

Al **punto 3, paragrafo 3.1.** della Sezione Strategica (Ses) – **Obiettivi individuati dal governo nazionale** (da pag. 14 a 18) vengono aggiunti i riferimenti al disegno di legge di bilancio 2024 e alle disposizioni contenute nella nota di aggiornamento al DEF approvata dal Consiglio dei Ministri il 27/09/2023
parte inserita in aggiunta della precedente (3.1.2):

3. Analisi strategica delle condizioni esterne

Omissis.....

3.1.2. Legge di Bilancio 2024

I lavori relativi alla Manovra governativa 2024, al momento di approvazione del presente documento programmatico, sono ancora in corso. Allo stato attuale il documento di riferimento ufficiale è il *Comunicato stampa n. 54 del 16 ottobre 2023*, con il quale il Consiglio dei Ministri informa di avere approvato il disegno di legge recante il bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 ed il bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026 e l'aggiornamento del Documento programmatico di bilancio (DPB).

Il disegno di legge è in linea con l'approccio prudente, responsabile e realistico dei precedenti provvedimenti economici. Nel rispetto delle regole europee e alla luce della delicata situazione economica, influenzata negativamente dalla spinta dell'inflazione, dall'aumento dei costi energetici, dall'incertezza globale causata dal conflitto russo-ucraino e dalla recente crisi in Medio Oriente, le misure contenute nel provvedimento sono concentrate nella riduzione della pressione fiscale a sostegno dei redditi medio-bassi dei lavoratori dipendenti e dei pensionati. Sono previsti, inoltre, il rinnovo dei contratti della pubblica amministrazione (statale) e misure in favore delle famiglie numerose e per la natalità. La nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza (Nadef), deliberata dal Consiglio dei Ministri nella seduta del 27 settembre 2023, prevede un tasso di inflazione programmato all'8,1% per il 2022 al 5,6 %, per il 2023 ed al 2,3% per il 2024.

Al punto 5, dal paragrafo 5.1 della Sezione Strategica (Ses. – **Risorse e sostenibilità economica – Situazione strutturale** da pag. 27 a 30) si procede all'aggiornamento riportando i dati contabili riportati nel Bilancio di Previsione 2024-2026.

5. Risorse e sostenibilità economica finanziaria

Nel contesto strutturale legislativo illustrato in precedenza, si inserisce la situazione finanziaria dell'Ente. L'analisi strategica richiede, infatti, un approfondimento anche sulla situazione finanziaria del nostro ente. A tal fine, benché non siano ancora stati definiti a livello centrale gli indicatori di bilancio previsti dal Nuovo D.lgs. 118/2011 al fine dell'armonizzazione dei bilanci, si ritiene utile fornire la situazione strutturale del Comune attraverso l'esposizione di dati relativi ad una serie di indicatori finanziari che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente.

5.1. Situazione Strutturale

5.1.1 Grado di autonomia dell'Ente

Le entrate in parte corrente comprendono il Titolo I, Titolo II e Titolo III delle entrate, e rappresentano tutte le risorse a disposizione dell'ente per il finanziamento delle spese di gestione annuali e l'erogazione dei servizi pubblici.

Le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente.

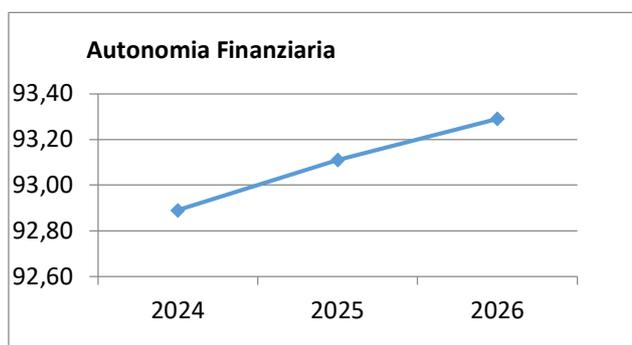
I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità del Comune di reperire, con mezzi propri, le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato prevalentemente sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

Va tuttavia rilevato, nell'analisi dell'indicatore in oggetto che, per disposizione di legge, essendo collocata tra le entrate tributarie la voce di trasferimento dallo Stato per Fondo di solidarietà comunale il dato risultante non rappresenta al 100% un indicatore di prelievo diretto al cittadino.

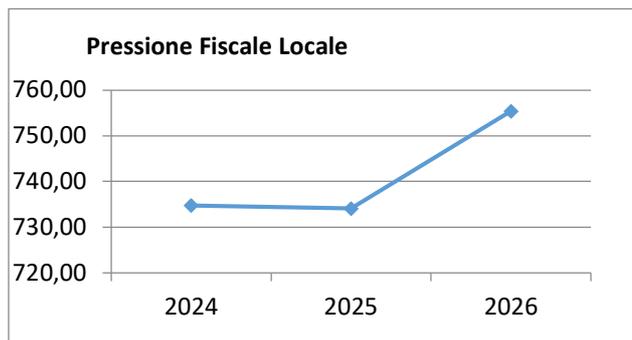
Autonomia Finanziaria	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> <u>Entrate Correnti</u>	92,89 %	93,11 %	93,29 %



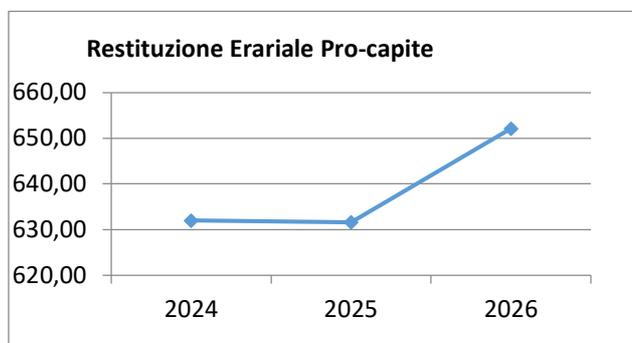
5.1.2 Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite;

Sono indicatori che consentono di individuare la pressione fiscale pro-capite e quanto viene trasferito pro-capite dallo Stato. Nell'esposizione dei dati dei suddetti indici va tenuto conto di quanto indicato al comma precedente in merito alla collocazione in bilancio della voce di Fondo di Solidarietà.

Pressione entrate proprie pro-capite	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> <u>N.Abitanti</u>	€ 734,75	€ 734,09	€ 755,39



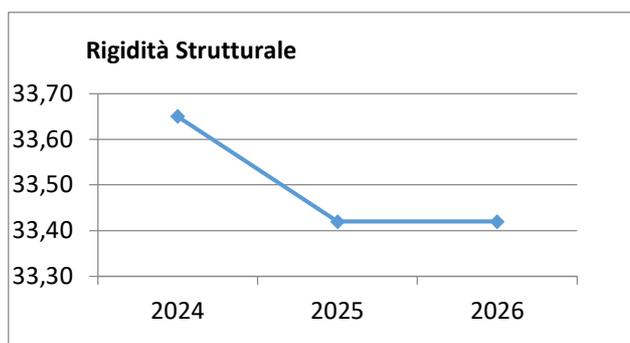
Pressione tributaria pro-capite	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
<u>Entrate tributarie</u> <u>N.Abitanti</u>	€ 631,97	€ 631,59	€ 652,09



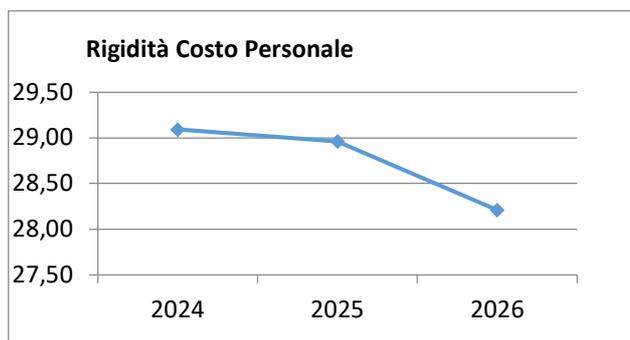
5.1.3 Grado di rigidità del bilancio

L'indicatore di rigidità del bilancio viene normalmente rappresentato dal rapporto tra Spese del personale e Oneri per il rimborso dei mutui rispetto alle entrate correnti. L'indice indica quindi la quota di bilancio che risulta libera per essere utilizzata per spese di esercizio.

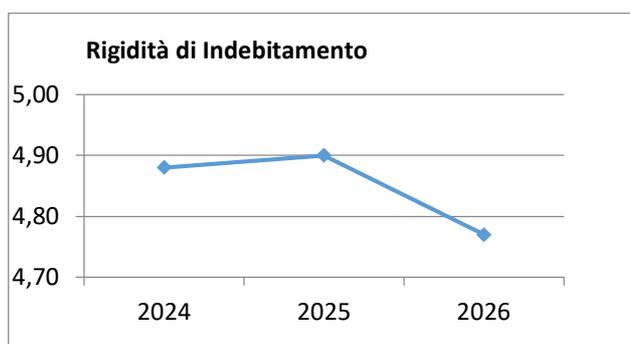
Rigidità strutturale	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
<u>Spese personale + Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	33,65 %	33,42 %	33,42 %



Rigidità costo personale	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
<u>Spese personale + Irap</u> <u>Entrate Correnti</u>	29,09 %	28,96 %	28,21 %



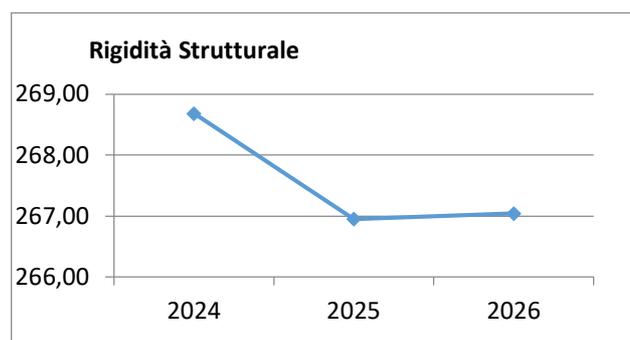
Rigidità indebitamento	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
<u>Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	4,88 %	4,90 %	4,77 %



5.1.4 • Grado di rigidità pro-capite

Il grado di rigidità del bilancio va valutato in relazione alle dimensioni demografiche del comune e quindi al numero di abitanti e serve ad esprimere il costo pro-capite a carico di ciascun cittadino.

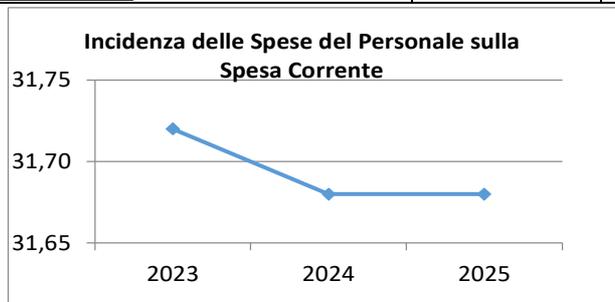
Rigidità strutturale pro-capite	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
<u>Spese personale +Irap + Rimborso mutui + interessi</u> <u>N.Abitanti</u>	268,68 €	266,95 €	267,04 €



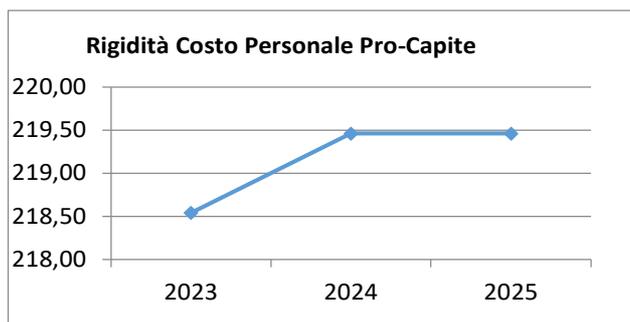
5.1.5 Costo del personale

L'incidenza del costo del personale si misura prendendo a riferimento il costo del personale rispetto al totale delle spese correnti per valutare l'incidenza delle spese di personale sulle spese correnti di bilancio oppure prendendo a riferimento il costo di personale rispetto alle entrate correnti per valutare quanta parte delle entrate correnti è assorbita da spese di personale oppure, ancora, prendendo a riferimento il costo del personale rispetto alla popolazione.

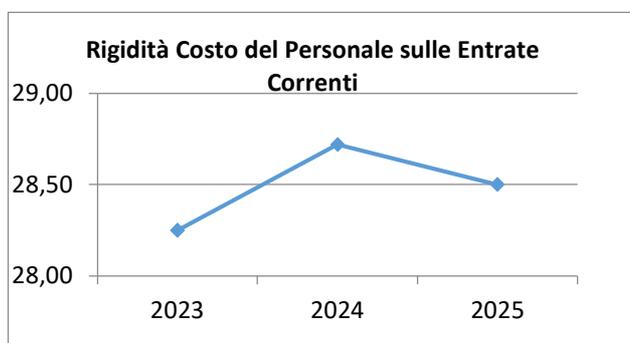
Incidenza spese personale su spesa corrente	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Spese correnti}}$	31,72 %	31,68 %	31,68 %



Rigidità costo personale pro-capite	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{N abitanti}}$	218,54 €	219,46 €	219,46 €



Rigidità costo personale su entrata corrente	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
$\frac{\text{Spesa personale + Irap}}{\text{Entrate correnti}}$	28,25 %	28,72 %	28,50 %



Al punto 5.2, paragrafo 5.2.2 (pag. 33-34) viene aggiornata la tabella relativa ai Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi.

In riferimento agli investimenti e ai progetti in corso di esecuzione si segnalano i seguenti non ancora ultimati:

<i>Articolo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Impegnato (Cp + Rs)</i>	<i>Pagato (Cp + Rs)</i>	<i>Residui da Riportare</i>
5870 / 4 / 8	PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "esperienza del cittadino nei servizi pubblici" - NextGenerationEU -CUP E71F22000610006 (E1010.1.1)	19.032,00	0,00	19.032,00
5870 / 4 / 10	PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "adozione piattaforma PAGOPA" - NextGenerationEU - CUP E71F22002020006 (E 1010.1.3)	4.026,00	0,00	4.026,00
5870 / 4 / 11	PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 "adozione app IO" - NextGenerationEU - CUP E71F22002030006	3.050,00	0,00	3.050,00
6130 / 10 / 11	Interventi messa in sicurezza campanile comunale del Complesso Vittoniano (fin. con contr.ministeriale + fondo prosecuzione opere) E.1000.2.6/ 1030.1.1	41.886,12	39.126,75	2.759,37
6130 / 14 / 11	Manutenzione straord. imp. termici - AV	43.418,96	19.183,87	24.235,09
6130 / 14 / 12	Manutenzione straordinaria immobili comunali opere edili e complementari (fin. oneri)	22.544,19	13.118,90	9.425,29
6130 / 14 / 25	Interventi straordinari sicurezza antincendio (fin. con diritto di superficie)	6.844,20	0,00	6.844,20
7130 / 6 / 18	Lavori messa in sicurezza e adeguamento di spazi e aule di edifici pubblici adibiti ad uso scolastico - contributo D.D. 247 del 23.08.2021 (fin. con oneri)	3.389,23	0,00	3.389,23
7130 / 7 / 3	PNRR - MISSIONE 2- COMPONENTE C4 - INVESTIMENTO 2.2 Interventi per la resilienza. la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica - Interventi di Messa in sicurezza scuole comunali - NextGenerationEU - (fin. fondi PNRR) (E. 1010.1.5)	70.000,00	0,00	70.000,00
7530 / 2 / 13	Adeguamento e messa in sicurezza Cà Mescarlin (fin.avanzo parte accantonata)	3.816,83	951,60	2.865,23
8230 / 2 / 1	Ripristino strade varie centro urbano (fin. avanzo)	10.376,00	30,00	10.346,00
8230 / 2 / 2	Ripristino strade varie centro urbano (fin. avanzo)	16.000,00	0,00	16.000,00
8230 / 2 / 5	Ripristino strade varie centro urbano (fin. avanzo)	50.000,00	0,00	50.000,00
8230 / 4 / 4	Sistemazione sedimi stradali (fin. avanzo libero)	415,29	415,29	0,00
8230 / 7 / 2	Interventi messa in sicurezza strade comunali (fin. con contributo ministero) (E. 1000.2.6)	5.890,34	0,00	5.890,34
8230 / 7 / 3	Manutenzione straordinaria strade, marciapiedi, fin. con contributo ministero L.234/2021) (E. 1000.2.17).	13.162,18	0,00	13.162,18
8640 / 2 / 1	Realizzazione opere di urbanizzazione (fin. Avanzo)	2.175,65	0,00	2.175,65
8640 / 2 / 2	Realizzazione opere di urbanizzazione - Stato di consistenza e progettazione (fin. avanzo inv.)	6.645,32	0,00	6.645,32
8690 / 2 / 1	contributo superamento ed elimin. barriere architetton. - contributo Regione (E 1020.25.1)	6.955,52	0,00	6.955,52
8730 / 4 / 1	Realizzazione nuova sede distacco Vigili del Fuoco presso magazzino comunale (fin. Avanzo)	4.124,66	0,00	4.124,66
8770 / 1 / 5	Interventi di potenziamento della logistica e di manutenzione straordinaria sede di distacco dei Vigili del Fuoco volontari (fin. contributo regionale)	20.000,00	13.300,00	6.700,00
8770 / 1 / 8	Contributo a istituzione sociale privata per interventi di manutenzione straordinaria impianti sportivi (fin. avanzo da investimenti)	20.500,00	9.000,00	11.500,00
8770 / 1 / 9	Contributo a istituzione sociale privata per interventi di manutenzione straordinaria impianti sportivi (fin. avanzo vincolato)	9.500,00	0,00	9.500,00
9030 / 2 / 1	Contributo interventi urgenti di Protezione Civile per eventi meteorologici eccezionali anno 2019. D.d.regionale n. 246 del 07/02/22. Completamento opere di difesa spondale del Rio Vallonga (fin. contributo regionale) (E voce 1020.3.2)	46.626,58	3.373,42	43.253,16
9030 / 5 / 2	Lavori difesa ambientale e manutenzione scolmatore	1.708,00	0,00	1.708,00

9030 / 5 / 7	(fin. cave) Lavori di difesa ambientale. Interventi di bonifica e ripristino ambientale dei siti orfani. Piano caratterizzazione ex Cava Borra, piano di indagini ambientali e predisposizione analisi del rischio (fin. contributo regionale) (E. voce 1020.3.3)	114.496,00	0,00	114.496,00
9030 / 5 / 8	Lavori di difesa ambientale. Interventi di bonifica e ripristino ambientale dei siti orfani. Piano caratterizzazione ex Cava Borra, piano di indagini ambientali e predisposizione analisi del rischio (fin. avanzo libero)	3.844,00	0,00	3.844,00
9030 / 6 / 1	Interventi urgenti a seguito di calamità naturali e a tutela dell'incolumità pubblica - L.R.n. 38/78. (finanziato con contrib. regionale D.D.n.3877 /2021) (E. voce n. 1020.5.2)	50.000,00	48.743,83	1.256,17
9030 / 10 / 2	realizzazione canale scolmatore di monte 3° lotto - con avanzo vinc. trasferimenti	44.287,33	0,00	44.287,33
9030 / 10 / 6	completamento canale scolmatore di monte - 3° lotto-avanzo vincolato trasferimenti	14.433,11	0,00	14.433,11
9030 / 10 / 7	realizzazione canale scolmatore di monte - 3° lotto - vincolo conc. loculi	40.411,26	0,00	40.411,26
9030 / 11 / 4	Realizzazione bacino di laminazione del Rio Fossasso. Avvio atti di gara per operazione di Partenariato pubblico privato (fin. con avanzo Vincolato (Vincoli derivanti da contrazione mutui)	5.524,45	0,00	5.524,45
9070 / 2 / 4	Acquisto attrezzature per aree giochi e spazi verdi (fin. avanzo vincolato da permessi a costruire)	13.536,56	0,00	13.536,56
9530 / 2 / 3	Costruzione nuovi loculi campo "L" (fin. con contributi gli investimenti da prevendita)(E.1050.2.2)	11.457,47	1.256,11	10.201,36
9530 / 2 / 8	Costruzione nuovi loculi campo "L" (fin. con avanzo libero)	81.111,36	79.756,17	1.355,19
9530 / 3 / 1	Restauro monumenti presso il cimitero (fin. avanzo libero)	15.555,00	0,00	15.555,00
	TOTALE:	826.743,61	228.255,94	598.487,67

Al **paragrafo 6.5** della Sezione Strategica (Ses) – **Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio** (da pag. 41 a 45) – si procede all'aggiornamento riportando i dati contabili inerenti l'andamento della spesa per le funzioni fondamentali

<i>Missione</i>	<i>Programma</i>		<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
1-Servizi istituzionali, generali e di gestione	1-Organismi istituzionali	comp	91.933,22	95.233,22	94.873,22
		cassa	117.170,73		
	2-Segreteria generale	comp	313.047,00	309.887,00	307.782,00
		cassa	473.404,29		
	3-Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	165.640,00	165.850,00	165.950,00
		cassa	225.330,94		
	4-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	100.730,00	101.340,00	100.710,00
		cassa	126.269,70		
	5-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	186.535,00	187.410,00	187.135,00
		cassa	274.061,91		
	6-Ufficio tecnico	comp	108.535,00	105.035,00	105.035,00
		cassa	150.611,47		
	7-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	165.420,00	149.920,00	149.920,00

		cassa	208.613,74		
	8-Statistica e sistemi informativi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	9-Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	10-Risorse umane	comp	50,00	50,00	50,00
		cassa	50,00		
	11-Altri servizi generali	comp	45.900,00	46.900,00	46.900,00
		cassa	48.384,74		
	Totale Missione 1	comp	1.177.790,22	1.161.625,22	1.158.355,22
		cassa	1.623.897,52		
2-Giustizia					
	1-Uffici giudiziari	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Casa circondariale e altri servizi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 2	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3-Ordine pubblico e sicurezza					
	1-Polizia locale e amministrativa	comp	166.000,00	163.390,00	161.740,00
		cassa	219.851,22		
	2-Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 3	comp	166.000,00	163.390,00	161.740,00
		cassa	219.851,22		
4-Istruzione e diritto allo studio					
	1-Istruzione prescolastica	comp	44.320,00	44.320,00	44.320,00
		cassa	48.283,98		
	2-Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	100.940,00	100.540,00	100.940,00
		cassa	170.819,68		
	4-Istruzione universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Istruzione tecnica superiore	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Servizi ausiliari all'istruzione	comp	189.250,00	189.250,00	187.150,00
		cassa	261.131,09		
	7-Diritto allo studio	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 4	comp	334.510,00	334.110,00	332.410,00
		cassa	480.234,75		
5-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali					
	1-Valorizzazione dei beni di interesse storico	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	comp	128.311,00	127.311,00	122.311,00
		cassa	180.956,71		
	Totale Missione 5	comp	128.311,00	127.311,00	122.311,00
		cassa	180.956,71		
6-Politiche giovanili, sport e tempo libero					
	1-Sport e tempo libero	comp	29.816,00	29.816,00	29.816,00
		cassa	43.023,44		
	2-Giovani	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 6	comp	29.816,00	29.816,00	29.816,00
		cassa	43.023,44		
7-Turismo					
	1-Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	250,00	250,00	250,00

8-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Totale Missione 7	cassa	250,00		
		comp	250,00	250,00	250,00
		cassa	250,00		
	1-Urbanistica e assetto del territorio	comp	68.729,06	68.929,06	68.929,06
		cassa	74.778,61		
	2-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	comp	24.430,00	23.630,00	23.630,00
		cassa	27.352,18		
	Totale Missione 8	comp	93.159,06	92.559,06	92.559,06
	cassa	102.130,79			
9-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1-Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	74.460,00	74.360,00	69.160,00
		cassa	109.284,62		
	3-Rifiuti	comp	911.415,60	917.147,00	988.300,00
		cassa	1.278.961,53		
	4-Servizio idrico integrato	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	8-Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 9	comp	985.875,60	991.507,00	1.057.460,00
		cassa	1.388.246,15		
	10-Trasporti e diritto alla mobilità	1-Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2-Trasporto pubblico locale		comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3-Trasporto per vie d'acqua		comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
4-Altre modalità di trasporto		comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5-Viabilità e infrastrutture stradali		comp	299.525,00	293.865,00	293.865,00
		cassa	412.016,40		
Totale Missione 10	comp	299.525,00	293.865,00	293.865,00	
	cassa	412.016,40			
11-Soccorso civile	1-Sistema di protezione civile	comp	1.300,00	1.300,00	1.300,00
		cassa	3.803,44		
	2-Interventi a seguito di calamità naturali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 11	comp	1.300,00	1.300,00	1.300,00
	cassa	3.803,44			
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	comp	65.439,75	79.967,50	79.967,50
		cassa	70.962,69		
	2-Interventi per la disabilità	comp	0,00	0,00	0,00

		cassa	0,00		
	3-Interventi per gli anziani	comp	10.900,00	10.900,00	10.900,00
		cassa	17.398,08		
	4-Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	34.130,00	34.130,00	34.130,00
		cassa	45.593,24		
	5-Interventi per le famiglie	comp	206.794,63	212.675,55	211.675,55
		cassa	252.418,62		
	6-Interventi per il diritto alla casa	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	comp	100,00	100,00	100,00
		cassa	100,00		
	8-Cooperazione e associazionismo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	9-Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	44.030,00	46.400,00	46.400,00
		cassa	85.125,02		
	Totale Missione 12	comp	361.394,38	384.173,05	383.173,05
		cassa	471.597,65		
13-Tutela della salute					
	1-Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Ulteriori spese in materia sanitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 13	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
14-Sviluppo economico e competitività					
	1-Industria, PMI e Artigianato	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	comp	5.260,00	5.250,00	5.250,00
		cassa	6.537,85		
	3-Ricerca e innovazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Reti e altri servizi di pubblica utilità	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 14	comp	5.260,00	5.250,00	5.250,00
		cassa	6.537,85		
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale					
	1-Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Formazione professionale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Sostegno all'occupazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 15	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1-Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	comp	2.000,00	2.000,00	0,00	
		cassa	2.988,24			
	2-Caccia e pesca	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	Totale Missione 16	comp	2.000,00	2.000,00	0,00	
	cassa	2.988,24				
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1-Fonti energetiche	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	Totale Missione 17	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1-Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	Totale Missione 18	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
19-Relazioni internazionali	1-Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	Totale Missione 19	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
20-Fondi e accantonamenti	1-Fondo di riserva	comp	17.355,68	17.688,84	17.946,69	
		cassa	30.148,30			
	2-Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	250.717,37	233.556,81	252.477,96	
		cassa	0,00			
	3-Altri fondi	comp	11.584,45	13.171,09	13.671,09	
		cassa	0,00			
	Totale Missione 20	comp	279.657,50	264.416,74	284.095,74	
		cassa	30.148,30			
	50-Debito pubblico	1-Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	98.700,94	93.890,84	88.454,40
			cassa	149.822,67		
Totale Missione 50		comp	98.700,94	93.890,84	88.454,40	
		cassa	149.822,67			
60-Anticipazioni finanziarie	1-Restituzione anticipazioni di tesoreria	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	Totale Missione 60	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	TOTALE MISSIONI	comp	3.963.549,70	3.945.463,91	4.011.039,47	
		cassa	5.115.505,13			

Al paragrafo 6.6 della Sezione Strategica (Ses) – **Reperimento e impiego di risorse straordinarie e in conto capitale** (pag. 46) – vengono riportate le nuove fonti di finanziamento relative agli investimenti programmati per il triennio 2024-2026

Riepilogo Investimenti e Fonti di Finanziamento - Totali generali				
Cod	Descrizione Entrata Specifica	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Entrate correnti destinate agli investimenti :			
	- Stato :			
	- Regione :			
	- Provincia :			
	- Unione Europea :			
	- Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd. :			
	- C.d.S. :			
	- Altre entrate / Entrate proprie :			
2	Avanzi di bilancio :			
3	Entrate proprie :			
	- OO.UU. :	65.000,00	65.000,00	65.000,00
	- Concessione Aree Cimiteriali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	- Alienazioni terreno :	48.000,00	0,00	0,00
	- Diritto di superficie:	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	- Cave:	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	- Apporto di capitali:			150.000,00
4	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale :			
	- Stato PNRR:	70.000,00		
	- Stato :	1.900.000,00	250.000,00	0,00
	- Regione :	414.000,00		
	- Provincia :			
	- Unione Europea :			
	- Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd. :			
	- C.d.S. :			
	- Altre entrate / Entrate proprie :			
5	Avanzo di amministrazione / f.p.v. :	122.259,92		
6	Mutui passivi :			
7	Altre forme di ricorso al mercato finanziamento :			

Al **paragrafo 8** della Sezione Strategica (Ses) – **Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa** (pag. 48 e 49) – si procede all'aggiornamento riportando i dati contabili riportati nell'Allegato 9 del Bilancio di Previsione 2024/2026 di cui al D.Lgs.118

Equilibrio Economico-Finanziario		Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.063.213,30 0,00	4.049.937,61 0,00	4.159.349,61 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	3.963.549,70 0,00 250.717,37	3.945.463,91 0,00 233.556,81	4.011.039,47 0,00 252.477,96
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	99.663,60 0,00	104.473,70 0,00	109.910,14 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	38.400,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	38.400,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	122.259,92	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.543.000,00	361.000,00	261.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	2.665.259,92 0,00	361.000,00 0,00	299.400,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	-38.400,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

La verifica della quadratura delle Previsioni di Cassa, viene qui di seguito riportata:

Quadratura Cassa		
Fondo di Cassa	(+)	490.752,61
Entrata	(+)	10.518.813,07
Spesa	(-)	9.451.495,10
Differenza	=	1.558.070,58

Si riscontra quindi che per l'intero triennio le previsioni di bilancio risultano in equilibrio finanziario ed il fondo presunto di cassa al termine dell'esercizio risulta positivo e quindi anche le previsioni di cassa inserite unicamente per il primo esercizio finanziario risultano coerenti con le disposizioni di legge.

Al **PUNTO 1 ENTRATE** della Sezione Operativa (SeO) (da pag. 51 a pag. 62) – si procede all'adeguamento degli stanziamenti in entrata, così come definiti, a seguito delle modifiche intervenute e delle stime effettuate, al fine di rendere conformi i dati riportati nel D.U.P. con gli stanziamenti previsti nello schema di bilancio 2024/2026, in corso di approvazione.

omissis..

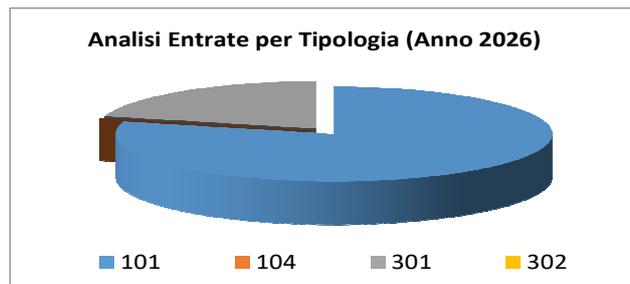
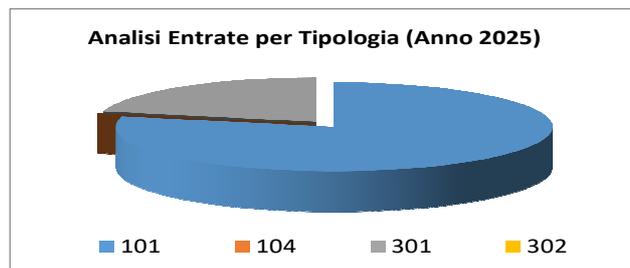
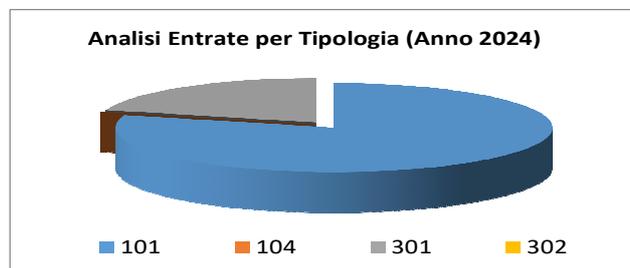
Si riporta un riepilogo generale delle fonti di entrata:

<i>Titolo</i>	<i>Denominazione</i>	<i>RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCI CIO PRECEDENT E QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i>		<i>PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	78.000,74	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	869.943,72	122.259,92	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	465.371,75	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2024		previsione di cassa	1.058.022,80	0,00		
TITOLO 1 :	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.700.665,97	previsione di competenza	3.261.533,30	3.246.454,38	3.244.490,05	3.349.802,05
			previsione di cassa	5.338.806,61	4.947.411,96		
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	196.726,96	previsione di competenza	422.264,81	288.802,86	278.904,86	278.904,86
			previsione di cassa	503.853,14	485.529,82		
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	262.383,95	previsione di competenza	523.806,13	527.956,06	526.542,70	530.642,70
			previsione di cassa	707.960,20	738.274,64		
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale	901.789,97	previsione di competenza	1.084.994,65	2.543.000,00	361.000,00	261.000,00
			previsione di cassa	1.764.665,38	3.444.789,97		
TITOLO 5 :	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 6 :	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 7 :	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			previsione di cassa	100.000,00	100.000,00		
TITOLO 9 :	Entrate per conto	39.806,68	previsione di	763.000,00	763.000,00	763.000,00	763.000,00

	terzi e partite di giro		competenza				
			previsione di cassa	796.513,24	802.806,68		
	TOTALE TITOLI	4.101.373,53	previsione di competenza	6.155.598,89	7.469.213,30	5.273.937,61	5.283.349,61
			previsione di cassa	9.211.798,57	10.518.813,07		
	TOTALE GENERALE ENTRATE	4.101.373,53	previsione di competenza	7.568.915,10	7.591.473,22	5.273.937,61	5.283.349,61
			previsione di cassa	10.269.821,37	10.518.813,07		

1.2 Analisi entrate: Entrate tributarie – Titolo I

<i>Tipologia</i>				<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
101	Imposte tasse e proventi assimilati	comp		2.580.670,00	2.554.397,00	2.654.709,00
		cassa		4.068.357,56		
104	Compartecipazioni di tributi	comp		0,00	0,00	0,00
		cassa		0,00		
301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	comp		665.784,38	690.093,05	695.093,05
		cassa		879.054,40		
302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	comp		0,00	0,00	0,00
		cassa		0,00		
TOTALI TITOLO			comp	3.246.454,38	3.244.490,05	3.349.802,05
			cassa	4.947.411,96		



1.2.1. INDIRIZZI GENERALI IN MATERIA DI TRIBUTI E TARIFFE DEI SERVIZI

L'Amministrazione, allo stato attuale ritiene di mantenere sostanzialmente inalterato l'impianto dell'attuale politica fiscale nonostante la generale incertezza sull'andamento delle entrate e sulla crisi generale conseguente ai conflitti in atto. Nello specifico, la manovra finanziaria dell'ente trova espressione nei dati di bilancio di previsione e si articola nei seguenti punti:

- invarianza delle tariffe dei servizi a domanda individuale;
- conferma delle aliquote IMU applicate nell'anno 2023;
- riconferma aliquote addizionale comunale Irpef.

Per quanto riguarda il Canone Unico Patrimoniale, l'importo previsto in entrata è stato calcolato tenendo conto degli importi incassati nell'ultimo anno e della rivalutazione delle tariffe in base all'indice Istat dei prezzi al consumo- media anno 2022, calcolato nella percentuale dell' 8,1%, come da volontà dell'Amministrazione.

La manovra tributaria locale sarà, inoltre, improntata a garantire sempre maggiore giustizia fiscale, proseguendo l'operazione di impegno massimo per il recupero di ogni forma di evasione. La fornitura ai cittadini di servizi aggiuntivi quali, ad esempio, il calcolo dell'F24 IMU avverrà direttamente allo sportello oppure tramite l'utilizzo di modalità informatiche.

Per quanto riguarda la TARI si evidenzia che:

- con deliberazione del C.C. n. 47 del 28/07/2020 è stato approvato il nuovo Regolamento per la disciplina della Tassa sui Rifiuti in conformità al metodo ARERA, così come da ultimo modificato con deliberazione di C.C. n.12 del 18/04/2023, per adeguarlo ai nuovi obblighi sulla qualità del servizio, entrati in vigore dal 1 gennaio 2023, previsti dal testo unico per la regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti (Tgrif) approvato dall'Arera con deliberazione del 18 gennaio 2022 n. 15/2022/R/rif.
- con deliberazione del C.C. n. 70 del 22/12/2021 la gestione della Tassa sui rifiuti TARI è stata affidata al Consorzio di Area Vasta CB16 per il periodo 01/01/2022- 31/12/2025;
- con deliberazione del C.C. n. 13 del 18/04/2023 sono state approvate le tariffe Tari per l'anno 2023, sulla base del Piano Economico Finanziario 2022/2025 validato dall'ente territorialmente competente Consorzio di Area Vasta CB16, che verranno utilizzate per l'emissione dell'acconto Tari 2024;
- con la delibera Arera n. 389/2023/R/rif sono state dettate le linee guida generali della procedura di aggiornamento biennale per il periodo 2024/2025 e, nelle more della predisposizione del nuovo PEF e delle corrispondenti tariffe TARI, si è ritenuto opportuno mantenere le previsioni di entrata e di spesa relative al servizio raccolta rifiuti contenute nel Pef 2022/2025 relativamente agli anni in esame.
- ai sensi del comma 5-quinquies dell'art. 3 del D.L. n. 228/2021, convertito con la legge 25 febbraio 2022 n. 15, si potrà approvare il bilancio di previsione 2024/2026 entro il 31 dicembre 2023 senza approvare altresì il Pef, le tariffe e il Regolamento Tari che dovranno invece essere approvati entro il 30 aprile 2024, salvo ulteriori proroghe dei termini di approvazione del Bilancio.
- ai sensi dell'art. 15 bis del D.L. 34/2019, convertito con legge n. 58/2019, che ha modificato l'art. 13 del D.L. 202/2011, convertito con legge n. 214/2011, i versamenti delle rate Tari la cui scadenza sarà fissata dal Comune prima del 1° dicembre saranno effettuati sulla base delle tariffe dell'anno precedente mentre la rata a saldo con scadenza fissata successivamente al 1° dicembre sarà calcolata sulla base delle tariffe Tari dell'anno corrente, a saldo dell'imposta dovuta per l'intero anno, con eventuale conguaglio su quanto già versato.

La determinazione dell'importo del gettito Tari per il periodo 2024/2026, nelle more della revisione biennale programmata per il periodo 2024/2025, è stato prudenzialmente previsto secondo il metodo Arera, considerando:

- i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti stabiliti da Arera con deliberazione n. 443 del 31/10/2019;
- il consuntivo dei costi relativi al servizio Seta inseriti nel Pef 2022/2025 per gli anni 2024 e 2025 mentre per per l'anno 2026 sono stati rivalutati i costi inseriti per l'anno 2025 alla luce dell'indice Foi per l'anno 2022;
- il costo per la convenzione stipulata con il Consorzio di Area Vasta CB16 per la gestione della Tari periodo 01/01/2022- 31/12/2025, inserito nel Pef 2022/2025 per un importo complessivo annuo pari a €. 77.950,68 per l'anno 2024 e 2025 mentre per l'anno 2026 è stato previsto un aumento del costo della convenzione pari all'indice Foi per l'anno 2022.

- il Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani pluriennale 2022-2025, redatto e validato dall'ente territorialmente competente, Consorzio di Area Vasta CB16, secondo la normativa vigente ed in ottemperanza alle direttive emanate dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti ed Ambiente (ARERA), che espone per l'anno 2024 un costo complessivo di €. 962.670,00 al netto delle detrazioni previste al comma 1.4 della Determina Arera n. 2/DRIF/2021, comprensivo anche dei costi diretti imputabili al Comune, di quelli relativi al raggiungimento obiettivi di adeguamento agli obblighi e agli standard di qualità e alla promozione dell'efficienza e dell'efficacia del servizio fornito agli utenti.
- per quanto riguarda l'anno 2025 il Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani pluriennale 2022-2025 prevede un costo complessivo di €. 966.397,00 determinato con le stesse modalità sopra descritte;
- per l'anno 2026 sono stati confermati gli importi previsti per l'anno 2025 in quanto non sono ancora disponibili i dati relativi al Pef per il periodo successivo.

Si da atto che, benchè il Piano Economico Finanziario preveda un periodo regolatorio di durata quadriennale 2022-2025, è previsto l'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie con cadenza biennale da effettuarsi per l'annualità 2024 e seguenti, secondo le modalità e i criteri che sono stati individuati da Arera con la delibera n. 389/2023/R/rif nonché la possibilità di revisione infra periodo, qualora ritenuto necessario dall'Ente territorialmente competente, in qualsiasi momento del periodo regolatorio al verificarsi di circostanze straordinarie e tali da pregiudicare gli obiettivi indicati nel piano.

Per quanto riguarda il Canone Unico Patrimoniale, è intenzione dell'Amministrazione procedere alla rivalutazione delle tariffe in base all'indice Istat dei prezzi al consumo- media anno 2022, calcolato nella percentuale dell'8,1%.

Al fine di garantire un nuovo sviluppo ed impulso agli investimenti, continuerà l'impegno dell'Amministrazione comunale per sfruttare tutte le possibili forme di acquisizione di risorse e finanziamenti, sia attraverso una ricerca sistematica di fondi regionali e comunitari per la realizzazione di progetti, sia individuando nuove forme di finanziamento specifiche a basso costo.

Per quanto riguarda, infine, le tariffe dei Servizi a Domanda Individuale, è intenzione dell'Amministrazione mantenere invariate le tariffe mentre la disciplina è stata modificata ed integrata come da richiesta del Responsabile del Settore Qualità della Vita.

Al fine di garantire un nuovo sviluppo ed impulso agli investimenti, continuerà l'impegno dell'Amministrazione comunale per sfruttare tutte le possibili forme di acquisizione di risorse e finanziamenti, sia attraverso una ricerca sistematica di fondi regionali e comunitari per la realizzazione di progetti, sia individuando nuove forme di finanziamento specifiche a basso costo.

Previsione attività di recupero evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di accertamento previste sono le seguenti:

	2024	2025	2026
IMU	€. 180.000,00	€. 150.000,00	€. 165.000,00
TARI (attività a cura del C.A.V. CB16)	€. 22.000,00	€. 22.000,00	€. 22.000,00

Per quanto riguarda la Tari, si da atto che il Consorzio di Area Vasta CB16, gestore della tassa rifiuti -TARI, ha demandato le attività di ricerca evasione e la riscossione coattiva alla SO.G.E.T. S.p.a.. Gli importi accertati vengono incassati direttamente dal Comune e sono previsti nell'apposita risorsa di entrata del bilancio comunale denominata Tari accertamenti.

Gli obiettivi economici, contenuti nelle previsioni di bilancio, saranno realizzati attraverso l'attività delle risorse umane presenti presso l'unità operativa dei tributi così come la gestione delle attività di controllo e recupero dell'IMU e il Canone Unico Patrimoniale per la parte inerente l'occupazione permanente di aree l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile anche destinati a mercati.

I responsabili dei singoli tributi sono, al momento attuale:

- Responsabile ICI – IUC - IMU – TASI- CANONE UNICO: Responsabile Settore Finanziario Sig.ra AMATUZZO Alessandra
- Responsabile TARES-TARI: Sig. Gianluca Ballurio Varetto, Direttore del C.A.V CB16.

Nelle entrate correnti troviamo anche il Fondo perequativo statale denominato Fondo di Solidarietà comunale iscritto per un importo presunto di €585.000,00 per l'anno 2024, € 590.000,00 per l'anno 2025 ed € 595.000,00 per l'anno 2026, oltre ai nuovi fondi di solidarietà comunale, destinati allo svolgimento di alcune specifiche funzioni fondamentali in ambito sociale e all'incremento di posti disponibili negli asili nido.

Il finanziamento, inizialmente previsto dalla legge di bilancio per il 2021 (art. 1, comma 791) è stato incrementato dalla legge di bilancio per il 2022 (art. 1, commi 172- 174), che lo ha portato a 120 milioni nel 2022, 175 milioni per il 2023, 230 milioni per il 2024, 300 milioni per il 2025, 450 milioni per il 2026 e a 1.100 milioni a decorrere dal 2027, ridefinendone, altresì i criteri di riparto, in termini di obiettivi di servizio, al fine di rimuovere gli squilibri territoriali nell'erogazione del servizio di asilo nido.

Per quanto riguarda la quota relativa all'asilo nido, l'emanazione di decreto, atteso nell'anno in corso, ne disciplinerà gli obiettivi di potenziamento da conseguire con i criteri di utilizzo. Al fine di incrementare la percentuale di studenti disabili di scuole dell'infanzia primarie e secondarie di primo grado ai quali è garantito il trasporto per raggiungere la scuola, la legge 2022, ha assegnato risorse aggiuntive ai comuni con il comma 449, d-octies, art. 1 della Legge n. 232/2026.

Gli importi dei fondi di solidarietà comunale iscritti sono i seguenti:

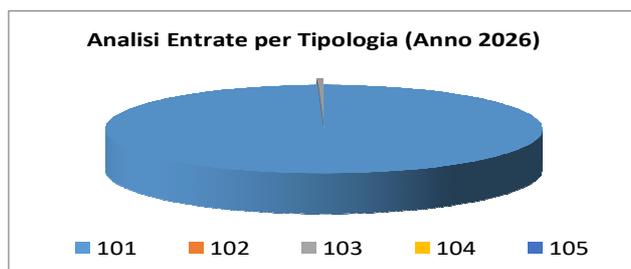
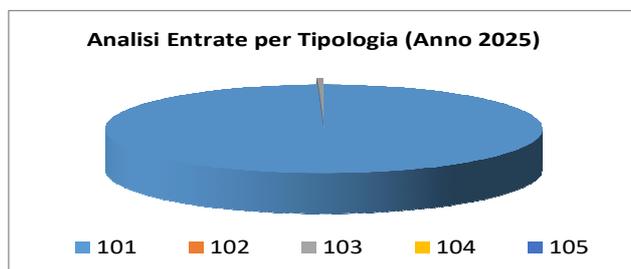
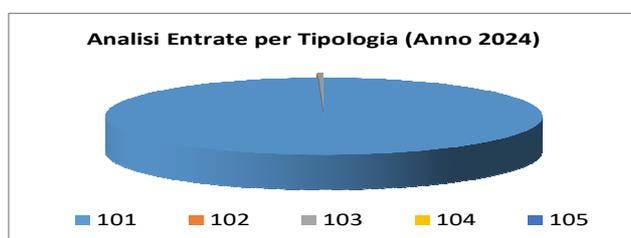
FSC sociale		
2024	2025	2026
27.396,79	30.960,75	30.960,75

FSC asili nido		
2024	2025	2026
44.119,75	57.547,50	57.547,50

FSC trasporto disabili		
2024	2025	2026
9.267,84	11.584,80	11.584,80

1.3 Analisi entrate: Trasferimenti correnti – Titolo II

Tipologia			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	comp	287.602,86	277.704,86	277.704,86
		cassa	484.329,82		
102	Trasferimenti correnti da Famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
103	Trasferimenti correnti da Imprese	comp	1.200,00	1.200,00	1.200,00
		cassa	1.200,00		
104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI TITOLO		comp	288.802,86	278.904,86	278.904,86
		cassa	485.529,82		



Nei trasferimenti, con decorrenza dall'anno 2022, trova allocazione il nuovo *Fondo incremento indennità amministratori comunali previsto dai commi da 583 a 587 dell'art. 1 della Legge di bilancio n. 234/2021*. La legge di Bilancio 2022, infatti, ha previsto un incremento delle indennità dei Sindaci, parametrato, in base al numero degli abitanti, al trattamento complessivo dei Presidenti delle Regioni, pari a 13.800,00 euro lordi mensili. L'incremento integrale decorre dal 1° gennaio 2024 e viene introdotto gradualmente a partire dal 1° gennaio 2022 nel seguente modo: 45% dell'incremento a decorrere dal 2022, elevato al 68% a partire dal 2023 fino a giungere al 100% nel 2024 e seguenti.

Il Comune non ha aderito alla facoltà di anticipare la misura integrale già nel 2022 attraverso l'utilizzo di risorse proprie. Gli incrementi si estendono, secondo le misure previste dal D.M. n.119/2000, a Vicesindaco, Assessori e Presidente del Consiglio Comunale.

La norma prevede un fondo statale a titolo di concorso dei maggiori oneri sostenuti dai Comuni per gli aumenti in argomento, le cui spettanze dovranno essere utilizzate nell'esercizio finanziario di riferimento, pena la restituzione.

Il riparto delle risorse ha avuto luogo con il D.M. 30 maggio 2022 e per il Comune di Montanaro si traduce, a regime, nell'iscrizione a bilancio dei seguenti importi 2024/2026:

ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
€.53.571,00	€.53.571,00	€ 53.571,00

Nel titolo II trovano, inoltre, collocazione i trasferimenti a titolo di compensazione minor gettito IMU fabbricati rurali ad uso strumentale per €. 14.681,69 previsto solo nel 2024 e minor gettito IMU beni merce per €. 4.261,49, immobili esentati di proprietà dei cittadini residenti all'estero €.462,00, compensazione per immobili a destinazione speciale cat. D ed E – imbullonati €.4.464,53 e contributi per minori introiti addizionale Irpef €. 26.000,00. Vengono inoltre iscritti il contributo per esenzioni relative agli immobili soggetti a Tasi costruiti e destinati alla vendita non locati art. 7, c.2 bis, DL 34/2019 €. 108,00, il ristoro minori entrate IMU e TASI di cui all'art. 1, comma 48, L. 178/2020 relativo agli immobili posseduti da residenti all'estero €. 1.000,00 e ristoro del minor gettito conseguente all'introduzione della Tasi (€ 15.435,95).

Lo stanziamento riferito al rimborso dovuto dallo Stato per le elezioni e consultazioni nazionali è pari ad €. 28.000,00, mentre sull'anno 2024 viene iscritto anche l'importo di rimborso per le elezioni regionali pari ad €. 5.000,00. Nei trasferimenti correnti da imprese viene iscritto il contributo per impianto fotovoltaico da Gestore servizi energetici (€1.200,00).

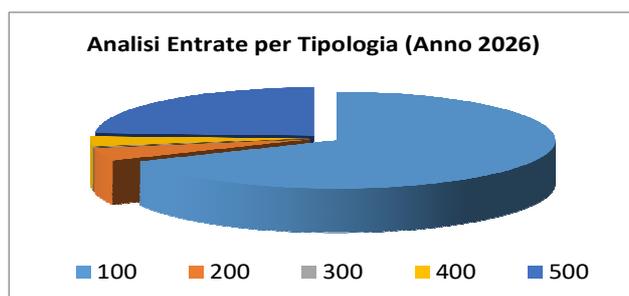
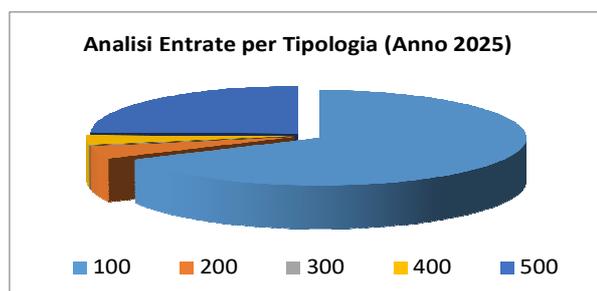
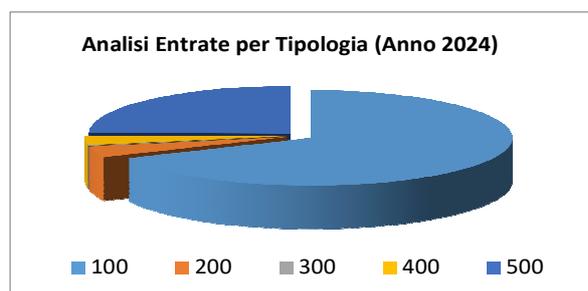
Viene previsto, in entrata ed uscita (€. 2.000,00) un importo presunto destinato al sostegno economico degli esercizi commerciali esistenti che procedono all'ampliamento della loro superficie di vendita o alla riapertura dopo sei mesi di chiusura. Tale agevolazione per la promozione dell'economia locale mediante riapertura e ampliamento delle attività commerciali, artigianali e di servizi è stata introdotta dall'articolo 30-ter del Decreto Crescita D.L.34/2019, convertito nella Legge 58/2019 e prevede, nei casi previsti dalla norma, un contributo rapportato alla somma dei tributi comunali corrisposti.

Nei trasferimenti correnti trovano collocazione anche quelli relativi a:

- contributo legge regionale 28/07 per concorrere al funzionamento delle scuole dell'infanzia paritarie (€25.000,00);
- contributo per sostegno del libro e della editoria libraria di cui all'art. 183 comma 2 dl crescita 34/2019 (€6.000,00) nel triennio;
- fondo per le politiche della famiglia – finanziamento potenziamento centri estivi, servizi socioeducativi territoriali, (d.l. 73/2021 art. 63) (€ 6.000,00 nel triennio);
- fondo per l'assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli alunni con disabilità di cui art. 1 commi 179 e 180 L. 30/12/2021 (€ 3.800,00) per il solo anno 2024;
- rimborso forfettario dal Comune di Foglizzo per la gestione del banco alimentare (€ 1.000,00 nel triennio);
- trasferimento corrente per servizio convenzione di Segreteria Montanaro/Foglizzo (€ 44.000,00 nel triennio);
- piano di azione nazionale pluriennale per la promozione del sistema integrato di educazione e istruzione 0-6 – di cui alla delibera del C.M. 11 dicembre 2017 (€ 17.500,00 nel triennio) e quota regionale (€5.000,00 nel triennio);
- Contributo regionale per sostegno locazione attribuito tramite il Comune Capofila (€20.000,00 nel triennio).
- Contributo regionale per acquisto materiale bibliografico (€. 500,00 nel triennio);
- Contributo regionale per programmi di sterilizzazione dei gatti delle colonie libere sul territorio – legge 281/91 (€1.150,00 per l'anno 2024, € 200,00 per l'anno 2025-2026);
- Contributo del Comune di Chivasso progetto Nati per Leggere – anno 2024 €.650,00, anno 2025 e anno 2026 €.500,00.
- quota 5 per mille dell'Irpef (sostegno attività sociali) decreto Presidente del Consiglio dei Ministri del 23/04/2010 modificato con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 07/07/2016 € 2.000,00 nel triennio.

1.4. Analisi entrate: Entrate extratributarie – Titolo III

Tipologia			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	comp	359.280,00	355.780,00	359.780,00
		cassa	407.916,07		
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	comp	19.900,00	22.900,00	22.900,00
		cassa	51.439,41		
300	Interessi attivi	comp	1.360,00	1.360,00	1.360,00
		cassa	1.990,00		
400	Altre entrate da redditi da capitale	comp	17.000,00	17.000,00	18.000,00
		cassa	42.416,47		
500	Rimborsi e altre entrate correnti	comp	130.416,06	129.502,70	128.602,70
		cassa	234.512,69		
TOTALI TITOLO		comp	527.956,06	526.542,70	530.642,70
		cassa	738.274,64		



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

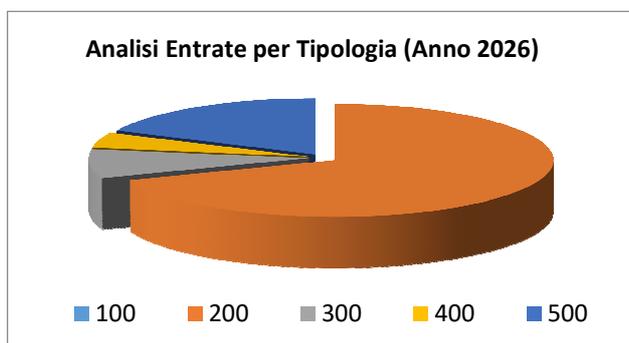
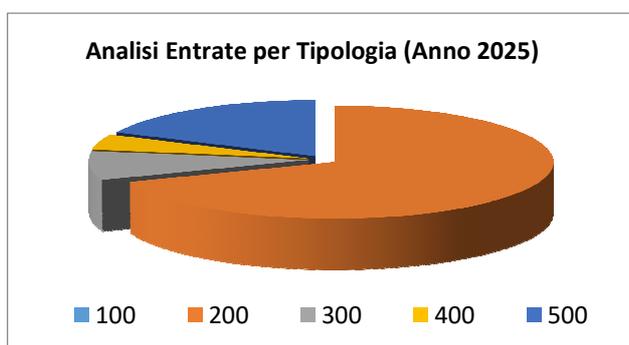
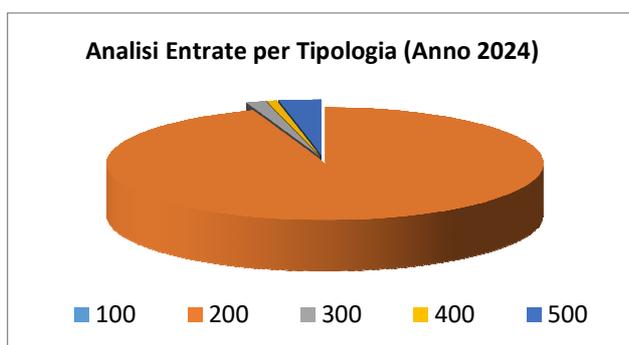
Le principali risorse che compongono il Titolo III sono:

- i proventi del servizio di refezione scolastica (materna, elementari, medie)
- i proventi carte d'identità, diritti di segreteria vari;
- i proventi da Sanzioni del Codice della Strada e da violazioni dei Regolamenti comunali;
- la previsione degli introiti tariffari degli impianti sportivi, locali adibiti a riunioni, salone di Ca' Mescarlin, palestre, illuminazione votiva e peso pubblico;
- i fitti relativi ai fabbricati e terreni;
- il canone unico formato dalla parte relativa all'occupazione del suolo ed a quella dei messaggi pubblicitari e affissioni pubbliche;
- i rimborsi vari fra i quali il rimborso utilizzo Enel da parte degli operatori mercatali, rimborsi mutui ATO 3 – SMAT servizio idrico integrato;
- gli utili derivanti da partecipazioni in società private.

E' obiettivo dell'Amministrazione comunale proseguire nella riscossione delle entrate comunali attraverso il canale PagoPa, raggiungendo la totalità di copertura, anche attraverso il raggiungimento degli obiettivi collegati alla digitalizzazione con fondi PNRR.

1.5. Analisi entrate: Entrate in c/capitale – Titolo IV

<i>Tipologia</i>			<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
100	Tributi in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Contributi agli investimenti	comp	2.384.000,00	250.000,00	150.000,00
		cassa	2.973.200,06		
300	Altri trasferimenti in conto capitale	comp	30.000,00	30.000,00	30.000,00
		cassa	321.277,82		
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	comp	64.000,00	16.000,00	16.000,00
		cassa	67.092,87		
500	Altre entrate in conto capitale	comp	65.000,00	65.000,00	65.000,00
		cassa	83.219,22		
TOTALI TITOLO		comp	2.543.000,00	361.000,00	261.000,00
		cassa	3.444.789,97		



Le entrate del titolo IV, a differenza di quelle analizzate sino ad ora, contribuiscono, insieme a quelle del titolo VI, 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 locali.

Nella tabella, tra le entrate del Titolo IV, sono riportati i trasferimenti in conto capitale fra i quali sono da rilevare:

- nella voce *Contributi agli investimenti – tipologia 200 (totale investimenti anno 2024 €2.384.000,00 – anno 2025 € 250.000,00 e anno 2026 € 150.000,00)*:
 - € 250.000,00 quale contributo ministeriale per lavori sistemazione strade pubbliche anno 2024;
 - € 250.000,00 quale contributo per adeguamento e messa in sicurezza Cà Mescarlin – II Lotto competenza anno 2024;
 - €1.000.000,00 quale contributo ministeriale per interventi messa in sicurezza ed efficientamento energetico Palestra comunale, competenza anno 2024;
 - € 400.000,00 quale contributo ministeriale per messa in sicurezza Castello Comunale anno 2024;
 - € 70.000,00 quale contributo PNRR interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica, assegnato per l'anno 2024, utilizzato per messa in sicurezza scuole comunali, non finanziato nel 2025-2026;
 - € 414.000,00 Contributo regionale Messa in sicurezza locali del Castello comunale da destinarsi ad attività pubbliche ed area museale per l'anno 2024;
 - € 250.000,00 relativi a contributo ministeriale messa in sicurezza Palazzo com.le II Lotto competenza anno 2025;
 - € 150.000,00 relativi a contributi agli investimenti da famiglie derivanti dalla prevendita dei loculi da realizzarsi nel cimitero comunale II lotto anno 2026.
- nella voce *Altri trasferimenti in conto capitale – tipologia 300: (totale investimenti anno 2024 €30.000,00 – anno 2025 € 30.000,00 e anno 2026 € 30.000,00)*:
 - € 30.000,00 relativi al trasferimento di capitali per cave – competenza anno 2024-2025-2026;

Per quanto concerne invece le *Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali – tipologia 400 (totale investimenti anno 2024 €64.000,00 – anno 2025 € 16.000,00 e anno 2026 € 16.000,00)*:

- € 6.000,00 relativi al diritto di superficie per concessione area comunale - per il triennio dal 2024 al 2026;
- € 10.000,00 relativi ai proventi da concessioni aree cimiteriali e tombe per gli anni dal 2024 al 2026.
- € 48.000,00 alienazioni terreni di proprietà comunale

Tra le *Altre entrate in conto capitale – tipologia 500*, si rilevano esclusivamente:

- i proventi dai permessi a costruire € 65.000,00 anni dal 2024 - 2026.

1.6 Analisi entrate: Entrate da riduzione attività finanziarie – Titolo V

<i>Tipologia</i>			<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
100	Alienazione di attività finanziarie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Riscossione di crediti di breve termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	TOTALI TITOLO	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

Le entrate ricomprese nel titolo V riportano le previsioni relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente.

1.7 Analisi entrate: Entrate da accensione di prestiti – Titolo VI

<i>Tipologia</i>			<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
100	Emissione di titoli obbligazionari	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Accensione Prestiti a breve termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
300	Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
400	Altre forme di indebitamento	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	TOTALI TITOLO	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

Le entrate del Titolo VI sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore e, per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate nel loro utilizzo alla realizzazione degli investimenti.

Nel titolo VI sono esposti i dati inerenti le nuove accensioni di prestito previste nel triennio, suddivisi nelle diverse tipologie:

- emissione titoli obbligazionari;
- accensione prestiti a breve termine;
- accensione prestiti a lungo termine;
- altre forme di indebitamento.

Allo stato attuale non sono previste, nel triennio, entrate derivanti da accensione di prestiti.

1.8 Analisi entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere-Titolo VII

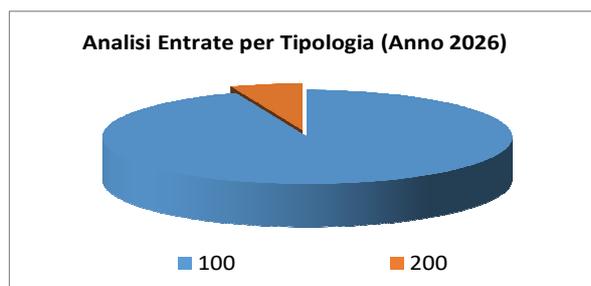
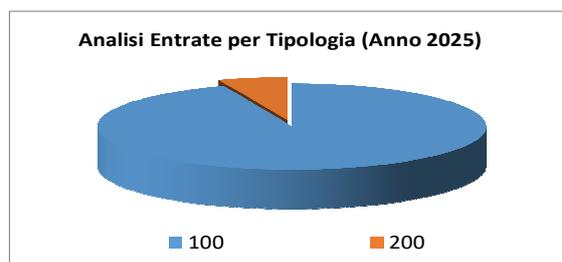
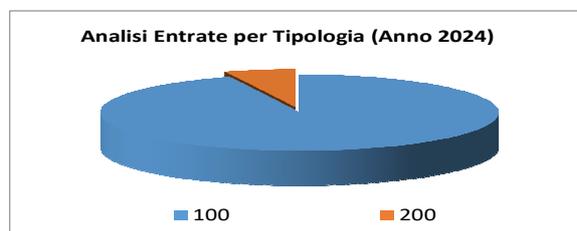
Tipologia			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	comp cassa	100.000,00 100.000,00	100.000,00	100.000,00
	TOTALI TITOLO	comp cassa	100.000,00 100.000,00	100.000,00	100.000,00

Le entrate del titolo VII riportano le previsioni di una particolare fonte di finanziamento a breve costituita dalle anticipazioni da istituto tesoriere.

Tali entrate da anticipazione sono previste a titolo cautelativo, contando di non dover concretamente attingere a tale risorsa di cassa.

1.9 Analisi entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro – Titolo IX

Tipologia			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
100	Entrate per partite di giro	comp cassa	720.000,00 726.010,73	720.000,00	720.000,00
200	Entrate per conto terzi	comp cassa	43.000,00 76.795,95	43.000,00	43.000,00
	TOTALI TITOLO	comp cassa	763.000,00 802.806,68	763.000,00	763.000,00



Al **PUNTO 2** Indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti della Sezione Operativa (SeO) – (pag. 63) –si procede alla modifica dei dati riportati in tabella con riferimento agli importi relativi alle entrate a seguito delle modifiche intervenute e delle stime effettuate, al bilancio 2024/2026, in corso di approvazione.

2. Indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti

Il limite di indebitamento è quello risultante dal seguente prospetto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI - ANNI 2024 - 2026			
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000			
	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.127.853,06	3.261.533,30	3.246.454,38
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	377.393,71	422.264,81	288.802,86
3) Entrate extratributarie (titolo III)	498.841,25	523.806,13	527.956,06
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	4.004.088,02	4.207.604,24	4.063.213,30
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI			
Livello massimo di spesa annuale :	400.408,80	420.760,42	406.321,33
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2014	98.700,94	93.890,84	88.454,40
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0,00	0,00	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	301.707,86	326.869,58	317.866,93
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
Debito contratto al 31/12/2023	2.044.540,41	1.944.876,81	1.840.403,11
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	2.044.540,41	1.944.876,81	1.840.403,11
DEBITO POTENZIALE			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00	0,00	0,00

Al **PUNTO 3 SPESA** della Sezione Operativa (SeO) (da pag. 64 a pag 103) si procede all'adeguamento degli stanziamenti relativi alle singole missioni ed agli specifici programmi, sulla base delle somme quantificate, al fine di rendere conforme i dati riportati nel D.U.P con gli stanziamenti previsti nello schema di bilancio 2024/2026, in corso di approvazione.

3.1. Analisi dettagliata programmi all'interno delle missioni con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, motivazioni delle scelte di indirizzo, analisi risorse umane e strumentali disponibili

MISSIONI E PROGRAMMI GESTITI DAL COMUNE

Le spese del Bilancio di previsione 2024-2026 sono state strutturate secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 e si articolano in Missioni e Programmi, Macroaggregati e Titoli.

Le missioni e i Programmi sono quelli istituzionalmente previsti dal Decreto Legislativo e specificatamente dettagliate nel Riepilogo Generale delle Spese per Missioni di cui all'allegato n.7 al Bilancio di Previsione (dati finanziari) e nel Riepilogo per Titoli.

<i>Riepilogo delle Missioni</i>	<i>Denominazione</i>		<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	2.460.850,14	1.468.625,22	1.215.355,22
		<i>di cui già impegnato</i>	122.259,92	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 02	Giustizia	previsione di cassa	2.973.866,79		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza	166.000,00	163.390,00	161.740,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di cassa	219.851,22		
		previsione di competenza	404.510,00	334.110,00	332.410,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di cassa	593.753,42		
		previsione di competenza	128.311,00	127.311,00	122.311,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di cassa	180.956,71		
		previsione di competenza	1.029.816,00	29.816,00	29.816,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 07	Turismo	previsione di cassa	1.064.023,44		
		previsione di competenza	250,00	250,00	250,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di cassa	250,00		
		previsione di competenza	93.159,06	97.559,06	97.559,06
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di cassa	117.907,28		
		previsione di competenza	991.875,60	1.027.507,00	1.131.860,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di cassa	1.618.403,91		
		previsione di competenza	605.725,00	306.865,00	306.865,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00

		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 11	Soccorso civile	previsione di cassa	872.105,77		
		previsione di competenza	1.300,00	1.300,00	1.300,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di cassa	15.949,47		
		previsione di competenza	361.394,38	384.173,05	533.173,05
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 13	Tutela della salute	previsione di cassa	500.163,29		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	previsione di cassa	5.260,00		
		previsione di competenza	5.260,00	5.250,00	5.250,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	previsione di cassa	6.537,85		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	previsione di cassa	2.000,00		
		previsione di competenza	2.000,00	2.000,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di cassa	2.988,24		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 19	Relazioni internazionali	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 20	Fondi e accantonamenti	previsione di cassa	279.657,50		
		previsione di competenza	279.657,50	264.416,74	284.095,74
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 50	Debito pubblico	previsione di cassa	30.148,30		
		previsione di competenza	198.364,54	198.364,54	198.364,54
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	previsione di cassa	297.496,81		
		previsione di competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di cassa	100.000,00		
		previsione di competenza	763.000,00	763.000,00	763.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	857.092,60		
	TOTALI MISSIONI	previsione di competenza	7.591.473,22	5.273.937,61	5.283.349,61
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>122.259,92</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	9.451.495,10		
	TOTALE GENERALE SPESE	previsione di competenza	7.591.473,22	5.273.937,61	5.283.349,61
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>122.259,92</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	9.451.495,10		

MISSIONI E PROGRAMMI GESTITI DAL COMUNE

Le spese del Bilancio

All'interno della **Missione 1** si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Organi istituzionali	comp	91.933,22	345.233,22	94.873,22
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	117.170,73		
2	Segreteria generale	comp	313.047,00	309.887,00	307.782,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	510.675,29		
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	165.640,00	165.850,00	165.950,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	225.330,94		
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	100.730,00	101.340,00	100.710,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	126.269,70		
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	1.468.594,92	243.410,00	243.135,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	1.585.760,18		
6	Ufficio tecnico	comp	109.535,00	106.035,00	106.035,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	151.611,47		
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	165.420,00	149.920,00	149.920,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	208.613,74		
8	Statistica e sistemi informativi	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
10	Risorse umane	comp	50,00	50,00	50,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	50,00		
11	Altri servizi generali	comp	45.900,00	46.900,00	46.900,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	48.384,74		
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per Regioni)	comp	0,00	0,00	0,00
		TOTALI MISSIONE	comp	2.460.850,14	1.468.625,22
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	2.973.866,79		

PROGRAMMA 1

Obiettivi variati: Omissis ... attuare ed ampliare i processi di digitalizzazione della Pubblica Amministrazione, dando priorità alla parte operativa ed attuativa per conseguire maggiore efficienza nella propria attività, attuare forme di risparmio ed agevolare il cittadino nei rapporti con la P.A....*Omissis*

PROGRAMMA 2

Obiettivi invariati

PROGRAMMA 3

Obiettivi inseriti: Finalità: - *Omissis ...* Attività basilari del programma sono dunque la predisposizione del Bilancio di Previsione 2024-2026 e successivi, secondo i modelli e le procedura di cui al D.Lgs. 118/2011 così come modificata dal DM 25 luglio 2023 che ha introdotto la predisposizione del cosiddetto "bilancio tecnico",

propedeutico all'approvazione del bilancio definitivo. e smi, la predisposizione del piano esecutivo di gestione 2024-2026 e successivi, che dovrà contenere i dati necessari per il controllo degli andamenti finanziari, per il controllo di gestione e per il monitoraggio e la valutazione del raggiungimento degli obiettivi programmati, la predisposizione del Rendiconto di Gestione 2024 e degli esercizi successivi, la verifica del persistere degli equilibri generali di Bilancio e del rispetto dei vincoli di finanza pubblica e la gestione contabile-finanziaria delle risorse in entrata ed uscita. Fra le attività introdotte recentemente rientra la gestione ed approvazione del Bilancio Consolidato anno 2023.....*Omissis*

Motivazione e obiettivi: *Omissis*.... il bilancio tecnico con tutti i suoi allegati e le note di corrispondenza tra responsabili e Organo esecutivo;....*Omissis*

PROGRAMMA 4

Obiettivi invariati

PROGRAMMA 5 – GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI

- *obiettivi variati:*

Per la parte di spesa in conto capitale vengono programmati i seguenti investimenti:

- anno 2024 →, manutenzione straordinaria immobili comunali opere edili e complementari (€ 35.000,00) fin con oneri e manutenzione straordinaria immobili comunali opere elettriche (€ 9.000,00) finanziato con oneri, messa in sicurezza locali del Castello comunale da destinarsi ad attività pubbliche ed area museale:
 - fin. contributo regionale per € 414.000,00 (prot. n. 9612 del 26.10.2023)
 - fin. oneri per € 16.000,00
 - fin. cave per € 30.000,00
- accantonamento per riduzione debito comunale - Art. 7 D.Lgs. 78/2015 (fin. vendita terreni) (€ 4.800,00);

PROGRAMMA 6

- *obiettivi variati:* **Motivazione e obiettivo:** *Omissis*..... individuazione di una nuova piattaforma gare online certificata, presente sul territorio che gestisca le attività di CUC come individuato dal nuovo Codice Appalti *Omissis*.....

PROGRAMMA 7

- *obiettivi invariati*

PROGRAMMA 11 – ALTRI SERVIZI GENERALI

- *obiettivi invariati*

All'interno della **Missione 3** si possono trovare i seguenti Programmi:

PROGRAMMA 1 – POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Polizia locale e amministrativa	comp	166.000,00	163.390,00	161.740,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	219.851,22		
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	166.000,00	163.390,00	161.740,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	219.851,22		

Obiettivi invariati

All'interno della **Missione 4** si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Istruzione prescolastica	comp	44.320,00	44.320,00	44.320,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	48.283,98		
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	170.940,00	100.540,00	100.940,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	284.338,35		
4	Istruzione universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5	Istruzione tecnica superiore	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
6	Servizi ausiliari all'istruzione	comp	189.250,00	189.250,00	187.150,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	261.131,09		
7	Diritto allo studio	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	404.510,00	334.110,00	332.410,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	593.753,42		

PROGRAMMA 1

Obiettivi invariati

PROGRAMMA 6 – SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE

Obiettivi variato:

Omissis.... attuare il progetto di servizi parascolastici a sostegno dei nuclei familiari nel periodo estivo, costituito da centri estivi per i bambini frequentanti scuole dell'infanzia e per alunni delle scuole primarie e secondarie di 1° grado, con durata sei settimane (da metà giugno a fine luglio)....*Omissis...*

All'interno della **Missione 5** si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Valorizzazione dei beni di interesse storico		comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		comp	128.311,00	127.311,00	122.311,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	180.956,71		
TOTALI MISSIONE		comp	128.311,00	127.311,00	122.311,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	180.956,71		

Obiettivi invariati

All'interno della **Missione 6** si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Sport e tempo libero	comp		1.029.816,00	29.816,00	29.816,00
	fpv		0,00	0,00	0,00
	cassa		1.064.023,44		
Giovani	comp		0,00	0,00	0,00
	fpv		0,00	0,00	0,00
	cassa		0,00		
TOTALI MISSIONE	comp		1.029.816,00	29.816,00	29.816,00
	fpv		0,00	0,00	0,00
	cassa		1.064.023,44		

Obiettivi invariati

All'interno della **Missione 7** si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	250,00	250,00	250,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	300,00		
TOTALI MISSIONE	comp		250,00	250,00	250,00
	fpv		0,00	0,00	0,00
	cassa		250,00		

Obiettivi invariati

All'interno della **Missione 8** si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Urbanistica e assetto del territorio	comp		68.729,06	68.929,06	68.929,06
	fpv		0,00	0,00	0,00
	cassa		83.599,58		
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	comp		24.430,00	28.630,00	28.630,00
	fpv		0,00	0,00	0,00
	cassa		34.307,70		
TOTALI MISSIONE	comp		93.159,06	97.559,06	97.559,06
	fpv		0,00	0,00	0,00
	cassa		117.907,28		

Obiettivi variati: per le spese in conto capitale vengono programmati i lavori di manutenzione straordinaria case Erp (€5.000,00) fin con oneri, per gli anni 2025 e 2026;

All'interno della **Missione 9** si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma		Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Difesa del suolo	comp	6.000,00	36.000,00	74.400,00
	fpv	0,00	0,00	0,00
	cassa	124.779,60		
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	74.460,00	74.360,00	69.160,00
	fpv	0,00	0,00	0,00
	cassa	214.662,78		
Rifiuti	comp	911.415,60	917.147,00	988.300,00
	fpv	0,00	0,00	0,00
	cassa	1.278.961,53		
Servizio idrico integrato	comp	0,00	0,00	0,00
	fpv	0,00	0,00	0,00
	cassa	0,00		
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	0,00	0,00	0,00
	fpv	0,00	0,00	0,00
	cassa	0,00		
Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp	0,00	0,00	0,00
	fpv	0,00	0,00	0,00
	cassa	0,00		
Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	comp	0,00	0,00	0,00
	fpv	0,00	0,00	0,00
	cassa	0,00		
Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	0,00	0,00	0,00
	fpv	0,00	0,00	0,00
	cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE	comp	991.875,60	1.027.507,00	1.131.860,00
	fpv	0,00	0,00	0,00
	cassa	1.618.403,91		

PROGRAMMA 1 – DIFESA DEL SUOLO

Obiettivi modificati:

Per le spese in conto capitale sono programmati:

- per l'anno 2024 lavori di difesa ambientale e manutenzione scolmatore (€ 6.000,00) finanziati con diritto di superficie;
- per l'anno 2026 lavori di difesa ambientale e manutenzione scolmatore (€ 38.400,00) finanziati con minor esborsi quota capitale mutui rinegoziati.

PROGRAMMA 2 – TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE

Obiettivi invariati

PROGRAMMA 3 – RIFIUTI

Obiettivi invariati

All'interno della **Missione 10** si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma		Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00
	fpv	0,00	0,00	0,00
	cassa	0,00		
Trasporto pubblico locale	comp	0,00	0,00	0,00
	fpv	0,00	0,00	0,00
	cassa	0,00		
Trasporto per vie d'acqua	comp	0,00	0,00	0,00
	fpv	0,00	0,00	0,00
	cassa	0,00		
Altre modalità di trasporto	comp	0,00	0,00	0,00
	fpv	0,00	0,00	0,00
	cassa	0,00		
Viabilità e infrastrutture stradali	comp	605.725,00	306.865,00	306.865,00
	fpv	0,00	0,00	0,00
	cassa	872.105,77		
TOTALI MISSIONE	comp	605.725,00	306.865,00	306.865,00
	fpv	0,00	0,00	0,00
	cassa	872.105,77		

PROGRAMMA 5 VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI

Obiettivi variati:

Per la parte capitale sono stati programmati i seguenti interventi:

- per l'anno 2024:
 - ripristino strade varie centro urbano (fin. alienazione terreno) (€ 43.200,00);
- per l'anno 2024 – 2025 e 2026
 - ripristino strade varie centro urbano (fin. con oneri) (€ 5.000,00).

All'interno della Missione 11 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma		Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	
1	Sistema di protezione civile	comp	1.300,00	1.300,00	1.300,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	14.693,30		
2	Interventi a seguito di calamità naturali	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	1.256,17		
TOTALI MISSIONE	comp	1.300,00	1.300,00	1.300,00	
	fpv	0,00	0,00	0,00	
	cassa	15.949,47			

PROGRAMMA 1 – SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE

Obiettivi invariati

All'interno della **Missione 12** si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	comp	65.439,75	79.967,50	79.967,50
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	70.962,69		
2	Interventi per la disabilità	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3	Interventi per gli anziani	comp	10.900,00	10.900,00	10.900,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	17.398,08		
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	34.130,00	34.130,00	34.130,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	45.593,24		
5	Interventi per le famiglie	comp	206.794,63	212.675,55	211.675,55
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	252.418,62		
6	Interventi per il diritto alla casa	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	comp	100,00	100,00	100,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	100,00		
8	Cooperazione e associazionismo	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	44.030,00	46.400,00	196.400,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	113.690,66		
TOTALI MISSIONE		comp	361.394,38	384.173,05	533.173,05
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	500.163,29		

PROGRAMMA 1- INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO *obiettivi invariati*

PROGRAMMA 3 – INTERVENTI PER GLI ANZIANI

obiettivi invariati

PROGRAMMA 4 – INTERVENTI PER SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE

Omissis... obiettivo eliminato: - attivazione nell'ambito dei patti per il lavoro e/o per l'inclusione sociale, dei Progetti Utili per la collettività (PUC), in collaborazione con il CISS (Del. 39 del 23/03/2022); *Omissis...*

PROGRAMMA 5 – INTERVENTI PER LE FAMIGLIE

Obiettivi invariati

PROGRAMMA 7 – PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI

Obiettivi invariati

PROGRAMMA 9 – SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE

Obiettivi invariati

All'interno della **Missione 14** si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma		Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Industria, PMI e Artigianato	comp	0,00	0,00	0,00
	fpv	0,00	0,00	0,00
	cassa	0,00		
Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	comp	5.260,00	5.250,00	5.250,00
	fpv	0,00	0,00	0,00
	cassa	6.537,85		
Ricerca e innovazione	comp	0,00	0,00	0,00
	fpv	0,00	0,00	0,00
	cassa	0,00		
Reti e altri servizi di pubblica utilità	comp	0,00	0,00	0,00
	fpv	0,00	0,00	0,00
	cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE	comp	5.260,00	5.250,00	5.250,00
	fpv	0,00	0,00	0,00
	cassa	6.537,85		

Obiettivi invariati

All'interno della **Missione 15** si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma		Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Formazione professionale	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3	Sostegno all'occupazione	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE	comp	0,00	0,00	0,00	
	fpv	0,00	0,00	0,00	
	cassa	0,00			

Obiettivi invariati

All'interno della **Missione 16** si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	comp		2.000,00	2.000,00	0,00
	fpv		0,00	0,00	0,00
	cassa		2.988,24		
Caccia e pesca	comp		0,00	0,00	0,00
	fpv		0,00	0,00	0,00
	cassa		0,00		
TOTALI MISSIONE	comp		2.000,00	2.000,00	0,00
	fpv		0,00	0,00	0,00
	cassa		2.988,24		

Obiettivi invariati

All'interno della Missione 17 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Fonti energetiche	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE	comp		0,00	0,00	0,00
	fpv		0,00	0,00	0,00
	cassa		0,00		

Obiettivi invariati

All'interno della **Missione 20** si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Fondo di riserva	comp	17.355,68	17.688,84	17.946,69
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	30.148,30		
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	250.717,37	233.556,81	252.477,96
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3	Altri fondi	comp	11.584,45	13.171,09	13.671,09
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE	comp		279.657,50	264.416,74	284.095,74
	fpv		0,00	0,00	0,00
	cassa		30.148,30		

testo adeguato Nella missione 20 si trovano i seguenti Fondi:

- Fondo di riserva per la competenza
- Fondo di riserva di cassa
- Fondo crediti di dubbia esigibilità
- Fondo rinnovi contrattuali
- Fondo accantonamento indennità del Sindaco

Lo stanziamento del **Fondo di riserva di competenza** deve essere compreso tra un valore minimo determinato in base allo 0,3% delle spese correnti a un valore massimo del 2% delle spese correnti. Lo stanziamento del **Fondo di riserva di cassa** non deve invece essere inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali. Per il triennio l'accantonamento del fondo di riserva di competenza corrisponde allo 0,44% per l'anno 2024 e 0,45% per gli anni 2025-2026.

Lo stanziamento del **Fondo crediti dubbia esigibilità** va calcolato secondo le percentuali previste dall'art. 1 comma 882 della Legge 27/12/2017 n.205- Legge di Bilancio 2018 – che ha modificato il paragrafo 3.3 del principio di competenza finanziaria (allegato 4/2 al decreto leg. n.118/2011) D.lgs. 118/2011. Nel triennio l'accantonamento è pari al 100%

Nel programma 3 *Altri fondi* sono previsti i fondi per i rinnovi contrattuali e l'accantonamento indennità di fine mandato del Sindaco.

Per quanto riguarda il fondo rinnovo contrattuali vengono accantonate risorse pari ad €9.000,00 anno 2024 e € 11.000,00 per anno 2025 ed € 11.500,00 per l'anno 2026, per il fondo accantonamento indennità di fine mandato € 2.171,09 per gli anni 2024-2025 e 2026.

All'interno della **Missione 50** si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	98.700,94	93.890,84	93.890,84
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	149.822,67		
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	99.663,60	104.473,70	104.473,70
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	147.674,14		
TOTALI MISSIONE		comp	198.364,54	198.364,54	198.364,54
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	297.496,81		

Obiettivi invariati

All'interno della **Missione 60** si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Restituzione anticipazioni di tesoreria	comp	100.000,00	100.000,00	100.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	100.000,00		
TOTALI MISSIONE		comp	100.000,00	100.000,00	100.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	100.000,00		

Obiettivi invariati

All'interno della **Missione 99** si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Servizi per conto terzi - Partite di giro	comp	763.000,00	763.000,00	763.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	857.092,60		
2	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	763.000,00	763.000,00	763.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	857.092,60		

Obiettivi invariati

4. Analisi e valutazione degli impegni pluriennali già assunti

In riferimento agli impegni pluriennali già assunti si ritiene di evidenziare nel dettaglio che si tratta dei seguenti:

<i>Impegno di Spesa</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
n° 122 - AFFIDAMENTO INCARICO PER LE VERIFICHE PERIODICHE DEGLI IMPIANTI DI MESSA A TERRA PRESSO GLI IMMOBILI DI PROPRIETA' DEL COMUNE DI MONTANARO ANNI 2023 - 2024 (D.P.R. 462/2001 E S.M.I.).	976,00	0,00	0,00
n° 126 - SERVIZIO DI TESORERIA COMUNALE PERIODO 01/01/2021 - 31/12/2025. - ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA ANNI 2023-2024-2025	5.490,00	5.490,00	0,00
n° 152 - NOMINA DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE DAL 2023 AL 2025	1.600,00	1.600,00	0,00
n° 232 - AFFIDAMENTO DIRETTO DEL SERVIZIO EDUCATIVO INTEGRATIVO PER ALUNNI DISABILI, SERVIZIO SPORTELLO DI ASCOLTO PSICOLOGICO E SERVIZI COMPLEMENTARI: PRE-POST SCUOLA E CENTRO ESTIVO 2023 E 2024, PERIODO DAL 01 FEBBRAIO 2023 AL 31 AGOSTO 2024	13.016,88	0,00	0,00
n° 254 - AFFIDAMENTO GESTIONE SERVIZI INTEGRATIVI DELLA BIBLIOTECA CIVICA "GUIDO GOZZANO" DEL COMUNE DI MONTANARO PER IL PERIODO DAL 01/02/2023 E FINO AL 31/07/2025. CIG : Z2A399786A	15.000,00	8.782,98	0,00
n° 264 - NOLEGGIO FOTOCOPIATORE IN DOTAZIONE ALL'AREA TECNICA PER IL PERIODO DAL 1° MAGGIO 2020 AL 30 APRILE 2025	732,00	244,00	0,00
n° 265 - AFFIDAMENTO GESTIONE SERVIZIO DI ESECUZIONE PIANO PROGRAMMATO DI CONTROLLO DELLE ATTREZZATURE LUDICHE E DELLE AREE ADIBITE A PARCO GIOCHI SITE NEL COMUNE DI MONTANARO - PERIODO 15/03/2023 - 14/03/2025	1.098,00	274,50	0,00
n° 277 - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA ANNUALE E DI VERIFICA TRIMESTRALE DEL MONTAFERETRI IN USO PRESSO IL CIMITERO DEL COMUNE DI MONTANARO ANNI 2022-2023-2024.	527,04	0,00	0,00
n° 283 - INTEGRAZIONE IMPEGNI DI SPESA RELATIVI AL SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI E PRESIDI ANTINCENDIO PRESENTI PRESSO GLI IMMOBILI DI PROPRIETA' DEL COMUNE DI MONTANARO PER IL PERIODO 01/07/2021 - 30/06/2024. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA.	26,65	0,00	0,00
n° 284 - INTEGRAZIONE IMPEGNI DI SPESA RELATIVI AL SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI E PRESIDI ANTINCENDIO PRESENTI PRESSO GLI IMMOBILI DI PROPRIETA' DEL COMUNE DI MONTANARO PER IL PERIODO 01/07/2021 - 30/06/2024. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA.	66,50	0,00	0,00
n° 285 - INTEGRAZIONE IMPEGNI DI SPESA RELATIVI AL SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI E PRESIDI ANTINCENDIO PRESENTI PRESSO GLI IMMOBILI DI PROPRIETA' DEL COMUNE DI MONTANARO PER IL PERIODO 01/07/2021 - 30/06/2024. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA.	50,00	0,00	0,00
n° 287 - INTEGRAZIONE IMPEGNI DI SPESA RELATIVI AL SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI E PRESIDI ANTINCENDIO PRESENTI PRESSO GLI IMMOBILI DI PROPRIETA' DEL COMUNE DI MONTANARO PER IL PERIODO 01/07/2021 - 30/06/2024. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA.	71,35	0,00	0,00
n° 288 - INTEGRAZIONE IMPEGNI DI SPESA RELATIVI AL SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI E PRESIDI ANTINCENDIO PRESENTI PRESSO GLI IMMOBILI DI PROPRIETA' DEL COMUNE DI MONTANARO PER IL PERIODO 01/07/2021 - 30/06/2024. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA.	65,00	0,00	0,00
n° 289 - INTEGRAZIONE IMPEGNI DI SPESA RELATIVI AL SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI E PRESIDI ANTINCENDIO PRESENTI PRESSO GLI IMMOBILI DI PROPRIETA' DEL COMUNE DI MONTANARO PER IL PERIODO 01/07/2021 - 30/06/2024. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA.	65,00	0,00	0,00
n° 290 - INTEGRAZIONE IMPEGNI DI SPESA RELATIVI AL SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI E PRESIDI ANTINCENDIO PRESENTI PRESSO GLI IMMOBILI DI PROPRIETA' DEL COMUNE DI MONTANARO PER IL PERIODO 01/07/2021 - 30/06/2024. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA.	60,00	0,00	0,00
n° 291 - INTEGRAZIONE IMPEGNI DI SPESA RELATIVI AL SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI E PRESIDI ANTINCENDIO PRESENTI PRESSO GLI IMMOBILI DI PROPRIETA' DEL COMUNE DI MONTANARO PER IL PERIODO 01/07/2021 - 30/06/2024. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA.	20,00	0,00	0,00
n° 292 - INTEGRAZIONE IMPEGNI DI SPESA RELATIVI AL SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI E PRESIDI ANTINCENDIO PRESENTI PRESSO GLI IMMOBILI DI PROPRIETA' DEL COMUNE DI MONTANARO PER IL PERIODO 01/07/2021 - 30/06/2024. ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA.	21,84	0,00	0,00
n° 293 - CATTURA E MANTENIMENTO DI ANIMALI DOMESTICI (CANI E GATTI) RANDAGI A SEGUITO DI CONVENZIONE CON "OASI PER UN AMICO" di PARAZZOLO Roberto - Via Moglia n.115 - SETTIMO T.SE - Anno 2023.	721,35	0,00	0,00
n° 325 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO INCARICO PER ASSISTENZA TECNICA IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA DAL 01 MARZO 2023 AL 31 DICEMBRE 2023 ALLA DITTA PF TECHNOLOGY S.R.L.	2.440,00	2.440,00	0,00
n° 333 - RINNOVO CASELLA POSTA CERTIFICATA PER IL PERIODO 13.05.2023/12.05.2025	54,90	20,07	0,00
n° 345 - APPLICATIVO GESTIONALE ON LINE DELLA DITTA DASEIN S.R.L.	305,00	305,00	0,00

PER ADEMPIMENTI D.L. 10.10.2012, N. 174, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI IN LEGGE 7.12.2012, N. 213. IMPEGNI DI SPESA PER LA FORNITURA DI STRUMENTI OPERATIVI PER GLI ANNI 2023-2024-2025.			
n° 361 - QUOTA CAPITALE MUTUO ACQUEDOTTO CENTRO STORINO	0,00	0,00	0,00
n° 369 - AFFIDAMENTO SERVIZIO DI SUPPORTO AL RESPONSABILE DELLA TRANSIZIONE DIGITALE (RDT). IMPEGNO DI SPESA ANNI 2022, 2023 E 2024	1.220,00	0,00	0,00
n° 373 - GESTIONE SERVIZI CIMITERIALI (PERIODO 01/05/2022 - 30/04/2025). DETERMINA A CONTRARRE PER L'AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DEL DECRETO LEGGE N. 76/2020 (L. 120/2020) TRAMITE PIATTAFORMA MEPA.	35.545,92	0,00	0,00
n° 374 - GESTIONE SERVIZI CIMITERIALI (PERIODO 01/05/2022 - 30/04/2025). DETERMINA A CONTRARRE PER L'AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DEL DECRETO LEGGE N. 76/2020 (L. 120/2020) TRAMITE PIATTAFORMA	454,08	0,00	0,00
n° 385 - DOMINIO COMUNEMONTANARO.IT - SERVIZIO DI ASSISTENZA E MANUTENZIONE - DITTA ARUBA S.P.A. - IMPEGNO DI SPESA ANNO 2023	12,16	0,00	0,00
n° 393 - A4PA SIOPE + E CONSERVAZIONE DATI A NORMA AFFIDAMENTO SERVIZI PER IL PERIODO 01/10/2023/30.09.2026	1.537,20	1.537,20	0,00
n° 394 - A4PA SIOPE + E CONSERVAZIONE DATI A NORMA AFFIDAMENTO SERVIZI PER IL PERIODO 01/10/2023/30.09.2026	439,20	439,20	0,00
n° 397 - INDIZIONE DI UNA PROCEDURA TRAMITE TRATTATIVA DIRETTA SUL MEPA, PER L'AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 36, COMMA 2, LETT. A) DEL D.LGS. N.50/2016 DEL SERVIZIO DI PULIZIA DEI LOCALI COMUNALI PER IL PERIODO DAL 1 GIUGNO 2022 AL 31 MAGGIO 2024	6.616,90	0,00	0,00
n° 398 - INDIZIONE DI UNA PROCEDURA TRAMITE TRATTATIVA DIRETTA SUL MEPA, PER L'AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 36, COMMA 2, LETT. A) DEL D.LGS. N.50/2016 DEL SERVIZIO DI PULIZIA DEI LOCALI COMUNALI PER IL PERIODO DAL 1 GIUGNO 2022 AL 31 MAGGIO 2024	573,47	0,00	0,00
n° 399 - INDIZIONE DI UNA PROCEDURA TRAMITE TRATTATIVA DIRETTA SUL MEPA, PER L'AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 36, COMMA 2, LETT. A) DEL D.LGS. N.50/2016 DEL SERVIZIO DI PULIZIA DEI LOCALI COMUNALI PER IL PERIODO DAL 1 GIUGNO 2022 AL 31 MAGGIO 2024	176,45	0,00	0,00
n° 400 - INDIZIONE DI UNA PROCEDURA TRAMITE TRATTATIVA DIRETTA SUL MEPA, PER L'AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 36, COMMA 2, LETT. A) DEL D.LGS. N.50/2016 DEL SERVIZIO DI PULIZIA DEI LOCALI COMUNALI PER IL PERIODO DAL 1 GIUGNO 2022 AL 31 MAGGIO 2024	3.087,88	0,00	0,00
n° 433 - CONVENZIONE TRA ASL TO4 - CHIVASSO E COMUNE DI MONTANARO SERVIZIO DI PREVENZIONE E PROTEZIONE E NOMINARE IL RESPONSABILE S.P.P. - PERIODO 01/03/2023 - 29/02/2024 -	783,00	0,00	0,00
n° 455 - RINNOVO LICENZA GOTOMEETING BUSINESS SERVIZIO DI VIDEOSORVEGLIANZA ONLINE SVILUPPATO DA ANCI PIEMONTE PER SISTEMI DI VIDEOCONFERENZA - PERIODO 01/07/2023 - 30/06/2024	91,80	0,00	0,00
n° 540 - ADESIONE CONVENZIONE CONSIP SERVIZIO LUCE 4 - LOTTO 1 - FORNITURA DEL SERVIZIO LUCE E DEI SERVIZI CONNESSI - PERIODO DAL 01/09/2023 AL 31/08/2032. IMPEGNO DI SPESA.	223.489,09	218.988,10	0,00
n° 587 - BIBLIOTECA CIVICA "GUIDO GOZZANO". FORNITURA LIBRI CARTACEI DI EDITORIA VARIA ANNI 2023-2024-2025. AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA MF INGROSSO SPA TRAMITE MEPA CIG ZAF3C47C9C.	2.500,00	2.500,00	0,00
n° 588 - CONVENZIONE TRA IL COMUNE DI MONTANARO E LA SCUOLA DELL'INFANZIA PARITARIA DI MONTANARO "ASILO INFANTILE PETITTI" PER IL TRIENNIO 1° LUGLIO 2023/30 GIUGNO 2026. EROGAZIONE PRIMA RATA DEL CONTRIBUTO RELATIVO ALL'A.S.2023/2024.	13.000,00	13.000,00	0,00
n° 612 - Q.E. SERVIZIO DI MANUTENZIONE AREE VERDI E SGOMBERO NEVE (PERIODO 01/11/2023 - 31/10/2026). DETERMINA A CONTRARRE PER L'AFFIDAMENTO DIRETTO. C.I.G.: A01A6771DA	23.997,40	23.997,40	0,00
n° 613 - Q.E. SERVIZIO DI MANUTENZIONE AREE VERDI E SGOMBERO NEVE (PERIODO 01/11/2023 - 31/10/2026). DETERMINA A CONTRARRE PER L'AFFIDAMENTO DIRETTO TRAMITE PIATTAFORMA MEPA.	2,60	2,60	0,00
n° 614 - Q.E SERVIZIO DI MANUTENZIONE AREE VERDI E SGOMBERO NEVE (PERIODO 01/11/2023 - 31/10/2026). DETERMINA A CONTRARRE PER L'AFFIDAMENTO DIRETTO, TRAMITE PIATTAFORMA MEPA.	32.940,00	32.940,00	0,00
n° 615 - Q.E. SERVIZIO DI MANUTENZIONE AREE VERDI E SGOMBERO NEVE (PERIODO 01/11/2023 - 31/10/2026). DETERMINA A CONTRARRE PER L'AFFIDAMENTO DIRETTO TRAMITE PIATTAFORMA	60,00	60,00	0,00
n° 618 - ACQUISTO SOFTWARE ENTIOLINE PER LA GESTIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE ANNI 2022 - 2023 - 2024. IMPEGNO DI SPESA	318,42	0,00	0,00
n° 620 - NOLEGGIO SISTEMA MULTIFUNZIONE A TECNOLOGIA DIGITALE DA DARE IN DOTAZIONE ALL'UFFICIO TECNICO MANUTENTIVO PER IL PERIODO 01/12/2022 - 30/11/2027. IMPEGNO DI SPESA.	0,00	680,76	0,00
n° 634 - CONFERIMENTO INCARICO IN SCAVALCO D'ECCEDEZZA AL DIPENDENTE DEL COMUNE DI BRANDIZZO PRESSO IL SETTORE VIGILANZA DEL COMUNE DI MONTANARO PER MASSIMO N. 10 ORE SETTIMANALI DAL 01/10/2023 SINO AL 30/09/2024	9.600,00	0,00	0,00
n° 635 - AFFIDAMENTO INCARICO DI REVISORE DEI CONTI AL DOTT.	7.733,00	7.733,00	0,00

BOLLO CORRADO PER IL PERIODO 26/10/2023 - 25/10/2026.			
n° 685 - NOLEGGIO ED ASSISTENZA TECNICA PERIODO 01/01/2021-31/12/2025	2.196,00	0,00	0,00
n° 686 - NOLEGGIO ED ASSISTENZA TECNICA PERIODO 01/01/2021-31/12/2025	1.098,00	1.098,00	0,00
n° 687 - NOLEGGIO ED ASSISTENZA TECNICA PERIODO 01/01/2021-31/12/2025	512,40	0,00	0,00
n° 688 - NOLEGGIO ED ASSISTENZA TECNICA PERIODO 01/01/2021-31/12/2025	488,00	0,00	0,00
n° 689 - NOLEGGIO ED ASSISTENZA TECNICA PERIODO 01/01/2021-31/12/2025	439,20	0,00	0,00
n° 690 - NOLEGGIO ED ASSISTENZA TECNICA PERIODO 01/01/2021-31/12/2025	439,20	0,00	0,00
n° 760 - SERVIZIO DI TELEFONIA FISSA DELLE STRUTTURE OPERATIVE PRESSO L'ISTITUTO COMPRENSIVO DI VIA TRIESTE N. 2 - AFFIDAMENTO ED IMPEGNO DI SPESA (ANNO 2022/2025).	1.771,44	0,00	0,00
n° 761 - AFFIDAMENTO MANUTENZIONE PORTE SCORREVOLI AUTOMATICHE DEGLI UFFICI COMUNALI DEL PIANO TERRA (ANAGRAFE PROTOCOLLO) DI VIA G. MATTEOTTI (PERIODO 01/03/2021 - 29/02/2024)	74,56	0,00	0,00
n° 762 - NOLEGGIO SISTEMA MULTIFUNZIONE A TECNOLOGIA DIGITALE DA DARE IN DOTAZIONE ALL'UFFICIO TECNICO MANUTENTIVO PER IL PERIODO 01/12/2022 - 30/11/2027. IMPEGNO DI SPESA.	680,76	0,00	0,00
n° 1002 - CONTRATTO DI ASSISTENZA TECNICA APPARECCHIATURE INFORMATICHE IN DOTAZIONE AI SERVIZI COMUNALI - DITTA DIGICONSULT SRL - PERIODO 01.01.2023/31.12.2024	710,00	0,00	0,00
n° 1003 - CONTRATTO DI ASSISTENZA TECNICA APPARECCHIATURE INFORMATICHE IN DOTAZIONE AI SERVIZI COMUNALI - DITTA DIGICONSULT SRL - PERIODO 01.01.2023/31.12.2024	1.459,36	0,00	0,00
n° 1004 - CONTRATTO DI ASSISTENZA TECNICA APPARECCHIATURE INFORMATICHE IN DOTAZIONE AI SERVIZI COMUNALI - DITTA DIGICONSULT SRL - PERIODO 01.01.2023/31.12.2024	708,40	0,00	0,00
n° 1005 - CONTRATTO DI ASSISTENZA TECNICA APPARECCHIATURE INFORMATICHE IN DOTAZIONE AI SERVIZI COMUNALI - DITTA DIGICONSULT SRL - PERIODO 01.01.2023/31.12.2024	472,26	0,00	0,00
n° 1006 - CONTRATTO DI ASSISTENZA TECNICA APPARECCHIATURE INFORMATICHE IN DOTAZIONE AI SERVIZI COMUNALI - DITTA DIGICONSULT SRL - PERIODO 01.01.2023/31.12.2024	475,00	0,00	0,00
n° 1007 - CONTRATTO DI ASSISTENZA TECNICA APPARECCHIATURE INFORMATICHE IN DOTAZIONE AI SERVIZI COMUNALI - DITTA DIGICONSULT SRL - PERIODO 01.01.2023/31.12.2024	472,26	0,00	0,00
n° 1008 - CONTRATTO DI ASSISTENZA TECNICA APPARECCHIATURE INFORMATICHE IN DOTAZIONE AI SERVIZI COMUNALI - DITTA DIGICONSULT SRL - PERIODO 01.01.2023/31.12.2024	528,72	0,00	0,00
n° 1009 - CONTRATTO DI ASSISTENZA TECNICA APPARECCHIATURE INFORMATICHE IN DOTAZIONE AI SERVIZI COMUNALI - DITTA DIGICONSULT SRL - PERIODO 01.01.2023/31.12.2024	475,00	0,00	0,00
n° 1010 - CONTRATTO DI ASSISTENZA TECNICA APPARECCHIATURE INFORMATICHE IN DOTAZIONE AI SERVIZI COMUNALI - DITTA DIGICONSULT SRL - PERIODO 01.01.2023/31.12.2024	240,00	0,00	0,00
n° 1011 - CONTRATTO DI ASSISTENZA TECNICA APPARECCHIATURE INFORMATICHE IN DOTAZIONE AI SERVIZI COMUNALI - DITTA DIGICONSULT SRL - PERIODO 01.01.2023/31.12.2024	1.190,00	0,00	0,00
n° 1012 - CONTRATTO DI ASSISTENZA TECNICA APPARECCHIATURE INFORMATICHE IN DOTAZIONE AI SERVIZI COMUNALI - DITTA DIGICONSULT SRL - PERIODO 01.01.2023/31.12.2024	475,00	0,00	0,00
n° 1013 - CONTRATTO DI ASSISTENZA TECNICA APPARECCHIATURE INFORMATICHE IN DOTAZIONE AI SERVIZI COMUNALI - DITTA DIGICONSULT SRL - PERIODO 01.01.2023/31.12.2024	240,00	0,00	0,00
n° 1014 - CONTRATTO DI ASSISTENZA TECNICA APPARECCHIATURE INFORMATICHE IN DOTAZIONE AI SERVIZI COMUNALI - DITTA DIGICONSULT SRL - PERIODO 01.01.2023/31.12.2024	240,00	0,00	0,00
n° 1041 - AFFIDAMENTO CONTRATTO DI MANUTENZIONE IMPIANTI TELEFONICI - PALAZZO COMUNALE - (PERIODO 01/01/2023 - 31/12/2024).	1.525,00	0,00	0,00
n° 1078 - CONVENZIONE CON IL CONSORZIO DI BACINO 16 PER LA GESTIONE DELLA TASSA SUI RIFIUTI - TARI (ART. 1 COMMA 639 DELLA LEGGE 27/12/2013) PERIODO 01/01/2022- 31/12/2025.	77.950,68	0,00	0,00
TOTALE IMPEGNI:	501.447,32	322.132,81	0,00

Al **PUNTO 5** Indirizzi strategici ed indicazioni riguardanti la spesa del personale della Sezione Operativa (SeO) – (da pag. 104 a 106) Viene elaborato il calcolo delle capacità assunzionali aggiornate

testo modificato come segue:

5.2 Calcolo capacità assunzionali (art. 33, comma 2, d.l. 34/2019 – D.M. 17/03/2020)

A. Individuazione dei valori soglia – art.4, comma 1 e art.6; tabelle 1 e 3

COMUNE DI	MONTANARO
POPOLAZIONE	5137
FASCIA	e
VALORE SOGLIA PIU' BASSO	26,90%
VALORE SOGLIA PIU' ALTO	30,90%

Fascia	Popolazione	Tabella 1 (Valore soglia più basso)	Tabella 3 (Valore soglia più alto)
a	0-999	29,50%	33,50%
b	1.000-1.999	28,60%	32,60%
c	2.000-2.999	27,60%	31,60%
d	3.000-4.999	27,20%	31,20%
e	5.000-9.999	26,90%	30,90%
f	10.000-59.999	27,00%	31,00%
g	60.000-249.999	27,60%	31,60%
h	250.000-1.499.999	28,80%	32,80%
i	1.500.000>	25,30%	29,30%

B. Calcolo rapporto Spesa di personale su entrate correnti – art. 2 metodo 2

	IMPORTI		DEFINIZIONI
SPESA DI PERSONALE RENDICONTO ANNO 2022		1.042.102,00	definizione art.2, comma 1, lett.a)
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2020	3.886.693,18		definizione art.2, comma 1, lett.b)
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2021	3.897.545,00		
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2022	4.004.088,02		
MEDIA DEL TRIENNIO			
FCDE PREVISIONE ASSESTATA ANNO 2022 (11.415.736,59/3-261.881,15)	247.711,97		
	3.681.730,10		
rapporto spesa personale/entrate correnti			
RAPPORTO SPESA PERSONALE /ENTRATE CORRENTI	28,30%		

C. Raffronto %Ente con valori soglia tabelle 1 e 3

Caso B - Comune tra le due soglie

Dallo sviluppo dei calcoli previsti dalla normativa vigente il Comune di Montanaro si colloca fra i *Comuni con moderata incidenza della spesa di personale* di cui al comma 3 dell'art. 6 del DM 17 marzo 2020, ovvero "I comuni in cui il rapporto fra la Spesa del personale e le Entrate correnti, secondo la definizione dell'articolo 2, risulta compreso fra i valori soglia per fascia demografici individuati nella tabella 1 del comma 1 dell'articolo 4 e della tabella 3 de presente comma".

Per questi comuni è previsto che **in ciascun esercizio di riferimento, deve essere assicurato un rapporto fra spesa di personale ed entrate correnti non superiore a quello calcolato sulla base dell'ultimo rendiconto approvato.**

L'ipotetico incremento della propria spesa di personale è possibile solo a fronte di un incremento delle entrate correnti tale da lasciare invariato il predetto rapporto. Rimane in vigore l'obbligo di contenimento della spesa di personale in valore assoluto (comma 557 e 562).

La Corte dei Conti (Sez. Emilia Romagna - deliberazione n.55/2020), ribadisce quanto segue: "L'ente che ha un rapporto tra la media delle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti approvati e spesa per il personale compreso fra i due valori soglia minimo e massimo previsti dal D.M. 17 marzo 2020, potrà assumere personale a tempo indeterminato utilizzando anche un turn over del 100% a condizione che l'ente non incrementi il predetto rapporto rispetto a quello corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato."

Il calcolo della spesa complessiva del personale, da considerare ai fini del calcolo della capacità assunzionale, viene effettuato come indicato nella circolare ministeriale 13.05.2020, tenendo conto delle voci sotto riportate:

- macroaggregato BDAP U.1.01.00.00.000
- codici di spesa:
 - U1.03.02.12.001
 - U1.03.02.12.002
 - U1.03.02.12.003
 - U1.03.02.12.999

Valori finanziari rendiconto 2022		
spesa rendiconto 2022	1.042.102,00	
entrate rendiconto 2022 al netto FCDE	3.756.376,05	27,74%

OBIETTIVO	Non superare, a consuntivo, il rapporto tra spese di personale ed entrate correnti al netto del FCDE dell'ultimo rendiconto approvato	27,74%
------------------	---	---------------

Il rispetto dell'obiettivo è garantito dai risparmi ottenuti nell'anno 2022, 2023 e negli anni indietro nonché da un contenimento della spesa derivante dalla non totale copertura dei posti lasciati liberi e assunzioni in categorie più basse rispetto a quelle del personale cessato.

Non avendo ulteriori risorse finanziarie a disposizione le assunzioni saranno programmate nell'ottica della copertura dei posti che si renderanno disponibili nel triennio 2024 -2026.

D. Calcolo capacità assunzionale Anno 2023

Nel calcolare la capacità assunzionale del 2023 occorre rilevare che, a seguito della sottoscrizione del CCNL 2019-2021 la spesa di personale inserita nel bilancio comunale è stata integrata con:

- la messa regime dei nuovi tabellari nel mese di dicembre
- il riconoscimento degli arretrati dell'anno 2019-2020 e 2021 nonché per i mesi da gennaio a novembre 2022.

Ciò comporterà, a consuntivo, un rapporto percentuale molto alto fra entrate correnti e spesa del personale al netto del FCDE, con possibili inebizioni di ogni assunzione. Pertanto, come richiesto anche dall'Anci, con l'articolo 3, comma 4-ter del DL36/2022 è stato previsto che, a decorrere dall'anno 2022, la spesa di personale conseguente ai rinnovi contrattuali collettivi nazionali di lavoro "riferita alla corresponsione degli arretrati di competenza delle annualità precedenti all'anno di effettiva erogazione di tali emolumenti", non rileva ai fini del rispetto dei valori di soglia di cui al decreto crescita. Pertanto, come disposto, allo stato attuale dal legislatore, dai calcoli sopraindicati possono essere escluse, esclusivamente, le somme relative alle annualità precedenti che per l'anno 2022 significa quelle relative agli arretrati degli anni 2019,2020 e 2021. Per gli incrementi di personale dovuti alla messa a regime delle retribuzioni, allo stato attuale, non ci sono deroghe. E' auspicabile che anche gli aumenti a regime delle retribuzioni vengano escluse dal calcolo della capacità assunzionale di cui all'art. 33 del DL.34/2019, così come gli arretrati degli anni precedenti, o quantomeno venga esercitata dal legislatore lo strumento previsto nel DL34/2019 stesso di poter rivedere in futuro le percentuali dei valori di soglia.

Si precisa inoltre che, ai fini del rispetto del contenimento della spesa complessiva di personale ex art. 1, commi 557 e 562 della L. 296/2006, invece, per poter operare un confronto di dati omogenei rispetto alla media del triennio 2011-2013, la stessa norma di riferimento impone di escludere a tal fine tutti gli

adeguamenti contrattuali, a prescindere dal periodo di competenza e, quindi, anche quelli del 2022, e, a regime quelli del 2023.

PROIEZIONE SPESA DI PERSONALE ANNO 2023 sino al 31/12/	1.088.802,55
ENTRATE PREVISIONE 2023	4.207.604,24
FCDE PREVISIONE 2023	263.779,67
ENTRATE NETTO FCDE	3.943.824,57
PERCENTUALE ANNO 2023	27,61

E. Risorse a disposizione per la Programmazione Anno 2024 -2025 e 2026

La programmazione prevista dall'Amministrazione per gli anni 2024, 2025 e 2026 è improntata al continuo contenimento della spesa del personale in funzione delle cessazioni che si realizzeranno, al fine di mantenere il rispetto dell'obiettivo derivante dal rapporto fra spesa di personale ed entrate correnti calcolato sulla base dell'ultimo rendiconto approvato alla luce delle assunzioni effettuate nell'anno 2023.

Allo stato attuale, nell'anno 2024, è prevista una sola cessazione dal 01.02.2024 della figura di un Funzionario elevata qualifica ex cat. D, attualmente in servizio presso il settore Finanziario - unità operativa Risorse Umane e Commercio.

Tale cessazione comporterà una disponibilità di risorse finanziarie pari ad €. 37.770,00. La destinazione delle risorse a disposizione è già stata oggetto di programmazione del Piano dei fabbisogni del personale triennio 2023 -2025 contenuto nel Piao 2023-2025, con riferimento all'annualità del 2024. Le risorse sono state inserite nel Bilancio 2024-2026. Il reperimento della figura in sostituzione ha avuto luogo nei termini indicati nel Piao stesso;

Si riporta il calcolo della spesa complessiva presunta del personale nel triennio, da considerare ai fini del calcolo della capacità assunzionale, effettuato come indicato nella circolare ministeriale, tenendo conto delle previsioni di bilancio 2024-2026 attuali:

anno 2024 bilancio 2024 -2026		
spesa personale previsione 2024	1.084.304,06	
entrata previsione 2024	4.063.213,30	28,44
fcde 2024/presunto	250.717,37	
netto	3.812.495,93	

anno 2025 bilancio 2024 -2026		
spesa personale previsione 2025	1.082.074,06	
entrata previsione 2025	4.049.937,61	28,35
fcde 2025/presunto	233.556,81	
Netto	3.816.380,80	

anno 2026 bilancio 2024 -2026		
spesa personale previsione 2025	1.082.544,06	
entrata previsione 2025	4.159.349,61	27,71
fcde 2025/presunto	242.477,96	
Netto	3.906.871,65	

Si evidenzia che le percentuali in previsione di bilancio sono leggermente superiori al rapporto spesa personale/entrate correnti espletato alla lett. B) del punto 5.2 (Calcolo rapporto Spesa di personale su entrate correnti – art. 2 metodo 2→ 28,30%), a seguito dell'inserimento degli importi relativi ai rinnovi contrattuali non esclusi, allo stato attuale, dal calcolo dell'indicatore, oltrechè dall'inserimento, nel Piao 2023-2025, per l'annualità 2024, di un affiancamento derivante dalla sostituzione personale che cesserà per quiescenza, e dall'incarico a scavalco preventivato per il Responsabile del Settore Vigilanza, come da indicazioni dell'Amministrazione comunale.

F. Contenimento delle spese di personale in valore assoluto

Art. 1, comma 557 e 562 della legge 296/2006.

Il valore medio di riferimento del triennio 2011/2013 da rispettare ai sensi dell'art. 1, comma 557-quater, della Legge 296/2006, introdotto dall'art. 3 del d.l. 90/2014, è pari ad €. 939.757,49.

SPESA DI PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE AI SENSI ART. 1 COMMA 557 DELLA LEGGE 296/2006
VALORE MEDIO TRIENNIO 2011/2013
939.757,49

Il rispetto del valore assoluto di cui ai commi 557 e 562 della legge 296/2006, nel triennio 2024-2026, è rispettato nei termini che seguono:

	Media 2011/2013	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	1.125.468,48	1.106.804,06	1.098.574,06	1.099.044,06
Spese macroaggregato 101	4.063,67	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Spese macroaggregato 109				
Irap macroaggregato 102	70.487,66	67.576,50	66.936,50	66.936,50
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....	2.923,00			
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	1.202.942,81	1.175.880,56	1.167.010,56	1.167.480,56
(-) Componenti escluse (B)	263.185,32	336.086,65	330.086,65	330.086,65
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	939.757,49	839.793,91	836.923,91	837.393,91
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

Al **PUNTO 7 Lavori Pubblici in conformità al programma triennale** della Sezione Operativa (SeO) – (da pag. 114 a 125) Vengono apportate le modifiche sulla base della programmazione comunale.

7. Programmazione Lavori Pubblici in conformità al programma triennale

Nella tabella che segue viene riportato l'elenco annuale delle opere pubbliche da realizzare nel periodo 2024/2025/2026, con valore superiore a €. 150.000,00. Il programma triennale e l'elenco annuale vengono pubblicati sul profilo del Comune per trenta giorni, a cura del Responsabile del Servizio Tecnico e Tecnico manutentivo, ed in seguito approvati dal Consiglio Comunale, entro i successivi trenta giorni (art.5, comma 5 del DM 16.01.2018, n. 18), con l'approvazione del Dup 2024 – 2026.

Il Referente del programma è il Responsabile del Settore Tecnico e tecnico manutentivo Ing. Peruzzo Viviana.

Gli investimenti previsti nel bilancio 2024-2026 sono quelli risultanti nel dettagliato prospetto allegato ai prospetti finanziari.

Con l'adozione del nuovo codice dei contratti di cui al dlgs. 36/2023 anche per il programma triennale in oggetto sono stati previsti aggiornamenti nell'utilizzo degli schemi, oltrechè l'innalzamento della soglia di riferimento, da €. 100.000,00 A €. 150.000,00.

Il documento sotto allegato è stato predisposto sulla base degli schemi di cui all'allegato I5 al d.lgs 36/2023.

Il Referente del programma è il Responsabile del Settore Tecnico e tecnico manutentivo Ing. Peruzzo Viviana

Riepilogo Investimenti Anno 2024

<i>Cod</i>	<i>Investimento</i>	<i>Spesa</i>
		€ 1.960.000,00

Riepilogo Investimenti Anno 2025

<i>Cod</i>	<i>Investimento</i>	<i>Spesa</i>
		€ 250.000,00

Riepilogo Investimenti Anno 2026

<i>Cod</i>	<i>Investimento</i>	<i>Spesa</i>
		€ 150.000,00

SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2024-2026 DELL'AMMINISTRAZIONE

Comune di Montanaro

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo Totale
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	46.000,00	0,00	150.000,00	196.000,00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
altra tipologia	1.914.000,00	250.000,00	0,00	2.164.000,00
totale	1.960.000,00	250.000,00	150.000,00	2.360.000,00

Note

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda E e alla scheda C. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma.

SCHEDA D: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2024-2026 DELL'AMMINISTRAZIONE
Comune di Montanaro
ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Numero Intervento CUI (1)	Cod. Int. Amm. n. e (2)	Codice CUP (3)	Annuale nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile unico del progetto (4)	lotto funzionale (4)	lavoro complesso (6)	Codice ISTAT			localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosettore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)							Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12)		
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli interventi immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo		Apporto di capitale privato (11)	
																							Imp	Tipologia
L01933140012202300002	10		2024	Viviana PERUZZO	si	no	001	001	1161	ITC11	05	OPERE E INFRASTRUTTURE SOCIALI ALTRE OPERE E INFRASTRUTTURE SOCIALI	MESSA IN SICUREZZA DEI LOCALI DEL "CASTELLO" DA DESTINARSI AD ATTIVITA' PUBBLICHE ED AREA MUSEALE	1	460.000	0,00	0,00	0,00	0,00					
L01933140012202200006	6		2024	Viviana PERUZZO	si	no	001	001	1161	ITC11	01	OPERE E INFRASTRUTTURE SOCIALI ALTRE OPERE DI EDILIZIA PUBBLICA	LAVORI DI SISTEMAZIONE STRADE PUBBLICHE: VIA F.LLI CERVI, VIA GOBETTI E VIA DON MINZONI	2	250.000	0,00	0,00	0,00	0,00					
L01933140012202200007	7		2024	Viviana PERUZZO	si	no	001	001	1161	ITC11	99	OPERE E INFRASTRUTTURE SOCIALI ALTRE OPERE DI EDILIZIA	INTERVENTI PER MESSA IN SICUREZZA E EFFICIENTAMENTO	2	1.000.000	0,00	0,00	0,00	0,00					

**ALLEGATO 1 - SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2024/2026
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MONTANARO
INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE**

CODICE UNICO INTERVENTO - CUI	CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	RESPONSABILE UNICO DEL PROGETTO	Importo annualità	IMPORTO INTERVENTO	FINALITÀ	LIVELLO DI PRIORITÀ	CONFORMITÀ URBANISTICA	VERIFICA VINCOLI AMBIENTALI	LIVELLO DI PROGETTAZIONE	CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO	
											codice AUSA	denominazione
L01933140012202300002		MESSA IN SICUREZZA DEI LOCALI DEL "CASTELLO" DA DESTINARSI AD ATTIVITA' PUBBLICHE ED AREA MUSEALE	Viviana PERUZZO	460.000	460.000	ADN	1	Si	Si	2	189876	COMUNE DI MONTANARO
L01933140012202200006		LAVORI DI SISTEMAZIONE STRADE PUBBLICHE: VIA F.LLI CERVI, VIA GOBETTI E VIA DON MINZONI	Viviana PERUZZO	250.000	250.000	ADN	2	Si	Si	2	189876	COMUNE DI MONTANARO
L01933140012202200007		INTERVENTI PER MESSA IN SICUREZZA E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA PALESTRA COMUNALE DI STRADA VALLO	Viviana PERUZZO	1.000.000	1.000.000	ADN	2	Si	Si	1	355333	ASMEL Consortile s.c. a r.l.r
L01933140012202200001		LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CENTRO POLIFUNZIONALE COMUNALE "CA' MESCARLIN" - LOTTO II	Viviana PERUZZO	250.000	250.000	ADN	1	Si	Si	2	189876	COMUNE DI MONTANARO