



**COMUNE DI PEZZAZE**

PROVINCIA DI BRESCIA

# **DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE**

## **2024-2026**

Approvato con deliberazione Consiglio Comunale n. 27 del 23.12.2023

<b>PREMESSA</b>	4
<b>INTRODUZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)</b>	4
<b>SEZIONE STRATEGICA (SeS)</b>	6
<i>SeS - Analisi delle condizioni esterne</i>	9
1. Valutazione della situazione socio economica del territorio	9
Popolazione	9
Territorio	10
Strutture operative	10
2. Parametri economici	11
<i>SeS – Analisi delle condizioni interne</i>	12
1. Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali	12
Elenco degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate	12
2. Indirizzi generali di natura strategica	13
a. Investimenti e realizzazione di opere pubbliche	13
b. Piano delle opere pubbliche	2
c. Tributi e tariffe dei servizi pubblici	15
d. La spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio	15
e. La gestione del patrimonio	16
f. L'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato	17
g. Gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa	17
3. Disponibilità e gestione delle risorse umane	18
5. Gli obiettivi strategici	22
Missioni	22
MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	22
MISSIONE 02 – GIUSTIZIA	23
MISSIONE 03 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	23
MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	23
MISSIONE 05 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI.	24
MISSIONE 06 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO.	24
MISSIONE 07 – TURISMO.	25
MISSIONE 08 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA.	25
MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.	25
MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.	26
MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE.	26
MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA.	27
MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE.	27
MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ.	28
MISSIONE 15 – POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	28
MISSIONE 16 – AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	29
MISSIONE 17 – ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	29
MISSIONE 18 – RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	30
MISSIONE 19 – RELAZIONI INTERNAZIONALI	30
MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.	30
MISSIONE 50 e 60 – DEBITO PUBBLICO e ANTICIPAZIONI FINANZIARIE.	31
MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.	32
<b>SEZIONE OPERATIVA (SeO)</b>	32
SeO – Introduzione	32
SeO - Parte prima e Parte seconda - Analisi per missione	34
Analisi delle risorse	34
Analisi della spesa	38
MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	39
MISSIONE 02 – GIUSTIZIA	39

MISSIONE 03 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	39
MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	40
MISSIONE 05 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI.	40
MISSIONE 06 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO.	40
MISSIONE 07 – TURISMO.	41
MISSIONE 08 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA.	41
MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.	41
MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.	42
MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE.	42
MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA.	42
MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE.	43
MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ.	43
MISSIONE 15 – POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	43
MISSIONE 16 – AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	44
MISSIONE 17 – ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	44
MISSIONE 18 – RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	44
MISSIONE 19 – RELAZIONI INTERNAZIONALI	45
MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.	45
MISSIONE 60 – ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	46
MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.	46
<b>Piano delle alienazioni</b>	<b>46</b>

## PREMESSA

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

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

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

Considerando che nell'anno 2024 saranno indette le elezioni amministrative, il presente Dup non comprende gli anni 2025 e 2026 per quanto attiene le opere pubbliche.

## INTRODUZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

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

Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP), che sostituisce, la relazione previsionale e programmatica.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

La **Sezione Strategica** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e, con un orizzonte temporale pari al mandato amministrativo, individua gli indirizzi strategici dell'Ente. In particolare, la SeS individua le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione, da realizzare nel corso del mandato amministrativo, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, nonché con le linee di indirizzo della programmazione regionale, compatibilmente con i vincoli di finanza pubblica.

Nel corso del mandato amministrativo, la Giunta Comunale rendiconta al Consiglio Comunale, lo stato di attuazione del programma di mandato.

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

- *analisi delle condizioni esterne*: considera gli obiettivi individuati dal Governo alla luce degli indirizzi e delle scelte contenute nei documenti di programmazione comunitari e nazionali, nonché le condizioni e le prospettive socio-

economiche del territorio dell'Ente. Si tratta quindi di delineare sia il contesto ambientale che gli interlocutori istituzionali, più specificatamente il territorio ed i partner pubblici e privati con cui l'ente interagisce per gestire tematiche di più ampio respiro. Assumono pertanto importanza gli organismi gestionali a cui l'ente partecipa a vario titolo e gli accordi negoziali raggiunti con altri soggetti pubblici o privati per valorizzare il territorio, in sostanza gli strumenti di programmazione negoziata;

- *analisi delle condizioni interne*: l'analisi riguarderà le problematiche legate all'erogazione dei servizi e le conseguenti scelte di politica tributaria e tariffaria nonché lo stato di avanzamento delle opere pubbliche. Si tratta di indicare precisamente l'entità delle risorse destinate a coprire il fabbisogno di spesa corrente e d'investimento. Si porrà inoltre attenzione sul mantenimento degli equilibri di bilancio nel tempo, sia in termini di competenza che di cassa, analizzando le problematiche legate ad un eventuale ricorso all'indebitamento ed i possibili vincoli imposti dal patto di stabilità.

La **Sezione Operativa** ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella Sezione Strategica del Documento unico di programmazione.

In particolare, la Sezione Operativa contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il contenuto della Sezione Operativa, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella Sezione Strategica, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.

La Sezione operativa del documento unico di programmazione è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza con riferimento all'intero periodo considerato, e per cassa con riferimento al primo esercizio, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale e copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione.

La Sezione operativa supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

La Sezione operativa individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella Sezione Strategica. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del Documento unico di programmazione, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere.

Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio.

La **SeO** si struttura in due parti fondamentali:

**Parte 1:** sono illustrati, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella SeS, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nel triennio 2024-2026, sia con riferimento all'Ente che al gruppo amministrazione pubblica.

Il contenuto minimo della SeO è costituito:

- a) dall'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;
- b) dalla dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti;
- c) per la parte entrata, da una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
- d) dagli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
- e) dagli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;
- f) per la parte spesa, da una redazione per programmi all'interno delle missioni, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate;

g) dall'analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;

h) dalla valutazione sulla situazione economico – finanziaria degli organismi gestionali esterni;

**Parte 2:** contiene la programmazione in materia di personale, lavori pubblici e patrimonio. In questa parte sono collocati:

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

- il programma triennale delle opere pubbliche 2024-2026 e l'elenco annuale 2024;

- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

## **SEZIONE STRATEGICA (SeS)**

La sezione strategica del documento unico di programmazione discende dal Piano strategico proprio dell'Amministrazione che risulta fortemente condizionato dagli indirizzi contenuti nei documenti di programmazione nazionali (legge di stabilità vigente).

In particolare, la sezione individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Gli obiettivi strategici sono ricondotti alle missioni di bilancio e sono conseguenti ad un processo conoscitivo di analisi strategica delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione di indirizzi generali di natura strategica. Con delibera di Consiglio Comunale nr. 27 del 19.10.2019, sono state approvate le "Linee programmatiche di governo":

### **RAPPORTI CON I CITTADINI**

- Coinvolgimento dei Cittadini, delle Commissioni competenti, della Consulta e delle Associazioni locali nelle scelte amministrative, sia attraverso l'istituzione di assemblee preliminari aperte a tutti, sia promuovendo forme di partecipazione attiva basate sull'utilizzo dei nuovi strumenti di comunicazione multimediale (ad esempio la creazione di un gruppo WhatsApp in cui tutti i cittadini possano chiedere di essere inseriti per poter comunicare in tempo reale con l'Amministrazione, nel pieno rispetto della privacy).
- Relazione annuale completa, comprensibile e facilmente accessibile tramite il BIC (Bollettino d'Informazione Comunale) sull'attività del Consiglio municipale.
- Riproposizione dell'istituzione, in collaborazione associativa con i comuni limitrofi, del servizio di Polizia Locale. È nostra ferma determinazione attivare un piano integrato di interventi finalizzato a garantire la sicurezza e la tranquillità dei cittadini. Il problema della sicurezza sarà affrontato in un contesto globale per contrastare tutti gli elementi di criminalità e per contribuire allo sviluppo di un rapporto sereno tra le forze dell'ordine e i cittadini.

### **SERVIZI SOCIALI**

- Particolare attenzione ai bisogni della persona e al benessere delle famiglie.
- Individuazione dei bisogni e attivazione di risposte positive alle persone diversamente abili: adozione di iniziative adeguate al sostegno della persona; promozione di progetti socioculturali per abbattere gli ostacoli che limitano o impediscono i normali rapporti di convivenza civile; abbattimento delle barriere architettoniche.

- Collaborazione con le Onlus: RSA “Istituto Bregoli” e l’“Asilo Infantile S. Apollonio” per una fattiva assistenza agli anziani e ai bambini e continuità di cooperazione con la Civitas di Valle Trompia
- Implementazione dei rapporti di interscambio con i giovani del territorio e creazione di forme di collaborazione per un costante dialogo con i nostri/e ragazzi/e.
- Promozione di una profonda campagna educativa contro la violenza sulle donne e a favore del rispetto delle donne in collaborazione con le scuole e le associazioni del territorio.
- Dialogo continuo con la Comunità Montana di Valle Trompia, Provincia di Brescia, le loro controllate e l’Azienda Territoriale Sanitaria (ATS), al fine di potenziare e intensificare il ventaglio della loro offerta.
- Verifica della fattibilità per la realizzazione di un’area di svago per gli ospiti e non della Onlus RSA “Istituto Bregoli”.
- Installazione di due defibrillatori sul territorio comunale e organizzazione di corsi per il conseguimento del patentino necessario all’utilizzo.
- Compartecipazione per la realizzazione di una nuova Sala del Commiato presso l’Istituto Bregoli, aperta a tutta la popolazione.
- Messa a disposizione di una quota dello stipendio del Sindaco per contributi ad attività socio-culturali e ad attività a favore del territorio comunale.

#### **LAVORO ED ECONOMIA**

- Incentivazione e sostegno, sotto il profilo burocratico, organizzativo e sociale alle iniziative che manifestamente presentano elementi di merito per lo sviluppo delle attività artigianali, commerciali e turistiche. Si potenzierà, per raggiungere questo obiettivo, una ancora più stretta collaborazione con la Comunità Montana, con la Provincia, con la Regione e con le altre strutture ed enti comunitari, pubblici e privati.
- Costante sarà l’impegno per lo sviluppo dell’agricoltura e delle attività commerciali ancora presenti nel nostro territorio per la valorizzazione e conservazione dei prodotti e delle eccellenze locali. Sarà pertanto incrementata la collaborazione con tutti gli enti pubblici e privati che manifestino concreto impegno atto a rendere sempre più proficuo il coordinamento e lo sviluppo di tali attività.

#### **PATRIMONIO E FINANZA LOCALE**

- Conclusione dell’iter già avviato relativo al PGT (Piano di Governo del Territorio).
- Mantenimento in efficienza e razionalizzazione del Patrimonio già in possesso del Comune, realizzato nel tempo con l’impiego di energie, mezzi, personale ed oculato impiego di denaro pubblico.
- Reperimento delle risorse necessarie per gli investimenti in conto capitale tramite finanziamenti sovracomunali, provinciali, regionali, statali ed europei, ma anche provenienti da privati.

#### **AMBIENTE ED ENERGIE RINNOVABILI**

- Sostegno e incentivi allo sviluppo della cosiddetta “energia pulita” per le unità abitative già esistenti anche attraverso il reperimento di finanziamenti messi a disposizione dalla Comunità Europea, dallo Stato e dalle Regioni.
- Continuazione della strada intrapresa per la raccolta differenziata dei rifiuti solidi urbani migliorando e potenziando il servizio: ciò permetterà, ne siamo convinti, di raggiungere livelli di raccolta differenziata ancora più elevati degli attuali aumentando così la possibilità di ottenere una riduzione delle tariffe.
- Ricerca delle risorse economiche per l’ultimazione e l’adeguato servizio dell’acquedotto delle cascine in Località Monte.

#### **PUBBLICA ISTRUZIONE, CULTURA E TURISMO**

- La scuola, insieme alla famiglia, riveste un ruolo centrale nell’educazione e nella formazione dei futuri cittadini. Saranno pertanto attivate azioni volte a potenziare il Diritto allo Studio:
  - ✓ sostegno alle attività didattiche scolastiche ed extrascolastiche

- ✓ trasporto scolastico
- ✓ mense
- ✓ libri di testo
- ✓ politiche di inclusione..
- Collaborazione, per quanto concerne le competenze assegnate agli Enti Locali, con la realtà scolastica al fine di offrire agli utenti una fruizione basata sempre sul migliore benessere possibile.
- Collaborazione con la biblioteca per varie attività tra cui quelle di promozione alla lettura.
- Verifica fattibilità ed impegno per la ricerca di risorse economiche, finalizzate alla ristrutturazione dell'edificio della ex scuola elementare nella frazione di Lavone. Quest'ultimo potrebbe costituire un efficiente e razionale polo di aggregazione per pubblica utilità, associazioni e servizi comunali.
- Prosecuzione della collaborazione con le istituzioni parrocchiali locali per la salvaguardia e la valorizzazione delle testimonianze storiche, artistiche e culturali degli edifici sacri e loro accessori.
- Cooperazione con le associazioni locali e gli enti pubblici e privati per la riscoperta delle tradizioni folcloristiche, della cultura contadina e mineraria, del lavoro femminile e imprenditoriale.
- Creazione e sviluppo di un percorso culturale e turistico che inglobi tutte le ricchezze del Comune quali il Museo O.r.M.A., le chiese di Sant'Apollonio Vetere e di Santa Maria Maddalena, il Sentiero dei Carbonai, la Miniera Marzoli e i forni di torrefazione, le strutture ricettive, bar e ristoranti, creando collaborazioni con i Comuni limitrofi per il potenziamento della Via del Ferro. In questo modo il paese potrà essere ancora più appetibile per i turisti che potranno trovare ottimi motivi per visitare il nostro comune e prolungare il loro soggiorno consentendo a tutti le attività economiche locali di trarne beneficio.
- Valorizzazione del patrimonio culturale, artistico, turistico, paesaggistico, storico e artigianale del Comune di Pezzaze in collaborazione con tutte le realtà locali

## **URBANISTICA**

- Ammodernamento dell'arredo urbano per migliorare il benessere ambientale dei cittadini e l'immagine del paese.
- Miglioramento dello stato delle zone verdi e dei parco giochi esistenti, delle strade, dei marciapiedi, creando nuovi percorsi pedonali.
- Perseveranza nella collaborazione con le Associazioni no profit presenti sul territorio per la cura delle aree e degli spazi di pubblica utilità con la finalità di offrire alla cittadinanza e ai turisti un ambiente sempre più accogliente e inclusivo. In merito a ciò, l'Amministrazione comunale continuerà a fornire ai volontari il materiale necessario per svolgere questo lodevole compito.
- Costante collaborazione con le Autorità di riferimento perché la viabilità intervalliva e di collegamento del nostro territorio offrano ai fruitori un adeguato livello di efficienza e di sicurezza.
- Mantenimento di un adeguato standard della segnaletica orizzontale e verticale del paese.
- Impegno per il completamento strutturale dei piazzali antistanti la Miniera Marzoli e contestuale creazione di area attrezzata per la sosta camper.
- Verifica di fattibilità ed eventuale reperimento fondi per la realizzazione di collegamenti alternativi tra il Cimitero e via Parrocchia.
- Partecipazione a bandi e reperimento fondi per la sistemazione del Sentiero dei Carbonai, sia per il percorso attrezzato che per quello escursionistico.
- Ripristino viabilità pedonale di alcune strade e sentieri non più percorribili tra cui la vecchia mulattiera Avano-Carebbio.
- Potenziamento dei sistemi di videosorveglianza, non invasivi, perché siano di ausilio agli agenti preposti al controllo e alla tutela della sicurezza dei cittadini.

## CACCIA, PESCA, SPORT E TEMPO LIBERO

- Sostegno a tutte le Associazioni territoriali sportive, culturali, di volontariato e ricreative presenti sul territorio comunale, con particolare considerazione delle attività venatorie e della pesca.
- Realizzazione nuovi spogliatoi presso il campo di calcio a Sant'Apollonio (come da progetto già in essere) con parete di arrampicata e piastra polivalente.
- Copertura campo di bocce a Stravignino.
- Riqualificazione campo da tennis Lavone.
- Collaborazione con le Municipalità limitrofe per la valorizzazione e promozione del territorio.
- Individuazione di una zona adatta alla realizzazione di un "percorso vita".
- Organizzazione di eventi e di progetti di sviluppo sport nel nostro paese (tornei, corsi,...) in collaborazione con la Polisportiva.

## SeS - Analisi delle condizioni esterne

### 1. Valutazione della situazione socio economica del territorio

Di seguito viene riportata la situazione socio-economica del territorio e della domanda di servizi pubblici locali anche in considerazione dei risultati e delle prospettive future di sviluppo socio-economico.

- **Popolazione**

Nel quadro che segue sono riportati alcuni dati di sintesi sulla consistenza e sulle variazioni registrate dalla popolazione residente nel COMUNE DI PEZZAZE.

Popolazione legale al censimento	n.	1586
Popolazione residente al 31/12/2022		1457
di cui:		
maschi		741
femmine		716
Nuclei familiari		681
Comunità/convivenze		1
Popolazione all'1/1/2022		1458
n. Nati nell'anno		8
Deceduti nell'anno		16
	Saldo naturale	-8
Isritti in anagrafe		54
Cancellati nell'anno		47
	Saldo migratorio	+7
Popolazione al 31/12/2022		1457
In età prescolare (0/6 anni)	n. In età scuola	72
obbligo (7/14 anni)		81
In forza lavoro 1a occupazione (15/29 anni)		213
In età adulta (30/65 anni)		720
In età senile (66 anni e oltre)		371

Nr. nati ultimo quinquennio	ANNO	NR. NATI
	2018	12
	2019	10
	2020	6
	2021	10
	2022	8
Nr. decessi ultimo quinquennio	ANNO	NR. DECESSI
	2018	23
	2019	23
	2020	22
	2021	22
	2022	16

- **Territorio**

Superficie in Km <sup>2</sup>				21,51
RISORSE IDRICHE				
* Fiumi e torrenti				4
STRADE				
* Statali	Km.			0,00
* Regionali	Km.			0,00
* Provinciali	Km.			6,00
* Comunali	Km.			32,00
* Autostrade	Km.			0,00
PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI				
* Piano regolatore adottato	Si	X	del. G.R. n. 12-12116 del 14/09/2009	
* Programma di fabbricazione	No	X		
* Piano edilizia economica e popolare	No	X		
PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI				
* Industriali	No	X		
* Artigianali	No	X		
* Commerciali	No	X		
Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti (art. 170, comma 7, D.L.vo 267/2000)				
	No	X		

- **Strutture operative**

Tipologia		Esercizio precedente 2023		Programmazione pluriennale											
				2024			2025			2026					
Asili nido	n. 0	posti n.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Scuole materne	n. 0	posti n.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Scuole elementari	n. 0	posti n.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Scuole medie	n. 0	posti n.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Strutture per anziani	n. 0	posti n.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Farmacia comunali		n.		n.		n.		n.							
Esistenza depuratore		Si	X	No	Si	X	No	Si	X	No	Si	X	No		
Rete acquedotto in km.		11		11			11			11					

Attuazione serv.idrico integr.	Si	X	No													
Aree verdi, parchi e giardini	n. 5 hq. 3,00															
Punti luce illuminazione pubb. n.	278				278				278				278			
Rete gas in km.	8				8				8				8			
Raccolta differenziata	Si	X	No													
Mezzi operativi n.	1				1				1				1			
Veicoli n.	1				1				1				1			
Centro elaborazione dati	Si	X	No													
Personal computer n.	12				12				12				12			

## 2. Parametri economici

Si riportano di seguito una serie di parametri normalmente utilizzati per la valutazione dell'attività dell'Amministrazione Comunale nel suo complesso e sono riferiti alle varie norme ed obblighi che nel corso degli anni il legislatore ha posto a capo dei Comuni ai fini della loro valutazione.

### INDICATORI FINANZIARI

Indicatore	Modalità di calcolo
Autonomia finanziaria	(Entrate tributarie + extratributarie) / entrate correnti
Autonomia tributaria/impositiva	Entrate tributarie/entrate correnti
Dipendenza erariale	Trasferimenti correnti dallo Stato/entrate correnti
Incidenza entrate tributarie su entrate proprie	Entrate tributarie/(entrate tributarie + extratributarie)
Incidenza entrate extratributarie su entrate proprie	Entrate extratributarie/(entrate tributarie + extratributarie)
Pressione delle entrate proprie pro-capite	(Entrate tributarie + extratributarie)/popolazione
Pressione tributaria pro capite	Entrate tributarie/popolazione
Pressione finanziaria	(Entrate tributarie +trasferimenti correnti)/popolazione
Rigidità strutturale	(Spese personale +rimborso prestiti)/entrate correnti
Rigidità per costo del personale	Spese del personale/entrate correnti
Rigidità per indebitamento	Spese per rimborso prestiti/entrate correnti
Rigidità strutturale pro-capite	(Spese personale +rimborso prestiti)/popolazione
Costo del personale pro-capite	Spese del personale/popolazione
Indebitamento pro-capite	Indebitamento complessivo/popolazione
Incidenza del personale sulla spesa corrente	Spesa personale/spese correnti
Costo medio del personale	Spesa personale/dipendenti
Propensione all'investimento	Investimenti/spese correnti

Investimenti pro-capite	Investimenti/popolazione
Abitanti per dipendente	Popolazione/dipendenti
Finanziamenti della spesa corrente con contributi in conto gestione	Trasferimenti/investimenti
Incidenza residui attivi	Totale residui attivi/totale accertamenti competenza
Incidenza residui passivi	Totale residui passivi/totale impegni competenza
Velocità riscossione entrate proprie	(Riscossioni entrate tributarie + extratributarie)/(accertamenti entrate tributarie + extratributarie)
Velocità gestione spese correnti	Pagamenti spesa corrente/impegni spesa corrente
Percentuale indebitamento	Interessi passivi al netto degli interessi rimborsati da stato e regioni/entrate correnti penultimo rendiconto

Per l'indicazione nel dettaglio dei valori riscontrabili per alcuni di tali parametri si rimanda al Piano degli indicatori e dei risultati attesi.

### SeS – Analisi delle condizioni interne

#### 1. Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali

In sintesi i principali servizi comunali sono gestiti attraverso le seguenti modalità:

Servizio	Modalità di gestione
Illuminazione pubblica	Gestita direttamente dall'Ente
Servizi cimiteriali	Affidamento del servizio a seguito di pubblicazione bando – al momento affidato – determina di affidamento
Manutenzione strade e verde pubblico	Affidamento del servizio a seguito di pubblicazione bando – al momento affidato – determina di affidamento

- **Elenco degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate**

Organismi gestionali

Tipologia	Esercizio precedente 2023	Programmazione pluriennale		
		2024	2025	2026
Consorzi	n. 0	0	0	0
Aziende	n. 0	0	0	0
Istituzioni	n. 0	0	0	0
Società di capitali	n. 0	0	0	0
Concessioni				

Gli enti partecipati dall'Ente che, per i quali, ai sensi dell'art. 172 del TUEL, è previsto che i rendiconti siano allegati al Bilancio di Previsione del Comune, sono i seguenti:

Denominazione	% di partecipazione	Note
Azienda Servizi Valtrompia	1,2436	<a href="https://www.asvt-spa.it">https://www.asvt-spa.it</a>
Civitas	0,667	<a href="http://www.civitas.valletrompia.it">http://www.civitas.valletrompia.it</a>
A2A S.p.A.	0,004	<a href="http://www.a2a.eu.it">http://www.a2a.eu.it</a>
Se.Va.T. Servizi Valle Trompia S.C.R.L.	0,175	<a href="http://www.sevat.eu">http://www.sevat.eu</a>

Il ruolo del Comune nei predetti organismi è, da un lato quello civilistico, che compete ai soci delle società di capitali e da un altro lato quello amministrativo di indirizzo politico e controllo sulla gestione dei servizi affidati ai medesimi.

Gli interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali e enti detenuti dalle Amministrazioni pubbliche, sono volti alla razionalizzazione delle stesse e ad evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato così come indicato dalle direttive comunitarie in materia. Il Comune, oltre ad aver ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni, monitora costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

## **2. Indirizzi generali di natura strategica**

### **a. *Investimenti e realizzazione di opere pubbliche***

Il Comune al fine di programmare la realizzazione delle opere pubbliche sul proprio territorio è tenuto ad adottare il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori sulla base degli schemi tipo previsti dalla normativa. (Adottato con delibera di G.C. nr. 86 dell'8.11.2023). L'Amministrazione, considerando che a Maggio 2024 saranno indette le Elezioni Amministrative, ha ritenuto opportuno inserire solo l'elenco delle opere pubbliche previste per l'anno 2024.

### **b) Piano delle opere pubbliche**

La politica dell'Amministrazione nel campo delle opere pubbliche è tesa ad assicurare al cittadino un livello di infrastrutture che garantisca nel tempo una quantità di servizi adeguata alle aspettative della collettività. Il tutto, naturalmente, ponendo la dovuta attenzione sulla qualità delle prestazioni effettivamente rese. Il comune, con cadenza annuale, pianifica la propria attività di investimento e valuta il fabbisogno richiesto per attivare nuovi interventi o per ultimare le opere già in corso. In quel preciso ambito, connesso con l'approvazione del bilancio di previsione, sono individuate le risorse che si cercherà di reperire e gli interventi che saranno finanziati con tali mezzi. Le entrate per investimenti sono costituite da alienazioni di beni, contributi in conto capitale e mutui passivi, eventualmente integrate con l'avanzo e il FPV di precedenti esercizi, oltre che dalle possibili economie di parte corrente. È utile ricordare che il comune può mettere in cantiere un'opera solo dopo che è stato ottenuto il corrispondente finanziamento. Per quanto riguarda i dati esposti, la prima tabella mostra le risorse che si desidera reperire per attivare i nuovi interventi mentre la seconda riporta l'elenco delle opere che saranno realizzate con tali mezzi.

Denominazione	Importo
Avanzo	0,00
FPV	0,00
Risorse correnti	0,00
Contributi in C/Capitale	3.633.000,00
Mutui passivi	90.000,00
Altre entrate	0,00



Opera Pubblica	2024
PGT – ADEGUAMENTO STRUMENTI URBANISTICI	1.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE (ASFALTI)	40.000,00
BANDO ARREDO URBANO	150.000,00
REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE LAVONE - PEZZAZOLE	90.000,00
BANDO PICCOLI COMUNI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADA COLLE	700.000,00
SALA STAGIONATURA E SISTEMAZIONE MALGHE	620.000,00
RISTRUTTURAZIONE PATRIMONIO: CASCINA POIADEI E CASCINELLE	135.000,00
SISTEMAZIONE PARCHI GIOCHI	50.000,00
IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA TERRITORIO COMUNALE	280.000,00
SISTEMAZIONE FABBRICATO EX OSTELLO VIA VICOLO GERRE	350.000,00
RIQUALIFICAZIONE SENTIERO DEI CARBONAI	205.000,00
MESSA IN SICUREZZA ASILO	700.000,00
MESSA IN SICUREZZA TERRITORIO PER DISSESTI IDROGEOLOGICI	300.000,00
RIPRISTINO DANNI ALLUVIONALI	1.000,00
ONERI DI URBANIZZAZIONE EDIFICI DI CULTO	1.000,00
TRASFERIMENTO ALLO STATO 10% ALIENAZIONI	3.500,00
SOFTWARE PER AULA CC (ACQUISTO IMPIANTO VOCI) E HARDWARE PER UFFICI	22.000,00
IMPIANTO LUCI TORRE MONDARO	5.000,00

SISTEMAZIONE PONTE SENTIERO DEI CARBONAI	1.000,00
INCARICHI PER LAVORI PUBBLICI	8.500,00
<b>Totale</b>	<b>3.663.000,00</b>

Le opere afferenti il PNNR sono invece le seguenti:

<b>Opera Pubblica</b>	<b>2024</b>
PNNR: MESSA IN SICUREZZA AVANO	25.000,00
PNNR: EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PANNELLI CENTRO SPORTIVO	35.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>60.000,00</b>

**IL TOTALE DELLE OPERE PUBBLICHE PER L'ANNO 2024 AMMONTA QUINDI A €. 3.723.000,00.** Questi interventi saranno realizzati solamente a seguito del reperimento delle risorse finanziarie necessarie per la realizzazione degli interventi sopra indicati. La copertura finanziaria di tale opere è data da:

- Oneri di urbanizzazione	€. 33.000,00
- Contributi regionali	€. 3.175.000,00
- Contributi Comunità Montale	€. 45.000,00
- Apertura Mutuo	€. 90.000,00
- Contributo Ministero	€. 330.000,00
- Alienazioni	€. 40.000,00
- Morina	€. 10.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€. 3.723.000,00</b>

**c. Tributi e tariffe dei servizi pubblici**

*Nuova Imu – Addizionale Comunale all'Irpef – Tari – Canone Unico Patrimoniale – Illuminazione votiva – Servizi pubblici*

I tributi e le tariffe nell'anno 2024 non hanno subito aumenti (ad eccezione delle tariffe 2024 Tari che, si presuppone, subiranno un aumento pari a €. 80.000,00 sul totale per un ammontare complessivo di €. 246.000,00. Tale dato potrebbe subire variazioni – sia in diminuzione che in aumento – a seguito dell'approvazione del nuovo Piano Economico Finanziario – da approvarsi entro il mese di Aprile 2024.

**d. La spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio**

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalla singola amministrazione. Tali attività utilizzano risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Viene indicato come "spesa corrente" l'importo della singola missione stanziato per fronteggiare il fabbisogno richiesto dal normale funzionamento dell'intera macchina operativa dell'ente. Si tratta di mezzi impegnati per coprire i costi dei redditi di lavoro dipendente e relativi oneri riflessi, 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.

La spesa corrente, con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, risulta ripartita come segue:

Missioni	Denominazione	Previsioni 2024	Cassa 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
MISSIONE 01	Servizi istituzionali generali di gestione	475.482,00	475.482,00	395.856,59	395.856,59
MISSIONE 02	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	149.400,00	149.400,00	147.400,00	147.400,00
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	26.550,00	26.550,00	26.550,00	26.550,00
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	17.650,00	17.650,00	17.500,00	17.500,00
MISSIONE 07	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	185.550,00	185.550,00	185.550,00	185.550,00
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	114.950,00	114.950,00	114.450,00	114.450,00
MISSIONE 11	Soccorso civile	815,00	815,00	815,00	815,00
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	86.628,04	86.628,04	71.900,00	71.900,00
MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	64.340,48	64.340,48	62.570,58	62.570,58
MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	338.500,00	338.500,00	338.500,00	338.500,00
	<b>Totale generale spese</b>	<b>1.765.865,52</b>	<b>1.765.865,52</b>	<b>1.667.092,17</b>	<b>1.667.092,17</b>

Si può dare seguito ad un intervento che comporta un esborso solo in presenza della contropartita finanziaria. Ciò 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, come impiegare le risorse nei diversi programmi in cui si articola la missione nasce da considerazioni di carattere politico o da esigenze di tipo tecnico.

Una missione può essere finanziata "autofinanziata", quindi utilizzare risorse appartenenti allo stesso ambito oppure, nel caso di un fabbisogno superiore alla propria disponibilità, può essere finanziata dall'eccedenza di risorse reperite da altre missioni (la missione in avanzo finanzia quella in deficit).

#### ***e. La gestione del patrimonio***

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. La presenza, nei conti dell'ultimo rendiconto, di una situazione creditoria non soddisfacente originata anche da un ammontare preoccupante di immobilizzazioni finanziarie (crediti in sofferenza), o il persistere di un volume particolarmente elevato di debiti verso il sistema creditizio o privato (mutui passivi e debiti di finanziamento) può infatti limitare il margine di discrezione che l'Amministrazione possiede quando si appresta a pianificare il proprio ambito di intervento. Una situazione di segno opposto, invece, pone l'ente in condizione di espandere la capacità di indebitamento senza generare preoccupanti ripercussioni sulla solidità della situazione patrimoniale. Riportiamo nei prospetti successivi i principali aggregati che compongono il conto del patrimonio, suddivisi in attivo e passivo.

<b>Attivo Patrimoniale 2022</b>	
<b>Denominazione</b>	<b>Importo</b>
Immobilizzazioni immateriali	209.219,49
Immobilizzazioni materiali	8.177.182,84
Immobilizzazioni finanziarie	192.223,26
Rimanenze	0,00
Crediti	702.137,72
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00
Disponibilità liquide	236.439,14
Ratei e risconti attivi	0,00

<b>Passivo Patrimoniale 2022</b>	
<b>Denominazione</b>	<b>Importo</b>
Patrimonio netto	8.412.858,96
Conferimenti	1.100.543,49
Debiti	0,00
Ratei e risconti	3.800,00



**f. L'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato**

Il limite per l'indebitamento degli enti locali è stabilito dall'art. 1, comma 539, del D.L. 190/2014.

Tale limite è stabilito nella percentuale del 10% del totale dei primi tre titoli dell'entrate del penultimo esercizio approvato (2021), per i tre esercizi del triennio 2024-2026.

**g. Gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa**

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. Ognuno di questi comparti 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.

### 3. DISPONIBILITÀ E GESTIONE DELLE RISORSE UMANE – FABBISOGNI DI PERSONALE

#### DOTAZIONE ORGANICA COMPLESSIVA AL 01/01/2024:

TOTALE: n. 5 unità di personale

di cui:

n. 5 a tempo indeterminato, così distribuiti:

- n. 4 a tempo pieno

- n. 1 a tempo parziale

In esito alla riclassificazione del personale, entrato in vigore il primo giorno del quinto mese successivo alla sottoscrizione definitiva del CCNL 2019/2021, le categorie (A, B, C, D), sono state sostituite dalle nuove quattro Aree (Operatori, Operatori esperti, Istruttori, Funzionari ad Elevata Qualificazione). Con delibera di Giunta Comunale nr. 37 del 29.03.2023 sono stati approvati i nuovi profili professionali a decorrere dal 01 Aprile 2023, in applicazione del CCNL 16.11.2022 – Titolo III.

#### SUDDIVISIONE DEL PERSONALE NELLE AREE/CATEGORIE DI INQUADRAMENTO

n. 1 Funzionario a tempo pieno dell'Area ad Elevata Qualificazione, ex cat. C, con profilo di Funzionario ad Elevata Qualificazione del Settore Finanziario-Tributi.

n. 1 Funzionario a tempo parziale dell'Area ad Elevata Qualificazione, ex cat. C, con profilo Funzionario ad Elevata Qualificazione Responsabile del Settore Assetto del Territorio.

n. 3 Area Istruttori ex cat. C con profilo di Istruttore.

#### Verifica degli spazi assunzionali a tempo indeterminato

Atteso che, in applicazione delle regole introdotte dall'articolo 33, comma 2, del d.l. 34/2019 convertito in legge 58/2019 e s.m.i., e del decreto ministeriale attuativo 17/03/2020, effettuato il calcolo degli spazi assunzionali disponibili con riferimento al rendiconto di gestione degli anni 2020, 2021 e 2022 per le entrate, al netto del FCDE dell'ultima delle tre annualità considerate, e dell'anno 2023 per la spesa di personale:

- Il comune evidenzia un rapporto percentuale tra spesa ed entrate pari al 22,75%
- Con riferimento alla classe demografica di appartenenza dell'ente, la percentuale prevista nel decreto ministeriale attuativo in Tabella 1 è pari al 28,60% e quella prevista in Tabella 3 è pari al 32,60%;

I Comuni che si collocano al di sotto del valore soglia possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1:

SOGLIA	% ENTE	SPESA PERS.AGGIUNTIVA Tabella 1	SPESA COMPLESSIVA
28,60%	22,75%	67.177,89	328.460,01 *
	Spese personale: € 261.282,12 Entrate correnti 2020-2021- 2022 €. 1.148.340,03 261.282,12/1.148.340,03	(28,60% - 22,75)= 5,85% 1.148.340,03 * 5,85% = 67.177,89	261.282,12 spesa storica 67.177,89 nuovi spazi solo per assunzioni a tempo indeterminato

In sede di prima applicazione e fino al 31.12.2024, i comuni possono incrementare annualmente, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, la spesa del personale registrata nel 2018, in misura non superiore al valore percentuale indicato dalla seguente tabella 2:

<b>% TAB.2 Anno 2024</b>	<b>Spesa personale 2018</b>	<b>SPESA PERS.AGGIUNTIVA</b>	<b>SPESA COMPLESSIVA</b>
35%	<b>216.530,95</b>	<b>75.785,83</b>	<b>292.316,78</b>

Spesa irrinunciabile anno 2024 (spesa di personale, compreso il Segretario Comunale, per i dipendenti già presenti): €. 282.587,77 (vedasi tabella di raccordo tra dotazione organica e limite massimo potenziale di spesa).

Si ha a disposizione ancora € 75.785,83 per assumere (SOLO QUESTE FUORI DAL COMMA 557 E 562).

Il comune si colloca pertanto entro la soglia **più bassa**, disponendo di un margine per capacità assunzionale aggiuntiva teorica rispetto a quella ordinaria, ex art. 4, comma 2, del d.m. 17 marzo 2020, da utilizzare per la programmazione dei fabbisogni del triennio 2024/2026, con riferimento all'annualità 2024, di Euro 75.785,83 con individuazione di una "soglia" teorica di spesa, ai sensi della *Tabella 1* del decreto, di Euro 328.460,01\*.

Ricorre però l'applicazione dell'ulteriore parametro di incremento progressivo della spesa di personale rispetto a quella sostenuta nell'anno 2018, previsto in *Tabella 2* del decreto attuativo, ex art. 5, comma 1, poiché questa restituisce un valore inferiore alla "soglia" di Tabella 1, individuando una ulteriore "soglia" di spesa pari a Euro 292.316,78 (determinata assommando alla spesa di personale dell'anno 2018 di Euro 216.530,95 un incremento, pari al 35%, per Euro 75.785,83);

- il Comune non dispone di resti assunzionali dei 5 anni antecedenti al 2020, che alla luce dell'art. 5 comma 2 del d.m. 17 marzo 2020 e della Circolare interministeriale del 13 maggio 2020, potrebbero essere usati "in superamento" degli spazi individuati in applicazione della *Tabella 2* summenzionata, tenendo conto della nota prot. 12454/2020 del MEF - Ragioneria Generale dello Stato, che prevede che tali resti siano meramente *alternativi*, ove più favorevoli, agli spazi individuati applicando la Tabella 2 del d.m.;
- La capacità assunzionale aggiuntiva complessiva del comune per l'anno 2024, ammonta pertanto conclusivamente a Euro **75.785,83**, portando a individuare la *soglia* di riferimento per la spesa di personale per l'anno 2024, secondo le percentuali della richiamata Tabella 2 di cui all'art. 5 del d.m. 17/03/2020, in un importo insuperabile di Euro **292.316,78**.
- Rilevato che, includendo le azioni assunzionali introdotte dalla presente deliberazione, dettagliate di seguito, si verifica il rispetto del contenimento della spesa di personale previsionale dell'anno 2024 entro la somma data dalla spesa registrata nell'ultimo rendiconto approvato e degli spazi assunzionali concessi dal d.m. 17 marzo 2020, come su ricostruiti, nei seguenti valori:

SPESA DI PERSONALE ANNO 2018 Euro 216.530,95 + SPAZI ASSUNZIONALI TABELLA 2 D.M. Euro 75.785,83 = LIMITE CAPACITA' ASSUNZIONALE Euro 292.316,78 ≥ SPESA DI PERSONALE PREVISIONALE 2024 Euro **282.587,77**

Dato atto che:

- la programmazione dei fabbisogni risulta pertanto pienamente compatibile con la disponibilità concessa dal d.m. 17 marzo 2020;
- tale spesa risulta compatibile, alla luce dei dati previsionali disponibili, con il mantenimento del rispetto della "soglia", secondo il principio della sostenibilità finanziaria, anche nel corso delle annualità successive;
- i maggiori spazi assunzionali, concessi in applicazione del d.m. 17 marzo 2020, sono utilizzati, conformemente alla norma dell'articolo 33, comma 2, su richiamato, per assunzioni esclusivamente a tempo indeterminato.

#### **Verifica del rispetto del tetto alla spesa di personale**

Verificato, inoltre, che la spesa di personale per l'anno 2024, derivante dalla presente programmazione dei fabbisogni di personale, è compatibile con il rispetto del tetto di spesa di personale in valore assoluto determinato ai sensi

dell'art. 1, comma 557 della legge 296/2006:

Valore medio di riferimento del triennio 2011/2013: Euro <b>260.010,15</b>
spesa di personale, ai sensi del comma 557 e 562, per l'anno 2024: Euro <b>248.637,82</b>

#### **Verifica del rispetto del tetto alla spesa per lavoro flessibile**

Dato atto, inoltre, che la spesa di personale mediante forme di lavoro flessibile previste per l'anno 2024, derivante dalla presente programmazione dei fabbisogni di personale, è compatibile con il rispetto del dell'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010, convertito in legge 122/2010, come segue:

Valore spesa per lavoro flessibile anno 2009: Euro 0,00
Spesa per lavoro flessibile per l'anno 2024: Euro 0,00

#### **Verifica dell'assenza di eccedenze di personale**

Dato atto che l'ente ha effettuato la ricognizione delle eventuali eccedenze di personale, ai sensi dell'art. 33, comma 2, del d.lgs.165/2001, sentendo i Responsabili dei Settori con esito negativo; non vi sono dunque nell'Ente eccedenze di personale.

#### **Verifica del rispetto delle altre norme rilevanti ai fini della possibilità di assumere**

Atteso che:

- ai sensi dell'art. 9, comma 1-quinquies, del d.l. 113/2016, convertito in legge 160/2016, l'ente ha rispettato i termini per l'approvazione di bilanci di previsione, rendiconti, bilancio consolidato ed ha inviato i relativi dati alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione;
- l'ente alla data odierna ottempera all'obbligo di certificazione dei crediti di cui all'art. 27, comma 9, lett. c), del D.L. 26/4/2014, n. 66 convertito nella legge 23/6/2014, n. 89 di integrazione dell'art. 9, comma 3-bis, del D.L. 29/11/2008, n. 185, convertito in L. 28/1/2009, n. 2;
- l'ente non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie, ai sensi dell'art. 243 del d.lgs. 18/8/2000, n. 267, pertanto non è soggetto ai controlli centrali sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale;

---

#### **Stima del trend delle cessazioni:**

Alla luce della normativa vigente e delle informazioni disponibili, si prevedono le seguenti cessazioni di personale nel triennio oggetto della presente programmazione:

- n. 1 Istruttore direttivo ex cat. D ora Funzionario ad Elevata Qualificazione – Settore Amministrazione Generale con attribuzione di Elevata Qualificazione
- n. 1 Istruttore amministrativo – ex cat. C, ora Area degli Istruttori - Settore Amministrazione Generale

Si dà comunque atto che l'Ente valuterà se sostituire le cessazioni che si verificheranno in corso d'anno.

Nell'anno 2024, utilizzando parzialmente gli spazi assunzionali concessi in applicazione del DM 17 marzo 2020, al momento non si prevedono assunzioni.

A fronte delle cessazioni sopra elencate, l'Amministrazione comunale di Pezzaze si riserva la possibilità di disporre la loro sostituzione.

L'Ente provvederà ad eventuali sostituzioni di personale che dovesse eventualmente cessare in corso d'anno; le

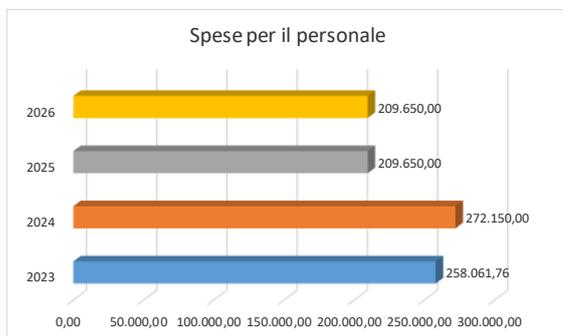
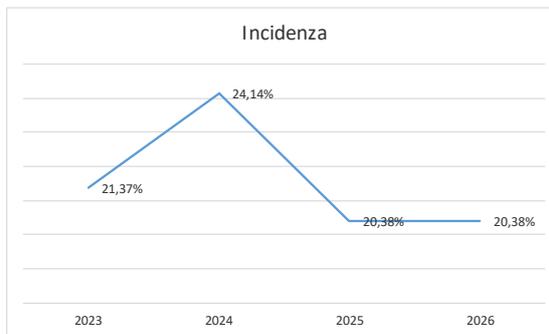
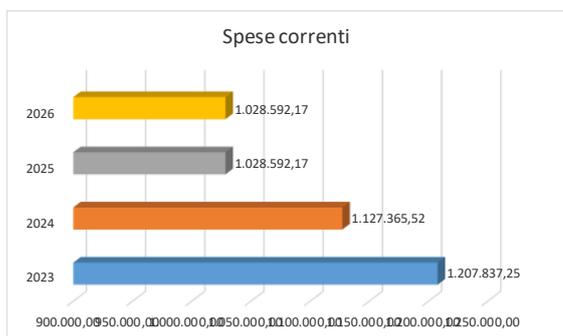
modalità di sostituzione sono solitamente rinvenute nell'accesso a graduatorie di altri Enti o nell'indizione di concorso pubblico.

Assunzioni mediante stabilizzazione di personale: Non ricorrono attualmente le condizioni di legge;

Si attiveranno in presenza delle condizioni di legge e in osservanza dei vincoli alla spesa pubblica le progressioni economiche (differenziali stipendiali) all'interno dei settori al fine di remunerare il maggior grado di competenza professionale progressivamente acquisita dai dipendenti.

Le Elevate Qualificazioni sono state conferite ai sopra indicati Funzionari con Decreto di Nomina del Sindaco.

I prospetti seguenti indicano l'incidenza delle spese del personale rispetto le spese correnti.



#### 4. GLI OBIETTIVI STRATEGICI

- **Missioni**

La Sezione Strategica del documento unico di programmazione viene suddivisa in missioni e le stesse sono riconducibili a quelle presenti nello schema di bilancio di previsione approvato con Decreto Legislativo 118/2011 opportunamente integrato dal DPCM 28 dicembre 2011.

La nuova struttura di bilancio è composta da novantanove missioni, non tutte di competenza degli Enti Locali, a loro volta suddivise in programmi come meglio quantificati in sede di Sezione Operativa.

Di seguito si riportano l'analisi delle singole missioni.

In ambito strategico si possono ricondurre le seguenti argomentazioni delle singole missioni tratte dal piano strategico per il bilancio 2024-2026.

- **MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE**

La missione prima viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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.*

*Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Organi istituzionali	43.373,00	43.373,00	27.147,59	27.147,59
02 Segreteria generale	61.100,00	61.100,00	57.700,00	57.700,00
03 Gestione economico finanziaria e programmazione	53.700,00	53.700,00	58.700,00	58.700,00
04 Gestione delle entrate tributarie	2.700,00	2.700,00	2.200,00	2.200,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	78.204,00	78.204,00	21.704,00	21.704,00
06 Ufficio tecnico	73.250,00	73.250,00	69.750,00	69.750,00
07 Elezioni – anagrafe e stato civile	74.250,00	74.250,00	1.750,00	1.750,00
08 Statistica e sistemi informativi	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	166.905,00	166.905,00	144.905,00	144.905,00

- **MISSIONE 02 – GIUSTIZIA**

La missione seconda viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di giustizia.”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00

- **MISSIONE 03 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA**

La missione terza viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Polizia locale e amministrativa	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	280.000,00	280.000,00	0,00	0,00

- **MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO**

La missione quarta viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Istruzione prescolastica	53.200,00	53.200,00	41.200,00	41.200,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	328.200,00	328.200,00	43.200,00	43.200,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	53.000,00	53.000,00	63.000,00	63.000,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00

- **MISSIONE 05 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI.**

La missione quinta viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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.*

*Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	20.050,00	20.050,00	20.050,00	20.050,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00

- **MISSIONE 06 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO.**

La missione sesta viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Sport e tempo libero	17.650,00	17.650,00	17.500,00	17.500,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00

- **MISSIONE 07 – TURISMO.**

La missione settima viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo.”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00

- **MISSIONE 08 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA.**

La missione ottava viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Urbanistica e assetto del territorio	1.088.000,00	1.088.000,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00

- **MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.**

La missione nona viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Difesa del suolo	505.000,00	505.000,00	0,00	0,00
02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	166.000,00	166.000,00	166.000,00	166.000,00
04 Servizio Idrico integrato	1.550,00	1.550,00	1.550,00	1.550,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
06 Tutela valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	620.000,00	620.000,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00

La missione contempla molteplici programmi legati alla gestione del verde pubblico, al Sistema idrico Integrato e al Ciclo dei rifiuti solidi urbani.

- **MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.**

La missione decima viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	929.950,00	929.950,00	114.450,00	114.450,00

- **MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE.**

La missione undicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile.”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Sistema di protezione civile	815,00	815,00	815,00	815,00
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00

- **MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA.**

La missione dodicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	12.328,44	12.328,44	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	58.249,60	58.249,60	58.250,00	58.250,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	16.050,00	16.050,00	13.650,00	13.650,00

- **MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE.**

La missione tredicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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.*

*Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute.”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00

- **MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ.**

La missione quattordicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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.*

*Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00

Il governo ed il controllo delle attività produttive locali, pur in presenza di regole di liberalizzazione, comporta la necessità di verifica continua e puntuale della regolarità operativa dei soggetti economici, nonché del rispetto delle norme contenute nelle leggi nazionali, regionali e regolamentari.

- **MISSIONE 15 – POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE**

La missione quindicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal 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. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00

- **MISSIONE 16 – AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA**

La missione sedicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi inerenti lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agroindustriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione comunitaria e statale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di agricoltura, sistemi agroalimentari, caccia e pesca.”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00

- **MISSIONE 17 – ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE**

La missione diciassettesima viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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 delle fonti rinnovabili.*

*Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche.”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00

- **MISSIONE 18 – RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI**

La missione diciottesima viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Erogazioni ad altre amministrazioni territoriali e locali per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, per trasferimenti a fini perequativi, per interventi in attuazione del federalismo fiscale di cui alla legge delega n.42/2009. Comprende le concessioni di crediti a favore delle altre amministrazioni territoriali e locali non riconducibili a specifiche missioni.*

*Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali.”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00

- **MISSIONE 19 – RELAZIONI INTERNAZIONALI**

La missione diciannovesima viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali, per i programmi di promozione internazionale e per la cooperazione internazionale allo sviluppo. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale di cooperazione territoriale transfrontaliera.”*

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00

- **MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.**

La missione ventesima viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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.”*

In tale missione viene inserito il fondo crediti di dubbia e difficile esazione che è stato definito secondo quanto previsto dalla normativa e altri Fondi istituiti per le spese obbligatorie o impreviste successivamente all'approvazione del bilancio.

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo svalutazione crediti	64.340,48	64.340,48	62.570,58	62.570,58
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00

- **MISSIONE 50 e 60 – DEBITO PUBBLICO e ANTICIPAZIONI FINANZIARIE.**

La missione cinquantesima e sessantesima vengono così definita dal Glossario COFOG:

*“DEBITO PUBBLICO – Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall’ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie. ANTICIPAZIONI FINANZIARIE – 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.”*

Tali missioni evidenziano il peso che l’Ente affronta per la restituzione da un lato del debito a medio lungo termine verso istituti finanziari, con il relativo costo, e dall’altro del debito a breve, da soddisfare all’interno dell’esercizio finanziario, verso il Tesoriere Comunale.

Le presenti missioni si articolano nei seguenti programmi:

#### Missione 50

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	49.100,00	49.100,00	50.600,00	50.600,00

#### Missione 60

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00

L’art. 204 del T.U.E.L. prevede che l’ente locale può deliberare nuovi mutui nell’anno 2024 solo se l’importo degli interessi relativi sommato a quello dei mutui contratti precedentemente non supera il 10% delle entrate correnti risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente.

ENTRATE CORRENTI		INTERESSI PASSIVI		LIMITE PREVISTO	INCIDENZA INTERESSI
2022	1.235.170,80	2024	8.950,00	123.517,08	0,72%
2023	1.259.471,49	2025	10.400,00	125.947,15	0,83%
2024	1.176.465,52	2026	10.400,00	117.646,55	0,88%

Altro elemento di esposizione finanziaria potrebbe essere l’accesso all’anticipazione di cassa. Per l’anno 2024 il budget massimo consentito dalla normativa è pari ad € 308.792,70 come risulta dalla seguente tabella.

LIMITE MASSIMO ANTICIPAZIONE	
Titolo 1 rendiconto 2022	543.978,76
Titolo 2 rendiconto 2022	393.096,72
Titolo 3 rendiconto 2022	298.095,32
<b>TOTALE</b>	<b>1.235.170,80</b>
<b>3/12</b>	<b>308.792,70</b>

- **MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.**

La missione novantanove viene così definita dal Glossario COFOG:

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

Tale missione termina il raggruppamento del bilancio dell’Ente locale. E’ di pari importo sia in entrata che in spesa ed è ininfluente sugli equilibri di bilancio poiché generatrice di accertamenti ed impegni autocompensanti.

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	338.500,00	338.500,00	338.500,00	338.500,00
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00

## SEZIONE OPERATIVA (SeO)

La sezione operativa ha il compito di ricondurre in ambito concreto quanto enunciato nella sezione strategica.

Data l’approvazione del Bilancio di previsione 2023 – 2025 i dati finanziari, economici e patrimoniali del presente Documento Unico di Programmazione sono coerenti con quanto approvato in quella sede, mentre per il 2026 si ritiene di considerare il mantenimento di quanto previsto per il 2025.

In particolare per ciò che riguarda quanto proprio della parte prima sia in ambito di entrata che di spesa si propone una lettura dei dati di bilancio in base alle unità elementari dello stesso così individuate dal legislatore delegato:

Parte Entrata: Titolo - Tipologia

Parte Spesa: Missione - Programma

### SeO – Introduzione

#### **Parte prima**

La parte prima della sezione operativa ha il compito di evidenziare le risorse che l’Ente ha intenzione di reperire, la natura delle stesse, come vengano impiegate ed a quali programmi vengano assegnate.

Il concetto di risorsa è ampio e non coincide solo con quelle a natura finanziaria ma deve essere implementata anche dalle risorse umane e strumentali che verranno assegnate in sede di Piano Esecutivo di Gestione e Piano delle performance.

## **Parte seconda**

### **Programmazione operativa e vincoli di legge**

La parte seconda della sezione operativa riprende ed approfondisce gli aspetti della programmazione in materia personale, di lavori pubblici e patrimonio, sviluppando di conseguenza tematiche già delineate nella sezione strategica ma soggette a precisi vincoli di legge. Si tratta dei comparti del personale, opere pubbliche e patrimonio, tutti interessati da una serie di disposizioni di legge tese ad incanalare il margine di manovra dell'amministrazione in un percorso delimitato da precisi vincoli, sia in termini di contenuto che di procedimento. L'ente, infatti, provvede ad approvare il piano triennale del fabbisogno di personale, il programma triennale delle OO.PP. con l'annesso elenco annuale ed infine il piano della valorizzazione e delle alienazioni immobiliari. Si tratta di adempimenti propedeutici alla stesura del bilancio, poiché le decisioni assunte con tali atti a valenza pluriennale incidono sulle previsioni contabili.

### **Fabbisogno di personale**

Il legislatore, con norme generali o con interventi annuali presenti nella rispettiva legge di bilancio, ha introdotto specifici vincoli che vanno a delimitare la possibilità di manovra nella pianificazione delle risorse umane. Per quanto riguarda il numero, ad esempio, gli organi della pubblica amministrazione sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, compreso quello delle categorie protette. Il Comune di Pezzaze rientra tra gli "enti virtuosi" in quanto si colloca al di sotto della soglia più bassa pari al 28,60%. La percentuale di incidenza del Comune di Pezzaze è di 22,75%.

### **Programmazione dei lavori pubblici**

La realizzazione di interventi nel campo delle opere pubbliche deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali. I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento. L'ente locale deve pertanto analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il finanziamento dell'opera indicando, dove possibile, le priorità e le azioni da intraprendere per far decollare il nuovo investimento, la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi per la realizzazione e il successivo collaudo. Vanno inoltre stimati, ove possibile, i relativi fabbisogni finanziari in termini di competenza e cassa. Nelle eventuali forme di copertura dell'opera si dovrà fare riferimento anche al finanziamento tramite l'applicazione nella parte entrata del bilancio del Fondo Pluriennale Vincolato.

### **Valorizzazione o dismissione del patrimonio**

L'ente, con delibera di giunta, approva l'elenco dei singoli beni immobili ricadenti nel proprio territorio che non sono strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali e che diventano, in virtù del loro inserimento nell'elenco, suscettibili di essere valorizzati o, in alternativa, di essere dismissioni. Viene così redatto il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari da allegare al bilancio di previsione, soggetto poi all'esame del consiglio. L'avvenuto inserimento di questi immobili nel piano determina la conseguente riclassificazione tra i beni nel patrimonio disponibile e ne dispone la nuova destinazione urbanistica. La delibera di consiglio che approva il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni costituisce variante allo strumento urbanistico. Questa variante, in quanto relativa a singoli immobili, non ha bisogno di ulteriori verifiche di conformità con gli eventuali atti di pianificazione di competenza della provincia o regione.

## SeO - Parte prima e Parte seconda - Analisi per missione

### Analisi delle risorse

Nella sezione operativa ha rilevante importanza l'analisi delle risorse a natura finanziaria demandando alla parte seconda la proposizione delle risorse umane nella trattazione dedicata alla programmazione in materia di personale.

Tra le innovazioni più significative, rilevanti ai fini della comprensione dei dati esposti in questa parte, si rileva la costituzione e l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato (d'ora in avanti FPV). Il FPV è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

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

Le entrate sono così suddivise:

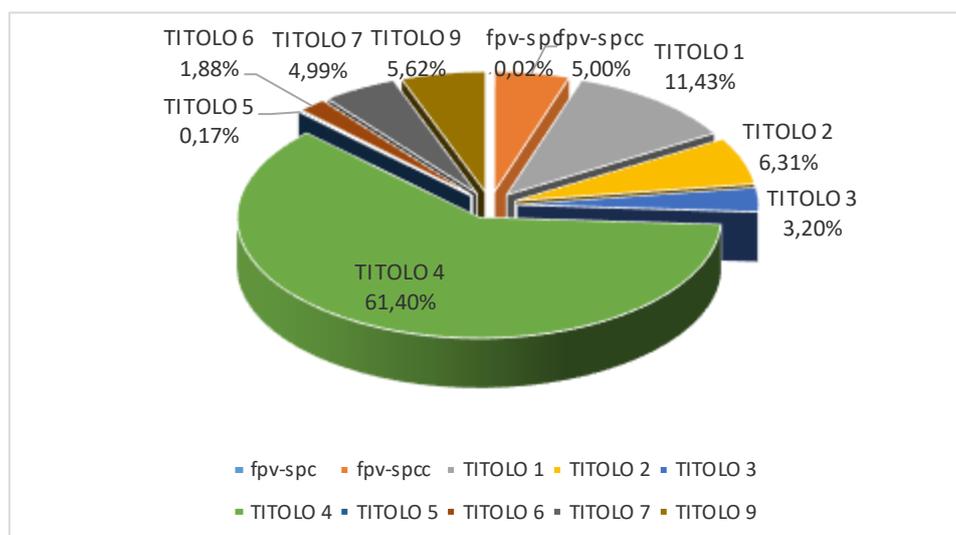
Titolo	Descrizione	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
	Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	663.900,00	663.900,00	571.484,17	571.484,17
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	320.015,52	320.015,52	319.158,00	319.158,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	192.550,00	192.550,00	188.550,00	188.550,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	3.623.000,00	3.623.000,00	0,00	0,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	338.500,00	338.500,00	338.500,00	338.500,00
	<b>Totale</b>	<b>5.537.965,52</b>	<b>5.537.965,52</b>	<b>1.717.692,17</b>	<b>1.717.692,17</b>

Di seguito si riporta il trend storico dell'entrata per titoli dal 2021 al 2026 con la nuova classificazione dei titoli previsti dal 2016 in base alla normativa sulla sperimentazione contabile:

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	0,00	0,00	1.085,76	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	349.523,38	672.173,60	300.903,39	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	621.324,67	543.978,76	687.590,47	663.900,00	571.484,17	571.484,17
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	346.571,23	393.096,72	379.543,02	320.015,52	319.158,00	319.158,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	153.985,26	298.095,32	192.338,00	192.550,00	188.550,00	188.550,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	880.225,28	771.847,37	3.694.830,66	3.623.000,00	0,00	0,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	113.100,00	90.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	22.375,57	86.184,28	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	197.870,98	218.677,56	338.500,00	338.500,00	338.500,00	338.500,00
	<b>Totale</b>	<b>2.581.876,37</b>	<b>2.994.053,61</b>	<b>6.017.891,30</b>	<b>5.537.965,52</b>	<b>1.717.692,17</b>	<b>1.717.692,17</b>

Si evidenzia che le cosiddette entrate di finanza derivata hanno subito notevoli variazioni a causa di continui cambiamenti normativi negli ultimi anni.

#### ENTRATE 2023



Al fine di meglio comprendere l'andamento dell'entrata, si propone un'analisi della stessa partendo dalle unità elementari in bilancio quantificate in cui essa è suddivisa presentandone un trend storico quinquennale.

Le **entrate di natura tributaria e contributiva** erano in precedenza codificate in maniera diversa; per ragioni di omogeneità dei dati e per permetterne il necessario confronto si propone la collocazione del dato contabile con la nuova codifica propria dal 2016 in avanti.

<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	621.324,67	543.978,76	687.590,47	663.900,00	571.484,17	571.484,17
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>621.324,67</b>	<b>543.978,76</b>	<b>687.590,47</b>	<b>663.900,00</b>	<b>571.484,17</b>	<b>571.484,17</b>

Le **entrate da trasferimenti correnti**, pur rientranti tra le entrate di parte corrente, subiscono notevoli variazioni dovute dall'applicazione dei dettati delle diverse leggi di stabilità che si susseguono negli anni e dei relativi corollari normativi a loro collegate.

<b>Trasferimenti correnti</b>	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	346.571,23	393.096,72	379.543,02	320.015,52	319.158,00	319.158,00
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>346.571,23</b>	<b>393.096,72</b>	<b>379.543,02</b>	<b>320.015,52</b>	<b>319.158,00</b>	<b>319.158,00</b>

Le **entrate extratributarie** raggruppano al proprio interno le entrate derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi, le entrate derivanti dalla gestione di beni, le entrate da proventi da attività di controllo o repressione delle irregolarità o illeciti, dall'esistenza d'eventuali interessi attivi su fondi non riconducibili alla tesoreria unica, dalla distribuzione di utili ed infine rimborsi ed altre entrate di natura corrente.

<b>Entrate extratributarie</b>	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	122.013,65	263.010,98	162.938,00	169.550,00	169.550,00	169.550,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli	19.591,32	23.294,61	25.000,00	19.000,00	15.000,00	15.000,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	50,00	50,00	50,00	50,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	562,18	635,46	950,00	950,00	950,00	950,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	11.818,11	11.154,27	3.400,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
<b>Totale</b>	<b>153.985,26</b>	<b>298.095,32</b>	<b>192.338,00</b>	<b>192.550,00</b>	<b>188.550,00</b>	<b>188.550,00</b>

Le **entrate in conto capitale** raggruppano al proprio interno le entrate derivanti da tributi in conto capitale, da contributi per gli investimenti e da alienazioni di beni materiali ed immateriali censiti nel patrimonio dell'Ente.

<b>Entrate in conto capitale</b>	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,00	45.005,80	105.918,20	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	816.476,84	615.317,57	3.539.785,46	3.550.000,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	967,50	0,00	270,00	40.000,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	62.780,94	111.524,00	48.857,00	33.000,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>880.225,28</b>	<b>771.847,37</b>	<b>3.694.830,66</b>	<b>3.623.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Di seguito si riportano le Entrate relative al Titolo sesto – **Accensione di prestiti**) e al Titolo settimo – **Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**.

<b>Accensione Prestiti</b>	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Tipologia 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	113.100,00	90.000,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>113.100,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	22.375,57	86.184,28	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
<b>Totale</b>	<b>22.375,57</b>	<b>86.184,28</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>

In conclusione, si presentano le **entrate per partite di giro**.

<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	166.712,04	203.602,92	292.500,00	292.500,00	292.500,00	292.500,00
Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	31.158,94	15.074,64	46.000,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00
<b>Totale</b>	<b>197.870,98</b>	<b>218.677,56</b>	<b>338.500,00</b>	<b>338.500,00</b>	<b>338.500,00</b>	<b>338.500,00</b>

### Analisi della spesa

La spesa è così suddivisa:

Titolo	Descrizione	Stanziamento 2024	Cassa 2024	Stanziamento 2025	Stanziamento 2026
TITOLO 1	Spese correnti	1.127.365,52	1.127.365,52	1.028.592,17	1.028.592,17
TITOLO 2	Spese in conto capitale	3.723.000,00	3.723.000,00	0,00	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	49.100,00	49.100,00	50.600,00	50.600,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	338.500,00	338.500,00	338.500,00	338.500,00
<b>Totale</b>		<b>5.537.965,52</b>	<b>5.537.965,52</b>	<b>1.717.692,17</b>	<b>1.717.692,17</b>

Di seguito si riporta il trend storico della spesa per titoli dal 2021 al 2026 con la nuova classificazione dei titoli previsti dal 2016 in base alla normativa sulla sperimentazione contabile:

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Stanziamento 2025	Stanziamento 2026
TITOLO 1	Spese correnti	937.849,63	1.064.032,18	1.207.837,25	1.127.365,52	1.028.592,17	1.028.592,17
TITOLO 2	Spese in conto capitale	568.550,15	1.164.747,80	4.118.834,05	3.723.000,00	0,00	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	66.221,21	64.470,34	52.720,00	49.100,00	50.600,00	50.600,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	22.375,57	86.184,28	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	197.870,98	218.677,56	338.500,00	338.500,00	338.500,00	338.500,00
<b>Totale</b>		<b>1.792.867,54</b>	<b>2.598.112,16</b>	<b>6.017.891,30</b>	<b>5.537.965,52</b>	<b>1.717.692,17</b>	<b>1.717.692,17</b>

Al fine di meglio comprendere l'andamento della spesa si propone la scomposizione delle varie missioni nei programmi a loro assegnati e il confronto con i dati relativi al rendiconto 2021 e 2022.

Si evidenzia che i dati non sono del tutto confrontabili a causa della diversa collocazione di diverse voci nel nuovo bilancio armonizzato e delle variazioni apportate al bilancio a seguito della definizione del fondo pluriennale vincolato. L'esercizio 2026 viene considerato di mantenimento di quanto previsto per il triennio precedente per la parte corrente, mentre non si prevedono nuovi investimenti per la parte in conto capitale.

**MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE****PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Organi istituzionali	35.911,36	49.041,10	60.142,26	43.373,00	27.147,59	27.147,59
02 Segreteria generale	56.808,54	47.630,43	76.200,00	61.100,00	57.700,00	57.700,00
03 Gestione economico finanziaria e programmazione	60.040,42	66.877,15	55.025,76	53.700,00	58.700,00	58.700,00
04 Gestione delle entrate tributarie	1.744,00	8.601,19	2.930,00	2.700,00	2.200,00	2.200,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	36.565,83	28.332,43	27.504,00	18.704,00	21.704,00	21.704,00
06 Ufficio tecnico	56.783,21	67.171,19	64.426,00	64.750,00	69.750,00	69.750,00
07 Elezioni – anagrafe e stato civile	66.174,31	70.802,89	83.100,00	74.250,00	1.750,00	1.750,00
08 Statistica e sistemi informativi	13.592,89	29.529,33	49.051,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	108.621,02	114.465,89	116.758,34	144.905,00	144.905,00	144.905,00
<b>Totale</b>	<b>436.241,58</b>	<b>482.451,60</b>	<b>535.137,36</b>	<b>475.482,00</b>	<b>395.856,59</b>	<b>395.856,59</b>

**MISSIONE 02 – GIUSTIZIA****PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</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>

**MISSIONE 03 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA****PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Polizia locale e amministrativa	8.471,90	7.385,90	13.050,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>8.471,90</b>	<b>7.385,90</b>	<b>13.050,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>6.000,00</b>

**MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO**

## PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Istruzione prescolastica	48.804,84	47.789,08	52.900,00	53.200,00	41.200,00	41.200,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	29.511,49	26.528,45	43.410,00	43.200,00	43.200,00	43.200,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	35.719,83	57.624,83	51.000,00	53.000,00	63.000,00	63.000,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>114.036,16</b>	<b>131.942,36</b>	<b>147.310,00</b>	<b>149.400,00</b>	<b>147.400,00</b>	<b>147.400,00</b>

**MISSIONE 05 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI.**

## PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	16.133,51	16.490,00	16.990,00	20.050,00	20.050,00	20.050,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	4.578,40	9.078,11	10.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
<b>Totale</b>	<b>20.711,91</b>	<b>25.568,11</b>	<b>27.490,00</b>	<b>26.550,00</b>	<b>26.550,00</b>	<b>26.550,00</b>

**MISSIONE 06 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO.**

## PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Sport e tempo libero	17.669,27	31.338,21	27.048,00	17.650,00	17.500,00	17.500,00
02 Giovani	0,00	1.178,36	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>17.669,27</b>	<b>32.516,57</b>	<b>27.048,00</b>	<b>17.650,00</b>	<b>17.500,00</b>	<b>17.500,00</b>

**MISSIONE 07 – TURISMO.****PARTE 1**

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	891,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>891,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**MISSIONE 08 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA.****PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.****PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	122.527,57	160.999,57	166.000,00	166.000,00	166.000,00	166.000,00
04 Servizio Idrico integrato	2.995,18	1.855,53	3.050,00	1.550,00	1.550,00	1.550,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	15.826,00	23.600,00	17.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
06 Tutela valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>141.348,75</b>	<b>186.455,10</b>	<b>186.050,00</b>	<b>185.550,00</b>	<b>185.550,00</b>	<b>185.550,00</b>

**MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.****PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	109.952,34	99.390,72	103.430,00	114.950,00	114.450,00	114.450,00
<b>Totale</b>	<b>109.952,34</b>	<b>99.390,72</b>	<b>103.430,00</b>	<b>114.950,00</b>	<b>114.450,00</b>	<b>114.450,00</b>

**MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE.****PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Sistema di protezione civile	2.297,20	803,48	1.315,00	815,00	815,00	815,00
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.297,20</b>	<b>803,48</b>	<b>1.315,00</b>	<b>815,00</b>	<b>815,00</b>	<b>815,00</b>

**MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA.****PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	12.328,44	12.328,44	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	53.230,88	52.002,35	60.250,00	58.249,60	58.250,00	58.250,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	12.410,52	45.515,99	27.270,00	16.050,00	13.650,00	13.650,00
<b>Totale</b>	<b>65.641,40</b>	<b>97.518,34</b>	<b>99.848,44</b>	<b>86.628,04</b>	<b>71.900,00</b>	<b>71.900,00</b>

**MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE.**

## PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</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>

**MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ.**

## PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	20.587,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>20.587,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**MISSIONE 15 – POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE**

## PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</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>

### **MISSIONE 16 – AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA**

#### PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</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>

### **MISSIONE 17 – ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE**

#### PARTE 1

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### **MISSIONE 18 – RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI**

#### PARTE 1

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## **MISSIONE 19 – RELAZIONI INTERNAZIONALI**

### PARTE 1

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## **MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.**

### PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi:

Programma	Descrizione
01	Fondo di riserva
02	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

Il Fondo di riserva deve essere previsto per un importo non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

Il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione nasce in sede di bilancio di previsione tramite l'“accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione”.

In sede di bilancio di previsione, i passi operativi necessari alla quantificazione dell'accantonamento da inserire in bilancio sono i seguenti:

- individuare le categorie d'entrata stanziate in sede di programmazione, che potranno dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- calcolare, per ogni posta sopra individuata, la media tra incassi ed accertamenti degli ultimi cinque anni;
- cumulare i vari addendi ed iscrive la sommatoria derivante in bilancio secondo le tempistiche proprie del medesimo principio contabile applicato.

L'armonizzazione dei nuovi sistemi contabili stabilisce che le entrate di dubbia e difficile esazione devono essere accertate per il loro intero ammontare ma allo stesso tempo occorre stanziare nelle spese un accantonamento a titolo di fondo svalutazione crediti che, non potendo essere impegnato confluirà nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata vincolata.

Non richiedono accantonamento al Fondo:

- i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche;
- i crediti assistiti da fideiussione
- le entrate tributarie.

La scelta è lasciata al singolo ente che deve, comunque, dare adeguata motivazione.

Nel primo esercizio di applicazione della nuova contabilità è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 36% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo allegato al bilancio.

Andamento finanziario:

Programmi	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	56.158,45	64.340,48	62.570,58	62.570,58
03 Altri fondi	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>62.158,45</b>	<b>64.340,48</b>	<b>62.570,58</b>	<b>62.570,58</b>

### **MISSIONE 60 – ANTICIPAZIONI FINANZIARIE**

#### PARTE 1

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento:

Programmi	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	22.375,57	86.184,28	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00

### **MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.**

#### PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario:

Programmi	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	197.870,98	218.677,56	338.500,00	338.500,00	338.500,00	338.500,00
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>197.870,98</b>	<b>218.677,56</b>	<b>338.500,00</b>	<b>338.500,00</b>	<b>338.500,00</b>	<b>338.500,00</b>

### **Piano delle alienazioni**

Il Piano delle alienazioni viene stato redatto in conformità con quanto disposto dall'art. 58 Decreto Legge 25 giugno 2008 n.112, convertito in Legge 133/2008, con il quale il legislatore impone all'ente locale, al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, l'individuazione in apposito elenco di singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero dismissione.

La ricognizione degli immobili è operata sulla base della documentazione esistente presso gli archivi e uffici dell'ente. L'iscrizione degli immobili nel piano determina una serie di effetti di natura giuridico – amministrativa previsti e disciplinati dalla legge.

Il primo prospetto che segue riporta il patrimonio dell'ente, composto dalla somma delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, dai crediti, rimanenze, attività finanziarie, disponibilità liquide e dai ratei e risconti attivi. In questo ambito (attivo patrimoniale), la parte interessata dal piano è quella delle immobilizzazioni materiali. L'accostamento tra queste due poste consente di valutare l'incidenza del processo di vendita rispetto al totale del

patrimonio inventariato. Il secondo prospetto riporta invece il piano adottato dall'ente mostrando il valore delle vendite previste per ogni singolo aggregato, quindi fabbricati non residenziali, residenziali, terreni ed altro. L'ultimo indica separatamente anche il numero degli immobili oggetto di vendita nel triennio.

Attivo Patrimoniale 2022	
Denominazione	Importo
Immobilizzazioni immateriali	209.219,49
Immobilizzazioni materiali	8.177.182,84
Immobilizzazioni finanziarie	192.223,26
Rimanenze	0,00
Crediti	702.137,72
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00
Disponibilità liquide	236.439,14
Ratei e risconti attivi	0,00



Piano delle Alienazioni 2024-2026	
Denominazione	Importo
Fabbricati non residenziali	20.000,00
Fabbricati residenziali	0,00
Terreni	20.000,00
Altri beni	0,00



Stima del valore di alienazione (euro)			
Tipologia	2024	2025	2026
Fabbricati non residenziali	20.000,00		
Fabbricati Residenziali			
Terreni	20.000,00		
Altri beni			
<b>Totale</b>	<b>40.000,00</b>		