 15.000,00           |
| 50              | 0,00                | 0,00                   | 208.917,13                                | 208.917,13          |
| 60              | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                |
| 99              | 0,00                | 0,00                   | 609.738,87                                | 609.738,87          |
| <b>TOTALI</b>   | <b>1.489.968,24</b> | <b>5.250.711,71</b>    | <b>818.656,00</b>                         | <b>7.559.335,95</b> |

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

In merito alla programmazione urbanistica e del territorio, si precisa che il Piano Regolatore Generale Comunale (PRGC) è entrato in vigore a seguito dell'approvazione con delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 02.07.2022; successivamente il PRGC è stato oggetto di numerose varianti. Allo stato attuale è in lavorazione un'ulteriore variante al piano, al fine di introdurre il recepimento dei vincoli imposti dal Piano Paesaggistico Regionale (PPR).

In merito alla gestione del patrimonio, l'art. 58 del D.L. 112/2008, così come convertito dalla L. n. 133/2008 e sostituito dal comma 6 dell'art. 33 del D.L. 98/2011, stabilisce che per procedere al riordino, alla gestione e alla valorizzazione dei beni patrimoniali, gli enti locali, con delibera dell'organo di governo, individuano, redigendo apposito elenco, sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri uffici ed archivi, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

Per il triennio di riferimento non sono previste alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

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

Il Comune di San Leonardo si è avvalso della facoltà di non redigere il bilancio consolidato, riconosciuta dal comma 3 dell'art. 233-bis del TUEL agli enti locali con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

### **Società partecipate**

L'Ente, ai sensi del comma 5 dell'art. 19 del TUSP, individua i seguenti indirizzi e obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento delle proprie società partecipate:

1. perseguimento dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale cioè dell'equilibrio fra i costi e i ricavi, fra le entrate e le uscite finanziarie, fra l'attivo e il passivo;
2. uniformità della gestione operativa ai principi di sana gestione, di trasparenza e di contenimento della spesa, in linea con quanto fatto negli anni precedenti, in particolare quella del personale mediante una previa valutazione di tutte le implicazioni sia in termini di effettiva economicità, sia sotto il profilo dell'efficienza e del buon andamento dell'attività amministrativa, sia in termini di effetti economico-finanziari sul bilancio dell'Ente socio;
3. riduzione, o eventualmente, mantenimento, dell'incidenza delle spese di funzionamento rispetto al valore della produzione; essendo le spese di funzionamento correlate ai ricavi della società, di conseguenza esse sono ridefinibili in base all'attività effettivamente svolta;
4. attenzione al contenimento di alcune categorie di costi, con limitazione e riduzione degli oneri relativi alle spese per missioni e trasferte dell'organo amministrativo e del personale, alle spese per materiali di consumo, cancelleria, pubblicità, rappresentanza, sponsorizzazioni;
5. contenimento delle spese per studi e incarichi di consulenza (ovvero prestazioni professionali finalizzate alla resa dei pareri, valutazioni, espressioni

- di giudizi, consulenze legali, al di fuori della rappresentanza processuale e patrocinio della società, ed in generale spese non riferibili a servizi professionali affidati per sopperire a carenze organizzative o altro): tali costi andranno contenuti nel limite massimo della media della spesa sostenuta nei due esercizi precedenti a quello di riferimento, salvo casi opportunamente motivati e preventivamente autorizzati;
6. realizzazione di economie di scala ad es. mediante raggruppamento delle procedure di acquisto di beni e servizi;
  7. per quanto attiene alle spese relative al personale, divieto di assunzioni di personale di qualsiasi tipologia in presenza di squilibri gestionali e di risultati di esercizio negativi;
  8. possibilità di ricorrere al reclutamento di personale a tempo determinato in caso di necessità non continuative di risorse o ampliamento di attività/servizi aventi caratteristiche non stabili nel tempo, pur nel rispetto della preventiva verifica della sostenibilità economica di tali interventi e della normativa di riferimento in materia di assunzioni di personale per le società a controllo pubblico;
  9. per quanto attiene agli oneri contrattuali, l'eventuale distribuzione di premi di risultato o incentivi al personale, dovrà essere valutata ed effettuata sulla base di criteri oggettivi e misurabili e la corresponsione potrà avvenire solo in caso di raggiungimento di risultati economici positivi e di obiettivi assegnati raggiunti.

Il Testo Unico in materia di Società a Partecipazione pubblica (T.U.S.P.) con l'art. 24 ha sancito che entro il 30 settembre 2017, ogni pubblica amministrazione effettuasse la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data di entrata in vigore del decreto. Questo Ente ha quindi effettuato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute con deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 22/09/2017, avente ad oggetto "Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 D.gs. n. 175 del 19 agosto 2016 e s.m.i. - ricognizione partecipazioni possedute". Pertanto, ogni anno, il Comune effettua la ricognizione delle partecipazioni possedute. L'ultima ricognizione è stata approvata con deliberazione di Consiglio comunale n. 39 del 28.11.2023 non prevedendo alcun piano di razionalizzazione.