

# DUP

Documento  
Unico di  
Programmazione  
**2023-2025**

Nota di  
aggiornamento

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

## Premessa

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

Il processo di programmazione - che si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, e che 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.

Sulla base di queste premesse, la nuova formulazione dell'art. 170 del TUEL, introdotta dal D.Lgs. n. 126/2014 e del Principio contabile applicato della programmazione, Allegato n. 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., modificano il precedente sistema di documenti di bilancio ed introducono due elementi rilevanti ai fini della presente analisi:

- a) l'unificazione a livello di pubblica amministrazione dei vari documenti costituenti la programmazione ed il bilancio;
- b) la previsione di un unico documento di programmazione strategica per il quale, pur non prevedendo uno schema obbligatorio, si individua il contenuto minimo obbligatorio con cui presentare le linee strategiche ed operative dell'attività di governo di ogni amministrazione pubblica.

Il documento, che sostituisce il Piano generale di sviluppo e la Relazione Previsionale e programmatica, è il DUP – Documento Unico di Programmazione – e si inserisce all'interno di un 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 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, infatti, 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.

## VALENZA E CONTENUTI DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Il DUP rappresenta, quindi, lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e, nell'intenzione del legislatore, consente di fronteggiare in modo *permanente, sistemico ed unitario* le discontinuità ambientali e organizzative.

In quest'ottica esso costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il *presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione*.

Nelle previsioni normative il documento 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 (SeS)** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente. Il quadro strategico di riferimento è definito anche in coerenza con le linee di indirizzo della programmazione regionale e tenendo conto del concorso al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione Europea.

In particolare, 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, nonché gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

La **Sezione Operativa (SeO)** 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 SeS. In particolare, la SeO contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

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

# LA SEZIONE STRATEGICA (SeS)

## 1 ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE

Questa sezione si propone di definire il quadro strategico di riferimento all'interno del quale si inserisce l'azione di governo della nostra amministrazione.

Questa attività deve essere necessariamente svolta prendendo in considerazione:

- a) lo scenario nazionale ed internazionale per i riflessi che esso ha, in particolare dapprima con il Documento di Economia e Finanza (DEF) e poi con la legge di bilancio sul comparto degli enti locali e quindi anche sul nostro ente;
- b) lo scenario regionale al fine di analizzare i riflessi della programmazione regionale sul nostro ente;
- c) lo scenario locale, inteso come analisi del contesto socio-economico e di quello finanziario dell'ente, in cui si inserisce la nostra azione.

Partendo da queste premesse, la seguente parte del documento espone le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che hanno 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, sempre riferiti al periodo di mandato.

### 1.1 IL DOCUMENTO DI ECONOMIA E FINANZA 2022

Il Documento di Economia e Finanza approvato dal Consiglio dei ministri il 6 aprile aggiorna il quadro macroeconomico tendenziale sulla base dei risultati di consuntivo del 2021 e sconta gli effetti prodotti sui conti di finanza pubblica dai provvedimenti varati nel primo trimestre dell'anno in corso, finalizzati principalmente a contrastare le ricadute dell'aumento dei costi energetici sui bilanci di famiglie e imprese.

#### LA CONGIUNTURA ECONOMICA

La ripresa economica, ben marcata alla fine del 2021 con un PIL al di sopra del 6 per cento, sconta l'incertezza delle ostilità militari tra Russia e Ucraina a cui si aggiunge l'accelerazione subita dai prezzi al consumo, dovuta anche ai rincari del costo dell'energia.

Nei primi mesi dell'anno l'inflazione ha fatto registrare il 6,7 per cento a marzo, contro il 5,7 di febbraio, raggiungendo il valore massimo dal 1991, e il livello più alto dal 2012, attestandosi all'1,9 per cento: l'accelerazione dei prezzi si ripercuote sulle attese di famiglie e imprese, deteriorandone la fiducia.

#### QUADRO MACROECONOMICO TENDENZIALE

Rispetto alla Nota di Aggiornamento al Def di settembre 2021, il nuovo quadro macroeconomico tendenziale rappresenta una crescita del PIL al ribasso sia per il 2022 che per il 2023. Ad influenzare l'andamento del PIL sono soprattutto i rincari dei beni energetici; solo marginalmente le previsioni risentono delle sanzioni comminate alla Russia. La spesa per i consumi delle famiglie è prevista

recuperare i livelli pre-pandemia, grazie al risparmio accumulato nel 2020 e ritorna ad un ritmo di crescita con le medie storiche nell'ultimo triennio delle previsioni. In assenza di interventi da parte del Governo, la crisi geopolitica si ripercuote sul PIL con un impatto frenante di 1,8 punti sul 2022 e di un ulteriore mezzo punto sul 2023:

|              | 2021       | 2022 |            | 2023 |            | 2024 |            | 2025 |
|--------------|------------|------|------------|------|------------|------|------------|------|
|              | consuntivo | Def  | Nadef 2021 | Def  | Nadef 2021 | Def  | Nadef 2021 | Def  |
| Pil reale    | 6,6        | 2,9  | 4,7        | 2,3  | 2,8        | 1,8  | 1,9        | 1,5  |
| Pil nominale | 7,2        | 6,0  | 6,4        | 4,4  | 4,3        | 3,6  | 3,6        | 3,3  |

Il DEF considera il peggioramento dello scenario di guerra tra Russia e Ucraina sviluppando l'ipotesi di embargo per il gas russo a partire dalla fine del mese di aprile: se le imprese dovessero riuscire a diversificare le fonti di approvvigionamento, l'impatto sul PIL sarebbe di un punto percentuale; in caso contrario, la diminuzione fatta registrare dal PIL raggiunge i due punti percentuali.

L'impatto delle misure varate con la legge di bilancio e con i due successivi decreti-legge, n. 4 e n. 17, unitamente all'aggiornamento del quadro economico tendenziale, testé rappresentato, delineano un percorso dei conti pubblici più favorevole rispetto a quello della Nota di aggiornamento al DEF: l'**indebitamento netto** è rivisto in costante diminuzione, grazie anche al venir meno di gran parte delle misure emergenziali attuate per contrastare gli effetti dell'emergenza epidemiologica. Nelle intenzioni del Governo, il miglioramento del disavanzo a legislazione vigente, apre nuovi spazi per finanziare interventi da attuare con il nuovo decreto da varare subito dopo l'approvazione del DEF.

|                     | 2022 |            | 2023  |            | 2024  |            | 2025 |
|---------------------|------|------------|-------|------------|-------|------------|------|
|                     | Def  | Nadef 2021 | Def   | Nadef 2021 | Def   | Nadef 2021 | Def  |
| Indebitamento Netto | -5,1 | - 5,6      | - 3,7 | - 3,9      | - 3,2 | 3,3        | -2,7 |

### QUADRO MACROECONOMICO PROGRAMMATICO

Gli interventi espansivi previsti con la manovra post-DEF portano ad un aumento del PIL al 3,1 per cento nel 2022; l'aumento è contenuto nello 0,1 per cento per il 2023, portando il Pil al 2,4 per cento, mentre per il 2024 e il 2025, il PIL del tendenziale è confermato.

Tra gli interventi di sostegno all'economia che il Governo prevede di adottare ci sono:

- ulteriori misure per contenere l'aumento dei prezzi dell'energia e dei carburanti, oltre a quelli già adottati con il decreto di febbraio;
- il rafforzamento delle politiche di accoglienza nei confronti dei profughi ucraini;
- misure per assicurare liquidità alle imprese incrementando i fondi relativi alle garanzie sul credito;
- l'adeguamento dei fondi destinati alla realizzazione di investimenti pubblici alla dinamica imprevista dei costi dell'energia e delle materie prime ;
- il sostegno al sistema sanitario per continuare a fronteggiare la pandemia e ai settori maggiormente colpiti dall'emergenza pandemica.

|              | 2022                 |                    | 2023                 |                    | 2024                 |                    | 2025                 |                    |
|--------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
|              | Quadro Programmatico | Quadro Tendenziale |
| Pil reale    | 3,1                  | 2,9                | 2,4                  | 2,3                | 1,8                  | 1,8                | 1,5                  | 1,5                |
| Pil nominale | 6,3                  | 6,0                | 4,6                  | 4,4                | 3,7                  | 3,6                | 3,3                  | 3,3                |

Dal lato dell'**indebitamento netto**, il quadro programmatico conferma gli obiettivi di disavanzo sul PIL fissati con la Nota di aggiornamento al DEF 2021: solo a partire dal 2025 è previsto, infatti, il rientro al di sotto del 3% del PIL. Le misure espansive che saranno previste nel decreto post-def producono un peggioramento dell'indebitamento di mezzo punto percentuale nel 2022, dello 0,2 nel 2023 e dello 0,1 nel 2024. In valore assoluto si tratta di 10,5 miliardi nel 2022, 4,2 miliardi nel 2023, 3,2 miliardi nel 2024 e 2,2 miliardi nel 2025.

|                     | 2022                 |                    | 2023                 |                    | 2024                 |                    | 2025                 |                    |
|---------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
|                     | Quadro Programmatico | Quadro Tendenziale |
| Indebitamento Netto | -5,6                 | -5,1               | -3,9                 | -3,7               | -3,3                 | -3,2               | -2,8                 | -2,7               |

### L'EVOLUZIONE DEL DEBITO

Nel 2021 il minor deficit registrato dalle Amministrazioni Pubbliche ha fatto attestare il rapporto debito pubblico / PIL al 150,8 per cento contro una stima del 153,5 per cento inserita nella Nota di Aggiornamento al Def 2021.

Nel quadro programmatico il rapporto tra il debito pubblico e il PIL scende di quasi 4 punti nel 2022 e di quasi 2 punti in media all'anno nel triennio successivo, collocandosi al 141,4 per cento nel 2025, riducendosi in tal modo di 9,4 punti percentuali tra il 2021 e il 2025:

|                     | 2022                 |                    | 2023                 |                    | 2024                 |                    | 2025                 |                    |
|---------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
|                     | Quadro Programmatico | Quadro Tendenziale |
| Indebitamento Netto | 147,0                | 146,8              | 145,2                | 145,0              | 143,4                | 143,2              | 141,4                | 141,2              |

La riduzione del debito è correlata alla crescita che, nelle intenzioni del Governo, è sostenuta grazie agli investimenti e alle riforme strutturali del PNRR, migliorando in tal modo la sostenibilità del debito pubblico.

### **LA REGOLA DEL DEBITO E GLI ALTRI FATTORI RILEVANTI**

Nell'attuale architettura fiscale definita dal Patto di Stabilità e Crescita (PSC) gli Stati Membri devono garantire un rapporto del debito sul PIL non superiore al 60 per cento. Nel caso tale soglia venga superata, il PSC prevede un percorso di riduzione dell'eccesso di debito pubblico rispetto a tale soglia ad un ritmo considerato adeguato. In tempi normali, dunque, la programmazione del bilancio per i paesi ad alto debito come l'Italia deve rispettare almeno uno dei seguenti criteri:

- i) la parte di debito in eccesso rispetto al valore di riferimento del 60 per cento del PIL deve essere ridotta su base annua di 1/20esimo rispetto alla media dei valori dei tre anni antecedenti a quello in corso (criterio di tipo retrospettivo o backward-looking) o nei due anni successivi a quello di riferimento (criterio prospettico o di tipo forward-looking);
  - ii) l'eccesso di debito rispetto al benchmark backward-looking è attribuibile al ciclo economico.
- Nonostante i notevoli progressi del 2021 e gli obiettivi di riduzione del debito previsti per quest'anno ed il prossimo triennio, le previsioni si discostano notevolmente dalla regola del debito disposta a livello europeo con il Fiscal compact: con riguardo al 2022, se si fa riferimento al criterio retrospettivo – backward looking – lo scostamento si commisura a 8,4 punti percentuali nel quadro programmatico e scende a 3 punti percentuali nel 2023.

#### **1.1.1 IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - PNRR**

Il Recovery Plan italiano, Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - PNRR - utilizza le risorse messe a disposizione dell'Unione europea con il Dispositivo per la Ripresa e Resilienza (RRF) e il Pacchetto di Assistenza alla Ripresa per la Coesione e i Territori d'Europa (REACT-EU). L'Italia è destinataria della maggior parte dei finanziamenti, 191,5 miliardi con il RRF, di cui 68,9 sono a fondo perduto.

Il Governo intende promuovere la crescita e renderla duratura attraverso la rimozione degli ostacoli che lo hanno da sempre impedito.

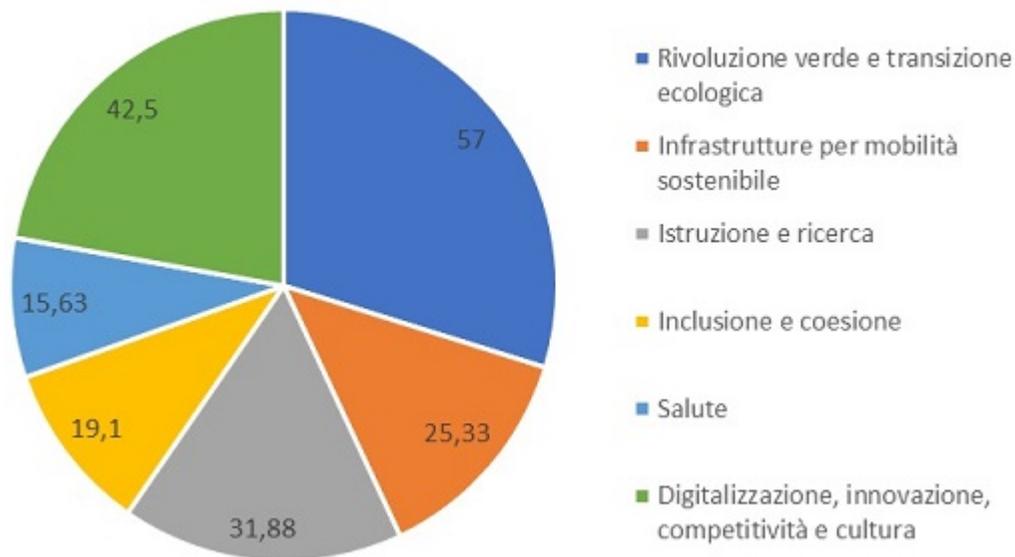
L'Unione europea ha richiesto all'Italia la presentazione di piano di riforme e di investimenti e il documento predisposto dal Governo e presentato all'Unione europea prevede interventi riformatori nella pubblica amministrazione, nella giustizia, nella concorrenza e nelle semplificazioni, a cui si aggiunge la riforma fiscale.

La riforma della pubblica amministrazione è l'asse portante del PNRR: senza una PA che funziona, il piano è destinato al fallimento, per tale motivo 9,75 miliardi sono destinati a investimenti e riforme interamente riservati alla PA. Le stesse assunzioni sono considerate strategiche per l'attuazione del piano, dopo anni di divieti che hanno impoverito le dotazioni organiche del settore pubblico ed una spesa per formazione che, soggetta a vincoli di finanza pubblica, ha di fatto impedito l'aggiornamento professionale. Le riforme considerate abilitanti per l'attuazione del PNRR riguardano la semplificazione normativa e burocratica e la promozione della concorrenza: si tratta di interventi che consentono e facilitano l'attuazione degli investimenti pubblici e privati.

Il PNRR si articola in 6 missioni - digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura, rivoluzione verde e transizione ecologica; infrastrutture per una mobilità sostenibile; istruzione e ricerca; inclusione e coesione; salute – e prevede progetti di riforma nel campo della pubblica amministrazione, della giustizia, della semplificazione della legislazione e promozione della concorrenza.

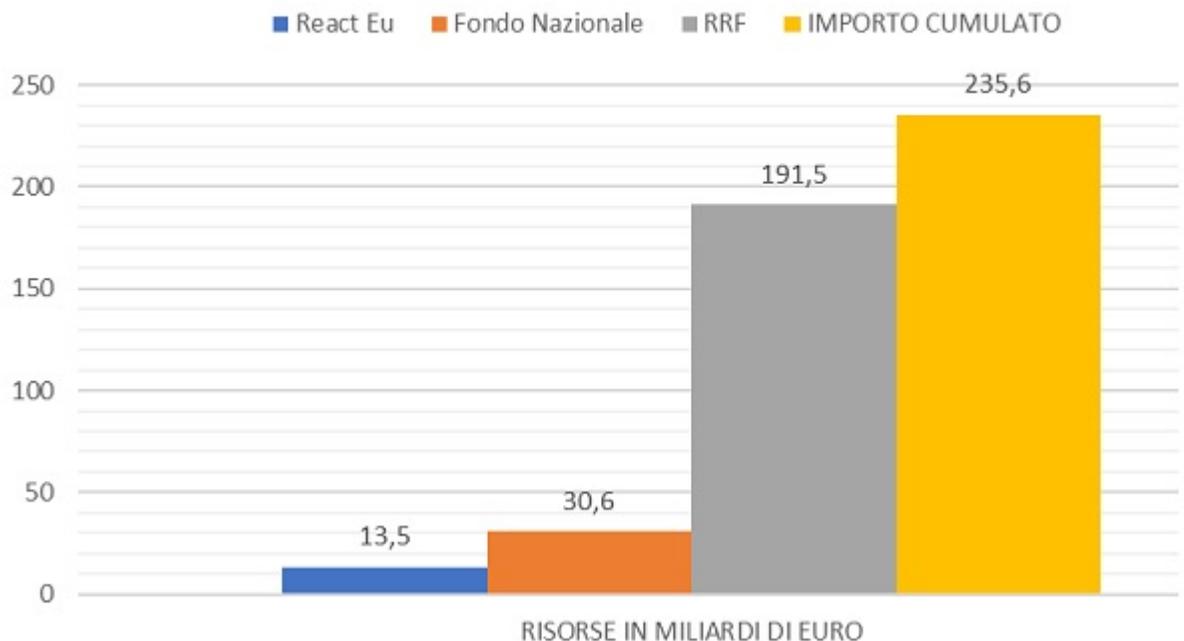
Il PNRR include 134 investimenti e 63 riforme, per un totale di 197 misure ripartite sulle 6 missioni, molte delle quali prevedono come soggetti attuatori o soggetti beneficiari le Pubbliche Amministrazioni (P.A.) e gli Enti Locali (Comuni, Regioni, Città metropolitane e Province).

## PNRR-progetti - valore in miliardi



Le decisioni di spesa previste dal PNRR sono finanziate anche da uno specifico Fondo Nazionale Aggiuntivo di 31 miliardi di euro, che si affianca alle risorse europee del RRF e del REACT EU, destinate ad azioni che integrano e completano il PNRR.

## LE RISORSE DEL PNRR



Gli Enti Locali saranno chiamati a gestire una quota importante del complesso delle risorse messe a disposizione dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, precisamente tra il 34,7 ed il 36,9% del totale delle risorse che verranno erogate. La cifra complessiva dei fondi che gli enti locali saranno chiamati a gestire in quanto soggetti attuatori del PNRR si aggira infatti tra i 66 ed i 71 miliardi di euro.

| Componente  | Risorse totali del Pnrr | Risorse gestite da enti locali (min) | Risorse gestite da enti locali (max) | Percentuale sul totale (min) | Percentuale sul totale (max) |
|---|-------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Digitalizzazione, innovazione e sicurezza della Pa (M1C1)         | 9,72                    | 4,43                                 | 4,43                                 | 45,50%                       | 45,50%                       |
| Turismo e cultura 4.0 (M1C3)                                      | 6,68                    | 1,62                                 | 3,12                                 | 24,30%                       | 46,70%                       |
| Economia circolare e agricoltura sostenibile (M2C1)               | 5,27                    | 1,74                                 | 1,74                                 | 33,10%                       | 33,10%                       |
| Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile (M2C2) | 23,79                   | 7,04                                 | 7,79                                 | 29,60%                       | 32,70%                       |
| Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici (M2C3)     | 15,36                   | 0,8                                  | 0,8                                  | 5,20%                        | 5,20%                        |
| Tutela del territorio e della risorsa idrica (M2C4)               | 15,05                   | 8,38                                 | 8,38                                 | 55,60%                       | 55,60%                       |
| Investimenti sulla rete ferroviaria (M3C1)                        | 24,77                   | 0,75                                 | 0,75                                 | 3,00%                        | 3,00%                        |
| Intermodalità e logistica integrata (M3C2)                        | 0,63                    | 0,27                                 | 0,52                                 | 42,90%                       | 82,50%                       |
| Potenziamento dell'offerta di servizi di istruzione (M4C1)        | 19,44                   | 9,76                                 | 9,76                                 | 50,20%                       | 50,20%                       |
| Politiche del lavoro (M5C1)                                       | 6,66                    | 5,6                                  | 5,6                                  | 84,10%                       | 84,10%                       |
| Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore (M5C2) | 11,22                   | 10,52                                | 11,22                                | 93,80%                       | 100,00%                      |
| Interventi speciali di coesione territoriale (M5C3)               | 1,98                    | 0,83                                 | 1,87                                 | 41,80%                       | 94,40%                       |

|   |              |              |              |         |         |
|---|--------------|--------------|--------------|---------|---------|
| Reti di prossimità, strutture e telemedicina per l'assistenza sanitaria territoriale (M6C1) | 7            | 7            | 7            | 100,00% | 100,00% |
| Innovazione, ricerca e digitalizzazione del servizio sanitario nazionale (M6C2)             | 8,63         | 7,67         | 7,67         | 88,90%  | 88,90%  |
|   | <b>156,2</b> | <b>66,41</b> | <b>70,65</b> |         |         |

Il PNRR si svolge lungo un orizzonte temporale che dal 2021 arriva al 2026 e gli investimenti previsti avranno impatti significativi nelle principali variabili macroeconomiche.

Le previsioni macroeconomiche del Documento Economia e Finanza, considerando una tempestiva e piena attuazione del PNRR, collocano gli investimenti pubblici al 3,5 per cento del Pil, tra il 2023 e il 2025, superando i livelli osservati prima del 2008; gli investimenti sono visti crescere a tassi molto sostenuti sia quest'anno (quasi il 15 per cento) sia il prossimo (oltre il 20), per poi rallentare nel biennio successivo.

#### **LE RIFORME PREVISTE DAL PNRR**

Tra le 283 misure che compongono il PNRR, 60 sono riforme e 223 sono relative a investimenti. Considerando anche le misure finanziate con il Fondo complementare, gli interventi complessivi diventano 320.

Le principali riforme che vedono coinvolti gli enti locali riguardano:

#### **Riforma 1.10 – Riforma delle norme in materia di appalti pubblici e concessioni**

L'obiettivo è quello di apportare una serie di modifiche del codice dei contratti pubblici da attuarsi nel secondo trimestre 2023, con azioni intese a: ridurre la frammentazione delle stazioni appaltanti; realizzare una e-platform come requisito di base per partecipare alla valutazione nazionale della procurement capacity; conferire all'ANAC il potere di riesaminare la qualificazione delle stazioni appaltanti.

Obiettivo della riforma sarà anche semplificare e digitalizzare le procedure dei centri di committenza e definire criteri di interoperabilità e interconnettività. La riforma dovrà comportare inoltre una revisione della disciplina del subappalto riducendo le restrizioni contemplate dal vigente codice dei contratti pubblici.

#### **Riforma 1.11: Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie**

Gli interventi posti in essere per la riduzione dei tempi di pagamento (concessioni di liquidità per il pagamento dei debiti pregressi, misure di garanzia del rispetto dei tempi di pagamento, creazione di sistemi informativi di monitoraggio), volti a favorire la riduzione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, dovranno portare le pubbliche amministrazioni a rispettare pienamente gli obiettivi di riduzione entro il 31.12.2023.

L'obiettivo della riforma, da realizzarsi entro la predetta data, come deve risultare dalla Piattaforma per i crediti commerciali (PCC), riguarda proprio la media ponderata dei tempi di pagamento degli enti locali nei confronti degli operatori economici che deve essere pari o inferiore a 30 giorni.

#### **Riforma 1.14 – Riforma del quadro fiscale subnazionale – Federalismo Fiscale**

La riforma consiste nel completamento del federalismo fiscale previsto dalla legge 42 del 2009, con l'obiettivo di migliorare la trasparenza delle relazioni fiscali tra i diversi livelli di governo, assegnare le risorse alle amministrazioni territoriali sulla base di criteri oggettivi e incentivare un uso efficiente delle risorse medesime. La riforma dovrà definire in particolare i parametri applicabili e attuare il federalismo fiscale oltre che per le regioni a statuto ordinario, anche per le province e le città metropolitane.

**Riforma 1.15: Riforma delle norme di contabilità pubblica**

A partire dal 2027, i bilanci delle amministrazioni pubbliche dovranno essere redatti con il sistema di competenza economica. La riforma prevede un ciclo di formazione per tutti i dipendenti della pubblica amministrazione da completarsi entro il secondo trimestre del 2026: accanto al programma di formazione, necessario per transizione al nuovo sistema di contabilità per competenza, saranno approvati orientamenti e manuali operativi per l'applicazione dei principi contabili corredati di esempi e rappresentazioni pratiche a sostegno degli operatori.

**1.2 OBIETTIVI INDIVIDUATI DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE**

La Regione ha emanato diverse linee strategiche di intervento sul territorio alle quali il Comune sta partecipando elaborando i necessari progetti.

**1.3 VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO**

Dopo aver brevemente analizzato le principali variabili macroeconomiche e le disposizioni normative di maggior impatto sulla gestione degli enti locali, in questo paragrafo l'attenzione è rivolta sulle principali variabili socio economiche che riguardano il territorio amministrato.

A tal fine verranno presentati:

- L'analisi del territorio e delle strutture;
- L'analisi demografica;
- L'analisi socio economica.

**1.3.1 Analisi del territorio e delle strutture**

Lo sviluppo dell'area urbana, di cui Mendicino e l'area delle Serre cosentine ne fanno parte, costituisce un'agglomerato uniforme per storia, cultura e costume capace di generare un substrato necessario allo svolgimento di servizi in sinergia quali, ad esempio, il Pac infanzia ed anziani.

Prima di analizzare nel dettaglio la composizione territoriale, è bene soffermarsi brevemente sulle implicazioni programmatiche in relazione alle nuove regole di finanza pubblica ed alla riforma contabile in atto.

Fare programmazione senza poter fare debito a seguito dei vincoli stringenti di finanza pubblica e della gestione della cassa dell'Ente, si ripercuote su tutte le fasi della programmazione in maniera considerevole.

La conoscenza del territorio comunale e delle sue strutture, l'analisi approfondita della composizione della popolazione e delle tendenze demografiche e una valutazione della rete socio economica, è fondamentale al fine di costruire la strategia e la programmazione da parte dell'Amministrazione Comunale, stimolando le azioni da parte degli enti pubblici superiori e delle altre realtà presenti nel territorio.

Il territorio comunale di Mendicino ha una superficie di 35,31 km<sup>2</sup>.

Confina ad Ovest con lo spartiacque di Monte Cocuzzo, che lo divide dai territori di Fiumefreddo Bruzio, Longobardi e Belmonte Calabro; a Sud con il territorio di Lago e Domanico; ad Est il fiume Caronte lo separa da Carolei, il Busento da Dipignano e il Santomiele da Cosenza; a Nord, infine, i torrenti Janno e Campagnano lo dividono, rispettivamente, da Cerisano e da Castrolibero. Venendo dall'autostrada si esce allo svincolo sud di Cosenza, si percorre Via P. Rossi, poi Viale della Repubblica fino all'ospedale dell'Annunziata, alla fine del quale si imbecca a destra la strada provinciale n. 113 per Cerisano e Mendicino. Dopo meno di due chilometri si entra in territorio mendicinese, ove un cartellone stradale annuncia di trovarsi in Mendicino. Provenendo da sud attraverso la S.S. 18, si costeggia il colle Pancrazio di Cosenza e si attraversa il ponte Mancini sul Busento, quindi si può svoltare a sinistra per imboccare la ex S.S. 278 per Potame e Amantea; dopo circa cinquecento metri, costeggiando il

Busento sulla sua sponda sinistra, si sottopassa il viadotto autostradale e si entra già in territorio mendicinese; si lascia a sinistra lo svincolo per Dipignano e subito dopo ci si immette, a destra, sulla strada Acheruntia, che, costeggiando la sponda sinistra del fiume Caronte porta direttamente al Centro Storico dopo appena cinque chilometri circa. Superato il ponte Mancini, si può anche proseguire verso l'ospedale, svoltare a sinistra e imboccare il primo percorso descritto. Da Cosenza Sud, si raggiunge dalla Piazza della Riforma, affrontando la salita del Crocefisso e percorrendo la S.P. per Cerisano e Mendicino; da Cosenza Nord, invece, dal quartiere San Vito si prende la stradina di Serra Spiga, che si immette sulla provinciale in contrada Pirillo, tra Rosario e Pasquali.

La conoscenza del territorio comunale e delle sue strutture costituisce attività prodromica per la costruzione di qualsiasi strategia.

A tal fine nella tabella che segue vengono riportati i principali dati riguardanti il territorio e le sue infrastrutture, presi a base della programmazione.

| Territorio e Strutture                 |                         |                       |
|--|-------------------------|-----------------------|
| <b>SUPERFICIE</b> Km <sup>2</sup> . 35 |                         |                       |
| <b>RISORSE IDRICHE</b>                 |                         |                       |
| * Laghi n° 0                           | * Fiumi e Torrenti n° 2 |                       |
| <b>STRADE</b>                          |                         |                       |
| * Statali km. 0,00                     | * Provinciali km. 7,00  | * Comunali km. 100,00 |
| * Vicinali km. 5,00                    | * Autostrade km. 0,00   |                       |

### 1.3.2 Analisi demografica

L'analisi demografica costituisce certamente uno degli approfondimenti di maggior interesse per un amministratore pubblico: non si deve dimenticare, infatti, che tutta l'attività amministrativa posta in essere dall'ente è diretta a soddisfare le esigenze e gli interessi della propria popolazione da molti vista come "*cliente/utente*" del comune.

La conoscenza pertanto dei principali indici costituisce motivo di interesse perché permette di orientare le politiche pubbliche.

| Analisi demografica                       |          |
|---|----------|
| Popolazione legale al censimento (2011)   | n° 9.524 |
| Popolazione residente al 31 dicembre 2021 |          |
| Totale Popolazione                        | n° 9.414 |
| di cui:                                   |          |
| maschi                                    | n° 4.729 |
| femmine                                   | n° 4.685 |
| nuclei familiari                          | n° 3.811 |
| comunità/convivenze                       | n° 4     |
| Popolazione al 1.1.2021                   |          |
| Totale Popolazione                        | n° 9.456 |
| Nati nell'anno                            | n° 65    |
| Deceduti nell'anno                        | n° 68    |
| saldo naturale                            | n° -3    |
| Immigrati nell'anno                       | n° 232   |
| Emigrati nell'anno                        | n° 271   |

|   |            |           |
|---|------------|-----------|
| saldo migratorio  | n° -39     |           |
| Popolazione al 31.12.2021   |            |           |
| Totale Popolazione  | n° 9.414   |           |
| di cui:   |            |           |
| In età prescolare (0/6 anni)  | n° 551     |           |
| In età scuola obbligo (7/14 anni)                                     | n° 726     |           |
| In forza lavoro 1 <sup>a</sup> occupazione (15/29 anni)               | n° 1.545   |           |
| In età adulta (30/65 anni)  | n° 4.856   |           |
| In età senile (oltre 65 anni)   | n° 1.736   |           |
| Tasso di natalità ultimo quinquennio:                                 | Anno       | Tasso     |
|   | 2017       | 84,00%    |
|   | 2018       | 78,00%    |
|   | 2019       | 70,00%    |
|   | 2020       | 70,00%    |
|   | 2021       | 68,00%    |
| Tasso di mortalità ultimo quinquennio:                                | Anno       | Tasso     |
|   | 2017       | 91,00%    |
|   | 2018       | 59,00%    |
|   | 2019       | 80,00%    |
|   | 2020       | 67,00%    |
|   | 2021       | 84,00%    |
| Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente | abitanti   | n° 10.000 |
|   | entro il   | n° 9.500  |
|   | 31/12/2022 |           |

Infine, il dato tendenziale relativo alla composizione della popolazione residente è così riassumibile:

| Trend storico popolazione                               | 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|
| In età prescolare (0/6 anni)                            | 590   | 571   | 558   | 551   | 499   |
| In età scuola obbligo (7/14 anni)                       | 778   | 775   | 740   | 726   | 693   |
| In forza lavoro 1 <sup>a</sup> occupazione (15/29 anni) | 1.589 | 1.549 | 1.548 | 1.545 | 1.511 |
| In età adulta (30/65 anni)                              | 4.961 | 4.965 | 4.926 | 4.856 | 4.834 |
| In età senile (oltre 65 anni)                           | 1.574 | 1.620 | 1.672 | 1.736 | 1.811 |

### 1.3.3 Occupazione ed economia insediata

L'economia insediata sul territorio comunale è caratterizzata dalla prevalenza di attività artigianali e commerciali.

## 1.4 PARAMETRI UTILIZZATI PER PROGRAMMARE I FLUSSI FINANZIARI ED ECONOMICI DELL'ENTE

Al fine di comprendere l'andamento tendenziale delle entrate dell'ente, si riporta nella tabella che segue il riepilogo dei principali indicatori di bilancio relativi alle entrate, con riferimento alle gestioni passate e a quelle oggetto di programmazione nel presente documento.

| Denominazione indicatori                           | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   | 2024   | 2025   |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <b>E1 - Autonomia finanziaria</b>                  | 0,77   | 0,78   | 0,77   | 0,79   | 0,82   | 0,82   |
| <b>E2 - Autonomia impositiva</b>                   | 0,57   | 0,60   | 0,59   | 0,59   | 0,62   | 0,62   |
| <b>E3 - Prelievo tributario pro capite</b>         | 455,47 | 497,27 | 524,19 | 541,63 | 511,88 | 520,97 |
| <b>E4 - Indice di autonomia tariffaria propria</b> | 0,20   | 0,18   | 0,18   | 0,20   | 0,20   | 0,19   |

Così come per l'entrata, si espongono nella tabella che segue anche i principali indici di struttura relativi alla spesa.

| Denominazione indicatori  | 2020      | 2021      | 2022      | 2023      | 2024      | 2025      |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>S1 - Rigidità delle Spese correnti</b>                             | 0,22      | 0,18      | 0,20      | 0,17      | 0,21      | 0,20      |
| <b>S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti</b>    | 0,04      | 0,04      | 0,03      | 0,03      | 0,04      | 0,04      |
| <b>S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti</b>  | 0,19      | 0,14      | 0,16      | 0,14      | 0,17      | 0,17      |
| <b>S4 - Spesa media del personale</b>                                 | 39.674,23 | 32.460,51 | 41.541,76 | 32.636,09 | 31.729,53 | 31.729,53 |
| <b>S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti</b> | 0,24      | 0,23      | 0,24      | 0,22      | 0,21      | 0,21      |
| <b>S6 - Spese correnti pro capite</b>                                 | 780,74    | 788,90    | 852,73    | 864,16    | 728,07    | 729,48    |
| <b>S7 - Spese in conto capitale pro capite</b>                        | 555,86    | 513,74    | 589,00    | 630,22    | 320,63    | 111,59    |

Altrettanto interessante è l'apprezzamento dello "stato di salute" dell'ente, così come desumibile dall'analisi dei parametri di deficitarietà: a tal fine, l'articolo 228 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 5 e seguenti, prevede che "al rendiconto sono allegati la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ...".

Si tratta di una disposizione che assume una valenza informativa di particolare rilevanza, finalizzata ad evidenziare eventuali difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario e, pertanto, da monitorare costantemente. Si ricorda che tali parametri obiettivo di riferimento sono fissati con apposito Decreto del Ministero dell'Interno.

| Parametri di deficitarietà strutturale D.M. 28/12/2018                                      | 2021           | 2022           |
|---|----------------|----------------|
| Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti          | Rispettato     | Rispettato     |
| Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | Rispettato     | Rispettato     |
| Anticipazione chiuse solo contabilmente   | Non Rispettato | Non Rispettato |
| Sostenibilità debiti finanziari   | Rispettato     | Rispettato     |
| Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio                              | Non Rispettato | Non Rispettato |

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| Debiti riconosciuti e finanziati  | Rispettato     | Rispettato     |
| Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento           | Rispettato     | Rispettato     |
| Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) | Non Rispettato | Non Rispettato |

## 2 ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE

Con riferimento alle condizioni interne, l'analisi strategica richiede, quantomeno, l'approfondimento di specifici profili nonché la definizione dei principali contenuti che la programmazione strategica ed i relativi indirizzi generali, con riferimento al periodo di mandato, devono avere.

Nei paragrafi che seguono, al fine di delineare un quadro preciso delle condizioni interne all'ente, verranno inoltre analizzati:

- I servizi e le strutture dell'ente;
- Gli strumenti di programmazione negoziata adottati o da adottare;
- Le partecipazioni e la conseguente definizione del Gruppo Pubblico Locale;
- La situazione finanziaria;
- La coerenza con i vincoli del pareggio di bilancio.

### 2.1 ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI

Così come prescritto dal punto 8.1 del Principio contabile n.1, l'analisi strategica dell'ente deve necessariamente prendere le mosse dalla situazione di fatto, partendo proprio dalle strutture fisiche e dai servizi erogati dall'ente. In particolare, partendo dall'analisi delle strutture esistenti, vengono di seguito brevemente analizzate le modalità di gestione dei servizi pubblici locali.

Sono quindi definiti gli indirizzi generali ed il ruolo degli organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate, con riferimento anche alla loro situazione economica e finanziaria, agli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza dell'ente.

#### 2.1.1 Le strutture dell'ente

Le tabelle che seguono propongono le principali informazioni riguardanti le infrastrutture della comunità, nell'attuale consistenza, distinguendo tra immobili, strutture scolastiche, impianti a rete, aree pubbliche ed attrezzature offerte alla fruizione della collettività.

| Immobili  | Numero | mq       |
|---|--------|----------|
| UFFICI COMUNALI, DEPOSITI, APPARTAMENTI E CASERMA DEI CARABINIERI | 20     | 5.350,00 |

| Strutture scolastiche | Numero | Numero posti |
|-----------------------|--------|--------------|
|-----------------------|--------|--------------|

|  |   |     |
|--|---|-----|
| SCUOLA DELL'INFANZIA, PRIMARIA E SECONDARIA DI I GRADO | 7 | 664 |
|--|---|-----|

## 2.2 I SERVIZI EROGATI

Al fine di procedere ad una corretta valutazione delle attività programmate con riferimento ai principali servizi offerti ai cittadini/utenti, nella tabella che segue si riepilogano, per le principali tipologie di servizio, i dati relativi alle erogazioni effettuate nel corso degli ultimi anni e quelli che ci si propone di erogare nel prossimo triennio, 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 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|-------------------------------------|----------------------|------------------|----------------------|------|------|------|------|------|------|
| Altri servizi a domanda individuale | Affidamento a terzi  |                  |                      | Si   | Si   | Si   | Si   | No   | No   |
| Asili nido                          | Affidamento a terzi  |                  |                      | Si   | Si   | Si   | Si   | No   | No   |
| Mense scolastiche                   | Affidamento a terzi  |                  |                      | Si   | Si   | Si   | Si   | No   | No   |

### 2.2.1 Le funzioni esercitate su delega

## 2.3 GLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA

Particolare attenzione, ai fini attuativi delle scelte programmatiche effettuate dall'amministrazione, deve essere rivolta agli strumenti di programmazione negoziata come, ad esempio, il Patto territoriale (volto all'attuazione di un programma d'interventi caratterizzato da specifici obiettivi di promozione dello sviluppo locale), il Contratto d'area (volto alla realizzazione di azioni finalizzate ad accelerare lo sviluppo e la creazione di posti di lavoro in territori circoscritti, nell'ambito delle aree di crisi indicate dal Presidente del Consiglio dei ministri) o altri strumenti previsti dalla vigente normativa.

## 2.4 LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE

### 2.4.1 Società ed enti controllati/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.

Si precisa che si è provveduto con apposita deliberazione di Giunta Comunale, n. 23 del 27-12-2022, ad effettuare la ricognizione degli enti che compongono il gruppo amministrazione pubblica locale

Con riferimento a ciascuno degli organismi strumentali, degli enti e delle società controllate e partecipate si riportano le principali informazioni societarie e la situazione economica così come risultante dagli ultimi bilanci approvati.

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi non sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando

DUP - Documento Unico di Programmazione 2023 - 2025

quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

| Denominazione         | Tipologia        | % di partecipazione | Capitale sociale |
|-----------------------|------------------|---------------------|------------------|
| Consorzio Valle Crati | Ente strumentale | 4,23%               | 0,00             |

| Organismi partecipati | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Consorzio Valle Crati | 0,00            | 0,00            | 0,00            |

| Denominazione                                | Consorzio Valle Crati |
|--|-----------------------|
| Altri soggetti partecipanti e relativa quota |                       |
| Servizi gestiti                              | Depurazione acque     |
| Altre considerazioni e vincoli               |                       |

## 2.5 RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA

Nel contesto strutturale e legislativo proposto, si inserisce la situazione finanziaria dell'ente. L'analisi strategica, richiede, infatti anche un approfondimento sulla situazione finanziaria dell'ente così come determinatasi dalle gestioni degli ultimi anni.

A tal fine sono presentati, a seguire, i principali parametri economico finanziari utilizzati per identificare l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici e misurare il grado di salute dell'ente.

Qualsiasi programmazione finanziaria deve necessariamente partire da una valutazione dei risultati delle gestioni precedenti. A tal fine nella tabella che segue si riportano per ciascuno degli ultimi tre esercizi:

- le risultanze finali della gestione complessiva dell'ente;
- il saldo finale di cassa;
- l'indicazione riguardo l'utilizzo o meno dell'anticipazione di cassa.

| Descrizione                     | 2020         | 2021         | 2022         |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato di Amministrazione    | 7.056.984,13 | 8.391.968,67 | 7.840.505,07 |
| di cui Fondo cassa 31/12        | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Utilizzo anticipazioni di cassa | SI           | SI           | SI           |

Nei paragrafi che seguono sono riportati, con riferimento alle entrate ed alla spesa, gli andamenti degli ultimi esercizi, presentando questi valori secondo la nuova articolazione di bilancio prevista dal D.Lgs. n. 118/2011.

### 2.5.1 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 2020/2025.

| Denominazione  | 2020                 | 2021                 | 2022                 | 2023                 | 2024                 | 2025                 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Avanzo applicato   | 3.420.001,13         | 0,00                 | 835.307,58           | 255.783,44           | 0,00                 | 0,00                 |
| Fondo pluriennale vincolato  | 0,00                 | 0,00                 | 2.484.051,59         | 1.828.000,00         | 1.028.000,00         | 0,00                 |
| Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.220.860,35         | 4.634.087,00         | 4.884.965,32         | 5.047.491,51         | 4.770.188,45         | 4.854.899,48         |
| Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti  | 1.715.747,76         | 1.710.699,72         | 1.933.464,26         | 1.796.900,31         | 1.403.591,57         | 1.403.591,57         |
| Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie   | 1.467.346,00         | 1.439.404,42         | 1.479.346,00         | 1.683.346,00         | 1.510.959,02         | 1.510.959,02         |
| Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale   | 5.166.652,73         | 4.522.021,76         | 2.619.293,83         | 3.709.842,83         | 1.959.947,50         | 1.039.947,50         |
| Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                 | 150.000,00           | 140.000,00           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti   | 3.122.235,59         | 150.000,00           | 140.000,00           | 140.000,00           | 0,00                 | 0,00                 |
| Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 5.500.000,00         | 4.000.000,00         | 5.100.000,00         | 4.000.000,00         | 4.000.000,00         | 4.000.000,00         |
| Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 1.842.000,00         | 1.852.000,00         | 1.952.000,00         | 1.852.000,00         | 1.852.000,00         | 1.852.000,00         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>26.454.843,56</b> | <b>18.458.212,90</b> | <b>21.568.428,58</b> | <b>20.313.364,09</b> | <b>16.524.686,54</b> | <b>14.661.397,57</b> |

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.

### 2.5.1.1 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<br>Entrate Tributarie | Trend storico |              |              | Programmazione Annuale<br>2023 | % Scostamento<br>2022/2023 |
|-----------------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------------------------|----------------------------|
|                                   | 2020          | 2021         | 2022         |                                |                            |
| IMU                               | 809.499,96    | 724.806,13   | 850.000,00   | 850.000,00                     | 0%                         |
| TARI                              | 1.283.938,00  | 1.225.367,80 | 1.435.521,00 | 1.435.521,00                   | 0%                         |
| ADDITIONALE COMUNALE IRPEF        | 720.000,00    | 780.000,00   | 960.000,00   | 760.000,00                     | -20,83%                    |

| Descrizione<br>Entrate Tributarie | Programmazione pluriennale |              |              |
|-----------------------------------|----------------------------|--------------|--------------|
|                                   | 2023                       | 2024         | 2025         |
| IMU                               | 850.000,00                 | 850.000,00   | 850.000,00   |
| TARI                              | 1.435.521,00               | 1.435.521,00 | 1.435.521,00 |
| ADDITIONALE COMUNALE IRPEF        | 760.000,00                 | 760.000,00   | 760.000,00   |

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

| Denominazione   | IMU                               |
|---|-----------------------------------|
| Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli. |                                   |
| Illustrazione delle aliquote applicate e  | ALIQUTA APPLICATA 10.60 PER MILLE |

|   |  |
|---|--|
| dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili. |  |
| Funzionari responsabili   |  |
| Altre considerazioni e vincoli  |  |

| Denominazione  | 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. | DETERMINAZIONE TARIFFE A SEGUITO APPROVAZIONE PEF DA PARTE DEL CONSIGLIO COMUNALE |
| Funzionari responsabili  |   |
| Altre considerazioni e vincoli   |   |

| Denominazione  | ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF    |
|--|-------------------------------|
| 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. | ALIQUTA APPLICATA 8 PER MILLE |
| Funzionari responsabili  |                               |
| Altre considerazioni e vincoli   |                               |

### 2.5.1.2 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.

| Descrizione<br>Entrate Tributarie   | Trend storico |           |           | Programmazione Annuale<br>2023 | % Scostamento<br>2022/2023 |
|-------------------------------------|---------------|-----------|-----------|--------------------------------|----------------------------|
|                                     | 2020          | 2021      | 2022      |                                |                            |
| Altri servizi a domanda individuale | 3.904,00      | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00                      | 0%                         |
| Asili nido                          | 1.440,00      | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00                      | 0%                         |
| Mense scolastiche                   | 3.817,00      | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00                      | 0%                         |

| Descrizione<br>Entrate Tributarie   | Programmazione pluriennale |           |           |
|-------------------------------------|----------------------------|-----------|-----------|
|                                     | 2023                       | 2024      | 2025      |
| Altri servizi a domanda individuale | 10.000,00                  | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Asili nido                          | 10.000,00                  | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Mense scolastiche                   | 15.000,00                  | 15.000,00 | 15.000,00 |

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

| Proventi per i servizi              | Indirizzi tariffari |
|-------------------------------------|---------------------|
| Altri servizi a domanda individuale | Tariffe stabili     |
| Asili nido                          | Tariffe stabili     |
| Mense scolastiche                   | Tariffe stabili     |

### 2.5.1.3 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       |                     |                     | Programmazione Annuale 2023 | % Scostamento 2022/2023 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|-------------------------|
|   | 2020                | 2021                | 2022                |                             |                         |
| <b>TITOLO 6: Accensione prestiti</b>  |                     |                     |                     |                             |                         |
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                        | 0%                      |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine                          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                        | 0%                      |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 3.122.235,59        | 150.000,00          | 140.000,00          | 140.000,00                  | 0%                      |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento                                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                        | 0%                      |
| <b>TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>               |                     |                     |                     |                             |                         |
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                 | 5.500.000,00        | 4.000.000,00        | 5.100.000,00        | 4.000.000,00                | -21,57%                 |
| <b>Totale investimenti con indebitamento</b>                                | <b>8.622.235,59</b> | <b>4.150.000,00</b> | <b>5.240.000,00</b> | <b>4.140.000,00</b>         | <b>-20,99%</b>          |

| Tipologia   | Programmazione pluriennale |                     |                     |
|---|----------------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2023                       | 2024                | 2025                |
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari                           |                            |                     |                     |
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari                           | 0,00                       | 0,00                | 0,00                |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine                          | 0,00                       | 0,00                | 0,00                |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 140.000,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento                                 | 0,00                       | 0,00                | 0,00                |
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                 |                            |                     |                     |
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                 | 4.000.000,00               | 4.000.000,00        | 4.000.000,00        |
| <b>Totale investimenti con indebitamento</b>                                | <b>4.140.000,00</b>        | <b>4.000.000,00</b> | <b>4.000.000,00</b> |

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.

### 2.5.1.4 Contributi agli investimenti e le altre entrate in conto capitale

Altre risorse destinate al finanziamento della spesa in conto capitale sono riferibili a contributi agli

investimenti iscritti nel titolo 4 delle entrate, di cui alla seguente tabella:

| Tipologia   | Trend storico       |                     |                     | Programmazione Annuale 2023 | % Scostamento 2022/2023 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|-------------------------|
|   | 2020                | 2021                | 2022                |                             |                         |
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale                              | 10.000,00           | 10.000,00           | 20.000,00           | 20.000,00                   | 0%                      |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                           | 34.500,00           | 34.500,00           | 431.830,00          | 1.342.547,38                | 210,90%                 |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                  | 4.872.152,73        | 4.217.521,76        | 1.842.463,83        | 1.812.295,45                | -1,64%                  |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 160.000,00          | 170.000,00          | 235.000,00          | 445.000,00                  | 89,36%                  |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                        | 90.000,00           | 90.000,00           | 90.000,00           | 90.000,00                   | 0%                      |
| <b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>             | <b>5.166.652,73</b> | <b>4.522.021,76</b> | <b>2.619.293,83</b> | <b>3.709.842,83</b>         | <b>41,64%</b>           |

| Tipologia   | Programmazione pluriennale |                     |                     |
|---|----------------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2023                       | 2024                | 2025                |
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale                              | 20.000,00                  | 20.000,00           | 20.000,00           |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                           | 1.342.547,38               | 0,00                | 0,00                |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                  | 1.812.295,45               | 1.264.947,50        | 694.947,50          |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 445.000,00                 | 585.000,00          | 235.000,00          |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                        | 90.000,00                  | 90.000,00           | 90.000,00           |
| <b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>             | <b>3.709.842,83</b>        | <b>1.959.947,50</b> | <b>1.039.947,50</b> |

## 2.5.2 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 2020/2022 da consuntivo e 2023/2025 dati previsionali.

| Denominazione  | 2020                 | 2021                 | 2022                 | 2023                 | 2024                 | 2025                 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Totale Titolo 1 - Spese correnti   | 7.235.151,52         | 7.351.745,62         | 7.946.562,99         | 8.053.078,91         | 6.784.850,51         | 6.798.000,54         |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale  | 5.151.152,73         | 4.637.521,76         | 5.348.845,42         | 5.873.057,15         | 2.987.947,50         | 1.039.947,50         |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                   | 0,00                 | 150.000,00           | 140.000,00           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti  | 6.656.227,58         | 3.514.246,50         | 387.222,11           | 294.669,28           | 303.189,00           | 374.750,00           |
| Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 5.500.000,00         | 4.000.000,00         | 5.100.000,00         | 4.000.000,00         | 4.000.000,00         | 4.000.000,00         |
| Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                        | 1.842.000,00         | 1.852.000,00         | 1.952.000,00         | 1.852.000,00         | 1.852.000,00         | 1.852.000,00         |
| <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>26.384.531,83</b> | <b>21.505.513,88</b> | <b>20.874.630,52</b> | <b>20.072.805,34</b> | <b>15.927.987,01</b> | <b>14.064.698,04</b> |

### 2.5.2.1 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  | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         | 2024         | 2025         |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 3.345.749,33 | 3.438.138,15 | 3.818.878,84 | 4.951.069,97 | 3.585.382,81 | 3.012.382,81 |
| TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia                                     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

|   |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 690.202,53           | 170.000,00           | 154.140,00           | 84.640,00            | 77.687,21            | 77.687,21            |
| TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 2.267.085,50         | 1.902.918,78         | 1.966.174,65         | 1.670.999,39         | 606.952,00           | 306.952,00           |
| TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  | 112.900,00           | 112.900,00           | 132.900,00           | 20.000,00            | 14.000,00            | 14.000,00            |
| TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 50.000,00            | 15.000,00            | 26.902,14            | 350.000,00           | 350.000,00           | 0,00                 |
| TOTALE MISSIONE 07 - Turismo  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 1.167.222,89         | 1.983.599,97         | 2.139.341,46         | 1.818.161,82         | 992.947,50           | 264.947,50           |
| TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 2.570.889,58         | 2.305.121,99         | 2.721.631,42         | 2.820.347,89         | 2.206.527,84         | 2.206.527,84         |
| TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 401.100,00           | 396.600,00           | 609.510,00           | 384.600,00           | 290.500,00           | 290.500,00           |
| TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile  | 37.955,74            | 37.000,00            | 35.000,00            | 25.000,00            | 27.000,00            | 27.000,00            |
| TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 424.546,93           | 331.290,03           | 476.863,57           | 557.680,60           | 408.328,05           | 408.328,05           |
| TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                           | 5.000,00             | 5.000,00             | 5.000,00             | 5.000,00             | 0,00                 | 0,00                 |
| TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 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                 |
| TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali       | 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                 |
| TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti                                       | 4.620.296,56         | 4.633.036,98         | 1.349.066,33         | 1.238.636,39         | 1.213.472,60         | 1.229.622,63         |
| TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico  | 3.349.582,77         | 322.907,98           | 387.222,11           | 294.669,28           | 303.189,00           | 374.750,00           |
| TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie                                    | 5.500.000,00         | 4.000.000,00         | 5.100.000,00         | 4.000.000,00         | 4.000.000,00         | 4.000.000,00         |
| TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi                                      | 1.842.000,00         | 1.852.000,00         | 1.952.000,00         | 1.852.000,00         | 1.852.000,00         | 1.852.000,00         |
| <b>TOTALE MISSIONI</b>  | <b>26.384.531,83</b> | <b>21.505.513,88</b> | <b>20.874.630,52</b> | <b>20.072.805,34</b> | <b>15.927.987,01</b> | <b>14.064.698,04</b> |

### 2.5.2.2 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  | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         | 2024         | 2025         |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 2.565.455,98 | 2.614.203,99 | 2.810.272,89 | 2.827.874,91 | 2.465.382,81 | 2.462.382,81 |
| MISSIONE 02 - Giustizia  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 171.019,68   | 170.000,00   | 154.140,00   | 84.640,00    | 77.687,21    | 77.687,21    |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 251.000,00   | 232.918,78   | 276.174,65   | 356.951,90   | 306.952,00   | 306.952,00   |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  | 112.900,00   | 112.900,00   | 112.900,00   | 20.000,00    | 14.000,00    | 14.000,00    |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 50.000,00    | 15.000,00    | 26.902,14    | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| MISSIONE 07 - Turismo  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 95.644,46    | 58.599,97    | 60.342,37    | 15.000,00    | 10.000,00    | 10.000,00    |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.966.876,98 | 2.106.534,39 | 2.455.391,04 | 2.772.695,11 | 2.206.527,84 | 2.206.527,84 |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 301.100,00   | 296.600,00   | 339.510,00   | 284.600,00   | 190.500,00   | 190.500,00   |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile  | 37.955,74    | 37.000,00    | 35.000,00    | 25.000,00    | 27.000,00    | 27.000,00    |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 364.546,93   | 261.290,03   | 321.863,57   | 422.680,60   | 273.328,05   | 273.328,05   |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                           | 5.000,00     | 5.000,00     | 5.000,00     | 5.000,00     | 0,00         | 0,00         |

|  |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche     | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 19 - Relazioni internazionali                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti                                 | 1.313.651,75        | 1.441.698,46        | 1.349.066,33        | 1.238.636,39        | 1.213.472,60        | 1.229.622,63        |
| MISSIONE 50 - Debito pubblico  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Titolo 1 - Spese correnti</b>                              | <b>7.235.151,52</b> | <b>7.351.745,62</b> | <b>7.946.562,99</b> | <b>8.053.078,91</b> | <b>6.784.850,51</b> | <b>6.798.000,54</b> |

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.

### 2.5.2.3 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  | 2020                | 2021                | 2022                | 2023                | 2024                | 2025                |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 780.293,35          | 673.934,16          | 868.605,95          | 2.123.195,06        | 1.120.000,00        | 550.000,00          |
| MISSIONE 02 - Giustizia  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 519.182,85          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 2.016.085,50        | 1.670.000,00        | 1.690.000,00        | 1.314.047,49        | 300.000,00          | 0,00                |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  | 0,00                | 0,00                | 20.000,00           | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 350.000,00          | 350.000,00          | 0,00                |
| MISSIONE 07 - Turismo  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 1.071.578,43        | 1.925.000,00        | 2.078.999,09        | 1.803.161,82        | 982.947,50          | 254.947,50          |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 604.012,60          | 198.587,60          | 266.240,38          | 47.652,78           | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 100.000,00          | 100.000,00          | 270.000,00          | 100.000,00          | 100.000,00          | 100.000,00          |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 60.000,00           | 70.000,00           | 155.000,00          | 135.000,00          | 135.000,00          | 135.000,00          |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                           | 0,00                | 0,00                | 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                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali       | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 19 - Relazioni internazionali                                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti                                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                           | <b>5.151.152,73</b> | <b>4.637.521,76</b> | <b>5.348.845,42</b> | <b>5.873.057,15</b> | <b>2.987.947,50</b> | <b>1.039.947,50</b> |

#### 2.5.2.3.1 Le opere pubbliche in corso di realizzazione

La programmazione di nuove opere pubbliche presuppone necessariamente la conoscenza dello stato di attuazione e realizzazione di quelle in corso; si rinvia a quanto previsto nella deliberazione di Consiglio Comunale n.14 del 07-06-2022, con la quale è stato approvato il piano triennale delle OOPP 2022-2024.

### 2.5.2.3.2 Le nuove opere da realizzare

Specifico approfondimento va fatto per le opere che l'Amministrazione intende effettuare nel corso del suo 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.

La tabella successiva evidenzia le opere pubbliche inserite nel programma di mandato, il fabbisogno finanziario necessario alla realizzazione e la relativa fonte di finanziamento.

Nella fonte di finanziamento è specificato, altresì, se trattasi di opere finanziate con fondi del PNRR:

Anche per le susposte opere, si rinvia a quanto deliberato in giunta comunale (piano triennale delle OOPP 2023-2025).

## 2.5.3 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 l'Ente si sta adoperando per massimizzare al meglio tutti gli immobili.

## 2.5.4 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:

- recupero evasione straordinario
- trasferimenti di parte corrente
- contributi agli investimenti da leggi di bilancio
- contributi agli investimenti fondi PNRR
- proventi dei permessi a costruire
- sanzioni per lotta all'abusivismo
- sanzioni da condono edilizio

## 2.5.5 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.

Con la circolare n. 15 del 15 marzo 2022, la Ragioneria Generale dello Stato, tenendo conto del rispetto per gli anni 2022 e 2023, in base ai dati dei bilanci di previsione 2021-2023, a livello di comparto, dell'equilibrio di cui al richiamato articolo 9, comma 1-bis, della legge n. 243 del 2012 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza Fondo pluriennale vincolato e senza debito), ha ritenuto sussistere il presupposto richiesto dall'articolo 10 della richiamata legge n. 243 del 2012, per la legittima contrazione di operazioni di indebitamento nel richiamato biennio 2022-2023.

## 2.5.6 Gli equilibri di bilancio

---

Per meglio comprendere le scelte adottate dall'amministrazione, si procederà alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni (secondo uno schema proposto per la prima volta dalla Corte dei Conti) e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

A tal fine si suddivide il bilancio in quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, cercando di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

- a) Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- b) Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;

- c) Bilancio partite finanziarie, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- d) Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

### 2.5.6.1 Gli equilibri di bilancio di cassa

Altro aspetto di particolare rilevanza ai fini della valutazione della gestione, è quello connesso all'analisi degli equilibri di cassa, inteso come rappresentazione delle entrate e delle spese in riferimento alle effettive movimentazioni di numerario, così come desumibili dalle previsioni relative all'esercizio 2023.

| ENTRATE   | CASSA<br>2023        | COMPETENZA<br>2023       | SPESE  | CASSA<br>2023        | COMPETENZA<br>2023           |
|---|----------------------|--------------------------|--|----------------------|------------------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio   | 0,00                 |                          |  |                      |                              |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione<br>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità |                      | 255.783,44<br>255.783,44 | Disavanzo di amministrazione   |                      | 683.798,07                   |
| Fondo pluriennale vincolato   |                      | 1.828.000,00             |  |                      |                              |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa               | 12.163.090,16        | 5.047.491,51             | <b>Titolo 1</b> - Spese correnti<br>- di cui fondo pluriennale vincolato                               | 9.116.492,07         | 8.053.078,91<br>0,00         |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti  | 2.128.310,19         | 1.796.900,31             |  |                      |                              |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie   | 4.179.558,40         | 1.683.346,00             | <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale<br>- di cui fondo pluriennale vincolato                      | 7.632.819,32         | 5.873.057,15<br>1.028.000,00 |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale   | 9.461.929,23         | 3.709.842,83             |  |                      |                              |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                                    | 357.821,68           | 0,00                     | <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie<br>- di cui fondo pluriennale vincolato | 357.821,68           | 0,00<br>0,00                 |
| <b>Totale entrate finali</b>  | <b>28.290.709,66</b> | <b>14.321.364,09</b>     | <b>Totale spese finali</b>   | <b>17.107.133,07</b> | <b>14.609.934,13</b>         |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti  | 204.605,81           | 140.000,00               | <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti<br>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità                    | 294.669,28           | 294.669,28<br>0,00           |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                    | 4.000.000,00         | 4.000.000,00             | <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                | 5.233.916,97         | 4.000.000,00                 |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                                    | 2.092.531,54         | 1.852.000,00             | <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro  | 2.104.474,32         | 1.852.000,00                 |
| <b>Totale Titoli</b>  | <b>6.297.137,35</b>  | <b>5.992.000,00</b>      | <b>Totale Titoli</b>   | <b>7.633.060,57</b>  | <b>6.146.669,28</b>          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | <b>34.587.847,01</b> | <b>20.313.364,09</b>     | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>  | <b>24.740.193,64</b> | <b>20.756.603,41</b>         |
| Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio  | 9.847.653,37         |                          |  |                      |                              |

## 2.6 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         | Previsti in Pianta Organica | In servizio | % di copertura |
|-----|-----------------------------|-----------------------------|-------------|----------------|
| D1  | FUNZIONARIO                 | 6                           | 5           | 83,33%         |
| C   | ISTRUTTORE                  | 17                          | 13          | 76,47%         |
| B3  | COLLABORATORE PROFESSIONALE | 3                           | 1           | 33,33%         |
| B1  | COLLABORATORE PROFESSIONALE | 7                           | 7           | 100,00%        |
| A   | OPERATORE                   | 6                           | 6           | 100,00%        |

## 2.7 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 2022, ha conseguito i seguenti risultati:

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

### 3 GLI OBIETTIVI STRATEGICI

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue a 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.

Pertanto, alla luce delle considerazioni fin qui svolte ed in riferimento alle previsioni di cui al punto 8.1 del Principio contabile n.1, si riportano, nella tabella seguente, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici che questa amministrazione intende perseguire entro la fine del mandato.

Gli indirizzi fondamentali di mandato sono:

| OBIETTIVO STRATEGICO | DENOMINAZIONE  | DESCRIZIONE  | DECLINAZIONE PER MISSIONI |
|----------------------|--|--|---------------------------|
| Ob. 1                | <b>INSIEME X MENDICINO, CITTA' DI TUTTI</b>                    | <u>CONSIGLIO COMUNALE ITINERANTE</u><br><u>ASSEMBLEE APERTE</u><br><u>PIAZZE TEMATICHE</u><br><u>CONCORSI di IDEE</u><br><u>SONDAGGI ON LINE</u><br><u>DILLO al SINDACO</u><br><u>REFERENDUM CONSULTIVI</u><br><u>PROPOSTE di INIZIATIVA POPOLARE</u><br><u>DIARIO SETTIMANALE</u><br><u>GIORNALE COMUNALE</u><br><u>REPORT dell'ATTIVITA' AMMINISTRATIVA</u>  | Missione 1                |
| Ob. 2                | <b>INSIEME X MENDICINO, CITTA' DELLA BELLEZZA E DEL DECORO</b> | <u>. CESTINI STRADALI</u><br><u>PORTARIFIUTI a 4 CESTI</u><br><u>CONTENITORI per la RACCOLTA delle DEIEZIONI CANINE</u><br><u>ILLUMINAZIONE ARTISTICA</u><br><u>IL BALCONE più FIORITO</u><br><u>PARCHI</u><br><u>CONSUMO di SUOLO ZERO</u><br><u>PARCO FLUVIALE STORICO e NATURALISTICO del CARONTE</u><br><u>PARCO TORRENTE MERICANO,</u><br><u>PARCO LINEARE ATTREZZATO</u><br><u>PARCO delle MURA VERDI</u><br><u>PARCO ARCHEOLOGICO di SAN MICHELE</u><br><u>PARCO NATURALISTICO di MONTE COCUZZO</u>   | Missione 9                |
| Ob. 3                | <b>INSIEME X MENDICINO, CITTA' DEI SERVIZI</b>                 | <u>. RACCOLTA DIFFERENZIATA 2.0</u><br><u>MONITORAGGIO dei CONFERIMENTI</u><br><u>TARIFFAZIONE PUNTUALE</u><br><u>ECO-COMPATTATORI</u><br><u>ALBO dei COMPOSTATORI</u><br><u>CENTRO di RACCOLTA</u><br><u>COMPOSTAGGIO di QUARTIERE</u><br><u>VIDEO SORVEGLIANZA</u><br><u>CAMPAGNA di EDUCAZIONE AMBIENTALE</u><br><u>CAPTAZIONE di NUOVE SORGENTI;</u><br><br><u>DISTRETTUALIZZAZIONE della RETE;</u><br><br><u>TELECONTROLLO dei livelli dei SERBATOI;</u><br><br><u>SOSTITUZIONE dei CONTATORI con MISURATORI AUTOMATICI.</u><br><u>NUOVI IMPIANTI di DEPURAZIONE</u><br><u>l'ESTENSIONE della RETE GAS</u><br><u>BITUMAZIONE ARTERIE SECONDARIE</u><br><u>ILLUMINAZIONE PUBBLICA a LED</u><br><u>ADEGUAMENTO SISMICO di tutti gli EDIFICI SCOLASTICI</u><br><u>APERTURA di un NUOVO UFFICIO POSTALE</u><br><u>POSTAZIONI FISSE di AUTOVELOX.</u><br><br><u>RANDAGISMO</u><br><u>DIMINUZIONE della PRESSIONE FISCALE</u> | Missione 8-9              |

|       |   |  |                                 |
|-------|---|--|---------------------------------|
| Ob. 4 | <b>INSIEME X MENDICINO, CITTA' DELLO SVILUPPO ECONOMICO</b>         | <p><u>MENDICINO, BORGO della SETA</u><br/> <u>RECUPERO dell'ANTICO MULINO</u><br/> <u>RIQUALIFICAZIONE del VECCHIO MATTATOIO;</u><br/> <u>l'ACQUISTO e il RIUTILIZZO dell'ANTICA FILANDA di Palazzo Spadafora</u><br/> <u>VALORIZZAZIONE della CHIESETTA di SAN GIUSEPPE</u><br/> <u>CREAZIONE dell'INFO POINT TURISTICO</u><br/> <u>DIGITAL INNOVATION HUB</u><br/> <u>PARCO AVVENTURA,</u><br/> <u>INCENTIVAZIONE alle nuove ATTIVITA' COMMERCIALI</u><br/> <u>MERCATO SETTIMANALE a KMO,</u><br/> <u>ORTI SOCIALI,</u><br/> <u>MERCATINO dell'USATO,</u><br/> <u>AFFIDAMENTO a COOPERATIVE di GIOVANI di TERRENI ABBANDONATI</u><br/> <u>CONTRASTO alla MICROCRIMINALITÀ EDUCAZIONE alla LEGALITÀ</u><br/> <u>MITIGAZIONE dei fenomeni di RISCHIO IDROGEOLOGICO</u><br/> <u>AGGIORNAMENTO del PIANO COMUNALE di PROTEZIONE CIVILE.</u><br/> <u>FREE INTERNET WI-FI ZONE</u></p>   | Missione 1 – 9                  |
| Ob. 5 | <b>INSIEME X MENDICINO, CITTA' DEL FUTURO</b>                       | <p><u>NUOVE VIE di COLLEGAMENTO</u><br/> <u>WI-FI DIFFUSO,</u><br/> <u>RETE di VIDEOSORVEGLIANZA CAPILLARE,</u><br/> <u>FILODIFFUSIONE</u><br/> <u>IMPIANTI FOTOVOLTAICI</u><br/> <u>SOLARI TERMICI,</u><br/> <u>POMPE di CALORE,</u><br/> <u>AUTOVETTURE ELETTRICHE</u></p>   | Missione 12-<br>missione 4 – 12 |
| Ob. 6 | <b>INSIEME X MENDICINO, CITTA' DEL WELFARE E DELLA SOLIDARIETA'</b> | <p><u>WELFARE</u>, dai <i>Buoni Sociali</i> per l'acquisto di beni alimentari e farmaceutici all'<i>Assistenza Domiciliare Integrata</i> ad anziani e cittadini diversamente abili, dai <i>Trasporti per Cure e Visite Mediche al Prelievo Ematico a Domicilio</i>, dalla <i>Garanzia al Diritto allo Studio</i> al <i>Bonus Gas ed Energia Elettrica</i>, fino alle pratiche per il <i>SIA</i> e il <i>REI</i>. E poi lo <i>Sportello di Mediazione Familiare</i>, l'<i>Assegno di Maternità</i> e quello per il <i>Nucleo Familiare</i>, lo <i>Sportello Antiviolenza sulle Donne</i> e la <i>Panchina Rossa</i><br/> <u>CENTRI di AGGREGAZIONE</u><br/> <u>"POMERIGGI in COMPAGNIA"</u><br/> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>MOMENTI di SOCIALITÀ</u>, attraverso il ballo, la musica, il teatro, per la terza età;</li> <li>• <u>PROGETTI di SOSTEGNO</u> ai <i>bambini con bisogni educativi speciali</i> nelle scuole;</li> </ul> il <u>CENSIMENTO</u> di tutti i cittadini <i>diversamente abili</i> e <i>anziani ultrasessantacinquenni</i><br/> <u>PARCHEGGI</u> per <i>diversamente abili</i> e i <u>PARCHEGGI ROSA</u> per le <i>donne in gravidanza</i> su tutto il territorio;<br/> <u>ABBATTIMENTO delle BARRIERE ARCHITETTONICHE</u><br/> <u>TEMPO PIENO a SCUOLA. AMPLIAMENTO dell'ASILO NIDO COMUNALE</u><br/> <u>Sportello di Orientamento al Lavoro</u><br/> <u>Progetti d'Accoglienza Sprar</u> e i <u>Progetti Fami</u><br/> l'<u>AMBULATORIO INFERMIERISTICO VOLONTARIO TERRITORIALE</u><br/> il <u>TELESOCCORSO</u><br/> <u>CAMPAGNE di PREVENZIONE</u> dal rischio tumori e malattie</p> | Missione 12                     |
| Ob. 7 | <b>INSIEME X MENDICINO, CITTA' DEL TURISMO DELL'OSPITALITA'</b>     | <p><u>MUSEO della SETA all'APERTO"</u>, con opere d'arte sul tema della tradizione<br/> Eserica dislocate in tutto il nostro borgo;<br/> <u>TURISMO delle ORIGINI</u>, attivando dei flussi di visitatori provenienti dall'estero e originari di Mendicino;<br/> <u>TURISMO ENOGASTRONOMICO</u>, mediante l'adesione alla rete <u>TURISMO RELIGIOSO</u> attraverso il Cammino di San Francesco di Paola;<br/> <u>LABORATORI DIDATTICI</u> presso il Museo della Seta per le scolaresche;<br/> <u>LABORATORI DIDATTICI</u> presso il Museo della Seta per le scolaresche;<br/> <u>VISITE GUIDATE</u> presso il Museo della Seta, il Parco Fluviale, la Torre dell'Orologio,<br/> Palazzo Campagna, il Duomo di San Nicola e tutti gli attrattori esistenti;<br/> <u>ESCURSIONI NATURALISTICHE</u> su Monte Cocuzzo;<br/> <ul style="list-style-type: none"> <li>• le iniziative di <u>STREET ART</u> nel Centro Storico;</li> </ul> <u>EVENTI, RADUNI e FIERE</u> in collaborazione con la Parrocchia, la Scuola e le Associazioni locali.</p>  | Missione 14-7-6                 |

|        |   |   |                 |
|--------|---|---|-----------------|
|        |   | <p>progetto "<u>CASE ad 1 EURO</u><br/> <u>CONVENZIONE per la CONCESSIONE di MUTUI a TASSO AGEVOLATO</u><br/> <u>ATTIVITA' RICETTIVE e RISTORATIVE</u></p> <p><u>ALBERGO DIFFUSO.</u><br/> <u>AREE PEDONALI,</u><br/> <u>AREE DI PARCHEGGIO</u></p>   |                 |
| Ob. 8  | <b>INSIEME X MENDICINO, CITTA' DELLA CULTURA</b>    | <p><u>. APERITIVI CULTURALI</u><br/> <u>L STAGIONE TEATRALE</u><br/> <u>LIBRERIA PUBBLICA</u><br/> <u>RASSEGNA CINEMATOGRAFICA</u><br/> <u>PREMIO "IL FUSO D'ORO"</u><br/> <u>SALA CONVEGNI</u></p>   | Missione 1      |
| Ob. 9  | <b>INSIEME X MENDICINO, CITTA' DEL TEMPO LIBERO</b> | <p><u>PARCO GIOCHI INCLUSIVO</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>PERCORSI PEDONALI,</u></li> <li>• <u>PISTE CICLABILI,</u></li> <li>• <u>AREE FITNESS</u></li> </ul> <p><u>DOG PARK</u></p>   | Missione 9      |
| Ob. 10 | <b>10. INSIEME X MENDICINO, CITTA' DELLO SPORT</b>  | <p><u>RIQUALIFICAZIONE degli IMPIANTI SPORTIVI</u> attivi e la <u>RICONVERSIONE</u><br/> <u>delle STRUTTURE</u><br/> <u>COMPLESSO SPORTIVO</u> comprensivo di <u>CAMPI</u> da <u>TENNIS</u>, da <u>CALCETTO</u>, da<br/> <u>BASKET</u>, da <u>PALLAVOLO</u>. Immaginiamo, anche, la costruzione di una <u>PISCINA</u><br/> <u>COMUNALE.</u></p> | Missione 4 – 12 |

Si evidenzia l'azione amministrativa con la tabella per macro aree:

| OBIETTIVO STRATEGICO | DENOMINAZIONE  | DESCRIZIONE   | Risultati conseguiti, per macro interventi   |
|----------------------|--|---|--|
| Ob. 1                | <b>INSIEME X MENDICINO, CITTA' DI TUTTI</b>                    | <p><u>CONSIGLIO COMUNALE ITINERANTE</u><br/> <u>ASSEMBLEE APERTE</u><br/> <u>PIAZZE TEMATICHE</u><br/> <u>CONCORSI di IDEE</u><br/> <u>SONDAGGI ON LINE</u><br/> <u>DILLO al SINDACO</u><br/> <u>REFERENDUM CONSULTIVI</u><br/> <u>PROPOSTE di INIZIATIVA POPOLARE</u><br/> <u>DIARIO SETTIMANALE</u><br/> <u>GIORNALE COMUNALE</u><br/> <u>REPORT dell'ATTIVITA' AMMINISTRATIVA</u></p>  | <p>EMERGENZA COVID HA RIDOTTO LE CAPACITA' REALIZZATIVE.<br/>           LA SITUAZIONE E' OMOGENEE PER TUTTI GLI OBIETTIVI, TRANNE PER QUELLI GIA' AVVIATI PRECEDENTEMENTE ED IN FASE DI REALIZZAZIONE.<br/>           CREAZIONE CASELLA DI POSTA ELETTRONICA:dilloalsindaco@comune.mendicino.cs.it<br/>           ATTIVITA' DIARIO SETTIMANALE CON PUBBLICAZIONE SUI SOCIAL.<br/>           REPORT SULL'ATTIVITA' AMMINISTRATIVA OGNI FINE ANNO.</p> |
| Ob. 2                | <b>INSIEME X MENDICINO, CITTA' DELLA BELLEZZA E DEL DECORO</b> | <p><u>. CESTINI STRADALI</u><br/> <u>PORTARIFIUTI a 4 CESTI</u><br/> <u>CONTENITORI per la RACCOLTA delle DEIEZIONI CANINE</u><br/> <u>ILLUMINAZIONE ARTISTICA</u><br/> <u>IL BALCONE più FIORITO</u><br/> <u>PARCHI</u><br/> <u>CONSUMO di SUOLO ZERO</u><br/> <u>PARCO FLUVIALE STORICO e NATURALISTICO del CARONTE</u><br/> <u>PARCO TORRENTE MERICANO,</u><br/> <u>PARCO LINEARE ATTREZZATO</u><br/> <u>PARCO delle MURA VERDI</u><br/> <u>PARCO ARCHEOLOGICO di SAN MICHELE</u><br/> <u>PARCO NATURALISTICO di MONTE COCUZZO</u></p> | <p>Installazione cestini portarifiuti e contenitori per raccolta deiezioni canile.<br/>           Installazione ulluminazione artistica.</p> <p>Previsto nel PSC<br/>           Previsto nel PSC</p>   |

|              |  |   |  |
|--------------|--|---|--|
| <p>Ob. 3</p> | <p><b>INSIEME X MENDICINO, CITTA' DEI SERVIZI</b></p>                      | <p><u>RACCOLTA DIFFERENZIATA 2.0</u><br/> <u>MONITORAGGIO dei CONFERIMENTI</u><br/> <u>TARIFFAZIONE PUNTUALE</u><br/> <u>ECO-COMPATTATORI</u><br/> <u>ALBO dei COMPOSTATORI</u><br/> <u>CENTRO di RACCOLTA</u><br/> <u>COMPOSTAGGIO di QUARTIERE</u><br/> <u>VIDEO SORVEGLIANZA</u><br/> <u>CAMPAGNA di EDUCAZIONE AMBIENTALE</u><br/> <u>CAPTAZIONE di NUOVE SORGENTI</u>;</p> <p><u>DISTRETTUALIZZAZIONE della RETE</u>;</p> <p><u>TELECONTROLLO dei livelli dei SERBATOI</u>;</p> <p><u>SOSTITUZIONE dei CONTATORI con MISURATORI AUTOMATICI</u>.<br/> <u>NUOVI IMPIANTI di DEPURAZIONE</u><br/> <u>l'ESTENSIONE della RETE GAS</u><br/> <u>BITUMAZIONE ARTERIE SECONDARIE</u><br/> <u>ILLUMINAZIONE PUBBLICA a LED</u><br/> <u>ADEGUAMENTO SISMICO di tutti gli EDIFICI SCOLASTICI</u><br/> <u>APERTURA di un NUOVO UFFICIO POSTALE</u><br/> <u>POSTAZIONI FISSE di AUTOVELOX</u>.</p> <p><u>RANDAGISMO</u><br/> <u>DIMINUZIONE della PRESSIONE FISCALE</u></p>   | <p>Nuova gara raccolta rifiuti.<br/>         Installazione video sorveglianza.<br/>         Interventi di manutenzione straordinaria illuminazione pubblica.<br/>         Estensione rete gas.<br/>         Interventi di bitumazione su strade secondarie.<br/>         Adeguamento sismico scuola bivio, caserma carabinieri, guardia medica, scuola verde.<br/>         Postazione mobile di autovelox.<br/>         Nuova gara canile convenzionato.</p> |
| <p>Ob. 4</p> | <p><b>INSIEME X MENDICINO, CITTA' DELLO SVILUPPO ECONOMICO</b></p>         | <p><u>MENDICINO, BORGO della SETA</u><br/> <u>RECUPERO dell'ANTICO MULINO</u><br/> <u>RIQUALIFICAZIONE del VECCHIO MATTATOIO</u>;<br/> <u>l'ACQUISTO e il RIUTILIZZO dell'ANTICA FILANDA</u> di Palazzo Spadafora<br/> <u>VALORIZZAZIONE della CHIESETTA di SAN GIUSEPPE</u><br/> <u>CREAZIONE dell'INFO POINT TURISTICO</u><br/> <u>DIGITAL INNOVATION HUB</u><br/> <u>PARCO AVVENTURA</u>,<br/> <u>INCENTIVAZIONE alle nuove ATTIVITA' COMMERCIALI</u><br/> <u>MERCATO SETTIMANALE a KM0</u>,<br/> <u>ORTI SOCIALI</u>,<br/> <u>MERCATINO dell'USATO</u>,<br/> <u>AFFIDAMENTO a COOPERATIVE di GIOVANI di TERRENI ABBANDONATI</u><br/> <u>CONTRASTO alla MICROCRIMINALITÀ EDUCAZIONE alla LEGALITÀ</u><br/> <u>MITIGAZIONE dei fenomeni di RISCHIO IDROGEOLOGICO</u><br/> <u>AGGIORNAMENTO del PIANO COMUNALE di PROTEZIONE CIVILE</u>.</p> <p><u>FREE INTERNET WI-FI ZONE</u></p>  | <p>Mercato settimanale;<br/>         finanziamento per rischio idrogeologico località Acheruntia;<br/>         Richiesto finanziamento alla Regione Calabria e al Ministero per l'acquisto ed il riutilizzo dell'Antica Filanda;<br/>         Aggiornato il Piano Comunale di Protezione Civile.</p>   |
| <p>Ob. 5</p> | <p><b>INSIEME MENDICINO, CITTA' DEL FUTURO</b></p>                         | <p><u>NUOVE VIE di COLLEGAMENTO</u><br/> <u>WI-FI DIFFUSO</u>,<br/> <u>RETE di VIDEOSORVEGLIANZA CAPILLARE</u>,<br/> <u>FILODIFFUSIONE</u><br/> <u>IMPIANTI FOTOVOLTAICI</u><br/> <u>SOLARI TERMICI</u>,<br/> <u>POMPE di CALORE</u>,<br/> <u>AUTOVETTURE ELETTRICHE</u></p>  | <p>Installato servizio di videosorveglianza in alcune aree del paese ed in attesa di completare tutto il territorio;<br/>         Installati impianti fotovoltaici e pompe di calore su alcuni edifici comunali;<br/>         E' in fase di definizione l'acquisto delle auto elettriche.</p>  |
| <p>Ob. 6</p> | <p><b>INSIEME X MENDICINO, CITTA' DEL WELFARE E DELLA SOLIDARIETA'</b></p> | <p><u>WELFARE</u>, dai <i>Buoni Sociali</i> per l'acquisto di beni alimentari e farmaceutici all'<i>Assistenza Domiciliare Integrata</i> ad anziani e cittadini diversamente abili, dai <i>Trasporti per Cure e Visite Mediche</i> al <i>Prelievo Ematico a Domicilio</i>, dalla <i>Garanzia al Diritto allo Studio</i> al <i>Bonus Gas ed Energia Elettrica</i>, fino alle pratiche per il <i>SIA</i> e il <i>REI</i>. E poi lo <i>Sportello di Mediazione Familiare</i>, l'<i>Assegno di Maternità</i> e quello per il <i>Nucleo Familiare</i>, lo <i>Sportello Antiviolenza sulle Donne</i> e la <i>Panchina Rossa</i></p> <p><u>CENTRI di AGGREGAZIONE</u><br/> <u>"POMERIGGI in COMPAGNIA"</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>MOMENTI di SOCIALITÀ</u>, attraverso il ballo, la musica, il teatro, per la terza età;</li> <li>• <u>PROGETTI di SOSTEGNO</u> ai <i>bambini con bisogni educativi speciali</i> nelle scuole;</li> </ul> <p>il <u>CENSIMENTO</u> di tutti i cittadini <i>diversamente abili</i> e <i>anziani ultrasessantacinquenni</i><br/> <u>PARCHEGGI</u> per <i>diversamente abili</i> e i <u>PARCHEGGI ROSA</u> per le</p> | <p>Stato e Regione hanno finanziato una campagna di sostegno alimentare.<br/>         Asilo nido con fondi comunali e finanziamento Ufficio del Piano.<br/>         Sono state effettuate campagne di prevenzione rischio tumori e malattie.</p>   |

|        |   |  |  |
|--------|---|--|--|
|        |   | <p><i>donne in gravidanza</i> su tutto il territorio;</p> <p><b>ABBATTIMENTO delle BARRIERE ARCHITETTONICHE</b><br/> <b>TEMPO PIENO a SCUOLA. AMPLIAMENTO dell'ASILO NIDO</b><br/> <b>COMUNALE</b></p> <p><i>Sportello di Orientamento al Lavoro</i><br/> <i>Progetti d'Accoglienza Sprar e i Progetti Fami</i><br/> <b>l'AMBULATORIO INFERMIERISTICO VOLONTARIO TERRITORIALE</b><br/> <b>il TELESOCCORSO</b><br/> <b>CAMPAGNE di PREVENZIONE</b> dal rischio tumori e malattie</p>  |  |
| Ob. 7  | <b>INSIEME X MENDICINO, CITTA' DEL TURISMO E DELL'OSPITALITA'</b> | <p><b>MUSEO della SETA all'APERTO</b>, con opere d'arte sul tema della tradizione serica dislocate in tutto il nostro borgo;</p> <p><b>TURISMO delle ORIGINI</b>, attivando dei flussi di visitatori provenienti dall'estero e originari di Mendicino;</p> <p><b>TURISMO ENOGASTRONOMICO</b>, mediante l'adesione alla rete <b>TURISMO RELIGIOSO</b> attraverso il Cammino di San Francesco di Paola; <b>LABORATORI DIDATTICI</b> presso il Museo della Seta per le scolaresche;</p> <p><b>LABORATORI DIDATTICI</b> presso il Museo della Seta per le scolaresche;</p> <p><b>VISITE GUIDATE</b> presso il Museo della Seta, il Parco Fluviale, la Torre dell'Orologio,</p> <p>Palazzo Campagna, il Duomo di San Nicola e tutti gli attrattori esistenti;</p> <p><b>ESCURSIONI NATURALISTICHE</b> su Monte Cocuzzo;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>le iniziative di <b>STREET ART</b> nel Centro Storico;</li> </ul> <p><b>EVENTI, RADUNI e FIERE</b> in collaborazione con la Parrocchia, la Scuola e le Associazioni locali.<br/> progetto "<b>CASE ad 1 EURO</b>"</p> <p><b>CONVENZIONE per la CONCESSIONE di MUTUI a TASSO AGEVOLATO</b><br/> <b>ATTIVITA' RICETTIVE e RISTORATIVE</b></p> <p><b>ALBERGO DIFFUSO.</b><br/> <b>AREE PEDONALI.</b><br/> <b>AREE DI PARCHEGGIO</b></p> | Sono in corso attività per ospitare flussi di visitatori provenienti dall'estero ma originari di Mendicino nonché attività con opere d'arte sul tema della tradizione serica dislocata sul territorio. |
| Ob. 8  | <b>INSIEME X MENDICINO, CITTA' DELLA CULTURA</b>                  | <p><b>APERITIVI CULTURALI</b><br/> <b>L STAGIONE TEATRALE</b><br/> <b>LIBRERIA PUBBLICA</b><br/> <b>RASSEGNA CINEMATOGRAFICA</b><br/> <b>PREMIO "IL FUSO D'ORO"</b><br/> <b>SALA CONVEGNI</b></p>  | E' in corso di realizzazione un progetto inerente la stagione teatrale.  |
| Ob. 9  | <b>INSIEME X MENDICINO, CITTA' DEL TEMPO LIBERO</b>               | <p><b>PARCO GIOCHI INCLUSIVO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>PERCORSI PEDONALI,</b></li> <li><b>PISTE CICLABILI,</b></li> <li><b>AREE FITNESS</b></li> </ul> <p><b>DOG PARK</b></p>  | E' stato realizzato il parco giochi  |
| Ob. 10 | <b>11. INSIEME X MENDICINO, CITTA' DELLO SPORT</b>                | <p><b>RIQUALIFICAZIONE degli IMPIANTI SPORTIVI</b> attivi e la <b>RICONVERSIONE delle STRUTTURE</b></p> <p><b>COMPLESSO SPORTIVO</b> comprensivo di <b>CAMPI da TENNIS</b>, da <b>CALCETTO</b>, da <b>BASKET</b>, da <b>PALLAVOLO</b>. Immaginiamo, anche, la costruzione di una <b>PISCINA COMUNALE</b>.</p>  | E' in essere un progetto per la realizzazione di impianti sportivi finanziato dal Ministero.   |

### 3.1 GLI OBIETTIVI STRATEGICI IN MATERIA DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E TRASPARENZA

La Legge n.190/2012 prevede la definizione da parte dell'organo di indirizzo degli obiettivi strategici in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza che costituiscono contenuto necessario dei documenti di programmazione strategico-gestionale e del Piano triennale per la prevenzione della corruzione (art. 1, co. 8, come sostituito dal D.Lgs. n. 97/2016).

Ne consegue che il DUP, quale presupposto necessario di tutti gli altri strumenti di programmazione, deve poter contenere quanto meno gli indirizzi strategici sulla prevenzione della corruzione e sulla promozione della trasparenza ed i relativi indicatori di performance.

A tal fine si riportano gli obiettivi strategici specifici in tema di strumenti e metodologie per garantire la legittimità e la correttezza dell'azione amministrativa, nonché assicurare la trasparenza, inerente non solo con la tempestiva pubblicazione degli atti ma anche con l'accessibilità dei dati.

## 4 LA RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITA' IN CORSO

Il Documento Unico di Programmazione riveste un ruolo fondamentale nel rinnovato processo di programmazione, gestione e controllo degli enti locali previsto dalla recente riforma ordinamentale, in quanto costituisce l'anello di congiunzione tra le attività programmatiche poste alla base del mandato amministrativo e l'affidamento di obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi che avviene con l'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione.

Non a caso la Sezione Strategica del DUP sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, mentre la Sezione Operativa individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, individua e declina gli obiettivi operativi annuali da raggiungere, che trovano il loro riscontro gestionale nella formulazione del PEG.

Fatta questa breve premessa, si ritiene di evidenziare i seguenti documenti del sistema di bilancio, adottati o da adottare da questa amministrazione, in ragione della loro valenza informativa sulla rendicontabilità dell'operato nel corso del mandato:

- le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, che costituiscono la base dell'intero processo di programmazione;
- la relazione di inizio mandato di cui all'art. 4 bis del D.Lgs. n. 149/2011, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dell'ente all'inizio del mandato;
- la relazione di fine mandato di cui all'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, da adottare prima del termine del mandato elettorale, nella quale si darà compiuta evidenza delle attività svolte nel corso del mandato, con riferimento agli indirizzi strategici ed alle missioni, soffermandosi in particolare su: sistema ed esiti dei controlli interni, rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati, quantificazione della misura dell'indebitamento, convergenza verso i fabbisogni standard, situazione finanziaria e patrimoniale dell'ente anche con riferimento alla gestione degli organismi controllati (art. 2359, co. 1, nn. 1 e 2, c.c.).

# LA SEZIONE OPERATIVA (SeO)

## 5 LA PROGRAMMAZIONE OPERATIVA

La Sezione Operativa del DUP declina, in termini operativi, le scelte strategiche in precedenza tratteggiate.

Rinviando a quanto già trattato nella prima parte del presente documento, per alcuni aspetti quali l'analisi dei mezzi finanziari a disposizione, gli indirizzi in materia di tributi e tariffe, l'indebitamento, si intende presentare in questa sezione una lettura delle spese previste nel Bilancio di previsione, riclassificate in funzione delle linee programmatiche poste dall'amministrazione e tradotte nelle missioni e nei programmi previsti dalla vigente normativa.

### 5.1 CONSIDERAZIONI GENERALI

Nei paragrafi che seguono si evidenziano le modalità con cui le linee programmatiche che l'Amministrazione ha tracciato per il suo mandato possono tradursi in obiettivi di medio e di breve termine da conseguire.

A riguardo, in conformità alle previsioni del D.Lgs. n. 267/2000, l'intera attività prevista è stata articolata in missioni. Per ciascuna missione, poi, sono indicate le finalità che si intendono perseguire e le risorse umane e strumentali ad esso destinate, distinte per ciascuno degli esercizi in cui si articola il programma stesso e viene data specifica motivazione delle scelte adottate. Ad esse si rimanda per una valutazione delle differenze rispetto all'anno precedente.

Per ogni missione è stata altresì evidenziata l'articolazione della stessa in programmi e la relativa incidenza sul bilancio del prossimo triennio.

Tale aspetto del DUP assume un ruolo centrale indispensabile per una corretta programmazione delle attività a base del bilancio annuale e pluriennale, riproponendo una importante fase di collaborazione tra la parte politica ed amministrativa per la individuazione di obiettivi e, quindi, di risorse che, nel breve e nel medio termine, permettono agli amministratori di dare attuazione al proprio programma elettorale ed ai dirigenti di confrontarsi costantemente con essi.

Rinviando alla lettura dei contenuti di ciascuna missione, in questa parte introduttiva sono riproposte le principali linee guida su cui questa amministrazione intende muoversi anche per il prossimo triennio, al fine di ottenere miglioramenti in termini di efficacia dell'azione svolta ed economicità della stessa.

#### **5.1.1 Obiettivi degli organismi gestionali e partecipati dell'ente**

Con riferimento agli obiettivi gestionali degli enti ed organismi direttamente partecipati, si sottolinea la crescente importanza di definire un modello di "*governance esterna*" diretta a "*mettere in rete*", in un progetto strategico comune, anche i soggetti partecipati dal nostro ente, così come previsto dalla vigente normativa e dagli obblighi in materia di Bilancio consolidato e di Gruppo Pubblico Locale.

### **5.1.2 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.

Si evidenzia che le previsioni poste a base della programmazione di attività cui questo documento afferisce sono coerenti con le previsioni degli strumenti urbanistici vigenti così come delineati.

## **5.2 ANALISI E VALUTAZIONE DEI MEZZI FINANZIARI**

L'ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una antecedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, ha costituito, pertanto, il primo momento dell'attività di programmazione del nostro ente. Da questa attività e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, sono, infatti, conseguite le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione la programmazione operativa del DUP si sviluppa partendo dalle entrate e cercando di evidenziare le modalità con cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, nei paragrafi che seguono si analizzeranno le entrate dapprima nel loro complesso e, successivamente, si seguirà lo schema logico proposto dal legislatore, procedendo cioè dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli) e cercando di evidenziare, per ciascun titolo:

- la valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
- gli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
- gli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti.

### **5.2.1 Valutazione generale ed indirizzi relativi alle entrate**

---

Per facilitare la lettura e l'apprezzamento dei mezzi finanziari in ragione delle rispettive fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi, prima di passare all'analisi per titoli, viene analizzata, per ciascuna voce di entrata distinta per natura (fonte di provenienza), il trend fatto registrare nell'ultimo triennio nonché l'andamento prospettico previsto per il futuro triennio 2023/2025, evidenziando anche l'eventuale scostamento fatto registrare tra il dato 2022 e la previsione 2023.

Per maggiore chiarezza espositiva, le entrate saranno raggruppate distinguendo:

- dapprima le entrate correnti dalle altre entrate che, ai sensi delle vigenti previsioni di legge, contribuiscono al raggiungimento degli equilibri di parte corrente ed alla copertura delle spese correnti e per rimborso prestiti;
- successivamente, le restanti entrate in conto capitale, distinte anch'esse per natura / fonte di provenienza.

Tali informazioni sono riassunte nella tabella che segue.

| Quadro riassuntivo delle entrate  | Trend storico        |                     |                     | Program. Annuale 2023 | % Scostam. 2022/2023 | Programmazione pluriennale |                     |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------|
|   | 2020                 | 2021                | 2022                |                       |                      | 2024                       | 2025                |
| Entrate Tributarie (Titolo 1)   | 4.220.860,35         | 4.634.087,00        | 4.884.965,32        | 5.047.491,51          | 3,33%                | 4.770.188,45               | 4.854.899,48        |
| Entrate per Trasferimenti correnti (Titolo 2)   | 1.715.747,76         | 1.710.699,72        | 1.933.464,26        | 1.796.900,31          | -7,06%               | 1.403.591,57               | 1.403.591,57        |
| Entrate Extratributarie (Titolo 3)  | 1.467.346,00         | 1.439.404,42        | 1.479.346,00        | 1.683.346,00          | 13,79%               | 1.510.959,02               | 1.510.959,02        |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>  | <b>7.403.954,11</b>  | <b>7.784.191,14</b> | <b>8.297.775,58</b> | <b>8.527.737,82</b>   | <b>2,77%</b>         | <b>7.684.739,04</b>        | <b>7.769.450,07</b> |
| Proventi oneri di urbanizzazione per spesa corrente   | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0%                   | 0,00                       | 0,00                |
| Avanzo applicato spese correnti   | 3.420.001,13         | 0,00                | 685.307,58          | 255.783,44            | -62,68%              | 0,00                       | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0%                   | 0,00                       | 0,00                |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                              | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0%                   | 0,00                       | 0,00                |
| <b>TOTALE ENTRATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI</b>  | <b>10.823.955,24</b> | <b>7.784.191,14</b> | <b>8.983.083,16</b> | <b>8.783.521,26</b>   | <b>-2,22%</b>        | <b>7.684.739,04</b>        | <b>7.769.450,07</b> |
| Tributi in conto capitale (Titolo 4 Tipologia 100)  | 10.000,00            | 10.000,00           | 20.000,00           | 20.000,00             | 0%                   | 20.000,00                  | 20.000,00           |
| Contributi agli investimenti (Titolo 4 Tipologia 200)   | 34.500,00            | 34.500,00           | 431.830,00          | 1.342.547,38          | 210,90%              | 0,00                       | 0,00                |
| Trasferimenti in conto capitale (Titolo 4 Tipologia 300)  | 4.872.152,73         | 4.217.521,76        | 1.842.463,83        | 1.812.295,45          | -1,64%               | 1.264.947,50               | 694.947,50          |
| Alienazioni (Titolo 4 Tipologia 400)  | 160.000,00           | 170.000,00          | 235.000,00          | 445.000,00            | 89,36%               | 585.000,00                 | 235.000,00          |
| Proventi dei permessi a costruire destinati a spese di investimento   | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0%                   | 0,00                       | 0,00                |
| Altre entrate in conto capitale (Titolo 4 Tipologia 500 al netto dei permessi a costruire - E.4.05.01.01.001) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0%                   | 0,00                       | 0,00                |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie (Titolo 5)   | 0,00                 | 150.000,00          | 140.000,00          | 0,00                  | -100,00%             | 0,00                       | 0,00                |
| Indebitamento (Titolo 6)  | 3.122.235,59         | 150.000,00          | 140.000,00          | 140.000,00            | 0%                   | 0,00                       | 0,00                |
| Avanzo applicato spese investimento   | 0,00                 | 0,00                | 150.000,00          | 0,00                  | -100,00%             | 0,00                       | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale   | 0,00                 | 0,00                | 2.484.051,59        | 1.828.000,00          | -26,41%              | 1.028.000,00               | 0,00                |
| <b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>  | <b>8.198.888,32</b>  | <b>4.732.021,76</b> | <b>5.443.345,42</b> | <b>5.587.842,83</b>   | <b>2,65%</b>         | <b>2.897.947,50</b>        | <b>949.947,50</b>   |

### 5.2.1.1 Entrate tributarie (1.00)

Nella sezione strategica del presente documento sono state analizzate le entrate tributarie distinte per tributo; nella presente sezione si procederà alla valutazione delle stesse distinguendole per tipologia, secondo la rinnovata classificazione delle entrate, secondo quanto esposto nella tabella che segue:

| Tipologie   | Trend storico       |                     |                     | Program. Annuale 2023 | % Scostam. 2022/2023 | Programmazione pluriennale |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------|
|   | 2020                | 2021                | 2022                |                       |                      | 2024                       | 2025                |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati   | 3.350.938,00        | 3.674.087,00        | 3.870.521,00        | 3.902.162,52          | 0,82%                | 3.632.252,00               | 3.658.363,00        |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0%                   | 0,00                       | 0,00                |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                                      | 869.922,35          | 960.000,00          | 1.014.444,32        | 1.145.328,99          | 12,90%               | 1.137.936,45               | 1.196.536,48        |
| Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)        | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0%                   | 0,00                       | 0,00                |
| <b>Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>4.220.860,35</b> | <b>4.634.087,00</b> | <b>4.884.965,32</b> | <b>5.047.491,51</b>   | <b>3,33%</b>         | <b>4.770.188,45</b>        | <b>4.854.899,48</b> |

### 5.2.1.2 Entrate da trasferimenti correnti (2.00)

Le entrate da trasferimenti correnti, anch'esse analizzate per tipologia, misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

L'andamento di tali entrate, distinguendo il trend storico dallo sviluppo prospettico, è riassumibile nella seguente tabella:

| Tipologie   | Trend storico       |                     |                     | Program. Annuale 2023 | % Scostam. 2022/2023 | Programmazione pluriennale |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------|
|   | 2020                | 2021                | 2022                |                       |                      | 2024                       | 2025                |
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 1.712.747,76        | 1.707.699,72        | 1.930.464,26        | 1.790.900,31          | -7,23%               | 1.400.591,57               | 1.400.591,57        |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0%                   | 0,00                       | 0,00                |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                | 3.000,00            | 3.000,00            | 3.000,00            | 6.000,00              | 100,00%              | 3.000,00                   | 3.000,00            |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0%                   | 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%                   | 0,00                       | 0,00                |
| <b>Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti</b>                          | <b>1.715.747,76</b> | <b>1.710.699,72</b> | <b>1.933.464,26</b> | <b>1.796.900,31</b>   | <b>-7,06%</b>        | <b>1.403.591,57</b>        | <b>1.403.591,57</b> |

### 5.2.1.3 Entrate extratributarie (3.00)

Le Entrate extratributarie contribuiscono, insieme alle entrate dei primi 2 titoli, a determinare l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Per approfondirne il significato ed il contenuto delle stesse, nella tabella che segue si procede alla ulteriore scomposizione nelle varie tipologie, tenendo conto anche della maggiore importanza assunta da questa voce di bilancio, negli ultimi anni, nel panorama finanziario degli enti locali.

| Tipologie  | Trend storico       |                     |                     | Program. Annuale 2023 | % Scostam. 2022/2023 | Programmazione pluriennale |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------|
|  | 2020                | 2021                | 2022                |                       |                      | 2024                       | 2025                |
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 1.087.346,00        | 1.194.346,00        | 1.154.346,00        | 1.425.346,00          | 23,48%               | 1.275.346,00               | 1.275.346,00        |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 8.000,00            | 19.000,00           | 19.000,00           | 19.000,00             | 0%                   | 19.000,00                  | 19.000,00           |
| Tipologia 300: Interessi attivi  | 2.000,00            | 2.000,00            | 2.000,00            | 9.000,00              | 350,00%              | 9.000,00                   | 9.000,00            |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0%                   | 0,00                       | 0,00                |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti   | 370.000,00          | 224.058,42          | 304.000,00          | 230.000,00            | -24,34%              | 207.613,02                 | 207.613,02          |
| <b>Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie</b>  | <b>1.467.346,00</b> | <b>1.439.404,42</b> | <b>1.479.346,00</b> | <b>1.683.346,00</b>   | <b>13,79%</b>        | <b>1.510.959,02</b>        | <b>1.510.959,02</b> |

### 5.2.1.4 Entrate in c/capitale (4.00)

Le entrate del titolo 4, a differenza di quelle analizzate fino ad ora, contribuiscono, insieme a quelle del titolo 6, al finanziamento delle spese d'investimento, ovvero all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, cioè utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale. Nella tabella seguente vengono riassunti gli andamenti dei valori distinti per tipologie.

| Tipologie   | Trend storico       |                     |                     | Program. Annuale 2023 | % Scostam. 2022/2023 | Programmazione pluriennale |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------|
|   | 2020                | 2021                | 2022                |                       |                      | 2024                       | 2025                |
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale                              | 10.000,00           | 10.000,00           | 20.000,00           | 20.000,00             | 0%                   | 20.000,00                  | 20.000,00           |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                           | 34.500,00           | 34.500,00           | 431.830,00          | 1.342.547,38          | 210,90%              | 0,00                       | 0,00                |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                  | 4.872.152,73        | 4.217.521,76        | 1.842.463,83        | 1.812.295,45          | -1,64%               | 1.264.947,50               | 694.947,50          |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 160.000,00          | 170.000,00          | 235.000,00          | 445.000,00            | 89,36%               | 585.000,00                 | 235.000,00          |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                        | 90.000,00           | 90.000,00           | 90.000,00           | 90.000,00             | 0%                   | 90.000,00                  | 90.000,00           |
| <b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>             | <b>5.166.652,73</b> | <b>4.522.021,76</b> | <b>2.619.293,83</b> | <b>3.709.842,83</b>   | <b>41,64%</b>        | <b>1.959.947,50</b>        | <b>1.039.947,50</b> |

### 5.2.1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie (5.00)

Le entrate ricomprese nel titolo 5, così meglio evidenziato nell'articolazione in tipologie, riportano le previsioni relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente. L'andamento di tali valori è riassunto nella seguente tabella.

| Tipologie  | Trend storico |                   |                   | Program. Annuale 2023 | % Scostam. 2022/2023 | Programmazione pluriennale |             |
|--|---------------|-------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|-------------|
|  | 2020          | 2021              | 2022              |                       |                      | 2024                       | 2025        |
| Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                           | 0,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00                  | 0%                   | 0,00                       | 0,00        |
| Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine                          | 0,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00                  | 0%                   | 0,00                       | 0,00        |
| Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine                    | 0,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00                  | 0%                   | 0,00                       | 0,00        |
| Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie           | 0,00          | 150.000,00        | 140.000,00        | 0,00                  | -100,00%             | 0,00                       | 0,00        |
| <b>Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie</b> | <b>0,00</b>   | <b>150.000,00</b> | <b>140.000,00</b> | <b>0,00</b>           | <b>-100,00%</b>      | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b> |

### 5.2.1.6 Entrate da accensione di prestiti (6.00)

Le entrate del titolo 6 sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e, per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti. Le voci in esame trovano evidenza nella tabella che segue.

| Tipologie   | Trend storico       |                   |                   | Program. Annuale 2023 | % Scostam. 2022/2023 | Programmazione pluriennale |             |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|-------------|
|   | 2020                | 2021              | 2022              |                       |                      | 2024                       | 2025        |
| 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 | 3.122.235,59        | 150.000,00        | 140.000,00        | 140.000,00            | 0%                   | 0,00                       | 0,00        |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento                                 | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                  | 0%                   | 0,00                       | 0,00        |
| <b>Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti</b>                         | <b>3.122.235,59</b> | <b>150.000,00</b> | <b>140.000,00</b> | <b>140.000,00</b>     | <b>0%</b>            | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b> |

### 5.2.1.7 Entrate da anticipazione di cassa (7.00)

Le entrate del titolo 7 riportano le previsioni di una particolare fonte di finanziamento a breve costituita dalle anticipazioni da istituto tesoriere. L'andamento storico e prospettico di tali voci è rappresentato nella tabella successiva.

| Tipologie  | Trend storico       |                     |                     | Program. Annuale 2023 | % Scostam. 2022/2023 | Programmazione pluriennale |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------|
|  | 2020                | 2021                | 2022                |                       |                      | 2024                       | 2025                |
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                  | 5.500.000,00        | 4.000.000,00        | 5.100.000,00        | 4.000.000,00          | -21,57%              | 4.000.000,00               | 4.000.000,00        |
| <b>Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | <b>5.500.000,00</b> | <b>4.000.000,00</b> | <b>5.100.000,00</b> | <b>4.000.000,00</b>   | <b>-21,57%</b>       | <b>4.000.000,00</b>        | <b>4.000.000,00</b> |

L'importo indicato nelle previsioni è l'importo massimo concedibile dal Tesoriere a titolo di anticipazione di tesoreria.

L'ente prevede di attivare anticipazioni di tesoreria nel corso dell'anno.

### 5.3 ANALISI E VALUTAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA

La parte entrata, in precedenza esaminata, evidenzia come l'ente locale, nel rispetto dei vincoli che disciplinano la materia, acquisisca risorse ordinarie e straordinarie da destinare al finanziamento della gestione corrente, degli investimenti e al rimborso dei prestiti.

In questo capitolo ci occuperemo di analizzare le spese in maniera analoga a quanto visto per le entrate, cercheremo di far comprendere come le varie entrate siano state destinate dall'amministrazione al conseguimento degli obiettivi programmatici posti a base del presente documento.

#### 5.3.1 La visione d'insieme

Le risultanze contabili aggregate per titoli di entrata e di spesa, sono sintetizzate nella tabella sottostante, che espone gli effetti dell'intera attività programmata in termini di valori.

| <b>Totali Entrate e Spese a confronto</b>  | <b>2023</b>          | <b>2024</b>          | <b>2025</b>          |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Entrate destinate a finanziare i programmi dell'Amministrazione</b>                     |                      |                      |                      |
| Avanzo d'amministrazione   | 255.783,44           | 0,00                 | 0,00                 |
| Fondo pluriennale vincolato  | 1.828.000,00         | 1.028.000,00         | 0,00                 |
| Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.047.491,51         | 4.770.188,45         | 4.854.899,48         |
| Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti  | 1.796.900,31         | 1.403.591,57         | 1.403.591,57         |
| Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie   | 1.683.346,00         | 1.510.959,02         | 1.510.959,02         |
| Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale   | 3.709.842,83         | 1.959.947,50         | 1.039.947,50         |
| Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti   | 140.000,00           | 0,00                 | 0,00                 |
| Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 4.000.000,00         | 4.000.000,00         | 4.000.000,00         |
| Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 1.852.000,00         | 1.852.000,00         | 1.852.000,00         |
| <b>TOTALE Entrate</b>  | <b>20.313.364,09</b> | <b>16.524.686,54</b> | <b>14.661.397,57</b> |
| <b>Spese impegnate per finanziare i programmi dell'amministrazione</b>                     |                      |                      |                      |
| Disavanzo d'amministrazione  | 683.798,07           | 667.623,16           | 667.623,16           |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti   | 8.053.078,91         | 6.784.850,51         | 6.798.000,54         |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale  | 5.873.057,15         | 2.987.947,50         | 1.039.947,50         |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti  | 294.669,28           | 303.189,00           | 374.750,00           |
| Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere           | 4.000.000,00         | 4.000.000,00         | 4.000.000,00         |
| Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                                  | 1.852.000,00         | 1.852.000,00         | 1.852.000,00         |
| <b>TOTALE Spese</b>  | <b>20.756.603,41</b> | <b>16.595.610,17</b> | <b>14.732.321,20</b> |

Tale rappresentazione, seppur interessante in termini di visione d'insieme della gestione, non è in grado di evidenziare gli effetti dell'utilizzo delle risorse funzionali al conseguimento degli indirizzi che l'amministrazione ha posto. Per tale attività è necessario procedere all'analisi della spesa articolata per missioni, programmi ed obiettivi.

### 5.3.2 Programmi ed obiettivi operativi

Come già segnalato nella parte introduttiva del presente lavoro, il DUP, nelle intenzioni del legislatore, costituisce il documento di maggiore importanza nella definizione degli indirizzi e dal quale si evincono le scelte strategiche e programmatiche operate dall'amministrazione.

Gli obiettivi gestionali, infatti, non costituiscono che una ulteriore definizione dell'attività programmatica definita già nelle missioni e nei programmi del DUP .

Nella prima parte del documento sono state analizzate le missioni che compongono la spesa ed individuato gli obiettivi strategici ad esse riferibili.

Nella presente sezione, invece si approfondirà l'analisi delle missioni e dei programmi correlati, con particolare riferimento, alle finalità, agli obiettivi annuali e pluriennali e alle risorse umane finanziarie e strumentali assegnate per conseguirli.

Ciascuna missione, in ragione delle esigenze di gestione connesse tanto alle scelte di indirizzo quanto ai vincoli (normativi, tecnici o strutturali), riveste, all'interno del contesto di programmazione, una propria importanza e vede ad esso associati determinati macroaggregati di spesa, che ne misurano l'impatto sia sulla struttura organizzativa dell'ente che sulle entrate che lo finanziano.

L'attenzione dell'amministrazione verso una missione piuttosto che un'altra può essere misurata, inizialmente, dalla quantità di risorse assegnate. Si tratta di una prima valutazione che deve, di volta in volta, trovare conferma anche tenendo conto della natura della stessa.

Ciascuna missione è articolata in programmi che ne evidenziano in modo ancor più analitico le principali attività.

Volendo analizzare le scelte di programmazione operate si avrà:

| Denominazione  | Programmi Numero | Risorse assegnate 2023/2025 | Spese previste 2023/2025 |
|--|------------------|-----------------------------|--------------------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 11               | 0,00                        | 11.548.835,59            |
| MISSIONE 02 - Giustizia  | 2                | 0,00                        | 0,00                     |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 2                | 0,00                        | 240.014,42               |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 6                | 0,00                        | 2.584.903,39             |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  | 2                | 0,00                        | 48.000,00                |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 2                | 0,00                        | 700.000,00               |
| MISSIONE 07 - Turismo  | 1                | 0,00                        | 0,00                     |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 2                | 0,00                        | 3.076.056,82             |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 8                | 0,00                        | 7.233.403,57             |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 5                | 0,00                        | 965.600,00               |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile  | 2                | 0,00                        | 79.000,00                |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 9                | 0,00                        | 1.374.336,70             |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute  | 1                | 0,00                        | 0,00                     |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                           | 4                | 0,00                        | 5.000,00                 |
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | 3                | 0,00                        | 0,00                     |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 2                | 0,00                        | 0,00                     |
| MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche           | 1                | 0,00                        | 0,00                     |
| MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali       | 1                | 0,00                        | 0,00                     |
| MISSIONE 19 - Relazioni internazionali                                     | 1                | 0,00                        | 0,00                     |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti                                       | 3                | 0,00                        | 3.681.731,62             |
| MISSIONE 50 - Debito pubblico  | 2                | 0,00                        | 972.608,28               |
| MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie                                    | 1                | 0,00                        | 12.000.000,00            |
| MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi                                      | 2                | 0,00                        | 5.556.000,00             |

### 5.3.3 Analisi delle Missioni e dei Programmi

Alle Missioni sono assegnate specifiche risorse per il finanziamento delle relative spese, come analiticamente indicato nelle successive tabelle:

| <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>          |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| - di cui non ricorrente   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023                | 2024                | 2025                | Totale               |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti   | 2.827.874,91        | 2.465.382,81        | 2.462.382,81        | 7.755.640,53         |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale  | 2.123.195,06        | 1.120.000,00        | 550.000,00          | 3.793.195,06         |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>4.951.069,97</b> | <b>3.585.382,81</b> | <b>3.012.382,81</b> | <b>11.548.835,59</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati  | 2023                | 2024                | 2025                | Totale               |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Totale Programma 01 - Organi istituzionali  | 176.900,77          | 175.900,77          | 175.900,77          | 528.702,31           |
| Totale Programma 02 - Segreteria generale   | 528.957,36          | 464.300,00          | 464.300,00          | 1.457.557,36         |
| Totale Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione | 522.199,32          | 305.930,00          | 302.930,00          | 1.131.059,32         |
| Totale Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali                                     | 156.522,00          | 156.522,00          | 156.522,00          | 469.566,00           |
| Totale Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali  | 3.500,00            | 3.500,00            | 3.500,00            | 10.500,00            |
| Totale Programma 06 - Ufficio tecnico   | 2.458.341,44        | 1.429.146,38        | 859.146,38          | 4.746.634,20         |
| Totale Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile                             | 148.445,32          | 148.445,32          | 148.445,32          | 445.335,96           |
| Totale Programma 08 - Statistica e sistemi informativi  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| Totale Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali                                      | 51.563,42           | 0,00                | 0,00                | 51.563,42            |
| Totale Programma 10 - Risorse umane   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| Totale Programma 11 - Altri servizi generali  | 904.640,34          | 901.638,34          | 901.638,34          | 2.707.917,02         |
| <b>TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>                                     | <b>4.951.069,97</b> | <b>3.585.382,81</b> | <b>3.012.382,81</b> | <b>11.548.835,59</b> |

| <b>MISSIONE 02 - Giustizia</b>  |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| - di cui non ricorrente   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati         | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Programma 01 - Uffici giudiziari                  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia</b>                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                   |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| - di cui non ricorrente   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023             | 2024             | 2025             | Totale            |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti   | 84.640,00        | 77.687,21        | 77.687,21        | 240.014,42        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>84.640,00</b> | <b>77.687,21</b> | <b>77.687,21</b> | <b>240.014,42</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati            | 2023             | 2024             | 2025             | Totale            |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Totale Programma 01 - Polizia locale e amministrativa       | 84.640,00        | 77.687,21        | 77.687,21        | 240.014,42        |
| Totale Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              |
| <b>TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>     | <b>84.640,00</b> | <b>77.687,21</b> | <b>77.687,21</b> | <b>240.014,42</b> |

| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                              |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| - di cui non ricorrente   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023                | 2024              | 2025              | Totale              |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti   | 356.951,90          | 306.952,00        | 306.952,00        | 970.855,90          |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale  | 1.314.047,49        | 300.000,00        | 0,00              | 1.614.047,49        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>1.670.999,39</b> | <b>606.952,00</b> | <b>306.952,00</b> | <b>2.584.903,39</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati                   | 2023                | 2024              | 2025              | Totale              |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Totale Programma 01 - Istruzione prescolastica                     | 762.999,39          | 48.952,00         | 48.952,00         | 860.903,39          |
| Totale Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria | 632.000,00          | 330.000,00        | 30.000,00         | 992.000,00          |
| Totale Programma 04 - Istruzione universitaria                     | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Totale Programma 05 - Istruzione tecnica superiore                 | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Totale Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione             | 246.000,00          | 198.000,00        | 198.000,00        | 642.000,00          |
| Totale Programma 07 - Diritto allo studio                          | 30.000,00           | 30.000,00         | 30.000,00         | 90.000,00           |
| <b>TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>       | <b>1.670.999,39</b> | <b>606.952,00</b> | <b>306.952,00</b> | <b>2.584.903,39</b> |

| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali   |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| - di cui non ricorrente   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023 | 2024 | 2025 | Totale |
|---|------|------|------|--------|
|---|------|------|------|--------|

|                              |                  |                  |                  |                  |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti    | 20.000,00        | 14.000,00        | 14.000,00        | 48.000,00        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b> | <b>20.000,00</b> | <b>14.000,00</b> | <b>14.000,00</b> | <b>48.000,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati  | 2023             | 2024             | 2025             | Totale           |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Totale Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico                       | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Totale Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale     | 20.000,00        | 14.000,00        | 14.000,00        | 48.000,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b> | <b>20.000,00</b> | <b>14.000,00</b> | <b>14.000,00</b> | <b>48.000,00</b> |

| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                     |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| - di cui non ricorrente   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023              | 2024              | 2025        | Totale            |
|---|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| Titolo 2 - Spese in conto capitale  | 350.000,00        | 350.000,00        | 0,00        | 700.000,00        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>350.000,00</b> | <b>350.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>700.000,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati                      | 2023              | 2024              | 2025        | Totale            |
|---|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| Totale Programma 01 - Sport e tempo libero                            | 350.000,00        | 350.000,00        | 0,00        | 700.000,00        |
| Totale Programma 02 - Giovani   | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00              |
| <b>TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b> | <b>350.000,00</b> | <b>350.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>700.000,00</b> |

| MISSIONE 07 - Turismo   |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| - di cui non ricorrente   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati            | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 07 - Turismo</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                  |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| - di cui non ricorrente   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| dei programmi associati            |                     |                   |                   |                     |
|------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti          | 15.000,00           | 10.000,00         | 10.000,00         | 35.000,00           |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.803.161,82        | 982.947,50        | 254.947,50        | 3.041.056,82        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>       | <b>1.818.161,82</b> | <b>992.947,50</b> | <b>264.947,50</b> | <b>3.076.056,82</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati   | 2023                | 2024              | 2025              | Totale              |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Totale Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio   | 1.818.161,82        | 992.947,50        | 264.947,50        | 3.076.056,82        |
| Totale Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>                             | <b>1.818.161,82</b> | <b>992.947,50</b> | <b>264.947,50</b> | <b>3.076.056,82</b> |

| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente  |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>- di cui non ricorrente</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023                | 2024                | 2025                | Totale              |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti   | 2.772.695,11        | 2.206.527,84        | 2.206.527,84        | 7.185.750,79        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale  | 47.652,78           | 0,00                | 0,00                | 47.652,78           |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>2.820.347,89</b> | <b>2.206.527,84</b> | <b>2.206.527,84</b> | <b>7.233.403,57</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati  | 2023                | 2024                | 2025                | Totale              |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Totale Programma 01 - Difesa del suolo  | 16.542,03           | 0,00                | 0,00                | 16.542,03           |
| Totale Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                            | 86.019,01           | 38.366,23           | 38.366,23           | 162.751,47          |
| Totale Programma 03 - Rifiuti   | 1.731.334,09        | 1.675.606,93        | 1.675.606,93        | 5.082.547,95        |
| Totale Programma 04 - Servizio idrico integrato   | 966.452,76          | 482.554,68          | 482.554,68          | 1.931.562,12        |
| Totale Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 20.000,00           | 10.000,00           | 10.000,00           | 40.000,00           |
| Totale Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Totale Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Totale Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>      | <b>2.820.347,89</b> | <b>2.206.527,84</b> | <b>2.206.527,84</b> | <b>7.233.403,57</b> |

| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                             |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>- di cui non ricorrente</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023              | 2024              | 2025              | Totale            |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti   | 284.600,00        | 190.500,00        | 190.500,00        | 665.600,00        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale  | 100.000,00        | 100.000,00        | 100.000,00        | 300.000,00        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>384.600,00</b> | <b>290.500,00</b> | <b>290.500,00</b> | <b>965.600,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati              | 2023              | 2024              | 2025              | Totale            |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Totale Programma 01 - Trasporto ferroviario                   | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Totale Programma 02 - Trasporto pubblico locale               | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Totale Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua               | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Totale Programma 04 - Altre modalità di trasporto             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Totale Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali     | 384.600,00        | 290.500,00        | 290.500,00        | 965.600,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b> | <b>384.600,00</b> | <b>290.500,00</b> | <b>290.500,00</b> | <b>965.600,00</b> |

| MISSIONE 11 - Soccorso civile   |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>- di cui non ricorrente</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023             | 2024             | 2025             | Totale           |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti   | 25.000,00        | 27.000,00        | 27.000,00        | 79.000,00        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>25.000,00</b> | <b>27.000,00</b> | <b>27.000,00</b> | <b>79.000,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati                | 2023             | 2024             | 2025             | Totale           |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Totale Programma 01 - Sistema di protezione civile              | 25.000,00        | 27.000,00        | 27.000,00        | 79.000,00        |
| Totale Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>                     | <b>25.000,00</b> | <b>27.000,00</b> | <b>27.000,00</b> | <b>79.000,00</b> |

| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                 |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>- di cui non ricorrente</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023              | 2024              | 2025              | Totale              |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti   | 422.680,60        | 273.328,05        | 273.328,05        | 969.336,70          |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale  | 135.000,00        | 135.000,00        | 135.000,00        | 405.000,00          |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>557.680,60</b> | <b>408.328,05</b> | <b>408.328,05</b> | <b>1.374.336,70</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati  | 2023       | 2024       | 2025       | Totale     |
|---|------------|------------|------------|------------|
| Totale Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido                   | 207.352,55 | 60.000,00  | 60.000,00  | 327.352,55 |
| Totale Programma 02 - Interventi per la disabilità  | 10.436,23  | 10.436,23  | 10.436,23  | 31.308,69  |
| Totale Programma 03 - Interventi per gli anziani  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Totale Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale                 | 137.000,00 | 140.000,00 | 140.000,00 | 417.000,00 |
| Totale Programma 05 - Interventi per le famiglie  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Totale Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Totale Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Totale Programma 08 - Cooperazione e associazionismo  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

|   |                   |                   |                   |                     |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Totale Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale                 | 202.891,82        | 197.891,82        | 197.891,82        | 598.675,46          |
| <b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b> | <b>557.680,60</b> | <b>408.328,05</b> | <b>408.328,05</b> | <b>1.374.336,70</b> |

| MISSIONE 13 - Tutela della salute   |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| - di cui non ricorrente   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati           | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>            | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                            |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| - di cui non ricorrente   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023            | 2024        | 2025        | Totale          |
|---|-----------------|-------------|-------------|-----------------|
| Titolo 1 - Spese correnti   | 5.000,00        | 0,00        | 0,00        | 5.000,00        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>5.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>5.000,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati                             | 2023            | 2024        | 2025        | Totale          |
|--|-----------------|-------------|-------------|-----------------|
| Totale Programma 01 - Industria PMI e Artigianato                            | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 0,00            |
| Totale Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 5.000,00        | 0,00        | 0,00        | 5.000,00        |
| Totale Programma 03 - Ricerca e innovazione                                  | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 0,00            |
| Totale Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità               | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 0,00            |
| <b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>               | <b>5.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>5.000,00</b> |

| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale         |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| - di cui non ricorrente   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati                                  | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro              | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Programma 02 - Formazione professionale                                    | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Programma 03 - Sostegno all'occupazione                                    | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                 |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>- di cui non ricorrente</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati                                 | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Programma 02 - Caccia e pesca   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</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            |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>- di cui non ricorrente</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati                               | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Programma 01 - Fonti energetiche  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali        |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>- di cui non ricorrente</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati                                   | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali    | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| MISSIONE 19 - Relazioni internazionali                                      |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| - di cui non ricorrente   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati                            | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>                        | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti  |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| - di cui non ricorrente   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023                | 2024                | 2025                | Totale              |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti   | 1.238.636,39        | 1.213.472,60        | 1.229.622,63        | 3.681.731,62        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>1.238.636,39</b> | <b>1.213.472,60</b> | <b>1.229.622,63</b> | <b>3.681.731,62</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati          | 2023                | 2024                | 2025                | Totale              |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Totale Programma 01 - Fondo di riserva                    | 40.000,00           | 40.000,00           | 40.000,00           | 120.000,00          |
| Totale Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità | 1.108.186,39        | 1.056.899,59        | 1.066.524,10        | 3.231.610,08        |
| Totale Programma 03 - Altri fondi                         | 90.450,00           | 116.573,01          | 123.098,53          | 330.121,54          |
| <b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>        | <b>1.238.636,39</b> | <b>1.213.472,60</b> | <b>1.229.622,63</b> | <b>3.681.731,62</b> |

| MISSIONE 50 - Debito pubblico   |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| - di cui non ricorrente   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023              | 2024              | 2025              | Totale            |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 4 - Rimborso prestiti  | 294.669,28        | 303.189,00        | 374.750,00        | 972.608,28        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>294.669,28</b> | <b>303.189,00</b> | <b>374.750,00</b> | <b>972.608,28</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati                                   | 2023              | 2024              | 2025              | Totale            |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Totale Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Totale Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari  | 294.669,28        | 303.189,00        | 374.750,00        | 972.608,28        |
| <b>TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>  | <b>294.669,28</b> | <b>303.189,00</b> | <b>374.750,00</b> | <b>972.608,28</b> |

| MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie                                     |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>- di cui non ricorrente</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023                | 2024                | 2025                | Totale               |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 4.000.000,00        | 4.000.000,00        | 4.000.000,00        | 12.000.000,00        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>4.000.000,00</b> | <b>4.000.000,00</b> | <b>4.000.000,00</b> | <b>12.000.000,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati              | 2023                | 2024                | 2025                | Totale               |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Totale Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria | 4.000.000,00        | 4.000.000,00        | 4.000.000,00        | 12.000.000,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>         | <b>4.000.000,00</b> | <b>4.000.000,00</b> | <b>4.000.000,00</b> | <b>12.000.000,00</b> |

| MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi                                       |             |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| <b>TOTALE Entrate Missione</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>- di cui non ricorrente</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023                | 2024                | 2025                | Totale              |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                        | 1.852.000,00        | 1.852.000,00        | 1.852.000,00        | 5.556.000,00        |
| <b>TOTALE Spese Missione</b>  | <b>1.852.000,00</b> | <b>1.852.000,00</b> | <b>1.852.000,00</b> | <b>5.556.000,00</b> |

| Spese impiegate distinte per programmi associati   | 2023                | 2024                | 2025                | Totale              |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Totale Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro                          | 1.852.000,00        | 1.852.000,00        | 1.852.000,00        | 5.556.000,00        |
| Totale Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>                                      | <b>1.852.000,00</b> | <b>1.852.000,00</b> | <b>1.852.000,00</b> | <b>5.556.000,00</b> |

## 6 LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI

La seconda parte della Sezione Operativa del DUP è dedicata alle programmazioni settoriali e, in particolare, a quelle che hanno maggior riflesso sugli equilibri strutturali del bilancio 2023/2025; al riguardo, il punto 8.2, parte 2, del Principio contabile applicato n.1 individua i seguenti documenti:

- il programma triennale del fabbisogno del personale;
- il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni patrimoniali;
- la programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi;
- il programma triennale dei Lavori pubblici.

Nel DUP sono inoltre inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore ne prevede la redazione ed approvazione. Si fa riferimento ad esempio al programma degli incarichi e delle consulenze previste dall'art.3, comma 55, della legge 244/2007.

### 6.1 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 della disciplina dettata dal citato comma. 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.

Per maggiori approfondimenti si rinvia alla deliberazione della pianta organica per il triennio 2022-2024, approvata con delibera di Giunta Comunale n. 53 del 07-06-2022 e successivamente aggiornata con delibera della Giunta Comunale n. 95 del 3 ottobre 2022.

In relazione al margine assunzionale di cui alla soprastante tabella, maturato con le cessazioni intervenute nel triennio precedente, l'Amministrazione ha autorizzato il Programma assunzionale per gli anni 2023/2025 nel rispetto delle previsioni di cui all'art. 6, commi 2 e 3, del D.Lgs. 30/3/2001.

Al riguardo, l'Organo Esecutivo ha ravvisato l'opportunità prioritaria di potenziare i livelli intermedi dell'Amministrazione, rinforzando l'organico attraverso il reclutamento di unità di personale riconducibile all'Area degli istruttori (ex cat. C) del nuovo sistema di classificazione dei dipendenti degli Enti Locali, in conformità all'art. 12 del nuovo CCNL Funzioni Locali del 16 novembre 2022;

L'Organo Esecutivo ritiene necessario, in particolare:

1. prevedere l'assunzione a tempo indeterminato, con decorrenza dal 1 settembre 2023 di una unità con profilo rientrante nell'Area degli istruttori (ex cat. C) ed inquadramento a 18 ore settimanali, da reclutare mediante l'utilizzo di graduatorie concorsuali di altri enti ai sensi dell'art. 4 del DL 101/2013, attraverso la quale potenziare il personale in forza al Settore Tecnico e da adibire alle attività di supporto ai servizi manutentivi ed alla gestione dei procedimenti in materia di progettazione ed esecuzione di opere pubbliche;
1. prevedere l'assunzione a tempo indeterminato, con decorrenza dal 1 settembre 2023 di una unità con profilo rientrante nell'Area degli istruttori (ex cat. C) ed inquadramento a 18 ore settimanali, da reclutare mediante l'utilizzo di graduatorie concorsuali di altri enti ai sensi dell'art. 4 del DL 101/2013, attraverso la quale potenziare il personale in forza al Settore Polizia Locale e da adibire alle attività di controllo del territorio.

La programmazione del fabbisogno 2023-25 è effettuata nel rispetto delle seguenti condizioni previsti dalla legge:

- o Conseguimento nell'anno precedente del saldo non negativo, in termini di competenza, tra entrate finali e spese finali, come previsto dall'art. 1, comma 723, letto e) Legge 28 dicembre 2015, n. 208;
- o Trasmissione, con modalità telematiche, alla Ragioneria Generale dello Stato l'attestazione dei risultati conseguiti ai fini del saldo tra entrate e spese finali, entro il 31 marzo (e, comunque, entro il 30 aprile) dell'anno successivo a quello di riferimento (art. 1, comma 470, Legge 28 dicembre 2016, n. 232);
- o Rispetto dell'obbligo di contenimento della spesa di personale con riferimento al triennio 2011-2013 (art. 1, commi 557 e successivi, Legge 27 dicembre 2006, n. 296);
- o Rispetto degli obblighi previsti dell' art. 9, comma 3 bis, Decreto Legge 29 novembre 2008, n. 185, e dall'art. 27 del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66, in materia di certificazione del credito;
- o Rispetto dell'art. 14 bis comma 1 del d.l. n. 4/2019 convertito in L. n. 26/2019, modificativo dell'art. 3 del DL. n. 90/2014 conv. in L. n. 114/2014.

Oltre al Piano assunzionale, l'Amministrazione ha ritenuto dover procedere all'approvazione della nuova macrostruttura ed alla ridefinizione delle posizioni organizzative, adeguando la ripartizione delle competenze a livello di strutture intermedie alle modifiche organizzative sopra indicate, mediante l'adozione di specifico atto di organizzazione, con l'obiettivo di potenziare e razionalizzare i volumi di forza lavoro già disponibili in organico, secondo modalità operative finalizzate ad assicurare

l'intercambiabilità di compiti e funzioni attraverso la valorizzazione del personale part-time, anche attraverso un programma di incremento delle ore di lavoro a beneficio delle unità di personale in part time.

## 6.2 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.

I riflessi finanziari dell'adozione del Piano delle Alienazioni e delle Valorizzazioni per il triennio 2023/2025, 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.

| STIME<br>DESCRIZIONE BENE DA ALIENARE | 2023 | 2024 | 2025   |
|---------------------------------------|------|------|--------|
| E.R.P. Rizzuto                        |      |      | 60.000 |
| E.R.P. Cozzo                          |      |      | 60.000 |
| E.R.P. centro storico                 |      |      | 15.000 |

## 6.3 LA PROGRAMMAZIONE BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

### 6.3.1 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 rappresentano, nelle due tabelle successive, gli acquisti di beni e servizi superiori a 40.000 euro ed inferiori a 1 milione di euro, di cui si approvvigionerà l'ente nel biennio 2023/2024.

| FORNITURE E SERVIZI   | ANNO 2023 | ANNO 2024 |
|---|-----------|-----------|
| ESTERNALIZZAZIONE<br>ACCERTAMENTI E RISCOSSIONE<br>COATTIVA TRIBUTI | 120.000   | 120.000   |
| MENSA SCOLASTICA  | 105.000   | 105.000   |
| TRASPORTO SCOLASTICO  | 65.000    | 65.000    |
| ENERGIA ELETTRICA   | 268.100   | 190.000   |
| SERVIZIO CANILE - RANDAGISMO  | 70.000    | 70.000    |
| CONTRATTI DI SERVIZIO ASILO<br>NIDO                                 | 240.000   | 240.000   |
| SIPROIMI MINORI   | 348.485   | 348.485   |
| SIPROIMI ORDINARIO  | 364.056   | 364.056   |
|   |           |           |
| MANUTENZIONE RETE IDRICA  | 52.500    | 52.500    |
|   |           |           |
| SERVIZIO DI DEPURAZIONE   | 40.000,00 | 40.000,00 |
|   |           |           |
|   |           |           |

### **6.3.2 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.

### **6.3.3 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 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 2020)

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.

#### **6.4 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.

In tale sede, è necessario dare evidenza delle fonti di finanziamento destinate alla realizzazione dei lavori previsti per il triennio 2023/2025.

Si rimanda al relativo documento, analitico, adozione del programma dei lavori pubblici per il triennio 2023/2025, approvato con delibera di giunta comunale n. 40 del 13/04/2023.

## Indice

|           |  |    |
|-----------|--|----|
|           | Premessa   | 2  |
|           | LA SEZIONE STRATEGICA (SeS)  | 4  |
| 1         | ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE   | 4  |
| 1.1       | IL DOCUMENTO DI ECONOMIA E FINANZA 2022  | 4  |
| 1.1.1     | IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - PNRR  | 7  |
| 1.2       | OBIETTIVI INDIVIDUATI DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE                                     | 11 |
| 1.3       | VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO                              | 11 |
| 1.3.1     | Analisi del territorio e delle strutture   | 11 |
| 1.3.2     | Analisi demografica  | 12 |
| 1.3.3     | Occupazione ed economia insediata  | 13 |
| 1.4       | PARAMETRI UTILIZZATI PER PROGRAMMARE I FLUSSI FINANZIARI ED ECONOMICI DELL'ENTE          | 14 |
| 2         | ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE   | 15 |
| 2.1       | ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI                                       | 15 |
| 2.1.1     | Le strutture dell'ente   | 15 |
| 2.2       | I SERVIZI EROGATI  | 16 |
| 2.2.1     | Le funzioni esercitate su delega   | 16 |
| 2.3       | GLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA  | 16 |
| 2.4       | LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE   | 17 |
| 2.4.1     | Società ed enti controllati/partecipati  | 17 |
| 2.5       | RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA                                 | 17 |
| 2.5.1     | Le Entrate   | 18 |
| 2.5.1.1   | Le entrate tributarie  | 18 |
| 2.5.1.2   | Le entrate da servizi  | 20 |
| 2.5.1.3   | Il finanziamento di investimenti con indebitamento                                       | 20 |
| 2.5.1.4   | Contributi agli investimenti e le altre entrate in conto capitale                        | 21 |
| 2.5.2     | La Spesa   | 21 |
| 2.5.2.1   | La spesa per missioni  | 22 |
| 2.5.2.2   | La spesa corrente  | 23 |
| 2.5.2.3   | La spesa in c/capitale   | 23 |
| 2.5.2.3.1 | Le opere pubbliche in corso di realizzazione   | 24 |
| 2.5.2.3.2 | Le nuove opere da realizzare   | 24 |
| 2.5.3     | La gestione del patrimonio   | 24 |
| 2.5.4     | Il reperimento e l'impiego di disponibilità di risorse straordinarie e in conto capitale | 25 |
| 2.5.5     | Sostenibilità e andamento tendenziale dell'indebitamento                                 | 25 |
| 2.5.6     | Gli equilibri di bilancio  | 26 |
| 2.5.6.1   | Gli equilibri di bilancio di cassa   | 27 |
| 2.6       | RISORSE UMANE DELL'ENTE  | 27 |
| 2.7       | COERENZA CON GLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA   | 28 |
| 3         | GLI OBIETTIVI STRATEGICI   | 29 |
| 3.1       | GLI OBIETTIVI STRATEGICI IN MATERIA DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E TRASPARENZA        | 34 |
| 4         | LA RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITA' IN CORSO  | 34 |
|           | LA SEZIONE OPERATIVA (SeO)   | 35 |
| 5         | LA PROGRAMMAZIONE OPERATIVA  | 35 |
| 5.1       | CONSIDERAZIONI GENERALI  | 35 |
| 5.1.1     | Obiettivi degli organismi gestionali e partecipati dell'ente                             | 35 |
| 5.1.2     | Coerenza delle previsioni con gli strumenti urbanistici                                  | 36 |
| 5.2       | ANALISI E VALUTAZIONE DEI MEZZI FINANZIARI   | 36 |
| 5.2.1     | Valutazione generale ed indirizzi relativi alle entrate                                  | 36 |
| 5.2.1.1   | Entrate tributarie (1.00)  | 37 |
| 5.2.1.2   | Entrate da trasferimenti correnti (2.00)   | 37 |
| 5.2.1.3   | Entrate extratributarie (3.00)   | 38 |
| 5.2.1.4   | Entrate in c/capitale (4.00)   | 38 |
| 5.2.1.5   | Entrate da riduzione di attività finanziarie (5.00)                                      | 39 |
| 5.2.1.6   | Entrate da accensione di prestiti (6.00)   | 39 |
| 5.2.1.7   | Entrate da anticipazione di cassa (7.00)   | 39 |
| 5.3       | ANALISI E VALUTAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA   | 40 |

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 5.3.1 | La visione d'insieme   | 40 |
| 5.3.2 | Programmi ed obiettivi operativi   | 41 |
| 5.3.3 | Analisi delle Missioni e dei Programmi   | 42 |
| 6     | LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI   | 51 |
| 6.1   | IL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE                                   | 51 |
| 6.2   | IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI PATRIMONIALI                       | 52 |
| 6.3   | LA PROGRAMMAZIONE BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI                          | 53 |
| 6.3.1 | GLI ACQUISTI SUPERIORI A 40.000 EURO   | 53 |
| 6.3.2 | GLI ACQUISTI SUPERIORI A 1.000.000 EURO  | 54 |
| 6.3.3 | LA PROGRAMMAZIONE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI<br>INFORMATICI EFFETTUATA DA AGID | 54 |
| 6.4   | IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI   | 55 |