
Comune di Dronero

Provincia di Cuneo



IL BILANCIO FINANZIARIO ARMONIZZATO:

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE**

2023 - 2025

Indice

Nota Tecnica introduttiva

Popolazione dell'Ente

Struttura dell'Ente

Sezione Strategica (SeS)

Indicatori utilizzati

Grado di autonomia finanziaria

Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite

Rigidità del bilancio

Grado di rigidità pro-capite

Costo del Personale

Propensione agli investimenti

Elementi di valutazione della Sezione strategica

Analisi investimenti previsti e realizzazione opere pubbliche

Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio

Analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi delle varie missioni

La gestione del patrimonio

Reperimento e impiego di risorse straordinarie e in conto capitale

Indebitamento

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

Sezione Operativa (SeO)

Indirizzi e obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica

Dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti

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

Analisi Entrate: Politica Fiscale

Analisi Entrate: Trasferimenti Correnti

Analisi Entrate: Politica tariffaria

Analisi Entrate: Entrate in c/capitale

Analisi Entrate: Entrate da accensione di prestiti

Analisi Entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Analisi Entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro

Indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi

Indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti

Parte spesa: analisi dettagliata programmi all'interno delle missioni

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

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

Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Missione 7 - Turismo

Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

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

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Missione 13 - Tutela della salute

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Missione 50 - Debito pubblico

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Missione 99 - Servizi per conto terzi

Analisi e valutazione degli impegni pluriennali già assunti

Valutazione della situazione economico-finanziaria degli organismi gestionali esterni

Programmazione Lavori Pubblici in conformità al programma triennale

Programmazione fabbisogno personale a livello triennale e annuale

Piano alienazioni e valorizzazioni beni patrimoniali

Programma biennale degli acquisiti di forniture e servizi

Considerazioni Finali

- Nota tecnica introduttiva -

Dal 1 Gennaio 2016 sono entrati in vigore in modo quasi completo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e, in particolare il principio contabile inerente la Programmazione di Bilancio – Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011.

In base a quanto previsto nel suddetto principio contabile, i Comuni sono tenuti a predisporre, in luogo della vecchia Relazione Previsionale e Programmatica, il Documento Unico di Programmazione (D.U.P).

Il D.U.P. deve essere redatto sulla base dei principi e con i contenuti disciplinati al punto 8 del Principio Contabile inerente la Programmazione di Bilancio.

Il principio contabile prevede obbligatoriamente che il D.U.P. sia composto di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo; la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

Per i Comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, il punto 8.4 del Principio contabile inerente la programmazione di Bilancio, come introdotto dal D.M. 20.5.2015, vi è la possibilità di adozione di un D.U.P. semplificato.

Il D.U.P. dovrebbe essere, di norma, predisposto dalla Giunta e presentato al Consiglio entro il 31 luglio.

Con D.M 3.7.2015 la scadenza del 31 luglio, per il solo anno 2015, è stata prorogata al 31 ottobre 2015.

Poiché il Comune di Dronero ha un popolazione pari a 7038 abitanti (dati al 31/12/2022), la redazione del presente D.U.P. seguirà la forma prevista per il D.U.P. completo.

Si ritiene opportuno effettuare alcune premesse ai principi contabili che stanno alla base dei nuovi bilanci secondo quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011 al fine di introdurre e fare comprendere l'impostazione del Documento Unico di Programmazione e dei suoi contenuti essenziali.

La spesa è articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi. L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì è tassativamente definita dalla normativa, diversamente dai programmi contenuti nel bilancio ex DPR 194/1996, che potevano essere scelti dal Comune, in funzione delle priorità delineate nelle linee programmatiche di mandato.

Quanto alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è stata sostituita nel bilancio armonizzato dall'elencazione di titoli e tipologie.

Nel principio contabile inerente la Programmazione di Bilancio, sono elencati i documenti che vanno allegati al Bilancio armonizzato, sotto forma di riepiloghi, quadri riassuntivi, allegati e sono i seguenti:

- prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- riepilogo delle entrate per titoli e tipologie;
- riepilogo delle spese per titoli,
- bilancio entrate per titolo e tipologia e spese per missioni, programmi e titoli;

Si precisa, che i livelli di ulteriore dettaglio rientrano nella sfera di competenza della Giunta (quanto ai macroaggregati) o dei dirigenti (quanto alle articolazione di entrate e spese al livello IV del piano dei conti finanziario) e, pertanto, ai sensi degli articoli 13 e 15 del decreto legislativo

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

23/6/2011 n. 118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”, l’unità di voto elementare da parte del Consiglio è rappresentata dalla tipologia in entrata e dal programma in spesa.

Va, altresì, aggiunto, che il bilancio armonizzato, che copre un triennio (2023-2025) affianca, per quanto attiene il primo anno di esercizio (2023), ai dati di competenza anche le previsioni di cassa, a differenza dello schema previgente, in cui i dati di cassa erano riportati solo a consuntivo, senza alcun riferimento alle previsioni. Anche nel D.U.P. i dati finanziari inerenti la prima annualità riportano, oltre la competenza, anche la cassa.

Altra novità da sottolineare per quanto attiene il Bilancio armonizzato è la presenza di due nuove importanti voci: una è rappresentata dal Fondo Pluriennale Vincolato che troviamo esposto in due punti del bilancio: il Fondo Pluriennale Vincolato presente nelle entrate relativamente alla quota di parte corrente e a quella di parte capitale che rappresenta le quote di somme provenienti dal bilancio dell’esercizio precedente, con esigibilità nel 2023 a cui corrispondono gli importi nella parte spesa rilevati nelle voci “di cui già impegnato”; e il Fondo Pluriennale Vincolato presente e indicato nelle voci di spesa che rappresenta la parte di spesa del 2023-2024-2025 che avrà esigibilità negli anni successivi. L’altra novità del bilancio armonizzato è la voce, in spesa, del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Il FCDE rappresenta un vero e proprio capitolo di spesa che va a coprire, prudenzialmente, la potenziale non esigibilità sugli stanziamenti di entrata del Titolo I e del Titolo III, calcolata sulla media degli ultimi 5 anni del rapporto tra incassi e accertamenti di ciascuna risorsa di entrata.

Secondo quanto disposto dal D.lgs. 118/2011 l’entità del FCDE deve essere obbligatoriamente pari almeno alle seguenti percentuali calcolate sull’importo determinato secondo l’applicazione del calcolo della media dei cinque anni:

- Anno 2023 100 %
- Anno 2024 100 %
- Anno 2025 100 %

Nel presente schema di bilancio ci si è attenuti alle percentuali attualmente previste e vigenti.

- Popolazione dell'Ente -

1.1.1 – Popolazione legale al censimento 2011		n. 7.205
1.1.2 – Popolazione residente al fine del penultimo anno precedente (art.170 D.L.vo 267/2000) Di cui : maschi femmine nuclei familiari comunità/convivenze		n. 6.949 n. 3.425 n. 3.524 n. 2.695 n. 10
1.1.3 – Popolazione all' 1.1. Anno-1 (penultimo anno precedente) 1.1.4 – Nati nell'anno 1.1.5 – Deceduti nell'anno saldo naturale 1.1.6 – Immigrati nell'anno 1.1.7 – Emigrati nell'anno saldo migratorio 1.1.8 – Popolazione al 31.12. Anno-3 (penultimo anno precedente) di cui 1.1.9 – In età prescolare (0/6 anni) 1.1.10 – In età scuola obbligo (7/14 anni) 1.1.11 – In forza lavoro prima occupazione (15/29 anni) 1.1.12 – In età adulta (30/65 anni) 1.1.13 – in età senile (oltre 65 anni)	n. 57 n. 112 n. 232 n. 251	n. 7.023 n. -55 n. -19 n. 6.949 n. 401 n. 538 n. 1.060 n. 3.213 n. 1.737
1.1.14 – Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno Anno-1 Anno-2 Anno-3 Anno-4 Anno-5	Tasso 0,82 0,70 1,04 0,65 0,75
1.1.15 – Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno Anno-1 Anno-2 Anno-3 Anno-4 Anno-5	Tasso 1,61 1,92 1,48 1,32 1,26
1.1.16 – Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente	Abitanti Entro il	n. 9.685 n. ==
1.1.17 – Livello di istruzione della popolazione residente: I dati non sono più disponibili in quanto non vengono più richiesti in sede di rilascio della Carta di Identità.		
1.1.18 – Condizione socio – economica delle famiglie: medio/basso.		

- Struttura dell'Ente -

TIPOLOGIA	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
		Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
1.3.2.1 - Asili nido n. 1	Posti n.60	Posti n.50	Posti n.50	Posti n.50
1.3.2.2 - Scuole materne n. 4	Posti n. 122	Posti n. 128	Posti n. 130	Posti n. 130
1.3.2.3 - Scuole elementari n. 3	Posti n. 422	Posti n. 430	Posti n. 430	Posti n. 430
1.3.2.4 - Scuole medie n. 1	Posti n. 317	Posti n. 320	Posti n. 320	Posti n. 320
1.3.2.5 - Strutture residenziali per anziani n.1	Posti n. 90	Posti n. 90	Posti n. 90	Posti n. 90
1.3.2.6 - Farmacie Comunali	n. ==	n. ==	n. ==	n. ==
1.3.2.7 - Rete fognaria in Km. - bianca - nera - mista				
	28	28	28	28
1.3.2.8 - Esistenza depuratore	S	S	S	S
1.3.2.9 - Rete acquedotto in Km.	85	85	85	85
1.3.2.10 - Attuazione servizio Idrico integrato	S	S	S	S
1.3.2.11 - Aree verdi, parchi, giardini	n. ____ hq. 290	n. ____ hq. 290	n. ____ hq. 290	n. ____ hq. 290
1.3.2.12 - Punti luce illuminazione pubblica	n. 1640	n. 1640	n. 1640	n. 1640
1.3.2.13 - Rete gas in Km.	==	==	==	==
1.3.2.14 - Raccolta rifiuti in q: - civile - industriale - racc. diff.ta				
	2.470	2.500	2500	2500
	S (71,97%)	S (> 70%)	S (>70%)	S (>70%)
1.3.2.15 - Esistenza discarica nel territorio comunale	N	N	N	N
1.3.2.16 - Mezzi operativi	n. 1	n. 1	n. 1	n. 1
1.3.2.17 - Veicoli	n. 1	n. 1	n. 1	n. 1
1.3.2.18 - Centro elaborazione dati interno	N	N	N	N
1.3.2.19 - Personal computer	n. 16	n. 16	n. 16	n. 16
1.3.2.20 - Altre strutture (***) <i>specificare</i>				

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE
2023 - 2025**

DUP: Sezione Strategica (SeS)

- DUP: Sezione Strategica (SeS) –

Il D.lgs. 118/2011 prevede e disciplina, al punto 8, 8.1. e 8.2., tra i documenti di Programmazione, la predisposizione del Documento Unico di Programmazione (DUP) in forma completa, documento che deve essere composto da una Sezione Strategica – SeS - (che copre la durata del mandato amministrativo) che deve rappresentare le linee strategiche e di governo e di una Sezione Operativa –SeO - (limitata al triennio di gestione).

Dovendo coprire la durata del mandato amministrativo, la presente Sezione Strategica riguarderà il periodo sino *al mese di maggio 2026* e quanto in esso contenuto dovrà integrarsi con i contenuti delle Linee Programmatiche di mandato di cui all'art. 46, comma 3 del D.Lgs. 267/2000 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente.

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

Con riferimento alle **condizioni interne** si evidenzia che il Conto consuntivo 2021 mostra un risultato disponibile positivo, pertanto già a decorrere dall'esercizio 2022 è stato possibile non prevedere le quote di disavanzo 2022 e 2023 originariamente previste nel Bilancio 2021/2023. Alla luce di tale condizione finanziariamente positiva sarà possibile implementare la dotazione del personale al fine di rendere più efficace l'azione amministrativa e perseguire gli obiettivi ambiziosi posti dall'Amministrazione insediatasi nel mese di ottobre 2021. Nel corso del 2022 sono state fatte due assunzioni (istruttore amministrativo presso l'Ufficio segreteria – operatore esperto presso l'Ufficio tecnico, Servizi esterni); nel corso del 2023 sono previste altre due assunzioni, già previste finanziariamente nel bilancio di previsione. Si rimanda alla specifica sezione.

Con riferimento alle **condizioni esterne** si evidenziano i seguenti elementi di valutazione:

- 1) Con riferimento agli Obiettivi del Governo e agli indirizzi e scelte contenute nei documenti di programmazione nazionale si evidenzia “un rimbalzo” rispetto alla forte frenata che ha caratterizzato il 2020 e parte del 2021. Le prospettive economiche paiono pertanto abbastanza buone, anche grazie allo slancio che dovrebbe produrre il PNRR nelle sue varie articolazioni. Incombe l'incognita della guerra tra Russia e Ucraina che ha avuto ricadute pesanti sull'intera economia mondiale, in un momento particolarmente turbolento per il mercato delle commodities. Le banche centrali stanno ritoccano i tassi verso l'alto al fine di arginare la preoccupante dinamica inflattiva. Ha creato forti preoccupazioni in particolare il mercato dell'energia e nello specifico quello del gas; attualmente i costi del metano sono diminuiti anche in considerazione degli stoccaggi effettuati dall'Italia e dalla stagione invernale particolarmente mite. Attualmente risulta difficile prevedere l'andamento per l'autunno/inverno prossimi (2023/2024).

I primi segnali positivi sul rallentamento dell'inflazione già si leggono all'inizio del 2023 anche se occorre evidenziare che i nuovi dati macroeconomici dell'Italia evidenzerebbero una crescita inferiore della media europea.

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

- 2) Grandi aspettative si hanno sulle “Riforme strutturali” promesse e richieste a gran voce dall’Europa (Giustizia in primis). Anche queste dovrebbero avere un impatto importante sull’economia reale in termini di affidabilità del sistema-paese.
- 3) Con riferimento all’analisi socio economica del territorio comunale e della domanda di servizi pubblici locali si evidenzia una richiesta di servizi pubblici in aumento principalmente nel settore sociale, anche in considerazione della sempre maggior presenza di popolazione immigrata nel Comune. Se si consoliderà la ripresa economica ciò dovrebbe avere un impatto favorevole sull’accesso alle misure socio-assistenziali.
- 4) Con riferimento ai parametri finanziari dell’Ente e dei propri enti strumentali atti a rappresentare i flussi finanziari ed economici, si rimanda agli indicatori rappresentati nel paragrafo successivo.

- Indicatori utilizzati -

Si ritiene utile rappresentare la situazione strutturale del comune attraverso l'esposizione di dati di una serie di indicatori finanziari che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente.

Si riportano di seguito i principali indicatori che normalmente vengono scelti ed allegati ai documenti che riguardano il Piano delle Performance e il Controllo strategico.

- *Grado di autonomia dell'Ente;*
- *Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite;*
- *Grado di rigidità del bilancio;*
- *Grado di rigidità pro-capite;*
- *Costo del personale;*
- *Propensione agli investimenti.*

Grado di autonomia finanziaria

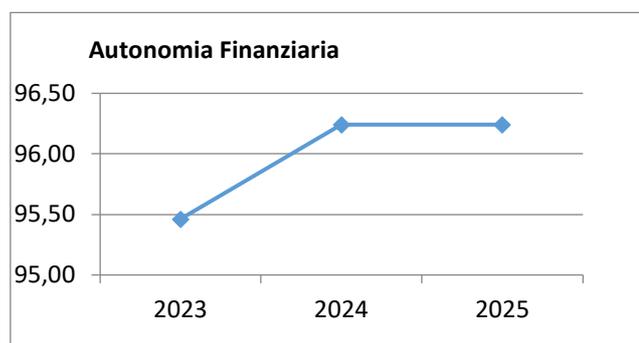
Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

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

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

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

Autonomia Finanziaria	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> <u>Entrate Correnti</u>	95,46 %	96,24 %	96,24 %

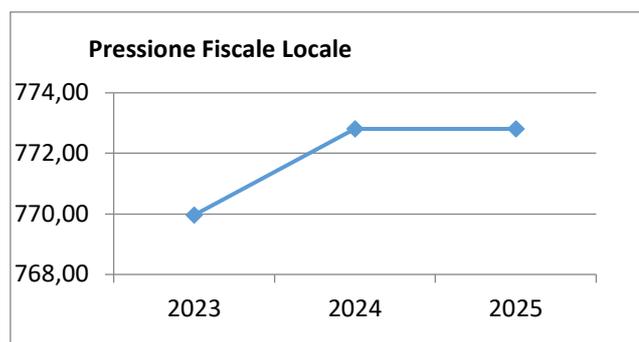


L'indice in questione evidenzia una buona autonomia finanziaria, in crescita dal 2023 al 2024 per effetto della previsione in aumento delle entrate extra-tributarie.

Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite

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

Pressione entrate proprie pro-capite	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> <u>N.Abitanti</u>	€ 769,96	€ 772,81	€ 772,81



Pressione tributaria pro-capite	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
<u>Entrate tributarie</u> <u>N.Abitanti</u>	€ 549,59	€ 552,01	€ 552,01

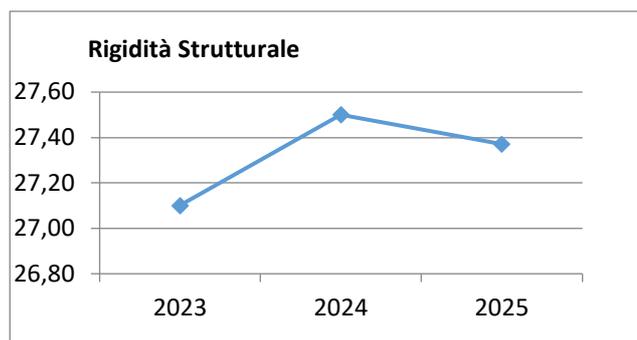


La pressione fiscale locale evidenzia graficamente un lieve aumento pro-capite. Si tratta di circa € 3,00 per anno: in buona sostanza rimane immutata nel triennio.

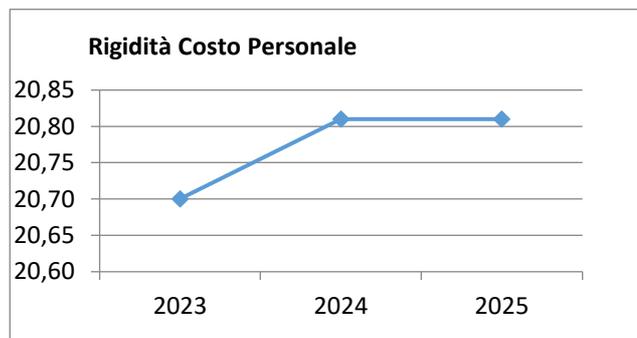
Rigidità del bilancio

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

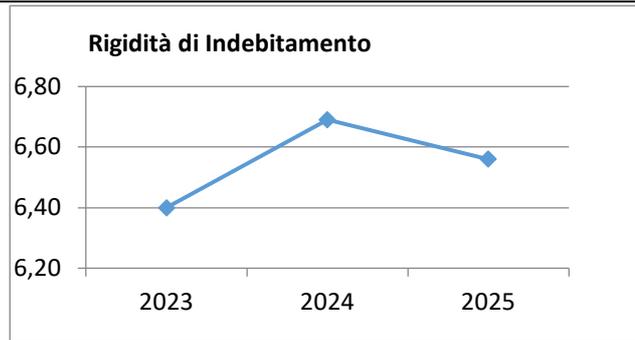
Rigidità strutturale	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
<u>Spese personale + Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	27,10 %	27,50 %	27,37 %



Rigidità costo personale	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
<u>Spese personale + Irap</u> <u>Entrate Correnti</u>	20,70 %	20,81 %	20,81 %



Rigidità indebitamento	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
<u>Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	6,40 %	6,69 %	6,56 %



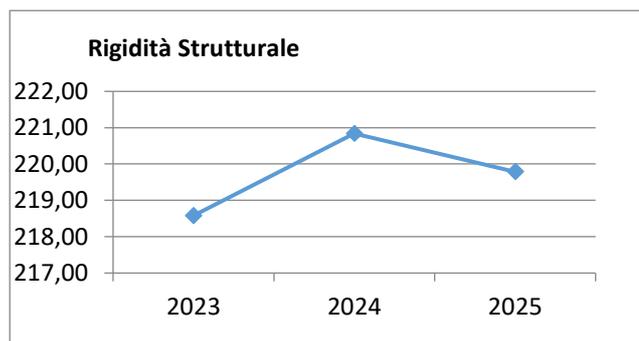
La rigidità strutturale nel triennio si attesta intorno al 27% con lievi oscillazioni.; la spesa del personale viceversa, tende leggermente ad aumentare per effetto di alcune assunzioni del 2022 e del 2023.

Anche l'indice di indebitamento non presenta nel triennio scostamenti significativi.

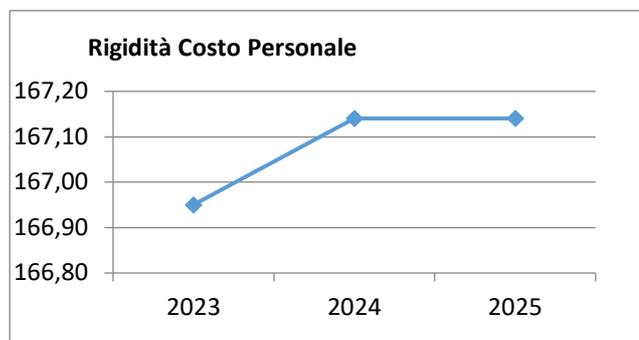
Grado di rigidità pro-capite

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

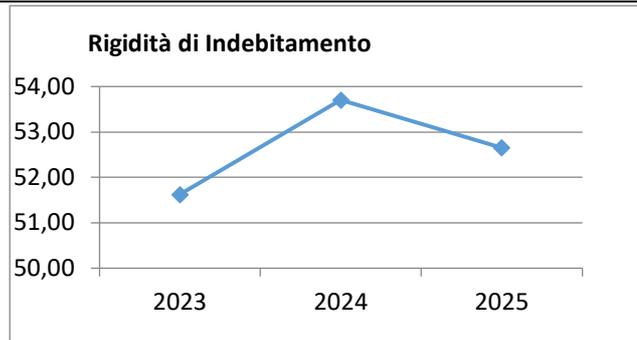
Rigidità strutturale pro-capite	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
$\frac{\text{Spese personale + Irap + Rimborso mutui + interessi}}{\text{N. Abitanti}}$	218,58 €	220,84 €	219,79 €



Rigidità costo personale pro-capite	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{N abitanti}}$	166,95 €	167,14 €	167,14 €



Rigidità indebitamento pro-capite	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
$\frac{\text{Rimborso mutui + interessi}}{\text{N.abitanti}}$	51,62 €	53,70 €	52,65 €

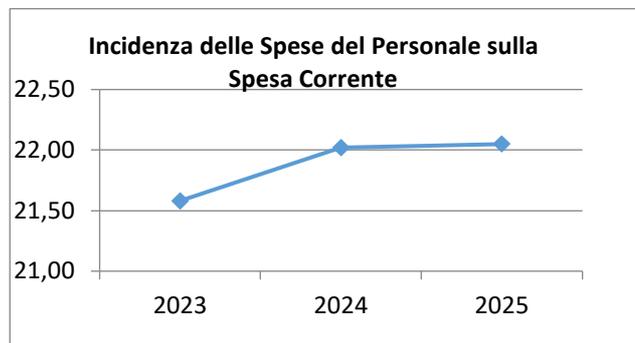


La rigidità strutturale pro-capite mostra un andamento crescente nel 2024 causato dall'assunzione di alcuni prestiti e decrescente nel 2025 per effetto della diminuzione della spesa per rate di ammortamento mutui. Tale indice è stato calcolato assumendo come dato la popolazione costante nel triennio. Può cambiare sensibilmente per effetto del variare della popolazione. Gli altri due indici mostrano scostamenti meno significativi.

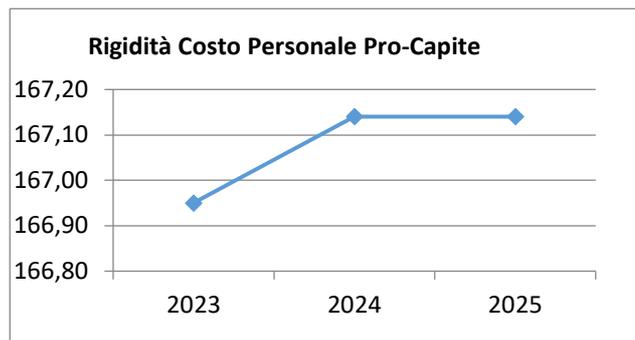
Costo del Personale

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

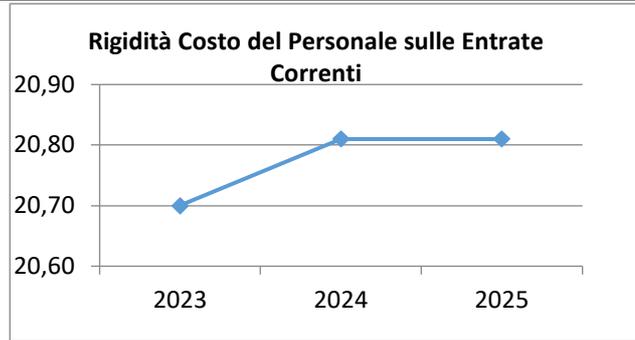
Incidenza spese personale su spesa corrente	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Spese correnti}}$	21,58 %	22,02 %	22,05 %



Rigidità costo personale pro-capite	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{N abitanti}}$	166,95 €	167,14 €	167,14 €



Rigidità costo personale su entrata corrente	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
$\frac{\text{Spesa personale + Irap}}{\text{Entrate correnti}}$	20,70 %	20,81 %	20,81 %



In riferimento alla spesa del personale si evidenzia che l'indice è ben al di sotto del valore soglia individuato dal D.M. 17/03/2020 che per il Comune di Dronero è del 25,9%. In prospettiva quindi, stante la sostenibilità finanziaria, sarà possibile procedere a nuove assunzioni.

Si rimanda a quanto enunciato al capitolo precedente circa la possibilità della nuova Amministrazione di procedere ad alcune nuove assunzioni al fine di potenziare gli uffici più carenti.

Con riferimento alle **condizioni interne**, l'analisi strategica evidenzia i seguenti elementi:

- 1) Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici

Tabella Servizi a Domanda Individuale

Codice	Descrizione	Ril. IVA	Modalità di Gestione
1	MENSA	NO	APPALTO
3	CORSI EXTRA SCOLASTICI (ISTITUTO MUSICALE)	NO	
6	SERVIZI FUNEBRI	NO	
2	TRASPORTO CON SCUOLABUS	NO	

Elementi di valutazione della Sezione strategica

Nella corrente sezione si affronteranno i seguenti punti:

Analisi investimenti previsti e realizzazione opere pubbliche

Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Tariffe Servizi Pubblici

Fiscalità Locale

IMU

TARI

Canone Unico Patrimoniale

Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio

Analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi delle varie missioni

La gestione del patrimonio

Reperimento e impiego di risorse straordinarie e in conto capitale

Indebitamento

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

Analisi investimenti previsti e realizzazione opere pubbliche

<i>Investimento</i>	<i>Entrata Specifica</i>	<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Spesa</i>
PULIZIA E MESSA IN SICUREZZA TRATTO RIO FOGLIENZANE	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Stato	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
REVAMPING CENTRALINA IDROELETTRICA IN LOCALITA' TORRAZZA	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Stato	0,00	0,00	950.000,00	950.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI	- Entrate proprie - OO.UU.	50.000,00	50.000,00	50.000,00	150.000,00
ACQUISTO MATERIALE INFORMATICO PER GLI UFFICI COMUNALI	- Entrate proprie - OO.UU.	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	- Entrate proprie - OO.UU.	50.000,00	50.000,00	50.000,00	150.000,00
LAVORI DI DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE NUOVA SCUOLA DI OLTRE MAIRA	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Unione Europea	4.092.000,00	0,00	0,00	4.092.000,00
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE GIARDI E PARCHI PUBBLICI	- Entrate proprie - OO.UU.	40.000,00	40.000,00	40.000,00	120.000,00
S.N.A.I. OP. 16.7.1 - AZIONE 1 DEL PSR 2014/2020 - OP. 7.5,1 (POTENZIAMENTO I.A.T.)	- Entrate proprie - OO.UU.	14.500,00	0,00	0,00	225.000,00
	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Regione	210.500,00	0,00	0,00	
IMPLEMENTAZIONE IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA	- Entrate proprie - OO.UU.	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00
ACQUISTO ARREDO URBANO	- Entrate proprie - OO.UU.	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

ACQUISTO ATTREZZATURA CUCINA RIFUGIO DALMASTRO IN LOC. MARGHERITA	- Entrate proprie - OO.UU.	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
MESSA IN SICUREZZA DELLA COPERTURA DEL CIMITERO MONUMENTALE DEL CAPOLUOGO	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Stato	400.000,00	0,00	0,00	500.000,00
	- Mutui passivi	100.000,00	0,00	0,00	
MESSA IN SICUREZZA LINEE ED IMPAINTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Stato	320.000,00	0,00	0,00	400.000,00
	- Mutui passivi	80.000,00	0,00	0,00	
LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MATERNA E PRIMARIA CAPOLUOGO	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Stato	520.000,00	0,00	0,00	650.000,00
	- Mutui passivi	130.000,00	0,00	0,00	
CONSOLIDAMENTO TRATTO MASSICCIATA DELLA STRADA COMUNALE VALLONE MOSCHIERES	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Stato	0,00	350.000,00	0,00	350.000,00
	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Regione	0,00	0,00	0,00	
	- Mutui passivi	0,00	0,00	0,00	
MESSA IN SICUREZZA MUSEO MALLE'	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Stato	0,00	180.000,00	0,00	220.000,00
	- Mutui passivi	0,00	40.000,00	0,00	
MESSA IN SICUREZZA DELLA COPERTURA DELLA SEDE COMUNALE, ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO E ANTINCENDIO	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Stato	0,00	995.000,00	0,00	995.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MIGLIORAMENTO ENERGETICO ASILO NIDO COMUNALE	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Stato	0,00	650.000,00	0,00	650.000,00

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

RIQUALIFICAZIONE ZONA RIVIERA	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Stato	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00
----------------------------------	--	------	------	------------	------------

Gli investimenti programmati al momento sono reperibili dallo schema adottato dalla Giunta Comunale ad oggetto “Programma triennale delle opere pubbliche 2023/2025 ed elenco annuale 2023 - adozione” approvata con deliberazione n. 308 del 24/11/2022 che qui si intende integralmente richiamata.

Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

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

Articolo	Descrizione	Impegnato (Cp + Rs)	Pagato (Cp + Rs)	Residui da Riportare
6130 / 1513 / 90	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI	40.159,16	0,00	40.159,16
6130 / 1521 / 90	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI	33.134,96	0,00	33.134,96
6130 / 1750 / 12	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI EADEGUAMENTO	31.993,88	2.013,00	29.980,88
6130 / 2002 / 90	LEGGE 626 (OO.UU.) LAVORI DEMOLIZIONE POLIGONO DISMESSO DAL DEMANIO MILITARE FINANZIATO CON CONTRIBUTO DELLA FONDAZIONE C.R.C.	30.000,00	0,00	30.000,00
6130 / 2015 / 90	MESSA IN SICUREZZA DEL NUOVO PERORSO PEDONALE DI VIALE STAZIONE E VIA VISAISA MEDINATE REALIZZAZIONE DI UN MARCIAPIEDE (E. 24.377,60 PROVINCIA - E. 25.000 FONDI MINISTERIALI)	9.918,67	6.000,00	3.918,67
6170 / 1750 / 6	ACQUISTO MATERIALE INFORMATICO PER GLI UFFICI COMUNALI	5.570,56	0,00	5.570,56
6730 / 1527 / 90	PROGETTO PER SICUREZZA INTEGRATA L.R. 23/2007	35.000,00	0,00	35.000,00
7130 / 2020 / 90	RISTRUTTURAZIONE SCUOLA DI PIAZZA MARCONI FINALIZZATA ALLA MESSA IN SICUREZZA DEI SOLAI MEDIANTE L'INSTALLAZIONE DI	270.000,00	761,28	269.238,72
7130 / 2022 / 90	CONTROSSOFFITTI ARMATI RIQUALIFICAZIONE PALESTRA CON MIGLIORAMENTO SISMICO CON RISORSE DEL PNRR M4C1 - 1.3 PIANO PALSETRE	1.120.000,00	0,00	1.120.000,00
7230 / 2021 / 90	RISTRUTTURAZIONE SCUOLA MEDIA DI P.ZZA BATTAGLIONE ALPINI FINALIZZATA ALLE MESSA IN SICUREZZA DEI SOLAI MEDIANTE L'INSTALLAZIONE DI CONTROSSOFFITTI ARMATI	150.000,00	0,00	150.000,00
7630 / 1765 / 90	RIQUALIFICAZIONI IMPIANTISTICHE "SMART CITY"	69.801,95	0,00	69.801,95
7830 / 1666 / 90	REALIZZAZIONE DELLA CITTADELLA DELLE BOCCE	520,00	0,00	520,00
8230 / 1700 / 91	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN	750.000,00	0,00	750.000,00

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

	SICUREZZA DEL PONTE DI COLEGAMENTO ALLA FRAZIONE TETTI			
8230 / 1703 / 90	RIVALUTAZIONE PIAZZA XX SETTEMBRE E PIAZZABELTRICCO	139.970,00	62.763,80	77.206,20
8230 / 1750 / 23	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE (OO.UU.)	6.546,03	0,00	6.546,03
8230 / 1769 / 90	SISTEMAZIONE STRADE CON FONDI MINISTERO DUI ALL'ART. 1, CO. 107, L. STABILITA' 2019	350,69	0,00	350,69
8230 / 2003 / 90	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E SISTEMAZIONE DI STRADE COMUNALI FINANZIATA DALLA L.R. 18/84	2.598,59	0,00	2.598,59
8230 / 2009 / 90	CONSOLIDAMENTO TRATTO MASSICCIATA DELLA STRADA COMUNALE VALLONE DI MOSCHIERES	113.581,00	14.533,29	99.047,71
8280 / 1778 / 90	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO PER RISCHIO IDROGEOLOGICO	216.663,65	15.111,41	201.552,24
8830 / 1620 / 90	INTERVENTI DI MESSA IN SALVAGUARDIA DEL RIO RIPOLI E DELLE AREE LIMITROFE	388.399,29	0,00	388.399,29
9030 / 1641 / 90	LAVORI A SEGUITO PIOGGE NOVEMBRE 2019 (PICCO SAN MICHELE E. 30.000 - LOC. S. MARIA E. 50.000)	80.000,00	0,00	80.000,00
9030 / 1750 / 31	MANUTENZIONE STRAORDINARIA GIARDINI	197,30	0,00	197,30
9130 / 2014 / 90	REALIZZAZIONE PROGETTO NEXT GENERATIO WE	84.499,16	0,00	84.499,16
9530 / 1604 / 90	COSTRUZIONE COLOMBARI CIMITERO CAPOLUOGO	180.000,00	0,00	180.000,00
10230 / 1718 / 90	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CANALI IRRIGUI COMUNALI	86.372,13	26.335,90	60.036,23
	TOTALE:	3.845.277,02	127.518,68	3.717.758,34

(*** Descrizione / Note Aggiuntive)

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

La politica tributaria a tariffaria di questa Amministrazione mira a non aumentare la pressione fiscale e tariffaria

Tariffe Servizi Pubblici

Le tariffe dei servizi a domanda individuale sono state fissate con i seguenti provvedimenti:

Mensa

Deliberazione Giunta Comunale n. 90 del 15/06/2017 confermata con delibera n. 61 del 11/04/2019.

Servizio scuolabus

Deliberazione della Giunta Comunale n. 89 del 15/06/2017 confermata con delibera n. 61 del 11/04/2019.

Servizi funebri

Deliberazione Giunta Comunale n. 196 del 17/12/2020.

Corsi extra-scolastici

Deliberazione della Giunta Comunale n. 179 del 7/11/2019.

Fiscalità Locale

Le aliquote e le tariffe relative alle principali imposte e tasse comunali sono state fissate dai seguenti provvedimenti; verranno ridiscusse in sede di approvazione del nuovo Bilancio senza sostanziali variazioni.

IMU:

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 in data 31/03/2022 – Si propone la conferma

TARI

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 in data 28/04/2022. Dovranno essere approvate in base al nuovo p.e.f.

Addizionale comunale all'Irpef

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 in data 31/03/2022. Si propone la conferma

Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio

In riferimento alla spesa corrente con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, si rileva che la spesa per le funzioni fondamentali presenta il seguente andamento nel triennio:

<i>Missione</i>	<i>Programma</i>		<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>
1-Servizi istituzionali, generali e di gestione	1-Organismi istituzionali	comp	160.846,14	177.164,21	177.164,21
		cassa	162.839,38		
	2-Segreteria generale	comp	334.883,99	334.883,99	334.883,99
		cassa	359.069,95		
	3-Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	249.643,34	249.643,34	249.643,34
		cassa	280.973,52		
	4-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	12.500,00	12.500,00	12.500,00
		cassa	12.631,81		
	5-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	433.812,47	433.802,47	433.802,47
		cassa	578.597,74		
	6-Ufficio tecnico	comp	187.960,58	184.360,58	184.360,58
		cassa	362.255,24		
	7-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	86.686,09	86.686,09	86.686,09
		cassa	88.789,28		
	8-Statistica e sistemi informativi	comp	70.500,00	68.500,00	68.500,00
		cassa	83.426,36		
	9-Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	10-Risorse umane	comp	97.200,00	97.200,00	97.200,00
cassa		194.130,31			
11-Altri servizi generali	comp	668.487,00	668.037,00	667.577,00	
	cassa	850.073,02			
Totale Missione 1		comp	2.302.519,61	2.312.777,68	2.312.317,68
		cassa	2.972.786,61		
2-Giustizia	1-Uffici giudiziari	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Casa circondariale e altri servizi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 2		comp	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3-Ordine pubblico e sicurezza	1-Polizia locale e amministrativa	comp	258.327,21	227.827,41	227.827,41
		cassa	276.600,67		
	2-Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 3		comp	258.327,21	227.827,41
		cassa	276.600,67		
4-Istruzione e diritto allo					

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

studio	1-Istruzione prescolastica	comp	53.105,01	52.615,01	52.115,01
		cassa	53.145,17		
	2-Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	226.192,70	225.892,70	225.582,70
		cassa	321.953,08		
	4-Istruzione universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Istruzione tecnica superiore	comp	3.210,00	3.110,00	3.010,00
		cassa	3.210,00		
	6-Servizi ausiliari all'istruzione	comp	320.036,00	320.036,00	320.036,00
		cassa	438.959,14		
7-Diritto allo studio	comp	0,00	0,00	0,00	
	cassa	0,00			
	Totale Missione 4	comp	602.543,71	601.653,71	600.743,71
		cassa	817.267,39		
5-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1-Valorizzazione dei beni di interesse storico	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	comp	219.732,49	174.767,49	174.237,49
		cassa	253.078,34		
	Totale Missione 5	comp	219.732,49	174.767,49	174.237,49
		cassa	253.078,34		
6-Politiche giovanili, sport e tempo libero	1-Sport e tempo libero	comp	121.120,00	120.090,00	119.010,00
		cassa	167.915,67		
	2-Giovani	comp	20.000,00	20.000,00	20.000,00
		cassa	20.000,00		
	Totale Missione 6	comp	141.120,00	140.090,00	139.010,00
		cassa	187.915,67		
7-Turismo	1-Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	7.560,00	7.410,00	7.270,00
		cassa	8.722,00		
	Totale Missione 7	comp	7.560,00	7.410,00	7.270,00
		cassa	8.722,00		
8-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1-Urbanistica e assetto del territorio	comp	17.410,00	16.100,00	14.740,00
		cassa	26.375,83		
	2-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 8	comp	17.410,00	16.100,00	14.740,00
		cassa	26.375,83		
9-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1-Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	187.350,00	187.350,00	187.350,00
		cassa	240.785,55		
	3-Rifiuti	comp	769.000,00	769.000,00	769.000,00
		cassa	931.536,65		
	4-Servizio idrico integrato	comp	31.950,00	31.000,00	30.010,00
		cassa	31.950,00		

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

	5-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	8-Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
10-Trasporti e diritto alla mobilità	Totale Missione 9	comp	988.300,00	987.350,00	986.360,00
		cassa	1.204.272,20		
	1-Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Trasporto pubblico locale	comp	12.000,00	12.000,00	12.000,00
		cassa	13.500,00		
	3-Trasporto per vie d'acqua	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Altre modalità di trasporto	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Viabilità e infrastrutture stradali	comp	352.343,13	351.083,13	349.843,13
		cassa	436.648,04		
11-Soccorso civile	Totale Missione 10	comp	364.343,13	363.083,13	361.843,13
		cassa	450.148,04		
	1-Sistema di protezione civile	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Interventi a seguito di calamità naturali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 11	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
	1-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	comp	26.000,00	26.000,00	26.000,00
		cassa	34.623,91		
	2-Interventi per la disabilità	comp	105.000,00	105.000,00	105.000,00
		cassa	155.377,53		
	3-Interventi per gli anziani	comp	17.601,32	17.601,32	17.601,32
		cassa	19.129,21		
	4-Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	2.500,00	2.500,00	2.500,00
		cassa	4.897,00		
	5-Interventi per le famiglie	comp	19.000,00	19.000,00	19.000,00
		cassa	22.318,45		
	6-Interventi per il diritto alla casa	comp	20.000,00	20.000,00	20.000,00
		cassa	20.000,00		
	7-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	comp	203.000,00	203.000,00	203.000,00
		cassa	209.554,38		
	8-Cooperazione e associazionismo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	9-Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	38.800,00	38.800,00	38.800,00
		cassa	51.040,15		
13-Tutela della salute	Totale Missione 12	comp	431.901,32	431.901,32	431.901,32
		cassa	516.940,63		

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

	1-Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Ulteriori spese in materia sanitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	20.469,16		
	Totale Missione 13	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	20.469,16		
14-Sviluppo economico e competitività					
	1-Industria, PMI e Artigianato	comp	8.320,00	8.030,00	7.730,00
		cassa	8.320,00		
	2-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Ricerca e innovazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Reti e altri servizi di pubblica utilità	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 14	comp	8.320,00	8.030,00	7.730,00
		cassa	8.320,00		
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale					
	1-Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	comp	5.740,00	5.740,00	5.740,00
		cassa	7.739,99		
	2-Formazione professionale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Sostegno all'occupazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 15	comp	5.740,00	5.740,00	5.740,00
		cassa	7.739,99		
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
	1-Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	comp	500,00	500,00	500,00
		cassa	500,00		
	2-Caccia e pesca	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 16	comp	500,00	500,00	500,00
		cassa	500,00		
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche					
	1-Fonti energetiche	comp	41.100,00	41.100,00	41.100,00
		cassa	55.989,52		
	Totale Missione 17	comp	41.100,00	41.100,00	41.100,00
		cassa	55.989,52		
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e					

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

locali	1-Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	Totale Missione 18	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
19-Relazioni internazionali	1-Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	Totale Missione 19	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
20-Fondi e accantonamenti	1-Fondo di riserva	comp	20.000,00	20.000,00	20.000,00	
		cassa	0,00			
	2-Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	90.461,90	90.461,90	90.461,90	
		cassa	0,00			
	3-Altri fondi	comp	35.524,55	4.002,00	4.002,00	
		cassa	0,00			
	Totale Missione 20	comp	145.986,45	114.463,90	114.463,90	
		cassa	0,00			
	50-Debito pubblico	1-Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00		
Totale Missione 50		comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
60-Anticipazioni finanziarie	1-Restituzione anticipazioni di tesoreria	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	Totale Missione 60	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	TOTALE MISSIONI	comp	5.535.403,92	5.432.794,64	5.425.784,64	
		cassa	6.807.126,05			

***Analisi delle necessità finanziarie e strutturali
per l'espletamento dei programmi ricompresi
nelle varie missioni***

In riferimento alle necessità finanziarie per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni si precisa che con riferimento alle spese correnti, le stesse sono finanziate con le entrate di bilancio correnti provenienti dalle risorse della fiscalità locale e dalle quote di trasferimenti da parte di organismi centrali, regionali o altri. Alcune tipologie di programmi inseriti in alcune missioni potranno avere in parte finanziamenti specifici da parte di organismi centrali o decentrati sotto forma di contributi. Una parte delle spese per programmi inseriti in missioni potranno avere come fonte di finanziamento il provento da tariffe o canoni.

Relativamente al 2023 si evidenzia che viene impiegata una quota dei proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al D.P.R. n. 380/2011 per finanziare la manutenzione ordinaria del patrimonio, così come consentito dalla disciplina di cui all'art. 1, comma 460 della Legge n. 232/2016.

Tale dato risulta di facile lettura sia dal prospetto degli equilibri che da quello dei risultati differenziali.

La gestione del patrimonio

ATTIVO		2021	2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	74.655,68	0,00
9	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	74.655,68	0,00
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	2.042.424,01	1.503.208,66
1.1	Terreni	3.700,75	3.700,75
1.2	Fabbricati	5.579,22	36.098,52
1.3	Infrastrutture	1.739.215,32	1.221.316,59
1.9	Altri beni demaniali	293.928,72	242.092,80
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	11.830.766,16	11.954.155,77
2.1	Terreni	2.074.752,57	2.131.942,86
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	8.988.497,94	9.056.948,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	3.502,44	3.713,28
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	39.340,83	37.367,61
2.5	Mezzi di trasporto	16.846,60	24.046,60
2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.157,04	6.103,16
2.7	Mobili e arredi	36.514,20	40.571,58
2.8	Infrastrutture	646.208,92	647.246,63
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	4.945,62	6.216,05
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	290.522,45	99.919,46
	Totale immobilizzazioni materiali	14.163.712,62	13.557.283,89
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.238.368,30	13.557.283,89

***Reperimento e impiego di risorse straordinarie e
in conto capitale***

Le risorse di parte capitale che si prevede di incassare nel corso del triennio ed utilizzare a finanziamento della spese di investimento sono reperibili dal Piano triennale dei LL.PP. licenziato dalla giunta comunale con DGC n. 308 in data 24/11/2022.

Indebitamento

Con riferimento alla situazione generale di indebitamento dell'Ente, si riporta l'andamento dell'indebitamento nell'ultimo triennio e la previsione per il prossimo triennio come segue:

	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	167.390,00	183.330,00	176.190,00	176.190,00
Quota capitale	210.540,00	211.640,00	206.720,00	206.720,00
Totale fine anno	377.930,00	394.970,00	382.910,00	382.910,00

	2020	2021	2022	2023
Indebitamento inizio esercizio	190.993,93	177.343,86	167.390,00	154.530,00
Oneri finanziari	68.346,72	199.982,02	210.540,00	208.800,00
Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)	259.340,65	377.325,88	377.930,00	363.330,00

	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	167.390,00	183.330,00	176.190,00	176.190,00
Entrate correnti	190.993,93	177.343,86	167.390,00	154.530,00
% su entrate correnti	2,89 %	3,43 %	3,29 %	3,29 %
Limite art. 204 TUEL	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %

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

<i>Equilibrio Economico-Finanziario</i>		<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.179.518,25		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.676.961,56 0,00	5.651.631,80 0,00	5.651.631,80 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	5.535.403,92 0,00 90.461,90	5.432.794,64 0,00 90.461,90	5.425.784,64 0,00 90.461,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	208.800,00 0,00	230.300,00 0,00	229.930,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-67.242,36	-11.462,84	-4.082,84
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	67.242,36 0,00	11.462,84 0,00	4.082,84 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per Comune di Dronero	(+)	0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

spese di investimento				
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.139.149,36	2.596.462,84	1.524.082,84
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	(-)	67.242,36	11.462,84	4.082,84
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	7.071.907,00 0,00	2.585.000,00 0,00	1.520.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	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
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
--	--	-------------	-------------	-------------

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE
2023 - 2025**

DUP: Sezione Operativa (SeO)

- DUP: Sezione Operativa (SeO) -

La SeO contiene la programmazione operativa dell'Ente avendo a riferimento l'arco temporale sia annuale sia triennale in base alle previsioni e agli obiettivi fissati nella SeS.

La SeO, con riferimento ai contenuti finanziari, espone i dati per competenza con riferimento all'intero triennio e per cassa con riferimento al primo anno di esercizio.

Nelle parti che seguono del D.U.P.- SeO – verranno esaminati per ogni singola missione i programmi che l'Ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nel SeS e, per ogni programma saranno in sintesi individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere che verranno poi dettagliatamente descritti nel PEG e nel Piano delle Performance.

Indirizzi e obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica

Il Comune di Dronero ha le seguenti partecipazioni in enti o organismi che costituiscono il gruppo Amministrazione Pubblica:

Società/attività svolta	% Partec. comune	% Partec. pubblica	Consolidamento (si/no)	Considerazioni di rilevanza
A.C.S.R. S.p.A.	4,20%	100%	SI	Rilevante: per incidenza parametri attivo patrimoniale, patrimonio netto e ricavi caratteristici >10%
ACDA S.p.A.	1,66%	100%	SI	Rilevante: per incidenza parametri attivo patrimoniale, patrimonio netto e ricavi caratteristici >10%
A.T.L. del Cuneese s.c. a r.l.	0,49%	MISTA	NO	Quota partecipazione inferiore a 20%
AFP S..c.r.l.	22,22 %	MISTA	SI	Partecipazione di controllo

Inoltre partecipa ad alcuni Consorzi obbligatori quali:

- Consorzio del Bacino Imbrifero del Maira, consorzio costituito ai sensi della L. 959/1953 che si occupa delle gestione dei sovracaroni derivanti dagli impianti di produzione di energia idroelettrica situati nei 22 comuni facenti parte del Consorzio;
- Consorzio Ecologico Cuneese che si occupa della raccolta degli R.S.U. dei 54 comuni facenti parte del Consorzio.

Dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti

1.2.1 – Superficie in Kmq. 59			
1.2.2 – RISORSE IDRICHE			
* Laghi n°==	* Fiumi e Torrenti n° 1		
1.2.3 – STRADE			
* Statali Km. ==	* Provinciali Km. 15	* Comunali Km. 78	
* Vicinali Km. 50	* Autostrade Km. ==		
1.2.4 – PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI			
	SI	NO	
* Piano reg. adottato	X	–	
* Piano reg. approvato	X	–	
* Progr. di fabbricazione	–	X	
* Piano edilizia economica e popolare	X	–	
PIANO INSEDIAMENTO PRODUTTIVI			
	SI	NO	
* Industriali	X	–	
* Artigianali	X	–	
* Commerciali	–	X	
* Altri strumenti (specificare) _____			
Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti (art.170, comma 7, D. L.vo 267/2000) si X no _			
	AREA INTERESSATA	AREA DISPONIBILE	
P.E.E.P	Ha 00 44 38	00 00 00	
P.I.P	Ha 30 56 14	24 35 35	

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

<i>TITOLO</i>	<i>DENOMINAZIONE</i>	<i>RESIDUI PRESUNTUALI 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 2023</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	72.989,80	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	15.000,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	112.874,33	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsione di cassa	1.607.090,13	2.179.518,25		
TITOLO 1 :	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	374.317,98	previsione di competenza	3.898.993,99	3.868.008,56	3.885.053,80	3.885.053,80
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	201.796,12	previsione di cassa	4.255.725,64	4.242.326,54		
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	756.910,56	previsione di competenza	452.445,45	257.953,00	212.578,00	212.578,00
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale	2.586.201,22	previsione di cassa	534.903,84	459.749,12		
TITOLO 6 :	Accensione prestiti	824.100,80	previsione di competenza	1.910.664,13	1.551.000,00	1.554.000,00	1.554.000,00
TITOLO 7 :	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di cassa	2.344.431,40	2.307.910,56		
TITOLO 9 :	Entrate per conto terzi e partite di giro	63.411,02	previsione di competenza	9.067.978,89	6.469.149,36	2.556.462,84	1.524.082,84
			previsione di cassa	9.523.001,89	9.055.350,58		
			previsione di competenza	1.470.000,00	670.000,00	40.000,00	0,00
			previsione di cassa	1.544.100,80	1.494.100,80		
			previsione di competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
			previsione di cassa	5.000.000,00	5.000.000,00		
			previsione di competenza	1.883.000,00	1.883.000,00	1.883.000,00	1.883.000,00
			previsione di cassa	1.956.411,02	1.946.411,02		
	TOTALE TITOLI	4.806.737,70	previsione di competenza	23.683.082,46	19.699.110,92	15.131.094,64	14.058.714,64
			previsione di cassa	25.158.574,59	24.505.848,62		
	TOTALE GENERALE ENTRATE	4.806.737,70	previsione di competenza	23.883.946,59	19.699.110,92	15.131.094,64	14.058.714,64
			previsione di cassa	26.765.664,72	26.685.366,87		

Nella corrente sezione si affronteranno i seguenti punti:

Analisi Entrate: Politica Fiscale

IUC: IMU E TASI

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

CANONE UNICO PATRIMONIALE

TARSU-TARES-TARI

FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRI - FEDERALISMO – FONDO DI SOLIDARIETA'

Analisi Entrate: Trasferimenti Correnti

Analisi Entrate: Politica tariffaria

PROVENTI SERVIZI

PROVENTI BENI DELL'ENTE

PROVENTI DIVERSI

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

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

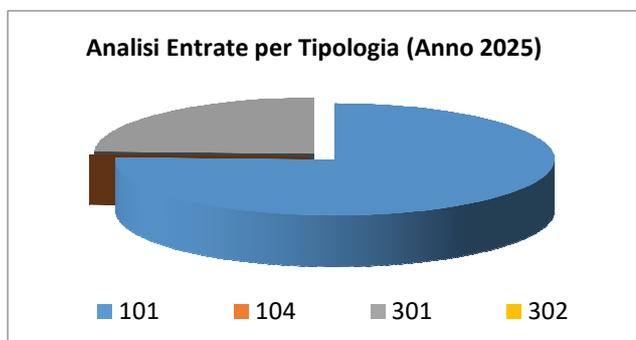
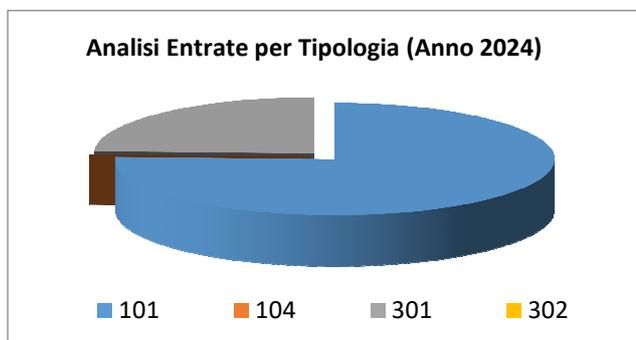
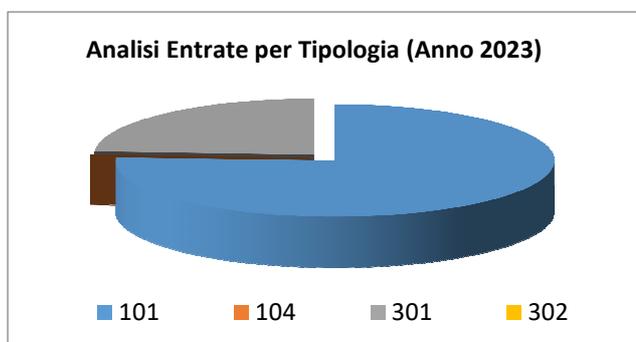
Analisi Entrate: Entrate da accensione di prestiti

Analisi Entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Analisi Entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro

Analisi entrate: Politica Fiscale

<i>Tipologia</i>			<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>
101	Imposte tasse e proventi assimilati	comp	2.937.260,00	2.937.260,00	2.937.260,00
		cassa	3.295.988,08		
104	Compartecipazioni di tributi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	comp	930.748,56	947.793,80	947.793,80
		cassa	946.338,46		
302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI TITOLO					
		comp	3.868.008,56	3.885.053,80	3.885.053,80
		cassa	4.242.326,54		



Documento Unico di Programmazione 2023/2025

IMU E TASI

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Si propone al Consiglio la conferma dello 0,8%.

IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'

Tale imposta è stata abolita e riassorbita nel Canone Unico Patrimoniale.

RISCOSSIONE COATTIVA

Si prevede, nel limite delle disponibilità di organico, di continuare nell'attività di recupero e contenimento dell'evasione tributaria.

T.O.S.A.P.

TARSU-TARES-TARI

Canone Unico Patrimoniale

FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO – FEDERALISMO - FONDO DI SOLIDARIETA'

La previsione di gettito delle voci di fondo di solidarietà sono state elaborate sulla base dei dati storici conosciuti e da quanto stabilito dalla Legge di Bilancio 2023. Al momento non è ancora stato pubblicato sul sito del ministero dell'Interno- Finanza Locale l'importo definitivamente assegnato.

Indicazione del nome, del cognome e della posizione dei responsabile dei singoli tributi

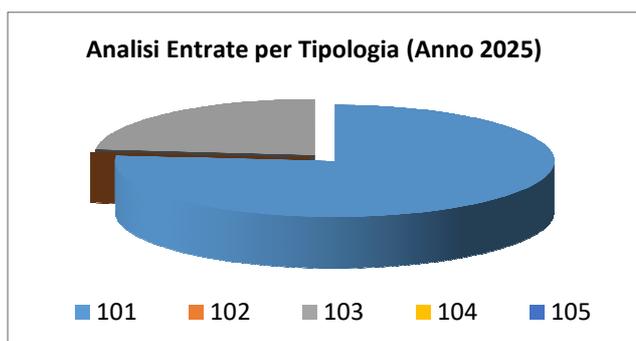
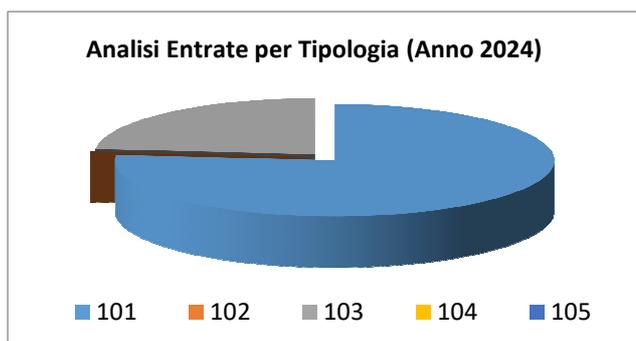
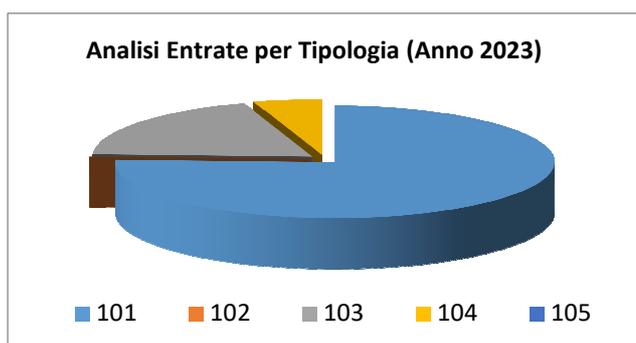
Responsabile IMU – TASI : BARBERO Carla

Responsabile TARSU-TARES-TARI: BARBERO Carla

Responsabile Canone Unico Patrimoniale: BARBERO Carla

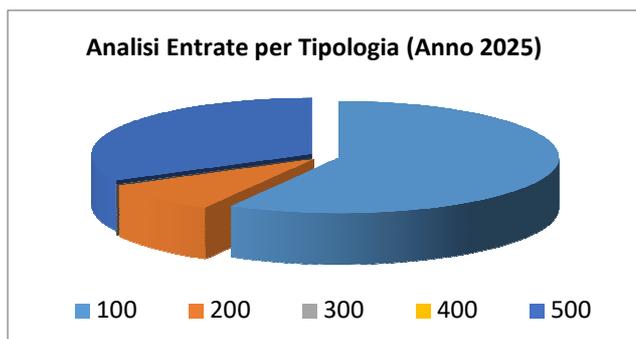
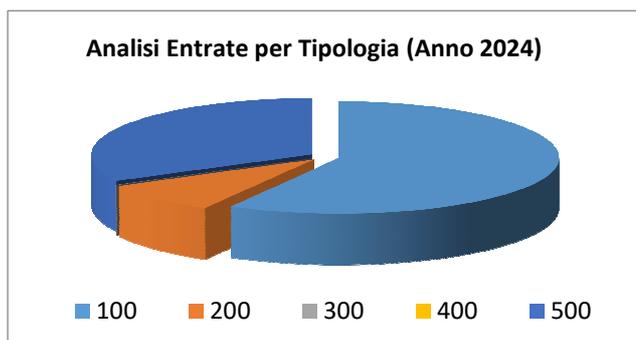
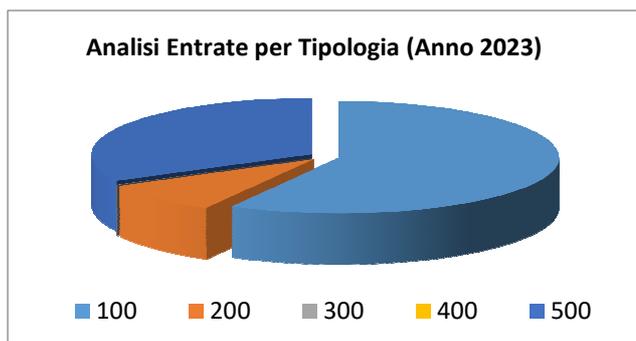
Analisi entrate: Trasferimenti correnti

Tipologia			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	comp	195.153,00	162.778,00	162.778,00
		cassa	346.852,72		
102	Trasferimenti correnti da Famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
103	Trasferimenti correnti da Imprese	comp	49.800,00	49.800,00	49.800,00
		cassa	97.396,40		
104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	comp	13.000,00	0,00	0,00
		cassa	15.500,00		
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI TITOLO		comp	257.953,00	212.578,00	212.578,00
		cassa	459.749,12		



Analisi entrate: Politica tariffaria

Tipologia			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	comp	901.000,00	904.000,00	904.000,00
		cassa	1.251.565,83		
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	comp	140.000,00	140.000,00	140.000,00
		cassa	140.000,00		
300	Interessi attivi	comp	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		cassa	1.000,00		
400	Altre entrate da redditi da capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
500	Rimborsi e altre entrate correnti	comp	509.000,00	509.000,00	509.000,00
		cassa	915.344,73		
TOTALI TITOLO		comp	1.551.000,00	1.554.000,00	1.554.000,00
		cassa	2.307.910,56		



PROVENTI SERVIZI

Al momento il costo dei servizi rimane sostanzialmente immutato.

PROVENTI BENI DELL'ENTE

I proventi derivanti dalla gestione dei beni si sostanziano negli affitti. Nel presente anno, terminata la locazione del Bar Caffè Teatro, al momento non è stato aggiudicata una nuova locazione. Si pensa nella seconda metà dell'anno di trovare un nuovo locatore che possa valorizzare la struttura. A breve verrà espletata una nuova procedura di gara per l'affidamento degli stessi.

PROVENTI DIVERSI

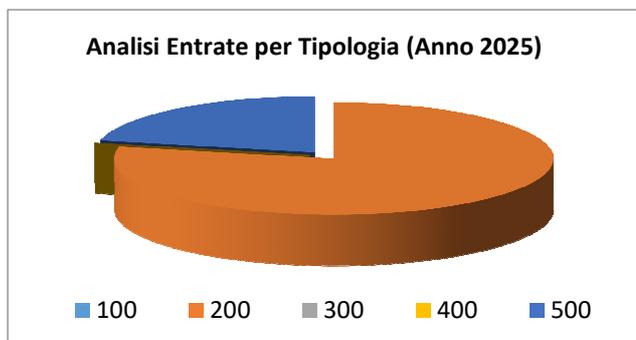
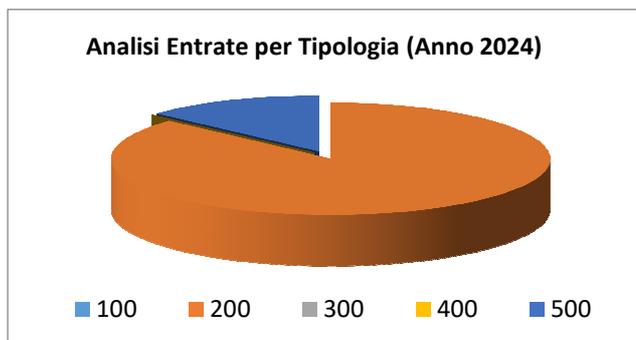
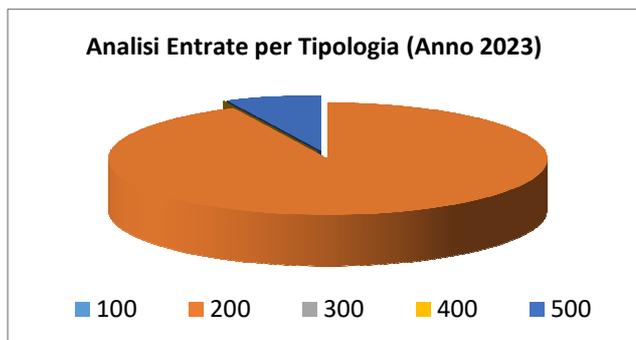
A decorrere dal 2018 è venuto meno l'incentivo dei Certificati Verdi legati alla produzione di energia elettrica della centralina di proprietà comunale che apportava nelle casse comunali circa 200.000,00 euro annui.

Verrà attentamente monitorata la possibilità di accedere a nuovi meccanismi di incentivazione se l'investimento sull'impianto idroelettrico sarà sostenibile dal punto di vista economico.

Una parte rilevante della voce "proventi diversi" è rappresentata dal rimborso dovuto da Enel green Power per la spesa di energia elettrica.

Analisi entrate: Entrate in c/capitale

Tipologia			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
100	Tributi in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Contributi agli investimenti	comp	6.012.407,00	2.220.000,00	1.195.000,00
		cassa	8.347.540,68		
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	15.700,69		
500	Altre entrate in conto capitale	comp	456.742,36	336.462,84	329.082,84
		cassa	692.109,21		
TOTALI TITOLO		comp	6.469.149,36	2.556.462,84	1.524.082,84
		cassa	9.055.350,58		



Documento Unico di Programmazione 2023/2025

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI

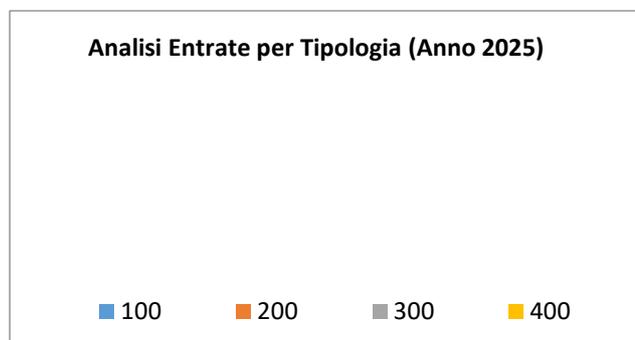
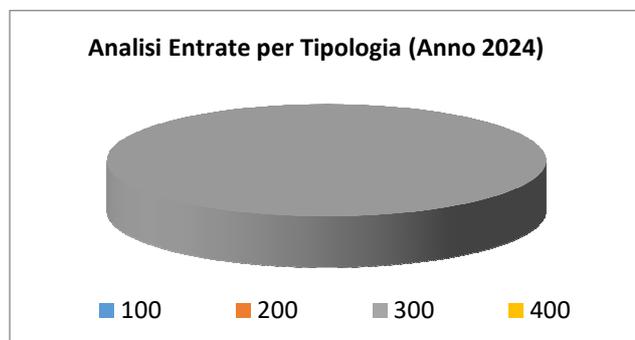
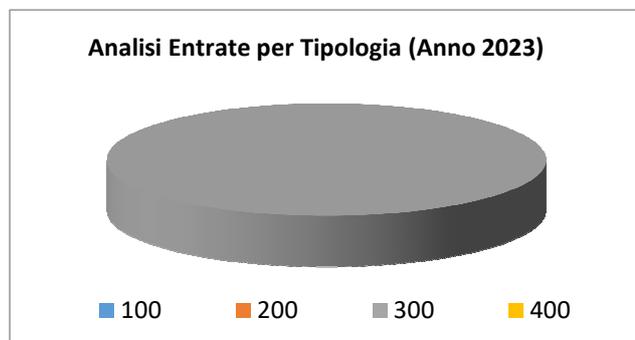
Si rimanda al piano delle alienazioni in deliberato dalla Giunta comunale.

ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE

Si rimanda al Piano triennale dei lavori pubblici per l'indicazione delle principali modalità di finanziamento degli stessi.

Analisi entrate: Entrate da accensione di prestiti

Tipologia			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
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	670.000,00	40.000,00	0,00
		cassa	1.494.100,80		
400	Altre forme di indebitamento	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI TITOLO		comp	670.000,00	40.000,00	0,00
		cassa	1.494.100,80		



I mutui previsti sono quote di cofinanziamento di progetti presentati nell'ambito del PNRR.

Analisi entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

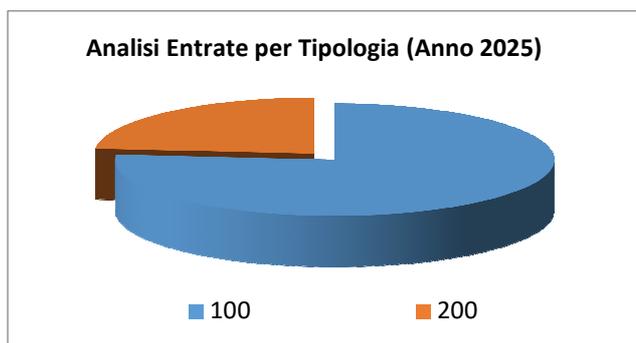
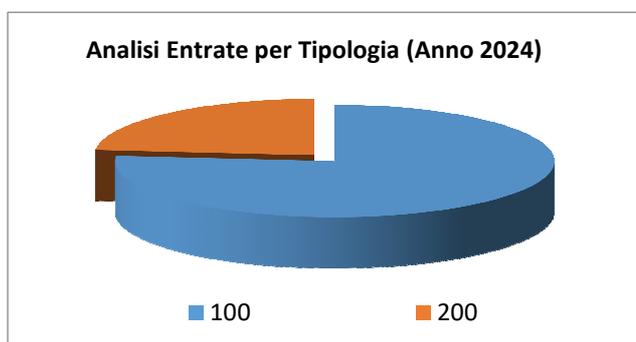
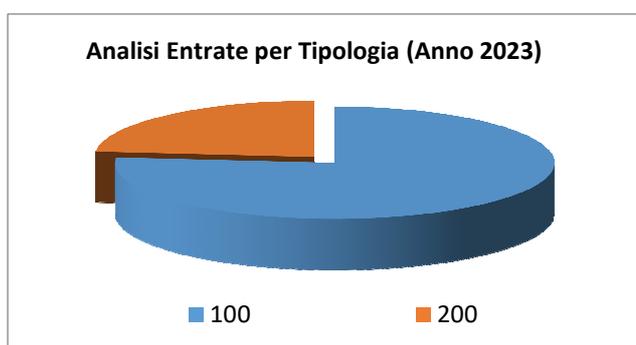
<i>Tipologia</i>			<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>
100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	comp	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
		cassa	5.000.000,00		
	TOTALI TITOLO	comp	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
		cassa	5.000.000,00		

Il limite massimo del è stato fissato con deliberazione della Giunta Comunale n. 2 in data 12/01/2023 ed è pari a **€€ 2.173.841,35..**

Nel corso del 2023 non si prevede comunque di farvi ricorso.

Analisi entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro

<i>Tipologia</i>			<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>
100	Entrate per partite di giro	comp	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00
		cassa	1.476.098,44		
200	Entrate per conto terzi	comp	443.000,00	443.000,00	443.000,00
		cassa	470.312,58		
TOTALI TITOLO		comp	1.883.000,00	1.883.000,00	1.883.000,00
		cassa	1.946.411,02		



Le partite di giro sono stabili nel tempo e si riferiscono ai contributi previdenziali dei dipendenti, alle imposte trattenute in qualità di sostituto di imposta, ai contributi volontari (ritenute sindacali) ed ai vari servizi svolti per conto terzi anno per anno.

Indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi

Si rimanda alle tariffe dettagliate al paragrafo 2.c della SeS (condizioni interne)

Indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti

Premesso che il limite di indebitamento è quello risultante dal seguente prospetto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI - ANNI 2023 - 2025			
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>			
	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.526.726,21	3.898.993,99	3.868.008,56
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	405.640,33	452.445,45	257.953,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	1.284.852,69	1.910.664,13	1.551.000,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	5.217.219,23	6.262.103,57	5.676.961,56
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI			
Livello massimo di spesa annuale :	521.721,92	626.210,36	567.696,16
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2014	154.130,00	147.650,00	140.640,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	367.591,92	478.560,36	427.056,16
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
Debito contratto al 31/12/2022	3.617.014,94	4.184.871,07	3.981.670,10
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	750.000,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	4.367.014,94	4.184.871,07	3.981.670,10
DEBITO POTENZIALE			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore	0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2022/2024

di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00	0,00	0,00

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 2023-2025 sono state strutturate secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 e si articolano in Missioni e Programmi, Macroaggregati e Titoli.

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

<i>Riepilogo delle Missioni</i>	<i>Denominazione</i>		<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	2.682.426,61	3.362.777,68	2.367.317,68
		<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	3.492.654,72		
Missione 02	Giustizia	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 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza	293.327,21	227.827,41	227.827,41
		<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	346.600,67		
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	5.344.543,71	601.653,71	600.743,71
		<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	7.099.267,39		
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di competenza	579.732,49	394.767,49	174.237,49
		<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	653.228,30		
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	141.120,00	140.090,00	139.010,00
		<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	272.934,83		
Missione 07	Turismo	previsione di competenza	247.560,00	7.410,00	7.270,00
		<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	248.722,00		
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	17.410,00	16.100,00	14.740,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	26.375,83		
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	1.128.300,00	1.027.350,00	1.226.360,00
		<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	1.812.671,49		
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza	869.343,13	818.083,13	466.843,13
		<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	2.074.649,64		
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	931.901,32	1.081.901,32	431.901,32
		<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	1.196.940,63		
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	20.469,16		
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza	8.320,00	8.030,00	7.730,00

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

		<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	8.320,00		
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	previsione di competenza	5.740,00	5.740,00	5.740,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	7.739,99		
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	previsione di competenza	170.500,00	170.500,00	170.500,00
		<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	240.453,13		
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di competenza	41.100,00	41.100,00	991.100,00
		<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	55.989,52		
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	145.986,45	114.463,90	114.463,90
		<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 50	Debito pubblico	previsione di competenza	208.800,00	230.300,00	229.930,00
		<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	233.931,02		
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	previsione di competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	5.000.000,00		
Missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di competenza	1.883.000,00	1.883.000,00	1.883.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	2.063.491,61		
	TOTALI MISSIONI	previsione di competenza	19.699.110,92	15.131.094,64	14.058.714,64
		<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	24.854.439,93		
	TOTALE GENERALE SPESE	previsione di competenza	19.699.110,92	15.131.094,64	14.058.714,64
		<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	24.854.439,93		

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.”

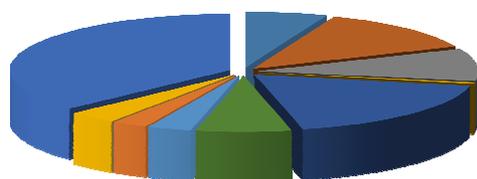
All’interno della Missione 1 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Organi istituzionali	comp	160.846,14	177.164,21	177.164,21	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea, UBERTO Oreste
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	202.998,54			
2	Segreteria generale	comp	334.883,99	334.883,99	334.883,99	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	359.069,95			
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	249.643,34	249.643,34	249.643,34	ARNAUDO Silvio, BARBERO Carla, MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	280.973,52			
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	12.500,00	12.500,00	12.500,00	BARBERO Carla
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	12.631,81			
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	488.812,47	1.483.802,47	488.802,47	ARNAUDO Silvio, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	733.399,69			
6	Ufficio tecnico	comp	187.960,58	184.360,58	184.360,58	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea, UBERTO Oreste
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	362.255,24			
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	86.686,09	86.686,09	86.686,09	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	88.789,28			
8	Statistica e sistemi informativi	comp	70.500,00	68.500,00	68.500,00	MANFREDI Mariagrazia, UBERTO Oreste
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	83.426,36			
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	97.200,00	97.200,00	97.200,00	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia
		fpv	0,00	0,00	0,00	

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

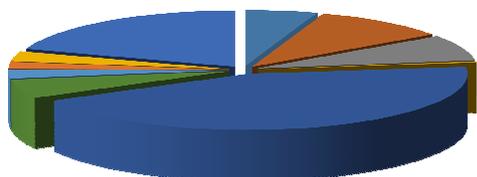
11	Altri servizi generali	cassa	194.130,31			ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea, PENNASSO Ettore, UBERTO Oreste
		comp	993.394,00	668.037,00	667.577,00	
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00	
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per Regioni)	cassa	1.174.980,02			
		comp	0,00	0,00	0,00	
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00	
TOTALI MISSIONE		comp	2.682.426,61	3.362.777,68	2.367.317,68	
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00	
		cassa	3.492.654,72			

Analisi Missione/Programma (Anno 2023)



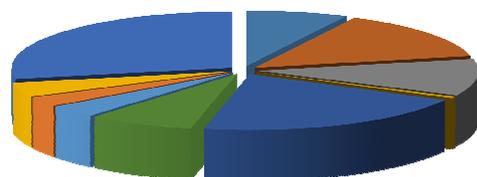
■ 1 ■ 2 ■ 3 ■ 4 ■ 5 ■ 6 ■ 7 ■ 8 ■ 9 ■ 10 ■ 11 ■ 12

Analisi Missione/Programma (Anno 2024)



■ 1 ■ 2 ■ 3 ■ 4 ■ 5 ■ 6 ■ 7 ■ 8 ■ 9 ■ 10 ■ 11 ■ 12

Analisi Missione/Programma (Anno 2025)



■ 1 ■ 2 ■ 3 ■ 4 ■ 5 ■ 6 ■ 7 ■ 8 ■ 9 ■ 10 ■ 11 ■ 12

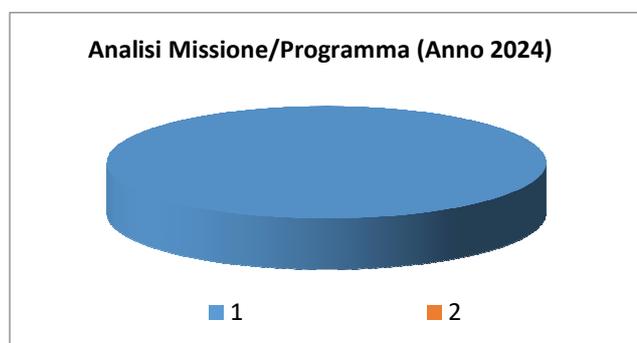
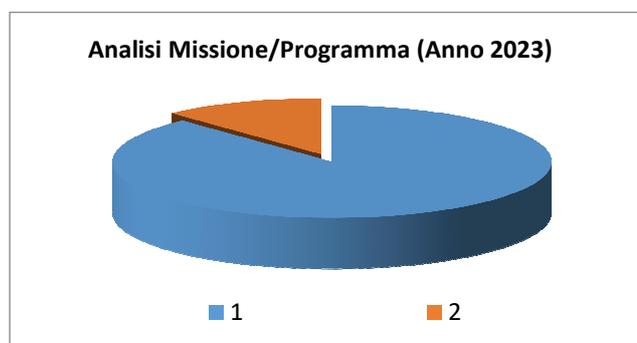
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

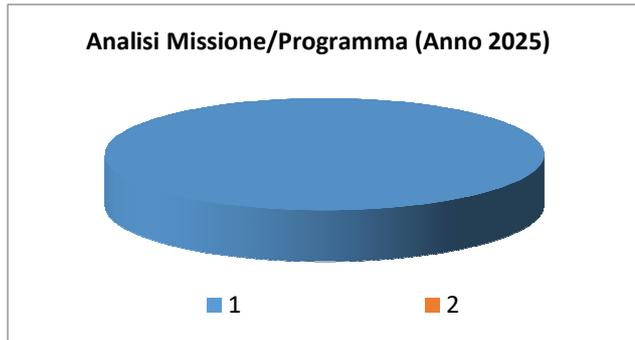
La missione 3 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

All’interno della Missione 3 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Polizia locale e amministrativa	comp	258.327,21	227.827,41	227.827,41	UBERTO Oreste
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	276.600,67			
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	35.000,00	0,00	0,00	UBERTO Oreste
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	70.000,00			
TOTALI MISSIONE		comp	293.327,21	227.827,41	227.827,41	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	346.600,67			





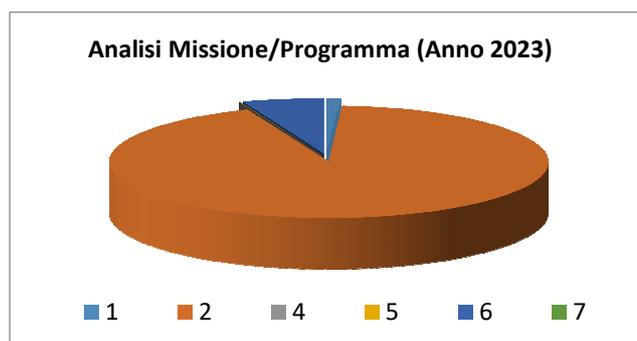
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

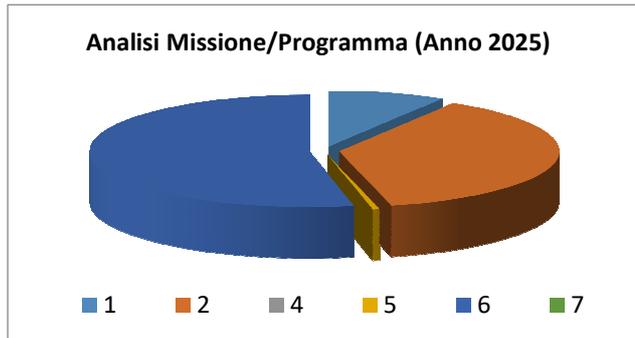
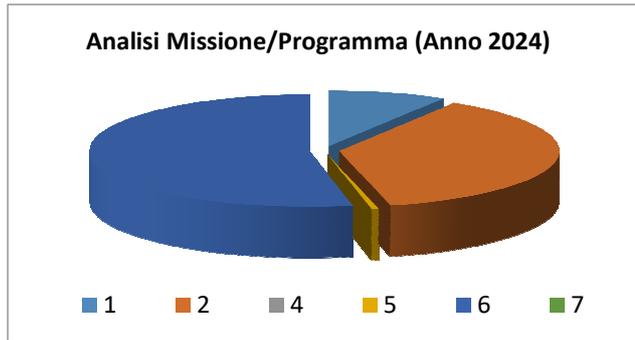
La missione 4 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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 a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Istruzione prescolastica	comp	53.105,01	52.615,01	52.115,01	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	53.145,17			
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	4.968.192,70	225.892,70	225.582,70	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	6.603.953,08			
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	3.210,00	3.110,00	3.010,00	ARNAUDO Silvio, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	3.210,00			
6	Servizi ausiliari all’istruzione	comp	320.036,00	320.036,00	320.036,00	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia, UBERTO Oreste
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	438.959,14			
7	Diritto allo studio	comp	0,00	0,00	0,00	PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	5.344.543,71	601.653,71	600.743,71	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	7.099.267,39			





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

La missione 5 viene così definita dal Glossario COFOG:

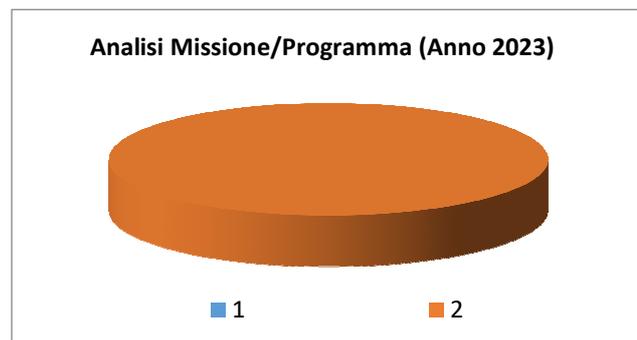
“Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico

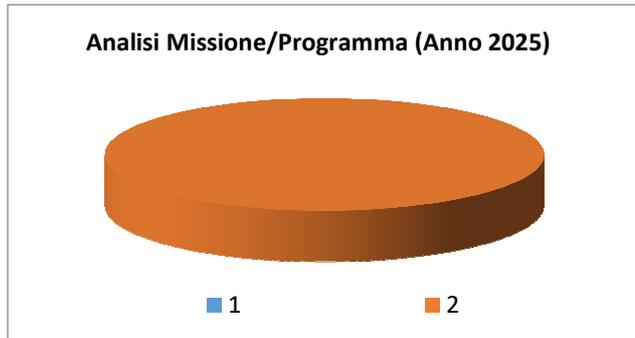
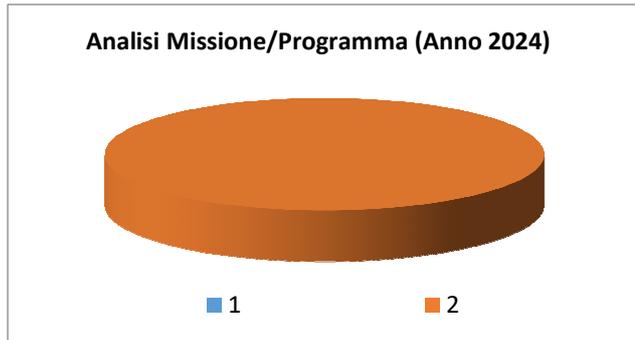
Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

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 a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	comp	0,00	0,00	0,00	PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	40.149,96			
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	comp	579.732,49	394.767,49	174.237,49	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	613.078,34			
TOTALI MISSIONE		comp	579.732,49	394.767,49	174.237,49	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	653.228,30			





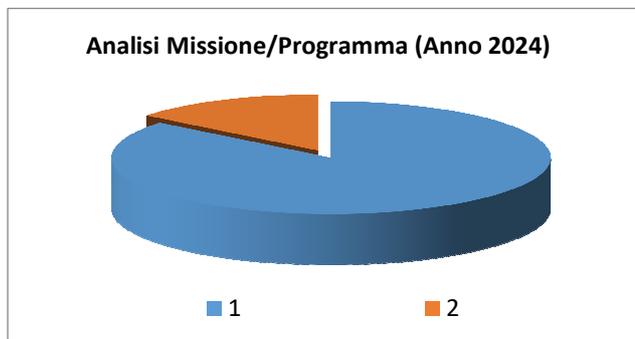
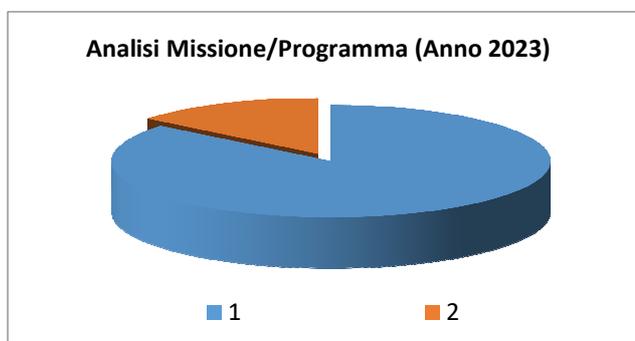
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

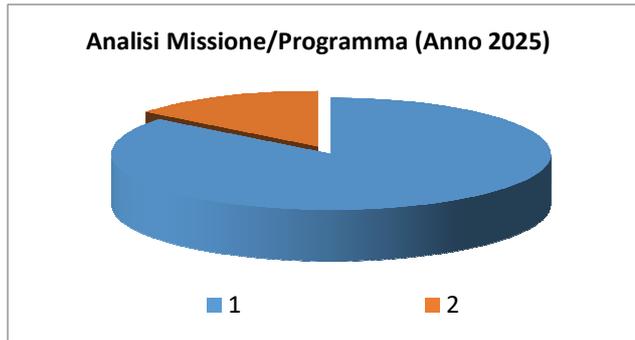
La missione 6 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

All’interno della Missione 6 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Sport e tempo libero	comp	121.120,00	120.090,00	119.010,00	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	252.934,83			
2	Giovani	comp	20.000,00	20.000,00	20.000,00	MANFREDI Mariagrazia
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	20.000,00			
TOTALI MISSIONE		comp	141.120,00	140.090,00	139.010,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	272.934,83			





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.”

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

<i>Programma</i>			<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Responsabili</i>
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	247.560,00	7.410,00	7.270,00	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	248.722,00			
TOTALI MISSIONE		comp	247.560,00	7.410,00	7.270,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	248.722,00			

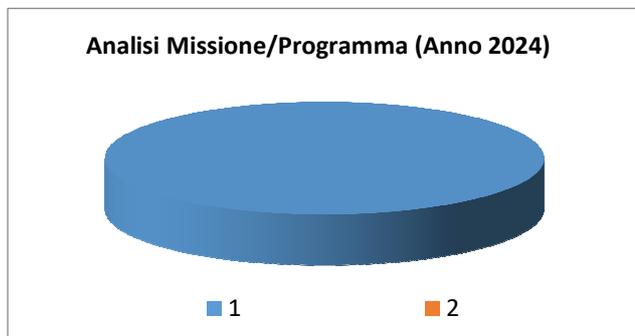
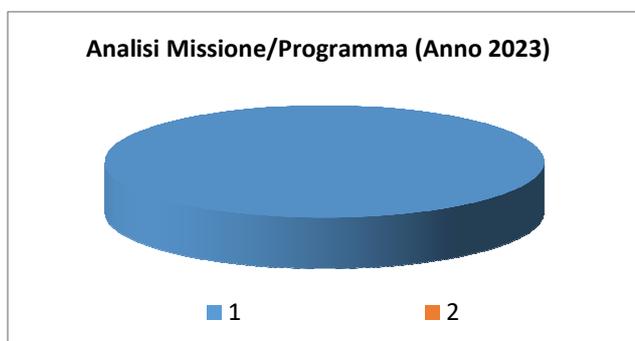
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

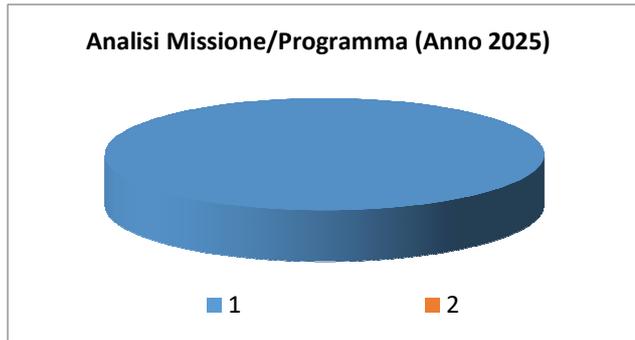
La missione 8 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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:

Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Urbanistica e assetto del territorio	comp	17.410,00	16.100,00	14.740,00	ARNAUDO Silvio, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	26.375,83			
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			
TOTALI MISSIONE		comp	17.410,00	16.100,00	14.740,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	26.375,83			





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

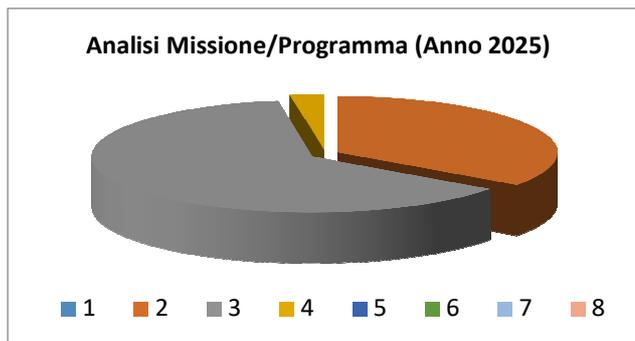
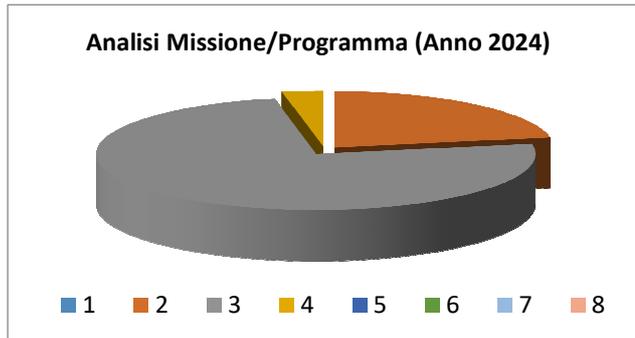
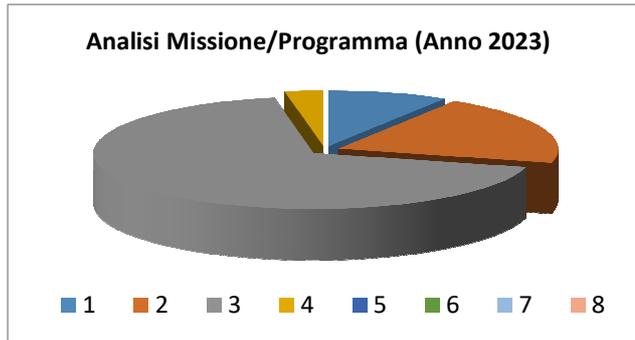
La missione 9 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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. 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 a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<i>Programma</i>			<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Responsabili</i>
1	Difesa del suolo	comp	100.000,00	0,00	0,00	PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	568.399,29			
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	227.350,00	227.350,00	427.350,00	ARNAUDO Silvio, PARLANTI Andrea, UBERTO Oreste
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	280.785,55			
3	Rifiuti	comp	769.000,00	769.000,00	769.000,00	ARNAUDO Silvio, BARBERO Carla
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	931.536,65			
4	Servizio idrico integrato	comp	31.950,00	31.000,00	30.010,00	ARNAUDO Silvio
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	31.950,00			
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
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	1.128.300,00	1.027.350,00	1.226.360,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.812.671,49			



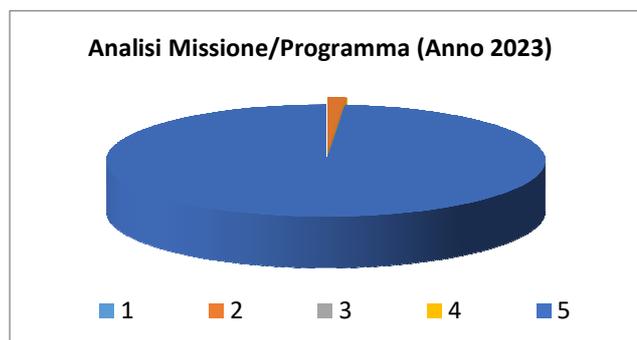
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

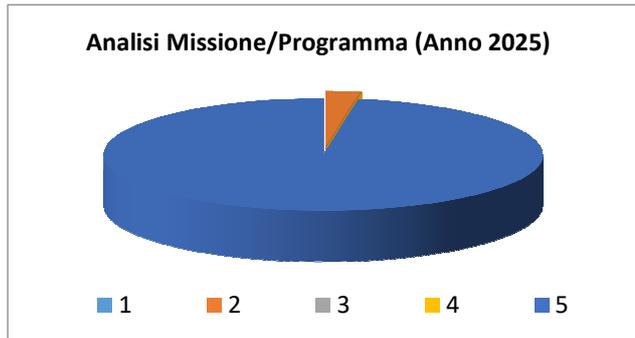
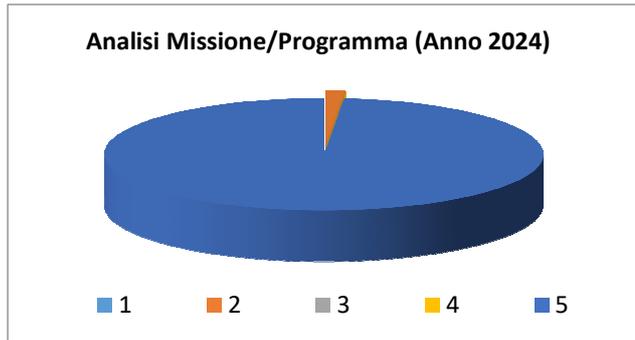
La missione 10 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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 a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
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	12.000,00	12.000,00	12.000,00	UBERTO Oreste
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	13.500,00			
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	857.343,13	806.083,13	454.843,13	ARNAUDO Silvio, PARLANTI Andrea, UBERTO Oreste
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	2.061.149,64			
TOTALI MISSIONE		comp	869.343,13	818.083,13	466.843,13	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	2.074.649,64			





Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

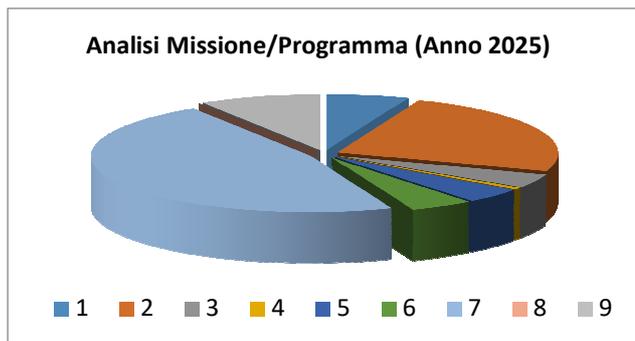
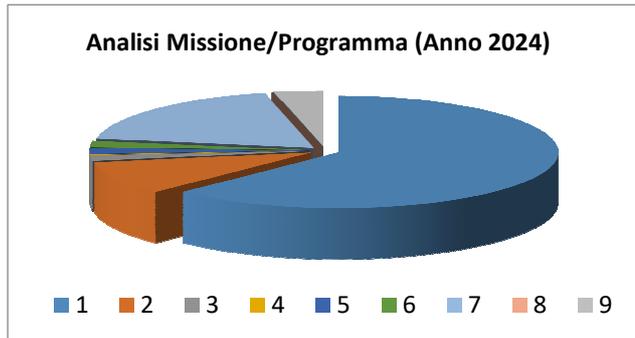
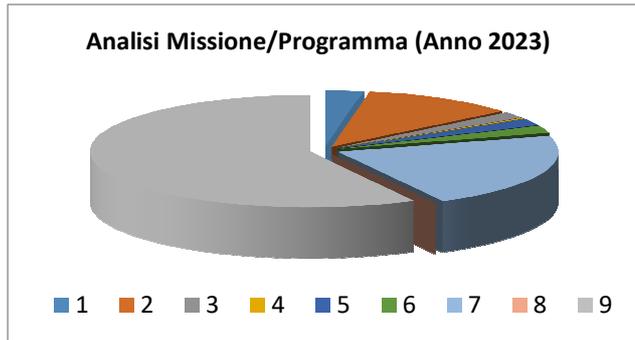
La missione 12 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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 a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<i>Programma</i>			<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Responsabili</i>
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	comp	26.000,00	676.000,00	26.000,00	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	34.623,91			
2	Interventi per la disabilità	comp	105.000,00	105.000,00	105.000,00	MANFREDI Mariagrazia
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	155.377,53			
3	Interventi per gli anziani	comp	17.601,32	17.601,32	17.601,32	MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	19.129,21			
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	2.500,00	2.500,00	2.500,00	MANFREDI Mariagrazia
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	4.897,00			
5	Interventi per le famiglie	comp	19.000,00	19.000,00	19.000,00	MANFREDI Mariagrazia
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	22.318,45			
6	Interventi per il diritto alla casa	comp	20.000,00	20.000,00	20.000,00	MANFREDI Mariagrazia
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	20.000,00			
7	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	comp	203.000,00	203.000,00	203.000,00	MANFREDI Mariagrazia
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	209.554,38			
8	Cooperazione e associazionismo	comp	0,00	0,00	0,00	ARNAUDO Silvio
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	538.800,00	38.800,00	38.800,00	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	731.040,15			
TOTALI MISSIONE		comp	931.901,32	1.081.901,32	431.901,32	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.196.940,63			

Documento Unico di Programmazione 2023/2025



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.

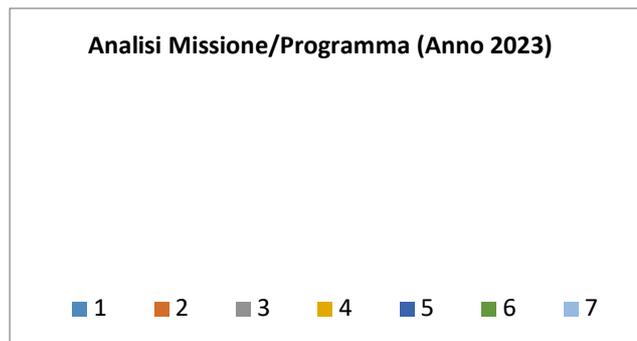
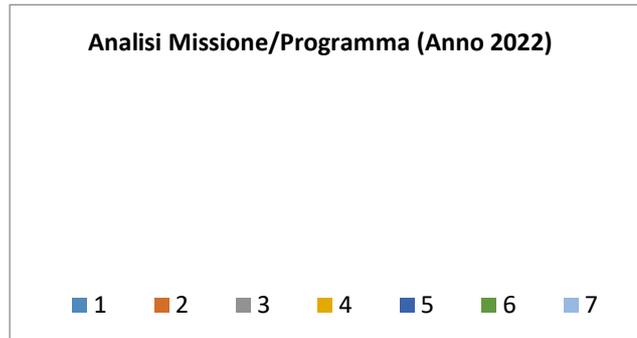
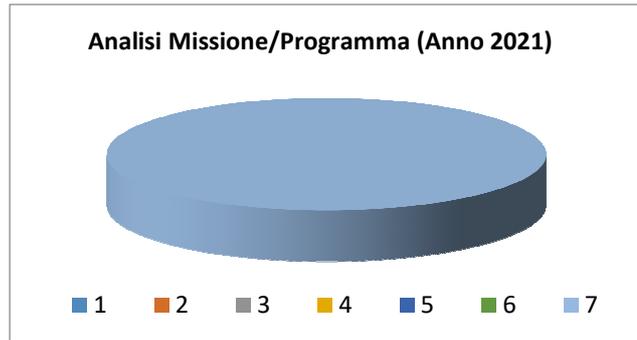
Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio.

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 a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Responsabili
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	37.500,00	0,00	0,00	Parlanti Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	52.369,28			
TOTALI MISSIONE		comp	37.500,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	52.369,28			

Documento Unico di Programmazione 2021/2023



Nel corso del 2020 sono stati stanziati 30.000,00 per l'acquisto di D.P.I. per la le categorie più a rischio a causa dell'emergenza Covid e per la donazione a tutti i cittadini droneresi di una mascherina lavabile e riutilizzabile.

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

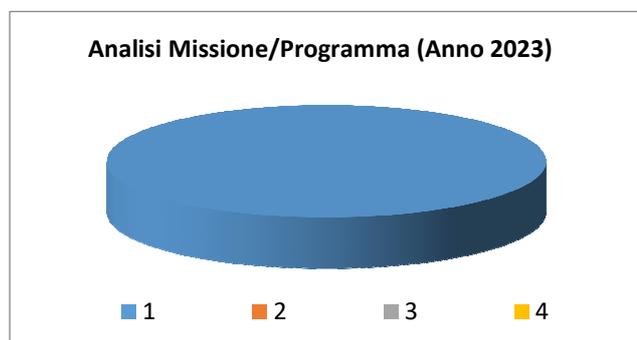
La missione 14 viene così definita dal Glossario COFOG:

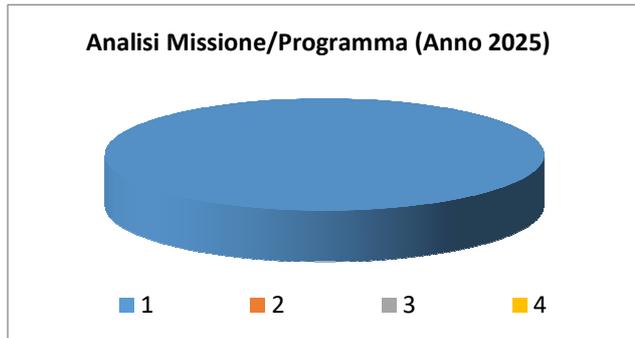
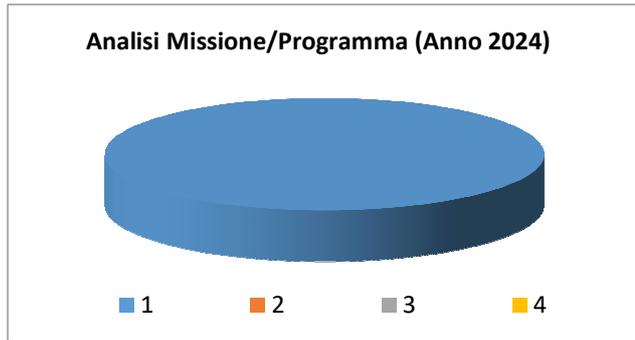
“Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell’artigianato, dell’industria e dei servizi di pubblica 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 a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Industria, PMI e Artigianato	comp	8.320,00	8.030,00	7.730,00	PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	8.320,00			
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			
TOTALI MISSIONE		comp	8.320,00	8.030,00	7.730,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	8.320,00			





Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

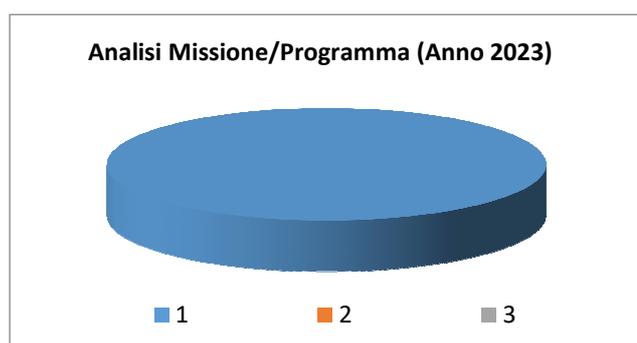
La missione 15 viene così definita dal Glossario COFOG:

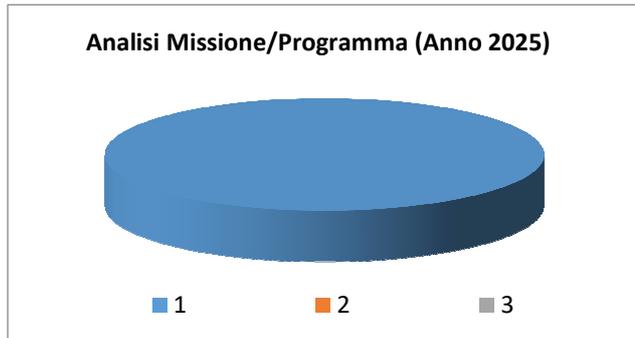
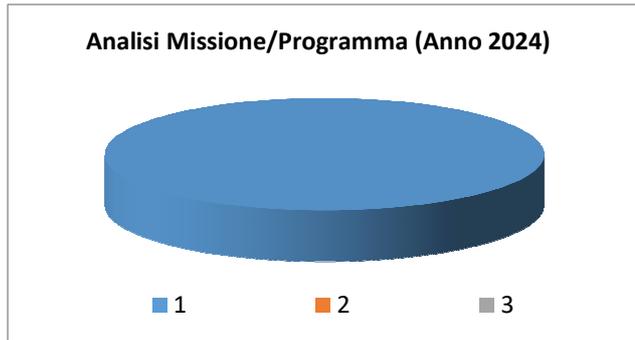
“Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell’occupazione e dell’inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi 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 a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	comp	5.740,00	5.740,00	5.740,00	MANFREDI Mariagrazia
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	7.739,99			
2	Formazione professionale	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
3	Sostegno all'occupazione	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	5.740,00	5.740,00	5.740,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	7.739,99			





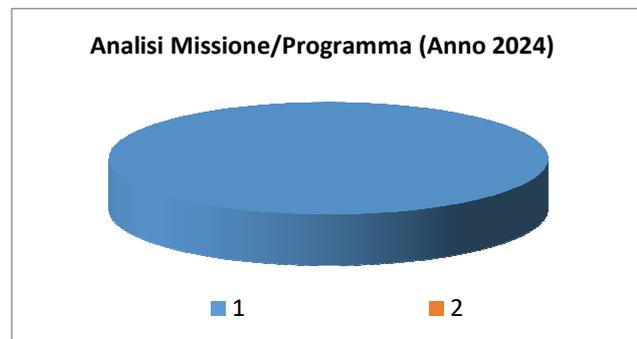
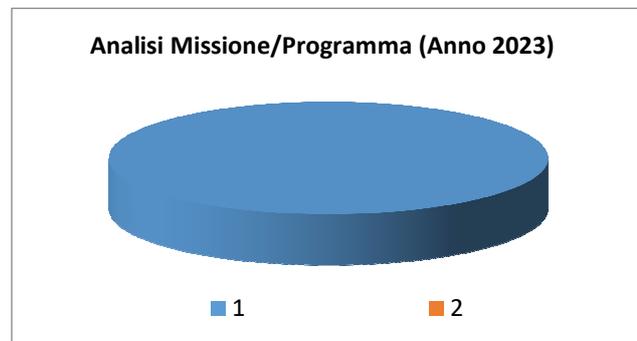
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

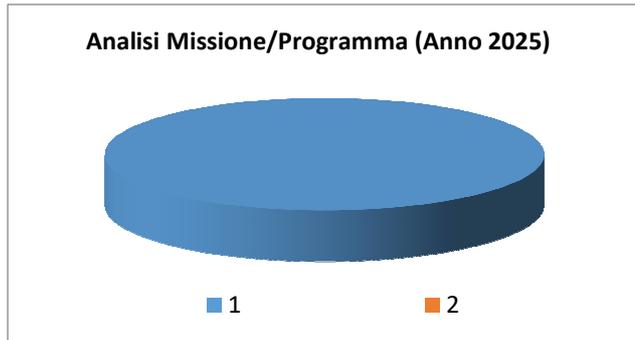
La missione 16 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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:

Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	comp	170.500,00	170.500,00	170.500,00	PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	240.453,13			
2	Caccia e pesca	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	170.500,00	170.500,00	170.500,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	240.453,13			





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 a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<i>Programma</i>			<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Responsabili</i>
1	Fonti energetiche	comp	41.100,00	41.100,00	991.100,00	PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	55.989,52			
TOTALI MISSIONE		comp	41.100,00	41.100,00	991.100,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	55.989,52			

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

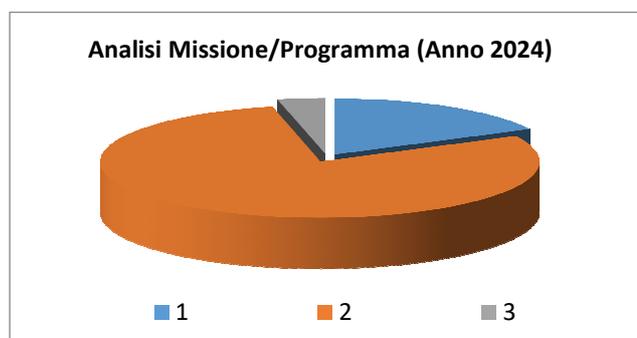
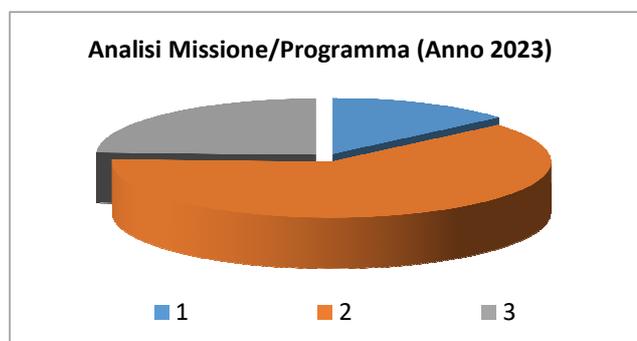
La missione 20 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.

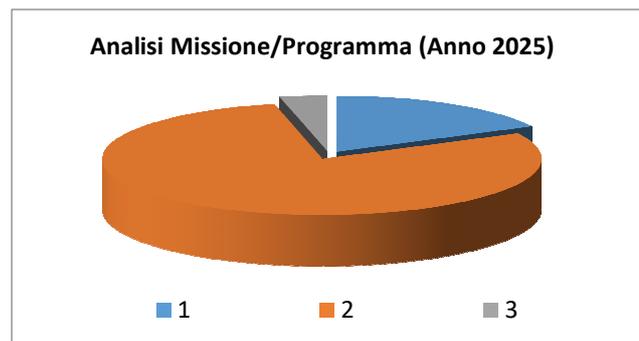
Non comprende il fondo pluriennale vincolato.”

All’interno della Missione 20 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Fondo di riserva	comp	20.000,00	20.000,00	20.000,00	ARNAUDO Silvio
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	11.000,00			
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	90.461,90	90.461,90	90.461,90	ARNAUDO Silvio
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
3	Altri fondi	comp	35.524,55	4.002,00	4.002,00	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	145.986,45	114.463,90	114.463,90	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	11.000,00			



Documento Unico di Programmazione 2023/2025



Nella missione 20 si trovano obbligatoriamente almeno 3 Fondi che sono i seguenti:

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

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. Nel presente bilancio di previsione l'importo del Fondo di riserva di competenza è stato fissato nelle seguenti misure nel triennio:

	<i>Importo</i>	<i>%</i>
1° anno	20.000,00	0,36%
2° anno	20.000,00	0,37%
3° anno	20.000,00	0,37%

Lo stanziamento del **Fondo di riserva di cassa** deve essere almeno pari allo 0,2% delle spese complessive (Totale generale spese di bilancio).

Nel presente bilancio di previsione l'importo del Fondo di riserva di cassa è stato fissato nelle seguenti misure:

	<i>Importo</i>	<i>%</i>
1° anno	11.000,00	0,04%

Lo stanziamento del Fondo crediti dubbia esigibilità va calcolato secondo le percentuali previste dal D.lgs. 118/2011 e deve essere in aumento ogni anno sino ad arrivare al 100% a regime dal 2019.

Nel presente bilancio di previsione l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato fissato nelle seguenti misure nel triennio:

	<i>Importo</i>	<i>%</i>
1° anno	90.461,90	100
2° anno	90.461,90	100
3° anno	90.461,90	100

Per effetto della sentenza della Corte Costituzionale n. 80/2021 il F.a.l. viene evidenziato nell'Avanzo di Amministrazione (parte accantonata) mentre non viene più contabilizzato in Entrata per la quota di finanziamento della quota capitale del piano di ammortamento dell'anticipazione concessa ai sensi del D.L. 35/2013.

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

Infine è stato stanziato il Fondo di garanzia dei crediti commerciali pari a € 32.000,00 pari al 1% delle spese correnti previste al macroaggregato 101 nel 2023. A partire dal 2024 non è più stato iscritto in quanto si presume di rispettare il tempo medio dei pagamenti entro 30 giorni: ciò dipenderà in buona misura anche dal potenziamento della struttura amministrativa che oggi “fatica” a rispettare le tempistiche di liquidazione.

Annualmente è stanziato l’accontamento per la liquidazione, a scadenza di mandato, dell’indennità di fine mandato pari a € 3.524,55 per il 2023, ed €4.002,00 a partire dal 2024.

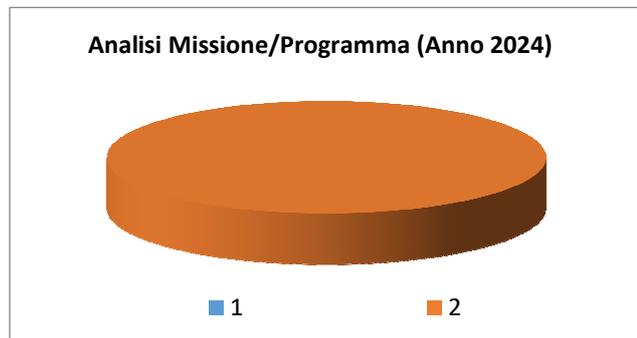
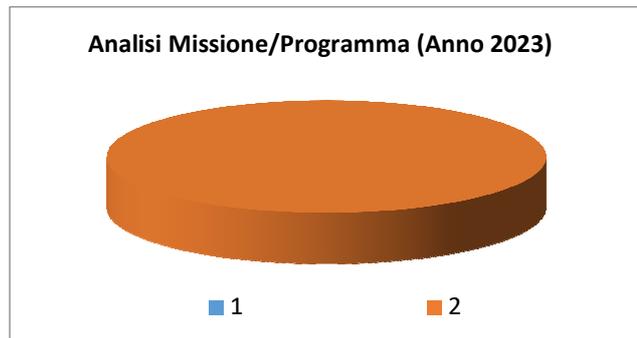
Missione 50 - Debito pubblico

La missione 50 viene così definita dal Glossario COFOG:

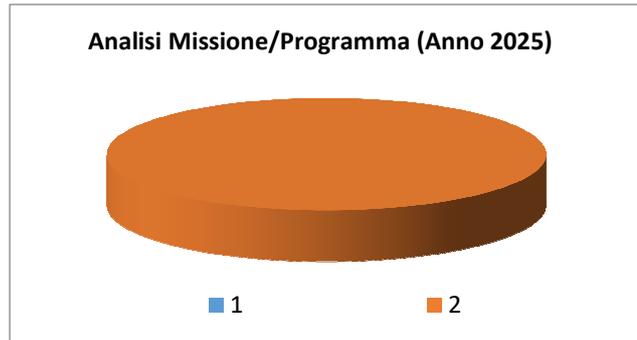
“Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall’ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.”

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

Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	0,00	0,00	0,00	ARNAUDO Silvio
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	208.800,00	230.300,00	229.930,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	233.931,02			
TOTALI MISSIONE		comp	208.800,00	230.300,00	229.930,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	233.931,02			



Documento Unico di Programmazione 2023/2025



Nella quota capitale è compresa la quota per il rimborso dell'anticipazione di liquidità concessa ai sensi del D.L. 35/2013 finanziata con risorse proprie.

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.”

All’interno della Missione 60 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<i>Programma</i>			<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Responsabili</i>
1	Restituzione anticipazioni di tesoreria	comp	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	ARNAUDO Silvio
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	5.000.000,00			
	TOTALI MISSIONE	comp	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	5.000.000,00			

Nel corso del 2023 non si prevede il ricorso all’anticipazione di Tesoreria.

Missione 99 - Servizi per conto terzi

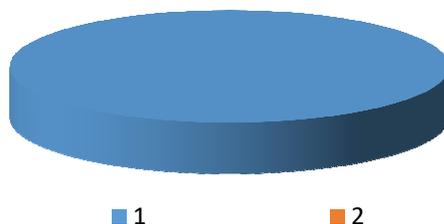
La missione 99 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

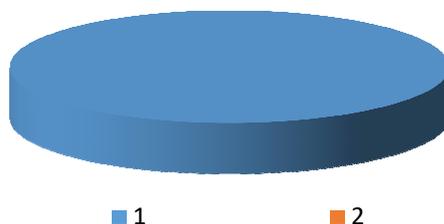
All'interno della Missione 99 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

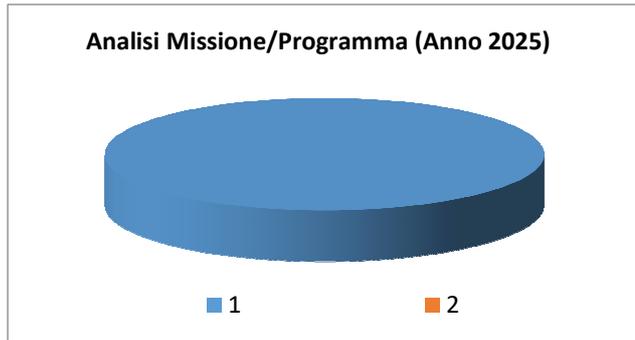
Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Servizi per conto terzi - Partite di giro	comp	1.883.000,00	1.883.000,00	1.883.000,00	ARNAUDO Silvio
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	2.063.491,61			
2	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	1.883.000,00	1.883.000,00	1.883.000,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	2.063.491,61			

Analisi Missione/Programma (Anno 2023)



Analisi Missione/Programma (Anno 2024)





Analisi e valutazione degli impegni pluriennali già assunti

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

<i>Impegno di Spesa</i>	<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>
n° 3 - INDENNITA' DI CARICA	112.000,00	112.000,00	0,00
n° 4 - GESTIONE PRESIDI ANTINCENDIO	0,00	6.278,93	0,00
n° 5 - SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE ORDINARIA DISPOSITIVI ANTINCENDIO E NOLEGGIO "FULL SERVICE" ESTINTORI, NASPI, MANICHETTE E LANCE PER IL QUADRIENNIO 2021/2024 EVENTUALMENTE RINNOVABILE DI ALTRI TRE ANNI. CIG 8510732E36	0,00	12.610,00	0,00
DETERMINA A CONTRARRE - APPROVAZ			
n° 6 - SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE ORDINARIA DISPOSITIVI ANTINCENDIO E NOLEGGIO "FULL SERVICE" ESTINTORI, NASPI, MANICHETTE E LANCE PER IL QUADRIENNIO 2021/2024 EVENTUALMENTE RINNOVABILE DI ALTRI TRE ANNI. CIG 8510732E36	0,00	2.000,00	0,00
DETERMINA A CONTRARRE - APPROVAZ			
n° 7 - SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE ORDINARIA DISPOSITIVI ANTINCENDIO E NOLEGGIO "FULL SERVICE" ESTINTORI, NASPI, MANICHETTE E LANCE PER IL QUADRIENNIO 2021/2024 EVENTUALMENTE RINNOVABILE DI ALTRI TRE ANNI. CIG 8510732E36	0,00	10.000,00	0,00
DETERMINA A CONTRARRE - APPROVAZ			
n° 8 - IMPEGNO DI SPESA E SECONDA INTEGRAZIONE AFFIDAMENTO SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE ORDINARIA DISPOSITIVI ANTINCENDIO E NOLEGGIO "FULL SERVICE" ESTINTORI, NASPI, MANICHETTE E LANCE PER IL QUADRIENNIO 2021/2021 EVENTUALMENTE RINNOVABILE DI ALTRI TRE AN	0,00	2.458,40	0,00
n° 9 - IRAP AMMINISTRATORI	9.436,96	9.436,96	0,00
n° 17 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO LAVORI PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA DI N. 2 MONTACARICHI PRESSO L'ASILO NIDO COMUNALE SITO IN PIAZZA BATTAGLIONE ALPINI DRONERO - ANNO 2022 E 2023. DITTA MA.RI.CU. DI GATTI BRUNO & C. - MADONNA DELL'OLMO (CN) CIG: ZB934BD	488,00	0,00	0,00
n° 52 - LAVORI TUMULAZIONE E INUMAZIONE PRESSO CIMITERI COMUNALI TRIENNIO 2023-2025	23.856,00	23.856,00	23.856,00
n° 71 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI CARICO ENTE UFFICI DEMOGRAFICI	0,00	0,00	0,00
n° 84 - CONTRATTO DI NOLEGGIO A COSTO COPIA DEL FOTOCOPIATORE RICOH IM 2702 IN DOTAZIONE ALLA BIBLIOTECA CIVICA IMPEGNO DI SPESA - ANNI 2021 - 2022 E 2023.	585,60	0,00	0,00
n° 96 - ACCONTO IVA 2023 + SANZ PER RITARD PAGAM	2.325,36	0,00	0,00
n° 97 - VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT	400.000,00	400.000,00	0,00
n° 104 - QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI	140.000,00	140.000,00	140.000,00
n° 105 - QUOTA CAPITALE ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' DL 35/2013	4.577,89	0,00	0,00
n° 106 - INTERESSI PASSIVI MUTUI IN	9.000,00	9.000,00	9.000,00

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

AMMORTAMENTO SCUOLE			
n° 107 - INTERESSI PASSIVI MUTUI IN AMMORTAMENTO SCUOLE MATERNE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
n° 108 - INTERESSI PASSIVI MUTUI IN AMMORTAMENTO SCUOLA ALBERGHIERA	2.800,00	2.800,00	2.800,00
n° 109 - INTERESSI PASSIVI MUTUI IN AMMORTAMENTO MUSEO	12.000,00	12.000,00	12.000,00
n° 110 - INTERESSI PASSIVI MUTUI IN AMMORTAMENTO IMPIANTI SPORTIVI	23.000,00	23.000,00	23.000,00
n° 111 - INTERESSI PASSIVI MUTUI IN AMMORTAMENTO STRADE	0,00	10.000,00	10.000,00
n° 112 - INTERESSI PASSIVI MUTUI IN AMMORTAMENTO P.Q.U.	15.000,00	15.000,00	15.000,00
n° 113 - INTERESSI PASSIVI MUTUI IN AMMORTAMENTO ACQUEDOTTO E FOGNATURA	20.000,00	20.000,00	20.000,00
n° 114 - INTERESSI PASSIVI MUTUI IN AMMORTAMENTO	2.700,00	2.700,00	2.700,00
n° 115 - INTERESSI PASSIVI MUTUI IN AMMORTAMENTO	7.000,00	7.000,00	7.000,00
n° 116 - INTERESSI PASSIVI ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' DL 35/2013	2.828,88	2.828,88	2.828,88
n° 190 - PROROGA CONTRATTO NOLEGGIO FOTOCOPIATORE RICOH MPS 004 SP	1.220,00	488,00	0,00
n° 199 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO DI ASSISTENZA E MANUTENZIONE DEFIBRILLATORI ANNI 2022 - 2023 - 2024 - 2025. DITTA ITALIAN MEDICAL SYSTEM SRL - QUINZANO D'OGLIO (BS) CIG: ZE73293516 (€ 973,56 cap. 1070.4 Anni 2022/2025)	973,56	973,56	0,00
n° 217 - CONVENZIONE TRA IL COMUNE DI DRONERO E L'AZIENDA FORMAZIONE PROFESSIONALE DI DRONERO PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO INFORMAGIOVANI - ANNI 2022-2023 E 2024 - IMPEGNO DI SPESA. CIG ZAF35A1249	4.000,00	4.000,00	0,00
n° 218 - FIDEJUSSIONE CONVENZIONE CATASTO	25,00	0,00	0,00
n° 222 - CONTRATTO DI NOLEGGIO A COSTO COPIA DEL FOTOCOPIATORE RICOH AFICIO MP 2000 IN DOTAZIONE ALL'ISTITUTO CIVICO MUSICALE - ANNI 2022/2023 - IMPEGNO DI SPESA. CIG Z5935A33F9	366,00	0,00	0,00
n° 229 - IMPEGNO DI SPESA PER HOT SPOT PUBBLICO TRIENNIO 2021-2023	3.264,72	0,00	0,00
n° 231 - dominio Internet Museo Malle'	57,34	0,00	0,00
n° 252 - IMPEGNO DI SPESA PER CONDIVISIONE DI PARTE DEI RISULTATI UFFICIO AMBIENTE ENERGIA DEL PROGETTO "RIQUALIFICAZIONE IP DI PROPRIETA' COMUNALE (LOTTO 2) E PIANO D'AZIONE SMART LAND" SOCIETA' G.R.D. SRL - DRONERO (CN) CIG: Z1E2C753C3 (€ 3.592,06 ANNO2020 - €	3.592,06	0,00	0,00
n° 257 - ABBONAMENTO A BOLLETTINO CONTABILITA' - TRIENNIO 2021-2024	227,76	0,00	0,00
n° 286 - PROTOCOLLO D'INTESA CON L'ISTITUTO COMPRENSIVO "G. GIOLITTI" DI DRONERO PER L'EROGAZIONE FONDI ANNI SCOLASTICI 2022/2023 -	2.500,00	0,00	0,00
n° 318 - IMPEGNO DI SPESA E INTEGRAZIONE AFFIDAMENTO SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE ORDINARIA DISPOSITIVI ANTINCENDIO E NOLEGGIO "FULL SERVICE" ESTINTORI, NASPI, MANICHETTE E LANCE PER IL QUADRIENNIO 2021/2024 EVENTUALMENTE RINNOVABILE DI ALTRI TRE ANNI. DIT	6.278,93	0,00	0,00
n° 339 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO DI NOLEGGIO E ASSISTENZA MULTIFUNZIONE	1.928,82	1.928,82	0,00

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

PLOTTER A COLORI E SISTEMA DI SCANSIONE FORMATO A0 DITTA STAPROL SRL - CUNEO CIG: ZC7361C989 (Anno 2022 € 964,41 cap. 280.6 - Anno 2023 € 1.928,82 cap. 280.6 - Anno 2024 € n° 350 - ASSISTENZA AL RPCT IN MATERIA DI TRASPARENZA AMMINISTRATIVA, ACCESSIBILITA' CONTENUTO SITO WEB ISTITUZIONALE E PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI PERIODO 2022/2024	2.196,00	2.196,00	0,00
n° 401 - CANONE MANUTENZIONE A COSTO COPIA FOTOCOPIATORE MULTIFUNZIONE RICOH AFICIO C3004 SP COLORE DIGITALE LASER PER UFFICIO RAGIONERIA/TRIBUTI 2019-2023 - Impegno di spesa biennio 2022-23	1.500,00	0,00	0,00
n° 402 - NOLEGGIO FOTOCOPIATORE MULTIFUNZIONE RICOH AFICIO C3004 SP COLORE DIGITALE LASER PER UFFICIO RAGIONERIA/TRIBUTI - CONTRATTO NOLEGGIO QUINQUENNIO 2019-2023 - Impegno di spesa biennio 2022-23	849,12	0,00	0,00
n° 407 - NUCLEO DI VALUTAZIONE DEL PERSONALE TRIENNIO 2020/2022 - IMPEGNO DI SPESA	4.000,00	0,00	0,00
n° 479 - SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEL VERDE PUBBLICO, DI ALBERATE, VIALI, PARCHI E GIARDINI DEL CAPOLUOGO E FRAZIONI PER IL TRIENNIO 2021/2023 EVENTUALMENTE RINNOVABILE DI ALTRI TRE ANNI. DETERMINA A CONTRARRE - APPROVAZIONE ELABORATI DI GARA E IMPEGNO DI SPESA	162.440,00	81.220,00	0,00
n° 482 - IMPEGNO E LIQUIDAZIONE POLIZZE ASSICURATIVE	15.120,00	0,00	0,00
n° 490 - SERVIZIO DI FORNITURA E POSA CON SUCCESSIVA RIMOZIONE DI ALBERI DI NATALE SUL TERRITORIO COMUNALE ED EVENTUALE TRASPORTO DI ATTREZZATURE COMUNALI PER DUE ANNI EVENTUALMENTE RINNOVABILE DI ALTRI DUE - CIG: Z3A370F46D RINNOVO SERVIZIO ANNI 2022 E 2023 - DI	1.691,53	0,00	0,00
n° 502 - AFFIDAMENTO SERVIZIO CANONE UNICO PATRIMONIALE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
n° 515 - interessi su Mutuo Viabilità 4547440/00 TASSO VARIABILE	5.000,00	0,00	0,00
n° 529 - SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE ED INSABBIATURA SULLE STRADE COMUNALI PER LE STAGIONI 2022/2023 - 2023/2024 - 2024/2025 EVENTUALMENTE RINNOVABILE DI ULTERIORI ANNI TRE. DETERMINA A CONTRARRE - APPROVAZIONE ELABORATI DI GARA ED IMPEGNO DI SPESA (€ 100.000,00 A	0,00	100.000,00	100.000,00
n° 573 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO INCARICO PER CONSERVAZIONE DOCUMENTI INFORMATICI - PERIODO 01.01.2021 - 31.12.2023 DITTA SISCOM S.P.A - Cervere (CN) CIG: ZE7330A8DD (€ 500,00 cap. 100.13 - € 852,32 cap. 100.17 - € 700,00 cap.280.11 - € 700,00 cap. 480	700,00	0,00	0,00
n° 574 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO INCARICO PER CONSERVAZIONE DOCUMENTI INFORMATICI - PERIODO 01.01.2021 - 31.12.2023 DITTA SISCOM S.P.A - Cervere (CN) CIG: ZE7330A8DD (€ 500,00 cap. 100.13 - € 852,32 cap. 100.17 - € 700,00 cap.280.11 - € 700,00 cap. 480	500,00	0,00	0,00
n° 575 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO INCARICO PER CONSERVAZIONE DOCUMENTI INFORMATICI - PERIODO 01.01.2021 - 31.12.2023 DITTA	852,32	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

SISCOM S.P.A - Cervere (CN) CIG: ZE7330A8DD (€ 500,00 cap. 100.13 - € 852,32 cap. 100.17 - € 700,00 cap.280.11 - € 700,00 cap. 480 n° 576 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO INCARICO PER CONSERVAZIONE DOCUMENTI INFORMATICI - PERIODO 01.01.2021 - 31.12.2023 DITTA SISCOM S.P.A - Cervere (CN) CIG: ZE7330A8DD (€ 500,00 cap. 100.13 - € 852,32 cap. 100.17 - € 700,00 cap.280.11 - € 700,00 cap. 480	700,00	0,00	0,00
n° 627 - IMPEGNO DI SPESA E SECONDA INTEGRAZIONE AFFIDAMENTO SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE ORDINARIA DISPOSITIVI ANTINCENDIO E NOLEGGIO "FULL SERVICE" ESTINTORI, NASPI, MANICHETTE E LANCE PER IL QUADRIENNIO 2021/2021 EVENTUALMENTE RINNOVABILE DI ALTRI TRE AN	2.458,40	2.458,40	0,00
n° 652 - ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP DENOMINATA "TELEFONIA MOBILE 8" AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI TELEFONIA MOBILE SINO AL TERMINE DI DURATA CONTRATTUALE CIG PRINCIPALE 782331756B - CIG DERIVATO 894517933B SOCIETA' TIM SPA (€ 388,00 cap	2.328,00	0,00	0,00
n° 673 - DETERMINAZIONE AGGIUDICAZIONE PROVVISORIA SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI ANNO 2022/2023	66.390,00	0,00	0,00
n° 678 - AFFITTO TERRENO TETTI	100,00	100,00	100,00
n° 679 - AFFITTO CAMPO SPORTIVO PRATAVECCHIA	103,29	103,29	103,29
n° 709 - SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE ORDINARIA DISPOSITIVI ANTINCENDIO E NOLEGGIO "FULL SERVICE" ESTINTORI, NASPI, MANICHETTE E LANCE PER IL QUADRIENNIO 2021/2024 EVENTUALMENTE RINNOVABILE DI ALTRI TRE ANNI. CIG 8510732E36 DETERMINA A CONTRARRE - APPROVAZ	12.610,00	0,00	0,00
n° 710 - *****ANNULLATO*****	0,00	0,00	0,00
n° 711 - SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE ORDINARIA DISPOSITIVI ANTINCENDIO E NOLEGGIO "FULL SERVICE" ESTINTORI, NASPI, MANICHETTE E LANCE PER IL QUADRIENNIO 2021/2024 EVENTUALMENTE RINNOVABILE DI ALTRI TRE ANNI. CIG 8510732E36 DETERMINA A CONTRARRE - APPROVAZ	2.000,00	0,00	0,00
n° 712 - SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE ORDINARIA DISPOSITIVI ANTINCENDIO E NOLEGGIO "FULL SERVICE" ESTINTORI, NASPI, MANICHETTE E LANCE PER IL QUADRIENNIO 2021/2024 EVENTUALMENTE RINNOVABILE DI ALTRI TRE ANNI. CIG 8510732E36 DETERMINA A CONTRARRE - APPROVAZ	0,00	0,00	0,00
n° 713 - SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE ORDINARIA DISPOSITIVI ANTINCENDIO E NOLEGGIO "FULL SERVICE" ESTINTORI, NASPI, MANICHETTE E LANCE PER IL QUADRIENNIO 2021/2024 EVENTUALMENTE RINNOVABILE DI ALTRI TRE ANNI. CIG 8510732E36 DETERMINA A CONTRARRE - APPROVAZ	10.000,00	0,00	0,00
n° 732 - TRASPORTO ALUNNI PALESTRA BARETTI PERIODO 1/01/23 - 31/05/2023	9.500,00	0,00	0,00
n° 739 - INCARICO REVISORE UNICO DEL CONTO TRIENNIO 2020/2022 - IMPEGNO DI SPESA	10.563,14	0,00	0,00
n° 743 - IMPEGNO DI SPESA PER CONTRATTO DI	3.500,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

AFFITTO E MANUTENZIONE "COSTO COPIA" FOTOCOPIATORE RICOH AFICIO MP C3004SP IN DOTAZIONE ALL'UFFICIO TECNICO COMUNALE - ANNI 2022 - 2023 - 2024 (scadenza contratto 28/02/2024) CIG: Z8125FFBFC (€ 3.500,00 Anno 2022 - € 3.5 n° 744 - IMPEGNO DI SPESA PER CONTRATTO DI AFFITTO E MANUTENZIONE "COSTO COPIA" FOTOCOPIATORE RICOH AFICIO MP C3004SP IN DOTAZIONE ALL'UFFICIO TECNICO COMUNALE - ANNI 2022 - 2023 - 2024 (scadenza contratto 28/02/2024) CIG: Z8125FFBFC (€ 3.500,00 Anno 2022- € 3.5 n° 748 - SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE ORDINARIA DELLA CENTRALINA IDROELETTRICA COMUNALE UBICATA IN LOCALITA' TORRAZZA PER IL TRIENNIO 2021/2023 EVENTUALMENTE RINNOVABILE DI ALTRI TRE ANNI DETERMINA A CONTRARRE CUP E63D20001920004 - CIG 8471122F01 APPROVA n° 749 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO PER MANUTENZIONE PERIODICA ORDINARIA SISTEMI ALLARME INTRUSIONE MUSEO MALLE' E BIBLIOTECA COMUNALE COMPRENSIVO DI NOLEGGIO SIM CARD ANNI 2022 - 2023 - 2024. DITTA MICROELETTRONICA SRL - BORGO SAN DALMAZZO (CN) CIG n° 762 - SERVIZIO DI GESTIONE CALORE E MANUTENZIONE DI ALCUNI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO DI EDIFICI COMUNALI CON INCARICO TERZO RESPONSABILE STAGIONE TERMICA 2022/2023. Ditta ORBELLO Valter e Pierfranco S.n.c. - Dronero (CN) CIG: ZC337F7230 (€ 1.191,16cap. 100.1 n° 763 - SERVIZIO DI GESTIONE CALORE E MANUTENZIONE DI ALCUNI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO DI EDIFICI COMUNALI CON INCARICO TERZO RESPONSABILE STAGIONE TERMICA 2022/2023. Ditta ORBELLO Valter e Pierfranco S.n.c. - Dronero (CN) CIG: ZC337F7230 (€ 1.191,16cap. 100.1 n° 764 - SERVIZIO DI GESTIONE CALORE E MANUTENZIONE DI ALCUNI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO DI EDIFICI COMUNALI CON INCARICO TERZO RESPONSABILE STAGIONE TERMICA 2022/2023. Ditta ORBELLO Valter e Pierfranco S.n.c. - Dronero (CN) CIG: ZC337F7230 (€ 1.191,16cap. 100.1 n° 765 - SERVIZIO DI GESTIONE CALORE E MANUTENZIONE DI ALCUNI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO DI EDIFICI COMUNALI CON INCARICO TERZO RESPONSABILE STAGIONE TERMICA 2022/2023. Ditta ORBELLO Valter e Pierfranco S.n.c. - Dronero (CN) CIG: ZC337F7230 (€ 1.191,16cap. 100.1 n° 766 - COMPENSO PER SERVIZIO TESORERIA QUINQUENNIO 2022-2026 n° 783 - *annullato* n° 784 - INCENTIVI TECNICI COMPRESI ONERI RIFLESSI ED ACCANTONAMENTO 20% PER ACQUISTO BENI E STRUMENTAZIONI - APPALO SERVIZIO MANUTENZIONE CENTRALINA n° 787 - *annullato* n° 790 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO	0,00	600,00	0,00
	23.681,42	0,00	0,00
	701,50	701,50	0,00
	3.036,67	0,00	0,00
	1.192,00	0,00	0,00
	2.776,73	0,00	0,00
	1.191,16	0,00	0,00
	6.930,00	6.930,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
	388,22	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
	9.508,50	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

<p>CALORE MEDIANTE RISCALDAMENTO A BIOMASSE PRESSO POLO SPORTIVO COSTITUITO DA PALESTRA E SPOGLIATOI CAMPO CALCIO "P.C. BARETTI" STAGIONE TERMICA 2022/2023 CON QUOTA SERVIZIO RISCALDAMENTO E QUOTA ASSISTENZA TECNICA n° 791 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO CALORE EDIFICI SCOLASTICI PIAZZA MARCONI - STAGIONE 2022/2023 DITTA EDISON TELERISCALDAMENTO - RIVOLI (TO) CIG: 9456643CAA [€ 33.081,73 cap. 580.4 Anno 2022 ed€ 37.704,85 cap. 580.4 Anno 2023]</p>	37.704,85	0,00	0,00
<p>n° 792 - IMPEGNO DI SPESA PER SERVIZIO CALORE CON IMPIANTI BIOMASSE PRESSO EDIFICI COMUNALI SEDE DELL'ASILO NIDO - SCUOLA MEDIA E PALESTRA A SERVIZIO DELLA STESSA - STAGIONE 2022/2023 DITTA EDISON TELERISCALDAMENTO - RIVOLI (TO) CIG: 94566892A3 [€ 39.279,9€]</p>	19.065,65	0,00	0,00
<p>n° 793 - INSEGNAMENTO CIVICO ISTITUTO MUSICALE A.S. 2022/23</p>	30.000,00	0,00	0,00
<p>n° 808 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO PER CONTRATTO DI ASSISTENZA TECNICA E MANUTENZIONE DEL SOFTWARE GISMASTER CANALI IRRIGUI 004082 PER GLI ANNI 2021 - 2022 - 2023 DITTA TECHNICAL DESIGN S.r.l. - Cuneo CIG Z852F8FDCF [€ 1.403,00 Anno 2021 - € 1,4</p>	1.403,00	0,00	0,00
<p>n° 813 - IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA GASOLIO PER RISCALDAMENTO EDIFICI COMUNALI STAGIONE 2022/2023 Ditta BP ENERGIA S.r.l. - Roma CONVENZIONE Lotto 10 CIG: 8996264FE4 CIG DERIVATO: 9461608DE9 [€ 14.000,00 cap. 580.4 Anno2022 - € 20.000,00 cap. 580.4 Anr</p>	20.000,00	0,00	0,00
<p>n° 869 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO NOLEGGIO SISTEMA GPS PER MEZZI RIMOZIONE NEVE E SPARGIMENTO MISCELA SABBIA/SALE Ditta ENGIM SRL - Modena CIG: Z4E389C173 (€ 3.477,00 cap. 1240 anno 2023)</p>	3.477,00	0,00	0,00
<p>n° 871 - SERVIZIO DI ASSISTENZA ALLE AUTONOMIE IN FAVORE DI ALUNNI DIVERSAMENTE ABILI - A.S. 2022/2023 - AFFIDAMENTO SERVIZIO E IMPEGNO DI SPESA. CIG 9371527CB8</p>	59.540,14	0,00	0,00
<p>n° 872 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE ED INSABBIATURA SULLE STRADE PER LA STAGIONE INVERNALE 2022/2023 NEVE LOTTO 11 - INSABBIATURA LOTTO G Ditta EDIL GP - Dronero (CN) CIG: Z5A389E219 (€ 10.000,00 -cap. 1240 anno 2023)</p>	10.000,00	0,00	0,00
<p>n° 873 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE ED INSABBIATURA SULLE STRADE PER LA STAGIONE INVERNALE 2022/2023 NEVE LOTTO 5 - INSABBIATURA LOTTO E Ditta DONADIO GIAMPIERO - Dronero (CN) CIG: Z61389E3FC (€ 10.000,00 cap. 1240 Anno 2023)</p>	10.000,00	0,00	0,00
<p>n° 874 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE ED INSABBIATURA SULLE STRADE PER LA STAGIONE INVERNALE 2022/2023 NEVE LOTTI 4 - 8 - 15 Ditta BERNARDI Alberto - Dronero (CN) CIG: ZB9389E527 (€ 10.000,00 cap. 1240 Anno 2023)</p>	10.000,00	0,00	0,00
<p>n° 875 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE ED INSABBIATURA SULLE STRADE PER LA STAGIONE INVERNALE 2022/2023 NEVE LOTTI 1 - 2 - 7 - 14 INSABBIATURA LOTTI A - F</p>	20.000,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

Ditta GARINO Mauro - Roccabruna (CN) CIG: ZED389E66C (€ 20.000,00 cap. 1240 n° 876 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE ED INSABBIATURA SULLE STRADE PER LA STAGIONE INVERNALE 2022/2023 NEVE LOTTO e INSABBIATURA LOTTO OL Ditta OLIVERO Franco & C. S.n.c. - Dronero (CN) CIG: Z17389E4A1 (€ 2.000,00cap. 1240 Anno 202	2.000,00	0,00	0,00
n° 877 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE ED INSABBIATURA SULLE STRADE PER LA STAGIONE INVERNALE 2022/2023 CARICAMENTO NEVE Ditta CHIOTTI Valter, Figli & Prakan S.n.c. - Dronero (CN) CIG: Z26389E5BB (€ 4000,00 cap. 1240 Anno 2023)	4.000,00	0,00	0,00
n° 878 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE ED INSABBIATURA SULLE STRADE PER LA STAGIONE INVERNALE 2022/2023 NEVE LOTTI 6 - 9 - 13 INSABBIATURA LOTTI B - C - H Ditta COLOMBERO Elio - Busca (CN) CIG: ZE6389E38E (€ 10.000,00 cap. 1240 An	10.000,00	0,00	0,00
n° 879 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE ED INSABBIATURA SULLE STRADE PER LA STAGIONE INVERNALE 2022/2023 NEVE LOTTI 3 - 10 INSABBIATURA LOTTO D Ditta BIAMONTE F.lli S.n.c. - Dronero (CN) CIG: ZB8389E2EC (€ 10.000,00 cap. 1240 Anno 20	10.000,00	0,00	0,00
n° 903 - SERVIZIO PER L'ANNO SCOLASTICO 2022/2023 DI: ASSISTENZA PER IL PREINGRESSO E IL POSTICIPPO DELL'USCITA PER GLI ALUNNI DELLE SCUOLE DELL'INFANZIA E PRIMARIE, DI ASSISTENZA ALLE MENSE SCOLASTICHE PER GLI ALUNNI DELLE SCUOLE PRIMARIE E IL SERVIZIO DI DOPOSCUO	38.500,00	0,00	0,00
n° 922 - AFFIDAMENTO GESTIONE STIPENDI E ADEMPIMENTI CONNESSI PERIODO 2022-2026	9.618,48	9.618,48	9.618,48
n° 930 - RECUPERO E MANTENIMENTO CANI RANDAGI	3.000,00	3.000,00	0,00
n° 989 - SERVIZIO DI ASSISTENZA ALLE AUTONOMIE IN FAVORE DI ALUNNI DIVERSAMENTE ABILI - POTENZIAMENTO MONTE ORE ANNUO. IMPEGNO DI SPESA. - A.S. 2022/2023	3.032,00	0,00	0,00
n° 990 - SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA PER GLI ALUNNI DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA E DELLA PRIMARIA - A.S. 2022/2023 - IMPEGNO DI SPESA. CIG 9390793788	38.484,00	0,00	0,00
n° 1015 - NUOVA NORMATIVA IN MATERIA DI TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI (GDPR 2016/679) IMPEGNO DI SPESA PER CONFERIMENTO INCARICO DI SERVIZIO PER D.P.O AMBIENTE SICURO SERVIZI SOCIETA' COOPERATIVA - CUNEO CIG: Z80392F63F (€ 4.514,00 cap. 270.90 Anno 2023)	4.514,00	0,00	0,00
n° 1025 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO INCARICO PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA SULLA PIATTAFORMA ELEVATRICE INSTALLATA PRESSO L'EDIFICIO SCOLASTICO SITO IN PIAZZA MARCONI E GESTIONE SIM CARD PER L'ANNO 2023 DITTA GHINAMO ASCENSORI S.R.L. - CUNEO CIG: ZD63933A87	732,00	0,00	0,00
n° 1037 - SERVIZIO DI NOLEGGIO WC CHIMICO PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE PRESSO CAMPO SPORTIVO "FILIPPO DRAGO" - PERIODO 08/01/2023 - 07/05/2023 CIG	1.172,20	0,00	0,00
n° 1042 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO	3.575,82	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

SERVIZIO PER MANUTENZIONE ORDINARIA ANNO 2023 IMPIANTI ELEVATORI PRESSO EDIFICI COMUNALI (Palazzo Municipale T0014183 - Museo Mallè T0070007- Palazzo Savio T0070006 - Palazzo Teatro T0070005			
c) Ditta OTIS SERVIZI Srl - Ca			
n° 1048 - STIPENDI UFFICIO SEGRETERIA	143.000,00	148.165,06	0,00
n° 1049 - INDENNITA' RESPONSABILI UFFICIO SEGRETERIA	14.769,24	14.769,24	0,00
n° 1050 - STIPENDI	87.575,25	87.575,25	0,00
n° 1051 - INDENNITA' RESPONSABILI UFFICI FINANZIARI	25.846,08	25.846,08	0,00
n° 1052 - STIPENDI UTC	159.294,48	159.294,48	0,00
n° 1053 - INDENNITA' RESPONSABILI UTC	27.692,40	27.692,40	0,00
n° 1054 - STIPENDI	100.428,89	100.428,89	0,00
n° 1055 - INDENNITA' RESPONSABILI POLIZIA MUNICIPALE	14.769,24	14.769,24	0,00
n° 1056 - STIPENDI	33.387,39	33.387,39	0,00
n° 1057 - STIPENDI	47.285,36	47.285,36	0,00
n° 1058 - STIPENDI	23.975,19	23.975,19	0,00
n° 1059 - ONERI RIFLESSI CARICO ENTE UFFICIO SEGRETERIA	43.470,87	43.470,87	0,00
n° 1060 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI CARICO ENTE UFFICIO RAGIONERIA	30.479,56	30.479,56	0,00
n° 1061 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI CARICO ENTE UFFICIO TECNICO	49.857,53	49.857,53	0,00
n° 1062 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI CARICO ENTE UFFICIO ANAGRAFE	12.484,04	12.484,04	0,00
n° 1063 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI CARICO ENTE SU STRAORDINARI, TURNI E PREMIO INCENTIVANTE	18.000,00	18.000,00	0,00
n° 1064 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI CARICO ENTE POLIZIA MUNICIPALE	30.734,86	30.734,86	0,00
n° 1065 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI CARICO ENTE BIBLIOTECA	7.500,00	7.500,00	0,00
n° 1066 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI CARICO ENTE SERVIZIO IP	6.359,54	6.359,54	0,00
n° 1067 - IRAP UFFICIO SEGRETERIA	13.849,42	13.849,42	0,00
n° 1068 - IRAP UFFICIO RAGIONERIA	9.640,23	9.640,23	0,00
n° 1069 - IRAP UFFICIO TECNICO	15.878,11	15.878,11	0,00
n° 1070 - IRAP UFFICIO ANAGRAFE	4.019,37	4.019,37	0,00
n° 1071 - IRAP SU FONDO INCENTIVANTE E STRAORDINARI	6.200,00	6.200,00	0,00
n° 1072 - IRAP UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE	9.791,84	9.791,84	0,00
n° 1073 - IRAP BIBLIOTECA	2.400,00	2.400,00	0,00
n° 1074 - IRAP ATTIVITA' CULTURALI	3.400,00	3.400,00	0,00
n° 1075 - IRAP SERVIZIO STRADE	2.038,45	2.038,45	0,00
n° 1076 - IVA A DEBITO ATTIVITA' COMMERCIALI MESE DI DICEMBRE 2022 (€ 8.209,29 IVA da liquidazione, € 1.673,82 IVA SPLIT)-----parte	7.864,61	0,00	0,00
n° 1077 - affitto terreno fraz. pratavecchia ad uso impianto sollevamento acquedotto anno 2022	69,41	0,00	0,00
n° 1078 - VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI CARICO DIPENDENTI	100.000,00	100.000,00	0,00
n° 1079 - VERSAMENTO RITENUTE IRPEF CARICO DIPENDENTI	240.000,00	240.000,00	0,00
n° 1080 - ANTICIPO FONDI SERVIZIO ECONOMATO ANNO 2023	2.500,00	2.500,00	0,00
n° 1081 - VERSAMENTO RITENUTE SINDACALI	1.000,00	1.000,00	0,00
n° 1082 - VERSAMENTO RITENUTE SINDACALI	1.000,00	1.000,00	0,00
n° 1083 - VERSAMENTO RITENUTE SINDACALI	1.000,00	1.000,00	0,00
n° 1084 - RESTITUZIONE CAUZIONI PER MANOMISSIONE SUOLO	100,00	100,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

n° 1085 - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	100,00	100,00	0,00
n° 1086 - SPESE CONTRATTUALI	1.000,00	1.000,00	0,00
n° 1087 - AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE DELL'ASILO NIDO COMUNALE - PERIODO 1° SETTEMBRE 2022 - 31 LUGLIO 2023. IMPEGNO DI SPESA MESI DA NOVEMBRE 2022 A LUGLIO 2023.	26.000,00	0,00	0,00
TOTALE IMPEGNI:	2.876.121,38	2.358.279,62	403.006,65

*Valutazione della situazione economico-finanziaria degli
organismi gestionali esterni*

Non esistono partecipazioni per le quali il Comune sia stato richiamato al ripiano delle perdite.
Le società partecipate sono inserite nel Bilancio Consolidato come richiesto dalla normativa
vigente.

***Programmazione Lavori Pubblici in conformità
al programma triennale***

Gli investimenti previsti nel bilancio 2023-2025 sono quelli risultanti nel programma triennale dei lavori pubblici adottato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 308 in data 24/11/2022.

Programmazione fabbisogno personale a livello triennale e annuale

In data 17/03/2020 è stato emanato il D.M. recante “Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni” pubblicato in G.U. 27/04/2020 n. 108 il quale dispone, per i comuni di fascia demografica e), con un numero di abitanti da 5.000 a 9.999, cui appartiene il Comune di Dronero, quanto segue:

- 1) a decorrere dal 20/04/2020 il valore soglia di massima spesa di personale rapportata alle entrate correnti ai sensi dell’art. 4 comma 2 del DM è fissato nel limite del **26,90%** (tab. 1);
- 2) in sede di prima applicazione e fino al 31/12/2024 viene fissato un limite di riferimento annuo della spesa del personale, stabilito per l’anno 2021, nel valore percentuale del 21% come indicato in Tab. 2 di cui all’art. 5 del DM 17/03/2020 che riporta anche le percentuali di incremento degli anni successivi fino al 2024 con la precisazione che la percentuale individuata in ciascuna annualità successiva alla prima ingloba la percentuale degli anni precedenti;

L’art. 2 del DM 17/03/2020 ha specificato le seguenti definizioni:

- a) spesa del personale: impegni di competenza per spesa complessiva per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all’art. 110 del D.Lgs. 267/2000 nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, al lordo degli oneri riflessi ed al netto dell’IRAP come rilevati nell’ultimo rendiconto della gestione approvato;
- b) entrate correnti: media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerata al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione relativo all’ultima annualità considerata;

La programmazione del personale per il triennio 2022/2024 è stata effettuata dalla Giunta Comunale nella seduta del 16/12/2021 giusto processo verbale n. 234.

Nel 2022 erano state previste due assunzioni:

1. Istruttore amministrativo ufficio segreteria a tempo pieno;
2. Operatore professionale cantoniere appartenente alle categorie protette (L. n. 68/1999)

Entrambe si sono concretizzate nel corso del 2022; l’istruttore amministrativo mediante l’istituto della mobilità ex art. 30 del D.Lgs. n. 165/2000 e l’operatore professionale mediante l’espletamento di un idoneo bando di concorso.

In data 3 novembre 2022 la Giunta comunale con proprio provvedimento n. 280 ha provveduto ad aggiornare il fabbisogno 2022/2024 integrando le previsioni precedentemente formulate con l’assunzione di n. 1 Istruttore Tecnico geometra Cat. C1 – tempo pieno ed indeterminato per l’Area tecnica – lavori pubblici e manutenzione, da effettuare, una volta adempiuto all’obbligo della mobilità obbligatoria ex art. 34 D. Lgs. 165/2000, mediante ricorso allo scorrimento di graduatoria di altro Ente nel rispetto dei vincoli finanziari imposti dalla normativa vigente con una spesa annua complessiva di € 21.146,87. Tale assunzione ad oggi non si è ancora concretizzata.

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

Ora è stato introdotto nel nostro ordinamento Il **Piano Integrato di Attività e Organizzazione** dall'art. 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, in legge 6 agosto 2021, n. 113 e successivamente integrato e modificato dalle disposizioni di cui:

- all'art. 1, comma 12, del decreto-legge 30 dicembre 2021, n. 228, convertito con modificazioni dalla legge n. 25 febbraio 2022, n. 15, per quanto attiene le disposizioni di cui ai commi 5 e 6;
- all'art. 1, comma 12, del decreto-legge 30 dicembre 2021, n. 228, convertito con modificazioni dalla legge n. 25 febbraio 2022, n. 15, introduttivo del comma 6-bis;
- all'art. 7, comma 1, del decreto-legge 30 aprile 2022, n. 36, convertito, con modificazioni, in legge 29 giugno 2022, n. 79, per quanto attiene le disposizioni di cui al comma 6-bis e introduttivo del comma 7-bis.

In conseguenza delle successive modifiche intervenute, il testo coordinato del citato articolo 6, si compone di 10 commi ed è il seguente:

“1. Per assicurare la qualità e la trasparenza dell'attività amministrativa e migliorare la qualità dei servizi ai cittadini e alle imprese e procedere alla costante e progressiva semplificazione e reingegnerizzazione dei processi anche in materia di diritto di accesso, le pubbliche amministrazioni, con esclusione delle scuole di ogni ordine e grado e delle istituzioni educative, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, con più di cinquanta dipendenti, entro il 31 gennaio di ogni anno adottano il Piano integrato di attività e organizzazione, di seguito denominato Piano, nel rispetto delle vigenti discipline di settore e, in particolare, del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 e della legge 6 novembre 2012, n. 190.

1. Il Piano ha durata triennale, viene aggiornato annualmente e definisce:

- a) gli obiettivi programmatici e strategici della performance secondo i principi e criteri direttivi di cui all'articolo 10 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, stabilendo il necessario collegamento della performance individuale ai risultati della performance organizzativa;*
- b) la strategia di gestione del capitale umano e di sviluppo organizzativo, anche mediante il ricorso al lavoro agile, e gli obiettivi formativi annuali e pluriennali, finalizzati ai processi di pianificazione secondo le logiche del project management, al raggiungimento della completa alfabetizzazione digitale, allo sviluppo delle conoscenze tecniche e delle competenze trasversali e manageriali e all'accrescimento culturale e dei titoli di studio del personale, correlati all'ambito d'impiego e alla progressione di carriera del personale;*
- c) compatibilmente con le risorse finanziarie riconducibili al piano triennale dei fabbisogni di personale, di cui all'articolo 6 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, gli strumenti e gli obiettivi del reclutamento di nuove risorse e della valorizzazione delle risorse interne, prevedendo, oltre alle forme di reclutamento ordinario, la percentuale di posizioni disponibili nei limiti stabiliti dalla legge destinata alle progressioni di carriera del personale, anche tra aree diverse, e le modalità di valorizzazione a tal fine dell'esperienza professionale maturata e dell'accrescimento culturale conseguito anche attraverso le attività poste in essere ai sensi della lettera b), assicurando adeguata informazione alle organizzazioni sindacali;*
- d) gli strumenti e le fasi per giungere alla piena trasparenza dei risultati dell'attività e dell'organizzazione amministrativa nonché per raggiungere gli obiettivi in materia di contrasto alla corruzione, secondo quanto previsto dalla normativa vigente in materia e in conformità agli indirizzi adottati dall'Autorità nazionale anticorruzione (ANAC) con il Piano nazionale anticorruzione;*
- e) l'elenco delle procedure da semplificare e reingegnerizzare ogni anno, anche mediante il ricorso alla tecnologia e sulla base della consultazione degli utenti, nonché la pianificazione delle*

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

attività inclusa la graduale misurazione dei tempi effettivi di completamento delle procedure effettuata attraverso strumenti automatizzati;

f) le modalità e le azioni finalizzate a realizzare la piena accessibilità alle amministrazioni, fisica e digitale, da parte dei cittadini ultrasessantacinquenni e dei cittadini con disabilità;

g) le modalità e le azioni finalizzate al pieno rispetto della parità di genere, anche con riguardo alla composizione delle commissioni esaminatrici dei concorsi.

2. Il Piano definisce le modalità di monitoraggio degli esiti, con cadenza periodica, inclusi gli impatti sugli utenti, anche attraverso rilevazioni della soddisfazione degli utenti stessi mediante gli strumenti di cui al decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, nonché le modalità di monitoraggio dei procedimenti attivati ai sensi del decreto legislativo 20 dicembre 2009, n. 198.

3. Le pubbliche amministrazioni di cui al comma 1 del presente articolo pubblicano il Piano e i relativi aggiornamenti entro il 31 gennaio di ogni anno nel proprio sito internet istituzionale e li inviano al Dipartimento della funzione pubblica della Presidenza del Consiglio dei ministri per la pubblicazione sul relativo portale.

4. Entro il 31 marzo 2022, con uno o più decreti del Presidente della Repubblica, adottati ai sensi dell'articolo 17, comma 2, della legge 23 agosto 1988, n. 400, previa intesa in sede di Conferenza unificata, ai sensi dell'articolo 9, comma 2, del decreto legislativo 28 agosto 1997, n. 281, sono individuati e abrogati gli adempimenti relativi ai piani assorbiti da quello di cui al presente articolo.

5. Entro il medesimo termine di cui al comma 5, con decreto del Ministro per la pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, previa intesa in sede di Conferenza unificata, ai sensi dell'articolo 9, comma 2, del decreto legislativo 28 agosto 1997, n. 281, è adottato un Piano tipo, quale strumento di supporto alle amministrazioni di cui al comma 1. Nel Piano tipo sono definite modalità semplificate per l'adozione del Piano di cui al comma 1 da parte delle amministrazioni con meno di cinquanta dipendenti.

6-bis. In sede di prima applicazione il Piano è adottato entro il 30 giugno 2022 e fino al predetto termine non si applicano le sanzioni previste dalle seguenti disposizioni: a) articolo 10, comma 5, del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150; b) articolo 14, comma 1, della legge 7 agosto 2015, n. 124; c) articolo 6, comma 6, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165.

6. In caso di mancata adozione del Piano trovano applicazione le sanzioni di cui all'articolo 10, comma 5, del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, ferme restando quelle previste dall'articolo 19, comma 5, lettera b), del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 90, convertito, con modificazioni, dalla legge 11 agosto 2014, n. 114.

7-bis. Le Regioni, per quanto riguarda le aziende e gli enti del Servizio sanitario nazionale, adeguano i rispettivi ordinamenti ai principi di cui al presente articolo e ai contenuti del Piano tipo definiti con il decreto di cui al comma 6.

7. All'attuazione delle disposizioni di cui al presente articolo le amministrazioni interessate provvedono con le risorse umane, strumentali e finanziarie disponibili a legislazione vigente. Gli enti locali con meno di 15.000 abitanti provvedono al monitoraggio dell'attuazione del presente articolo e al monitoraggio delle performance organizzative anche attraverso l'individuazione di un ufficio associato tra quelli esistenti in ambito provinciale o metropolitano, secondo le indicazioni delle Assemblee dei sindaci o delle Conferenze metropolitane."

La modalità scelta dal legislatore per rendere attuativo questo nuovo strumento di pianificazione e programmazione, sono state quelle di un regolamento, da adottarsi mediante Decreto del Presidente della Repubblica, recante individuazione e abrogazione degli adempimenti relativi ai Piani assorbiti dal Piano integrato di attività e organizzazione (cfr. art 6, comma 5, DL n. 80/2021, convertito in Legge n. 113/2021) e di un decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

concernente la definizione del contenuto del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (cfr. art. 6, comma 6, DL n. 80/2021, convertito in Legge n. 113/2021).

In data 30 giugno 2022, sulla Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 151, è stato pubblicato il Decreto del Presidente della Repubblica n. 81, recante *“Regolamento recante individuazione degli adempimenti relativi ai Piani assorbiti dal Piano integrato di attività e organizzazione”*, di cui all'articolo 6, comma 5, del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113;

In data **30 giugno 2022**, è stato pubblicato, sul sito dello stesso Ministero, il Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione concernente la definizione del contenuto del Piano Integrato di Attività e Organizzazione di cui all'art. 6, comma 6 del decreto legge decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, in legge 6 agosto 2021, n. 113;

L'Amministrazione del Comune di Dronero ha provveduto ad approvare il suo primo PIAO in data 27/10/2022 con deliberazione n. 270 effettuando una sorta di ricognizione degli adempimenti in esso ricompresi secondo le indicazioni fornite dall'ANCI nazionale, anche se sul tema sono sorti pareri assai divergenti.

Tralasciando gli aspetti dottrinari della vicenda occorre però evidenziare che proprio il PIAO 2023/2023 per la prima volta sostituirà (avendoli “soppressi in quanto assorbiti”) alcuni adempimenti programmatori tra cui il Piano triennale dei fabbisogni del personale che sino all'esercizio 2022 era stato adottato separatamente ed in via preliminare rispetto al Bilancio di Previsione. Il Piao invece andrà approvato entro 30 giorni dall'approvazione del Bilancio di Previsione 2023/2025; come prevedere le risorse relative al fabbisogno del personale nel Bilancio se lo strumento di Programmazione ed autorizzatorio viene approvato successivamente? Anche su questa tematica sono stati versati fiumi di inchiostro e la vicenda è attualmente all'attenzione della Commissione Arconet che dovrebbe proporre soluzioni concrete al proposito.

L'unica soluzione praticabile al momento sembra essere la quantificazione delle risorse finanziarie alla spesa di personale nell'apposita sezione del DUP (la presente sezione) rinviando al PIAO le indicazioni analitiche non necessarie per la quantificazione delle risorse finanziarie (quali, a titolo esemplificativo, le modalità di reclutamento).

Circa la compatibilità della spesa in relazione al D.M. 17/03/2020 si evidenzia il seguente prospetto:

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

ENTRATE ACCERTATE	2019	2020	2021
TITOLO I	3.469.767,50	3.452.032,90	3.526.726,21
TITOLO II	185.349,13	540.658,18	405.640,33
TITOLO III	1.223.865,57	1.007.326,98	1.284.852,69
TOTALE	4.881.001,20	5.002.038,06	5.219.240,23
FCDE*	118.972,58	131.051,19	131.059,44
TOTALE - FCDE	4.762.028,62	4.870.986,87	5.088.180,79
MEDIA ENTRATE TRIENNIO	4.907.065,43		
SPESA PERSONALE RENDICONTO 2021	1.036.906,55		
SPESA MASSIMA PERSONALE (26,9%)	1.320.000,60		
Incrementi massimi annuali	%	Incremento	
Anno 2022	24,00	248.857,57	1.285.764,12
Anno 2023	25,00	259.226,64	1.296.133,19
Anno 2024	26,00	269.595,70	1.306.502,25
(*) Il valore del FCDE 2019 è stato rettificato a seguito della deliberazione n. 41/2020 della Corte dei Conti			
Bilancio di previsione finanziario	2023	2024	2025
Spesa personale	1.092.826,91	1.092.826,91	1.092.826,91

Dalla lettura dell'ultima riga della tabella si deduce che la spesa di personale prevista per gli esercizi 2023, 2024 e 2025 pari a € 1.092.826,91 **non supera** la spesa massima del 26,9% della media delle entrate correnti degli esercizi 2019, 2020 e 2021 al netto dei rispettivi FCDE di parte corrente pari a € 1.320.000,00 né l'incremento annuale pari al 25% per il 2023 e del 26% per il 2024. Pertanto è pienamente compatibile con la programmazione effettuata come di seguito esplicitato.

Prima di dettagliare le assunzioni è bene esplicitare le cessazioni previste in quanto il semplice turn over non impatta sul valore soglia. Le cessazioni che si verificheranno nel periodo 2023/2025 sono le seguenti:

ANNO 2023

E' prevista la cessazione, con decorrenza 12/03/2023 di n. 1 Esecutore Amministrativo – Cat. B – P.E. B4

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

ANNO 2024

Sono previste n. 2 cessazioni:

- ✓ n. 1 Istruttore Direttivo – Cat. D – P.E. D4
- ✓ n. 1 Collaboratore professionale – Cat. B3 – P.E. B6

ANNO 2025

E' prevista la cessazione di n. 1 Istruttore tecnico Cat. C- P.E. C4

Per quanto concerne, invece, le assunzioni nel triennio di riferimento viene previsto quanto segue;

TEMPO INDETERMINATO

ANNO 2023

- 1) Assunzione, da effettuare prioritariamente mediante attivazione di procedura di mobilità obbligatoria ex art. 34 bis, ex art. 30 D. Lgs. 165/2001 e ss.mm.ii. e volontaria o mediante attingimento a graduatoria di altri Enti nel rispetto dei vincoli finanziati imposti dalla normativa vigente, di n. 1 Istruttore Amministrativo Cat. C 1 – tempo pieno e indeterminato;
- 2) Assunzione, da effettuare prioritariamente mediante attivazione di procedura di mobilità obbligatoria ex art. 34 bis, ex art. 30 D. Lgs. 165/2001 e ss.mm.ii. e volontaria o mediante attingimento a graduatoria di altri Enti nel rispetto dei vincoli finanziati imposti dalla normativa vigente, di n. 1 Istruttore Tecnico Cat. C 1 – tempo pieno e indeterminato, assunzione programmata a fine 2022 ma non ancora concretizzatasi;
- 3) Assunzione, da effettuare prioritariamente mediante attivazione di procedura di mobilità obbligatoria ex art. 34 bis, ex art. 30 D. Lgs. 165/2001 e ss.mm.ii. e volontaria o mediante attingimento a graduatoria di altri Enti nel rispetto dei vincoli finanziati imposti dalla normativa vigente, di n. 1 Operatore Cat. B3 – tempo pieno e indeterminato;

TEMPO DETERMINATO

ANNO 2023

È già in essere ed è prevista per i primi mesi dell'anno un'assunzione a tempo determinato con contratto di somministrazione al fine di assicurare la funzionalità del servizio amministrativo/segreteria ed affari generali rimasto carente di n. 1 unità a seguito del trasferimento ad altro Ente del dipendente assunto a tempo indeterminato, a seguito di concorso pubblico, in data 1° luglio 2020.

Documento Unico di Programmazione 2023/2025

ANNI 2024 E 2025

Anche in questi anni è previsto il ricorso all'utilizzo dei contratti flessibili per fronteggiare esigenze temporanee ed eccezionali che dovessero manifestarsi nel corso del periodo di riferimento.

Si ipotizzano eventuali attivazioni di tirocini di reinserimento al lavoro al fine di supportare le esigenze dell'Ente e contenere le problematiche lavorative presenti sul territorio.

Per quanto concerne il ricorso al lavoro flessibile si ricorda che questo Ente si atterrà al rispetto del limite previsto dall'art. 9 comma 28 DL 78/2020 e certificato nella D.G.C. n. 26/2021 nella misura di € 32.746,97.

Saranno programmate assunzioni almeno nel limite del turn over al fine di sostituire le professionalità collocate a riposo.

In relazione alla programmazione del fabbisogno del personale 2023/2025 emerge che:

- la capacità assunzionale teorica del 2023 è pari a € 248.857,47 come risultante dell'incremento della spesa del personale nella misura percentuale prevista dalla Tabella 2 dell'art. 5 del D.M. 17/03/2020;
- il limite di spesa previsto dall'art. 1 co. 557 quater della L. 27/12/2006 è, per il Comune di Dronero, pari a € 1.383.620,13 (tetto di spesa);
- il valore soglia di cui all'art. 4 co. 1 del suindicato D.M. è pari a € 1.320.000,60 e, pertanto, l'incremento anno relativo al 2023 non può superare tale valore;
- la spesa di personale a tempo indeterminato prevista per il 2023 ammonta ad € 1.092.826,91 quindi ampiamente contenuta in tale valore soglia;
- **la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli art. 4 e 5 del D.M. 17/03/2020 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa ex art. 1 co. 557 quater L. 296/2002.**

Piano alienazioni e valorizzazioni beni patrimoniali

L'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n.112, così come convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali individuano, redigendo apposito elenco sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione. E' bene non dimenticare che la dismissione di un bene patrimoniale può costituire una importante fonte finanziaria da utilizzare proprio per il perseguimento di finalità di lungo respiro.

La Giunta ha adottato il nuovo Piano con la deliberazione n. 34 in data 9/02/2023.

Programma biennale degli acquisiti di forniture e servizi

***ALLEGATO II – SCHEDA A: PROGRAMMA BIENNALE
DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2022-2023
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Dronero***

***QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA
(1)***

Il programma è stato adottato dalla Giunta Comunale con proprio provvedimento n. 309 in data 24 novembre 2022.

Considerazioni Finali

La nota di aggiornamento al D.U.P. 2023/2025 costituisce “atto presupposto indispensabile per l’approvazione del bilancio di previsione” (comma 5, art 170 del TUEL).

Esso rispetta la piena rispondenza ai contenuti del Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025 e le programmazioni in esso contenute sono compatibili con la capacità finanziaria dell’Ente.

Data 9 febbraio 2023

Il Responsabile dei Servizi Finanziari
F. to Dott. ARNAUDO Silvio