

|                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE<br/>SEMPLIFICATO 2027 - 2029</b></p> |
|------------------------------------------------------------------------------|

**Comune di Sant'Alessio con Vialone**

Provincia di Pavia

# **SOMMARIO**

## **PARTE PRIMA**

### **ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE**

#### **1. RISULTANZE DEI DATI RELATIVI ALLA POPOLAZIONE, AL TERRITORIO ED ALLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DELL'ENTE**

Risultanze della popolazione  
Risultanze del territorio  
Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

#### **2. MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI**

Servizi gestiti in forma diretta  
Servizi gestiti in forma associata  
Servizi affidati a organismi partecipati  
Servizi affidati ad altri soggetti  
Altre modalità di gestione di servizi pubblici

#### **3. SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE**

Situazione di cassa dell'Ente  
Livello di indebitamento  
Debiti fuori bilancio riconosciuti  
Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui  
Ripiano ulteriori disavanzi

#### **4. GESTIONE RISORSE UMANE**

#### **5. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

**PARTE SECONDA**

**INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO**

**a) Entrate:**

- Tributi e tariffe dei servizi pubblici
- Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale
- Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

**b) Spese:**

- Spesa corrente, con specifico rilievo alla gestione delle funzioni fondamentali;
- Programmazione triennale del fabbisogno di personale
- Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi
- Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche
- Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

**c) Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa**

**d) Principali obiettivi delle missioni attivate**

**e) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari,**

**f) Rispetto dei tempi medi di pagamenti**

**g) Quadro di sintesi PNRR**

# **D.U.P. SEMPLIFICATO**

## **PARTE PRIMA**

### **ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE**

# 1 - Risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio ed alla situazione socio economica dell'Ente

## Risultanze della popolazione

L'analisi della composizione demografica locale è importante in quanto evidenzia le tendenze della popolazione del territorio e pertanto l'ente deve essere in grado di interpretarle al fine di pianificare e offrire alla collettività i servizi di cui ha bisogno. L'andamento demografico nel suo complesso ma anche l'analisi per classi di età, per sesso sono fattori importanti che incidono sulle decisioni dell'ente e sull'erogazione dei servizi.

Popolazione residente al 31/12/2025 1043

## Risultanze del Territorio

### ECONOMIA INSEDIATA

Il Comune è uno dei 186 Comuni della Provincia di Pavia.

L'intero territorio comunale, di carattere prevalentemente agricolo, morfologicamente è caratterizzato da un andamento pianeggiante, attraversato da una rete idrografica costituita da canali e rogge destinati allo scorrimento delle acque di irrigazione

Lo sviluppo edilizio si è concentrato fin dalle origini principalmente intorno al nucleo storico del capoluogo.

In ambito agricolo, sul territorio comunale sono presenti numerosi edifici rurali.

Il comune ha un'economia legata all'agricoltura di tipo estensivo orientata alla produzione di

riso, mais e coltivazioni arboree.

Presenta una area artigianale

In riferimento alle attività commerciali sono presenti alcuni bar, ed alcuni ristoranti/pizzeria .

Superficie Km<sup>2</sup> 6,49

...

strumenti urbanistici vigenti:

|                                          |    |                                     |    |                                     |
|------------------------------------------|----|-------------------------------------|----|-------------------------------------|
| Piano regolatore – PRGC - adottato       | SI | <input checked="" type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/>            |
| Piano regolatore – PRGC - approvato      | SI | <input checked="" type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/>            |
| Piano edilizia economica popolare - PEEP | SI | <input type="checkbox"/>            | NO | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Piano Insediamenti Produttivi - PIP      | SI | <input type="checkbox"/>            | NO | <input checked="" type="checkbox"/> |

## **Risultanze della situazione socio economica dell'Ente**

### **Accordo di programma per l'attuazione del Piano di Zona**

Il Comune ha approvato l'Accordo di Programma per la realizzazione del sistema integrato di interventi e servizi sociali (Piano di Zona), individuando il Comune di Siziano quale Ente Capofila per la gestione del Piano di Zona.

Con deliberazione del Consiglio Comunale è stata approvata la convenzione tra i Comuni appartenenti all'ambito territoriale dell'Alto e Basso Pavese per l'assunzione di assistenti sociali d'ambito, finalizzata alla gestione unitaria del servizio di assistenza sociale.

Inoltre, con deliberazione della Giunta Comunale, è stata approvata l'adesione alla gestione associata a livello sovracomunale del servizio di assistenza educativa scolastica in favore di alunni con disabilità, per gli anni scolastici 2023/2024, 2024/2025 e 2025/2026.

### **Servizi e dotazioni del territorio**

Il Comune dispone di un edificio adibito ad asilo nido con una capienza di 18 bambini; la gestione del servizio è affidata a soggetto privato. È inoltre presente un edificio destinato a scuola dell'infanzia finanziato da PNRR Futura.

Il Comune di Sant'Alessio con Vialone non dispone, all'interno del proprio territorio, delle seguenti strutture:

- scuole primarie;
- scuole secondarie di primo e secondo grado;
- strutture residenziali per anziani;
- impianti di depurazione delle acque reflue.

### **Dotazioni operative**

- Discariche presenti: n. 1
- Mezzi operativi per la gestione del territorio: n. 1
- Veicoli a disposizione dell'Ente: n. 1

## 2 - Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Il Comune può svolgere le proprie attività in economia, utilizzando personale e mezzi strumentali propri, oppure può affidare talune funzioni a specifici organismi appositamente costituiti. Tra le competenze dell'Ente rientrano l'organizzazione e la concessione dei pubblici servizi, la costituzione e l'adesione a istituzioni, aziende speciali o consorzi, nonché la partecipazione a società di capitali e l'affidamento di attività mediante convenzione.

### Principali servizi pubblici locali

I principali servizi erogati dall'Ente sono i seguenti:

- **Servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani:** effettuato con modalità porta a porta e sistema di raccolta differenziata, affidato alla società ASM Pavia S.p.A..
- **Servizio di erogazione dell'acqua potabile:** gestito dalla società Pavia Acque S.c.a r.l., con sede legale e amministrativa in Via Donegani 21, 27100 Pavia (PV), P.IVA/C.F. 02234900187.
- **Servizi socio-assistenziali:** gestiti in forma associata, con il Comune di Siziano quale ente capofila del Piano di Zona.
- **Servizio di trasporto scolastico:** gestito mediante risorse proprie dell'Ente e affidamenti a ditte esterne.

### Servizi gestiti in forma diretta

Il Comune gestisce direttamente le seguenti funzioni e servizi:

- Organi istituzionali
- Gestione economico-finanziaria
- Gestione delle risorse umane
- Servizio messi comunali volto mediante il ricorso a una cooperativa esterna specializzata
- Servizi statistici
- Polizia Locale
- Anagrafe, stato civile ed elettorale
- Servizi di affissione e pubblicità

### Servizi affidati a organismi partecipati

Il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani è attualmente gestito da ASM Pavia S.p.A., nell'ambito del percorso di definizione e consolidamento dell'assetto gestionale del servizio

L'affidamento da parte di un ente pubblico di appalti o concessioni a società controllate o partecipate è disciplinato dal modello dell'"in house providing", che consente l'affidamento diretto nel rispetto dei requisiti normativi previsti.

### Partecipazioni dell'Ente

Il Comune detiene la seguente partecipazione societaria:

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2027/2029

- **ASM Pavia S.p.A.**

Quota di partecipazione: 0,01151%

Valore quota: € 5.164,00

Servizio svolto: igiene ambientale, raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti.

### Allegato

#### Partecipazioni dirette

Il Comune di Sant'Alessio con Vialone , in esito all'attuazione dei piani di razionalizzazione approvati, detiene unicamente la partecipazione diretta in ASM Pavia S.P.A. in quanto è stata considerata indispensabile per il conseguimento delle finalità istituzionali,

| NOME PARTECIPATA    | CODICE FISCALE  | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | ESITO DELLA RILEVAZIONE |
|---------------------|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| A.S.M. PAVIA S.P.A. | 0174791018<br>8 | 0.01151                 | Mantenimento            |

#### 2 Partecipazioni indirette detenute attraverso A.S.M. PAVIA S.P.A.

A.S.M. PAVIA S.P.A. detiene le seguenti partecipazioni.

|   | NOME PARTECIPATA                   | CODICE FISCALE | QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE | ESITO DELLA RILEVAZIONE |
|---|------------------------------------|----------------|------------------------------------------------|-------------------------|
| 1 | TECHNOSTONE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE | 01922250186    | 0,01151                                        | liquidazione            |
| 2 | AZE SERVIZI S.R.L. IN LIQUIDAZIONE | 02064850189    | 0,004                                          | liquidazione            |
| 3 | PAVIA ACQUE S.C.A.R.L.             | 02234900187    | 0,002                                          | mantenimento            |
| 4 | AZA S.P.A.                         | 11957540153    | 0,000001                                       | mantenimento            |



**Servizi affidati ad altri soggetti**

Riscossione ordinaria e coattiva tributo TARI ad Agenzia delle Entrate- Riscossione

Accertamento e riscossione coattiva IMU ditta Creset

### 3 - Sostenibilità economico finanziaria

#### Situazione di cassa dell'Ente

Fondo cassa al 31/12/2025 € 212.610,39

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2024 € 280.824,85

Fondo cassa al 31/12/2023 € 323.454,37

Fondo cassa al 31/12/2022 € 428.115,46

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

| <i>Anno di riferimento</i> | <i>gg di utilizzo</i> | <i>Costo interessi passivi</i> |
|----------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| 2025                       | nessuno               | € 0,00                         |
| 2024                       | nessuno               | € 0,00                         |
| 2023                       | nessuno               | € 0,00                         |
| 2022                       | nessuno               | € 0,00                         |
| 2021                       | nessuno               | € 0,00                         |

#### Debiti fuori bilancio riconosciuti

| <i>Anno di riferimento</i> | <i>Importo debiti fuori bilancio riconosciuti (a)</i> |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|
| 2025                       | nessuno                                               |
| 2024                       | nessuno                                               |
| 2023                       | nessuno                                               |
| 2022                       | nessuno                                               |
| 2021                       | nessuno                                               |

#### Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

A seguito dell'ultimo riaccertamento dei residui l'Ente NON ha rilevato un disavanzo di amministrazione.

## 4 - Gestione delle risorse umane

### Personale

Le novità introdotte, in materia di assunzioni di personale a tempo indeterminato, dall'art. 33, comma 2 del D.L. n. 34/2019, sono applicabili a partire dalla data del 20.04.2020 come previsto dal Decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento della Funzione Pubblica del 17 marzo 2020 recante “Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni”;

La citata disposizione prevede che i Comuni possono procedere ad assunzioni a tempo indeterminato sino ad una spesa complessiva, per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi 3 rendiconti approvati, considerate al netto del FCDE stanziato in bilancio di previsione.

Il Decreto-Legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, in legge 6 agosto 2021, n. 113, ha introdotto nel nostro ordinamento il Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO), in cui confluisce anche la programmazione triennale del fabbisogno di personale.

Alla luce delle nuove disposizioni è stata adottata la delibera di :

- GC n. 20 del 24/03/2026 avente ad oggetto: " APPROVAZIONE PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE - PIAO 2026-2028" con la quale è stata effettuata una ricognizione degli atti programmatori per la gestione delle risorse umane del Comune per il triennio 2026-2028.

Con decorrenza 10/06/2025 è stato concesso il trasferimento per mobilità volontaria esterna, ai sensi dell'art. 30 del d.lgs. 165/2001, dell'agente di Polizia Locale, area degli Istruttori. Al fine di garantire la continuità del servizio di Polizia Locale e dell'Area tecnica, l'Ente ha provveduto a utilizzare gli strumenti organizzativi consentiti dalla normativa vigente, ivi compreso lo scavalco d'eccedenza, come previsto nella programmazione del personale contenuta nel PIAO.

### Personale

Personale in servizio al 31/12/2025 dell'anno precedente esercizio in corso

#### PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO

|                  | Area degli Operatori | Area degli Operatori Esperti | Area degli Istruttori | Area dei Funzionari ed EQ |
|------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| A tempo pieno    | 0                    | 0                            | 2                     | 1                         |
| A tempo parziale | 0                    | 0                            | 1                     | 0                         |
| <b>TOTALE</b>    | <b>0</b>             | <b>0</b>                     | <b>3</b>              | <b>0</b>                  |

**PERSONALE CON FORME FLESSIBILI DI LAVORO**

| <b>ANNO</b> | <b>n. unità</b> | <b>Area di inquadramento</b> | <b>Profilo di inquadramento</b> | <b>Rapporto di lavoro</b> | <b>Durata</b>                | <b>Modalità di reclutamento</b> |
|-------------|-----------------|------------------------------|---------------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| 2025        | 1               | Area Tecnica                 | Funzionario                     | Tempo Determinato         | 12 mesi<br>6 ore settimanali | Scavalco eccedenza              |
| 2026        | 1               | Area Tecnica                 | Funzionario                     | Tempo Determinato         | 12 mesi<br>8 ore settimanali | Scavalco eccedenza              |

Non risultano essere presenti eccedenze di personale come disposto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 165/2001 nel testo modificato dall'art. 16 della Legge 12 novembre 2011 n. 183, Legge di stabilità 2012.

**PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DA DESTINARE AI FABBISOGNI DI PERSONALE**

Determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi

Dando atto che questo ente rispetterà i limiti di spesa previsti dalla legge.

La programmazione finanziaria tiene conto dello scavalco d'eccedenza del personale polizia locale per 6 ore settimanali oltre che lo scavalco d'eccedenza ufficio tecnico per 8 ore settimanali

# Documento Unico di Programmazione Semplificato 2027/2029

| CALCOLO DELLE SPESE DI PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO - ART. 1 COMMA 557 DELLA LEGGE 296/2006                                                                                                                                           |                   |                   |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sezione Autonomie - Delibera n. 13/2015/SEAUT/INPR                                                                                                                                                                                    |                   |                   |                   |                   |
| TIPOLOGIA DI SPESA - VOCI INCLUSE                                                                                                                                                                                                     | spesa 2008        | 2027              | 2028              | 2029              |
| Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato                                                                                      | 150.277,01        | 118.041,00        | 118.256,00        | 115.257,00        |
| Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata NELL'esercizio successivo (alla luce della nuova contabilità) |                   |                   |                   |                   |
| Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente                                             |                   |                   |                   |                   |
| Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile                                                                                              |                   |                   |                   |                   |
| Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili                                                                                                                                        |                   |                   |                   |                   |
| Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli art. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto                                                 |                   | 21.300,00         | 21.400,00         | 21.500,00         |
| Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. N. 267/2000                                                                                                                                                         |                   |                   |                   |                   |
| Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 d.lgs. N. 267/2000                                                                                                                                               |                   |                   |                   |                   |
| Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 d.lgs. N. 267/2001                                                                                                                                               |                   |                   |                   |                   |
| Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro                                                                                                                                                                           |                   |                   |                   |                   |
| Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori                                                                                                                                                               |                   | 27.290,00         | 27.345,50         | 27.345,50         |
| Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada                                |                   |                   |                   |                   |
| IRAP                                                                                                                                                                                                                                  | 10.586,96         | 7.641,00          | 7.977,00          | 7.977,30          |
| Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo                                                                                                                                                                |                   |                   |                   |                   |
| Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando                                                                                                                                                    |                   |                   |                   |                   |
| Spese per la formazione e rimborsi per le missioni                                                                                                                                                                                    |                   |                   |                   |                   |
| <b>Totale (A)</b>                                                                                                                                                                                                                     | <b>160.863,97</b> | <b>174.272,00</b> | <b>174.978,50</b> | <b>172.079,80</b> |
| TIPOLOGIA DI SPESA - VOCI ESCLUSE                                                                                                                                                                                                     | spesa 2008        | 2027              | 2028              | 2029              |
| Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati                                                                                                                                                          |                   |                   |                   |                   |
| Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata DALL'esercizio precedente (alla luce della nuova contabilità) |                   |                   |                   |                   |
| Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero                                                                                                 |                   |                   |                   |                   |
| Spese per la formazione e rimborsi per le missioni                                                                                                                                                                                    |                   |                   |                   |                   |
| Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate                                                                            |                   |                   |                   |                   |
| Eventuali oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi gli aumenti in parte stabile del Fondo delle risorse decentrate da CCNL)                                                                                       |                   | 13.509,62         | 13.509,62         | 13.509,62         |
| Spese per il personale appartenente alle categorie protette                                                                                                                                                                           |                   |                   |                   |                   |
| Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni                                                                                                     |                   |                   |                   |                   |
| Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della Strada                                                 |                   |                   |                   |                   |
| Incentivi per la progettazione                                                                                                                                                                                                        |                   |                   |                   |                   |
| Incentivi per il recupero ICI                                                                                                                                                                                                         |                   |                   |                   |                   |
| Diritti di rogito                                                                                                                                                                                                                     |                   |                   |                   |                   |
| Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma di Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25)                                                                                 |                   |                   |                   |                   |
| Maggiori spese autorizzate -entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007                                                                                                                          |                   |                   |                   |                   |
| Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanza n. 16/2012)                                               |                   |                   |                   |                   |
| Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (decreto legge 19/2026 esclusione tetto segretari comunali)                                                                                                                      |                   | 21.300,00         | 21.400,00         | 21.500,00         |
| Spese per le assunzioni di personale effettuate ai sensi del DM 17 MARZO 2020 in deroga al limite solo per i Comuni virtuosi                                                                                                          |                   |                   |                   |                   |
| <b>Totale (B)</b>                                                                                                                                                                                                                     | <b>-</b>          | <b>34.809,62</b>  | <b>34.909,62</b>  | <b>35.009,62</b>  |
| <b>TOTALE SPESE DI PERSONALE DA RISPETTARE COME LIMITE AI SENSI DELL'A</b>                                                                                                                                                            | <b>160.863,97</b> | <b>139.462,38</b> | <b>140.068,88</b> | <b>137.070,18</b> |

## 5 -Vincoli di finanza pubblica

### Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

#### Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

La materia del controllo del debito pubblico discendente dagli obblighi imposti originariamente dal trattato di Maastricht relativi al patto di stabilità e crescita tra gli stati membri dell'Unione Europea, dalle disposizioni contenute nel Trattato sul funzionamento dell'Unione europea (TFUE), ed in ultimo dal Trattato sulla stabilità, sul coordinamento e sulla governance nell'Unione economica e monetaria, stipulato il 2 marzo 2012 (e ratificato dall'Italia con legge 23 luglio 2012, n. 114), ha subito nel tempo numerose evoluzioni, vincolando in maniera rilevante le attività degli enti.

Tra le ultime normative succedutesi, la legge di bilancio 2019 (L. 145/2018),

I commi 784-794 definiscono il concorso degli enti territoriali agli obiettivi di finanza pubblica e all'osservanza dei vincoli economici e finanziari derivanti dal nuovo quadro della governance economica europea recependo in buona parte le indicazioni del Piano strutturale di bilancio. In base alle nuove regole sovranazionali di finanza pubblica, l'aggregato di riferimento è la spesa primaria netta, corrispondente alla spesa complessiva al netto delle seguenti voci: oneri per interessi passivi, per le indennità di disoccupazione, per interventi finanziati UE e relativi cofinanziamenti nazionali, spese per misure anticicloniche una tantum e finanziate da misure discrezionali sul lato delle entrate. Si tratta di un aggregato individuabile con sufficiente chiarezza a livello nazionale, ma con molti punti oscuri e possibili esiti paradossali se trasposto sugli enti territoriali. Ciò, peraltro, accadeva anche per il vecchio Patto di stabilità interno, che cercava di estendere la struttura del suo fratello maggiore applicabile a livello di Stato ai livelli di governo previsti dall'art. 114 Cost. Da qui il tentativo del legislatore di "approssimare" una disciplina attuativa interna sufficientemente aderente a quella esterna. Le norme inserite dalla manovra si muovono su un doppio binario: da un lato vengono rafforzati gli equilibri di bilancio già previsti dalla legislazione vigente, dall'altro si introduce un nuovo obbligo di accantonamento a carico dei bilanci che, oltre ad agevolare il conseguimento dei saldi (maggiore avanzo o minore disavanzo) riduce almeno nel breve periodo la spesa.

#### I "nuovi equilibri"

Il comma 785 esplicita la **definizione di equilibrio di bilancio** prevista dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018, specificando che, a decorrere dal 2025, il singolo ente si considera in equilibrio in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. Finora, come chiarito dalla Commissione Arconet e dalla circolare n. 5/2020 della Ragioneria generale dello Stato, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza **non negativo**, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio, che rappresenta **l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio**.

Restava più sullo sfondo l'equilibrio complessivo, che svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

I tre saldi in questione sono stati individuati da decreto 1° agosto 2019 e sono conosciuti come:

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2027/2029

- W1 (risultato di competenza)
- W2 (equilibrio di bilancio)
- W3 (equilibrio complessivo)

In pratica, finora era obbligatorio a consuntivo mostrare un saldo W1 positivo, mentre per il saldo W2 era sufficiente mostrare un trend **migliorativo**.

La manovra rafforza i vincoli imponendo di raggiungere un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. Ora, tale obiettivo corrisponde in gran parte al saldo W1, dato dalla **differenza** in termini di competenza fra **tutte le entrate di bilancio**, compresi l'avanzo di amministrazione applicato e il fondo pluriennale vincolato in entrata (distinto per parte corrente, parte investimenti e per incremento di attività finanziarie) e **spese di bilancio**, compresi l'eventuale disavanzo di esercizio, il disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ed il FPV distinto nelle sue tre tipologie.

Il riferimento alle entrate vincolate e accantonate sembra richiamare il saldo W2, che infatti si ottiene sommando al W1 il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" e l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

Per cui diventa **pienamente** e non più solo tendenzialmente **obbligatorio realizzare un saldo W2 non negativo**.

Entro il 30 giugno di ciascun esercizio, dal 2026 al 2030, con decreto del Mef sarà verificato, sulla base dei rendiconti trasmessi alla Bdap, il rispetto a livello di comparto degli enti territoriali dell'equilibrio di bilancio e dell'accantonamento obbligatorio. In caso di mancato rispetto dei due obiettivi, come somma algebrica del saldo negativo e dei mancati accantonamenti, gli enti inadempienti avranno 30 giorni per iscrivere nel bilancio in corso un accantonamento pari all'importo non raggiunto.

### Gli accantonamenti obbligatori

I **commi 786-788** determinano l'ammontare del **contributo alla finanza pubblica**, aggiuntivo rispetto a quello previsto a legislazione vigente (in particolare ai tagli previsti dalla spending review), che i singoli comparti degli enti territoriali devono assicurare dal 2025 al 2029, nonché i criteri per il riparto del contributo tra i singoli enti di ciascun comparto:

i comuni, le province e le città metropolitane delle regioni a statuto ordinario, della Regione siciliana e della regione Sardegna assicurano un contributo aggiuntivo pari a 140 milioni di euro per l'anno 2025, 290 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2026 al 2028 e 490 milioni di euro per l'anno 2029, di cui 130 milioni di euro per l'anno 2025, 260 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2026 al 2028 e 440 milioni di euro per l'anno 2029 a carico dei comuni e 10 milioni di euro per l'anno 2025, 30 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2026 al 2028 e 50 milioni di euro per l'anno 2029 a carico delle province e città metropolitane. Il riparto è effettuato sulla base di criteri e modalità definiti con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro dell'interno, , previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, anche in proporzione agli impegni di spesa corrente al netto degli impegni per interessi, per la gestione ordinaria del servizio pubblico di raccolta, smaltimento, trattamento e conferimento in discarica dei rifiuti, per trasferimenti al bilancio dello Stato per concorso alla finanza pubblica e per le spese della Missione 12, come risultanti dal rendiconto 2023 o, in

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2027/2029

manca di questo, dall'ultimo rendiconto approvato.

Il comma 789 prevede che per ciascuno degli anni dal 2025 al 2029, gli enti territoriali debbano costituire un **fondo di importo pari al contributo annuale alla finanza pubblica di cui ai commi da 786-788**, da iscrivere nella **missione 20** della parte corrente di ciascuno degli esercizi del bilancio di previsione, fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio di parte corrente di cui all'articolo 40 del decreto legislativo n. 118 del 2011 e dell'articolo 162, comma 6, del decreto legislativo n. 267 del 2000.

La disposizione prevede, inoltre, i tempi e le modalità per l'iscrizione del fondo nel bilancio di previsione 2025-2027, stabilendo che gli enti locali iscrivono il fondo entro 30 giorni dal riparto del contributo con variazione di bilancio approvata dal Consiglio

Per gli enti in **avanzo o con risultato di amministrazione pari a zero** alla fine dell'esercizio precedente, il fondo confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti, anche indiretti, nell'esercizio successivo, prioritariamente rispetto alla formazione di nuovo debito. Per gli enti in **disavanzo** alla fine dell'esercizio precedente, il fondo costituisce un'economia che concorre al ripiano anticipato del disavanzo di amministrazione, aggiuntivo rispetto a quello previsto nel bilancio di previsione.

### **CONCLUSIONI:**

L'Ente nel quinquennio precedente HA RISPETTATO i vincoli di finanza pubblica.



# **D.U.P. SEMPLIFICATO**

## **PARTE SECONDA**

### **INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO**

Nel periodo di valenza del presente D.U.P.semplificato, in linea con il programma di mandato dell'Amministrazione, la programmazione e la gestione dovrà essere improntata sulla base dei seguenti indirizzi generali:

## **A) ENTRATE**

Le previsioni triennali di entrata e di spesa rispettano i principi contabili dell'annualità, dell'unità, dell'universalità, dell'integrità, della veridicità, dell'attendibilità, della correttezza, della chiarezza e comprensibilità, della significatività e rilevanza, della flessibilità, della congruità, della prudenza, della coerenza, della continuità, della costanza, della comparabilità, della verificabilità, della neutralità, della pubblicità, dell'equilibrio di bilancio e della competenza finanziaria.

Il panorama normativo nazionale, fortemente mutato dalle ultime leggi di bilancio, dalle disposizioni emanate per fronteggiare l'emergenza epidemiologica e dalla crisi del tessuto economico fortemente penalizzato dalle restrizioni conseguenti, offre un incerto futuro sulla capacità impositiva tributaria degli enti locali. Questa problematica obbliga a dover essere prudenti nel consumo delle risorse assegnate con il presente bilancio di previsione.

Ogni ente, pertanto, deve individuare misure che consentano il giusto sostegno al territorio di riferimento, garantendo al contempo la salvaguardia degli equilibri di bilancio nel tempo, affinché il comune possa continuare a svolgere il proprio ruolo attribuito dall'ordinamento di ente locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo.

**Documento Unico di Programmazione Semplificato 2027/2029**

***Entrate: valutazione generale sui mezzi finanziari a disposizione, andamento storico e presenza di eventuali vincoli***

| <i>Titolo</i> | <i>Denominazione</i>                                               | <i>RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i> |                          | <i>PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i> | <i>Anno 2027</i> | <i>Anno 2028</i> | <i>Anno 2029</i> |
|---------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|               | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                     |                                                                                                  | previsione di competenza | 6.000,00                                                                       | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|               | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale            |                                                                                                  | previsione di competenza | 12.505,59                                                                      | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|               | Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie |                                                                                                  | previsione di competenza | 0,00                                                                           | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|               | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                 |                                                                                                  | previsione di competenza | 87.341,94                                                                      | 2.505,00         | 0,00             | 0,00             |
|               | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente               |                                                                                                  | previsione di competenza | 0,00                                                                           | 0,00             |                  |                  |
|               | Fondo di Cassa all'1/1/2027                                        |                                                                                                  | previsione di cassa      | 212.610,39                                                                     | 135.000,00       |                  |                  |
| TITOLO 1 :    | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa  | 156.045,51                                                                                       | previsione di competenza | 626.238,62                                                                     | 570.804,72       | 574.008,35       | 574.729,00       |
| TITOLO 2 :    | Trasferimenti correnti                                             | 13.331,91                                                                                        | previsione di cassa      | 663.468,61                                                                     | 712.046,00       |                  |                  |
|               |                                                                    |                                                                                                  | previsione di competenza | 76.594,00                                                                      | 70.365,98        | 61.475,01        | 61.485,91        |
| TITOLO 3 :    | Entrate extratributarie                                            | 39.857,34                                                                                        | previsione di cassa      | 96.223,36                                                                      | 83.697,89        |                  |                  |
|               |                                                                    |                                                                                                  | previsione di competenza | 68.833,38                                                                      | 62.085,59        | 62.025,30        | 62.011,86        |
| TITOLO 4 :    | Entrate in conto capitale                                          | 218.042,17                                                                                       | previsione di cassa      | 98.209,26                                                                      | 84.129,33        |                  |                  |
|               |                                                                    |                                                                                                  | previsione di competenza | 1.124.372,67                                                                   | 10.000,00        | 10.000,00        | 10.000,00        |
| TITOLO 5 :    | Entrate da riduzione di attività finanziarie                       | 0,00                                                                                             | previsione di cassa      | 1.332.414,84                                                                   | 228.042,17       |                  |                  |
|               |                                                                    |                                                                                                  | previsione di competenza | 0,00                                                                           | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| TITOLO 6 :    | Accensione prestiti                                                | 0,00                                                                                             | previsione di cassa      | 0,00                                                                           | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|               |                                                                    |                                                                                                  | previsione di competenza | 0,00                                                                           | 0,00             |                  |                  |
| TITOLO 9 :    | Entrate per conto terzi e partite di giro                          | 74.746,80                                                                                        | previsione di competenza | 239.564,78                                                                     | 239.564,78       | 229.564,78       | 229.564,78       |
|               |                                                                    |                                                                                                  | previsione di cassa      | 239.949,57                                                                     | 314.311,58       |                  |                  |
|               | TOTALE TITOLI                                                      | 502.023,73                                                                                       | previsione di competenza | 2.135.603,45                                                                   | 952.821,07       | 937.073,44       | 937.791,55       |
|               |                                                                    |                                                                                                  | previsione di cassa      | 2.430.265,64                                                                   | 1.422.226,97     |                  |                  |
|               | TOTALE GENERALE ENTRATE                                            | 502.023,73                                                                                       | previsione di competenza | 2.241.450,98                                                                   | 955.326,07       | 937.073,44       | 937.791,55       |
|               |                                                                    |                                                                                                  | previsione di cassa      | 2.642.876,03                                                                   | 1.557.226,97     |                  |                  |

Nella corrente sezione si affronteranno i seguenti punti:

*Analisi Entrate: Politica Fiscale*

*IMU E TARI*

*ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF*

*IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'*

*DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI*

*FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRI - FEDERALISMO – FONDO DI SOLIDARIETA'*

*Analisi Entrate: Trasferimenti Correnti*

*Analisi Entrate: Politica tariffaria*

*Analisi Entrate: Entrate in c/capitale*

*CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI*

*ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI*

*ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE*

*Analisi Entrate: Entrate da riduzione attività finanziarie*

*Analisi Entrate: Entrate da accensione di prestiti*

## **Documento Unico di Programmazione Semplificato 2027/2029**

*Analisi Entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*

*Analisi Entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro*

## ***Analisi entrate: Politica Fiscale***

### *Analisi Entrate: Politica Fiscale*

- *IMU E TARI*
- *ADDIZIONALE COMUNALE*  
*IRPEF*
- *CANONE UNICO PATRIMONIALE*
- *FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE*

Con riferimento al triennio si indicano sinteticamente la manovra su aliquote e detrazioni e tariffe dei tributi comunali e sui servizi pubblici (aumenti, riduzioni, previsioni o eliminazioni di agevolazioni).

### **Tributi, aliquote e tariffe .**

Le aliquote e le tariffe relative alle principali imposte e tasse comunali sono le seguenti:

#### ***IUC – IMU***

PREMESSO che ad opera dell'art. 1, commi da 739 a 783, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020) è stata istituita la “nuova” IMU a decorrere dal 1° gennaio 2020;

CONSIDERATO che il citato articolo 1, al comma 738, provvede ad abrogare la TASI, le cui disposizioni sono assorbite da quelle introdotte per la disciplina della “nuova” IMU;

l'Amministrazione nel triennio 2027/2029 intende confermare le aliquote anno 2026

#### *Previsione d'entrata del triennio*

#### ***IUC- TARI***

*Le tariffe TARI sono determinate annualmente sulla base del Piano Economico Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, predisposto secondo la regolazione ARERA vigente, per le rispettive componenti di competenza del Comune e del gestore del servizio, e validato secondo le modalità previste dalla normativa di settore;*

### **ALIQUOTE ADDIZIONE COMUNALE come segue:**

soglia di esenzione redditi fino a € 15.000,00

aliquota unica 0,80%

### **FONDO SOLIDARIETÀ COMUNALE**

Un'altra nota particolare va fatta sulle quote di F.S.C. dedicate a risorse per servizi sociali, asili nido e disabili. Il Ministero dell' Interno ad inizio novembre ha fornito un quadro

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2027/2029

d'insieme organicamente strutturato per servizio delle risorse disponibili e delle relative modalità di impiego, monitoraggio e rendicontazione relativamente alle risorse aggiuntive al F.S.C. finalizzate al miglioramento di alcuni servizi di particolare importanza quali quelli sopra menzionati. L'ente rispetto a queste disponibilità di risorse e rispetto agli obiettivi di servizio ed i LEP ( Livelli essenziali delle prestazioni ) rilevabili per ogni singolo ente sul sito IFEL dovrà adeguare le scelte strategiche di bilancio.

Sarà quindi necessaria una revisione rispetto all'attuale impostazione del F.S.C. in funzione della nuova struttura dei fondi trasferiti dallo Stato, rispetto alle modalità di riparto e rispetto ai vincoli di destinazione delle risorse con l'istituzione del nuovo fondo equità.

|                               | <i>Competenza<br/>2027</i> | <i>Competenza<br/>2028</i> | <i>Competenza<br/>2029</i> |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Fondo di solidarietà comunale | 158.449,00                 | 158.460,20                 | 159.500,00                 |

  

| Finanziamento e sviluppo dei<br>servizi sociali | <i>Competenza<br/>2027</i> | <i>Competenza<br/>2028</i> | <i>Competenza<br/>2029</i> |
|-------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                                 | 3968,15                    | 3698,15                    | 3698,15                    |

Nessun fondo è previsto per asili nido e disabili.

### CANONE UNICO PATRIMONIALE

La disciplina del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria è contenuta nei commi da 816 a 836 della L. 160/2019.

I comuni, le province, le città metropolitane sono i soggetti attivi che lo istituiranno a partire dal 1 gennaio 2021, in sostituzione delle attuali forme di prelievo:

Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (TOSAP), disciplinata dagli artt. da 38 a 57 del D.Lgs. 507/1993;

Canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP), disciplinato dall'art. 63 del D.Lgs. 446/1997;

Imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni (ICPDPA) disciplinata dal Capo I del D.Lgs. 507/1993;

Canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari (CIMP) disciplinato dall'art. 62 del D.Lgs. 446/1997;

Canone previsto dal Codice della Strada di cui agli art.27 del D.Lgs. 285/1992, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni delle province.

Nella relazione illustrativa al disegno Legge di Bilancio 2020, il Governo ha dichiarato che l'intento di unificare in un unico canone i prelievi sopra elencati consentirà la

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2027/2029

razionalizzazione ed una maggiore efficienza della riscossione, semplificandone anche gli adempimenti per i soggetti passivi.

Considerato che la Legge di Bilancio 2021 non ha prorogato l'introduzione del canone unico, dal 2021, la tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'art. 27, commi 7 e 8, del Codice della strada, di cui al D.Lgs. n. 285/1992 sono sostituiti dal canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (c.d. "canone unico").

*previsione nel triennio*

| <b>2027</b> | <b>2028</b> | <b>2029</b> |
|-------------|-------------|-------------|
| 4550,00     | 4690,21     | 4840,59     |

### TARIFFE SERVIZI PUBBLICI,

è previsto un rimborso per servizio trasposto scolastico pari a € 15,00 mensili

### INDICATORI FINANZIARI

Il sistema degli indicatori finanziari, ottenuti come rapporto tra valori finanziari e fisici (ad esempio, spesa corrente per abitante) o tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio, grado di autonomia tributaria) analizzano aspetti diversi della vita dell'ente per fornire, mediante la lettura di un dato estremamente sintetico, una base di ulteriori informazioni sulle dinamiche che si instaurano a livello finanziario nel corso dei diversi esercizi.

Questi parametri, scelti a livello locale o previsti da specifici richiami normativi, forniscono interessanti indicazioni, soprattutto a rendiconto, sulla composizione del bilancio e sulla sua evoluzione nel tempo. Più in generale, questo genere di indicatori rappresenta un metro di paragone per confrontare la situazione reale di un ente con quella delle strutture di dimensione anagrafica e socio-economica simile.

Altri tipi di indici, come ad esempio i parametri di deficit strutturale, certificano invece l'assenza di situazioni di pre-dissesto

## ***Analisi entrate: Trasferimenti correnti***

Gli stanziamenti a bilancio sono stati desunti dall'andamento delle entrate degli ultimi anni e dall'elenco riportato sul sito della Finanza Locale – Ministero dell'Interno – Banche dati enti locali, e riguardano principalmente:

- Trasferimenti compensativi IMU, TOSAP, canone unico per i soggetti esclusi dal pagamento;
- Trasferimenti servizi sociali ;
- Contributo per maggiorazione indennità Sindaco e Amministratori
- Contributo da Regione per assistenza scolastica ad alunni disabili;
- Contributo 0-6 ANNI

| <i><b>Tipologia</b></i> |                                                                  |       | <i><b>Anno 2027</b></i> | <i><b>Anno 2028</b></i> | <i><b>Anno 2029</b></i> |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 101                     | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | comp  | 70.365,98               | 61.475,01               | 61.485,91               |
|                         |                                                                  | cassa | 83.697,89               |                         |                         |
| 102                     | Trasferimenti correnti da Famiglie                               | comp  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                         |                                                                  | cassa | 0,00                    |                         |                         |
| 103                     | Trasferimenti correnti da Imprese                                | comp  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                         |                                                                  | cassa | 0,00                    |                         |                         |
| 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                    |                         |                         |
|                         | <b>TOTALI TITOLO</b>                                             | comp  | <b>70.365,98</b>        | <b>61.475,01</b>        | <b>61.485,91</b>        |
|                         |                                                                  | cassa | <b>83.697,89</b>        |                         |                         |



## ***Analisi entrate: extratributarie***

Le entrate extratributarie raggruppano al proprio interno le entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi prodotti dalla Pubblica Amministrazione, in particolare dai servizi a domanda individuale, le entrate da proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità o illeciti, dall'esistenza di eventuali interessi attivi su fondi non riconducibili alla tesoreria unica ed infine rimborsi ed altre entrate di natura corrente.

Gli stanziamenti a bilancio delle entrate extratributarie riguardano:

- Diritti rilascio carte di identità
- Diritti di segreteria e di rogito
- Diritti di segreteria in materia edilizia
- Concessioni cimiteriali ;
- Proventi per violazioni alla circolazione stradale
- Rimborsi personale polizia locale
- Fitti attivi – sulla base dei contratti di locazione in corso;

Altre entrate correnti – sulla base del gettito storicamente realizzato, ponderato con il criterio della prudenza

| <i><b>Tipologia</b></i> |                                                                                                 |       | <i><b>Anno 2027</b></i> | <i><b>Anno 2028</b></i> | <i><b>Anno 2029</b></i> |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 100                     | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | comp  | 56.934,29               | 56.871,40               | 56.859,09               |
|                         |                                                                                                 | cassa | 74.885,69               |                         |                         |
| 200                     | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | comp  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                         |                                                                                                 | cassa | 0,00                    |                         |                         |
| 300                     | Interessi attivi                                                                                | comp  | 18,00                   | 18,90                   | 19,00                   |
|                         |                                                                                                 | cassa | 18,00                   |                         |                         |
| 400                     | Altre entrate da redditi da capitale                                                            | comp  | 51,00                   | 52,00                   | 55,00                   |
|                         |                                                                                                 | cassa | 175,21                  |                         |                         |
| 500                     | Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | comp  | 5.082,30                | 5.083,00                | 5.078,77                |
|                         |                                                                                                 | cassa | 9.050,43                |                         |                         |
|                         | <b>TOTALI TITOLO</b>                                                                            | comp  | <b>62.085,59</b>        | <b>62.025,30</b>        | <b>62.011,86</b>        |
|                         |                                                                                                 | cassa | <b>84.129,33</b>        |                         |                         |

***Analisi entrate: Entrate in c/capitale***

| <b>Tipologia</b> |                                                        |       | <b>Anno 2027</b>  | <b>Anno 2028</b> | <b>Anno 2029</b> |
|------------------|--------------------------------------------------------|-------|-------------------|------------------|------------------|
| 100              | Tributi in conto capitale                              | comp  | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
|                  |                                                        | cassa | 0,00              |                  |                  |
| 200              | Contributi agli investimenti                           | comp  | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
|                  |                                                        | cassa | 208.042,17        |                  |                  |
| 300              | Altri trasferimenti in conto capitale                  | comp  | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
|                  |                                                        | cassa | 0,00              |                  |                  |
| 400              | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | comp  | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
|                  |                                                        | cassa | 0,00              |                  |                  |
| 500              | Altre entrate in conto capitale                        | comp  | 10.000,00         | 10.000,00        | 10.000,00        |
|                  |                                                        | cassa | 20.000,00         |                  |                  |
|                  | <b>TOTALI TITOLO</b>                                   | comp  | <b>10.000,00</b>  | <b>10.000,00</b> | <b>10.000,00</b> |
|                  |                                                        | cassa | <b>228.042,17</b> |                  |                  |

---

***ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE*****In questa tipologia di entrata rientrano**

- i proventi da concessioni edilizia, costo costruzione sono previsti nel triennio a € , 10.000,00 finanziano esclusivamente spese in conto capitale

***Analisi entrate: Entrate da riduzione attività finanziarie***

| <b>Tipologia</b>     |                                                     |       | <b>Anno 2027</b> | <b>Anno 2028</b> | <b>Anno 2029</b> |
|----------------------|-----------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|
| 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             |                  |                  |
| <b>TOTALI TITOLO</b> |                                                     | comp  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
|                      |                                                     | cassa | <b>0,00</b>      |                  |                  |

Secondo la nuova impostazione di bilancio prevista dal D.lgs. 118/2011, nel caso di previsione di ricorso a indebitamento con la Cassa DD.PP. le cui modalità di gestione dei mutui concessi prevedono la messa a disposizione immediata su un conto vincolato dell'Ente della somma concessa, ogni mutuo che viene previsto in bilancio deve essere contabilizzato in modo doppio ossia occorre prevedere l'incasso immediato dell'intera somma concessa e il contestuale immediato riversamento, tramite movimento contabile dell'Ente, su un proprio conto di deposito bancario e prevedere, quindi, un apposito capitolo di entrata dal quale via via effettuare i prelievi man mano che gli stati di avanzamento procedono. Questo è il motivo per cui in Titolo 5 e in titolo 6 troviamo esposti gli stessi importi che, nel primo caso esprimono i prelievi dal conto di deposito bancario (titolo 5) e nel secondo caso (Titolo 6) esprimono la vera e propria accensione di prestito.

***Analisi entrate: Entrate da accensione di prestiti***

| <b>Tipologia</b> |                                                              |       | <b>Anno 2027</b> | <b>Anno 2028</b> | <b>Anno 2029</b> |
|------------------|--------------------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|
| 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             |                  |                  |
|                  | <b>TOTALI TITOLO</b>                                         | comp  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
|                  |                                                              | cassa | <b>0,00</b>      |                  |                  |

NON sono previsti nel triennio entrate da accensione prestiti

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.

***Analisi entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***

| <i>Tipologia</i> |                                              |       | <i>Anno 2027</i> | <i>Anno 2028</i> | <i>Anno 2029</i> |
|------------------|----------------------------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|
| 100              | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | comp  | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                  |                                              | cassa | 0,00             |                  |                  |
|                  | <b>TOTALI TITOLO</b>                         | comp  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
|                  |                                              | cassa | <b>0,00</b>      |                  |                  |

Le entrate del titolo VII riportano l'importo delle entrate derivanti da Anticipazione di Tesoreria del Tesoriere Comunale.

Nel triennio non si prevede il ricorso all'anticipazione di tesoreria, fermo restando che l'Ente monitorerà l'andamento dei flussi di cassa, anche con riferimento ai rimborsi connessi agli interventi finanziati con risorse PNRR.

***Analisi entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro***

| <b><i>Tipologia</i></b> |                             |       | <b><i>Anno 2027</i></b> | <b><i>Anno 2028</i></b> | <b><i>Anno 2029</i></b> |
|-------------------------|-----------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 100                     | Entrate per partite di giro | comp  | 222.937,15              | 212.937,15              | 212.937,15              |
|                         |                             | cassa | 313.727,20              |                         |                         |
| 200                     | Entrate per conto terzi     | comp  | 16.627,63               | 16.627,63               | 16.627,63               |
|                         |                             | cassa | 16.627,63               |                         |                         |
|                         | <b>TOTALI TITOLO</b>        | comp  | <b>239.564,78</b>       | <b>229.564,78</b>       | <b>229.564,78</b>       |
|                         |                             | cassa | <b>330.354,83</b>       |                         |                         |

## B) SPESE

### Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Il principio contabile applicato della programmazione richiede anche un'analisi delle spese correnti quale esame strategico relativo agli impieghi e alla sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica.

L'analisi delle spese correnti consente la revisione degli stanziamenti allo scopo di razionalizzare e contenere la spesa corrente, in sintonia con gli indirizzi programmatici dell'Amministrazione e con i vincoli di finanza pubblica.

Le linee di indirizzo politico riguardano la valutazione ed il monitoraggio del contenimento della spesa corrente. Le previsioni di spesa corrente sono state improntate ai seguenti criteri di valutazione:

- Spese di personale – sulla base dei contratti di lavoro dipendente in corso in coerenza con P.I.A.O.;
- Forniture per acquisto beni – sulla base delle effettive disponibilità finanziarie;
- Utenze – sulla base del fabbisogno espresso dagli uffici per il funzionamento dei servizi;
- Interessi e mutui – sulla base delle delegazioni di pagamento rilasciate;
- Appalti di servizi – sulla base dei contratti pluriennali in corso;
- Trasferimenti per il servizio Socio – Assistenziale – in misura congrua alla quota annua stabilita;
- Spese per l'acquisto, manutenzione, noleggio e l'esercizio di autovetture – nei limiti previsti dall'articolo 5, comma 2, del D.L. 95/2012;
- Fondo di riserva e fondo di riserva di cassa – nei limiti di cui all'articolo 166, comma 2 ter del D.Lgs. 267/2000;
- Fondo crediti di dubbia esigibilità come descritto nell'apposito paragrafo;

Eventuali altri accantonamenti

### Programmazione triennale del fabbisogno di personale

Il [DM 25 luglio 2023](#), modifica in più punti l'allegato 4/1 "principi contabili".

Tra questi, quello che riguarda la riforma della Sezione Operativa del Dup, nella quale, non vi dovrà più essere l'indicazione delle risorse umane destinate alla realizzazione dei programmi nell'ambito delle missioni, ma solo le relative risorse finanziarie.

La conseguenza è che nel Dup si elimina il piano dei fabbisogni del personale, che quindi troverebbe spazio solo nel Piao.

Il DM, all'articolo 1, lettera g), modifica il paragrafo 8.2 del principio contabile relativo alla programmazione, che adesso stabilisce: *"La programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale è determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente,*

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2027/2029

*tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.*

*La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'art. 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113".*

Dunque, non si inserisce nel Dup la programmazione dei fabbisogni.

Nel Dup, però, occorre programmare le risorse finanziarie ai fabbisogni stessi.

La formula è: [(spesa per il personale in servizio)+(spesa per facoltà assunzionali consentite)]-(cessazioni previste).

il DM 132/2022 programmazione del Piao All'articolo 4, comma 1, lettera c), stabilisce che il piano triennale dei fabbisogni di personale: *"indica la consistenza di personale al 31 dicembre dell'anno precedente a quello di adozione del Piano, suddiviso per inquadramento professionale e deve evidenziare:*

- 1) la capacità assunzionale dell'amministrazione, calcolata sulla base dei vigenti vincoli di spesa;*
- 2) la programmazione delle cessazioni dal servizio, effettuata sulla base della disciplina vigente, e la stima dell'evoluzione dei fabbisogni di personale in relazione alle scelte in materia di reclutamento, operate sulla base della digitalizzazione dei processi, delle esternalizzazioni o internalizzazioni o dismissioni di servizi, attività o funzioni;*
- 3) le strategie di copertura del fabbisogno, ove individuate".*

### La programmazione finanziaria descritta nella sezione ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE riguarda la gestione del personale in servizio al 31-12/2025

Nella redazione del PIAO e del fabbisogno del personale la spesa da indicare deve contenere oltre che personale in servizio anche facoltà assunzionale. Per i limiti di spesa di cui all'art 1 comma 557-562 si rimanda al paragrafo risorse umane .

Il seguente calcolo è effettuato sulla base dell'ultimo rendiconto approvato 2025



## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2027/2029

|                                                                                                                                                                         | ANNO |      | VALORE       | FASCIA |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|--------------|--------|
|                                                                                                                                                                         |      |      |              |        |
| Popolazione al 31 dicembre                                                                                                                                              | 2024 |      | 1.050        | b      |
|                                                                                                                                                                         |      |      |              |        |
|                                                                                                                                                                         |      | ANNI | VALORE       |        |
| Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")                                                                | 2024 | (a)  | 140.025,30 € | (I)    |
|                                                                                                                                                                         |      |      |              |        |
| Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio") | 2022 |      | 708.037,20 € |        |
|                                                                                                                                                                         | 2023 |      | 667.662,52 € |        |
|                                                                                                                                                                         | 2024 |      | 696.807,94 € |        |
| Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio                                                                           |      |      | 690.835,89 € |        |
| Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio                                                                  |      |      | 6.446,65 €   |        |
| Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE                                                                                                  |      |      | 684.389,24 € |        |
| Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)                                                                                            |      |      | (c)          | 20,46% |
| Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM                                                                              |      |      | (d)          | 28,60% |
| Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM                                                                      |      |      | (e)          | 32,60% |

### COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI

#### ENTE VIRTUOSO

| ENTE VIRTUOSO                                                                                         |      |              |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------|--|--|
| Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - (SE (c) < 0 = (d))      | (f)  | 55.710,02 €  |  |  |
| Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1                         | (f1) | 195.735,32 € |  |  |
| Rapporto tra spesa di personale e entrate correnti in caso di applicazione incremento teorico massimo | (g)  | 28,60%       |  |  |
| Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno                                               | (h)  | 195.735,32 € |  |  |

| Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno                                                                                                            |      |      |              |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|--------------|--------|
|                                                                                                                                                                         |      | ANNO |              |        |
|                                                                                                                                                                         |      | 2026 |              |        |
|                                                                                                                                                                         |      |      |              |        |
|                                                                                                                                                                         |      | ANNO | VALORE       | FASCIA |
|                                                                                                                                                                         |      | 2025 | 1.050        | a      |
|                                                                                                                                                                         |      |      |              |        |
|                                                                                                                                                                         |      | ANNI | VALORE       |        |
| Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")                                                                | 2025 | (a)  | 140.025,13 € | (I)    |
| Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018                                                                                                                       |      |      |              |        |
|                                                                                                                                                                         |      | (a1) | 160.711,96 € |        |
| Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio") | 2023 |      | 667.662,52 € |        |
|                                                                                                                                                                         | 2024 |      | 696.807,94 € |        |
|                                                                                                                                                                         | 2025 |      | 692.441,86 € |        |
| Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio                                                                           |      |      | 685.637,44 € |        |
| Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio                                                                  |      |      | 11.614,17    |        |
| Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE                                                                                                  |      |      | 674.023,27 € |        |
| Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)                                                                                            |      |      | (c)          | 20,77% |
| Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM                                                                              |      |      | (d)          | 28,60% |
| Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM                                                                      |      |      | (e)          | 28,60% |

## Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi

L'art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023 " Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici" prevede che le stazioni appaltanti e gli enti concedenti adottino il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di importo unitario stimato pari o superiore alla soglia di cui all'articolo 50, comma 1, lettera b), pari o superiore a 140.000 €, nonché i relativi aggiornamenti annuali, nel rispetto dei documenti programmatori ed in coerenza con il bilancio e le norme inerenti alla programmazione economico-finanziaria. In particolare, per i beni e servizi informatici e di connettività, le amministrazioni pubbliche devono tener conto del "Piano triennale per l'informatica" disposto dall'Agenzia per l'Italia digitale in base alle disposizioni introdotte dall' art. 1, comma 513, della L

## **Documento Unico di Programmazione Semplificato 2027/2029**

n. 208/2015. Il programma triennale in argomento, contenuto nel Documento unico di programmazione (DUP) dell'ente, deve essere approvato dal Consiglio comunale entro il 31 dicembre di ciascun esercizio finanziario – o in ogni caso entro il termine di approvazione del bilancio di previsione, se posticipato - e predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato della programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011. Ai sensi dell'art. 37, del D.Lgs. n. 36/2023, con l'allegato I.5 allo stesso sono definiti: gli schemi tipo, gli ordini di priorità degli interventi, comprensivi del completamento delle opere incompiute e dell'effettuazione dei lavori programmati e non avviati, e la specificazione delle fonti di finanziamento, le condizioni che consentono di modificare la programmazione e di realizzare un intervento o procedere a un acquisto non previsto nell'elenco annuale, le modalità di raccordo con la pianificazione dell'attività dei soggetti aggregatori e delle centrali di committenza ai quali le stazioni appaltanti e gli enti concedenti possono delegare le attività. Il Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, ha adottato il decreto. L'art. 6, comma 4, del Decreto n. 14/2018 “Regolamento recante procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali” prevede in caso di assenza di acquisti di forniture e beni, le amministrazioni ne diano comunicazione sul profilo committente nella sezione “Amministrazione trasparente” di cui al D.Lgs. n. 33/2013 e sui siti informatici previsti dall'art. 21, commi 7 e 29, del D.Lgs. n. 50/2016 ormai abrogato. Alla data odierna non sono stati effettuati affidamenti per tali importi. L'Amministrazione attualmente non prevede e necessita di un programma triennale degli acquisti di beni e servizi di importo unitario superiore a € 140.000,00 al netto di IVA dato che l'Ente è di piccole dimensioni e le spese previste per i vari settori sono di importo inferiore.

|                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------|
| <b>Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche</b> |
|----------------------------------------------------------------------------|

L'art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023 " Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici" prevede che le stazioni appaltanti e gli enti concedenti adottino il programma triennale dei lavori pubblici e i relativi aggiornamenti annuali il cui importo si stima pari o superiore alla soglia di cui all'articolo 50, comma 1, lettera a) ovvero pari o superiore a 150.000,00 €. L'Ente, essendo un comune di piccole dimensioni ,non ha attualmente previsto per il prossimo triennio interventi che superino la spesa singola di € 150.000,00 e, pertanto, non ha proceduto all'adozione del piano triennale delle opere pubbliche. Tuttavia, eventuali spese programmate in conto capitale per opere e lavori devono essere naturalmente iscritte nel bilancio di previsione pluriennale, e nei vari documenti allegati.

## **C) RAGGIUNGIMENTO EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO E RELATIVI EQUILIBRI IN TERMINI DI CASSA**

L'art. 9 disciplina gli equilibri di bilancio dei comuni, delle regioni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano considerando i bilanci di tali enti in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, registrano:

- un saldo non negativo in termini di competenza tra entrate finali e spese finali;
- un saldo non negativo in termini di cassa tra entrate finali e spese finali;
- un saldo non negativo in termini di competenza tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse tra queste ultime le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti;
- un saldo non negativo in termini di cassa tra le entrate correnti e le spese correnti, i incluse tra queste ultime le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti.

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente dovrà verificare ad ogni variazione di bilancio il rispetto degli equilibri e tenere sotto controllo l'andamento delle riscossioni delle entrate in base alla previsioni.

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione dovrà essere indirizzata a mantenere un saldo non negativo in termini di cassa

Il bilancio di previsione 2027/2029 rispetterà gli equilibri di bilancio

## ***Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa***

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO</b>                                                                                               |     | <b>Anno 2027</b> | <b>Anno 2028</b> | <b>Anno 2029</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|------------------|------------------|
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti                                      | (+) | 2.505,00         | 0,00             | 0,00             |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                        | (-) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                          | (+) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                       | (+) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                  | (+) | 703.256,29       | 697.508,66       | 698.226,77       |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| 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             |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (-) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (+) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti                                                                                                  | (-) | 699.013,33       | 690.760,70       | 691.478,81       |
| <i>di cui:</i>                                                                                                                        |     |                  |                  |                  |
| - fondo pluriennale vincolato                                                                                                         |     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                 |     | 13.535,50        | 13.537,16        | 13.553,39        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (-) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                                                                             |     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                   | (-) | 6.747,96         | 6.747,96         | 6.747,96         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                                                                        |     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)                                                                                  | (-) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>O) Equilibri di parte corrente</b>                                                                                                 |     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| 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                                                                 | (+) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                       | (-) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                        | (+) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 10.000,00        | 10.000,00        | 10.000,00        |
| 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                                                                           | (-) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2027/2029

|                                                                                                                |     |           |           |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|-----------|-----------|
| anticipata dei prestiti                                                                                        |     |           |           |           |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                 | (-) | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa                                                                    |     | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie                                                  | (-) | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| di cui Fondo pluriennale vincolato                                                                             |     | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale                                                   | (+) | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| di cui Fondo pluriennale vincolato                                                                             | (+) | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)                                                           | (+) | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| <b>Z) Equilibrio di parte capitale</b>                                                                         |     | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie                              | (+) | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata                     | (+) | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per 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      |
| di cui fondo pluriennale vincolato                                                                             |     | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                           | (-) | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| di cui fondo pluriennale vincolato                                                                             |     | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie                                  | (-) | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| di cui fondo pluriennale vincolato                                                                             |     | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| <b>VF) Variazioni attività finanziaria</b>                                                                     |     | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| <b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)</b>                                                                               |     | 0,00      | 0,00      | 0,00      |

### D) PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE

Le spese del Bilancio di previsione 2027/2029 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

Descrizione dei principali obiettivi per ciascuna missione

***Parte spesa: 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 2027-2029 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.

viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale.*

*Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale.*

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

Gli obiettivi sono :

- ✓ Rispettare gli adempimenti di legge e mantenimento / miglioramento del livello quantitativo e qualificativo dei servizi;
- ✓ Garantire alla cittadinanza i servizi

Mantenimento del decoro degli immobili comunali

| <i>Riepilogo delle Missioni</i> | <i>Denominazione</i>                                        |                          | <i>Anno 2027</i> | <i>Anno 2028</i> | <i>Anno 2029</i> |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                 | <b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                         |                          | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| Missione 01                     | Servizi istituzionali, generali e di gestione               | previsione di competenza | 288.556,13       | 280.423,55       | 277.563,38       |
|                                 |                                                             | di cui già impegnato     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                             | di cui fondo plur. vinc. | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                             | previsione di cassa      | 433.413,93       |                  |                  |
| Missione 02                     | Giustizia                                                   | previsione di competenza | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                             | di cui già impegnato     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                             | di cui fondo plur. vinc. | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                             | previsione di cassa      | 0,00             |                  |                  |
| Missione 03                     | Ordine pubblico e sicurezza                                 | previsione di competenza | 11.351,60        | 11.392,10        | 11.394,50        |
|                                 |                                                             | di cui già impegnato     | 0,00             |                  | 0,00             |
|                                 |                                                             | di cui fondo plur. vinc. | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                             | previsione di cassa      | 16.297,69        |                  |                  |
| Missione 04                     | Istruzione e diritto allo studio                            | previsione di competenza | 73.662,10        | 71.631,50        | 71.572,11        |
|                                 |                                                             | di cui già impegnato     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                             | di cui fondo plur. vinc. | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                             | previsione di cassa      | 140.481,97       |                  |                  |
| Missione 05                     | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | previsione di competenza | 2.430,10         | 2.430,60         | 2.431,00         |
|                                 |                                                             | di cui già impegnato     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2027/2029

|             |                                                              |                                 |                     |                   |                   |
|-------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|             |                                                              | <i>di cui fondo plur. vinc.</i> | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
|             |                                                              | previsione di cassa             | 4.030,10            |                   |                   |
| Missione 06 | Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 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              |
|             |                                                              | previsione di cassa             | 0,00                |                   |                   |
| Missione 07 | Turismo                                                      | 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              |
|             |                                                              | previsione di cassa             | 0,00                |                   |                   |
| Missione 08 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | previsione di competenza        | 34.000,00           | 34.300,00         | 34.500,00         |
|             |                                                              | <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             | 53.416,89           |                   |                   |
| Missione 09 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | previsione di competenza        | 183.658,40          | 186.140,55        | 188.640,78        |
|             |                                                              | <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             | 281.513,16          |                   |                   |
| Missione 10 | Trasporti e diritto alla mobilità                            | previsione di competenza        | 61.456,80           | 62.539,15         | 63.458,80         |
|             |                                                              | <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             | 91.013,74           |                   |                   |
| Missione 11 | Soccorso civile                                              | 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              |
|             |                                                              | previsione di cassa             | 0,00                |                   |                   |
| Missione 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | previsione di competenza        | 32.563,20           | 32.064,79         | 32.064,35         |
|             |                                                              | <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             | 50.265,70           |                   |                   |
| Missione 13 | Tutela della salute                                          | 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              |
|             |                                                              | previsione di cassa             | 0,00                |                   |                   |
| Missione 14 | Sviluppo economico e competitività                           | 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              |
|             |                                                              | previsione di cassa             | 0,00                |                   |                   |
| Missione 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | 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              |
|             |                                                              | previsione di cassa             | 0,00                |                   |                   |
| Missione 16 | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 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              |
|             |                                                              | previsione di cassa             | 0,00                |                   |                   |
| Missione 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche           | 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              |
|             |                                                              | previsione di cassa             | 0,00                |                   |                   |
| Missione 18 | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali       | 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              |
|             |                                                              | previsione di cassa             | 0,00                |                   |                   |
| Missione 19 | Relazioni internazionali                                     | 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              |
|             |                                                              | previsione di cassa             | 0,00                |                   |                   |
| Missione 20 | Fondi e accantonamenti                                       | previsione di competenza        | 21.335,00           | 19.838,46         | 19.853,89         |
|             |                                                              | <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             | 2.500,00            |                   |                   |
| Missione 50 | Debito pubblico                                              | previsione di competenza        | 6.747,96            | 6.747,96          | 6.747,96          |
|             |                                                              | <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             | 6.747,96            |                   |                   |
| Missione 60 | Anticipazioni finanziarie                                    | 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              |
|             |                                                              | previsione di cassa             | 0,00                |                   |                   |
| Missione 99 | Servizi per conto terzi                                      | previsione di competenza        | 239.564,78          | 229.564,78        | 229.564,78        |
|             |                                                              | <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             | 339.742,73          |                   |                   |
|             | <b>TOTALI MISSIONI</b>                                       | <b>previsione di competenza</b> | <b>955.326,07</b>   | <b>937.073,44</b> | <b>937.791,55</b> |
|             |                                                              | <i>di cui già impegnato</i>     | <i>0,00</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             | <b>1.419.423,87</b> |                   |                   |
|             | <b>TOTALE GENERALE SPESE</b>                                 | <b>previsione di competenza</b> | <b>955.326,07</b>   | <b>937.073,44</b> | <b>937.791,55</b> |
|             |                                                              | <i>di cui già impegnato</i>     | <i>0,00</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             | <b>1.419.423,87</b> |                   |                   |



## Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

La missione 1 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell’ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale.*

*Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.”*

Gli obiettivi sono :

- ✓ Rispettare gli adempimenti di legge e mantenimento / miglioramento del livello quantitativo e qualificativo dei servizi;
- ✓ Garantire alla cittadinanza i servizi
- ✓ Mantenimento del decoro degli immobili comunali

### Risorse umane da impiegare

- ✓ In sintonia con l’elenco delle attività ricomprese nella descrizione del programma, le risorse umane da impiegare nei vari programmi interessati sono quelle previste nella dotazione organica .

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

| Programma |                                                                 |       | Anno 2027  | Anno 2028  | Anno 2029  |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|-------|------------|------------|------------|
| 1         | Organi istituzionali                                            | comp  | 48.363,00  | 48.366,00  | 48.370,01  |
|           |                                                                 | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|           |                                                                 | cassa | 65.945,72  |            |            |
| 2         | Segreteria generale                                             | comp  | 188.840,39 | 184.679,71 | 185.479,80 |
|           |                                                                 | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|           |                                                                 | cassa | 283.269,49 |            |            |
| 3         | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | comp  | 14.235,30  | 14.419,65  | 11.022,00  |
|           |                                                                 | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|           |                                                                 | cassa | 18.925,39  |            |            |
| 4         | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali             | comp  | 2.320,00   | 2.456,78   | 2.205,80   |
|           |                                                                 | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|           |                                                                 | cassa | 5.846,05   |            |            |
| 5         | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                      | comp  | 3.450,00   | 4.223,00   | 4.210,00   |
|           |                                                                 | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|           |                                                                 | cassa | 6.307,94   |            |            |
| 6         | Ufficio tecnico                                                 | comp  | 25.507,50  | 20.445,00  | 20.445,00  |
|           |                                                                 | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|           |                                                                 | cassa | 43.853,71  |            |            |
| 7         | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile     | comp  | 2.417,94   | 2.410,41   | 2.406,77   |
|           |                                                                 | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|           |                                                                 | cassa | 3.428,64   |            |            |
| 8         | Statistica e sistemi informativi                                | comp  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|           |                                                                 | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|           |                                                                 | cassa | 0,00       |            |            |

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2027/2029

|                 |                                                                                                    |       |            |            |            |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------|------------|------------|
| 9               | Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali                                                 | comp  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |                                                                                                    | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |                                                                                                    | cassa | 0,00       |            |            |
| 10              | Risorse umane                                                                                      | comp  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |                                                                                                    | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |                                                                                                    | cassa | 0,00       |            |            |
| 11              | Altri servizi generali                                                                             | comp  | 3.422,00   | 3.423,00   | 3.424,00   |
|                 |                                                                                                    | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |                                                                                                    | cassa | 5.836,99   |            |            |
| 12              | Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per Regioni) | comp  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |                                                                                                    | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |                                                                                                    | cassa | 0,00       |            |            |
| TOTALI MISSIONE |                                                                                                    | comp  | 288.556,13 | 280.423,55 | 277.563,38 |
|                 |                                                                                                    | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |                                                                                                    | cassa | 433.413,93 |            |            |

## Missione 2 - Giustizia

La missione 2 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

Non sono previste spese All’interno della Missione 2

| Programma       |                                    |       | Anno 2027 | Anno 2028 | Anno 2029 |
|-----------------|------------------------------------|-------|-----------|-----------|-----------|
| 1               | Uffici giudiziari                  | comp  | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
|                 |                                    | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
|                 |                                    | cassa | 0,00      |           |           |
| 2               | Casa circondariale e altri servizi | 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      |           |           |

### ***Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza***

La missione 3 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all’ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza.”*

| Programma       |                                       |       | Anno 2027 | Anno 2028 | Anno 2029 |
|-----------------|---------------------------------------|-------|-----------|-----------|-----------|
| 1               | Polizia locale e amministrativa       | comp  | 11.351,60 | 11.392,10 | 11.394,50 |
|                 |                                       | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
|                 |                                       | cassa | 13.094,43 |           |           |
| 2               | Sistema integrato di sicurezza urbana | comp  | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
|                 |                                       | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
|                 |                                       | cassa | 3.203,26  |           |           |
| TOTALI MISSIONE |                                       | comp  | 11.351,60 | 11.392,10 | 11.394,50 |
|                 |                                       | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
|                 |                                       | cassa | 16.297,69 |           |           |

#### **Motivazione delle scelte**

- Controllo e prevenzione in materia di circolazione stradale al fine di rendere la stessa più vicina ai parametri europei previsti per la sicurezza stradale mediante l'obiettivo principale di una tendenziale riduzione degli incidenti causati dalla velocità elevata e dall'inosservanza delle regole generali sulla conduzione degli autoveicoli.
- Adesione al Controllo del Vicinato che prevede, tra gli obiettivi prioritari, quello di realizzare un più ampio sistema integrato di sicurezza urbana affiancando agli interventi di competenza esclusiva delle FF.PP. le iniziative dei cittadini volte a favorire e migliorare la conoscenza reciproca nell'ambito delle varie zone/quartieri e frazioni del comune, il progetto è volto ad aumentare il senso civile indispensabile a contrastare la criminalità,

#### **Risorse umane da impiegare**

A seguito di dimissioni volontarie dell'agente di polizia locale e in sintonia con l'elenco delle attività ricomprese nella descrizione del programma, le risorse umane da impiegare nei vari programmi interessati sono quelle previste nel piao

***Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio***

La missione 4 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l’obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l’edilizia scolastica e l’edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l’istruzione. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio.”*

All’interno della Missione 4 si possono trovare i seguenti Programmi

|   |                                              |       | <b>Anno 2027</b>  | <b>Anno 2028</b> | <b>Anno 2029</b> |
|---|----------------------------------------------|-------|-------------------|------------------|------------------|
| 1 | Istruzione prescolastica                     | comp  | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
|   |                                              | fpv   | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
|   |                                              | cassa | 0,00              |                  |                  |
| 2 | Altri ordini di istruzione non universitaria | comp  | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
|   |                                              | fpv   | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
|   |                                              | cassa | 0,00              |                  |                  |
| 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  | 69.040,00         | 67.010,20        | 66.950,61        |
|   |                                              | fpv   | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
|   |                                              | cassa | 134.423,89        |                  |                  |
| 7 | Diritto allo studio                          | comp  | 4.622,10          | 4.621,30         | 4.621,50         |
|   |                                              | fpv   | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
|   |                                              | cassa | 6.058,08          |                  |                  |
|   | <b>TOTALI MISSIONE</b>                       | comp  | <b>73.662,10</b>  | <b>71.631,50</b> | <b>71.572,11</b> |
|   |                                              | fpv   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
|   |                                              | cassa | <b>140.481,97</b> |                  |                  |

**Servizi ausiliare all’istruzione**

In questa missione sono previsti i costi di assistenza scolastica per gli alunni residenti, trasporto alunni, pagamento libri scolastici

## ***Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali***

La missione 5 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico*

*Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.”*

All’interno della Missione 5 si possono trovare i seguenti Programmi

|                        |                                                               |       | <b>Anno 2027</b> | <b>Anno 2028</b> | <b>Anno 2029</b> |
|------------------------|---------------------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|
| 1                      | Valorizzazione dei beni di interesse storico                  | comp  | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                        |                                                               | fpv   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                        |                                                               | cassa | 0,00             |                  |                  |
| 2                      | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | comp  | 2.430,10         | 2.430,60         | 2.431,00         |
|                        |                                                               | fpv   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                        |                                                               | cassa | 4.030,10         |                  |                  |
| <b>TOTALI MISSIONE</b> |                                                               | comp  | <b>2.430,10</b>  | <b>2.430,60</b>  | <b>2.431,00</b>  |
|                        |                                                               | fpv   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
|                        |                                                               | cassa | <b>4.030,10</b>  |                  |                  |

### **Motivazione delle scelte**

Prevedere la presenza attiva dell'Amministrazione Comunale come soggetto propositivo e di programmazione dei momenti di cultura ed intrattenimento a livello cittadino.

Mantenere in essere l'erogazione dei contributi alle associazioni territoriali al fine di programmare eventi nel territorio comunale.

## ***Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***

La missione 6 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.”*

|                        |                      |       | <b><i>Anno 2027</i></b> | <b><i>Anno 2028</i></b> | <b><i>Anno 2029</i></b> |
|------------------------|----------------------|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1                      | Sport e tempo libero | comp  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                        |                      | fpv   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                        |                      | cassa | 0,00                    |                         |                         |
| 2                      | Giovani              | comp  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                        |                      | fpv   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                        |                      | cassa | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALI MISSIONE</b> |                      | comp  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|                        |                      | fpv   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|                        |                      | cassa | <b>0,00</b>             |                         |                         |

## ***Missione 7 - Turismo***

La missione 7 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo.”*

| <i>Programma</i> |                                          |       | <i>Anno 2027</i> | <i>Anno 2028</i> | <i>Anno 2029</i> |
|------------------|------------------------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|
| 1                | Sviluppo e la valorizzazione del turismo | 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             |                  |                  |



## ***Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***

La missione 8 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.”*

All’interno della Missione 8 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

|   |                                                                                |       | <b>Anno 2027</b> | <b>Anno 2028</b> | <b>Anno 2029</b> |
|---|--------------------------------------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|
| 1 | Urbanistica e assetto del territorio                                           | comp  | 34.000,00        | 34.300,00        | 34.500,00        |
|   |                                                                                | fpv   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|   |                                                                                | cassa | 53.416,89        |                  |                  |
| 2 | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | comp  | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|   |                                                                                | fpv   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|   |                                                                                | cassa | 0,00             |                  |                  |
|   | <b>TOTALI MISSIONE</b>                                                         | comp  | <b>34.000,00</b> | <b>34.300,00</b> | <b>34.500,00</b> |
|   |                                                                                | fpv   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
|   |                                                                                | cassa | <b>53.416,89</b> |                  |                  |

In questa missione gli stanziamenti riguardano per servizio di pulizia strade affidato a Cooperativa esterna

## ***Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***

La missione 9 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell’ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall’inquinamento del suolo, dell’acqua e dell’aria. Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l’igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico, la manutenzione del verde pubblico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente.”*

All’interno della Missione 9 si possono trovare i seguenti Programmi

| Programma       |                                                                         |       | Anno 2027  | Anno 2028  | Anno 2029  |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------|-------|------------|------------|------------|
| 1               | Difesa del suolo                                                        | comp  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |                                                                         | cassa | 0,00       |            |            |
| 2               | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                            | comp  | 33.237,20  | 33.239,15  | 33.239,18  |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |                                                                         | cassa | 51.129,30  |            |            |
| 3               | Rifiuti                                                                 | comp  | 150.020,00 | 152.500,00 | 155.000,00 |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |                                                                         | cassa | 229.003,86 |            |            |
| 4               | Servizio idrico integrato                                               | comp  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |                                                                         | cassa | 0,00       |            |            |
| 5               | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | comp  | 401,20     | 401,40     | 401,60     |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |                                                                         | cassa | 1.380,00   |            |            |
| 6               | Tutela e valorizzazione delle risorse idriche                           | comp  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |                                                                         | cassa | 0,00       |            |            |
| 7               | Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni                  | comp  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |                                                                         | cassa | 0,00       |            |            |
| 8               | 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  | 183.658,40 | 186.140,55 | 188.640,78 |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
|                 |                                                                         | cassa | 281.513,16 |            |            |

Nella missione sono compresi i costi di: manutenzione verde pubblico  
di raccolta e smaltimento rifiuti

## Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

La missione 10 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

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

|                        |                                     |       | Anno 2027        | Anno 2028        | Anno 2029        |
|------------------------|-------------------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|
| 1                      | Trasporto ferroviario               | comp  | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                        |                                     | fpv   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                        |                                     | cassa | 0,00             |                  |                  |
| 2                      | Trasporto pubblico locale           | comp  | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                        |                                     | fpv   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                        |                                     | cassa | 0,00             |                  |                  |
| 3                      | Trasporto per vie d'acqua           | comp  | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                        |                                     | fpv   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                        |                                     | cassa | 0,00             |                  |                  |
| 4                      | Altre modalità di trasporto         | comp  | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                        |                                     | fpv   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                        |                                     | cassa | 0,00             |                  |                  |
| 5                      | Viabilità e infrastrutture stradali | comp  | 61.456,80        | 62.539,15        | 63.458,80        |
|                        |                                     | fpv   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                        |                                     | cassa | 91.013,74        |                  |                  |
| <b>TOTALI MISSIONE</b> |                                     | comp  | <b>61.456,80</b> | <b>62.539,15</b> | <b>63.458,80</b> |
|                        |                                     | fpv   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
|                        |                                     | cassa | <b>91.013,74</b> |                  |                  |

### Motivazione delle scelte

Migliorare la sicurezza stradale della circolazione stradale delle strade cittadine, garantendone al contempo una migliore fruibilità da parte della cittadinanza.

Garantire la necessaria manutenzione della segnaletica (verticale, orizzontale e luminosa) e la percorribilità delle strade con il pronto intervento dei mezzi sgombraneve, e l'attuazione di interventi preventivi contro il rischio di gelate.

Garantire un adeguata illuminazione stradale

***missione 11 - Soccorso civile***

La missione 11 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile.”*

| Programma       |                                           |       | Anno 2027 | Anno 2028 | Anno 2029 |
|-----------------|-------------------------------------------|-------|-----------|-----------|-----------|
| 1               | Sistema di protezione civile              | comp  | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
|                 |                                           | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
|                 |                                           | cassa | 0,00      |           |           |
| 2               | Interventi a seguito di calamità naturali | 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      |           |           |

## ***Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***

La missione 12 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.”*

All’interno della Missione 12 si possono trovare i seguenti Programmi

| <b>Programma</b> |                                                                         |       | <b>Anno 2027</b> | <b>Anno 2028</b> | <b>Anno 2029</b> |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|
| 1                | Interventi per l'infanzia e i minori                                    | comp  | 3.300,00         | 3.300,00         | 3.300,00         |
|                  |                                                                         | fpv   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                  |                                                                         | cassa | 7.444,80         |                  |                  |
| 2                | Interventi per la disabilità                                            | comp  | 11.282,20        | 11.283,22        | 11.284,25        |
|                  |                                                                         | fpv   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                  |                                                                         | cassa | 12.082,20        |                  |                  |
| 3                | Interventi per gli anziani                                              | comp  | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                  |                                                                         | fpv   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                  |                                                                         | cassa | 0,00             |                  |                  |
| 4                | Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale               | comp  | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                  |                                                                         | fpv   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                  |                                                                         | cassa | 0,00             |                  |                  |
| 5                | Interventi per le famiglie                                              | comp  | 17.070,00        | 16.569,57        | 16.570,10        |
|                  |                                                                         | fpv   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                  |                                                                         | cassa | 29.327,70        |                  |                  |
| 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  | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                  |                                                                         | fpv   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                  |                                                                         | cassa | 0,00             |                  |                  |
| 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  | 911,00           | 912,00           | 910,00           |
|                  |                                                                         | fpv   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                  |                                                                         | cassa | 1.411,00         |                  |                  |
|                  | <b>TOTALI MISSIONE</b>                                                  | comp  | <b>32.563,20</b> | <b>32.064,79</b> | <b>32.064,35</b> |
|                  |                                                                         | fpv   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
|                  |                                                                         | cassa | <b>50.265,70</b> |                  |                  |

### **Motivazione delle scelte**

- Interventi per la disabilità sono state stanziare le risorse necessarie per il pagamento della quota di frequenza relativa a un minore residente presso la struttura ‘Il Tiglio’.

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2027/2029

- Interventi per le famiglie Sono state stanziare le risorse necessarie per il pagamento dei servizi assistenziali svolti nell'ambito del Piano di Zona di Siziano, oltre che per i contributi economici alle famiglie e per le spese relative ai centri estivi.

- **PNNR, MISSIONE 4 – ISTRUZIONE E RICERCA – COMPONENTE 1 -  
POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE:  
DAGLI ASILI NIDO ALLE UNIVERSITÀ – INVESTIMENTO 1.1: “PIANO  
PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI  
EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA”, FINANZIATO  
DALL'UNIONE EUROPEA – NEXT GENERATION EU**

CUPJ51B21005950

Si da atto che i lavori sono stati completati e collaudati , nel bilancio 2027/2029 non sono state stanziare ulteriori risorse

## ***Missione 13 - Tutela della salute***

La missione 13 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Comprende l’edilizia sanitaria. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute.”*

All’interno della Missione 13 si possono trovare i seguenti Programmi

| Programma       |                                                                                                                         |       | Anno 2027 | Anno 2028 | Anno 2029 |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------|-----------|
| 1               | Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA                                 | comp  | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
|                 |                                                                                                                         | fpv   | 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      |
|                 |                                                                                                                         | fpv   | 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      |
|                 |                                                                                                                         | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
|                 |                                                                                                                         | cassa | 0,00      |           |           |
| 4               | Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi                             | comp  | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
|                 |                                                                                                                         | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
|                 |                                                                                                                         | cassa | 0,00      |           |           |
| 5               | Servizio sanitario regionale - Investimenti sanitari                                                                    | comp  | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
|                 |                                                                                                                         | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
|                 |                                                                                                                         | cassa | 0,00      |           |           |
| 6               | Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN                                                        | comp  | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
|                 |                                                                                                                         | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
|                 |                                                                                                                         | cassa | 0,00      |           |           |
| 7               | Ulteriori spese in materia sanitaria                                                                                    | 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      |           |           |

## Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

La missione 14 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell’artigianato, dell’industria e dei servizi di pubblica utilità.*

*Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l’innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività.”*

All’interno della Missione 14 si possono trovare i seguenti Programmi

|                        |                                                        |       | Anno 2027   | Anno 2028   | Anno 2029   |
|------------------------|--------------------------------------------------------|-------|-------------|-------------|-------------|
| 1                      | Industria, PMI e Artigianato                           | comp  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
|                        |                                                        | fpv   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
|                        |                                                        | cassa | 0,00        |             |             |
| 2                      | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | comp  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
|                        |                                                        | fpv   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
|                        |                                                        | cassa | 0,00        |             |             |
| 3                      | Ricerca e innovazione                                  | comp  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
|                        |                                                        | fpv   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
|                        |                                                        | cassa | 0,00        |             |             |
| 4                      | Reti e altri servizi di pubblica utilità               | comp  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
|                        |                                                        | fpv   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
|                        |                                                        | cassa | 0,00        |             |             |
| <b>TOTALI MISSIONE</b> |                                                        | comp  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
|                        |                                                        | fpv   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
|                        |                                                        | cassa | <b>0,00</b> |             |             |



## ***Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***

La missione 15 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell’occupazione e dell’inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l’orientamento professionale. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale.”*

All’interno della Missione 15 si possono trovare i seguenti Programmi

|                        |                                                |       | <b>Anno 2027</b> | <b>Anno 2028</b> | <b>Anno 2029</b> |
|------------------------|------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|
| 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             |                  |                  |
| <b>TOTALI MISSIONE</b> |                                                | comp  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
|                        |                                                | fpv   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
|                        |                                                | cassa | <b>0,00</b>      |                  |                  |

## Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

La missione 16 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

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

|   |                                                            |       | Anno 2027   | Anno 2028   | Anno 2029   |
|---|------------------------------------------------------------|-------|-------------|-------------|-------------|
| 1 | Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | comp  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
|   |                                                            | fpv   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
|   |                                                            | cassa | 0,00        |             |             |
| 2 | Caccia e pesca                                             | comp  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
|   |                                                            | fpv   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
|   |                                                            | cassa | 0,00        |             |             |
|   | <b>TOTALI MISSIONE</b>                                     | comp  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
|   |                                                            | fpv   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
|   |                                                            | cassa | <b>0,00</b> |             |             |

## ***Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***

La missione 17 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche.”*

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

| <b>Programma</b> |                        |       | <b>Anno 2027</b> | <b>Anno 2028</b> | <b>Anno 2029</b> |
|------------------|------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|
| 1                | Fonti energetiche      | comp  | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                  |                        | fpv   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                  |                        | cassa | 0,00             |                  |                  |
|                  | <b>TOTALI MISSIONE</b> | comp  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
|                  |                        | fpv   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
|                  |                        | cassa | <b>0,00</b>      |                  |                  |

## ***Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***

La missione 18 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Erogazioni ad altre amministrazioni territoriali e locali per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, per trasferimenti a fini perequativi, per interventi in attuazione del federalismo fiscale di cui alla legge delega n.42/2009. Comprende le concessioni di crediti a favore delle altre amministrazioni territoriali e locali non riconducibili a specifiche missioni. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali.”*

All’interno della Missione 18 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

| <b><i>Programma</i></b> |                                                           |       | <b><i>Anno 2027</i></b> | <b><i>Anno 2028</i></b> | <b><i>Anno 2029</i></b> |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1                       | Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali | comp  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                         |                                                           | fpv   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                         |                                                           | cassa | 0,00                    |                         |                         |
|                         | <b>TOTALI MISSIONE</b>                                    | comp  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|                         |                                                           | fpv   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|                         |                                                           | cassa | <b>0,00</b>             |                         |                         |

## ***Missione 19 - Relazioni internazionali***

La missione 19 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

| <b><i>Programma</i></b> |                                                       | <b><i>Anno 2027</i></b> | <b><i>Anno 2028</i></b> | <b><i>Anno 2029</i></b> |
|-------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1                       | Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo | comp 0,00               | 0,00                    | 0,00                    |
|                         |                                                       | fpv 0,00                | 0,00                    | 0,00                    |
|                         |                                                       | cassa 0,00              |                         |                         |
|                         | <b>TOTALI MISSIONE</b>                                | <b>comp 0,00</b>        | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|                         |                                                       | <b>fpv 0,00</b>         | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|                         |                                                       | <b>cassa 0,00</b>       |                         |                         |

## Missione 20 - Fondi e accantonamenti

La missione 20 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all’approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.”*

All’interno della Missione 20 si possono trovare i seguenti Programmi

|   |                                     |       | Anno 2027        | Anno 2028        | Anno 2029        |  |
|---|-------------------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|--|
| 1 | Fondo di riserva                    | comp  | 2.373,50         | 2.373,50         | 2.373,50         |  |
|   |                                     | fpv   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |  |
|   |                                     | cassa | 2.500,00         |                  |                  |  |
| 2 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | comp  | 13.535,50        | 13.537,16        | 13.553,39        |  |
|   |                                     | fpv   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |  |
|   |                                     | cassa | 0,00             |                  |                  |  |
| 3 | Altri fondi                         | comp  | 5.426,00         | 3.927,80         | 3.927,00         |  |
|   |                                     | fpv   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |  |
|   |                                     | cassa | 0,00             |                  |                  |  |
|   | <b>TOTALI MISSIONE</b>              | comp  | <b>21.335,00</b> | <b>19.838,46</b> | <b>19.853,89</b> |  |
|   |                                     | fpv   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |  |
|   |                                     | cassa | <b>2.500,00</b>  |                  |                  |  |

Nella missione 20 si trovano:

- Fondo di riserva per la competenza
- Fondo crediti di dubbia esigibilità
- Fondo di riserva di cassa

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** deve essere non inferiore allo 0,2% degli stanziamenti di cassa delle spese finali.

### II FCDE

Nel calcolo del FCDE è stato considerato come quinquennio di riferimento 2021-2025 in quanto l’esercizio 2026 non è stato ancora rendicontato ,.

Altri fondi Contributo alla finanza pubblica

1 comma 5 del citato articolo 104 dispone che i comuni, le province e le città metropolitane delle regioni a statuto ordinario, della Regione Siciliana e della regione Sardegna assicurano un contributo alla finanza pubblica, aggiuntivo rispetto a quello previsto a legislazione vigente, come

## **Documento Unico di Programmazione Semplificato 2027/2029**

riportato nella precedente tabella: detto contributo è pari a 140 milioni di euro per l'anno 2025, a 290 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2026 al 2028 e a 490 milioni di euro per l'anno 2029, di cui 130 milioni di euro per l'anno 2025, 260 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2026 al 2028 e 440 milioni di euro per l'anno 2029 a carico dei comuni e 10 milioni di euro per l'anno 2025, 30 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2026 al 2028 e 50 milioni di euro per l'anno 2029 a carico delle province e città metropolitane.

Per quanto riguarda quindi i comuni, l'importo annuo del contributo alla finanza pubblica che andrà a gravare sui bilanci degli enti ammonterà nel 2025 a complessivi 430 milioni di euro (100 milioni per la spending review informatica, 200 in forza della legge di bilancio 2024 e 130 per il nuovo contributo), importo che andrà ad elevarsi a 460 milioni negli anni dal 2026 al 2028 e 440 milioni nel 2029.

..

## ***Missione 50 - Debito pubblico***

La missione 50 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

All’interno della Missione 50 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

|   |                                                              |       | <b><i>Anno 2027</i></b> | <b><i>Anno 2028</i></b> | <b><i>Anno 2029</i></b> |
|---|--------------------------------------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | comp  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|   |                                                              | fpv   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|   |                                                              | cassa | 0,00                    |                         |                         |
| 2 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari  | comp  | 6.747,96                | 6.747,96                | 6.747,96                |
|   |                                                              | fpv   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|   |                                                              | cassa | 6.747,96                |                         |                         |
|   | <b>TOTALI MISSIONE</b>                                       | comp  | <b>6.747,96</b>         | <b>6.747,96</b>         | <b>6.747,96</b>         |
|   |                                                              | fpv   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|   |                                                              | cassa | <b>6.747,96</b>         |                         |                         |

Per il triennio 2027/2029 non è previsto il ricorso all’indebitamento



## ***Missione 60 - Anticipazioni finanziarie***

La missione 60 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall’Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.”*

| <b><i>Programma</i></b> |                                         |       | <b><i>Anno 2027</i></b> | <b><i>Anno 2028</i></b> | <b><i>Anno 2029</i></b> |
|-------------------------|-----------------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1                       | Restituzione anticipazioni di tesoreria | comp  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                         |                                         | fpv   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                         |                                         | cassa | 0,00                    |                         |                         |
|                         | <b>TOTALI MISSIONE</b>                  | comp  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|                         |                                         | fpv   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|                         |                                         | cassa | <b>0,00</b>             |                         |                         |

Per il triennio 2027/2029 non è previsto il ricorso ad anticipazioni finanziarie

## ***Missione 99 - Servizi per conto terzi***

La missione 99 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

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

| <b><i>Programma</i></b> |                                                                    |       | <b><i>Anno 2027</i></b> | <b><i>Anno 2028</i></b> | <b><i>Anno 2029</i></b> |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1                       | Servizi per conto terzi - Partite di giro                          | comp  | 239.564,78              | 229.564,78              | 229.564,78              |
|                         |                                                                    | fpv   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                         |                                                                    | cassa | 339.742,73              |                         |                         |
| 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                    |                         |                         |
|                         | <b>TOTALI MISSIONE</b>                                             | comp  | <b>239.564,78</b>       | <b>229.564,78</b>       | <b>229.564,78</b>       |
|                         |                                                                    | fpv   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|                         |                                                                    | cassa | <b>339.742,73</b>       |                         |                         |

## ***Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari***

Premesso che l'art. 58 del Decreto-Legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, prevede, al comma 1, che, ai fini del riordino, della gestione e della valorizzazione del patrimonio immobiliare degli enti locali, ciascun ente individui, con deliberazione dell'organo di governo, redigendo apposito elenco, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione, approvando il relativo Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari;

Considerato che il comma 2 del medesimo art. 58 dispone che l'inserimento degli immobili nel suddetto Piano ne determina la classificazione quali beni appartenenti al patrimonio disponibile e comporta gli effetti previsti dalla normativa vigente in ordine alla relativa destinazione urbanistica; Visto l'inventario dei beni immobili del Comune di Sant'Alessio con Vialone;

Dato atto che l'Amministrazione comunale, allo stato attuale, non intende procedere alla valorizzazione, alla dismissione o all'alienazione dei beni immobili appartenenti al patrimonio disponibile dell'Ente;

Ritenuto, pertanto, di non prevedere, per il triennio di riferimento, interventi di alienazione o valorizzazione del patrimonio immobiliare comunale, riservandosi tuttavia la facoltà di modificare e aggiornare il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari nel corso del triennio, qualora sopravvengano esigenze di interesse pubblico, mutate condizioni patrimoniali o nuove valutazioni dell'Amministrazione

## ***Rispetto dei tempi medi di pagamento***

Il perseguimento degli obiettivi di gestione della cassa è strettamente connesso al rispetto dei tempi di pagamento delle fatture commerciali e all'adozione di misure volte alla riduzione dello stock del debito commerciale residuo.

In attuazione delle disposizioni introdotte dal Decreto-Legge n. 13/2023, le pubbliche amministrazioni sono tenute a inserire, nell'ambito del Sistema di misurazione e valutazione della performance, specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento. Tali obiettivi, ai fini dell'attribuzione della retribuzione di risultato, devono concorrere alla valutazione della performance in misura non inferiore al 30 per cento. Il rispetto dei tempi di pagamento rientra, inoltre, tra gli obiettivi generali di cui all'art. 5, comma 1, lettera a), del D.Lgs. n. 150/2009.

L'introduzione di tali disposizioni risponde anche all'esigenza di assicurare il rispetto della normativa europea in materia di ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali, contribuendo al miglioramento della liquidità del sistema economico e alla riduzione delle procedure di infrazione avviate nei confronti dello Stato italiano.

Gli obiettivi sono attribuiti ai responsabili dei servizi competenti per il pagamento delle fatture commerciali, nonché ai responsabili apicali delle rispettive strutture organizzative, e sono misurati attraverso l'indicatore annuale di ritardo di cui all'art. 1, comma 859, lettera b), e comma 861, della Legge n. 145/2018, elaborato sulla base dei dati della Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC).

L'organo competente al controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica il raggiungimento degli obiettivi mediante gli indicatori resi disponibili dalla predetta piattaforma, assicurando il monitoraggio del rispetto dei termini di pagamento.

L'Amministrazione comunale, in coerenza con il quadro normativo vigente, recepisce tali disposizioni nell'ambito della programmazione strategica e operativa, prevedendo specifiche misure organizzative finalizzate al miglioramento della gestione dei flussi di cassa, alla tempestività dei pagamenti e al contenimento dello stock del debito commerciale. Il rispetto di tali obiettivi costituisce elemento essenziale della programmazione finanziaria dell'Ente ed è pertanto recepito nel Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2027-2029, quale indirizzo operativo volto a garantire la sostenibilità della gestione finanziaria e il rispetto degli equilibri di bilancio.

|                                                   | <b>2023</b>    | <b>2024</b>    | <b>2025</b>    |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <i>Ritardo da tempi medi di pagamento fatture</i> | NESSUN RITARDO | NESSUN RITARDO | NESSUN RITARDO |
| <i>Tempi medi pagamento fatture</i>               | --10,78        | -9,33          | -12,04         |

Lo stock del debito desumibile dalla Piattaforma Certificazione Crediti del Ministero ammonta ai seguenti valori

|                                           | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> |
|-------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <i>Stock del debito residuo al 31.12.</i> | € 191,73    | €191,70     | €207,82     |

## *Quadro di sintesi PNRR*

La pandemia da Covid-19 ha colpito l'economia italiana più di altri Paesi europei. Nel 2020, il prodotto interno lordo si è ridotto dell'8,9%, a fronte di un calo nell'Unione Europea del 6,2%. L'Italia è stata colpita prima e più duramente dalla crisi sanitaria. La crisi si è abbattuta su un Paese già fragile dal punto di vista economico, sociale ed ambientale. Tra il 1999 e il 2019, il Pil in Italia è cresciuto in totale del 7,9%, mentre nello stesso periodo in Germania, Francia e Spagna, l'aumento è stato rispettivamente del 30,2%, del 32,4% e del 43,6 %.

L'Unione Europea ha risposto alla crisi pandemica con il Next Generation EU (NGEU) che è un programma di portata e ambizione inedite, che prevede investimenti e riforme per accelerare la transizione ecologica e digitale; migliorare la formazione delle lavoratrici e dei lavoratori; e conseguire un maggiore equità di genere, territoriale e generazionale. Per l'Italia il NGEU rappresenta un'opportunità imperdibile di sviluppo, investimenti e riforme. L'Italia deve modernizzare la sua pubblica amministrazione, rafforzare il suo sistema produttivo e intensificare gli sforzi nel contrasto alla povertà, all'esclusione sociale e alle disuguaglianze. Il NGEU può essere l'occasione per riprendere un percorso di crescita economica sostenibile e duraturo rimuovendo gli ostacoli che hanno bloccato la crescita italiana negli ultimi decenni. L'Italia è la prima beneficiaria, in valore assoluto: il Piano per la Ripresa e Resilienza garantisce risorse per 191,5 miliardi di euro, da impiegare nel periodo 2021-2026, delle quali 68,9 miliardi sono sovvenzioni a fondo perduto. A questo si aggiunge il Fondo Complementare di 30,6 miliardi. Il totale degli investimenti previsti è dunque di 222,1 miliardi.

La struttura del PNRR risulta articolata in 6 Missioni e 16 Componenti: Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura, Rivoluzione verde, e transizione ecologica Infrastrutture per una mobilità sostenibile Istruzione e ricerca Inclusione e coesione Salute.

Le missioni in sintesi rispetto alle quali anche gli Enti Locali sono stati chiamati a fare la loro parte sono le seguenti :

1. “Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura”: 49,2 miliardi – di cui 40,7 miliardi dal PNRR e 8,5 miliardi da FC. Obiettivi: promuovere la trasformazione digitale del Paese, sostenere l'innovazione del sistema produttivo, e investire in due settori chiave per l'Italia, turismo e cultura.
2. “Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica”: 68,6 miliardi – di cui 59,3 miliardi dal PNRR e 9,3 miliardi dal FC. Obiettivi: migliorare la sostenibilità e la resilienza del sistema economico e assicurare una transizione ambientale equa e inclusiva.
3. “Infrastrutture per una Mobilità Sostenibile”: 31,4 miliardi – di cui 25,1 miliardi dal PNRR e 6,3 miliardi dal FC. Obiettivi: sviluppo razionale di un'infrastruttura di trasporto moderna, sostenibile e estesa a tutte le aree del Paese. e la resilienza del sistema economico e assicurare una transizione ambientale equa e inclusiva.
4. “Istruzione e Ricerca”: 31,9 miliardi di euro – di cui 30,9 miliardi dal PNRR e 1 miliardo dal FC. Obiettivi: rafforzare il sistema educativo, le competenze digitali e tecnico-scientifiche, la ricerca e il trasferimento tecnologico. la sostenibilità e la resilienza del sistema economico e assicurare una transizione ambientale equa e inclusiva.
5. “Inclusione e Coesione”: 22,4 miliardi – di cui 19,8 miliardi dal PNRR e 2,6 miliardi dal FC. Obiettivi: facilitare la partecipazione al mercato del lavoro, anche attraverso la formazione, rafforzare le politiche attive del lavoro e favorire l'inclusione sociale.
6. “Salute”: 18,5 miliardi, di cui 15,6 miliardi dal PNRR e 2,9 miliardi dal FC. Obiettivi: rafforzare la prevenzione e i servizi sanitari sul territorio, modernizzare e digitalizzare il sistema sanitario e garantire equità di accesso alle cure

E' utile ricordare che nel dettaglio il PNRR ed il fondo prevedono la partecipazione attiva delle Regioni e degli Enti locali sulle seguenti linee di intervento:

- Digitalizzazione della pubblica amministrazione e rafforzamento delle competenze digitali (incluso il rafforzamento delle infrastrutture digitali, la facilitazione alla migrazione al cloud, l'offerta di servizi ai cittadini in modalità digitale, la riforma dei processi di acquisto di servizi ICT)
- Valorizzazione di siti storici e culturali, migliorando la capacità attrattiva, la sicurezza e l'accessibilità dei luoghi (sia dei 'grandi attrattori' sia dei siti minori)
- Investimenti e riforme per l'economia circolare e la gestione dei rifiuti.

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2027/2029

- Investimenti per l'efficientamento energetico degli edifici pubblici con particolare riferimento alle scuole.
- Investimenti per affrontare e ridurre i rischi del dissesto idrogeologico.
- Investimenti nelle infrastrutture idriche (ad es. con un obiettivo di riduzione delle perdite nelle reti per l'acqua potabile del -15% su 15k di reti idriche),
- Risorse per il rinnovo degli autobus per il trasporto pubblico locale (con bus a basse emissioni) e per il rinnovo di parte della flotta di treni per trasporto regionale con mezzi a propulsione alternativa. Modernizzazione e potenziamento delle linee ferroviarie regionali.
- Asili nido, scuole materne e servizi di educazione e cura per la prima infanzia (con la creazione di 152.000 posti per i bambini 0-3 anni e 76.000 per la fascia 3-6 anni)
- Scuola 4.0: scuole moderne, cablate e orientate all'innovazione grazie anche ad aule didattiche di nuova concezione (ad es. con la trasformazione di circa 100.000 classi tradizionali in connected learning environments e con il cablaggio interno di circa 40.000 edifici scolastici e relativi dispositivi) Risanamento strutturale degli edifici scolastici (ad es. con l'obiettivo di ristrutturare una superficie complessiva di 2.400.000,00 mq. degli edifici)
- Politiche attive del lavoro e sviluppo di centri per l'impiego.
- Rafforzamento dei servizi sociali e interventi per le vulnerabilità (ad es. con interventi dei Comuni per favorire una vita autonoma delle persone con disabilità rinnovando gli spazi domestici, fornendo dispositivi ICT e sviluppando competenze digitali).
- Rigenerazione urbana per i comuni sopra i 15mila abitanti e piani urbani integrati per le periferie delle città metropolitane (possibile coprogettazione con il terzo settore). Investimenti infrastrutturali per le Zone Economiche Speciali. Strategia nazionale per le aree interne.
- Assistenza di prossimità diffusa sul territorio e cure primarie e intermedie (ad es. attivazione di 1.288 Case di comunità e 381 Ospedali di comunità) Casa come primo luogo di cura (ad es. potenziamento dell'assistenza domiciliare per raggiungere il 10% della popolazione +65 anni), telemedicina (ad es. televisita, teleconsulto, telemonitoraggio) e assistenza remota (ad es. con l'attivazione di 602 Centrali Operative Territoriali) Aggiornamento del parco tecnologico e delle attrezzature per diagnosi e cura (ad es. con l'acquisto di 3.133 nuove grandi attrezzature) e delle infrastrutture (ad es. con interventi di adeguamento antisismico nelle strutture ospedaliere).

Riforme strutturali: La riforma della pubblica amministrazione migliora la capacità amministrativa a livello centrale e locale; rafforza i processi di selezione, formazione e promozione dei dipendenti pubblici; incentiva la semplificazione e la digitalizzazione delle procedure amministrative. Si basa su una forte espansione dei servizi digitali. L'obiettivo è una marcata sburocratizzazione per ridurre i costi e i tempi che attualmente gravano su imprese e cittadini. Sulla base di queste premesse, la riforma si muove su quattro assi principali:

- Accesso: (concorsi e assunzioni) per snellire e rendere più efficaci e mirate le procedure di selezione e favorire il ricambio generazionale.
- Buona amministrazione (semplificazioni) per semplificare norme e procedure (Codice dei Contratti e degli Appalti).
- Competenze (carriere e formazione) per allineare conoscenza e capacità organizzativa alle nuove esigenze di una PA moderna.
- Digitalizzazione quale strumento trasversale.

### PNRR

Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura": 49,2 miliardi – di cui 40,7 miliardi dal PNRR e 8,5 miliardi da FC. Obiettivi: promuovere la trasformazione digitale del Paese, sostenere l'innovazione del sistema produttivo, e investire in due settori chiave per l'Italia, turismo e cultura

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2027/2029

- M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo CUP J51C22001870006'Investimento 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (LUGLIO 2022) totale finanziamento € 47.747,00

Il comune ha concluso il passaggio in cloud nel mese di dicembre 2023 ed ha ricevuto il contributo nel mese di dicembre 2024

Nell'anno 2022 questo ente è stato ammesso al finanziamento

- PNNR, MISSIONE 4 – ISTRUZIONE E RICERCA – COMPONENTE 1 - POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE: DAGLI ASILI NIDO ALLE UNIVERSITÀ – INVESTIMENTO 1.1: “PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA”, FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NEXT GENERATION EU CUPJ51B21005950 Finanziamento € 550.000,00

Il Comune di Sant'Alessio con Vialone, ha approvato con deliberazione di Giunta Comunale il progetto definito dell'opera, e ha affidato l'incarico per la redazione del progetto esecutivo.

Il progetto è stato finanziato dal Bando FUTURA e prevede la realizzazione di un edificio di circa 240 mq. che sarà adibito a scuola materna.

I lavori sono stati regolarmente conclusi

## *Considerazioni Finali*

### **Considerazioni finali**

Il presente Documento Unico di Programmazione Semplificato costituisce lo strumento di indirizzo strategico ed operativo dell'azione amministrativa per il triennio di riferimento, nel rispetto dei principi di programmazione, trasparenza, efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa.

Le scelte programmatiche in esso contenute sono state formulate tenendo conto del quadro normativo vigente, degli obiettivi di finanza pubblica, delle risorse umane, finanziarie e patrimoniali disponibili, nonché delle esigenze della comunità locale e delle priorità individuate dall'Amministrazione comunale.

L'Ente si impegna a garantire il mantenimento degli equilibri di bilancio, una gestione finanziaria improntata alla prudenza, al rispetto dei vincoli di finanza pubblica e alla sostenibilità della spesa, perseguendo al contempo l'efficienza nell'erogazione dei servizi e il miglioramento della qualità delle prestazioni rese ai cittadini.

Particolare attenzione sarà rivolta al monitoraggio della gestione finanziaria, al rispetto dei tempi di pagamento, alla riduzione dell'eventuale debito commerciale residuo, all'ottimizzazione della gestione della cassa e alla valorizzazione del patrimonio comunale, assicurando il costante rispetto delle disposizioni normative vigenti.

Il presente documento mantiene carattere programmatico e potrà essere aggiornato nel corso del triennio qualora intervengano modifiche normative, variazioni del contesto economico-finanziario, nuove esigenze della collettività o diverse priorità dell'Amministrazione, nel rispetto della normativa vigente e dei principi della contabilità armonizzata.

L'Amministrazione comunale conferma il proprio impegno a perseguire gli obiettivi programmati attraverso una gestione responsabile, trasparente ed efficace delle risorse pubbliche, orientata al miglioramento continuo dell'azione amministrativa e alla tutela dell'interesse della comunità locale.