

DUP

Documento
Unico di
Programmazione
Semplificato
2022-2024

*Principio contabile applicato alla
programmazione
Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011*

Comune di CASTIGLIONE DI GARFAGNANA (LU)

Premessa

Per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti, è prevista l'adozione di un DUP ulteriormente semplificato rispetto a quello in uso per i comuni al di sotto dei 5.000 abitanti. La semplificazione discende dai lavori del gruppo appositamente creato in seno alla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali avente la finalità di analizzare le difficoltà applicative del D. Lgs. 118/2011 riscontrate dai comuni di piccole dimensioni e individuare soluzioni nel rispetto del monitoraggio dei conti pubblici.

Il decreto del Ministero dell'economia e finanze del 18 maggio 2018 recepisce i lavori della Commissione e approva le modifiche al principio contabile della programmazione, l'allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011, che riguardano, tra l'altro, il Documento unico di programmazione semplificato degli enti locali con popolazione fino a 2.000 abitanti (paragrafo 8.4.1 del principio della programmazione).

Il presente documento è stato redatto con le semplificazioni recate dal predetto decreto ed illustra le spese programmate e le entrate previste per il loro finanziamento, in parte corrente e in parte investimenti.

In tal modo il DUP, seppur nella sua versione ulteriormente semplificata rispetto ai comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si inserisce all'interno del processo di pianificazione, programmazione e controllo che vede il suo incipit nel Documento di indirizzi di cui all'art. 46 del TUEL e nella Relazione di inizio mandato prevista dall'art. 4 bis del D. Lgs. n. 149/2011, e che si conclude con un altro documento obbligatorio quale la Relazione di fine mandato, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011 (secondo gli schemi previsti dal DM 26 aprile 2013).

All'interno di questo perimetro il DUP ulteriormente semplificato costituisce il documento di collegamento e di aggiornamento scorrevole di anno in anno che tiene conto di tutti gli elementi non prevedibili nel momento in cui l'amministrazione si è insediata.

In particolare il sistema dei documenti di bilancio delineato dal D.Lgs. 118/2011 si compone come segue:

- il Documento unico di programmazione (DUP);
- lo schema di bilancio che, riferendosi ad un arco della programmazione almeno triennale, comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi ed è redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011, comprensivo dei relativi riepiloghi ed allegati indicati dall'art. 11 del medesimo decreto legislativo;
- la nota integrativa al bilancio finanziario di previsione.

Altra rilevante novità è costituita dallo "sfasamento" dei termini di approvazione dei documenti: nelle vigenti previsioni di legge, il DUP deve essere presentato dalla Giunta al Consiglio entro il 31 luglio dell'anno precedente a quello cui la programmazione si riferisce, mentre lo schema di bilancio finanziario annuale deve essere approvato dalla Giunta e sottoposto all'attenzione del Consiglio nel corso della cosiddetta "sessione di bilancio" entro il 15 novembre. In quella sede potrà essere proposta una modifica del DUP al fine di adeguarne i contenuti ad eventuali modifiche di contesto che nel corso dei mesi potrebbero essersi verificati.

1 ANALISI DEL CONTESTO

1.1 ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI

L'art. 112 del Testo Unico degli Enti Locali definisce i «Servizi pubblici locali», disponendo che «gli enti locali, nell'ambito delle rispettive competenze, provvedono alla gestione dei servizi pubblici che abbiano per oggetto produzione di beni ed attività rivolte a realizzare fini sociali e a promuovere lo sviluppo economico e civile delle comunità locali».

L'offerta dei servizi alla collettività è riepilogata nella seguente tabella distinguendo in base alla modalità di gestione nonché tra quelli in gestione diretta e quelli esternalizzati a soggetti esterni o appartenenti al Gruppo Pubblico Locale.

| Denominazione del servizio | Modalità di gestione | Soggetto gestore | Scadenza affidamento | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|----------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|------|------|------|------|------|------|
| Bagni pubblici | Diretta | Comune | | Si | Si | Si | Si | si | |
| Mense scolastiche | Affidamento a terzi | Ristorante il Castello snc | fine anno scolars | Si | Si | Si | Si | si | |

1.2 LE GESTIONI ASSOCIATE

L'obbligo di esercizio associato delle funzioni fondamentali, introdotto dal decreto legge 78/2010 è stato continuamente rinviato nella sua cogenza da diversi provvedimenti normativi. Da ultimo, l'art. 11-bis, comma 1, del D.L. n. 135/2018, modificando la lettera a) del comma 1120 dell'art. 1 della Legge n. 205/2017, ha fatto nuovamente slittare, nelle more della conclusione dei lavori del tavolo tecnico-politico per la redazione di linee guida finalizzate all'avvio di un percorso di revisione organica della disciplina in materia di ordinamento delle province e delle città metropolitane, al superamento dell'obbligo di gestione associata delle funzioni e alla semplificazione degli oneri amministrativi e contabili a carico dei comuni, soprattutto di piccole dimensioni, l'obbligatorietà della gestione associata al 31.12.2019.

Con riferimento all'Ente, la via di integrazione scelta nell'esercizio associato delle funzioni fondamentali è l'unione, organismo appositamente creato con competenze sovra comunali che non mette in discussione l'identità dei singoli enti, tale da garantir l'espletamento dei servizi con costi compatibili con le risorse correnti a disposizione

1.3 LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE

1.3.1 Società ed enti partecipati

Il Gruppo Pubblico Locale, inteso come l'insieme degli enti e delle società controllate o semplicemente partecipate dal nostro ente, è riepilogato nelle tabelle che seguono.

Con riferimento a ciascuno di essi si riportano le principali informazioni societarie e la situazione economica così come risultante dagli ultimi bilanci approvati.

consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

| Denominazione | Tipologia | % di partecipazioni | Capitale sociale |
|--|---------------------|---------------------|------------------|
| GEA SRL | Società partecipata | 3,54% | 80.800,00 |
| CTT NORD | Società partecipata | 0,03% | 41.965.914,00 |
| A.T.O. N. 1 TOSCANA NORD | Società partecipata | 0,37% | 0,00 |
| RETI AMBIENTE SPA | Società partecipata | 0,22% | 1.847.435,00 |
| EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA SRL | Società partecipata | 0,36% | 2.010.000,00 |
| GAIA SPA | Società partecipata | 0,04% | 16.613.295,20 |
| LA GARFAGNANA E L'APPENNINO SOC. CONSORTILE A R.L. | Società partecipata | 14,85% | 27.540,00 |

| Organismi partecipati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| GEA SRL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CTT NORD | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A.T.O. N. 1 TOSCANA NORD | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RETI AMBIENTE SPA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA SRL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GAIA SPA | 878.840,00 | 0,00 | 0,00 |
| LA GARFAGNANA E L'APPENNINO SOC. CONSORTILE A R.L. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Con riferimento agli obblighi informativi in materia di indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali, società controllate e partecipate dal nostro ente, si evidenzia quanto segue:

| Denominazione | GEA SRL |
|--|--------------------------------|
| Altri soggetti partecipanti e relativa quota | |
| Servizi gestiti | TRATTAMENTO DEI RIFIUTI URBANI |
| Altre considerazioni e vincoli | |
| Servizi gestiti | |
| Altre considerazioni e vincoli | |

| Denominazione | CTT NORD |
|--|---------------------------|
| Altri soggetti partecipanti e relativa quota | |
| Servizi gestiti | TRASPORTO PUBBLICO LOCALE |
| Altre considerazioni e vincoli | |

| Denominazione | A.T.O. N. 1 TOSCANA NORD |
|--|---------------------------|
| Altri soggetti partecipanti e relativa quota | |
| Servizi gestiti | SERVIZIO IDRICO INTEGRATO |
| Altre considerazioni e vincoli | |

| Denominazione | RETI AMBIENTE SPA |
|--|--------------------------------|
| Altri soggetti partecipanti e relativa quota | |
| Servizi gestiti | TRATTAMENTO DEI RIFIUTI URBANI |
| Altre considerazioni e vincoli | |

| Denominazione | EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA SRL |
|--|------------------------------------|
| Altri soggetti partecipanti e relativa quota | |
| Servizi gestiti | ALLOGGI EDILIZIA POPOLARE |
| Altre considerazioni e vincoli | |

| Denominazione | GAIA SPA |
|--|---------------------------|
| Altri soggetti partecipanti e relativa quota | |
| Servizi gestiti | SERVIZIO IDRICO INTEGRATO |
| Altre considerazioni e vincoli | |

| Denominazione | LA GARFAGNANA E L'APPENNINO SOC. CONSORTILE A R.L. |
|--|---|
| Altri soggetti partecipanti e relativa quota | |
| Servizi gestiti | VALORIZZAZIONE E SVILUPPO DEL TERRITORIO A FINI TURISTICI |
| Altre considerazioni e vincoli | |

2 LE ENTRATE

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, ha costituito, per il passato ed ancor più costituirà per il futuro, il primo momento dell'attività di programmazione dell'ente.

In questa parte si evidenzia l'andamento storico e prospettico delle entrate nel periodo 2019/2026.

| Denominazione | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|------------------|------|------|------|------|------|------|------|
| Avanzo applicato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | --- |

| | | | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.199.442,01 | 1.179.021,71 | 1.198.303,17 | 1.198.303,17 | 1.198.303,17 | 1.198.303,17 | 0,00 |
| Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti | 37.955,69 | 247.490,21 | 51.769,20 | 45.769,20 | 45.769,20 | 45.769,20 | 0,00 |
| Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie | 568.186,90 | 251.094,74 | 283.664,64 | 272.686,76 | 272.686,76 | 272.686,76 | 0,00 |
| Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale | 473.023,46 | 405.494,14 | 5.763.894,46 | 322.716,09 | 257.539,70 | 257.539,70 | 0,00 |
| Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie | 381.300,00 | 95.000,00 | 85.425,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti | 381.300,00 | 95.000,00 | 85.425,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 38.424,88 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 0,00 |
| Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro | 397.833,83 | 3.774.933,57 | 2.769.912,92 | 2.769.912,92 | 2.769.912,92 | 2.769.912,92 | 0,00 |
| TOTALE | 3.439.041,89 | 6.086.459,25 | 13.238.396,35 | 7.609.388,14 | 7.544.211,75 | 7.544.211,75 | 0,00 |

Al fine di meglio affrontare la programmazione delle spese e nel rispetto delle prescrizioni del Principio contabile n.1, nei paragrafi che seguono si presentano specifici approfondimenti con riferimento al gettito previsto delle principali entrate tributarie ed a quelle derivanti da servizi pubblici.

2.1 LE ENTRATE TRIBUTARIE

Il legislatore ha eliminato il blocco tariffario imposto con la legge di bilancio per il 2016. A partire dal 2019, pertanto, i comuni possono nuovamente avvalersi della possibilità di utilizzare la leva fiscale variando le aliquote e le tariffe dei tributi locali.

Ciò precisato, si riporta nel prospetto che segue l'andamento storico dell'ultimo triennio e i dati previsionali dei principali tributi.

| Descrizione | Trend storico | | | Program. Annuale | % Scostam. | Programmazione pluriennale | |
|--------------------------------------|---------------|-----------|-----------|------------------|------------|----------------------------|-----------|
| | | | | | | | |
| 00,00,00ICI IMU | 326695,36 | 351000,00 | 351000,00 | 351000,00 | | 351000,00 | 351000,00 |
| ADDIZIONALE IRPEF | 113.720,97 | 114000,00 | 119448,00 | 119448,00 | | 119448,00 | 119448,00 |
| TARSU TARES TARI | 378364,00 | 354210,00 | 346000,00 | 346000,00 | | 346000,00 | 346000,00 |
| IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA' | 400,00 | 400,00 | | | | | |
| PUBBLICHE AFFISSIONE | 55,00 | 55,00 | | | | | |
| TAS | 77295,52 | | | | | | |
| RECUPERO AREA EVASIV A TARI IMU TASI | 71000,00 | 61000,00 | 53447,00 | 65000,00 | | 65000,00 | 65000,00 |

Per ciascuna delle entrate sopra riportate si evidenziano i seguenti dati di maggiore interesse:

| Denominazione | Addizionale Irpef |
|--|--|
| Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli. | la base imponibile si è mantenuta abbastanza stabile nel tempo le ripercussioni del COVID19 le vedremo prossimamente |
| Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili. | l'addizionale IRPEF attualmente è del 6 x 1.000 |
| Funzionari responsabili | Romei Giulietta |
| Altre considerazioni e vincoli | |
| Denominazione | TARSU - TARES - TARI |
| Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli. | |

| | |
|--|--|
| Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili. | Le aliquote sono applicate per assicurare la copertura del costo del servizio stabilito dal P.E.F. |
| Funzionari responsabili | ROSSI CRISTINA |
| Altre considerazioni e vincoli | |

| Denominazione | IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA' |
|--|---|
| Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli. | Negli ultimi anni l'imposta comunale sulla pubblicità non ha subito aumenti. dal 2022 sono confluite nel canone unico |
| Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili. | |
| Funzionari responsabili | ROMEI GIULIETTA |
| Altre considerazioni e vincoli | |

| Denominazione | PUBBLICHE AFFISSIONI |
|--|---|
| Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli. | Negli ultimi anni l'imposta comunale sulle pubbliche affissioni non ha subito aumenti. dal 2022 sono confluite nel canone unico |
| Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili. | |
| Funzionari responsabili | ROMEI GIULIETTA |
| Altre considerazioni e vincoli | |

| Denominazione | RECUPERO AREA EVASIVA TARI |
|--|---|
| Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli. | I cespiti risultano pressochè invariati nel corso degli ultimi anni. Negli ultimi 13 anni i mezzi utilizzati per accertarli sono rimasti gli stessi |
| Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili. | Le aliquote sono applicate per assicurare la copertura del costo del servizio stabilito dal P.E.F. |
| Funzionari responsabili | ROSSI CRISTINA |
| Altre considerazioni e vincoli | |

2.2 LE ENTRATE DA SERVIZI

Con riferimento alle entrate derivanti dalla erogazione dei servizi da parte dell'ente, la seguente tabella ben evidenzia l'andamento relativo all'ultimo triennio e le previsioni stimate con riferimento al 2022/2024.

| Descrizione Entrate da Servizio | Trend storico | | | Program. Annuale 2022 | % Scostam. 2021/2022 | Programmazione pluriennale | |
|------------------------------------|---------------|--------|--------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------|--------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | | | 2023 | 2024 |
| bagni pubblici | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 | | 500,00 | 500,00 |

Per ciascuna delle entrate sopra riportate si evidenziano i seguenti indirizzi tariffari posti a base della presente programmazione:

| Proventi per i servizi | Indirizzi tariffari |
|------------------------|---------------------|
| | |

2.3 IL FINANZIAMENTO DI INVESTIMENTI CON INDEBITAMENTO

Per il finanziamento degli investimenti l'ente ha fatto e prevede di fare ricorso all'indebitamento presso istituti di credito. La tabella che segue riporta l'andamento storico riferito agli ultimi tre esercizi e quello prospettico per i prossimi tre esercizi delle tipologie di entrata riferibili al titolo 6 Accensione prestiti ed al titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere. Quest'ultimo titolo viene riportato per completezza della trattazione, ben sapendo che l'anticipazione di tesoreria è destinata a sopperire a momentanee crisi di liquidità e non certamente a finanziare investimenti.

| Tipologia | Trend storico | | | Program. Annuo 2022 | % Scostam. 2021/2022 | Programmazione pluriennale | |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------------|---------------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | | | 2023 | 2024 |
| TITOLO 6: Accensione prestiti | | | | | | | |
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 381.300,00 | 95.000,00 | 85.425,98 | 0,00 | -100,00% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | | |
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 38.424,88 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 0% | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 |
| Totale investimenti con indebitamento | 381.300,00 | 133.424,88 | 3.085.425,98 | 3.000.000,00 | -2,77% | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 |

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica, è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi. Si ricorda, in particolare, la previsione dell'articolo 204 del TUEL in materia di limiti al ricorso all'indebitamento.

2.4 IL REPERIMENTO E L'IMPIEGO DI DISPONIBILITÀ DI RISORSE STRAORDINARIE E IN CONTO CAPITALE

Una sana gestione finanziaria richiede che, in fase di programmazione, le entrate aventi carattere eccezionale siano destinate al finanziamento di spese correnti a carattere non permanente e per il finanziamento delle spese di investimento.

Per l'ente la disponibilità di risorse straordinarie e in conto capitale deriva da:

- contributi agli investimenti;
- proventi dei permessi a costruire;
- mutui e prestiti obbligazionari

2.5 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI E LE ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'andamento delle entrate in conto capitale nello scorso triennio e il trend prospettico è riportato nella seguente tabella:

| Tipologia | Trend storico | | | Program. Annuale 2022 | % Scostam. 2021/2022 | Programmazione pluriennale | |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | | | 2023 | 2024 |
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 404.586,31 | 325.474,50 | 5.596.354,76 | 155.176,39 | -97,23% | 90.000,00 | 90.000,00 |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 51.440,00 | 23.247,00 | 145.539,70 | 145.539,70 | 0% | 145.539,70 | 145.539,70 |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 16.997,15 | 56.772,64 | 22.000,00 | 22.000,00 | 0% | 22.000,00 | 22.000,00 |
| Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale | 473.023,46 | 405.494,14 | 5.763.894,46 | 322.716,09 | -94,40% | 257.539,70 | 257.539,70 |

2.6 SOSTENIBILITÀ E ANDAMENTO TENDENZIALE DELL'INDEBITAMENTO

Gli enti locali sono chiamati a concorrere al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica anche attraverso il contenimento del proprio debito.

Già la riforma del titolo V della Costituzione con l'art. 119 ha elevato a livello costituzionale il principio della golden rule: gli enti locali possono indebitarsi esclusivamente per finanziare spese di investimento.

La riduzione della consistenza del proprio debito è un obiettivo a cui il legislatore tende, considerato il rispetto di questo principio come norma fondamentale di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi dell'art. 117, terzo comma, e art. 119.

Tuttavia, oltre a favorire la riduzione della consistenza del debito, il legislatore ha introdotto nel corso del tempo misure sempre più stringenti che limitano la possibilità di contrarre nuovo indebitamento da parte degli enti territoriali.

Negli ultimi anni sono state diverse le occasioni in cui il legislatore ha apportato modifiche al Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, volte a modificare il limite massimo di indebitamento, rappresentato dall'incidenza del costo degli interessi sulle entrate correnti degli enti locali.

L'attuale art. 204 del Tuel, sancisce che l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale dei correlati interessi, sommati agli oneri già in essere (mutui precedentemente contratti, prestiti obbligazionari precedentemente emessi, aperture di credito stipulate e garanzie prestate, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi) non sia superiore al 10% delle entrate correnti (relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui).

Da ultimo, con la riforma costituzionale e con la legge 24 dicembre 2012, n. 243, di attuazione del principio di pareggio del bilancio, le operazioni di indebitamento e di investimento devono garantire per l'anno di riferimento il rispetto del saldo non negativo del pareggio di bilancio, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la regione stessa.

La Ragioneria Generale dello Stato - al fine di verificare ex ante ed ex post, a livello di comparto, quale presupposto per la legittima contrazione di debito ex art. 10 della legge 243 del 2012, il rispetto degli equilibri di cui all'articolo 9 della medesima legge, così come declinato al primo periodo del comma 1-bis (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali) e, di conseguenza, il rispetto della sostenibilità del debito (in caso di accensione prestiti da parte del singolo ente) a livello regionale e nazionale, si avvarrà dei dati presenti nella Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni.

Nel caso in cui, dall'analisi dei dati trasmessi alla BDAP, emergesse il mancato rispetto dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 e, cioè, un eccesso di spese finali rispetto alle entrate finali, la Ragioneria Generale dello Stato provvede a segnalare alla regione interessata, in via preventiva, il mancato rispetto degli equilibri di cui al citato articolo 9 degli enti ricadenti nel suo territorio, ivi inclusa la stessa regione, al fine di permetterle di intervenire con gli strumenti di cui al richiamato articolo 10 della medesima legge n. 243 e favorire così il riallineamento delle previsioni di bilancio dei singoli enti.

L'ammontare del debito contratto ha avuto il seguente andamento e sulla base delle decisioni di investimento inserite tra gli obiettivi strategici avrà il sotto rappresentato trend prospettico:

| Descrizione | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------|------|------|------|------|------|------|
| Residuo debito | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Nuovi prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debito rimborsato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

3 LA SPESA

Le risorse raccolte e brevemente riepilogate nei paragrafi precedenti sono finalizzate al soddisfacimento dei bisogni della collettività. A tal fine la tabella che segue riporta l'articolazione della spesa per titoli con riferimento al periodo 2019/2021 (dati definitivi) e 2022/2024 (dati previsionali).

| Denominazione | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Totale Titolo 1 - Spese correnti | 1.507.944,66 | 1.531.494,09 | 1.674.990,11 | 1.419.018,91 | 1.398.68,22 | 1.390.169,97 | 1.390.169,97 |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale | 3.075.568,55 | 3.320.502,36 | 5.846.547,81 | 5.849.320,44 | 322.716,09 | 257.539,70 | 257.539,70 |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 398.843,08 | 95.000,00 | 85.425,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti | 109.450,41 | 109.537,55 | 101.349,30 | 103.069,36 | 106.5412,17 | 114.940,42 | 114.940,42 |
| Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 |
| Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 2.664.032,85 | 2.774.077,49 | 2.774.077,49 | 2.789.912,92 | 2.789.912,92 | 2.789.912,92 | 2.789.912,92 |
| TOTALE TITOLI | 10.356.996,47 | 11.134.454,57 | 15.921.109,89 | 13.226747,61 | 7.597.739,40 | 7.532.563,01 | 7.532.563,01 |

3.1 LA SPESA PER MISSIONI

La spesa complessiva, precedentemente presentata secondo una classificazione economica (quella per titoli), viene ora riproposta in un'ottica funzionale, rappresentando il totale di spesa per missione. Si ricorda che le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

| Denominazione | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|------------|------------|--------------|------------|------------|------|------|
| TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 858.421,14 | 570.821,75 | 499.231,55 | 413.909,98 | 405.512,90 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | 66.248,81 | 46.972,90 | 67.847,57 | 52.847,57 | 52.847,57 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 847.541,58 | 510.648,34 | 150.834,02 | 162.878,63 | 162.878,63 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 10.617,16 | 52.216,11 | 2.661.525,00 | 9.120,00 | 9.120,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 13.478,98 | 82.445,59 | 10.831,28 | 10.366,53 | 10.366,53 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 07 - Turismo | 17.747,73 | 6.743,68 | 87.135,77 | 5.361,47 | 5.361,47 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 18.307,24 | 15.650,01 | 12.268,67 | 12.268,67 | 12.268,67 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 408.136,18 | 391.174,94 | 2.589.601,45 | 491.842,17 | 491.842,17 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 431.912,52 | 324.469,06 | 685.950,83 | 295.852,29 | 230.675,90 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile | 5.666,00 | 39.488,17 | 76.917,13 | 39.917,13 | 39.917,13 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 129.961,65 | 112.145,23 | 366.016,32 | 110.517,11 | 110.517,11 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | 2.620,94 | 11.127,91 | 5.791,32 | 5.791,32 | 5.791,32 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------|-------------|
| e la formazione professionale | | | | | | | |
| TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 662,64 | 12.394,92 | 139.814,42 | 110.611,44 | 110.610,27 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico | 108.770,05 | 97.457,49 | 103.069,36 | 106.542,17 | 114.940,42 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie | 0,00 | 38.424,88 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi | 397.833,83 | 3.774.933,57 | 2.769.912,92 | 2.769.912,92 | 2.769.912,92 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONI | 3.317.926,45 | 6.087.114,55 | 13.226.747,61 | 7.597.739,40 | 7.532.563,01 | 0,00 | 0,00 |

3.2 LA SPESA CORRENTE

Passando all'analisi della spesa per natura, la spesa corrente costituisce quella parte della spesa finalizzata ad assicurare i servizi alla collettività ed all'acquisizione di beni di consumo. Con riferimento all'ente, la tabella evidenzia l'andamento storico e quello prospettico ordinato secondo la nuova classificazione funzionale per Missione.

| Denominazione | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 468.479,24 | 470.821,75 | 413.805,57 | 413.909,98 | 405.512,90 | 0,00 |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | 48.415,36 | 46.972,90 | 52.847,57 | 52.847,57 | 52.847,57 | 0,00 |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 173.003,26 | 122.763,37 | 150.834,02 | 162.878,63 | 162.878,63 | 0,00 |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 10.617,16 | 16.668,77 | 9.120,00 | 9.120,00 | 9.120,00 | 0,00 |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 10.378,98 | 7.815,11 | 10.831,28 | 10.366,53 | 10.366,53 | 0,00 |
| MISSIONE 07 - Turismo | 7.747,73 | 6.743,68 | 5.570,77 | 5.361,47 | 5.361,47 | 0,00 |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 8.500,33 | 15.650,01 | 12.268,67 | 12.268,67 | 12.268,67 | 0,00 |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 318.157,02 | 306.378,32 | 305.306,87 | 305.011,47 | 305.011,47 | 0,00 |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 231.709,72 | 214.166,55 | 210.203,97 | 208.675,90 | 208.675,90 | 0,00 |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile | 5.666,00 | 39.488,17 | 11.608,13 | 11.208,13 | 11.208,13 | 0,00 |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 85.148,65 | 88.948,23 | 91.016,32 | 90.517,11 | 90.517,11 | 0,00 |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | 2.620,94 | 11.127,91 | 5.791,32 | 5.791,32 | 5.791,32 | 0,00 |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 662,64 | 12.394,92 | 139.814,42 | 110.611,44 | 110.610,27 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti | 1.371.107,03 | 1.359.939,69 | 1.419.018,91 | 1.398.568,22 | 1.390.169,97 | 0,00 |

Si precisa che gli stanziamenti previsti nella spesa corrente sono in grado di garantire l'espletamento della gestione delle funzioni fondamentali ed assicurare un adeguato livello di qualità dei servizi resi.

3.3 LA SPESA IN C/CAPITALE

Le Spese in conto capitale si riferiscono a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio. Rientrano in questa classificazione le opere pubbliche.

| Denominazione | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|------------|------------|--------------|------|------|------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 8.641,90 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | 17.833,45 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 674.538,32 | 387.884,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 0,00 | 35.547,34 | 2.652.405,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|--|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 3.100,00 | 74.630,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 07 - Turismo | 10.000,00 | 0,00 | 81.565,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 9.806,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 89.979,16 | 84.796,62 | 2.284.294,58 | 186.830,70 | 186.830,70 | 0,00 |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 200.202,80 | 110.302,51 | 475.746,86 | 87.176,39 | 22.000,00 | 0,00 |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile | 0,00 | 0,00 | 65.309,00 | 28.709,00 | 28.709,00 | 0,00 |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 44.813,00 | 23.197,00 | 275.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 1.058.915,54 | 721.358,92 | 5.849.320,44 | 322.716,09 | 257.539,70 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

3.4 LE NUOVE OPERE DA REALIZZARE

Specifico approfondimento va fatto per le opere che l'Amministrazione intende effettuare nel corso del mandato amministrativo. Qualsiasi decisione di investimento non solo comporta un'attenta analisi del quadro economico dei costi che richiede per la sua realizzazione, ma anche gli effetti che si riverberano sugli anni successivi in termini di spesa corrente.

Si rinvia alla delibera di approvazione per gli investimenti inseriti nel programma triennale delle opere pubbliche, il fabbisogno finanziario necessario alla realizzazione e la relativa fonte di finanziamento

3.5 RISORSE UMANE DELL'ENTE

Con la riforma del Testo Unico del Pubblico Impiego, avvenuta con il D.Lgs. 75 del 25 maggio 2017, il numero delle assunzioni da effettuare non dipenderà più dai posti vacanti in pianta organica ma varierà in base ai fabbisogni rilevati per ciascun ente, e stanziati dalla programmazione con cadenza triennale. Con riferimento all'Ente, la situazione attuale è la seguente:

| Cat | Posizione economica | In servizio |
|-----|--|-------------|
| D5 | FUNZIONARIO | 1 |
| D2 | ISTRUTTORE DIRETTIVO | 1 |
| C5 | COLLABORATORE PROFESSIONALE AMMINISTRATIVO | 1 |
| C2 | COLLABORATORE PROFESSIONALE | 1 |
| B7 | OPERAIO ALTAMENTE SPECIALIZZATO | 1 |
| B6 | OPERAIO ALTAMENTE SPECIALIZZATO | 1 |
| B3 | OPERAIO SPECIALIZZATO | 1 |

A riguardo si evidenzia che nel triennio 2022/2024 non si procederà ad ulteriori assunzioni

3.6 COERENZA CON GLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

A partire dal 2020, con la disciplina dei commi 819 e seguenti, della Legge 145/2018, gli obiettivi di finanza pubblica si considerano conseguiti se gli enti presentano un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal

prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118".

Pertanto la dimostrazione a preventivo del vincolo di finanza pubblica non deve essere più resa anche in considerazione del fatto che tutti i bilanci, ai sensi dell'art. 162 del TUEL, devono chiudersi in equilibrio di competenza.

L'ente, nel 2021, ha conseguito i seguenti risultati:

1. Risultato di competenza: positivo
2. Equilibrio di Bilancio: positivo
3. Equilibrio complessivo: positivo

4 IL PATRIMONIO

4.1 LA GESTIONE DEL PATRIMONIO

E' ormai indubbio che un'attenta gestione del patrimonio, finalizzata alla sua valorizzazione, genera risorse per le amministrazioni locali, concorrendo a stimolare lo sviluppo economico e sociale del territorio.

A tal fine si riportano, nel report seguente, gli immobili dell'ente e il loro attuale utilizzo nonché le prospettive future di valorizzazione per gli immobili suscettibili di destinazioni non istituzionali:

| Immobile | Indirizzo | Attuale utilizzo | Prospettive future di utilizzo/cambio di destinazione |
|---|-------------------------|---------------------------|---|
| Scuola elementare fraz. Cerageto | Via Canale,10 | Centro Sociale | |
| Scuola elementare fraz. Chiozza | Via Crociale | Centro Sociale | |
| Scuola Materna del Capoluogo | Loc. Case Comunali | Scuola Materna | |
| Sede della Pro Loco del Capoluogo | Palazzo Comunale | Sede della Pro-Loco | |
| Scuola elementare e media del Capoluogo | Loc. Capanna | Scuole dell'obbligo | |
| Palestra Comunale - Sala polivalente | Loc. Capanna | Palestra +salapolivalente | |
| Palazzo Municipale | Piazza V. Emanuele, n.1 | Uffici Pubblici | |
| Impianti sportivi capoluogo | Loc. Bamborino | Campo da calcio | |
| Impianti sportivi fraz. Chiozza | Loc. Borghetto | Polivalente | |
| Impianti sportivi fraz. Cerageto | Loc.Colletto | Polivalente | |

4.1.1 Coerenza delle previsioni con gli strumenti urbanistici

L'intera attività programmatica illustrata nel presente documento trova presupposto e riscontro negli strumenti urbanistici operativi a livello territoriale, comunale e di ambito, quali: il Piano Regolatore Generale o Piano Urbanistico Comunale, i Piani settoriali (Piano Comunale dei Trasporti, Piano Urbano del Traffico, Programma Urbano dei Parcheggi, ecc.), gli eventuali piani attuativi e programmi complessi.

Gli strumenti urbanistici generali e attuativi vigenti nel nostro ente sono i seguenti:

- *Piano Strutturale Comunale*

Delibera di approvazione: Consigli Comunale n. 53 del 30/07/2019
 Data di approvazione: 11/12/2019.

Prospetto riassuntivo delle principali variabili alla base della pianificazione urbanistica:

| Descrizione | Anno di approvazione e Piano | Anno di scadenza previsione | Incremento |
|-----------------------|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Popolazione residente | 1800 | 1800 | 0 |

Non ci sono Piani particolareggiati

5 LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI

Tutti i documenti di programmazione che precedono l'approvazione della manovra finanziaria per il prossimo triennio sono inseriti nel documento unico di programmazione e si considerano approvati senza necessità di ulteriori deliberazioni.

Vengono pertanto di seguito riportati tutti gli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore ne prevede la redazione e l'approvazione.

5.1 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE

Ai sensi dell'articolo 91 del Tuel, gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, obbligo non modificato dalla riforma contabile dell'armonizzazione.

Il Decreto Crescita n. 34/2019 ha innovato in materia di assunzione degli enti territoriali prevedendo, all'art. 33, comma 2, nello specifico che i comuni *“possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione”*.

Per l'attuazione della disposizione, il Decreto Crescita ha previsto un apposito decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'interno, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da emanarsi entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore. Il predetto DPCM pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 27 aprile 2020, individua le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia prossimo al valore medio, nonché un valore soglia superiore cui convergono i comuni con una spesa di personale eccedente la predetta soglia superiore. I comuni che registrano un rapporto compreso tra i due predetti valori soglia non possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto della gestione approvato. I comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti che si collocano al di sotto del valore soglia di cui al primo periodo, che fanno parte delle “unioni dei comuni” ai sensi dell'articolo 32 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, al solo fine di consentire l'assunzione di almeno una unità possono incrementare la spesa di personale a tempo indeterminato oltre la predetta soglia di un valore non superiore a quello stabilito con decreto di cui al secondo periodo, collocando tali unità in comando presso le corrispondenti unioni con oneri a carico delle medesime, in deroga alle vigenti disposizioni in

materia di contenimento della spesa di personale. I predetti parametri possono essere aggiornati con le modalità di cui al secondo periodo ogni cinque anni. I comuni in cui il rapporto fra la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle predette entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati risulta superiore al valore soglia superiore adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento.

Nell'ente, le attività di verifica della capacità assunzionale sulla base del DPCM del 17 marzo 2020, sono meglio dettagliate nelle delibere di Giunta Comunale n. 57 del 20/08/2020 e n.37 del 14/06/2021 relativa al fabbisogno del personale per il triennio 2021/2023, che si tiene confermata, sarà con successivo atto modificato il fabbisogno per il 2022/2024

5.2 IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI PATRIMONIALI

L'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n.112, così come convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, e così sostituito dall'art. 33 bis del D.L. 6/7/2011 n. 98, stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali, con delibera dell'organo di Governo, individuano, redigendo apposito elenco sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

si richiama la delibera di Giunta comunale n. 68 del 09/12/2020

I riflessi finanziari dell'adozione del Piano delle Alienazioni e delle Valorizzazioni per il triennio 2022/2024, che nel presente documento trovano fondamento e riscontro, sono sintetizzabili nella seguente tabella, in cui trovano evidenza, per ciascuna tipologia di bene oggetto di alienazione o valorizzazione, le ricadute in termini di entrate in conto capitale.

| tipologia | azione | |
|--|----------------|-----------|
| Area di fabbricato in località Riolo | Alienazioni | 5.080,24 |
| Ex vasca di acquedotto a Piandicerreto | Alienazioni | 500,00 |
| Pascolo arborato in località Castra | Alienazioni | 3.014,76 |
| Pascolo/Bosco in località Costina | Alienazioni | 46.592,70 |
| Bosco alto fusto in località Camerale | Valorizzazioni | 20.556,00 |
| Ex vasca di lavatoio a Mozzanella | Alienazioni | 6.500,00 |
| Ex mattatoio comunale | Alienazioni | 39.000,00 |
| Vendita legname bosco misto località Colecchia | Valorizzazioni | 4.296,00 |

5.3 LA PROGRAMMAZIONE BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

5.3.1 Gli acquisti superiori a 40.000 euro

Il Codice dei Contratti pubblici introduce l'obbligo della programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi in aggiunta alla programmazione triennale dei lavori pubblici.

L'art. 21, comma 6, del D. Lgs. n. 50/2016 prevede due strumenti di programmazione che le amministrazioni pubbliche devono adottare:

- delinea il contenuto del programma biennale di forniture e servizi che vede l'inserimento degli acquisti di beni e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro;

- stabilisce l'obbligo per le pubbliche amministrazioni di comunicare, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi di importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale, al Tavolo Tecnico dei soggetti aggregatori.

Nel rispetto del principio della coerenza, postulato generale del bilancio n. 10, allegato n. 1 del D. Lgs. n. 118/2011, per il quale, in sede preventiva, gli strumenti di programmazione pluriennale e annuale devono essere conseguenti alla pianificazione dell'ente e, in sede di gestione, le decisioni e gli atti non devono essere né in contrasto con gli indirizzi e gli obiettivi indicati negli strumenti di programmazione pluriennale e annuale e né pregiudicare gli equilibri finanziari ed economici, il programma biennale degli acquisti di beni e servizi è un atto programmatico e come tale va inserito nel Documento Unico di Programmazione.

E' noto, infatti, che per espressa previsione normativa nel DUP devono essere inseriti, oltre al programma triennale dei lavori pubblici, al fabbisogno del personale e ai piani di valorizzazione del patrimonio, tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevedrà la redazione ed approvazione.

Sulla base, pertanto, della ricognizione effettuata e delle necessità emerse si precisa che non sono previsti acquisti di beni e servizi superiori a 40.000 euro ed inferiori a 1 milione di euro, di cui si approvigionerà l'ente nel biennio 2022/2024.

5.3.2 Gli acquisti superiori a 1.000.000 euro

L'art. 21, comma 6, del D. Lgs. n. 50/2016 prevede che *"Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti"*.

L'Ente non prevede di procedere ad acquisti di beni e servizi di importo unitario stimato superiore ad 1 milione di euro

5.3.3 La programmazione degli acquisti di beni e servizi informatici effettuata da AGID

Il già citato art. 21, sesto comma, del D. Lgs. n. 50/2016, in merito all'acquisto di beni e servizi informatici richiama l'obbligo dettato dall'art. 1, comma 513 della Legge di stabilità 2016, Legge n. 208/2015, che per l'acquisizione di beni e servizi informatici e di connettività, prevede che le amministrazioni aggiudicatrici tengano conto del Piano triennale per l'informatica predisposto da AGID e approvato dal Presidente del Consiglio dei ministri o dal Ministro delegato.

Il Piano triennale per l'informatica 2020-2022 prevede:

In merito alle infrastrutture:

- l'adozione del paradigma cloud prima di qualsiasi altra tecnologia secondo il Modello cloud della PA che contempla cloud di tipo pubblico, privato e ibrido. La valutazione sulla scelta della tipologia di modello cloud (pubblico, privato o ibrido) è guidata principalmente dalla finalità del servizio all'utente e

dalla natura di dati trattati. Le PA devono altresì valutare e prevenire il rischio di lock-in verso il fornitore cloud;

- l'acquisizione esclusiva di servizi cloud (IaaS/PaaS/SaaS) qualificati da AGID e pubblicati sul Cloud Marketplace;
- l'adeguamento della propria capacità di connessione per garantire il completo dispiegamento dei servizi e delle piattaforme;
- la messa a disposizione della propria rete Wi-Fi per la fruizione gratuita da parte dei cittadini negli uffici e luoghi pubblici (entro agosto 2021)

A tal fine le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, provvedono ai propri approvvigionamenti esclusivamente tramite gli strumenti di acquisto e di negoziazione di Consip Spa o dei soggetti aggregatori, ivi comprese le centrali di committenza regionali, per i beni e i servizi disponibili presso gli stessi soggetti.

Le medesime amministrazioni pubbliche e società possono procedere ad approvvigionamenti in via autonoma esclusivamente a seguito di apposita autorizzazione motivata dell'organo di vertice amministrativo, qualora il bene o il servizio non sia disponibile o idoneo al soddisfacimento dello specifico fabbisogno dell'amministrazione ovvero in casi di necessità ed urgenza comunque funzionali ad assicurare la continuità della gestione amministrativa. Gli approvvigionamenti così effettuati sono comunicati all'Autorità nazionale anticorruzione e all'Agid.

Le procedure di razionalizzazione appena descritte e previste dai commi 512 e 514 della legge di bilancio per il 2016, la n. 208/2015, hanno un obiettivo di risparmio di spesa annuale, da raggiungere alla fine del triennio 2016-2018, pari al 50 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del solo settore informatico, relativa al triennio 2013-2015, al netto dei canoni per servizi di connettività e della spesa effettuata tramite Consip SpA o i soggetti aggregatori documentata nel Piano triennale per l'informatica nella pubblica amministrazione, compresa quella relativa alle acquisizioni di particolare rilevanza strategica. I conseguenti risparmi sono utilizzati dalle medesime amministrazioni prioritariamente per investimenti in materia di innovazione tecnologica.

5.4 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI

Ai sensi della vigente normativa disciplinante la programmazione dei lavori pubblici, la realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali; i lavori da realizzare nel primo anno del triennio, inoltre, sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici ed il loro finanziamento.

In relazione alle disponibilità finanziarie previste nei documenti di programmazione economica, è stato costruito il "Quadro delle risorse disponibili", nel quale sono indicati, secondo le diverse provenienze, le somme complessivamente destinate all'attuazione del programma che viene allegato alla delibera di approvazione del programma delle opere pubbliche.

L'art. 21 del D.Lgs. n. 50 del 18 aprile 2016 "Codice dei Contratti" e il DM 16 gennaio 2018, n. 14, prevedono che i lavori di importo superiore a 100.000 euro, vengano svolti sulla base di un Programma Triennale dei Lavori Pubblici e di suoi aggiornamenti annuali. Tale programma, che identifica in ordine di priorità, e quantifica, i bisogni dell'amministrazione aggiudicatrice in conformità agli obiettivi assunti, viene predisposto ed approvato unitamente all'elenco dei lavori da realizzare nell'anno stesso (Elenco annuale).

Con deliberazione di Giunta comunale n. 20 del 11/03/2021 è stato aggiornato lo schema di Programma Triennale dei lavori pubblici 2021/2023 e il programma biennale dell'acquisto di beni 2021/2022, a cui si rinvia. Prima dell'approvazione del bilancio 2022/2024 se è necessario si procederà a dare evidenza alle

fonti di finanziamento destinate alla realizzazione dei nuovi lavori che verranno previsti per il triennio 2022/2024.

5.5 RAGGIUNGIMENTO EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO E RELATIVI EQUILIBRI IN TERMINI DI CASSA

La Legge 30 dicembre 2018, n. 145, ai commi da 819 a 827 (legge di bilancio per l'anno 2019) ha permesso di superare il concetto di "*Pareggio di bilancio*" come vincolo di finanza pubblica in osservanza a quanto stabilito dalle Sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018.

Pertanto dal 2019 i Comuni, ai fini del raggiungimento dell'obiettivo di "*Pareggio di bilancio*", possono utilizzare totalmente:

- il "*Fondo pluriennale vincolato*" di entrata (compresa la quota derivante da indebitamento);
- l'avanzo di amministrazione effettivamente disponibile;
- l'assunzione di nuovo indebitamento nei soli limiti stabiliti all'art. 204 del Tuel.

Ne consegue che il "*Pareggio di bilancio*" coincide ora con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile e dal Tuel, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo; gli Enti Locali saranno in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, come risultante dal Prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione.

Si dà atto che la politica attuata dall'amministrazione comunale è attualmente rispettosa delle disposizioni suddette e dei relativi equilibri di bilancio.

Indice

| | | |
|-------|--|----|
| | Premessa | 2 |
| 1 | ANALISI DEL CONTESTO | 3 |
| 1.1 | ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI | 3 |
| 1.2 | LE GESTIONI ASSOCIATE | 3 |
| 1.3 | LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE | 3 |
| 1.3.1 | Società ed enti partecipati | 3 |
| 2 | LE ENTRATE | 5 |
| 2.1 | LE ENTRATE TRIBUTARIE | 6 |
| 2.2 | LE ENTRATE DA SERVIZI | 7 |
| 2.3 | IL FINANZIAMENTO DI INVESTIMENTI CON INDEBITAMENTO | 8 |
| 2.4 | IL REPERIMENTO E L'IMPIEGO DI DISPONIBILITÀ DI RISORSE STRAORDINARIE E IN CONTO CAPITALE | 8 |
| 2.5 | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI E LE ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 8 |
| 2.6 | SOSTENIBILITÀ E ANDAMENTO TENDENZIALE DELL'INDEBITAMENTO | 9 |
| 3 | LA SPESA | 10 |
| 3.1 | LA SPESA PER MISSIONI | 10 |
| 3.2 | LA SPESA CORRENTE | 11 |
| 3.3 | LA SPESA IN C/CAPITALE | 11 |
| 3.4 | LE NUOVE OPERE DA REALIZZARE | 12 |
| 3.5 | RISORSE UMANE DELL'ENTE | 12 |
| 3.6 | COERENZA CON GLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 12 |
| 4 | IL PATRIMONIO | 13 |
| 4.1 | LA GESTIONE DEL PATRIMONIO | 13 |
| 4.1.1 | Coerenza delle previsioni con gli strumenti urbanistici | 13 |
| 5 | LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI | 14 |
| 5.1 | IL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE | 14 |
| 5.2 | IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI PATRIMONIALI | 15 |
| 5.3 | LA PROGRAMMAZIONE BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI | 15 |
| 5.3.1 | Gli acquisti superiori a 40.000 euro | 15 |
| 5.3.2 | Gli acquisti superiori a 1.000.000 euro | 16 |
| 5.3.3 | La programmazione degli acquisti di beni e servizi informatici effettuata da AGID | 16 |
| 5.4 | IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI | 17 |