Comune di Piedicavallo

Provincia di Biella

IL BILANCIO FINANZIARIO ARMONIZZATO:

DOCUMENTO UNICO DI

PROGRAMMAZIONE

2024 - 2026

NOTA DI AGGIORNAMENTO

- Nota tecnica introduttiva -

Dal 1 Gennaio 2024 entreranno 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.
Poiché il Comune di Piedicavallo ha un popolazione pari a 170 abitanti, la redazione del presente D.U.P. seguirà la forma prevista per il D.U.P.

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 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.

SEGUE LA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP 2024/2026

- Popolazione dell'Ente -

1.1.1 – Popolazione legale al censimento 2011		n. 207
1.1.2 – Popolazione residente al fine del 2022 (art.170 D.L.vo 267/2000) Di cui : maschi femmine nuclei familiari comunità/convivenze		 n. 170 n. 91 n. 79 n. 110 n. 1
1.1.3 – Popolazione all'1.1.2022 (penultimo anno precedente) **1.1.4** – Nati nell'anno **1.1.5** – Deceduti nell'anno saldo naturale **1.1.6** – Immigrati nell'anno **1.1.7** – Emigrati nell'anno saldo migratorio **1.1.8** – Popolazione al 31.12.2022 (penultimo anno precedente) di cui **1.1.9** – In età prescolare (0/6 anni) **1.1.10** – In età scuola obbligo (7/14 anni) **1.1.11** – In forza lavoro prima occupazione (15/29 anni) **1.1.12** – In età adulta (30/65 anni) **1.1.13** – in età senile (oltre 65 anni)	 n. 0 n. 5 n. 5 n. 5	 n. 175 n. - 5 n. 0 n. 170 n. ____ n. ____ n. ____ n. ____ n. ____

- Struttura dell'Ente -

TIPOLOGIA	*ESERCIZIO IN CORSO*	*PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE*		
		Anno 2024	*Anno 2025*	*Anno 2026*
1.3.2.1 - Asili nido n. ___	Posti n. ___	Posti n. ___	Posti n. ___	Posti n. ___
1.3.2.2 - Scuole materne n. ___	Posti n. ___	Posti n. ___	Posti n. ___	Posti n. ___
1.3.2.3 - Scuole elementari n. ___	Posti n. ___	Posti n. ___	Posti n. ___	Posti n. ___
1.3.2.4 - Scuole medie n. ___	Posti n. ___	Posti n. ___	Posti n. ___	Posti n. ___
1.3.2.5 - Strutture residenziali per anziani n. ___	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				
- mista	15	15	15	15
1.3.2.8 - Esistenza depuratore	***SI***	*SI*	*SI*	*SI*
1.3.2.9 - Rete acquedotto in Km.	15	15	15	15
1.3.2.10 - Attuazione servizio Idrico integrato	*SI*	*SI*	*SI*	*SI*
1.3.2.11 - Aree verdi, parchi, giardini	n. 2 hq. 30	n. 2 hq. 30	n. 2 hq. 30	n. 2 hq. 30
1.3.2.12 - Punti luce illuminazione pubblica	n. 124	n. 124	n. 124	n. 124
1.3.2.13 - Rete gas in Km.				
1.3.2.14 - Raccolta rifiuti in q:				
- civile	1540	1550	1550	1550
- industriale				
- racc. diff.ta	*SI*	*SI*	*SI*	*SI*
1.3.2.15 - Esistenza discarica	*NO*	*NO*	*NO*	*NO*
1.3.2.16 - Mezzi operativi	n. 1	n. 1	n. 1	n. 1
1.3.2.17 - Veicoli	n. ___	n. ___	n. ___	n. ___
1.3.2.18 - Centro elaborazione dati	*NO*	*NO*	*NO*	*NO*
1.3.2.19 - Personal computer	n. 4	n. 4	n. 4	n. 4
1.3.2.20 - Altre strutture _____				

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024 - 2026

DUP: Sezione Strategica (SeS)

NOTA DI AGGIORNAMENTO

- 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 25/05/2024* 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.

- 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;*

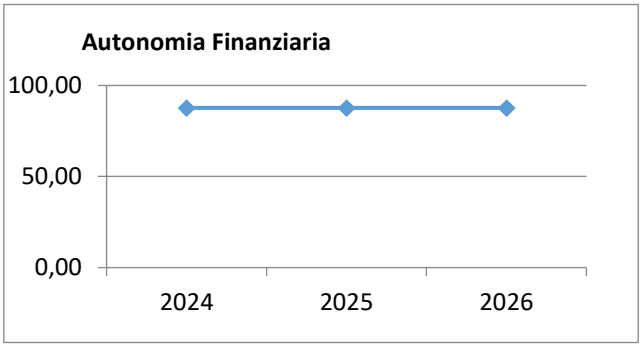
• *Costo del personale;*

• *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.

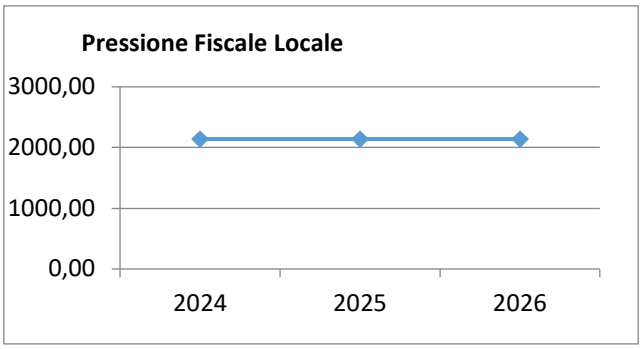
Autonomia Finanziaria	***Anno 2024***	***Anno 2025***	***Anno 2026***
Entrate tributarie + Entrate extratributarie / Entrate Correnti	87,57 %	87,57 %	87,57 %



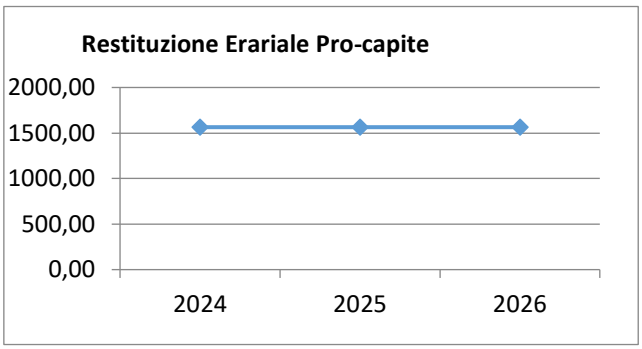
Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite

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***
Entrate tributarie + Entrate extratributarie / N.Abitanti	€ 2.138,18	€ 2.138,18	€ 2.138,18



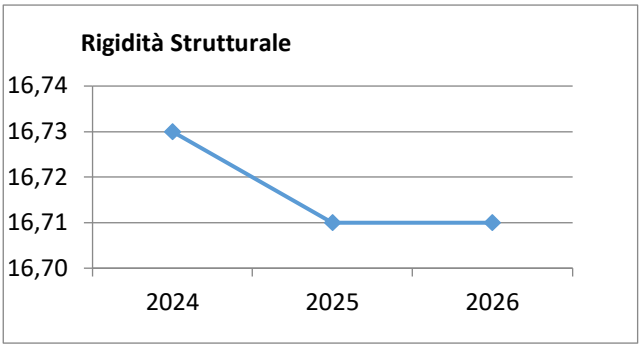
Pressione tributaria pro-capite	***Anno 2024***	***Anno 2025***	***Anno 2026***
Entrate tributarie / N.Abitanti	€ 1.564,12	€ 1.564,12	€ 1.564,12



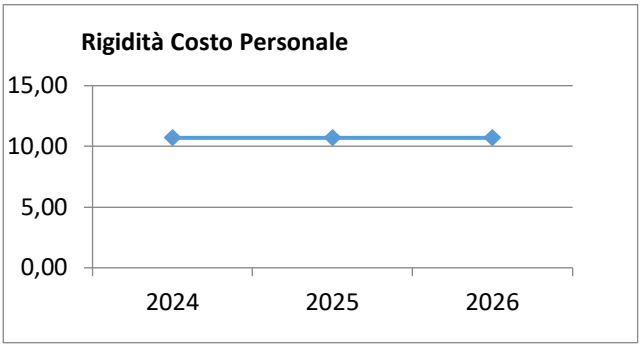
Rigidità del bilancio

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.

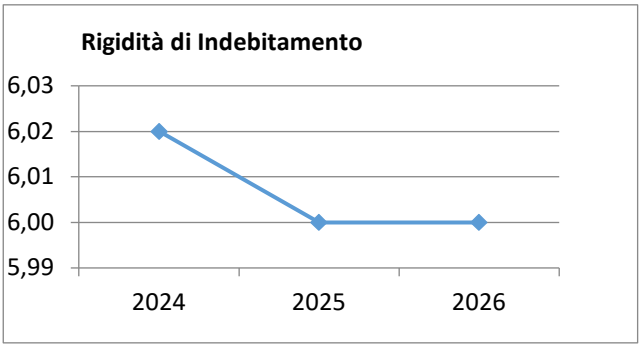
Rigidità strutturale	***Anno 2024***	***Anno 2025***	***Anno 2026***
Spese personale + Rimborso mutui + interessi / Entrate Correnti	16,73 %	16,71 %	16,71 %



Rigidità costo personale	***Anno 2024***	***Anno 2025***	***Anno 2026***
Spese personale + Irap / Entrate Correnti	10,71 %	10,71 %	10,71 %



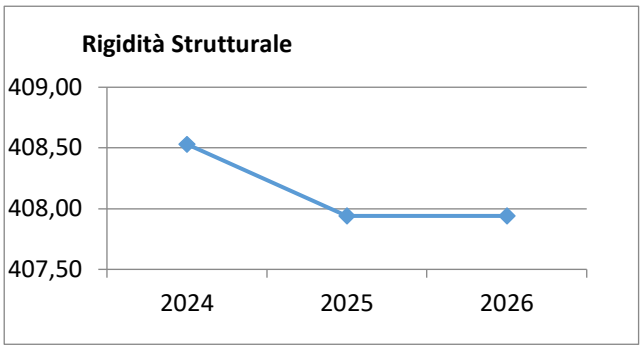
Rigidità indebitamento	*Anno 2024*	*Anno 2025*	*Anno 2026*
Rimborso mutui + interessi / Entrate Correnti	6,02 %	6,00 %	6,00 %



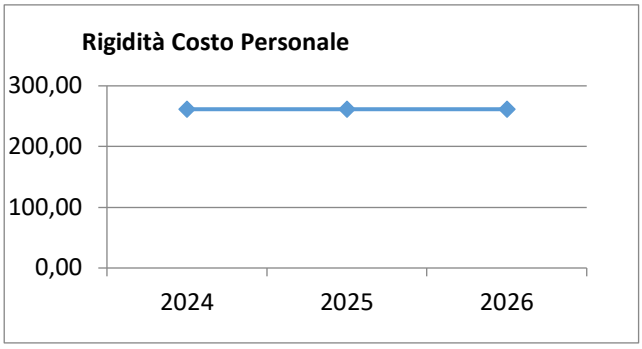
Grado di rigidità pro-capite

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.

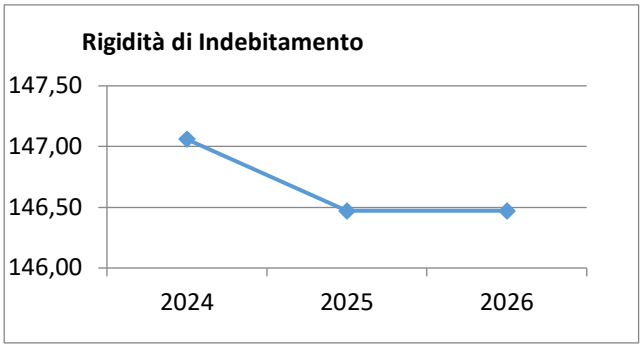
Rigidità strutturale pro-capite	***Anno 2024***	***Anno 2025***	***Anno 2026***
Spese personale +Irap + Rimborso mutui + interessi / N.Abitanti	408,53 €	407,94 €	407,94 €



Rigidità costo personale pro-capite	***Anno 2024***	***Anno 2025***	***Anno 2026***
Spese personale / N abitanti	261,47 €	261,47 €	261,47 €



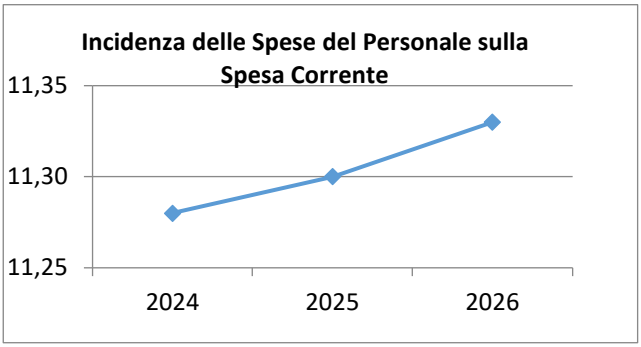
Rigidità indebitamento pro-capite	*Anno 2024*	*Anno 2025*	*Anno 2026*
Rimborso mutui + interessi N.abitanti	147,06 €	146,47 €	146,47 €



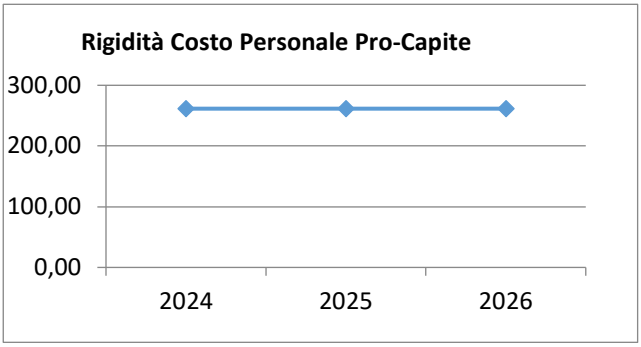
Costo del Personale

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.

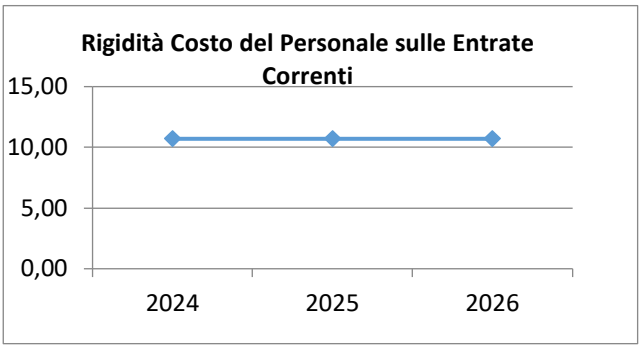
Incidenza spese personale su spesa corrente	***Anno 2024***	***Anno 2025***	***Anno 2026***
Spese personale / Spese correnti	11,28 %	11,30 %	11,33 %



Rigidità costo personale pro-capite	***Anno 2024***	***Anno 2025***	***Anno 2026***
Spese personale / N abitanti	261,47 €	261,47 €	261,47 €



Rigidità costo personale su entrata corrente	*Anno 2024*	*Anno 2025*	*Anno 2026*
Spesa personale + Irap Entrate correnti	10,71 %	10,71 %	10,71 %



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

Investimento	*Entrata Specifica*	*Anno 2024*	*Anno 2025*	*Anno 2026*	*Spesa*
Adeguamenti territorio finalizzati al turismo **********	Fondo Statale valorizzazione e promozione aree confinanti RSS annualità 2023 **********	100.000 ********** 83.000			2024 100.000 ********** 2024 83.000
Messa in sicurezza tratti stradali ********** Interventi sede municipio messa in sicurezza tetto **********	Contributi Stato comuni popolazione inf.1000 abitanti ********** Contributi Stato Entrate proprie **********	********** 280.000 e.p. 2.000 **********	e.p. 2.000 **********	e.p. 2.000 **********	********** 2024 282.000 2025 2.000 2026 2.000
PNRR M2C4 efficientamento energetico sede Teatro Regina Margherita CUP G84J23000770006 **********	Contributo Stato PNRR M2C4 INV. 2.2 CUP G84J23000770006 Teatro Regina Margherita **********	50.000 **********			********** 2024 50.000 **********

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*
5870 / 10 / 1	PNRR M1C1 INV. 1.2 MITD CUP G81C22001600006 Migrazione al cloud dei servizi digitali dell'amministrazione	9.150,00	0,00	9.150,00
5870 / 10 / 2	PNRR M1C1 INV. 1.4.1 2 MITD CUP G81F22003810006 servizi e cittadinanza digitale - esperienza del cittadino nei servizi pubblici	4.880,00	0,00	4.880,00
5870 / 10 / 3	PNRR M1C1 INV. 1.4.5 MITD CUP G81F22004240006 piattaforma notifiche digitali	4.270,00	0,00	4.270,00
5870 / 10 / 4	PNRR M1C1 INV. 1.3.1 MITD CUP G51F22006320006 Piattaforma Nazionale Digitale Dati Comuni	4.636,00	0,00	4.636,00
6130 / 20 / 1	Lavori messa in sicurezza pericolo caduta massi	1.251.855,46	784.821,76	467.033,70
6180 / 10 / 1	Progettazione lavori messa in sicurezza pericolo caduta massi	139.902,70	0,00	139.902,70
8230 / 10 / 4	Interventi a seguito crollo strada comunale pedonale Piedicavallo - Gaby	775,78	0,00	775,78
8230 / 20 / 1	Interventi d'urgenza alluvione 3.10.2020	4.145,26	827,16	3.318,10
8230 / 20 / 2	Interventi urgenti di protezione civile a seguito eventi alluvionali 2 e 3 ottobre 2020 Ordinanza commissariale 15/A18.000/710	2.098.000,00	536.692,20	1.561.307,80
8230 / 55 / 2	Messa in sicurezza di strade comunali 2023	83.790,52	42.700,00	41.090,52
8230 / 60 / 1	PNRR M2C4 INV. 2.2 CUP G81B22000650001 Messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico	530.000,00	0,00	530.000,00
8230 / 65 / 1	Riqualificazione sentiero collegamento Rifugio Lago della Vecchia e Rifugio Rivetti GAL Montagne Biellesi	4.107,00	0,00	4.107,00
8530 / 20 / 1	VALORIZZAZIONE E PROMOZIONE AREE TERRITORIALI	3.476,93	0,00	3.476,93
8530 / 20 / 2	Valorizzazione e promozione aree territoriali: sviluppo territoriale e turistico	639.069,40	54.596,46	584.472,94
8530 / 20 / 3	Valorizzazione e promozione aree territoriali: recupero percorsi turistici ed aree attrezzate	415.740,80	27.151,00	388.589,80
8530 / 20 / 7	Valorizzazione e promozione terre di confine 2022	448.987,00	0,00	448.987,00
8530 / 28 / 1	Messa in sicurezza patrimonio comunale decreto 30.01.2020	5.520,49	5.520,34	0,15

8570 / 8 / 3	Messa in sicurezza di scalinata e lavatoio in Via Galliari	13.542,00	0,00	13.542,00
	TOTALE:	**5.661.849,34**	**1.452.308,92**	**4.209.540,42**

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

La politica tributaria a tariffaria di questa Amministrazione è la seguente:

Tariffe Servizi Pubblici

Questo Comune non realizza direttamente servizi a domanda individuale ma in convenzione con altri Comuni.

Fiscalità Locale

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

A seguito abrogazione della TASI con Legge Finanziaria 2020 (Consiglio comunale n. 14 del 13.07.2020)

IMU

Fattispecie	***Aliquota***
Abitazione principale e relative pertinenze (solo categorie A/1, A/8 e A/9)	4 per mille
Unità immobiliari concesse in uso gratuito a parenti (per la parte eccedente la rendita di 500 euro)	
Unità immobiliari concesse in uso gratuito a parenti (per la parte di rendita non eccedente i 500 euro)	
Aliquota generale	10,6 per mille
Terreni agricoli	
Fabbricati rurali ad uso strumentale	1 per mille
Detrazione per abitazione principale	€ 200,00

TARI

Si rinvia alla deliberazione di Consiglio comunale n. 9 del 30.05.2022 ad oggetto: "APPROVAZIONE PEF 2022/2025 AI SENSI DELLA DELIBERAZIONE ARERA 363/2021/R/RIF ED APPROVAZIONE TARIFFE TASSA SUI RIFIUTI (TARI) ANNO 2022"ed alla deliberazione di **Consiglio comunale n. 7 del 24.04.2023 di approvazione tariffe TARI 2023.**

CANONE UNICO PATRIMONIALE

Si rinvia a deliberazione di Consiglio comunale n. 9 del 28.06.2021 ad oggetto:

REGOLAMENTO PER L'ISTITUZIONE E LA DISCIPLINA DEL CANONE UNICO PATRIMONIALE. LEGGE 160/2019. DECORRENZA 1 GENNAIO 2021

ed alla deliberazione di Giunta comunale n. 23 del 28.06.2021 ad oggetto:

APPROVAZIONE TARIFFE CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA.

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:

Missione	*Programma*		*Anno 2024*	*Anno 2025*	*Anno 2026*
1-Servizi istituzionali, generali e di gestione					
	1-Organi istituzionali	comp	40.300,00	40.300,00	40.300,00
		cassa	40.300,00		
	2-Segreteria generale	comp	108.900,00	108.900,00	108.900,00
		cassa	146.695,74		
	3-Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	4.100,00	4.100,00	4.100,00
		cassa	6.737,11		
	4-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		cassa	1.302,85		
	5-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	4.598,00	4.698,00	4.698,00
		cassa	4.606,39		
	6-Ufficio tecnico	comp	15.600,00	15.600,00	15.600,00
		cassa	23.020,40		
	7-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	22.450,00	22.450,00	22.450,00
		cassa	22.450,00		
	8-Statistica e sistemi informativi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	9-Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	10-Risorse umane	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	11-Altri servizi generali	comp	1.100,00	1.100,00	1.100,00
		cassa	1.100,00		
	Totale Missione 1	**comp**	**198.048,00**	**198.148,00**	**198.148,00**
		cassa	**246.212,49**		
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	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 3	**comp**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**0,00**		
4-Istruzione e diritto allo					

studio					
	1-Istruzione prescolastica	comp	2.000,00	2.000,00	2.000,00
		cassa	11.673,14		
	2-Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	10.500,00	10.500,00	10.500,00
		cassa	11.025,83		
	4-Istruzione universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Istruzione tecnica superiore	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Servizi ausiliari all'istruzione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Diritto allo studio	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 4	**comp**	**12.500,00**	**12.500,00**	**12.500,00**
		cassa	**22.698,97**		
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	2.850,00	2.850,00	2.850,00
		cassa	4.288,14		
	Totale Missione 5	**comp**	**2.850,00**	**2.850,00**	**2.850,00**
		cassa	**4.288,14**		
6-Politiche giovanili, sport e tempo libero					
	1-Sport e tempo libero	comp	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		cassa	1.560,65		
	2-Giovani	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 6	**comp**	**1.000,00**	**1.000,00**	**1.000,00**
		cassa	**1.560,65**		
7-Turismo					
	1-Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	40.000,00	40.000,00	40.000,00
		cassa	40.846,56		
	Totale Missione 7	**comp**	**40.000,00**	**40.000,00**	**40.000,00**
		cassa	**40.846,56**		
8-Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
	1-Urbanistica e assetto del territorio	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	comp	8.800,00	8.800,00	8.800,00
		cassa	13.266,22		
	Totale Missione 8	**comp**	**8.800,00**	**8.800,00**	**8.800,00**
		cassa	**13.266,22**		
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	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Rifiuti	comp	51.000,00	51.000,00	51.000,00
		cassa	60.018,62		
	4-Servizio idrico integrato	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

	5-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	8-Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 9	**comp**	**51.000,00**	**51.000,00**	**51.000,00**
		cassa	**60.018,62**		
10-Trasporti e diritto alla mobilità					
	1-Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Trasporto pubblico locale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Trasporto per vie d'acqua	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Altre modalità di trasporto	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Viabilità e infrastrutture stradali	comp	62.200,00	62.200,00	62.200,00
		cassa	69.960,24		
	Totale Missione 10	**comp**	**62.200,00**	**62.200,00**	**62.200,00**
		cassa	**69.960,24**		
11-Soccorso civile					
	1-Sistema di protezione civile	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Interventi a seguito di calamità naturali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 11	**comp**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**0,00**		
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
	1-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Interventi per la disabilità	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Interventi per gli anziani	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	316,76		
	5-Interventi per le famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Interventi per il diritto alla casa	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	comp	8.000,00	8.000,00	8.000,00
		cassa	8.000,00		
	8-Cooperazione e associazionismo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	9-Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 12	**comp**	**8.000,00**	**8.000,00**	**8.000,00**
		cassa	**8.316,76**		
13-Tutela della salute					

	1-Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Ulteriori spese in materia sanitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 13	**comp**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**0,00**		
14-Sviluppo economico e competitività					
	1-Industria, PMI e Artigianato	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	18.994,67		
	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**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**18.994,67**		
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale					
	1-Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Formazione professionale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Sostegno all'occupazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 15	**comp**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**0,00**		
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
	1-Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Caccia e pesca	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 16	**comp**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**0,00**		
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche					
	1-Fonti energetiche	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 17	**comp**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**0,00**		
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e					

locali					
	1-Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 18	**comp**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**0,00**		
19-Relazioni internazionali					
	1-Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 19	**comp**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**0,00**		
20-Fondi e accantonamenti					
	1-Fondo di riserva	comp	1.813,10	1.813,10	1.813,10
		cassa	10.446,67		
	2-Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	656,90	656,90	656,90
		cassa	0,00		
	3-Altri fondi	comp	3.210,00	3.210,00	3.210,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 20	**comp**	**5.680,00**	**5.680,00**	**5.680,00**
		cassa	**10.446,67**		
50-Debito pubblico					
	1-Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	4.600,00	3.700,00	2.800,00
		cassa	4.600,00		
	Totale Missione 50	**comp**	**4.600,00**	**3.700,00**	**2.800,00**
		cassa	**4.600,00**		
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**	**394.678,00**	**393.878,00**	**392.978,00**
		cassa	**501.209,99**		

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.

La gestione del patrimonio

Non vi sono in atto politiche di alienazione del patrimonio.

		ATTIVO	*2022*	*2021*
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		*Immobilizzazioni immateriali*		
	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	0,00	0,00
	9	Altre	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
		Immobilizzazioni materiali		
II	1	Beni demaniali	2.558.381,00	2.266.269,08
	1.1	Terreni	0,00	0,00
	1.2	Fabbricati	125.728,59	129.766,73
	1.3	Infrastrutture	2.248.449,59	1.944.768,39
	1.9	Altri beni demaniali	184.202,82	191.733,96
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	3.440.188,91	2.157.086,67
	2.1	Terreni	375.672,74	375.672,74
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	1.147.377,21	1.144.316,68
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	161.537,38	172.555,76
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	11.770,01	2.803,89
	2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00
	2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	1.743.831,57	461.737,60
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni materiali	5.998.569,91	4.423.355,75
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.998.569,91	4.423.355,75

Reperimento e impiego di risorse straordinarie e in conto capitale

In riferimento ai programmi ricompresi nelle varie missioni per quanto attiene gli investimenti si riportano di seguito le risorse straordinarie e in conto capitale di cui si prevede di disporre nel triennio:

Riepilogo Investimenti e Fonti di Finanziamento - Totali generali				
Cod	***Descrizione Entrata Specifica***	***Anno 2024***	***Anno 2025***	***Anno 2026***
1	**Entrate correnti destinate agli investimenti :**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	- Stato :	0,00	0,00	0,00
	- Regione :	0,00	0,00	0,00
	- Provincia :	0,00	0,00	0,00
	- Unione Europea :	0,00	0,00	0,00
	- Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd. :	0,00	0,00	0,00
	- C.d.S. :	0,00	0,00	0,00
	- Altre entrate / Entrate proprie :	0,00	0,00	0,00
2	**Avanzi di bilancio :**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	**Entrate proprie :**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	- OO.UU. :	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	- Concessione Loculi :	0,00	0,00	0,00
	- Alienazioni :	0,00	0,00	0,00
	- Altre :	0,00	0,00	0,00
	- Riscossioni :	0,00	0,00	0,00
4	**Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale :**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	- Stato :	463.000,00	0,00	0,00
	- Regione:	0,00	0,00	0,00
	- Provincia :	0,00	0,00	0,00
	- Unione Europea PNRR:	50.000,00	0,00	0,00
	- Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd. :	0,00	0,00	0,00
	- C.d.S. :	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
5	**Avanzo di amministrazione / f.p.v. :**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	**Mutui passivi :**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	**Altre forme di ricorso al mercato finanziamento :**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

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 (+)	172133,52	154318,29	135739,97	116039,97	95739,97	74539,97
Nuovi Prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)	17815,23	18578,32	19700,00	20300,00	21200,00	22100,00
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	154318,29	135739,97	116039,97	95739,97	74539,97	52439,97
Nr. Abitanti al 31/12	178	178	170	170	170	170
Debito medio x abitante	**866,86**	**762,58**	**682,58**	**563,17**	**438,46**	**308,46**

	Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale					
	2021	***2022***	***2023***	***2024***	***2025***	***2026***
Oneri finanziari	6.861,59	6.096,50	5.450,00	4.600,00	3.700,00	2.800,00
Quota capitale	17.815,23	18.578,32	19.700,00	20.300,00	21.200,00	22.100,00
Totale fine anno	**24.676,82**	**24.674,82**	**25.150,00**	**24.900,00**	**24.900,00**	**24.900,00**

	Tasso medio indebitamento					
	2021	***2022***	***2023***	***2024***	***2025***	***2026***
Indebitamento inizio esercizio	172133,52	154318,19	135739,97	116039,97	95739,97	74539,97
Oneri finanziari	6.861,59	6.096,50	5.450,00	4.600,00	3.700,00	2.800,00
Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)	**39,86%**	**39,50%**	**40,15%**	**39,64%**	**38,65%**	**37,56%**

	Incidenza interessi passivi mutui su entrate correnti					
	2021	***2022***	***2023***	***2024***	***2025***	***2026***
Interessi passivi	6.861,59	6.096,50	5.450,00	4.600,00	3.700,00	2.800,00
Entrate correnti	398.750,67	447.404,15	437.567,00	395.908,00	395.908,00	395.908,00
% su entrate correnti	1,72 %	1,36 %	1,25 %	1,16 %	0,93 %	0,71 %
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

Equilibrio Economico-Finanziario		*Anno 2024*	*Anno 2025*	*Anno 2026*
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.000.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	415.078,00	415.078,00	415.078,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	394.678,00	393.878,00	392.978,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*656,90*	*656,90*	*656,90*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	20.400,00	21.200,00	22.100,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**0,00**	**0,00**	**0,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		**0,00**	**0,00**	**0,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per	(+)	0,00	0,00	0,00

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	(+)	515.000,00	2.000,00	2.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)	515.000,00 *0,00*	2.000,00 *0,00*	2.000,00 *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

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

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

Quadratura Cassa		
Fondo di Cassa	(+)	1.000.000,00
Entrata	(+)	4.908.353,83
Spesa	(-)	5.801.500,57
Differenza	**=**	**106.853,26**

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024 - 2026

DUP: Sezione Operativa (SeO)

NOTA DI AGGIORNAMENTO

- 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 Piedicavallo ha le seguenti partecipazioni in enti o organismi che costituiscono il gruppo Amministrazione Pubblica:

CONSORZI

Nome	*Attività*	*%*
CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI IRIS	**ASSISTENZA SOCIALE**	**0,17**
CO.S.R.A.B.	**RACCOLTA, TRATTAMENTO E SMALTIMENTO RIFIUTI**	**0,1**

SOCIETA' DI CAPITALI

Nome	*Attività*	*%*
A.T.A.P. spa	**TRASPORTI PUBBLICI**	**0,02**
CORDAR spa BIELLA SERVIZI	**GESTIONE RETI FOGNARIE – RACCOLTA, TRATTAMENTO E FORNITURA DI ACQUA**	**0,17**
SEAB spa	**RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI**	**0,1**

UNIONI

Nome	*Attività*	*%*
UNIONE MONTANA VALLE DEL CERVO	**ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI**	

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

1.2.1 – Superficie in Kmq. 18

1.2.2 – RISORSE IDRICHE

* Laghi n°____ * Fiumi e Torrenti n°4

1.2.3 – STRADE

* Statali Km. ____ * Provinciali Km. 2 * Comunali Km. 16
* Vicinali Km.3 * Autostrade Km. ____

1.2.4 – PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI

	SI	NO	*Data del provvedimento di approvazione*
* Piano reg. adottato	**X**	_	1996
* Piano reg. approvato	X	_	_____
* Progr. di fabbricazione	**X**	_	_____
* Piano edilizia economica e popolare	_	_	_____

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 _ no _

se SI indicare l'area della superficie fondiaria (in mq.) ____

	AREA INTERESSATA	AREA DISPONIBILE
P.E.E.P	_____	_____
P.I.P	_____	_____

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

Titolo	*Denominazione*	*RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERICIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO*		*PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE CUI SI RIFERISCE IL BILACIO*	*Anno 2024*	*Anno 2025*	*Anno 2026*
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		**previsione di competenza**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		**previsione di competenza**	**3.600.133,74**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		**previsione di competenza**	**22.525,00**	**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***	***293.498,39***	***1.000.000,00***		
TITOLO 1 :	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	120.324,16	previsione di competenza	281.900,00	265.900,00	265.900,00	265.900,00
			previsione di cassa	309.818,35	386.224,16		
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	44.477,50	previsione di competenza	80.484,00	51.588,00	51.588,00	51.588,00
			previsione di cassa	161.114,00	96.065,50		
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	8.171,08	previsione di competenza	119.316,00	97.590,00	97.590,00	97.590,00
			previsione di cassa	146.306,94	105.761,08		
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale	3.253.690,20	previsione di competenza	1.113.458,52	515.000,00	2.000,00	2.000,00
			previsione di cassa	6.090.470,27	3.768.690,20		
TITOLO 6 :	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 7 :	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	99.688,00	111.852,00	111.852,00	111.852,00
			previsione di cassa	99.688,00	111.852,00		
TITOLO 9 :	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.210,89	previsione di competenza	737.550,00	437.550,00	437.550,00	437.550,00
			previsione di cassa	739.321,48	439.760,89		
	TOTALE TITOLI	**3.428.873,83**	**previsione di competenza**	**2.432.396,52**	**1.479.480,00**	**966.480,00**	**966.480,00**
			previsione di cassa	**7.546.719,04**	**4.908.353,83**		
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**3.428.873,83**	**previsione di competenza**	**6.055.055,26**	**1.479.480,00**	**966.480,00**	**966.480,00**
			previsione di cassa	**7.840.217,43**	**5.908.353,83**		

Nella corrente sezione si affronteranno i seguenti punti:

Analisi Entrate: Politica Fiscale

IMU
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF
RISCOSSIONE COATTIVA
CANONE UNICO PATRIMONIALE
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

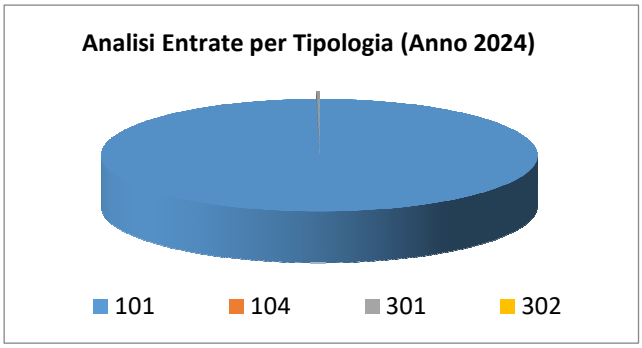
Analisi Entrate: Entrate da accensione di prestiti

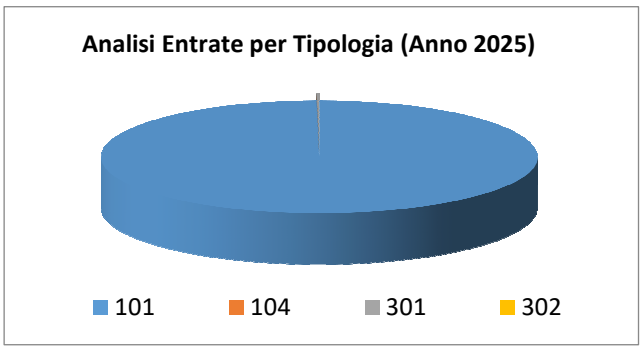
Analisi Entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

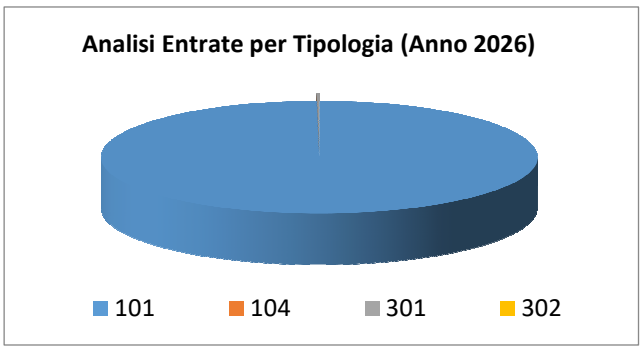
Analisi Entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro

Analisi entrate: Politica Fiscale

Tipologia			*Anno 2024*	*Anno 2025*	*Anno 2026*
101	Imposte tasse e proventi assimilati	comp	265.400,00	265.400,00	265.400,00
		cassa	385.724,16		
104	Compartecipazioni di tributi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	comp	500,00	500,00	500,00
		cassa	500,00		
302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	TOTALI TITOLO	**comp**	**265.900,00**	**265.900,00**	**265.900,00**
		cassa	**386.224,16**		







IMU

Fattispecie	*2024*
Abitazione principale e relative pertinenze (solo categorie A/1, A/8 e A/9)	4 per mille
Unità immobiliari concesse in uso gratuito a parenti (per la parte eccedente la rendita di 500 euro)	
Unità immobiliari concesse in uso gratuito a parenti (per la parte di rendita non eccedente i 500 euro)	
Aliquota generale	**10,6 per mille**
Terreni agricoli	
Fabbricati rurali ad uso strumentale	1 per mille
Detrazione per abitazione principale	€ 200,00

TASI abrogata

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

L'addizionale comunale all'irpef già dall'anno 2015 è stata elevata all'**otto per mille**, a seguito della consistente riduzione del Fondo di solidarietà comunale.

RISCOSSIONE COATTIVA

E' prevista l' attività di recupero dell'evasione tributaria per IMU, TASI e TARI

CANONE UNICO PATRIMONIALE.

Si rinvia alla Sezione strategica – tributi e tariffe dei servizi pubblici.

TARI

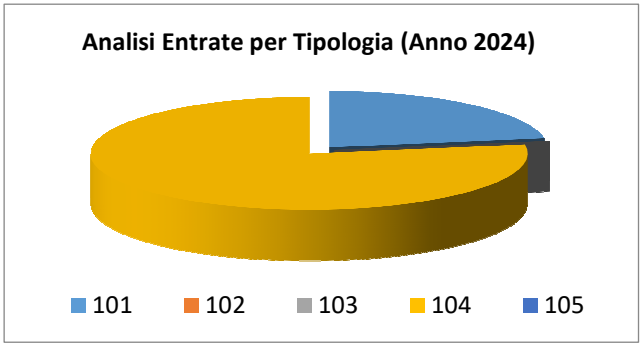
Si rinvia alla Sezione strategica – tributi e tariffe dei servizi pubblici.

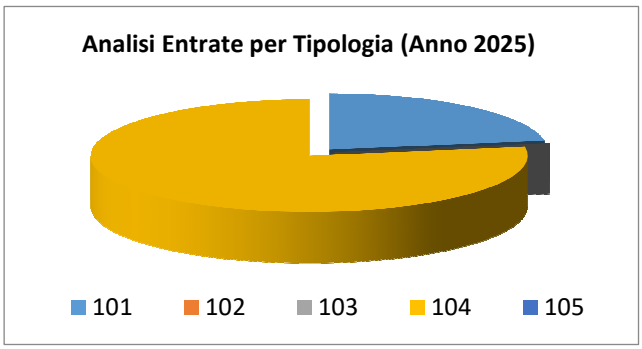
FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO – FEDERALISMO - FONDO DI SOLIDARIETA’

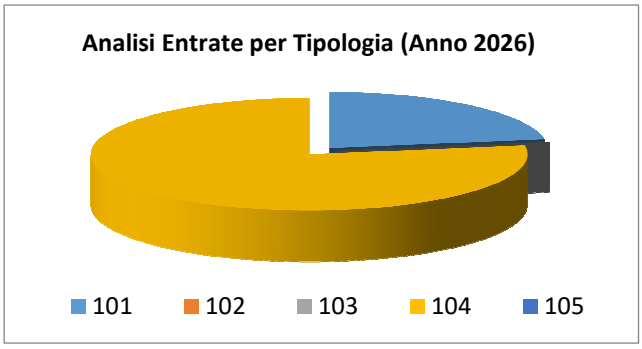
La previsione di gettito della voce fondo di solidarietà comunale è fatta pari a quella del bilancio di previsione 2023 fino a che non vi saranno comunicazioni sul sito del Ministero dell’Interno-Finanza Locale.

Analisi entrate: Trasferimenti correnti

Tipologia			*Anno 2024*	*Anno 2025*	*Anno 2026*
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	comp	11.588,00	11.588,00	11.588,00
		cassa	36.583,00		
102	Trasferimenti correnti da Famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
103	Trasferimenti correnti da Imprese	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	comp	40.000,00	40.000,00	40.000,00
		cassa	59.482,50		
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	TOTALI TITOLO	**comp**	**51.588,00**	**51.588,00**	**51.588,00**
		cassa	**96.065,50**		



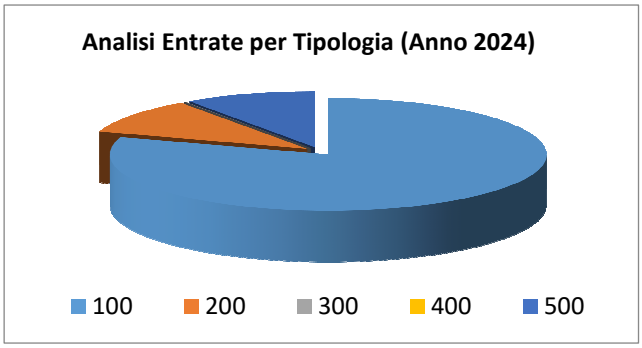


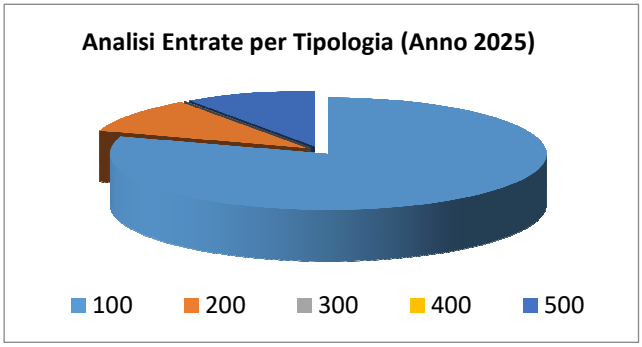


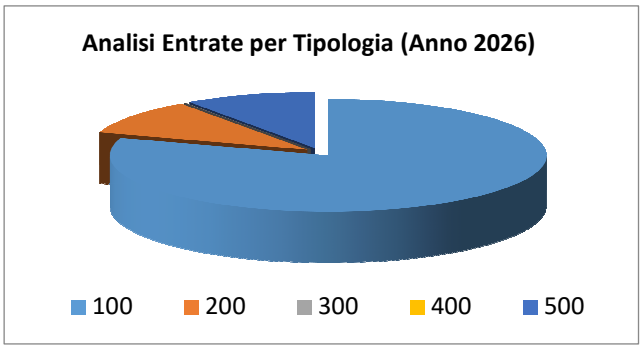
I trasferimenti correnti da istituzioni sociali private riguardano i contributi di fondazioni per la manifestazione annuale “Piedicavallo Festival”.

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	78.040,00	78.040,00	78.040,00
		cassa	86.211,08		
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	comp	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		cassa	10.000,00		
300	Interessi attivi	comp	50,00	50,00	50,00
		cassa	50,00		
400	Altre entrate da redditi da capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
500	Rimborsi e altre entrate correnti	comp	9.500,00	9.500,00	9.500,00
		cassa	9.500,00		
	TOTALI TITOLO	**comp**	**97.590,00**	**97.590,00**	**97.590,00**
		cassa	**105.761,08**		





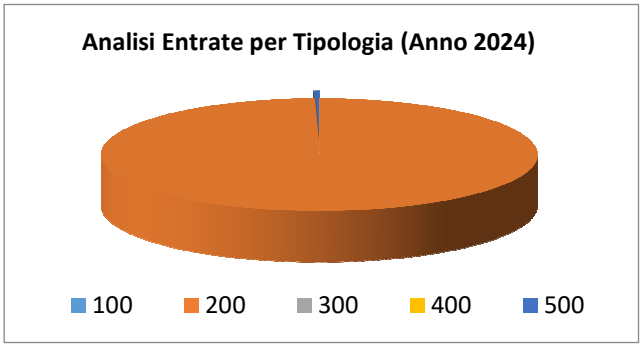


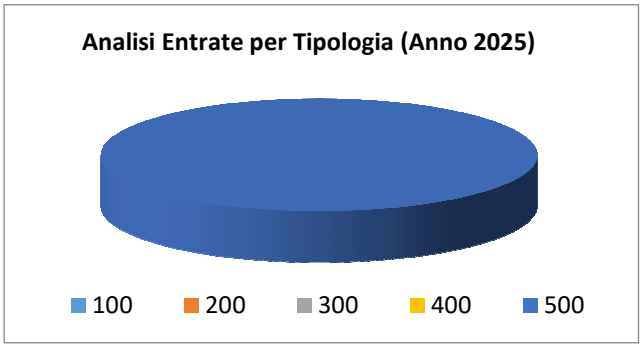
PROVENTI BENI DELL'ENTE

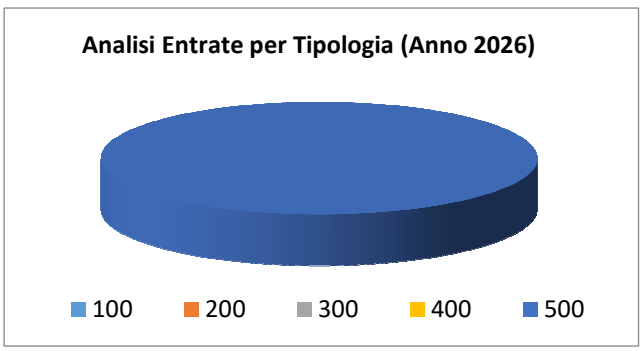
Tra i proventi dei beni dell'Ente si segnalano gli affitti dei fondi rustici, le locazioni di alloggi di proprietà comunale, il canone di affitto dell'area Ravere e relativo chiosco, i proventi correlati ai sovraccanoni bacini imbriferi montani, i proventi della vendita di energia elettrica della centralina al GSE Gestore Servizi Energetici.

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	513.000,00	0,00	0,00
		cassa	3.766.690,20		
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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
		cassa	2.000,00		
	TOTALI TITOLO	**comp**	**515.000,00**	**2.000,00**	**2.000,00**
		cassa	**3.768.690,20**		







CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Sono previste entrate in conto capitale dallo Stato destinate agli investimenti:

euro 280.000,00 Contributo messa in sicurezza fabbricato sede Municipio,
euro 50.000,00 Contributo Stato PNRR efficientamento energetico Municipio II lotto,
euro 530.000,00 Contributo Stato messa in sicurezza da rischio idrogeologico,
euro 83.000,00 Contributi Stato comuni inferiori 1000 abitanti messa in sicurezza strade.

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI

Non sono previste alienazioni del patrimonio immobiliare.

Analisi entrate: Entrate da riduzione attività finanziarie

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

Questo Ente non ha in essere attività finanziarie da alienare.

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	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
400	Altre forme di indebitamento	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	TOTALI TITOLO	**comp**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		cassa	**0,00**		

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

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

Non è previsto nel triennio il ricorso all'indebitamento.

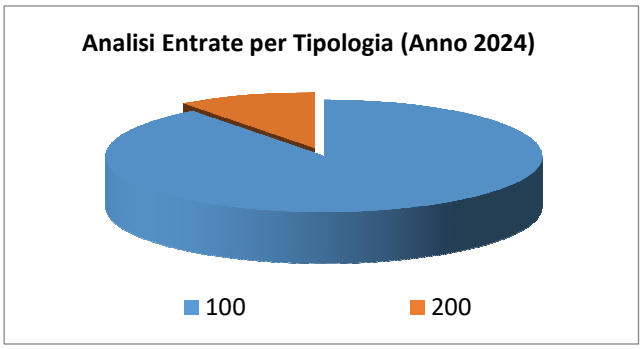
Analisi entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

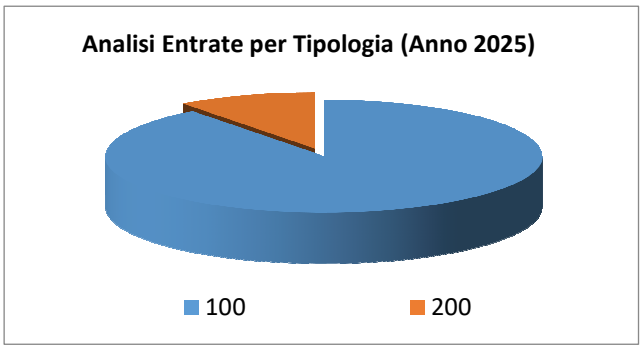
Tipologia			*Anno 2024*	*Anno 2025*	*Anno 2026*
100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	comp cassa	111.852,00 111.852,00	111.852,00	111.852,00
	TOTALI TITOLO	**comp** **cassa**	**111.852,00** **111.852,00**	**111.852,00**	**111.852,00**

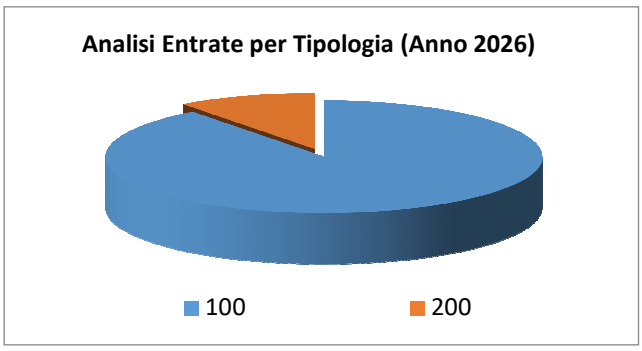
Le entrate del titolo V riportano l'importo delle entrate derivanti da Anticipazione di Tesoreria del Tesoriere Comunale.
L'Ente valuterà se richiedere l'anticipazione di tesoreria anno per anno.

Analisi entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro

Tipologia			*Anno 2024*	*Anno 2025*	*Anno 2026*
100	Entrate per partite di giro	comp	392.550,00	392.550,00	392.550,00
		cassa	394.100,00		
200	Entrate per conto terzi	comp	45.000,00	45.000,00	45.000,00
		cassa	45.660,89		
	TOTALI TITOLO	**comp**	**437.550,00**	**437.550,00**	**437.550,00**
		cassa	**439.760,89**		







Indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi

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

Indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti

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

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI - ANNI 2024 - 2026			
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE *(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)*, ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000			
	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	272.907,21	281.900,00	265.900,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	87.364,76	80.484,00	51.588,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	87.132,18	119.316,00	97.590,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	**447.404,15**	**481.700,00**	**415.078,00**
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI			
Livello massimo di spesa annuale :	44.740,42	48.170,00	41.507,80
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2014	4.600,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0,00	0,00	0,00
Contributi 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	40.140,42	48.170,00	41.507,80
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
Debito contratto al 31/12/2023	116.039,97	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	**116.039,97**	**0,00**	**0,00**
DEBITO POTENZIALE			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore	0,00	0,00	0,00

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

Nel triennio 2024-2026 non è previsto ricorso ad indebitamento

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.

Riepilogo delle Missioni	*Denominazione*		*Anno 2024*	*Anno 2025*	*Anno 2026*
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		**0,00**	**0,00**	**0,00**
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	480.048,00	200.148,00	200.148,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	1.158.084,89		
Missione 02	Giustizia	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	0,00		
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	0,00		
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	12.500,00	12.500,00	12.500,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	22.698,97		
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di competenza	2.850,00	2.850,00	2.850,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	4.288,14		
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	1.560,65		
Missione 07	Turismo	previsione di competenza	40.000,00	40.000,00	40.000,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	40.846,56		
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	241.800,00	8.800,00	8.800,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	2.260.532,56		
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	51.000,00	51.000,00	51.000,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	60.018,62		
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza	62.200,00	62.200,00	62.200,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	1.635.361,92		
Missione 11	Soccorso civile	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	0,00		
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	8.000,00	8.000,00	8.000,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	8.316,76		
Missione 13	Tutela della salute	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	0,00		
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00

		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	18.994,67		
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	0,00		
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	0,00		
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	0,00		
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	0,00		
Missione 19	Relazioni internazionali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	0,00		
Missione 20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	5.680,00	5.680,00	5.680,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	10.446,67		
Missione 50	Debito pubblico	previsione di competenza	25.000,00	24.900,00	24.900,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	25.000,00		
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	previsione di competenza	111.852,00	111.852,00	111.852,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	111.852,00		
Missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di competenza	437.550,00	437.550,00	437.550,00
		di cui già impegnato	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo plur. vinc.	*0,00*	*0,00*	*0,00*
		previsione di cassa	443.498,16		
	TOTALI MISSIONI	**previsione di competenza**	**1.479.480,00**	**966.480,00**	**966.480,00**
		di cui già impegnato	***0,00***	***0,00***	***0,00***
		di cui fondo plur. vinc.	***0,00***	***0,00***	***0,00***
		previsione di cassa	**5.801.500,57**		
	TOTALE GENERALE SPESE	**previsione di competenza**	**1.479.480,00**	**966.480,00**	**966.480,00**
		di cui già impegnato	***0,00***	***0,00***	***0,00***
		di cui fondo plur. vinc.	***0,00***	***0,00***	***0,00***
		previsione di cassa	**5.801.500,57**		

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:

Impegno di Spesa	*Anno 2024*	*Anno 2025*	*Anno 2026*
n° 15 - Servizio di conservazione documenti informatici, canoni 2022-2023-2024 CIG Z7534EC7EB	897,92	0,00	0,00
n° 23 - Noleggio fotocopiatore multifunzione a colori 36 2022/2024 (codice CIG ZA534F2F0F).	1.610,40	0,00	0,00
n° 401 - ADEGUAMENTO ALLA NUOVA NORMATIVA IN MATERIA DI PRIVACY, RINNOVO INCARICO 01.01.2023 - 31.12.2024, CIG Z75384EBD3	1.098,00	0,00	0,00
TOTALE IMPEGNI:	**3.606,32**	**0,00**	**0,00**

Valutazione della situazione economico-finanziaria degli organismi gestionali esterni

CONSORZI

Nome	*Attività*	*%*
CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI IRIS	**ASSISTENZA SOCIALE**	**0,17**
CO.S.R.A.B.	**RACCOLTA, TRATTAMENTO E SMALTIMENTO RIFIUTI**	**0,1**

SOCIETA' DI CAPITALI

Nome	*Attività*	*%*
A.T.A.P. spa	**TRASPORTI PUBBLICI**	**0,02**
CORDAR spa BIELLA SERVIZI	**GESTIONE RETI FOGNARIE – RACCOLTA, TRATTAMENTO E FORNITURA DI ACQUA**	**0,17**
SEAB spa	**RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI**	**0,1**

UNIONI

Nome	*Attività*	*%*
UNIONE MONTANA VALLE DEL CERVO	**ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI**	

Programmazione Lavori Pubblici in conformità al programma triennale

Opere di importo superiore a 100.000 euro

Cod	*Investimento*	*Spesa*
	Interventi sede Municipio messa in sicurezza tetto	282.000,00
	TOTALE SPESE:	**282.000,00**

Programmazione fabbisogno personale a livello triennale e annuale

La situazione del personale in servizio alla data della presente relazione è la seguente:

PERSONALE IN SERVIZIO E DOTAZIONE ORGANICA

Q.F.	*PREVISI IN PIANTA ORGANICA N°*	*IN SERVIZIO NUMERO*	*Q.F.*	*PREVISTI IN PIANTA ORGANICA N°*	*IN SERVIZIO NUMERO*
A					
B	1	1			
C	1	1			
D					
Dir.					
Segr.		1			

1.3.1.2 – Totale personale al 31-12 dell'anno precedente l'esercizio in corso
di ruolo n. ____
fuori ruolo n. 1

AREA TECNICA			
Q.F.	*QUALIFICA PROFESSIONALE*	*N° PREV. P.O.*	*N° IN SERVIZIO*

AREA ECONOMICA-FINANZIARIA			
Q.F.	*QUALIFICA PROFESSIONALE*	*N° PREV. P.O.*	*N° IN SERVIZIO*
C	AREA ISTRUTTORI	1	1 IN CONVENZIONE

AREA DI VIGILANZA			
Q.F.	*QUALIFICA PROFESSIONALE*	*N° PREV. P.O.*	*N° IN SERVIZIO*

AREA DEMOGRAFICA / STATISTICA			
Q.F.	***QUALIFICA PROFESSIONALE***	***N° PREV. P.O.***	***N° IN SERVIZIO***

AREA ASILO NIDO			
Q.F.	***QUALIFICA PROFESSIONALE***	***N° PREV. P.O.***	***N° IN SERVIZIO***

AREA CULTURALE			
Q.F.	***QUALIFICA PROFESSIONALE***	***N° PREV. P.O.***	***N° IN SERVIZIO***

AREA AMMINISTRATIVA			
Q.F.	***QUALIFICA PROFESSIONALE***	***N° PREV. P.O.***	***N° IN SERVIZIO***

AREA STAFF			
Q.F.	***QUALIFICA PROFESSIONALE***	***N° PREV. P.O.***	***N° IN SERVIZIO***
B	INCARICATO DAL SINDACO	1	1

Per il triennio 2024/2026 non sono previste assunzioni né cessazioni di personale.

CONSIDERATO che:

- il comma 1, dell'art. 39 della legge 27.12.1997, n. 449 ha previsto, a decorrere dall'anno 1998, l'obbligo per le Amministrazioni pubbliche di programmare il fabbisogno del personale, comprensivo delle unità di cui dalla legge 12.3.1999, n. 68 (categorie protette, invalidi di guerra, invalidi civili di guerra e invalidi di servizio ecc.) su base triennale;
- il comma 19 dello stesso articolo stabilisce che gli enti locali adeguino i propri ordinamenti ai principi di cui al comma 1, finalizzandoli alla riduzione programmata delle spese per il personale. Trattandosi di norme di principio è necessario che le stesse vengano opportunamente applicate alle diverse realtà, tenuto conto delle specificità e delle esigenze dei singoli Enti;
- le succitate disposizioni inoltre sono stare sostanzialmente recepite dall'art. 91 del T.U.E.L. approvato con D.Lgs. n. 267 del 18.8.2000, che nel prevedere l'obbligo della

programmazione triennale del fabbisogno di personale e di adeguamento al principio di riduzione complessiva del personale, ha riconosciuto agli enti locali (art. 29, comma 5) autonomia normativa ed organizzativa con i soli limiti derivanti dalla propria capacità di bilancio e dalle esigenze di esercizio delle funzioni, dei servizi e dei compiti loro attribuiti;

- annualmente però la materia è oggetto di interventi da parte del legislatore, in particolare con la legge finanziaria, che più volte introduce vincoli per limitare la spesa del personale;

IN CONSEGUENZA di ciò l'organico, che ai sensi del Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi contempla n. 3 posti, nell'ultimo periodo ha avuto il seguente andamento:
n. 1 posto a tempo pieno;
n. 1 posto a tempo parziale;
nel corso dell'anno 2012, a seguito del pensionamento della dipendente a tempo pieno, l'organico è rimasto di 1 solo posto a tempo parziale;
E' in vigore la Convenzione con il Comune di Miagliano per il Servizio Contabile–Finanziario, 18 ore settimanali; la Convenzione con l'Unione Montana Valle del Cervo La Bursch per il Servizio di Ufficio Tecnico, 4 ore settimanali, si è conclusa il 13.5.2019. L'Amministrazione, onde garantire il regolare funzionamento degli uffici e dei servizi, ha fatto ricorso alla somministrazione di lavoro a tempo determinato e parziale per 12 ore settimanali, **in attesa di convenzionarsi con altro Ente per il Servizio di Ufficio tecnico;**

OCCORRE SEGNALARE che, nell'ambito della spese di personale, l'Ente ha fatto ricorso nel corso del 2023, a personale dipendente di altro Comune in extra time per 5 ore settimanali, che si occupa dell'implementazione del sistema Regis connesso ai contributi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza PNRR, come consentito dalla Legge, e che ha previsto somme per questa tipologia di spesa di personale anche nel 2024.

PRESO ATTO, quindi, che **non risultano all'interno dell'Ente eccedenze di personale**;

DATO ATTO che non si intende procedere con nuove assunzioni nel triennio e, nell'eventualità della possibilità di accesso alla pensione di alcuni dipendenti dovuta a modifiche delle vigenti leggi, sarà cura dell'Amministrazione valutare ogni singolo caso ed eventualmente prendere in considerazione la soppressione del posto, anche alla luce del futuro riassetto degli Enti di piccole dimensioni che dovranno necessariamente provvedere alla gestione associata di tutte le funzioni;

VISTO il vigente Regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi e la vigente Pianta Organica del personale;

SI STABILISCE

1. **DI APPROVARE** il Programma delle assunzioni da effettuarsi nel triennio 2024/2026 che come in premessa citato è da considerarsi negativo, confermando l'attuale pianta organica di n. 1 unità a tempo parziale, staff del Sindaco, 24 ore settimanali, la vigenza di una Convenzione intercomunale, per 18 ore settimanali, la vigenza di un contratto di somministrazione di lavoro a tempo determinato e parziale per 12 ore settimanali, personale dipendente di altro Comune in extra time per 5 ore settimanali, come sopra detto;

2. **DI DARE ATTO** che all'interno dell'Ente non sussistono eccedenze di personale.

Piano alienazioni e valorizzazioni beni patrimoniali

Questo Comune non ha in essere, per il triennio 2024/2026, un Piano delle alienazioni.

Programma biennale degli acquisiti di forniture e servizi

Non essendo previsti acquisti di beni e servizi 2024/2025 di importo stimato uguale o superiore a 40.000,00, non necessita una programmazione biennale ed i suoi aggiornamenti annuali.

Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, delle autovetture di servizio e dei beni immobili

I commi da 594 a 599 dell'art. 2 della finanziaria 2008 introducono alcune misure tendenti al contenimento della spesa per il funzionamento delle strutture delle pubbliche amministrazioni, che debbono concretizzarsi essenzialmente nell'adozione di piani triennali finalizzati all'utilizzo di una serie di dotazioni strumentali.

In particolare la legge finanziaria individua tra le dotazioni strumentali oggetto del piano quelle informatiche, le autovetture di servizio, le apparecchiature di telefonia mobile ed i beni immobili ad uso abitativo o di servizio.

La Finanziaria 2023 e relativi collegati non hanno apportato modifiche alle disposizioni sopra richiamate.

Di seguito vengono pertanto elencate le strutture ed i beni in dotazione al Comune di PIEDICAVALLO nonché le misure da assumere al fine di ottemperare alle disposizioni di legge sopra richiamate.

DOTAZIONI INFORMATICHE:

Si precisa prima di tutto che gli uffici del Comune di PIEDICAVALLO sono dislocati come segue:

Palazzo Municipale - PIANO TERRA

- Sala Consiglio;
- Ufficio tecnico;

Palazzo Municipale - I PIANO

- Sala Giunta;
- Ufficio del Sindaco;
- Ufficio Segretario
- Ufficio anagrafe, stato civile, elettorale;
- Ufficio ragioneria, tributi;

Palazzo Municipale – II PIANO

- Archivio

Gli uffici comunali del Palazzo Municipale hanno in dotazione un unico server, un'unica centralina telefonica, un unico fax e n.1 fotocopiatore.

Le dotazioni informatiche assegnate ad ogni singolo ufficio sono invece riassunte nella tabella che segue:

	Personal computer	Stampante laser	Stampante ad aghi	Macchina da scrivere	Scanner
Anagrafe elettorale stato civile	1	1 condivisa	1	1	1 condiviso
Ragioneria e tributi	1	1 condivisa			1 condiviso
Tecnico/Segretario	1	1 condivisa			1 condiviso
Sindaco/giunta	1	1 condivisa			1 condiviso

Le spese di funzionamento delle attrezzature di cui sopra sono quelle relative all'energia elettrica per l'alimentazione, carta, toner e contratto di manutenzione ordinaria software e hardware, somma che risulta consistere in € 9.500,00 all'anno per la gestione di tutte le attrezzature.

La collocazione degli uffici risulta già essere la più razionale possibile in relazione alla dotazione organica dell'Ente e le dotazioni informatiche assegnate rispecchiano già l'intento di ridurre le attrezzature e quindi i costi di manutenzione.
Pertanto alla luce di quanto sopra risulta impossibile attuare altre forme di razionalizzazione dei costi nel triennio 2024/2026, ma si procederà con quanto realizzato fino ad ora sostituendo soltanto eventuali attrezzature nel caso di malfunzionamento di personal computer e server.

AUTOMEZZI DI SERVIZIO

Questo Comune non dispone di autovetture di servizio, ma solo di dotazioni strumentali (una macchina operatrice spartineve ed uno scuolabus).
Il personale utilizza in caso di missioni il proprio autoveicolo.

L' ENTE non possiede mezzi di rappresentanza.

Alla luce di quanto sopra anche in questo caso risulta impossibile razionalizzare ulteriormente i costi per il triennio 2024/2026, essendo le dotazioni assegnate già ridotte al minimo per i servizi da svolgere.

TELEFONIA MOBILE

Il Comune di PIEDICAVALLO ha in dotazione n. 2 portatili l'uno messo a disposizione del personale per esigenze di servizio, l'altro a disposizione del Sindaco, gli altri Amministratori fanno uso del proprio cellulare.

BENI IMMOBILI

A) UNITA' IMMOBILIARI PER SERVIZI ISTITUZIONALI:

N 1 fabbricato Palazzo Municipale, destinato ad uffici comunali, Via IV Novembre, 2 e adiacente Biblioteca Comunale;

B) UNITA' IMMOBILIARI DESTINATE ALLA LOCAZIONE O USO GRATUITO

- Immobili Via Garibaldi 8 e 9 in locazione a privati;
- Immobile in Piazza Valz Comin 1, in parte concesso in locazione al Circolo Ricreativo di Montesinaro;
- Chiosco con annesso parco giochi e campo sportivo per il gioco delle bocce, tennis e calcetto in località Parco Ravere;
- Teatro Regina Margherita, Via Avrieux.

I costi per la gestione degli immobili di cui sopra non risultano avere margini di diminuzione per il triennio 2024/2026, dando atto che è a carico dell'ente la manutenzione straordinaria.

Programma incarichi di collaborazione autonoma

Questo Comune, di piccole dimensioni, non dispone di un Regolamento per l'affidamento di incarichi di collaborazione autonoma ad esperti.

Considerazioni Finali

La politica tributaria del triennio 2024/2026 si caratterizza per il mantenimento costante delle entrate dovuto da un lato alla conservazione di aliquote e tariffe di imposte e tasse, (la nuova aliquota IMU assorbe l'aliquota Tasi soppressa), ma con una più equa redistribuzione dell'imposizione TARI, grazie alle verifiche catastali svolte dagli Uffici e dall'Amministrazione e dalle riduzioni previste per i villeggianti che abitano in Piedicavallo per meno di sei mesi l'anno, dall'altro alla riorganizzazione efficiente degli uffici volto al recupero dell'evasione tributaria di IMU, TASI e TARI.

Turismo e ambiente montano

Il turismo che interessa direttamente il nostro Comune è essenzialmente quello relativo alle seconde case, per cui è opportuno prevedere un miglioramento delle condizioni delle strade con la sistemazione essenziale delle viabilità ed incentivando l'abbellimento mediante manutenzione del verde ed arredo urbano.
Inoltre si proseguirà con le manifestazioni già lodevolmente avviate, e proseguite con le precedenti Amministrazioni, durante il periodo estivo.
Particolare riguardo merita il Festival di Piedicavallo, presso il nostro Teatro Regina Margherita, che ospita artisti di fama internazionale e si svolge nei mesi di luglio, agosto e settembre, grazie ai contributi della Regione, di Fondazioni e di privati.

Mantenimento del servizio scolastico e servizi pubblici nelle aree montane
Il tema di salvaguardia dei servizi è molto sentito e d'importanza strategica per le comunità che vivono in ambiente montano, dove è indubbio che a fronte di una vita più "a misura d'uomo" si devono sopportare non pochi disagi e sacrifici anche economici, per cui vanno assolutamente salvaguardati i servizi almeno al livello attuale.

In particolare i servizi essenziali da mantenere sono:
- ufficio postale a giorni alterni;
- ambulatorio medico un giorno alla settimana;
- sportello servizi sociali per l'intera Comunità affidato al Consorzio Iris;
- mantenimento delle scuole elementari di Campiglia Cervo, con il coinvolgimento in attività e manifestazioni volte a per far apprezzare ed amare ai ragazzi la specificità del territorio come già avviene ora.
- Mantenimento della scuola dell'infanzia privata di Campiglia Cervo;
- Biblioteca civica comunale aperta al mercoledì ed al sabato, nel periodo estivo.

Data 23.10.2023

La Giunta comunale in collaborazione con il Responsabile del Servizio Finanziario.