
Comune di Dronero

Provincia di Cuneo



IL BILANCIO FINANZIARIO ARMONIZZATO:

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE**

2024 - 2026

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 2024/2026

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 triennale 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 2024/2026

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 (2024-2026) affianca, per quanto attiene il primo anno di esercizio (2024), 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 2024 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 2024-2025-2026 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 2024 100 %
- Anno 2025 100 %
- Anno 2026 100 %

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

Il DM 25 luglio 2023 aggiornerà gli allegati al D.Lgs. n. 118/2011 e conseguentemente cambieranno le regole per la determinazione dell’accantonamento minimo del FCDE.

Secondo le nuove regole, decorsi 5 anni dall'adozione del principio di contabilità armonizzata, il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinato sulla base della media, calcolata secondo tre diversi metodi, degli incassi in c/competenza sugli accertamenti del quinquennio precedente. Oltre al metodo di calcolo della media semplice, quindi, gli enti potranno ricorrere all'utilizzo di uno dei seguenti metodi:

1. rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno (ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio) rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno (ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi);
2. media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

In fase di prima applicazione è comunque stata mantenuta la metodologia della “media aritmetica semplice”.

- 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)		n. 7.038
Di cui : maschi		n. 3.482
femmine		n. 3.556
nuclei familiari		n. 3.157
comunità/convivenze		n. 10
1.1.3 – Popolazione all' 1.1. <i>Anno-1</i> (penultimo anno precedente)		n. 6.949
1.1.4 – Nati nell'anno	n. 67	
1.1.5 – Deceduti nell'anno	n. 95	
saldo naturale		n. -28
1.1.6 – Immigrati nell'anno	n. 330	
1.1.7 – Emigrati nell'anno	n. 213	
saldo migratorio		n. +117
1.1.8 – Popolazione al 31.12. <i>Anno-3</i> (penultimo anno precedente) di cui		n. 7.038
1.1.9 – In età prescolare (0/6 anni)		n. 417
1.1.10 – In età scuola obbligo (7/14 anni)		n. 530
1.1.11 – In forza lavoro prima occupazione (15/29 anni)		n. 1.120
1.1.12 – In età adulta (30/65 anni)		n. 3.217
1.1.13 – in età senile (oltre 65 anni)		n. 1.754
1.1.14 – Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	<i>Anno-1</i>	0,96
	<i>Anno-2</i>	0,82
	<i>Anno-3</i>	0,70
	<i>Anno-4</i>	1,04
	<i>Anno-5</i>	0,65
1.1.15 – Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	<i>Anno-1</i>	1,37
	<i>Anno-2</i>	1,61
	<i>Anno-3</i>	1,92
	<i>Anno-4</i>	1,48
	<i>Anno-5</i>	1,32
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.50	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.2 (non comunali)	Posti n. ==	Posti n. ==	Posti n. ==	Posti n. ==
1.3.2.6 - Farmacie Comunali	n. ==	n. ==	n. ==	n. ==
1.3.2.7 - Rete fognaria in Km.				
- bianca				
- nera	28	28	28	28
- mista				
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	2.470	2.500	2500	2500
- industriale				
- racc. diff.ta	S (66,27%) al 30/09/2023	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 (Auto e moto)	n. 4	n. 4	n. 4	n. 4
1.3.2.18 - Centro elaborazione dati interno	N	N	N	N
1.3.2.19 - Personal computer	n. 19	n. 19	n. 19	n. 19
1.3.2.20 - Altre strutture (***) <i>specificare</i>				

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE
2024 - 2026**

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 anche il Conto consuntivo 2022 mostra un risultato disponibile positivo. La Corte dei Conti ha indicato all'Ente la necessità di aprire un'interlocuzione circa lo stanziamento straordinario assegnato al Comune nel 2021 di € 216.456,00. Il Ministero dell'Interno con nota DAIT – D.C.F.L. in data 16/10/2023 si è dichiarato incompetente invitando l'Ente ad inoltrare il quesito al MEF. Ad oggi non è pervenuta risposta. Nel risultato presunto 2023, come indicato dalla Corte, è stata accantonata l'intera somma. Sarebbe auspicabile però ottenere una risposta al fine di poter liberare tale accantonamento e poterlo utilizzare.

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

- 1) Il Documento di Economia e Finanza prevede un rallentamento della crescita italiana sia nel 2024 che nel 2025. La nota di aggiornamento al D.u.p. terrà conto della NadeF contenente le nuove previsioni aggiornate per il prossimo triennio. Le principali agenzie di rating hanno confermato per l'Italia il loro giudizio. La manovra in esame è fondamentalmente conservativa per far rientrare il deficit a livelli accettabili.
- 2) Il PNRR dovrebbe aiutare a sostenere l'economia italiana sino al termine del Piano stesso, vale a dire il 30/06/2026.
- 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. I nuovi crescenti flussi migratori avranno certamente un riflesso sull'accesso ai servizi sociali.
- 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

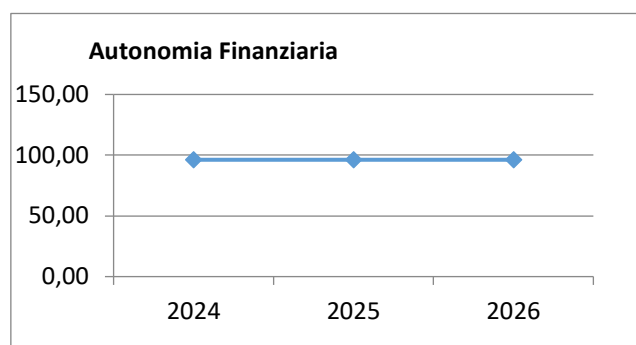
Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri enti formano invece 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 2024	Anno 2025	Anno 2026
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> <u>Entrate Correnti</u>	96,13 %	96,13 %	96,13 %

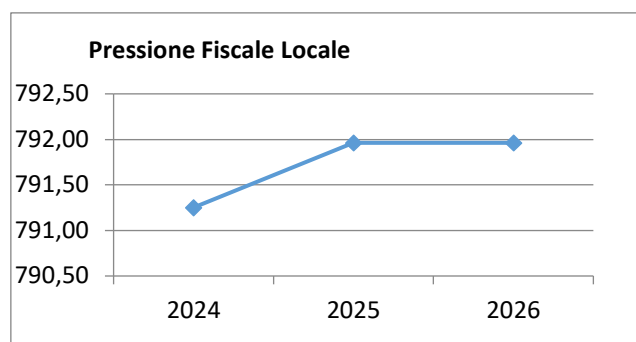


L'indice in questione evidenzia una buona autonomia finanziaria, costante nel triennio.

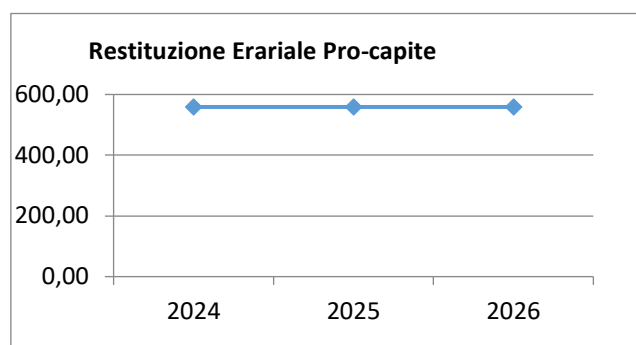
Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite

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

Pressione entrate proprie pro-capite	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> <u>N.Abitanti</u>	€ 791,25	€ 791,96	€ 791,96



Pressione tributaria pro-capite	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
<u>Entrate tributarie</u> <u>N.Abitanti</u>	€ 558,44	€ 558,44	€ 558,44

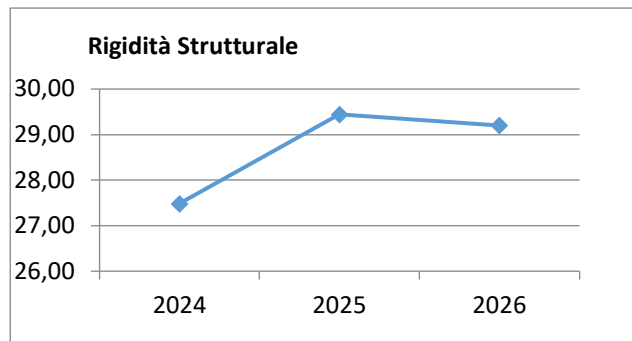


La pressione fiscale locale evidenzia graficamente un prelievo immutato nel triennio.

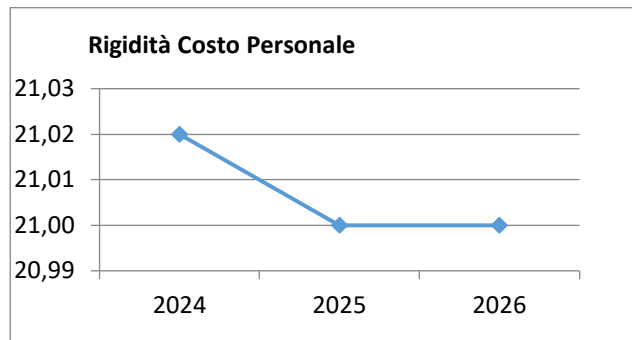
Rigidità del bilancio

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.

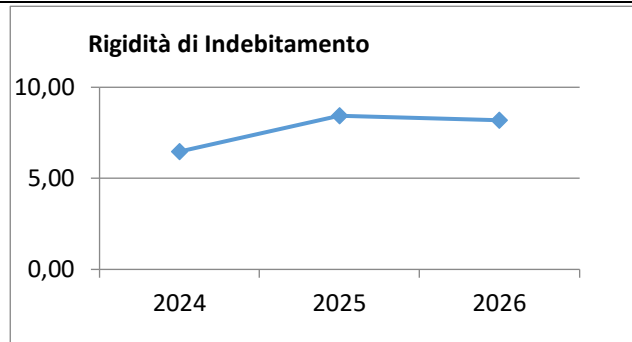
Rigidità strutturale	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
<u>Spese personale + Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	27,48 %	29,44 %	29,20 %



Rigidità costo personale	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
<u>Spese personale + Irap</u> <u>Entrate Correnti</u>	21,02 %	21,00 %	21,00 %



Rigidità indebitamento	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
<u>Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	6,46 %	8,43 %	8,19 %



La rigidità strutturale nel triennio si attesta intorno al 28%; la spesa del personale risulta costante, anche se la previsione è elaborata sulla base del PIAO 2023. Ad oggi non sono previste assunzioni di potenziamento ma solo turn over. Nel 2024 l'incidenza risulta lievemente inferiore scontando la seconda annualità della rinegoziazione 2023.

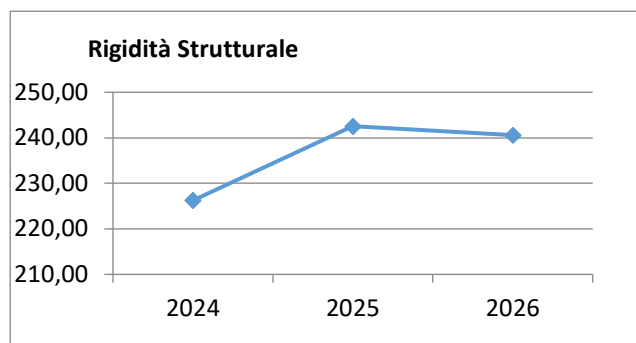
L'indice di rigidità del costo del personale è pressoché costante nel triennio.

L'indice di indebitamento nel triennio tende a crescere lievemente a causa di alcuni prestiti programmati.

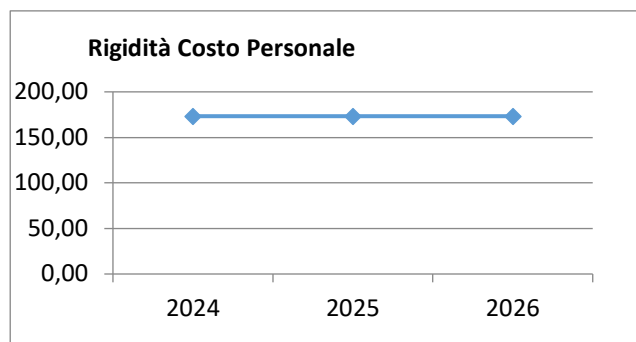
Grado di rigidità pro-capite

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.

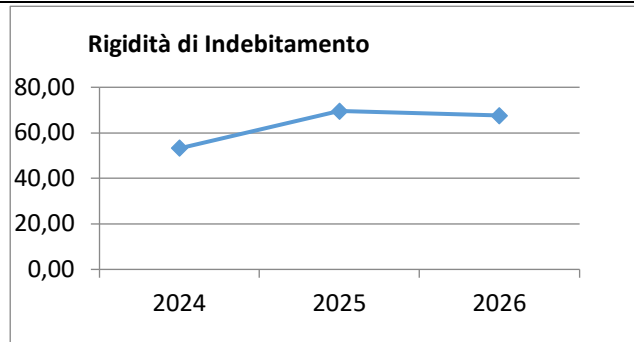
Rigidità strutturale pro-capite	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
$\frac{\text{Spese personale + Irap + Rimborso mutui + interessi}}{\text{N. Abitanti}}$	226,22 €	242,51 €	240,54 €



Rigidità costo personale pro-capite	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{N abitanti}}$	173,03 €	173,03 €	173,03 €



Rigidità indebitamento pro-capite	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
$\frac{\text{Rimborso mutui + interessi}}{\text{N.abitanti}}$	53,19 €	69,49 €	67,51 €

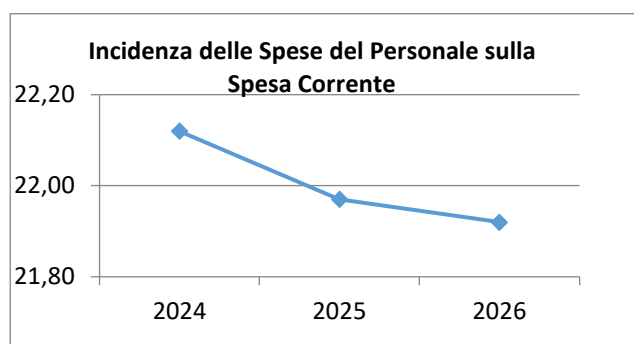


La previsione è elaborata assumendo, come dato, l'invarianza della popolazione; pertanto avrà un andamento, dal punto di vista grafico, identico alla rigidità di bilancio. Il dato viene espresso per abitante, anziché come incidenza sul bilancio.

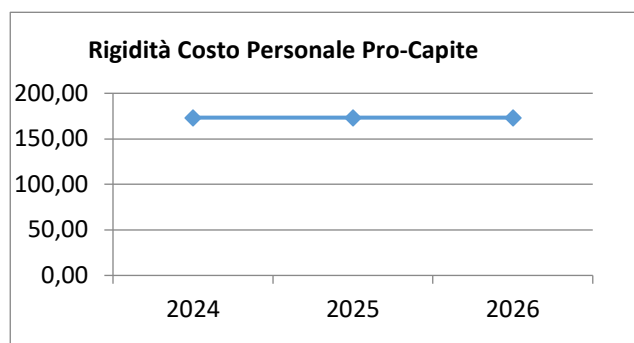
Costo del Personale

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.

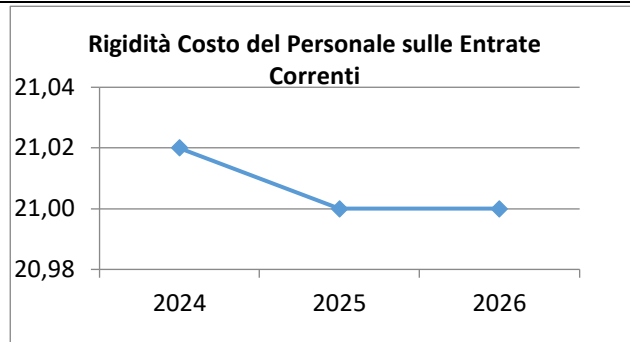
Incidenza spese personale su spesa corrente	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Spese correnti}}$	22,12 %	21,97 %	21,92 %



Rigidità costo personale pro-capite	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{N abitanti}}$	173,03 €	173,03 €	173,03 €



Rigidità costo personale su entrata corrente	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
$\frac{\text{Spesa personale + Irap}}{\text{Entrate correnti}}$	21,02 %	21,00 %	21,00 %



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 potenziare ulteriormente le risorse umane.

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 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Spesa</i>
MESSA IN SICUREZZA DELLA COPERTURA E DELLA PAVIMENTAZIONE 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	
REVAMPING CENTRALINA IDROELETTRICA	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Stato	0,00	0,00	950.000,00	950.000,00
RIQUALIFICAZIONE ZONA RIVIERA	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Stato	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI	- Entrate proprie - OO.UU.	50.000,00	10.000,00	10.000,00	70.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	- Entrate proprie - OO.UU.	50.000,00	10.000,00	10.000,00	70.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA GIARDINI	- Entrate proprie - OO.UU.	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PATRIMONIO CULTURALE	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Stato	90.000,00	90.000,00	90.000,00	270.000,00
MATERIALE INFORMATICO	- Entrate proprie - OO.UU.	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
MESSA IN SICUREZZA IMPIANTI 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 DELL'EDIFICIO DI PIAZZA MARCONI SEDE DELLA	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Stato	870.000,00	0,00	0,00	870.000,00

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

SCUOLA DELL'INFANZIA E PRIMARIA					
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E RIFUNZIONALIZZAZIONE DELLA EX STAZIONE FERROVIARIA	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Stato	0,00	1.542.000,00	1.118.000,00	2.660.000,00
MESSA IN SICUREZZA COPERTURA 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	
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELLA COPERTURA DELLA SEDE COMUNALE ED ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Stato	0,00	2.066.000,00	0,00	2.066.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MIGLIORAMENTO ENERGETICO ASILO NIDO	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Stato	0,00	650.000,00	0,00	650.000,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ED ADEGUAMENTO NORMATIVO I.P. VIALE SARREA	- Entrate proprie - OO.UU.	22.000,00	0,00	0,00	110.000,00
	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Altre entrate / Una tantum	88.000,00	0,00	0,00	
RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'EDIFICIO SEDE DEL C.F.P. DON ROSSA	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Stato	567.864,16	0,00	0,00	567.864,16

Per il Programma triennale dei Lavori Pubblici di rimanda alla DGC n. 303 in data 13/11/2023.

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	40.000,00	39.880,79	119,21
6130 / 1521 / 90	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI	33.134,46	13.537,12	19.597,34
6130 / 1730 / 90	COSTRUZIONE OPERE PUBBLICHE CON FONDI BIM	45.000,00	43.029,92	1.970,08
6130 / 1750 / 12	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI EADEGUAMENTO	109.649,98	59.163,02	50.486,96
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	27.516,49	2.483,51
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)	9.875,80	9.037,80	838,00
6170 / 1750 / 6	ACQUISTO MATERIALE INFORMATICO PER GLI UFFICI COMUNALI	10.570,56	10.569,68	0,88
6470 / 2019 / 91	IMPLEMENTAZIONE SISTEMI IO PA NELL'AMBITO DELL'INIZIATIVA NEXT GENERATIO EU "MISURA 1.4.3 - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 DEL PNRR"	5.490,00	0,00	5.490,00
6470 / 2019 / 92	IMPLEMENTAZIONE SERVIZI DI CITTADINANZA DIGITALE NELL'AMBITO DELL'INIZIATIVA NEXT GENERATIO EU "MISURA 1.4.1 - M1C1 DEL PNRR"	16.470,00	0,00	16.470,00
6470 / 2019 / 94	REALIZZAZIONE SITO INTERNET SERVIZI DI CITTADINANZA DIGITALE NELL'AMBITO DELL'INIZIATIVA NEXT GENERATIO EU "MISURA 1.4.5 - M1C1 DEL PNRR - INVESTIMENTO 1.4 NOTIFICHE CIOLAZIONE CDS E NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI	11.590,00	0,00	11.590,00
6470 / 2019 / 95	PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO	10.980,00	0,00	10.980,00

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

6470 / 2019 / 96	1.4 "SERVIZI DI CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.3 (PAGO PA) PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO	7.930,00	0,00	7.930,00
6730 / 1750 / 4	1.3 "DATI E INTEROPERABILITA' - COMUNI" (PIATTAFORMA DIGITALE DATI COMUNI) REALIZZAZIONE IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA (OO.UU)	1.912,96	0,00	1.912,96
7130 / 2017 / 90	PNRR - M2 - C3- I 1.1 - LAVORI DI DEMOLIZIONE E ICOSTRUZIONE NUOVA SCUOLA NEL QUARTIERE DI OLTRE MAIRA FINANZIATA CUP E62C22000030006 (QUOTA FINANZIATA DAL MINISTERO)	5.940.000,00	49.997,23	5.890.002,77
7130 / 2020 / 90	RISTRUTTURAZIONE SCUOLA DI PIAZZA MARCONI FINALIZZATA ALLA MESSA IN SICUREZZA DEI SOLAI MEDIANTE L'INSTALLAZIONE DI	204.777,48	203.300,45	1.477,03
7130 / 2022 / 90	CONTROSSOFFITTI ARMATI RIQUALIFICAZIONE PALESTRA CON MIGLIORAMENTO SISMICO CON RISORSE DEL PNRR M4C1 -	1.379.598,64	38.980,54	1.340.618,10
7130 / 2028 / 90	1.3 PIANO PALSETRE ADEGUAMENTO SCUOLA DI PIAZZA MARCONI MEDIANTE INSTALLAZIONE DI PARETI MOBILI E ARREDI PER	21.394,53	17.917,53	3.477,00
7230 / 2021 / 90	OSPITALITA' ALUNNI DELLA SCUOLA DI OLTRE MAIRA RISTRUTTURAZIONE SCUOLA MEDIA DI P.ZZA BATTAGLIONE ALPINI FINALIZZATA ALLE	150.000,00	26.634,83	123.365,17
7330 / 1750 / 8	MESSA IN SICUREZZA DEI SOLAI MEDIANTE L'INSTALLAZIONE DI CONTROSSOFFITTI ARMATI SOSTITUZIONE CALDAIA A.F.P. (QUOTA A CARICO COMUNE DI DRONERO)	11.000,00	0,00	11.000,00
7330 / 2032 / 90	SOSTITUZIONE CALDAIA A.F.P. (QUOTA FINANZIATA DA FONDAZIONE C.R.C.)	25.000,00	0,00	25.000,00
7630 / 1765 / 90	RIQUALIFICAZIONI IMPIANTISTICHE "SMART CITY"	69.801,95	52.937,60	16.864,35
7830 / 1666 / 90	REALIZZAZIONE DELLA CITTADELLA DELLE BOCCE	520,00	0,00	520,00
8030 / 2025 / 90	S.N.A.I. OP. 16.7.1 AZIONE 1 DEL PSR 2014/2020 - OP. 7.5.1	145.000,00	3.489,20	141.510,80
8230 / 1700 / 91	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DEL PONTE DI COLEGAMENTO ALLA FRAZIONE TETTI	750.000,00	102.407,72	647.592,28
8230 / 1703 / 90	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA XX SETTEMBRE E PIAZZABELTRICCO	138.725,11	138.472,72	252,39
8230 / 1750 / 23	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	37.386,97	6.327,60	31.059,37

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

8230 / 1769 / 90	(OO.UU.) SISTEMAZIONE STRADE CON FONDI MINISTERO DUI ALL'ART. 1, CO. 107, L. STABILITA' 2019	30,00	0,00	30,00
8230 / 2009 / 90	CONSOLIDAMENTO TRATTO MASSICCIATA DELLA STRADA COMUNALE VALLONE DI MOSCHIERES	111.402,62	111.116,69	285,93
8230 / 2030 / 90	PNRR - M.2 - C. 4 - INV. 2.2 MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' CON PRESENZA DI FRANE E SMOTTAMENTI VALLONE DI MOSCHIERES	350.000,00	0,00	350.000,00
8270 / 1750 / 42	ACQUISTO STRAORDINARIO ARREDO URBANO	7.686,00	0,00	7.686,00
8280 / 1778 / 90	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO PER RISCHIO IDROGEOLOGICO	264.592,99	70.700,33	193.892,66
8530 / 2031 / 90	PNRR - M.2 - C.4 - INV. 2.2 PULIZIA E MESSA IN SICUREZZA DEL RIO FOGLIENZANE (PULIZIA ALVEO E MESSA IN SICUREZZA ARGINI)	100.000,00	0,00	100.000,00
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)	79.941,35	77.403,25	2.538,10
9030 / 1697 / 90	MANUTENZIONE URGENTI A SEGUITO ALLUVIONI	120.000,00	0,00	120.000,00
9030 / 1750 / 31	MANUTENZIONE STRAORDINARIA GIARDINI	10.297,79	193,49	10.104,30
9090 / 1750 / 2	COFINANZIAMENTO PROGETTI TERRITORIALI INTEGRATI (TRASFERIMENTO FONDI UNIONE MONTANA)	20.850,00	0,00	20.850,00
9530 / 1604 / 90	COSTRUZIONE COLOMBARI CIMITERO CAPOLUOGO	180.000,00	87.188,40	92.811,60
10230 / 1718 / 90	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CANALI IRRIGUI COMUNALI	215.857,18	142.662,39	73.194,79
10530 / 1750 / 20	PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) - M2C4I2.2 INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI. LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CON ADEGUAMENTO NORMATIVO DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE	15.000,00	0,00	15.000,00
10530 / 2034 / 90	PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) - M2C4I2.2 INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI. LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CON	70.000,00	0,00	70.000,00

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

	ADEGUAMENTO NORMATIVO DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE			
	TOTALE:	11.139.865,66	1.332.464,79	9.807.400,87

Tabella aggiornata al 31/07/2023.

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:

Si propone la conferma

TARI

Dovranno essere approvate in base al nuovo p.e.f.

Addizionale comunale all'Irpef

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 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	
1-Servizi istituzionali, generali e di gestione	1-Organismi istituzionali	comp	175.164,21	175.164,21	175.164,21	
		cassa	228.665,14			
	2-Segreteria generale	comp	334.883,99	334.883,99	334.883,99	
		cassa	479.081,47			
	3-Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	249.043,34	249.043,34	249.043,34	
		cassa	359.486,14			
	4-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	20.500,00	20.500,00	20.500,00	
		cassa	20.808,24			
	5-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	422.802,47	422.802,47	422.802,47	
		cassa	631.852,78			
	6-Ufficio tecnico	comp	192.860,58	192.860,58	192.860,58	
		cassa	425.492,32			
	7-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	98.186,09	98.186,09	98.186,09	
		cassa	133.256,32			
	8-Statistica e sistemi informativi	comp	69.000,00	69.000,00	69.000,00	
		cassa	122.002,68			
	9-Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	10-Risorse umane	comp	108.418,55	108.418,55	108.418,55	
		cassa	179.811,70			
11-Altri servizi generali	comp	759.042,40	807.130,64	807.130,64		
	cassa	912.436,73				
Totale Missione 1		comp	2.429.901,63	2.477.989,87	2.477.989,87	
		cassa	3.492.893,52			
2-Giustizia	1-Uffici giudiziari	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	2-Casa circondariale e altri servizi	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	Totale Missione 2		comp	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00		
3-Ordine pubblico e sicurezza	1-Polizia locale e amministrativa	comp	239.727,41	239.727,41	239.727,41	
		cassa	369.448,03			
	2-Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	Totale Missione 3		comp	239.727,41	239.727,41	239.727,41
			cassa	369.448,03		
4-Istruzione e diritto allo						

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

studio	1-Istruzione prescolastica	comp	53.085,01	52.845,01	52.285,01
		cassa	76.258,56		
	2-Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	177.882,70	178.032,70	177.692,70
		cassa	276.765,93		
	4-Istruzione universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Istruzione tecnica superiore	comp	3.210,00	3.170,00	3.060,00
		cassa	4.395,18		
	6-Servizi ausiliari all'istruzione	comp	317.400,00	317.400,00	317.400,00
		cassa	349.499,59		
7-Diritto allo studio	comp	0,00	0,00	0,00	
	cassa	0,00			
	Totale Missione 4	comp	551.577,71	551.447,71	550.437,71
		cassa	706.919,26		
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	201.057,49	200.777,49	200.327,49
		cassa	264.886,84		
	Totale Missione 5	comp	201.057,49	200.777,49	200.327,49
		cassa	264.886,84		
6-Politiche giovanili, sport e tempo libero	1-Sport e tempo libero	comp	106.660,00	106.000,00	104.910,00
		cassa	152.022,60		
	2-Giovani	comp	21.000,00	21.000,00	21.000,00
		cassa	21.000,00		
	Totale Missione 6	comp	127.660,00	127.000,00	125.910,00
		cassa	173.022,60		
7-Turismo	1-Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	7.410,00	7.270,00	7.120,00
		cassa	9.277,81		
	Totale Missione 7	comp	7.410,00	7.270,00	7.120,00
		cassa	9.277,81		
8-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1-Urbanistica e assetto del territorio	comp	17.410,00	16.100,00	14.740,00
		cassa	25.386,47		
	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	25.386,47		
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	184.350,00	184.350,00	184.350,00
		cassa	279.501,18		
	3-Rifiuti	comp	784.000,00	784.000,00	784.000,00
		cassa	1.102.208,50		
	4-Servizio idrico integrato	comp	31.840,00	31.460,00	30.380,00
		cassa	38.456,44		

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

10-Trasporti e diritto alla mobilità	5-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	8-Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 9	comp	1.000.190,00	999.810,00	998.730,00
		cassa	1.420.166,12		
11-Soccorso civile	1-Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Trasporto pubblico locale	comp	13.500,00	13.500,00	13.500,00
		cassa	22.500,00		
	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	393.230,88	392.160,88	391.100,88
		cassa	561.252,38		
Totale Missione 10	comp	406.730,88	405.660,88	404.600,88	
	cassa	583.752,38			
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	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		
13-Tutela della salute	1-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	comp	26.000,00	26.000,00	26.000,00
		cassa	26.000,00		
	2-Interventi per la disabilità	comp	105.000,00	105.000,00	105.000,00
		cassa	119.140,07		
	3-Interventi per gli anziani	comp	10.500,00	10.500,00	10.500,00
		cassa	10.856,69		
	4-Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	2.500,00	2.500,00	2.500,00
		cassa	5.000,00		
	5-Interventi per le famiglie	comp	29.000,00	24.000,00	42.000,00
		cassa	36.428,50		
	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	205.000,00	205.000,00	205.000,00
		cassa	209.844,38		
	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	59.772,75			
Totale Missione 12	comp	436.800,00	431.800,00	449.800,00	
	cassa	487.042,39			

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

	1-Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Ulteriori spese in materia sanitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 13	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
14-Sviluppo economico e competitività					
	1-Industria, PMI e Artigianato	comp	8.190,00	8.020,00	7.700,00
		cassa	10.996,15		
	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	8.190,00	8.020,00	7.700,00
		cassa	10.996,15		
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale					
	1-Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	comp	6.140,00	6.140,00	6.140,00
		cassa	10.140,00		
	2-Formazione professionale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Sostegno all'occupazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 15	comp	6.140,00	6.140,00	6.140,00
		cassa	10.140,00		
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	47.100,00	47.100,00	47.100,00
		cassa	60.558,56		
	Totale Missione 17	comp	47.100,00	47.100,00	47.100,00
		cassa	60.558,56		
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e					

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

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	126.543,60	126.543,60	126.543,60
		cassa	0,00		
	3-Altri fondi	comp	4.002,00	4.002,00	4.002,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 20	comp	150.545,60	150.545,60	150.545,60
	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	5.630.940,72	5.669.888,96	5.681.368,96
		cassa	7.614.990,13		

***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 2024 si evidenzia che al momento non 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 impostazione è variata rispetto alla prima stesura del D.U.P. nella quale si era prevista una quota, inferiore comunque al 2023, per il finanziamento della spesa corrente.

Viceversa nel 2025 e 2026 viene prevista una quota di circa 100.000,00. A tendere quindi le provviste finanziarie dovranno crescere se si vogliono liberare i proventi per le concessioni edilizie per il finanziamento dei lavori di ristrutturazione.

Tali dati risultano di facile lettura sia dal prospetto degli equilibri che da quello dei risultati differenziali.

La gestione del patrimonio

<i>ATTIVO</i>		2022	2021
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	71.312,85	74.655,68
9	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	71.312,85	74.655,68
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	2.349.804,88	2.042.424,01
1.1	Terreni	3.700,75	3.700,75
1.2	Fabbricati	185.281,68	5.579,22
1.3	Infrastrutture	1.824.339,74	1.739.215,32
1.9	Altri beni demaniali	336.482,71	293.928,72
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	11.670.583,03	11.830.766,16
2.1	Terreni	2.072.279,82	2.074.752,57
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	8.868.591,89	8.988.497,94
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	3.615,25	3.502,44
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	41.361,79	39.340,83
2.5	Mezzi di trasporto	26.566,78	16.846,60
2.6	Macchine per ufficio e hardware	24.065,91	20.157,04
2.7	Mobili e arredi	34.464,64	36.514,20
2.8	Infrastrutture	595.932,00	646.208,92
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	3.704,95	4.945,62
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.177.448,38	290.522,45
	Totale immobilizzazioni materiali	16.197.836,29	14.163.712,62
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.269.149,14	14.238.368,30

***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. adottato dalla Giunta comunale con DGC n. 303 in data 13/11/2023.

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:

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo Debito (+)	3.976.129,78	3.776.147,76	4.426.463,51	4.664.751,50	4.497.879,92	4.257.949,92
Nuovi Prestiti (+)*		750.000,00	360.000,00			
Prestiti rimborsati (-)	199.982,02	208.058,37	121.712,01	166.871,58	239.930,00	239.930,00
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)**		108.374,12				
Totale fine anno	3.776.147,76	4.426.463,51	4.664.751,50	4.497.879,92	4.257.949,92	4.018.019,92
Nr. Abitanti al 31/12	6.949	7.038	7.050	7.050	7.050	7.050
Debito medio x abitante	543,41	628,93	661,67	638,00	603,96	603,96

*Probabile contrazione entro il corrente esercizio

**Valori riallineati con banca dati CDP e ad applicativo Sinope

<i>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</i>						
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	177.343,86	166.493,44	155.355,25	212.185,40	256.133,64	249.613,64
Quota capitale	199.982,02	208.058,37	148.351,11	162.160,00	232.910,00	225.520,00
Totale fine anno	377.325,88	374.551,81	303.706,36	374.345,40	489.043,64	475.133,64

<i>Tasso medio indebitamento</i>						
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Indebitamento inizio esercizio	3.976.129,78	3.776.147,76	4.426.463,51	4.664.751,50	4.497.879,92	4.257.949,92
Oneri finanziari	177.343,86	166.493,44	155.355,25	212.185,40	256.133,64	249.613,64
Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)	4,46	4,41	3,51	3,25	3,13	3,13

<i>Incidenza interessi passivi mutui su entrate correnti</i>						
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	177.343,86	166.493,44	155.355,25	212.185,40	256.133,64	249.613,64
Entrate correnti	5.217.219,23	5.994.706,41	6.073.132,41	5.793.100,72	5.798.100,72	5.798.100,72
% su entrate correnti	3,40 %	2,78 %	2,56 %	3,66 %	4,42 %	4,31 %
Limite art. 204 TUEL	10,00 %	10,00 %	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 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.222.853,19		
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>	(+)	5.793.100,72 0,00	5.798.100,72 0,00	5.798.100,72 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	(-)	5.630.940,72 0,00 126.543,60	5.669.888,96 0,00 126.543,60	5.681.368,96 0,00 126.543,60
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>	(-)	162.160,00 0,00	232.910,00 0,00	225.520,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	-104.698,24	-108.788,24
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	104.698,24 0,00	108.788,24 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 2024/2026

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	(+)	2.897.864,16	4.912.698,24	2.706.788,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	104.698,24	108.788,24
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	2.897.864,16 0,00	4.808.000,00 0,00	2.598.000,00 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 2024/2026

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

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE
2024 - 2026**

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 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 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	65.597,40	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	28.591,22	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	95.121,30	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2024		previsione di cassa	2.179.518,25	2.222.853,19		
TITOLO 1 :	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.527.729,18	previsione di competenza	3.911.271,55	3.930.287,03	3.930.287,03	3.930.287,03
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	236.857,47	previsione di cassa	4.282.631,51	5.458.016,21		
			previsione di competenza	485.741,65	224.313,69	224.313,69	224.313,69
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	595.222,76	previsione di cassa	711.606,99	461.171,16		
			previsione di competenza	1.676.119,21	1.638.500,00	1.643.500,00	1.643.500,00
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale	2.516.155,61	previsione di cassa	2.309.056,07	2.233.722,76		
			previsione di competenza	9.651.125,00	2.717.864,16	4.872.698,24	2.706.788,24
TITOLO 6 :	Accensione prestiti	824.100,80	previsione di cassa	11.190.364,24	5.234.019,77		
			previsione di competenza	1.281.755,00	180.000,00	40.000,00	0,00
TITOLO 7 :	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	2.105.855,80	1.004.100,80		
			previsione di cassa	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TITOLO 9 :	Entrate per conto terzi e partite di giro	193.755,70	previsione di competenza	5.000.000,00	5.000.000,00		
			previsione di competenza	1.884.000,00	1.883.000,00	1.883.000,00	1.883.000,00
			previsione di cassa	1.917.532,13	2.076.755,70		
	TOTALE TITOLI	5.893.821,52	previsione di competenza	23.890.012,41	15.573.964,88	17.593.798,96	15.387.888,96
			previsione di cassa	27.517.046,74	21.467.786,40		
	TOTALE GENERALE ENTRATE	5.893.821,52	previsione di competenza	24.079.322,33	15.573.964,88	17.593.798,96	15.387.888,96
			previsione di cassa	29.696.564,99	23.690.639,59		

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 2024/2026

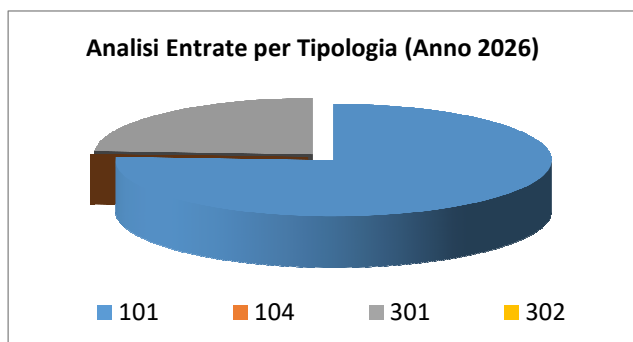
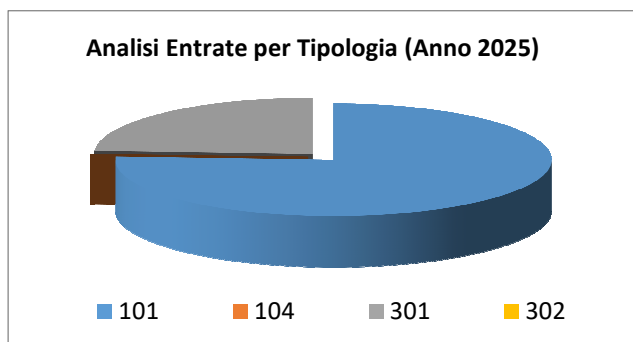
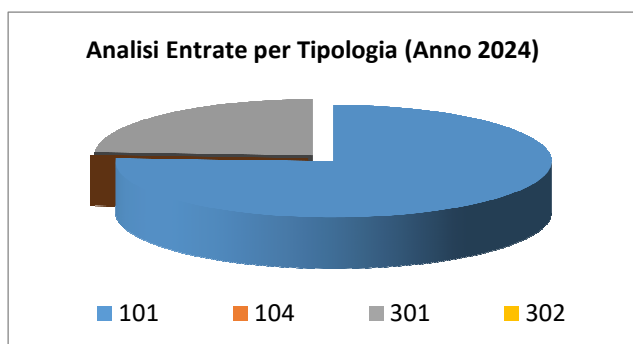
Analisi Entrate: Entrate da accensione di prestiti

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 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
101	Imposte tasse e proventi assimilati	comp	2.982.260,00	2.982.260,00	2.982.260,00
		cassa	4.329.021,38		
104	Compartecipazioni di tributi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	comp	948.027,03	948.027,03	948.027,03
		cassa	1.128.994,83		
302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI TITOLO		comp	3.930.287,03	3.930.287,03	3.930.287,03
		cassa	5.458.016,21		



Documento Unico di Programmazione 2024/2026

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. Il Fondo di solidarietà comunale verrà ufficializzato a giorni, ma rimane l'incognita della spending review da applicare agli Enti Locali, in discussione con la legge di Bilancio 2024.

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

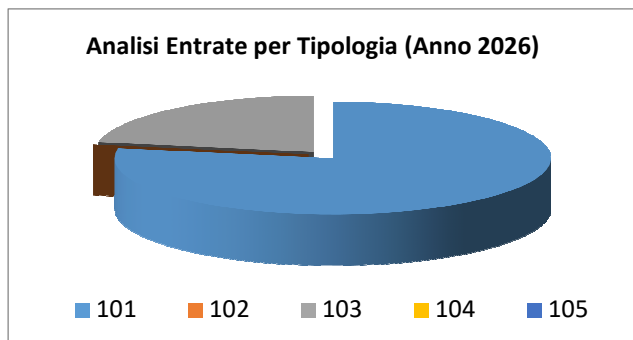
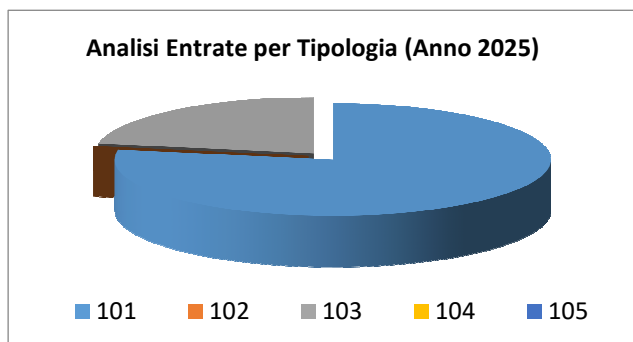
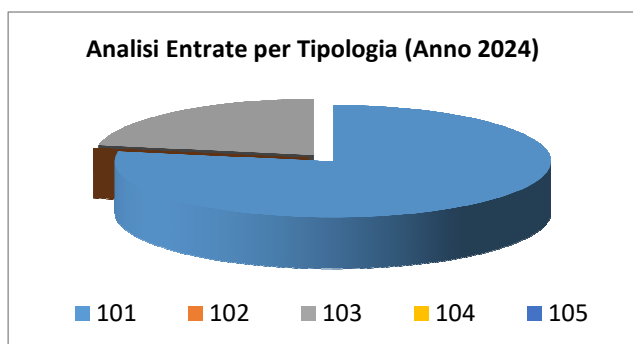
Responsabile IMU – TASI : BARBERO Carla

Responsabile TARSU-TARES-TARI: BARBERO Carla

Responsabile Canone Unico Patrimoniale: BARBERO Carla

Analisi entrate: Trasferimenti correnti

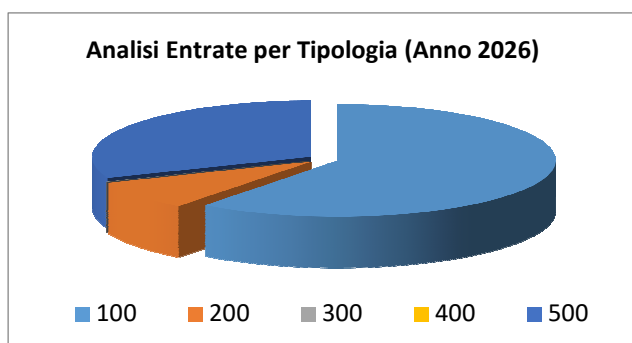
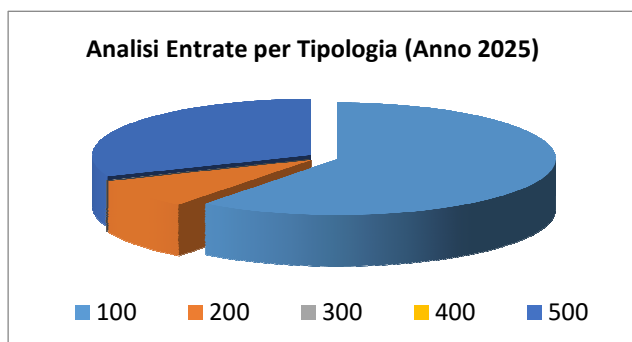
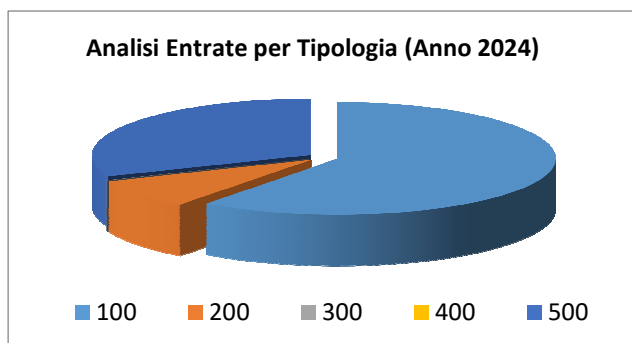
Tipologia			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	comp	174.513,69	174.513,69	174.513,69
		cassa	324.512,32		
102	Trasferimenti correnti da Famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
103	Trasferimenti correnti da Imprese	comp	49.800,00	49.800,00	49.800,00
		cassa	130.158,84		
104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	6.500,00		
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI TITOLO		comp	224.313,69	224.313,69	224.313,69
		cassa	461.171,16		



I trasferimenti sono stati stimati stabili nel triennio.

Analisi entrate: Politica tariffaria

Tipologia			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	comp	986.500,00	991.500,00	991.500,00
		cassa	1.259.331,42		
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	197.527,90		
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	511.000,00	511.000,00	511.000,00
		cassa	775.863,44		
TOTALI TITOLO		comp	1.638.500,00	1.643.500,00	1.643.500,00
		cassa	2.233.722,76		



PROVENTI SERVIZI

Al momento il costo dei servizi rimane sostanzialmente immutato.

PROVENTI BENI DELL'ENTE

A decorrere dal 1 luglio 2023 il Bar Caffè è condotto in locazione dalla società Aldea. I proventi della locazione sono contabilizzati al titolo III, categoria 100.

Si cercherà di affidare in locazione i locali già adibiti a pizzeria in Via Pasubio nell'ottica della valorizzazione del patrimonio comunale.

PROVENTI DIVERSI

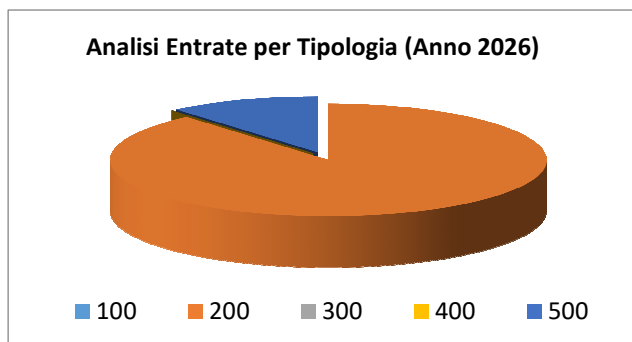
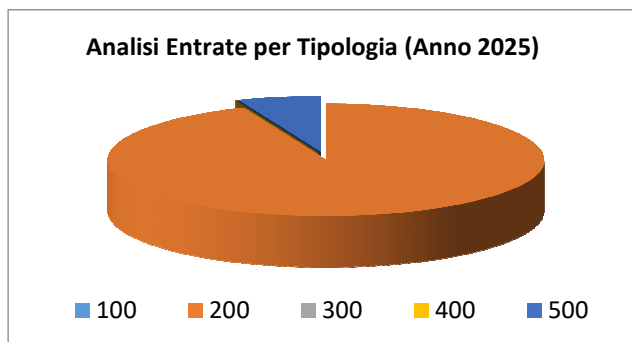
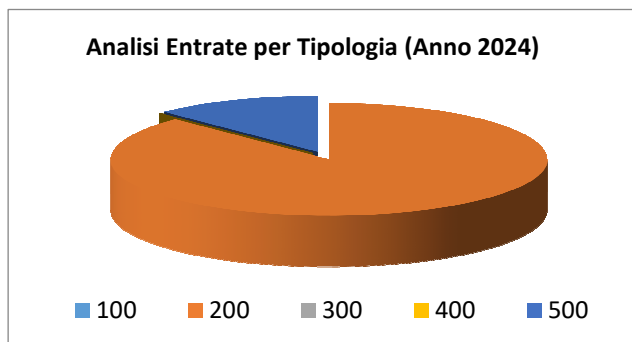
A decorrere dal 2018 è venuto meno l'incentivo dei Certificati Verdi legati alla produzione di energia elettrica della centralina di proprietà comunale che apportava nelle casse comunali circa 200.000,00 euro annui.

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 2024	Anno 2025	Anno 2026
100	Tributi in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Contributi agli investimenti	comp	2.380.864,16	4.573.000,00	2.403.000,00
		cassa	4.758.730,81		
300	Altri trasferimenti in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
500	Altre entrate in conto capitale	comp	337.000,00	299.698,24	303.788,24
		cassa	475.288,96		
TOTALI TITOLO		comp	2.717.864,16	4.872.698,24	2.706.788,24
		cassa	5.234.019,77		



Documento Unico di Programmazione 2024/2026

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Sono state inserite a bilancio in linea con le richieste avanzate ai vari Enti del settore pubblico (Ministero e Regione) e privato (fondazioni). Si rimanda al Piano triennale dei lavori pubblici per l'indicazione delle principali modalità di finanziamento degli stessi.

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI

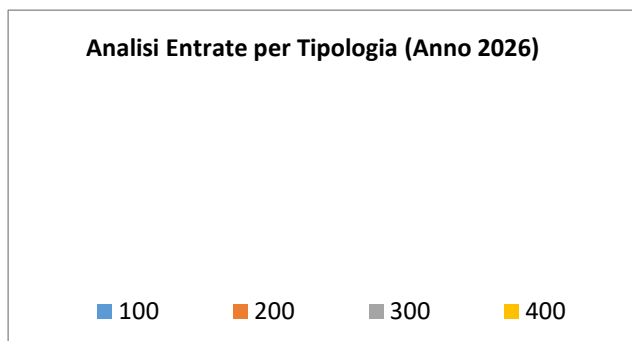
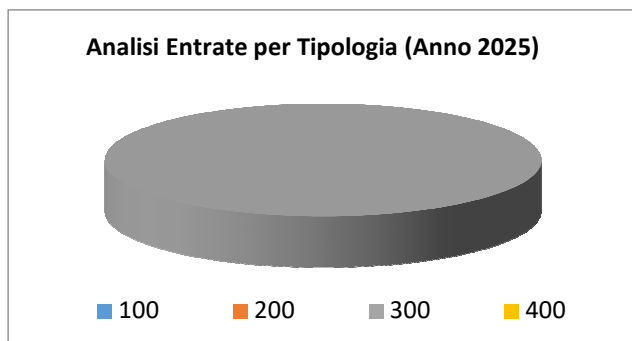
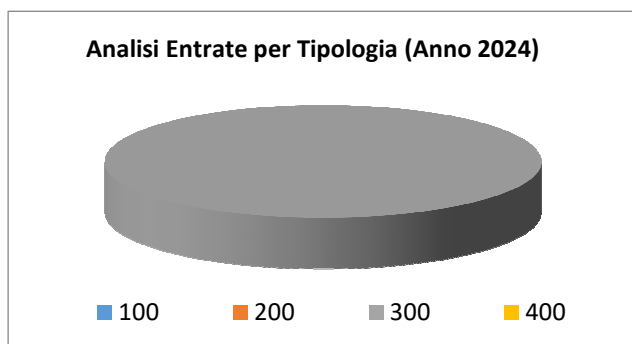
Si rimanda al piano delle alienazioni in deliberato dalla Giunta comunale.

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 2024	Anno 2025	Anno 2026
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	180.000,00	40.000,00	0,00
		cassa	1.004.100,80		
400	Altre forme di indebitamento	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI TITOLO		comp	180.000,00	40.000,00	0,00
		cassa	1.004.100,80		



Nel 2024 sono previsti due mutui: uno di € 100.000 quale quota di cofinanziamento dei lavori di restauro della copertura del cimitero monumentale e l'altro di € 80.000,00 quale quota di cofinanziamento dei lavori di riqualificazione delle linee dell'I.P.

Analisi entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

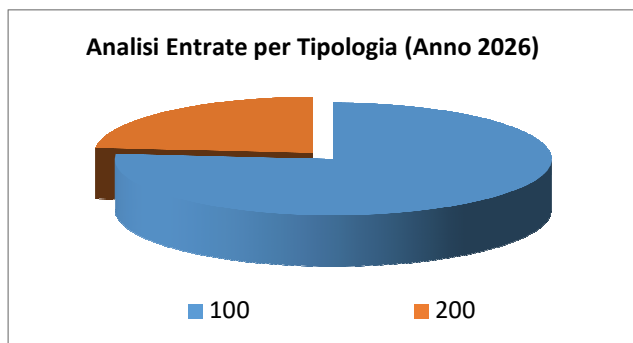
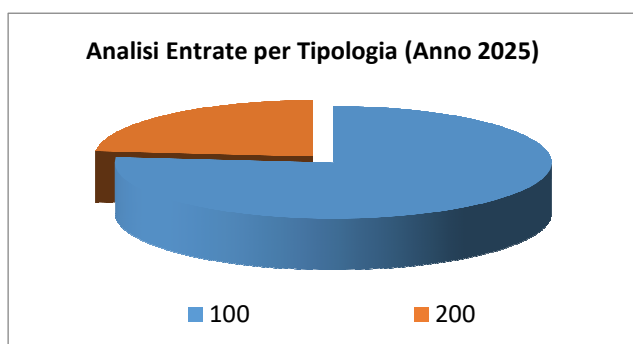
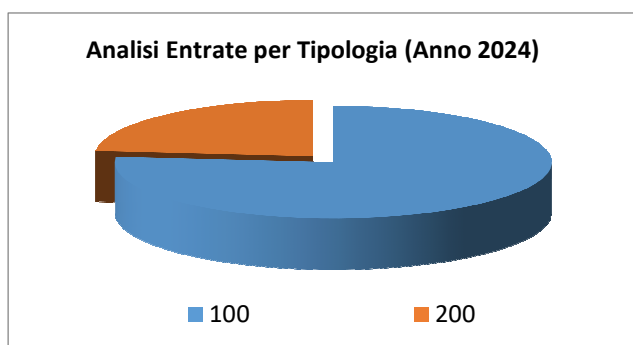
<i>Tipologia</i>			<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	comp	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
		cassa	5.000.000,00		
	TOTALI TITOLO	comp	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
		cassa	5.000.000,00		

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

Per il 2024 non è ancora stato fissato ma non si prevede comunque di fare ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Analisi entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro

Tipologia			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
100	Entrate per partite di giro	comp	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00
		cassa	1.603.788,92		
200	Entrate per conto terzi	comp	443.000,00	443.000,00	443.000,00
		cassa	472.966,78		
TOTALI TITOLO		comp	1.883.000,00	1.883.000,00	1.883.000,00
		cassa	2.076.755,70		



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

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI - ANNI 2024 - 2026			
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 2024	Anno 2025	Anno 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.838.311,52	3.911.271,55	3.930.287,03
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	388.054,24	485.741,65	224.313,69
3) Entrate extratributarie (titolo III)	1.768.340,65	1.676.119,21	1.638.500,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	5.994.706,41	6.073.132,41	5.793.100,72
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI			
Livello massimo di spesa annuale :	599.470,64	607.313,24	579.310,07
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2014	212.185,40	256.113,64	249.613,64
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	387.285,24	351.199,60	329.696,43
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
Debito contratto al 31/12/2023	4.309.094,07	4.174.031,88	3.968.680,88
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	4.309.094,07	4.174.031,88	3.968.680,88
DEBITO POTENZIALE			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore	0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

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

Il prospetto è stato calcolato sulla base dei dati prelevati dal Bilancio di Previsione finanziario 2024/2026 (quota interessi = macroaggregato 107).

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

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

<i>Riepilogo delle Missioni</i>	<i>Denominazione</i>		<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	2.484.901,63	4.558.989,87	2.492.989,87
		<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	3.650.265,33		
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	239.727,41	239.727,41	239.727,41
		<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	371.360,99		
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	1.989.441,87	551.447,71	550.437,71
		<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	4.138.611,96		
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di competenza	201.057,49	420.777,49	200.327,49
		<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	284.484,68		
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	127.660,00	1.669.000,00	1.243.910,00
		<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	173.542,60		
Missione 07	Turismo	previsione di competenza	7.410,00	7.270,00	7.120,00
		<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	154.277,81		
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	25.386,47		
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	1.040.190,00	999.810,00	1.198.730,00
		<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	1.865.670,89		
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza	1.011.730,88	460.660,88	459.600,88
		<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	2.336.594,63		
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	936.800,00	1.081.800,00	449.800,00
		<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	1.165.272,39		
Missione 13	Tutela della salute	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza	8.190,00	8.020,00	7.700,00

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	previsione di cassa	10.996,15		
		previsione di competenza	6.140,00	6.140,00	6.140,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	previsione di cassa	10.140,00		
		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
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di cassa	231.876,32		
		previsione di competenza	137.100,00	137.100,00	1.087.100,00
		<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
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	previsione di cassa	150.558,56		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 19	Relazioni internazionali	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 20	Fondi e accantonamenti	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	150.545,60	150.545,60	150.545,60
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 50	Debito pubblico	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	162.160,00	232.910,00	225.520,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	previsione di cassa	219.462,92		
		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
Missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di cassa	5.000.000,00		
		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	2.221.129,25		
	TOTALI MISSIONI	previsione di competenza	15.573.964,88	17.593.798,96	15.387.888,96
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	22.009.630,95		
	TOTALE GENERALE SPESE	previsione di competenza	15.573.964,88	17.593.798,96	15.387.888,96
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	22.009.630,95		

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.”

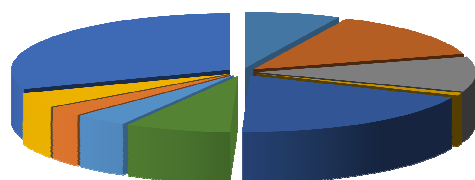
All’interno della Missione 1 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Responsabili
1	Organi istituzionali	comp	175.164,21	175.164,21	175.164,21	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea, UBERTO Oreste
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	228.784,35			
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	479.081,47			
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	249.043,34	249.043,34	249.043,34	ARNAUDO Silvio, BARBERO Carla, MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	359.486,14			
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	20.500,00	20.500,00	20.500,00	BARBERO Carla
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	20.808,24			
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	477.802,47	2.503.802,47	437.802,47	ARNAUDO Silvio, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	753.115,38			
6	Ufficio tecnico	comp	192.860,58	192.860,58	192.860,58	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea, UBERTO Oreste
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	425.492,32			
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	98.186,09	98.186,09	98.186,09	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	133.256,32			
8	Statistica e sistemi informativi	comp	69.000,00	69.000,00	69.000,00	MANFREDI Mariagrazia, UBERTO Oreste
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	122.002,68			
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	108.418,55	108.418,55	108.418,55	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia
		fpv	0,00	0,00	0,00	

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

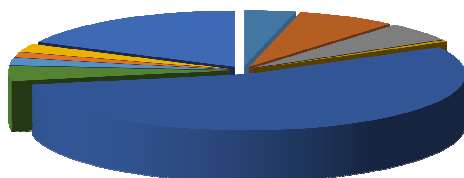
11	Altri servizi generali	cassa	179.811,70			ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea, PENNASSO Ettore, UBERTO Oreste
		comp	759.042,40	807.130,64	807.130,64	
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00	
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per Regioni)	cassa	948.426,73			
		comp	0,00	0,00	0,00	
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00	
TOTALI MISSIONE		comp	2.484.901,63	4.558.989,87	2.492.989,87	
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00	
		cassa	3.650.265,33			

Analisi Missione/Programma (Anno 2024)



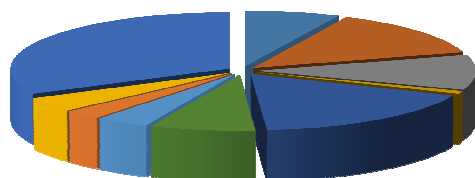
■ 1 ■ 2 ■ 3 ■ 4 ■ 5 ■ 6 ■ 7 ■ 8 ■ 9 ■ 10 ■ 11 ■ 12

Analisi Missione/Programma (Anno 2025)



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

Analisi Missione/Programma (Anno 2026)



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

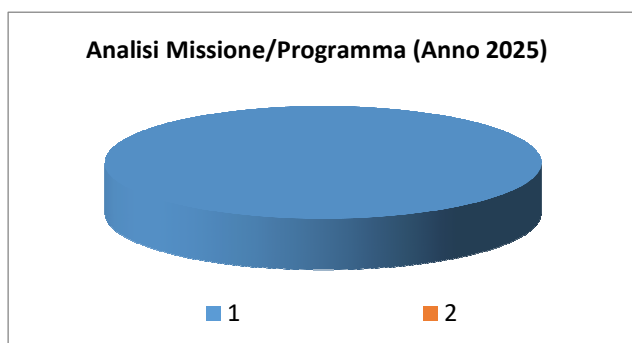
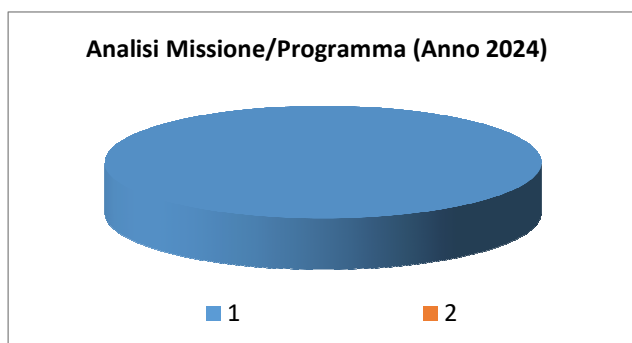
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

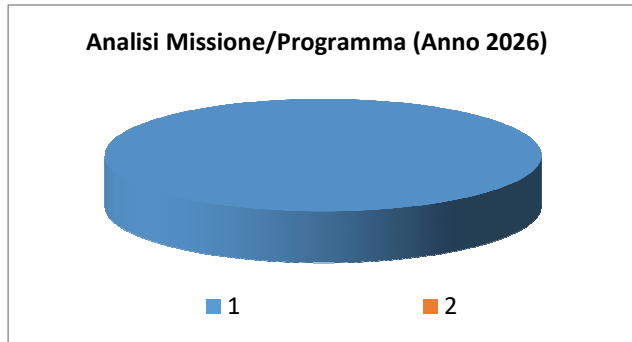
La missione 3 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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 2024	Anno 2025	Anno 2026	Responsabili
1	Polizia locale e amministrativa	comp	239.727,41	239.727,41	239.727,41	ARNAUDO Silvio, UBERTO Oreste
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	369.448,03			
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	0,00	0,00	0,00	PARLANTI Andrea, UBERTO Oreste
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.912,96			
TOTALI MISSIONE		comp	239.727,41	239.727,41	239.727,41	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	371.360,99			





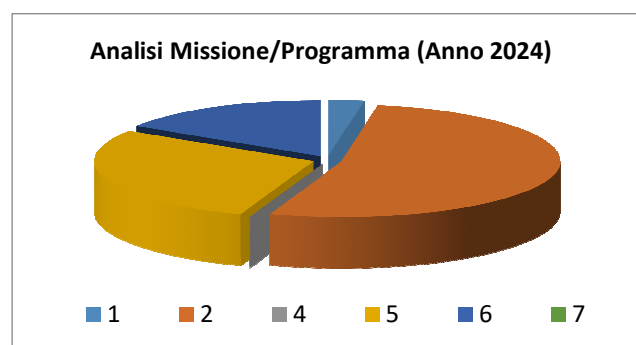
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

La missione 4 viene così definita dal Glossario COFOG:

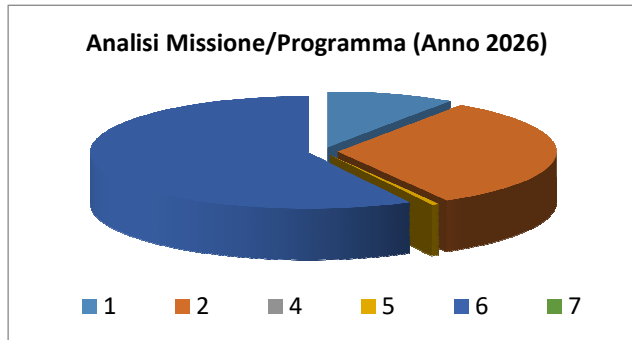
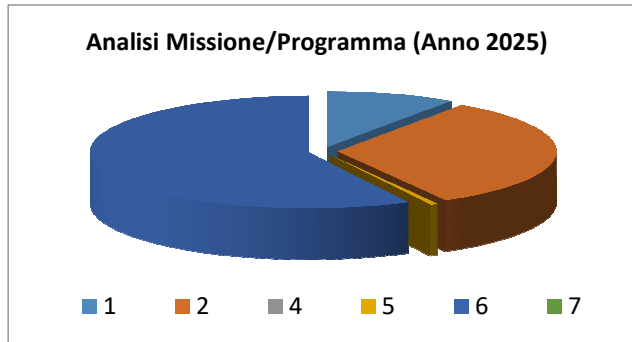
“Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l’obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l’edilizia scolastica e l’edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono 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 2024	Anno 2025	Anno 2026	Responsabili
1	Istruzione prescolastica	comp	53.085,01	52.845,01	52.285,01	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	76.258,56			
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	1.047.882,70	178.032,70	177.692,70	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	3.118.594,47			
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	571.074,16	3.170,00	3.060,00	ARNAUDO Silvio, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	572.259,34			
6	Servizi ausiliari all'istruzione	comp	317.400,00	317.400,00	317.400,00	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia, UBERTO Oreste
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	349.499,59			
7	Diritto allo studio	comp	0,00	0,00	0,00	PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	22.000,00			
TOTALI MISSIONE		comp	1.989.441,87	551.447,71	550.437,71	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	4.138.611,96			



Documento Unico di Programmazione 2024/2026



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

La missione 5 viene così definita dal Glossario COFOG:

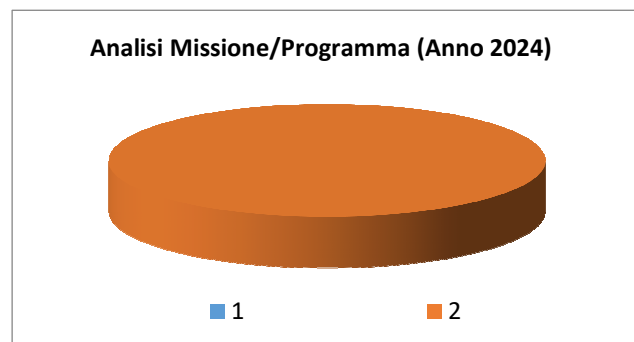
“Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico

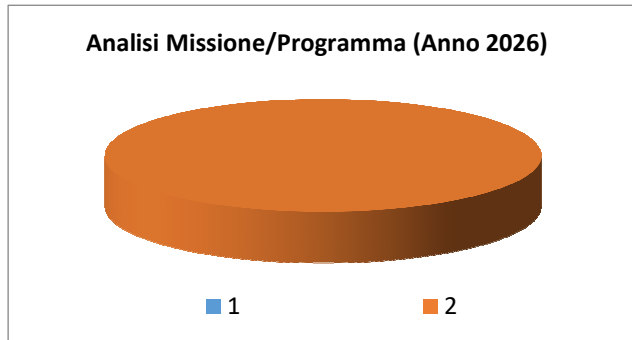
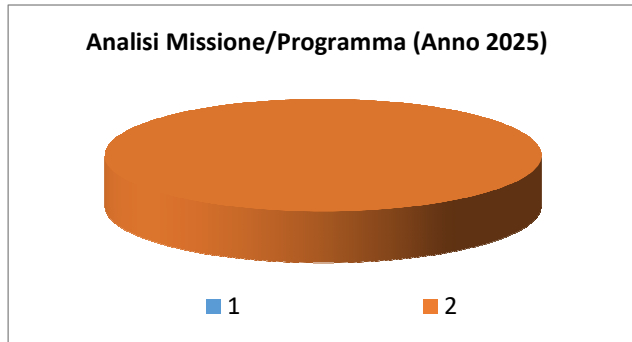
Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

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:

<i>Programma</i>			<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Responsabili</i>
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	comp	0,00	0,00	0,00	PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	19.597,84			
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	comp	201.057,49	420.777,49	200.327,49	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	264.886,84			
TOTALI MISSIONE		comp	201.057,49	420.777,49	200.327,49	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	284.484,68			





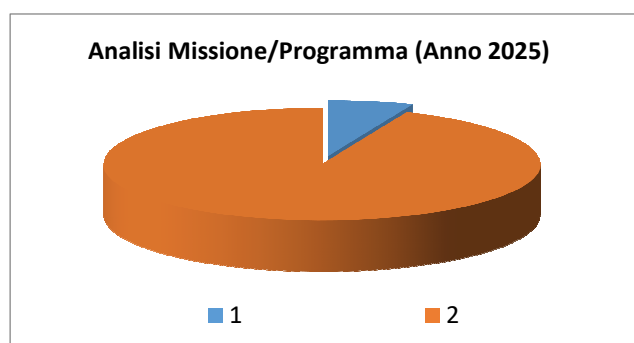
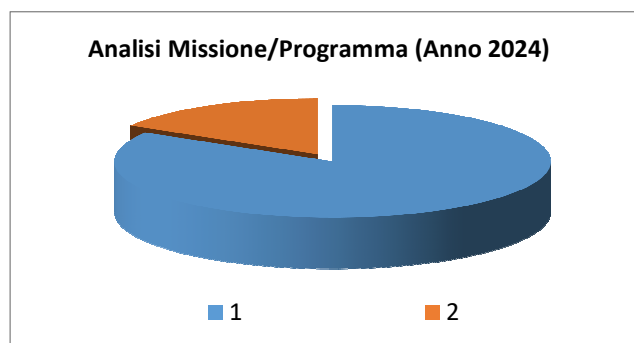
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

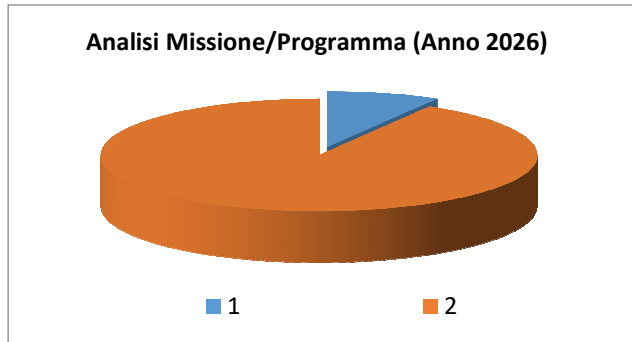
La missione 6 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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 2024	Anno 2025	Anno 2026	Responsabili
1	Sport e tempo libero	comp	106.660,00	106.000,00	104.910,00	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	152.542,60			
2	Giovani	comp	21.000,00	1.563.000,00	1.139.000,00	MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	21.000,00			
TOTALI MISSIONE		comp	127.660,00	1.669.000,00	1.243.910,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	173.542,60			





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 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Responsabili</i>
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	7.410,00	7.270,00	7.120,00	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	154.277,81			
TOTALI MISSIONE		comp	7.410,00	7.270,00	7.120,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	154.277,81			

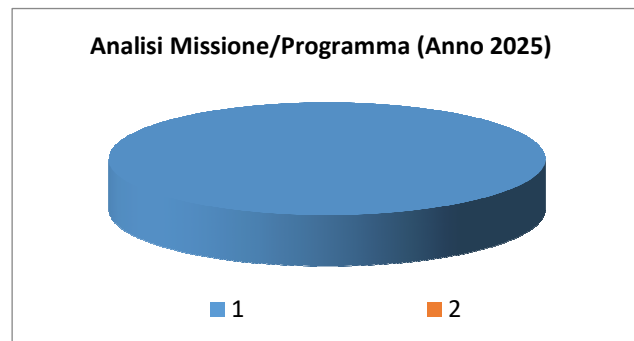
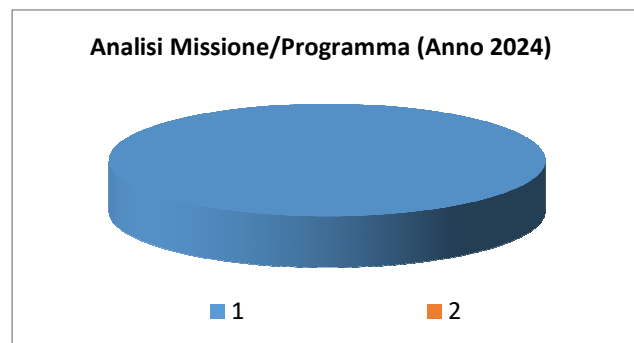
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

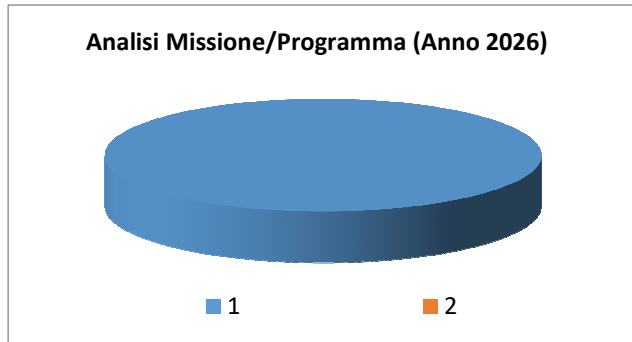
La missione 8 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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 2024	Anno 2025	Anno 2026	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	25.386,47			
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	25.386,47			





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

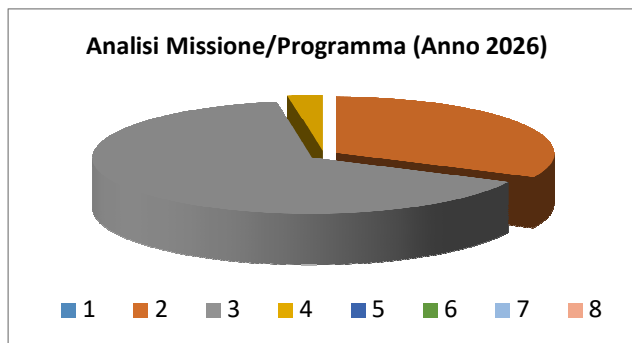
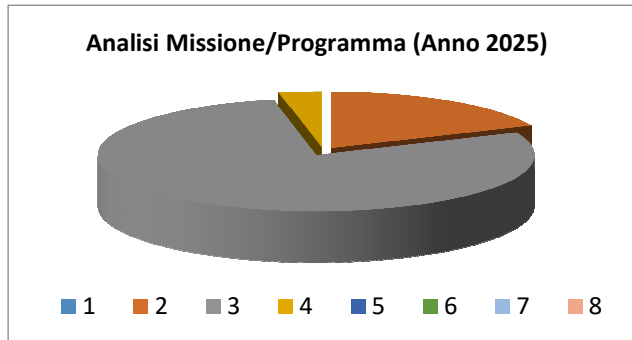
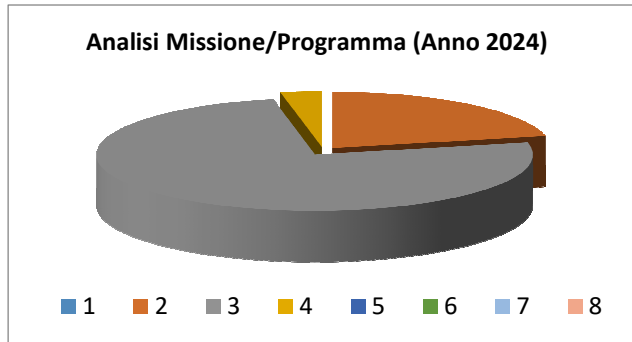
La missione 9 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Responsabili</i>
1	Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00	PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	405.504,77			
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	224.350,00	184.350,00	384.350,00	ARNAUDO Silvio, PARLANTI Andrea, UBERTO Oreste
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	319.501,18			
3	Rifiuti	comp	784.000,00	784.000,00	784.000,00	ARNAUDO Silvio, BARBERO Carla
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.102.208,50			
4	Servizio idrico integrato	comp	31.840,00	31.460,00	30.380,00	ARNAUDO Silvio
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	38.456,44			
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	1.040.190,00	999.810,00	1.198.730,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.865.670,89			



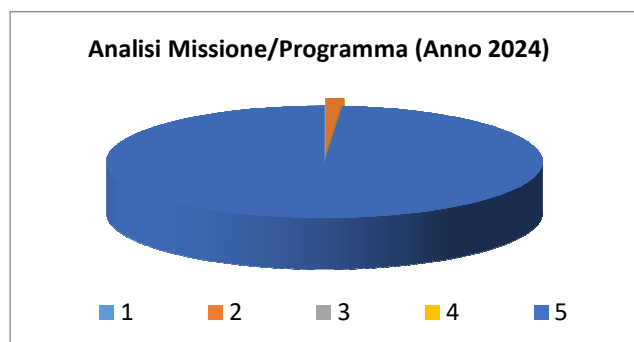
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

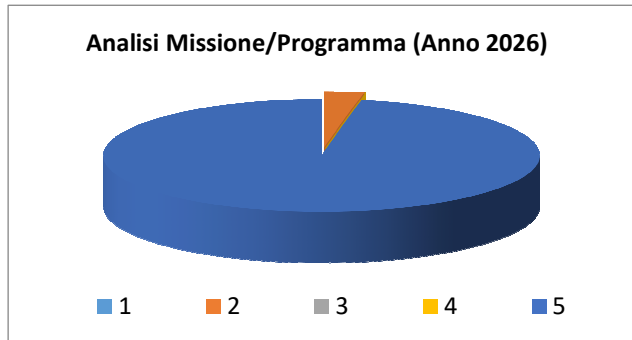
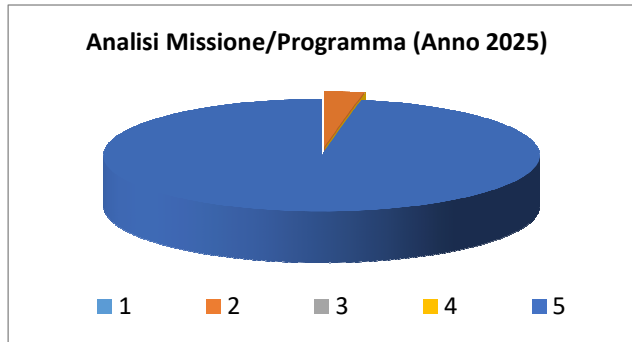
La missione 10 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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 2024	Anno 2025	Anno 2026	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	13.500,00	13.500,00	13.500,00	UBERTO Oreste
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	22.500,00			
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	998.230,88	447.160,88	446.100,88	ARNAUDO Silvio, PARLANTI Andrea, UBERTO Oreste
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	2.314.094,63			
TOTALI MISSIONE		comp	1.011.730,88	460.660,88	459.600,88	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	2.336.594,63			





Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

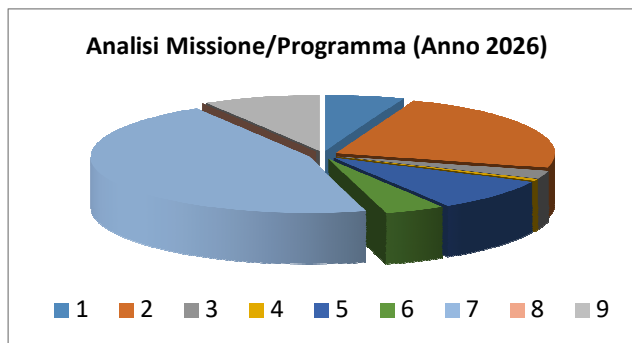
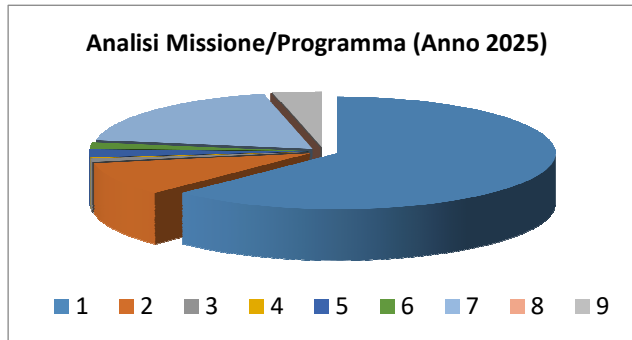
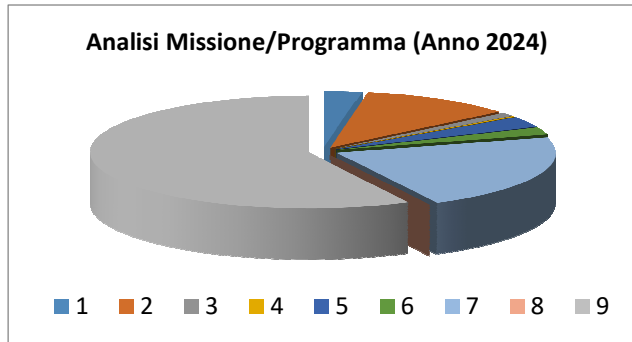
La missione 12 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Responsabili
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	26.000,00			
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	119.140,07			
3	Interventi per gli anziani	comp	10.500,00	10.500,00	10.500,00	MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	10.856,69			
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	5.000,00			
5	Interventi per le famiglie	comp	29.000,00	24.000,00	42.000,00	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	36.428,50			
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 sociosanitari e sociali	comp	205.000,00	205.000,00	205.000,00	MANFREDI Mariagrazia
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	209.844,38			
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	738.002,75			
TOTALI MISSIONE		comp	936.800,00	1.081.800,00	449.800,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.165.272,39			

Documento Unico di Programmazione 2024/2026



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.

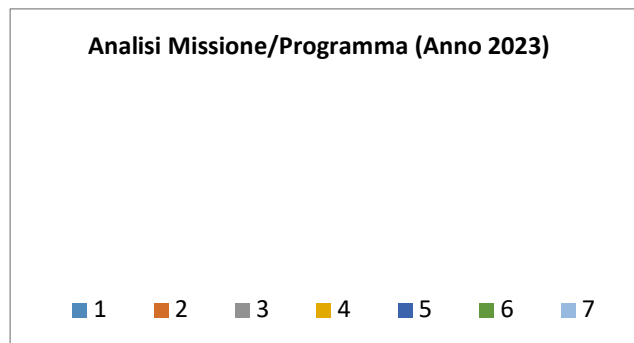
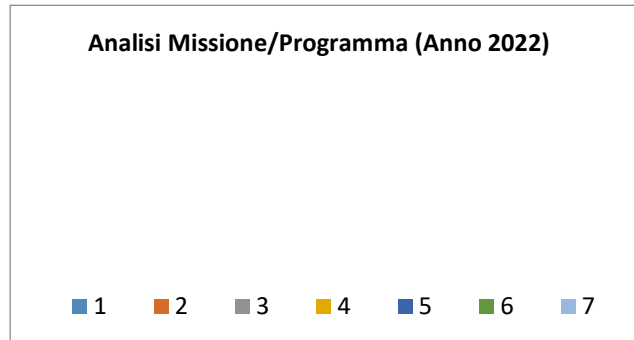
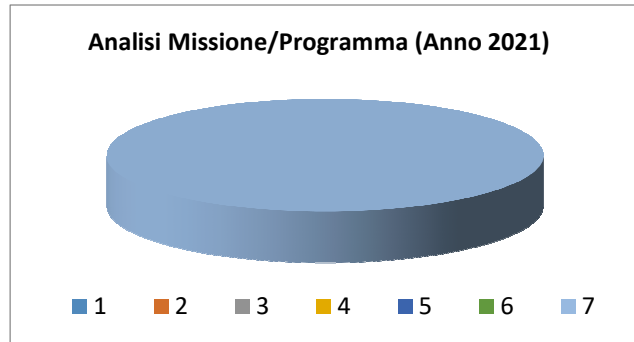
Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio.

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

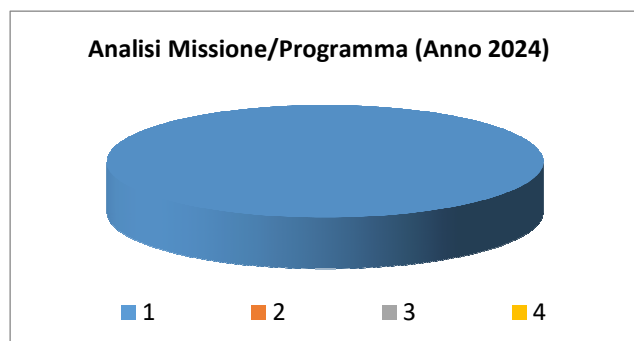
La missione 14 viene così definita dal Glossario COFOG:

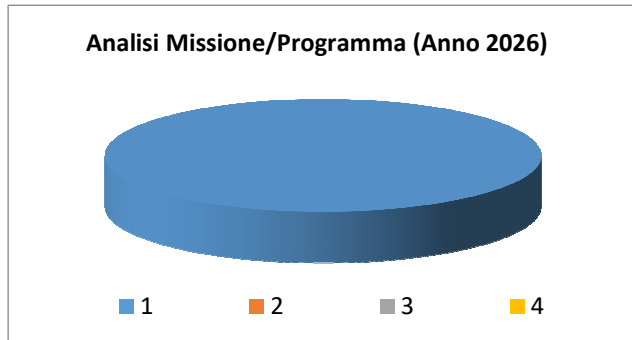
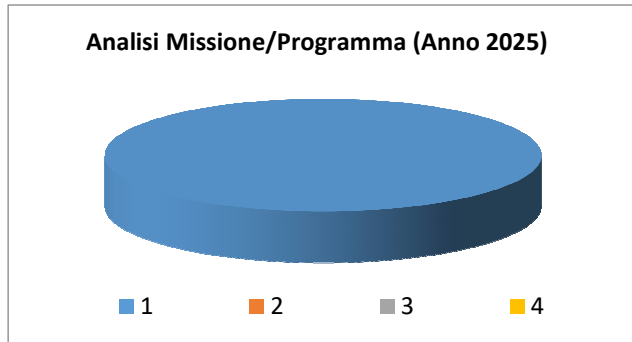
“Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell’artigianato, dell’industria e dei servizi di pubblica 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 2024	Anno 2025	Anno 2026	Responsabili
1	Industria, PMI e Artigianato	comp	8.190,00	8.020,00	7.700,00	ARNAUDO Silvio, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	10.996,15			
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	comp	0,00	0,00	0,00	ARNAUDO Silvio, PARLANTI Andrea, UBERTO Oreste
		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	8.190,00	8.020,00	7.700,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	10.996,15			





Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

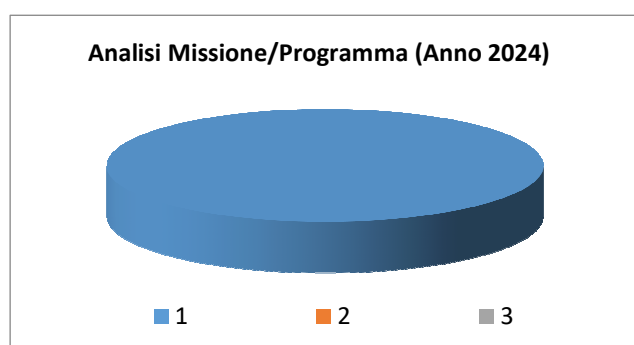
La missione 15 viene così definita dal Glossario COFOG:

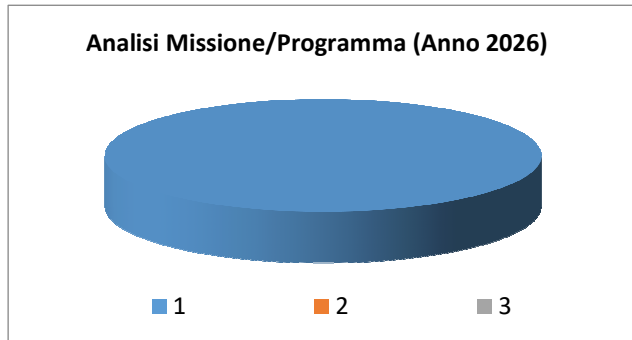
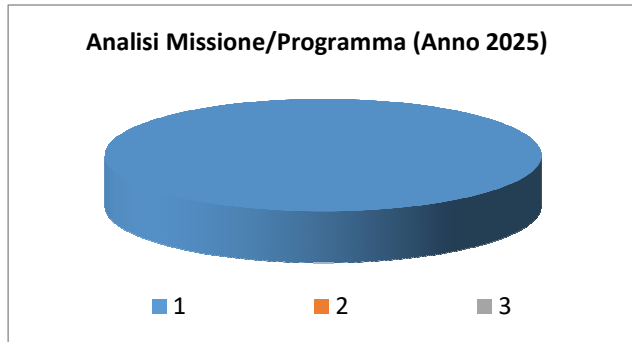
“Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell’occupazione e dell’inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi 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 2024	Anno 2025	Anno 2026	Responsabili
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	comp	6.140,00	6.140,00	6.140,00	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	10.140,00			
2	Formazione professionale	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
3	Sostegno all'occupazione	comp	0,00	0,00	0,00	PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	6.140,00	6.140,00	6.140,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	10.140,00			





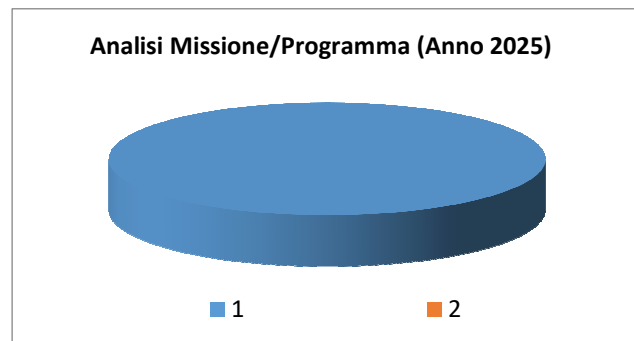
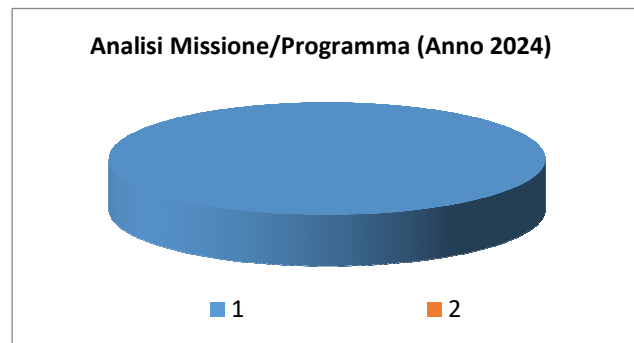
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

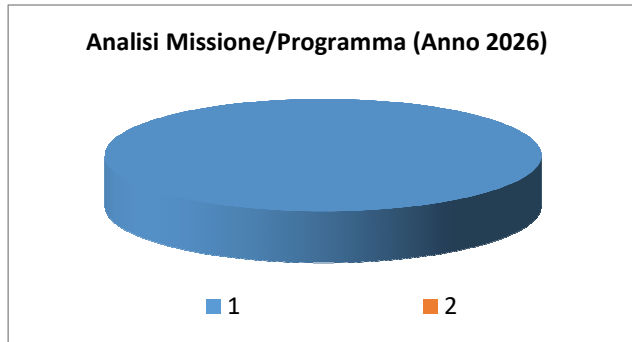
La missione 16 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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 2024	Anno 2025	Anno 2026	Responsabili
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	comp	170.500,00	170.500,00	170.500,00	MANFREDI Mariagrazia, PARLANTI Andrea
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	231.876,32			
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	231.876,32			





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 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Responsabili</i>
1	Fonti energetiche	comp	137.100,00	137.100,00	1.087.100,00	PARLANTI Andrea, UBERTO Oreste
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	150.558,56			
TOTALI MISSIONE		comp	137.100,00	137.100,00	1.087.100,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	150.558,56			

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

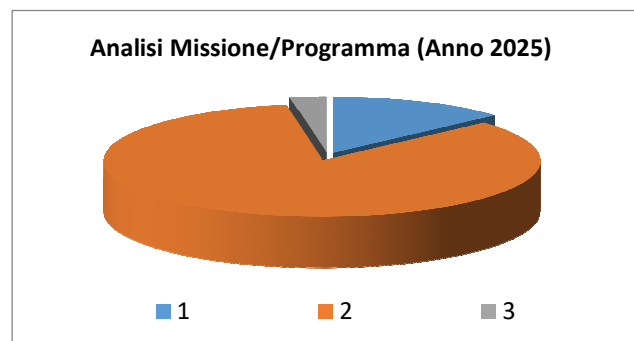
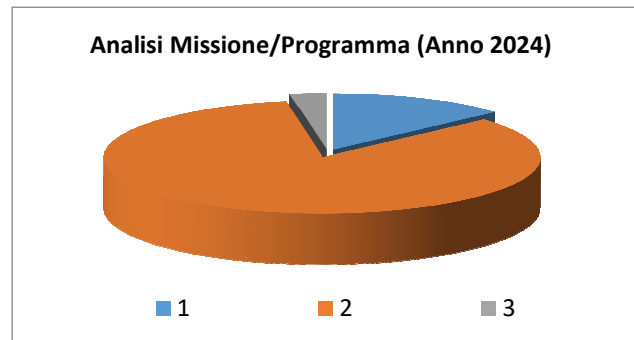
La missione 20 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.

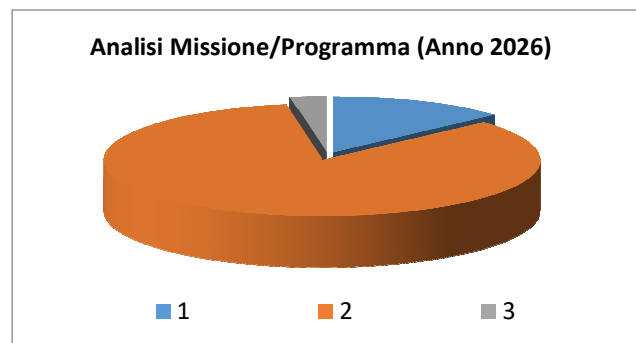
Non comprende il fondo pluriennale vincolato.”

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

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	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	0,00			
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	126.543,60	126.543,60	126.543,60	ARNAUDO Silvio
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
3	Altri fondi	comp	4.002,00	4.002,00	4.002,00	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	150.545,60	150.545,60	150.545,60	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			



Documento Unico di Programmazione 2024/2026



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	0,35%
3° anno	20.000,00	0,35%

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	0,00	0,00%

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	126.543,60	100
2° anno	126.543,60	100
3° anno	126.543,60	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 2024/2026

Infine non è più stato stanziato il Fondo di garanzia dei crediti commerciali in quanto si prevede di rientrare nei termini di pagamento delle fatture fissati per legge (30 gg).

Annualmente è stanziato l'accontamento per la liquidazione, a scadenza di mandato, dell'indennità di fine mandato pari a € 4.002,00 a partire dal 2024.

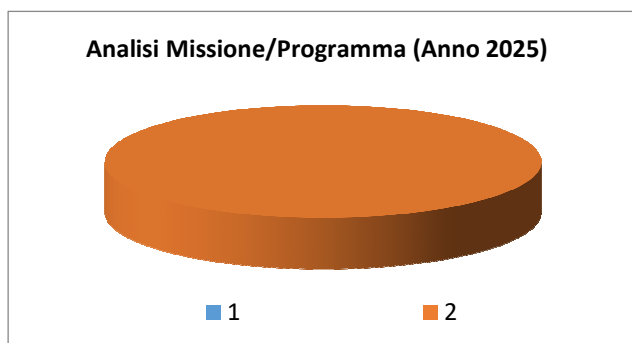
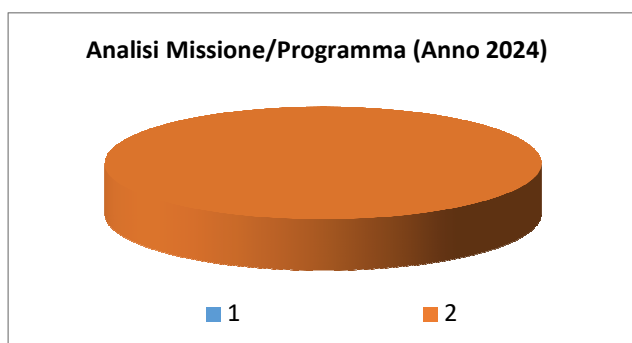
Missione 50 - Debito pubblico

La missione 50 viene così definita dal Glossario COFOG:

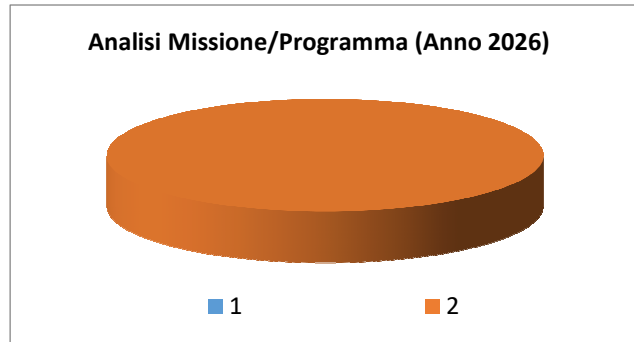
“Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall’ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.”

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

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	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	162.160,00	232.910,00	225.520,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	219.462,92			
TOTALI MISSIONE		comp	162.160,00	232.910,00	225.520,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	219.462,92			



Documento Unico di Programmazione 2024/2026



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.
La quota 2024 sconta l'effetto positivo della rinegoziazione 2023.

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:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Responsabili
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 2024 non si prevede il ricorso all’anticipazione di Tesoreria.

Missione 99 - Servizi per conto terzi

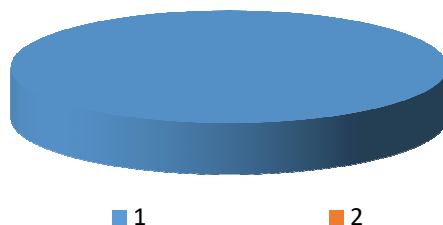
La missione 99 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

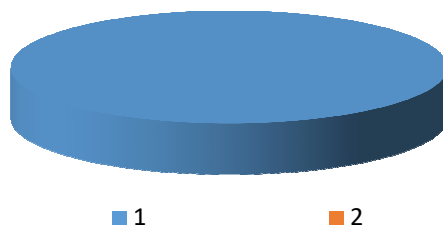
All'interno della Missione 99 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

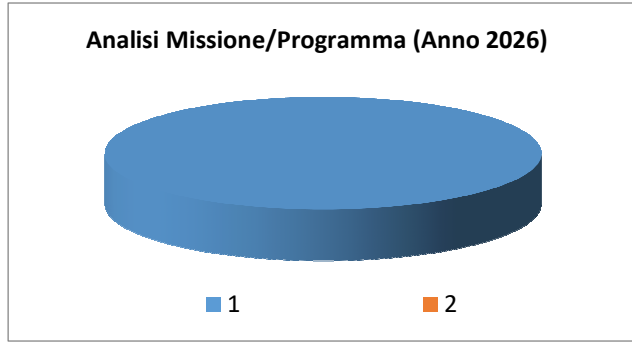
Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Responsabili
1	Servizi per conto terzi - Partite di giro	comp	1.883.000,00	1.883.000,00	1.883.000,00	ARNAUDO Silvio, MANFREDI Mariagrazia
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	2.221.129,25			
2	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	comp	0,00	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	2.221.129,25			

Analisi Missione/Programma (Anno 2024)



Analisi Missione/Programma (Anno 2025)





Analisi e valutazione degli impegni pluriennali già assunti

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

<i>Impegno di Spesa</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
n° 3 - INDENNITA' DI CARICA	112.000,00	0,00	0,00
n° 4 - GESTIONE PRESIDI ANTINCENDIO	6.278,93	0,00	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	12.610,00	0,00	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	2.000,00	0,00	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	10.000,00	0,00	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	2.458,40	0,00	0,00
n° 9 - IRAP AMMINISTRATORI	9.436,96	0,00	0,00
n° 52 - LAVORI TUMULAZIONE E INUMAZIONE PRESSO CIMITERI COMUNALI TRIENNIO 2023-2025	28.000,00	28.000,00	0,00
n° 96 - VERSAMENTO IVA A DEBITO ATTIVITA' COMMERCIALI	0,00	0,00	0,00
n° 97 - VERSAMENTO IVA SPLIT PAYMENT	400.000,00	0,00	0,00
n° 104 - QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI	84.640,00	140.000,00	0,00
n° 106 - INTERESSI PASSIVI MUTUI IN AMMORTAMENTO SCUOLE	9.000,00	9.000,00	0,00
n° 107 - INTERESSI PASSIVI MUTUI IN AMMORTAMENTO SCUOLE MATERNE	15.000,00	15.000,00	0,00
n° 108 - INTERESSI PASSIVI MUTUI IN AMMORTAMENTO SCUOLA ALBERGHIERA	2.800,00	2.800,00	0,00
n° 109 - INTERESSI PASSIVI MUTUI IN AMMORTAMENTO MUSEO	12.000,00	12.000,00	0,00
n° 110 - INTERESSI PASSIVI MUTUI IN AMMORTAMENTO IMPIANTI SPORTIVI	23.000,00	23.000,00	0,00
n° 111 - INTERESSI PASSIVI MUTUI IN AMMORTAMENTO STRADE	10.000,00	10.000,00	0,00
n° 112 - INTERESSI PASSIVI MUTUI IN AMMORTAMENTO P.Q.U.	15.000,00	14.000,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

STAGIONI INVERNALI 2023/2024 - 2024/2025 - 2025/2026 EVENTUALMENTE RINNOVABILE DI ULTERIORI TRE ANNI. DETERMINA A CONTRARRE - APPROVAZIONE ELABORATI DI GARA E IMPEGNO DI SPESA (€ 120.000,00) n° 456 - ATTIVAZIONE PIATTAFORMA "COMUNE FACILE - GESTIONE CEDOLE LIBRARIE" TRIENNIO 2023/2025. IMPEGNO DI SPESA. CIG Z133B4DC69	610,00	610,00	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	81.220,00	0,00	0,00
n° 502 - AFFIDAMENTO SERVIZIO CANONE UNICO PATRIMONIALE	10.000,00	10.000,00	0,00
n° 608 - RINNOVO CONTRATTO SMA POSTE ITALIANE	10.000,00	10.000,00	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	0,00	0,00
n° 678 - AFFITTO TERRENO TETTI	100,00	100,00	0,00
n° 679 - AFFITTO CAMPO SPORTIVO PRATAVECCHIA	103,29	103,29	0,00
n° 687 - NOLEGGIO FOTOCOPIATORE	828,00	0,00	0,00
n° 714 - ABBONAMENTO QUINQUENNALE AL PORTALE GIURIDICO ONE PA (EX LEGGI D'ITALIA) - IMPEGNO DI SPESA. CIG	1.508,00	1.508,00	1.508,00
n° 724 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO FORNITURA GAS METANO PER UTENZE COMUNALI STAGIONE TERMICA 2023/2024 CIG 96772249DE - CIG DERIVATO 9996902880 Ditta AGSM AIM ENERGIA SPA (€ 39.000,00 cap. 580.4 - € 20.000,00 cap. 1070.5 - € 11.000,00 cap. 350.8 Anno 2023	10.000,00	0,00	0,00
n° 725 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO FORNITURA GAS METANO PER UTENZE COMUNALI STAGIONE TERMICA 2023/2024 CIG 96772249DE - CIG DERIVATO 9996902880 Ditta AGSM AIM ENERGIA SPA (€ 39.000,00 cap. 580.4 - € 20.000,00 cap. 1070.5 - € 11.000,00 cap. 350.8 Anno 2023	10.000,00	0,00	0,00
n° 726 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO FORNITURA GAS METANO PER UTENZE COMUNALI STAGIONE TERMICA 2023/2024 CIG 96772249DE - CIG DERIVATO 9996902880 Ditta AGSM AIM ENERGIA SPA (€ 39.000,00 cap. 580.4 - € 20.000,00 cap. 1070.5 - € 11.000,00 cap. 350.8 Anno 2023	20.000,00	0,00	0,00
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- € 3.500,00 Anno 2023)	600,00	0,00	0,00
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	701,50	0,00	0,00
n° 756 - CANONE NOLEGGIO FOTOCOPIATORE	2.000,00	2.000,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

SEGRETERIA			
n° 758 - SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI A.S. 2023/24 - AGGIUDICAZIONE PROVVISORIA	66.390,00	0,00	0,00
n° 766 - COMPENSO PER SERVIZIO TESORERIA QUINQUENNIO 2022-2026	6.930,00	0,00	0,00
n° 785 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO PER RISCALDAMENTO A BIOMASSA CON CONTRATTO DI GESTIONE CALORE PRESSO POLO SPORTIVO COSTITUITO DA PALESTRA E SPOGLIATOI CAMPO CALCIO "P.C. BARETTI" STAGIONE TERMICA 2023/2024 Ditta EDISON TELERISCALDAMENTO SRL - Ri	13.059,06	0,00	0,00
n° 788 - 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 2023/2024 DITTA EDISON TELERISCALDAMENTO/EDISON NEXT - Rivoli (TO) CIG: Z4D3C7E935 [€	10.000,00	0,00	0,00
n° 789 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO CALORE EDIFICI SCOLASTICI PIAZZA MARCONI - STAGIONE 2023/2024 DITTA EDISON TELERISCALDAMENTO/EDISON NEXT - RIVOLI (TO) CIG: A0112B9625 [€. cap. 30.000,00 580.4 Anno 2023 ed € 29.524,29 cap. 580.4 Anno 2024]	29.524,29	0,00	0,00
n° 839 - CONTRIBUTO GARA DI GARA SGOMBERO NEVE TRIENNALE 23/24 - 24/25 - 25/26	2.328,08	0,00	0,00
n° 852 - SERVIZIO DI GESTIONE CALORE E MANUTENZIONE DI ALCUNI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO DI EDIFICI COMUNALI CON INCARICO TERZO RESPONSABILE STAGIONE TERMICA 2023/2024. Ditta ORBELLO Valter e Pierfranco S.n.c. - Dronero (CN) CIG: Z863C9693A (€ 1.100,00cap. 100.1	3.000,00	0,00	0,00
n° 853 - SERVIZIO DI GESTIONE CALORE E MANUTENZIONE DI ALCUNI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO DI EDIFICI COMUNALI CON INCARICO TERZO RESPONSABILE STAGIONE TERMICA 2023/2024. Ditta ORBELLO Valter e Pierfranco S.n.c. - Dronero (CN) CIG: Z863C9693A (€ 1.100,00cap. 100.1	1.100,00	0,00	0,00
n° 854 - SERVIZIO DI GESTIONE CALORE E MANUTENZIONE DI ALCUNI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO DI EDIFICI COMUNALI CON INCARICO TERZO RESPONSABILE STAGIONE TERMICA 2023/2024. Ditta ORBELLO Valter e Pierfranco S.n.c. - Dronero (CN) CIG: Z863C9693A (€ 1.100,00cap. 100.1	1.998,00	0,00	0,00
n° 881 - SERVIZIO DI ASSISTENZA ALLE AUTONOMIE IN FAVORE DI ALUNNI DIVERSAMENTE ABILI A.S. 2023/2024 - AFFIDAMENTO SERVIZIO ED IMPEGNO DI SPESA.	100.600,00	0,00	0,00
n° 882 - SERVIZI DI ANTICIPO, POSTICIPO, DOPOSCUOLA E ASSISTENZA ALLE MENSE A.S. 2023/2024 - AFFIDAMENTO SERVIZIO ED IMPEGNO DI SPESA.	52.550,00	0,00	0,00
n° 886 - SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA PER GLI ALUNNI DELLE SCUOLE DELL'INFANZIA E DELLA PRIMARIA A.S. 2023/2024 - AFFIDAMENTO SERVIZIO ED IMPEGNO DI SPESA.	111.898,00	0,00	0,00
n° 907 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO NOLEGGIO SISTEMA GPS PER MEZZI RIMOZIONE NEVE E SPARGIMENTO MISCELA SABBIA/SALE Ditta	3.337,92	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

ENGIM SRL - Modena CIG: Z6D3CC41D7 (€ 3.337,92 -cap. 1240 anno 2024)			
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	0,00	0,00
n° 932 -	30.000,00	0,00	0,00
n° 939 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE ED INSABBIATURA SULLE STRADE PER LA STAGIONE INVERNALE 2023/2024 NEVE LOTTI 11 - 12 INSABBIATURA LOTTO G Ditta EDIL GP - Dronero (CN) CIG: ZEA3D13BD3 (€ 10.00000 - cap. 1240 anno 2024)	10.000,00	0,00	0,00
n° 940 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE ED INSABBIATURA SULLE STRADE PER LA STAGIONE INVERNALE 2023/2024 NEVE LOTTO 5 INSABBIATURA LOTTO E Ditta DONADIO Giampiero - Dronero (CN) CIG: Z3A3D13B73 (€ 10.000,00 - cap. 1240 anno 2024)	10.000,00	0,00	0,00
n° 941 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE ED INSABBIATURA SULLE STRADE PER LA STAGIONE INVERNALE 2023/2024 NEVE LOTTI 3 - 10 INSABBIATURA LOTTO D Ditta BIAMONTE Fratelli S.n.c. di Denis e Stefano - Dronero (CN) CIG: Z8C3D13619 (€ 10	10.000,00	0,00	0,00
n° 942 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE ED INSABBIATURA SULLE STRADE PER LA STAGIONE INVERNALE 2023/2024 NEVE LOTTI 1 - 2 - 7 - 14 INSABBIATURA LOTTI A - F Ditta GARINO Mauro - Roccabruna (CN) CIG: ZAA3D13C39 (€ 20.000,00- cap. 1	20.000,00	0,00	0,00
n° 943 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE ED INSABBIATURA SULLE STRADE PER LA STAGIONE INVERNALE 2023/2024 NEVE LOTTI 6 - 9 - 13 INSABBIATURA LOTTI B - C - H Ditta COLOMBO Elio - Busca (CN) CIG: Z493D13D88 (€ 10.000,00 - cap. 1	10.000,00	0,00	0,00
n° 944 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE ED INSABBIATURA SULLE STRADE PER LA STAGIONE INVERNALE 2023/2024 CARICAMENTO NEVE LOTTO 16 Ditta CHIOTTI Valter, Figli & Prakan S.n.c. - Dronero (CN) CIG: Z753D13AAF (€ 4.000,00 - cap. 1240 ann	4.000,00	0,00	0,00
n° 945 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE ED INSABBIATURA SULLE STRADE PER LA STAGIONE INVERNALE 2023/2024 NEVE e INSABBIATURA LOTTO VIA BLANCHI Ditta LA SOCIETA' DI CARAGLIO - Caraglio (CN) CIG: Z553D13CD8 (€ 2.000,00- cap. 1240 anno	2.000,00	0,00	0,00
n° 946 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE ED INSABBIATURA SULLE STRADE PER LA STAGIONE INVERNALE 2023/2024 NEVE LOTTI 4 - 8 - 15 Ditta BERNARDI Alberto - Dronero (CN) CIG: Z1E3D135DD (€ 10.000,00- cap. 1240 anno 2024)	10.000,00	0,00	0,00
n° 977 - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO PER MANUTENZIONE ORDINARIA ANNO 2024 IMPIANTI ELEVATORI PRESSO EDIFICI COMUNALI: Palazzo Municipale (con OTIS SIM GSM) - Museo Mallè - Palazzo Savio (con OTIS SIM GSM) - Palazzo Teatro - Scuole Medie Piazza Battagli	7.539,60	0,00	0,00
n° 982 - CONTRIBUTO ANAC SU SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA	35,00	35,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

n° 984 - CONTRIBUTO ANAC SU SERVIZIO ASSISTENZA AUTONOMIE	35,00	35,00	0,00
n° 985 - CONTRIBUTO ANAC SU SERVIZIO ANTICIPO E POSTICIPO SCOLASTICO	35,00	35,00	0,00
n° 986 - FORNITURA E.E. UTENZE COMUNALI - CPONTRIBUTO ANAC	30,00	30,00	0,00
n° 987 - "CULTURALMENTE 2023/2024" REALIZZAZIONE INIZIATIVA OTTOBRE 2023/FEBBRAIO 2024- COMPARTECIPAZIONE FINANZIARIA - IMPEGNO DI SPESA.	4.700,00	0,00	0,00
n° 988 - CONFERIMENTO INCARICO EX ART. 1 CO. 557 D.LGS. 311/2004, COME MODIFICATO DAL DL 44/2023 CONVERTITO NELLA L. N. 74/2023 - ALL'ARCH. DAVIDE ROSSI DIPENDENTE DEL COMUNE DI SALUZZO PER SUPPORTO AL SERVIZIO TECNICO COMUNALE - PROVVEDIMENTI.	1.000,00	0,00	0,00
n° 1048 - STIPENDI UFFICIO SEGRETERIA	148.165,06	0,00	0,00
n° 1049 - INDENNITA' RESPONSABILI UFFICIO SEGRETERIA	14.769,24	0,00	0,00
n° 1050 - STIPENDI	87.575,25	0,00	0,00
n° 1051 - INDENNITA' RESPONSABILI UFFICI FINANZIARI	25.846,08	0,00	0,00
n° 1052 - STIPENDI UTC	159.294,48	0,00	0,00
n° 1053 - INDENNITA' RESPONSABILI UTC	27.692,40	0,00	0,00
n° 1054 - STIPENDI	100.428,89	0,00	0,00
n° 1055 - INDENNITA' RESPONSABILI POLIZIA MUNICIPALE	14.769,24	0,00	0,00
n° 1056 - STIPENDI	33.387,39	0,00	0,00
n° 1057 - STIPENDI	47.285,36	0,00	0,00
n° 1058 - STIPENDI	23.975,19	0,00	0,00
n° 1059 - ONERI RIFLESSI CARICO ENTE UFFICIO SEGRETERIA	43.470,87	0,00	0,00
n° 1060 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI CARICO ENTE UFFICIO RAGIONERIA	30.479,56	0,00	0,00
n° 1061 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI CARICO ENTE UFFICIO TECNICO	49.857,53	0,00	0,00
n° 1062 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI CARICO ENTE UFFICIO ANAGRAFE	12.484,04	0,00	0,00
n° 1063 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI CARICO ENTE SU STRAORDINARI, TURNI E PREMIO INCENTIVANTE	18.000,00	0,00	0,00
n° 1064 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI CARICO ENTE POLIZIA MUNICIPALE	30.734,86	0,00	0,00
n° 1065 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI CARICO ENTE BIBLIOTECA	7.500,00	0,00	0,00
n° 1066 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI CARICO ENTE SERVIZIO IP	6.359,54	0,00	0,00
n° 1067 - IRAP UFFICIO SEGRETERIA	13.849,42	0,00	0,00
n° 1068 - IRAP UFFICIO RAGIONERIA	9.640,23	0,00	0,00
n° 1069 - IRAP UFFICIO TECNICO	15.878,11	0,00	0,00
n° 1070 - IRAP UFFICIO ANAGRAFE	4.019,37	0,00	0,00
n° 1071 - IRAP SU FONDO INCENTIVANTE E STRAORDINARI	6.200,00	0,00	0,00
n° 1072 - IRAP UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE	9.791,84	0,00	0,00
n° 1073 - IRAP BIBLIOTECA	2.400,00	0,00	0,00
n° 1074 - IRAP ATTIVITA' CULTURALI	3.400,00	0,00	0,00
n° 1075 - IRAP SERVIZIO STRADE	2.038,45	0,00	0,00
n° 1078 - VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI CARICO DIPENDENTI	100.000,00	0,00	0,00
n° 1079 - VERSAMENTO RITENUTE IRPEF CARICO DIPENDENTI	240.000,00	0,00	0,00
n° 1080 - ANTICIPO FONDI SERVIZIO ECONOMATO	2.500,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

ANNO 2023			
n° 1081 - VERSAMENTO RITENUTE SINDACALI	1.000,00	0,00	0,00
n° 1082 - VERSAMENTO RITENUTE SINDACALI	1.000,00	0,00	0,00
n° 1083 - VERSAMENTO RITENUTE SINDACALI	1.000,00	0,00	0,00
n° 1084 - RESTITUZIONE CAUZIONI PER MANOMISSIONE SUOLO	100,00	0,00	0,00
n° 1085 - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	100,00	0,00	0,00
n° 1086 - SPESE CONTRATTUALI	1.000,00	0,00	0,00
TOTALE IMPEGNI:	2.796.037,17	340.244,81	11.126,48

La situazione è aggiornata alla data di adozione dello schema di Bilancio di previsione finanziario 2024/2026 da parte della Giunta comunale.

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. Il Bilancio Consolidato 2022 è stato approvato dal Consiglio comunale con DCC n. 41 in data 28/09/2023.

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

Gli investimenti previsti nel bilancio 2024-2026 sono quelli risultanti nel programma triennale dei lavori pubblici adottato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 303 in data 13/11/2023.

*Programmazione fabbisogno personale a livello
triennale e annuale*

La programmazione del fabbisogno di personale in sede di D.U.P., come recentemente recepito dal Principio Applicato 4/1, è di natura prettamente finanziaria. E' stata quindi risolta l'annosa querelle sulla "doppia programmazione". Sarà quindi il PIAO 2024/2026 a contenere il dettaglio in ordine alla figure da ricercare ed alla dimostrazione della capacità assunzionale dell'Ente. In sede di Bilancio di previsione 2024/2026 non sono state previste figure di potenziamento ma solo dei turnover che quindi non incidono sul valore soglia.

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 Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari con la deliberazione n. 301 in data 13/11/2023 ad oggetto: “ART. 58 D.L. 112/2008. RICOGNIZIONE BENI SUSCETTIBILI DI VALORIZZAZIONE E/O ALIENAZIONE ANNO 2024. PROVVEDIMENTI.”

Il suddetto Piano dovrà essere approvato dal Consiglio comunale.

Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi

***SCHEDA G: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI
2024-2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Dronero***

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

Con l'entrata in vigore del nuovo Codice dei contratti (D.lgs. n. 36/2023) anche il Programma degli acquisti e forniture ha assunto un orizzonte temporale triennale, in analogia al Programma delle Opere pubbliche, giusta disposizione contenuta nell'art. 37 co. 3 che ha modificato la soglia di riferimento elevandola a € 140.000,00. Il Piano 2024/2026 è stato adottato con DGC n. 304 in data 13/11/2023 al quale si rimanda per ogni approfondimento.

Note

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

Considerazioni Finali

La nota di aggiornamento al D.U.P. che accompagna lo schema di Bilancio 2024/2026 tiene conto, per quanto riguarda la parte corrente, delle necessità evidenziate dai Responsabili e delle indicazioni formulate dalla Giunta comunale, pur con qualche correttivo necessario al fine di poter “quadrare” il bilancio.

Per quanto concerne gli investimenti sono stati recepiti le opere pubbliche programmate nel Programma triennale.

Il 16° correttivo ai principi contabili ha creato non poche difficoltà applicative vista anche la tempistica con cui è stato approvato. Malgrado ciò l’Ente si è prontamente predisposto al rispetto delle nuove indicazioni normative e si appresta ad approvare il Bilancio 2024/2026 entro il 31/12/2023. Verosimilmente dovranno essere applicati dei correttivi in corso d’esercizio per recepire le novità che introdurrà la Legge di Bilancio 2024.

Data 13 novembre 2023

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