

Le sotto elencate società partecipate gestiscono servizi pubblici per conto del Comune con una partecipazione significativa di quest'ultimo, per le quali le disposizioni degli atti di affidamento si devono intendere quale indirizzo:

● **Società Canavesana Servizi** spa che gestisce il servizio rifiuti per n. 57 Comuni soci, secondo la programmazione del ciclo integrato dei rifiuti in capo agli Enti sovra comunali (ATO-R e CCA), e con la disciplina specifica dettata dal Contratto di Servizio comunale.

Gli obiettivi che vorremmo raggiungere sono i seguenti:

1. Supportare il controllo della raccolta differenziata con l'obiettivo di innalzare la percentuale di differenziazione, al fine di evitare l'applicazione di sanzioni e in considerazione delle % di differenziazioni imposte dalla Comunità Europea.
2. Perseguire la strada del compostaggio domestico
3. Collaborare con la società per l'avvicinamento alla tariffazione puntuale avviando un piano per la tracciabilità della quantità di rifiuti prodotta dai vari utenti

● **Ivrea Parcheggio spa**: gestisce le aree per la sosta a pagamento in regime di concessione comunale ed in esecuzione delle politiche tariffarie predisposte dal Comune. Si valuterà la possibilità di una rimodulazione delle tariffe per incentivare la diminuzione del traffico veicolare in centro.

L'Amministrazione intende procedere con un'attenta analisi di valutazione circa l'opportunità di mantenere o meno ogni singola partecipata in funzione del beneficio che possa averne il Comune di Ivrea.

## OPERE PUBBLICHE IN CORSO DI REALIZZAZIONE

### Le opere pubbliche in corso di realizzazione

L'investimento, a differenza della spesa corrente che trova compimento in tempi rapidi, richiede modalità di realizzazione ben più lunghe. Vincoli del patto di stabilità, difficoltà di progettazione, aggiudicazione degli appalti con procedure complesse, tempi di espletamento dei lavori non brevi, unitamente al non facile reperimento del finanziamento iniziale (progetto), fanno sì che i tempi di realizzazione di un investimento abbraccino di solito più esercizi. Questa situazione, a maggior ragione, si verifica quando il progetto di partenza ha bisogno di essere poi rivisto in seguito al verificarsi di circostanze non previste, con la conseguenza che il quadro economico dell'opera sarà soggetto a perizia di variante. Il prospetto riporta l'elenco delle principali opere in corso di realizzazione.

### Opere pubbliche non ancora ultimate e finanziate negli anni precedenti (DATI AL 13.11.2024)

| Denominazione opera pubblica   | Anno avvio lavori | Importo      | Importo pagato | Importo ancora da liquidare |
|--|-------------------|--------------|----------------|-----------------------------|
| RIGENERAZIONE FUNZIONALE DELLE AREE VERDI E DEI BASTIONI ESTERNE AL CENTRO STORICO DI IVREA PER MIGLIORARE L'ACCESSIBILITA' E LA FRUIZIONE DEI LUOGHI DI AGGREGAZIONE DI COMUNITA' | 2023              | 1.350.000,00 | 266.920,27     | 1.083.079,73                |

|  |           |              |            |              |
|--|-----------|--------------|------------|--------------|
| <b>INTERVENTI DI MOBILITA' SOSTENIBILE VOLTI ALLA DIFESA DELLE UTENZE DEBOLI CON PARTICOLARE RIFERIMENTO ALL'ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE</b> | 2023      | 910.000,00   | 612.560,53 | 297.439,47   |
| <b>RIFUNZIONALIZZAZIONE AREE PUBBLICHE ADIBITE A ORTI URBANI</b>   | 2023      | 1.224.361,00 | 360.858,40 | 863.502,60   |
| <b>INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA FINALIZZATI AL RISPARMIO ENERGETICO DEGLI EDIFICI DESTINATI A RESIDENZA SOCIALE PUBBLICA</b>                      | 2023      | 870.000,00   | 356.987,19 | 513.012,81   |
| <b>INTERVENTI PER LA FRUIZIONE SOSTENIBILE DEL PARCO DELLA POLVERIERA E LAGO SAN MICHELE</b>   | 2023      | 300.000,00   | 215.788,27 | 84.211,73    |
| <b>INTERVENTI DI RECUPERO FUNZIONALE DELLE CASE DI QUARTIERE QUALE LUOGO DI INCONTRO, AGGREGAZIONE DI PRESIDIO CULTURALE E CITTADINANZA ATTIVA</b>           | 2023      | 345.000,00   | 254.480,63 | 90.519,37    |
| <b>INTERVENTO DI ADEGUAMENTO FUNZIONALE EDIFICIO COMUNALE VIA CARDINAL FIETTA</b>  | 2023/2024 | 519.202,95   | 321.204,38 | 197.998,57   |
| <b>INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA CONDOMINI VIA MARSALA E VIA OSPEDALE</b>   | 2022      | 1.450.000,00 | 309.248,14 | 1.140.751,86 |
| <b>INTERVENTO DI RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO E ADEGUAMENTO NORMATIVO DELL'EDIFICIO SEDE DELL'ASILO NIDO OLIVETTI</b>                                 | 2023      | 5.070.346,76 | 189.227,87 | 4.881.118,89 |
| <b>RIFACIMENTO PISTA DI ATLETICA CAMPO SAN GIOVANNI</b>  | 2023      | 683.000,00   | 656.383,94 | 26.616,06    |
| <b>RIQUALIFICAZIONE CASTELLO</b>   | 2022      | 825.000,00   | 550.232,41 | 274.767,59   |
| <b>INTERVENTO DI RECUPERO PALAZZO GIUSIANA E SALA CUPOLA</b>   | 2024      | 8.800.000,00 | 408.730,98 | 8.391.269,02 |
| <b>RIFACIMENTO TETTA S. MARTA</b>  | 2024      | 173.240,00   | 0          | 173.240,00   |
| <b>MANUTENZIONE MONUMENTI PUBBLICI</b>   | 2024      | 49.227,52    | 20.175,12  | 29.052,40    |
| <b>MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA</b>   | 2024      | 210.378,05   | 8.297,57   | 210.378,05   |
| <b>MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIADOTTO XV APRILE</b>   | 2024      | 230.570,63   | 0          | 230.570,63   |

## TARIFFE E POLITICA TARIFFARIA

### Servizi erogati e costo per il cittadino

Il sistema tariffario, diversamente dal tributario, è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina

di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. L'ente disciplina con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino. Il prospetto riporta i dati salienti della copertura dei principali servizi. Si fa presente che la copertura della spesa per l'asilo nido comunale è prevista solamente per il 50% dell'importo complessivo, come norma vigente.

#### Principali servizi offerti al cittadino

| Descrizione servizio                             | Totale entrate      | Totale spesa        | % di copertura |
|--|---------------------|---------------------|----------------|
| <b>ASILO NIDO</b>                                | 352.233,25          | 370.778,79          | 95%            |
| <b>MENSA DIPENDENTI</b>                          | 12.000,00           | 75.416,08           | 16%            |
| <b>MENSE SCOLASTICHE</b>                         | 1.050.000,00        | 1.543.284,38        | 68%            |
| <b>IMPIANTI SPORTIVI</b>                         |                     |                     |                |
| <b>PISCINA</b>                                   | 250.000,00          | 407.630,64          | 61%            |
| <b>LOCALI PER RIUNIONI<br/>NON ISTITUZIONALI</b> | 1.500,00            | 29.698,20           | 5%             |
| <b>SERVIZIO PRE-POST<br/>SCUOLA</b>              | 70.000,00           | 145.129,01          | 48%            |
| <b>MUSEO</b>                                     | 143.750,00          | 423.186,47          | 34%            |
| <b>MERCATO</b>                                   | 196.500,00          | 268.028,53          | 73%            |
| <b>Totale</b>                                    | <b>2.075.983,25</b> | <b>3.263.152,10</b> | <b>64%</b>     |

## TRIBUTI E POLITICA TRIBUTARIA

Nell'ottica del conseguimento dell'equità tributaria e del reperimento delle risorse economiche si continuerà nelle attività di bonifica ed incrocio tra le banche dati comunali e catastali e nell'aggiornamento della medesima.

A seguito dell'emanazione del decreto ministeriale del 07 luglio 2023 di individuazione delle fattispecie in base alle quali i Comuni possono diversificare le aliquote, non è più possibile differenziare come nel passato l'aliquota Imu fra i soggetti residenti e non residenti, per cui l'amministrazione cercherà di rimodulare le aliquote vigenti in modo tale da non generare una riduzione del gettito dell'imposta.



#### Principali tributi gestiti

| Tributo                           | Stima gettito 2025/2027 |              |              |
|-----------------------------------|-------------------------|--------------|--------------|
|                                   | Prev. 2025              | Prev. 2026   | Prev. 2027   |
| <b>Imposta municipale propria</b> | 6.450.000,00            | 6.450.000,00 | 6.450.000,00 |
| <b>Addizionale IRPEF comunale</b> | 3.450.000,00            | 3.450.000,00 | 3.450.000,00 |
| <b>T.A.R.I.</b>                   | 5.100.000,00            | 5.100.000,00 | 5.100.000,00 |
| <b>Imposta di soggiorno</b>       | 80.000,00               | 80.000,00    | 80.000,00    |

## SPESA CORRENTE PER MISSIONE

### Spesa corrente per missione

Le missioni, per definizione ufficiale, rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalla singola amministrazione. Queste attività sono intraprese utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. L'importo della singola missione stanziato per fronteggiare il fabbisogno richiesto dal normale funzionamento dell'intera macchina operativa dell'ente è identificato come "spesa corrente". Si tratta di mezzi che saranno impegnati per coprire i costi dei redditi di lavoro dipendente e relativi oneri riflessi (onere del personale), imposte e tasse, acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi, utilizzo dei beni di terzi, interessi passivi, trasferimenti correnti, ammortamenti ed oneri straordinari o residuali della gestione di parte corrente.

### Spesa corrente per Missione

| Missione                      | 2025                | 2026                | 2027                |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Miss.1 Serv. Istituz.li       | 6.556.933,37        | 6.777.130,47        | 6.681.767,52        |
| Miss. 2 Giustizia             | -                   |                     |                     |
| Miss. 3 Ord.pubbli./Sicurezza | 1.326.755,00        | 1.329.704,00        | 1.319.005,00        |
| Miss 4 Istruzione             | 2.546.478,92        | 2.534.071,31        | 2.543.863,31        |
| Miss. 5 Att.culturali         | 1.498.011,57        | 1.438.511,17        | 1.433.125,17        |
| Miss. 6 Giovani/sport         | 715.406,78          | 684.421,88          | 658.249,89          |
| Miss. 7 Turismo               | 671.433,00          | 480.433,00          | 432.933,00          |
| Miss. 8 Assetto territ.       | 253.362,77          | 253.215,50          | 253.215,50          |
| Miss. 9 Tutela terr./Ambiente | 5.278.618,50        | 5.291.519,28        | 5.291.495,28        |
| Miss. 10 Trasporti            | 1.893.856,29        | 1.868.458,22        | 1.858.458,22        |
| Miss. 11 Socc. Civile         | 10.270,00           | 10.470,00           | 10.670,00           |
| Miss. 12 Pol.sociali          | 3.655.325,96        | 3.273.812,92        | 3.255.882,04        |
| Miss. 14 Svil.economico       | 307.181,86          | 305.457,23          | 300.324,23          |
| Miss. 15 Pol. Lavoro          | 76.072,00           | 76.291,00           | 76.240,00           |
| Miss. 16 Agricoltura          | 2.000,00            | 2.000,00            | 2.000,00            |
| Miss. 20 Fondi/accontamenti   | 1.681.624,87        | 1.803.230,08        | 1.980.192,00        |
| Miss. 50 Debito pubblico      | 45.507,40           | 55.531,41           | 54.537,60           |
| <b>Totale</b>                 | <b>6.556.933,37</b> | <b>6.777.130,47</b> | <b>6.681.767,52</b> |

## NECESSITÀ FINANZIARIE PER MISSIONI E PROGRAMMI

### Le risorse destinate a missioni e programmi

Il finanziamento delle decisioni di spesa è il presupposto su cui poggia la successiva distribuzione delle risorse. Si può dare seguito ad un intervento che comporta un esborso solo in presenza della contropartita finanziaria. Questo significa che l'ente è autorizzato ad operare con specifici interventi di spesa solo se l'attività ha ottenuto la richiesta copertura. Fermo restando il principio del pareggio, la decisione di impiegare le risorse nei diversi programmi in cui si articola la missione nasce da valutazioni di carattere politico o da esigenze di

tipo tecnico. Ciascuna missione può richiedere interventi di parte corrente, rimborso prestiti o in c/capitale. Una missione può essere finanziata da risorse appartenenti allo stesso ambito (missione che si autofinanzia con risorse proprie) oppure, avendo un fabbisogno superiore alla propria disponibilità, deve essere finanziata dall'eccedenza di risorse reperite da altre missioni (la missione in avanzo finanzia quella in deficit).

## ARTICOLAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI

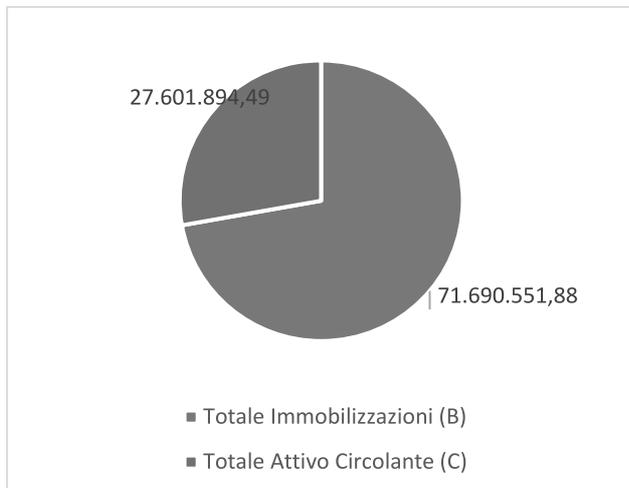
| Missione                      | 2025                 | 2026                 | 2027                 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Miss.1 Serv. Istituz.li       | 7.078.579,02         | 6.832.130,47         | 7.201.767,52         |
| Miss. 2 Giustizia             | -                    |                      |                      |
| Miss. 3 Ord.pubbl./Sicurezza  | 1.326.755,00         | 1.329.704,00         | 1.319.005,00         |
| Miss 4 Istruzione             | 2.941.423,93         | 2.624.071,31         | 2.573.863,31         |
| Miss. 5 Att.culturali         | 1.758.011,57         | 1.448.511,17         | 1.443.125,17         |
| Miss. 6 Giovani/sport         | 795.406,78           | 684.421,88           | 1.208.249,88         |
| Miss. 7 Turismo               | 1.621.831,37         | 1.647.822,58         | 3.069.053,20         |
| Miss. 8 Assetto territ.       | 253.362,77           | 253.215,50           | 253.215,50           |
| Miss. 9 Tutela terr./Ambiente | 5.446.931,20         | 5.455.318,73         | 5.291.495,28         |
| Miss. 10 Trasporti            | 2.405.635,29         | 2.053.458,22         | 2.291.366,96         |
| Miss. 11 Socc. Civile         | 10.270,00            | 10.470,00            | 10.670,00            |
| Miss. 12 Pol.sociali          | 4.042.928,51         | 3.832.246,91         | 3.347.882,04         |
| Miss. 14 Svil.economico       | 447.181,86           | 305.457,23           | 1.300.324,23         |
| Miss. 15 Pol. Lavoro          | 76.072,00            | 76.291,00            | 76.240,00            |
| Miss. 16 Agricoltura          | 2.000,00             | 2.000,00             | 2.000,00             |
| Miss. 20 Fondi/accontamenti   | 1.681.624,87         | 1.803.230,08         | 1.980.192,00         |
| Miss. 50 Debito pubblico      | 997.573,58           | 902.456,86           | 908.230,07           |
| <b>Totale</b>                 | <b>30.885.587,75</b> | <b>29.260.805,94</b> | <b>32.276.680,16</b> |

## PATRIMONIO E GESTIONE DEI BENI PATRIMONIALI

Il conto del patrimonio mostra il valore delle attività e delle passività che costituiscono, per l'appunto, la situazione patrimoniale di fine esercizio dell'ente. Questo quadro riepilogativo della ricchezza comunale non è estraneo al contesto in cui si sviluppa il processo di programmazione. Il maggiore o minore margine di flessibilità in cui si innestano le scelte dell'Amministrazione, infatti, sono influenzate anche dalla condizione patrimoniale.

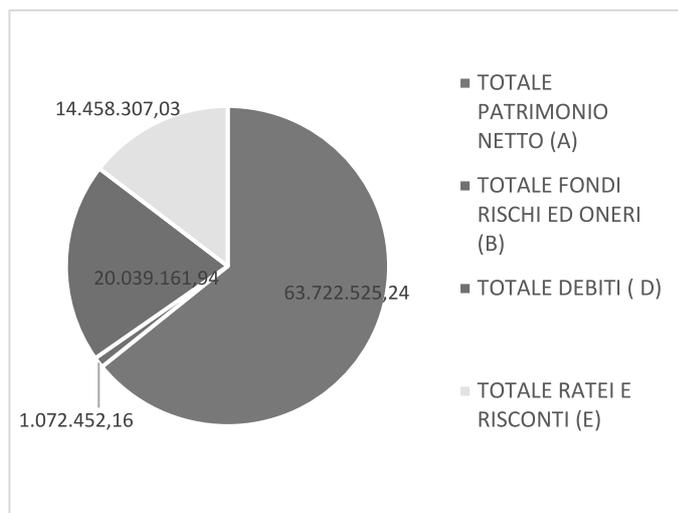
Nel Comune di Ivrea si evidenzia come sia presente una situazione creditoria non soddisfacente originata anche da un ammontare di immobilizzazioni finanziarie (crediti in sofferenza) accumulati negli anni, e un discreto debito verso il sistema creditizio con mutui attivi ancora pari a € 10.245.845,91.

I prospetti successivi riportano i principali aggregati che compongono il conto del patrimonio, suddivisi in attivo e passivo.



| STATO PATRIMONIALE ATTIVO  | IMPORTO 2023         |
|--|----------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI  |                      |
| Totale Immobilizzazioni (B)  | 71.690.551,88        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE   |                      |
| Totale Attivo Circolante (C)   | 27.601.894,49        |
| D) RATEI E RISCONTI  |                      |
| Totale Ratei E Risconti D)   | 0,00                 |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>  | <b>99.292.446,37</b> |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                       | IMPORTO 2023         |
|--|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO                                |                      |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)                        | 63.722.525,24        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                       |                      |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)                   | 1.072.452,16         |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                    | 0,00                 |
| TOTALE T.F.R. (C)                                  | 0,00                 |
| D) DEBITI (1)                                      |                      |
| TOTALE DEBITI (D)                                  | 20.039.161,94        |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI |                      |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E)                        | 14.458.307,03        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                          | <b>99.292.446,37</b> |



## DISPONIBILITÀ DI RISORSE STRAORDINARIE

### Trasferimenti e contributi correnti

L'ente eroga talune prestazioni che sono, per loro stessa natura, di stretta competenza pubblica. Altre attività sono invece svolte in ambito locale solo perché la regione, con una norma specifica, ha delegato l'organo periferico a farvi fronte. Nel primo caso è lo Stato che contribuisce in tutto o in parte a finanziare la relativa spesa mentre nel secondo è la regione che vi fa fronte con proprie risorse. I trasferimenti correnti dello Stato e della regione, insieme a quelli eventualmente erogati da altri enti, sono i principali mezzi finanziari che affluiscono nel bilancio sotto forma di trasferimenti in conto gestione. In tale ambito, l'attività dell'amministrazione si sviluppa percorrendo ogni strada che possa portare al reperimento di queste forme

di finanziamento che sono gratuite, e spesso accompagnate, da un vincolo di destinazione. Si tratta di mezzi che accrescono la capacità di spesa senza richiedere un incremento della pressione tributaria sul cittadino.

### Trasferimenti e contributi in C/capitale

I trasferimenti in C/capitale sono mezzi gratuiti concessi in prevalenza dallo Stato, regione o provincia. Queste entrate possono finanziare la costruzione di nuove opere o la manutenzione straordinaria del patrimonio. Mentre nel versante corrente il finanziamento della spesa con mezzi propri è la regola e il contributo in C/gestione l'eccezione, negli investimenti la situazione si ribalta e il ricorso ai mezzi di terzi, anche per l'entità della spesa di ogni OO.PP. diventa cruciale. D'altra parte, il ricorso al debito, con l'ammortamento del mutuo, produce effetti negativi sul bilancio per cui è preciso compito di ogni amministrazione adoperarsi affinché gli enti a ciò preposti diano la propria disponibilità a finanziare il maggior numero possibile degli interventi previsti.

### Il ricorso al credito e vincoli di bilancio

Le risorse proprie del comune e quelle ottenute gratuitamente da terzi (contributi in C/capitale) possono non essere sufficienti a coprire il fabbisogno per investimenti. In tale circostanza il ricorso al prestito può essere un'alternativa utile ma sicuramente onerosa. La contrazione dei mutui comporta, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, il pagamento delle quote annuali per interesse e il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente la cui entità va finanziata con riduzione di pari risorse ordinarie. L'equilibrio del bilancio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso mutui). La politica di ricorso al credito va quindi ponderata in tutti i suoi aspetti, e questo anche in presenza di una disponibilità residua sul limite massimo degli interessi passivi pagabili dall'ente.

## EQUILIBRI DI COMPETENZA E CASSA NEL TRIENNIO

### Programmazione ed equilibri di bilancio

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     |               | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO<br>2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 | COMPETENZA<br>ANNO 2027 |
|---|-----|---------------|--|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 10.691.329,24 |  |                         |                         |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti   | (+) |               | 0,00   | 317.520,00              | 317.520,00              |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                       | (+) |               | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |               | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) |               | 27.466.904,47  | 26.805.662,92           | 26.783.039,96           |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |               | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) |               | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) |               | 26.518.838,29  | 26.184.257,47           | 26.151.958,75           |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>   |     |               | 317.520,00   | 317.520,00              | 317.520,00              |
| <i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>  |     |               | 1.388.780,99   | 1.387.501,03            | 1.387.501,03            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5)  | (-) |               | 92.000,00  | 92.000,00               | 92.000,00               |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>   |     |               | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |

|  |     |  |   |                             |                             |
|--|-----|--|---|-----------------------------|-----------------------------|
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) |  | 952.066,18  | 846.925,45                  | 853.692,47                  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |  | 0,00  | 0,00                        | 0,00                        |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>   |     |  | 0,00  | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>   |     |  | -96.000,00  | 0,00                        | 2.908,74                    |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |  |   |                             |                             |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso di prestiti (2)   | (+) |  | 96.000,00   | 0,00                        | 0,00                        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |  | 0,00  | 0,00                        | 0,00                        |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) |  | 0,00  | 0,00                        | 200.000,00                  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |  | 0,00  | 0,00                        | 0,00                        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |  | 0,00  | 0,00                        | 202.908,74                  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) |  | 0,00  | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>  |     |  |   |                             |                             |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     |  | 0,00  | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>  |     |  | <b>COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025</b> | <b>COMPETENZA ANNO 2026</b> | <b>COMPETENZA ANNO 2027</b> |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)  | (+) |  | 954.134,31  | 0,00                        | 0,00                        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale   | (+) |  | 0,00  | 0,00                        | 0,00                        |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata  | (-) |  | 0,00  | 0,00                        | 0,00                        |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata   | (+) |  | 0,00  | 0,00                        | 0,00                        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) |  | 2.368.548,97  | 2.137.623,02                | 5.176.120,20                |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (-) |  | 0,00  | 0,00                        | 0,00                        |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |  | 0,00  | 0,00                        | 200.000,00                  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine  | (-) |  | 0,00  | 0,00                        | 0,00                        |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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   | (+) |  | 0,00  | 0,00                        | 202.908,74                  |
| 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   | (-) |  | 3.414.683,28  | 2.229.623,02                | 5.271.028,94                |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>  |     |  | 0,00  | 0,00                        | 0,00                        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (5)  | (-) |  | 0,00  | 0,00                        | 0,00                        |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>  |     |  | 0,00  | 0,00                        | 0,00                        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5)   | (+) |  | 92.000,00   | 92.000,00                   | 92.000,00                   |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>  |     |  | 0,00  | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |     |  |   |                             |                             |
| <b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>   |     |  | 0,00  | 0,00                        | 0,00                        |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività  | (+) |  | 0,00  |                             |                             |

|  |     |  |              |              |              |
|--|-----|--|--------------|--------------|--------------|
| finanziarie  |     |  |              |              |              |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata                                     | (+) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                 | (+) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine  | (+) |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo  | (+) |  | 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 di crediti di breve termine (5)<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>             | (-) |  | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine (5)<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>       | (-) |  | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (5)<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (-) |  | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>   |     |  |              |              |              |
| <b>W = O +J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     |  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

Il consiglio comunale, con l'approvazione politica di questo importante documento di programmazione, identifica gli obiettivi generali e destina le conseguenti risorse di bilancio. Il tutto, rispettando nell'intervallo di tempo richiesto dalla programmazione il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impieghi (uscite). L'Amministrazione può agire in quattro direzioni ben definite, la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per C/terzi, dove ognuno di questi ambiti può essere inteso come un'entità autonoma. Di norma, le scelte inerenti i programmi riguardano solo i primi due contesti (corrente e investimenti) perché i servizi C/terzi sono semplici partite di giro, mentre i movimenti di fondi interessano operazioni finanziarie di entrata e uscita che si compensano. Per quanto riguarda il contenuto della pagina, le prime due tabelle riportano le entrate e le uscite utilizzate nelle scelte di programmazione che interessano la gestione corrente (funzionamento), il secondo gruppo mostra i medesimi fenomeni ma a livello di interventi in C/capitale (investimenti), mentre i due quadri finali espongono tutti i dati di bilancio, comprese le entrate e le uscite non oggetto di programmazione.

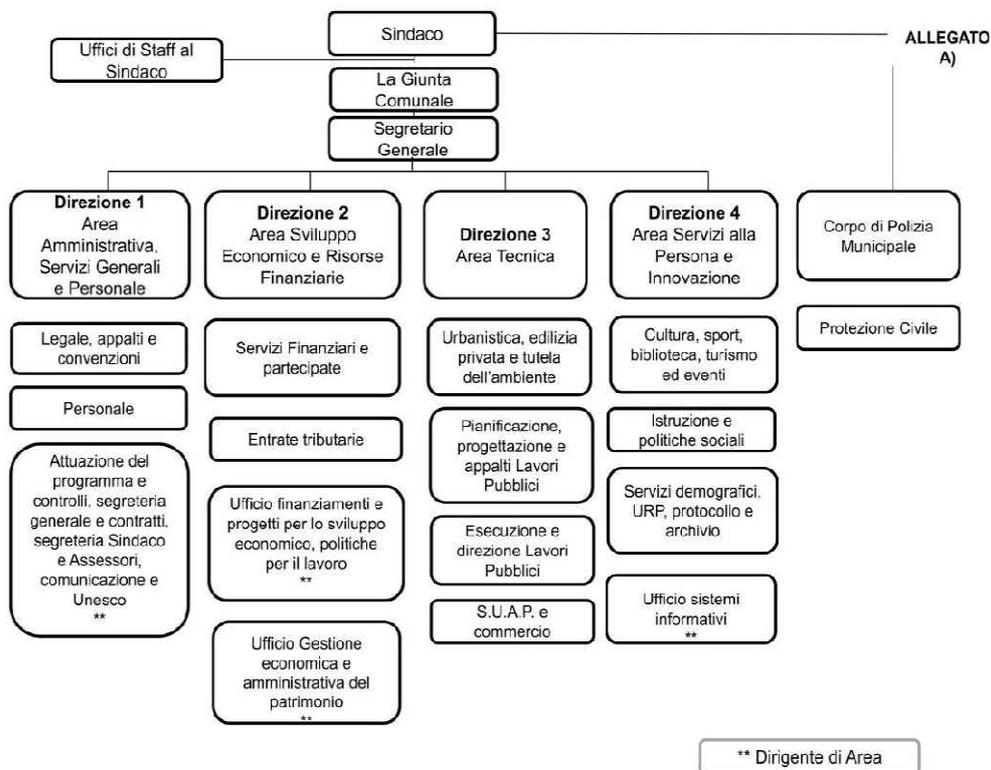
## DISPONIBILITÀ E GESTIONE DELLE RISORSE UMANE

### L'organizzazione e la forza lavoro

Ogni comune fornisce alla propria collettività un ventaglio di prestazioni che sono, nella quasi totalità, erogazione di servizi. La fornitura di servizi si caratterizza, nel pubblico come nel privato, per l'elevata incidenza dell'onere del personale sui costi totali d'impresa. I più grossi fattori di rigidità del bilancio sono proprio il costo del personale e l'indebitamento. Nell'organizzazione di un moderno ente locale, la definizione degli obiettivi generali è affidata agli organi di derivazione politica mentre ai dirigenti tecnici e ai responsabili dei servizi spettano gli atti di gestione. Gli organi politici esercitano sulla parte tecnica un potere di controllo seguito dalla valutazione sui risultati conseguiti.

In aggiunta ai compiti di indirizzo, programmazione e coordinamento, ai Dirigenti sono assegnati anche compiti di gestione diretta di alcune attività, ivi compresi, evidentemente quelli di organizzazione e di gestione delle risorse strumentali, finanziarie ed umane ad essi direttamente attribuite. Ciò in ragione del limitato numero di responsabili di servizio.

Nell'ambito di ogni area sono istituiti i servizi, la cui responsabilità è affidata a personale dipendente titolare di incarichi di posizione organizzativa. Rimangono fuori dalle Aree alcune strutture cui, in ragione della natura delle attività svolte, ovvero in applicazione di specifiche disposizioni di legge deve essere garantito un elevato livello di autonomia, quali la Polizia municipale e la Protezione Civile, nonché l'Ufficio di Staff del Sindaco.



I dipendenti in servizio al 01.11.2024 sono si seguenti:

| AREA  | NUMERO DIPENDENTI                |   |   |                                   |  |  |           | TOTALE DIPENDENTI | DI CUI PARTIM E |
|---|----------------------------------|---|---|-----------------------------------|--|--|-----------|-------------------|-----------------|
|   | Area degli Operatori (ex cat. A) | Area degli Operatori esperti (ex cat. B1) | Area degli Operatori esperti (ex cat. B3) | Area degli Istruttori (ex cat. C) | Area dei Funzionari e dell'elevata qualificazione (ex cat. D1) | Area dei Funzionari e dell'elevata qualificazione (ex cat. D3) | DIRIGENTI |                   |                 |
| AREA AMMINISTRATIVA, SERVIZI GENERALI E PERSONALE | 0                                | 0   | 0   | 6                                 | 5  | 1  | 1         | 13                | 1               |
| AREA TECNICA                                      | 0                                | 4   | 0   | 9                                 | 14   | 0  | 1         | 28                | 1               |

|   |          |           |          |           |           |          |          |            |           |
|---|----------|-----------|----------|-----------|-----------|----------|----------|------------|-----------|
| AREA SVILUPPO ECONOMICO E RISORSE FINANZIARIE | 2        | 1         | 0        | 14        | 8         | 0        | 1        | 26         | 6         |
| AREA SERVIZI ALLA PERSONA E INNOVAZIONE       | 2        | 6         | 1        | 38        | 9         | 1        | 1        | 58         | 6         |
| CORPO DI POLIZIA MUNICIPALE                   | 0        | 2         | 0        | 23        | 2         | 0        | 0        | 27         | 0         |
| <b>TOTALI</b>                                 | <b>4</b> | <b>13</b> | <b>1</b> | <b>90</b> | <b>38</b> | <b>2</b> | <b>4</b> | <b>152</b> | <b>14</b> |

La programmazione del fabbisogno di personale sarà oggetto di definizione nel PIAO per triennio 2025/2027, con previsione di sostituire il personale cessato e non coperto nell'anno precedente e/o cessato in corso d'anno, nel rispetto delle disposizioni vigenti in tema di capacità assunzionali e delle risorse finanziarie disponibili.

## INDEBITAMENTO

Le scelte dell'Amministrazione in termini di investimenti ad esempio possono essere subordinate alla verifica della capacità di indebitamento.

Di seguito il prospetto della capacità di indebitamento dell'ente:

| VINCOLI DI INDEBITAMENTO  |     |                      |                      |                      |
|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE<br>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000 |     | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 | COMPETENZA ANNO 2027 |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | (+) | 17.749.122,54        | 17.749.122,54        | 17.749.122,54        |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II)   | (+) | 3.020.585,44         | 3.020.585,44         | 3.020.585,44         |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III)   | (+) | 7.291.566,83         | 7.291.566,83         | 7.291.566,83         |
| <b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>  |     | <b>28.061.274,81</b> | <b>28.061.274,81</b> | <b>28.061.274,81</b> |
| <b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>  |     |                      |                      |                      |
| Livello massimo di spesa annuale  | (+) | 2.806.127,48         | 2.806.127,48         | 2.806.127,48         |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024                                      | (-) | 453.393,67           | 426.998,25           | 389.858,87           |
| 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 contributi erariali in c/interessi su mutui  | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi   |     | 2.352.733,81         | 2.379.129,23         | 2.416.268,61         |
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>  |     |                      |                      |                      |
| Debito contratto al 31/12/2024  | (+) | 11.470.435,57        | 10.518.369,39        | 9.671.443,94         |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso  | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 1.200.000,00         |
| <b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>  |     | <b>11.470.435,57</b> | <b>10.518.369,39</b> | <b>10.871.443,94</b> |

| <b>DEBITO POTENZIALE</b>   |  |      |      |      |
|--|--|------|------|------|
| 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 |