

---

# Comune di Castellaro

---

Provincia di Imperia

**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 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*

*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 11 - Soccorso civile*

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

*Missione 14 - Sviluppo economico e competitività*

*Missione 20 - Fondi e accantonamenti*

## **Documento Unico di Programmazione 2024/2026**

*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*

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

*Programma incarichi di collaborazione autonoma*

### **Considerazioni Finali**

**- Nota tecnica introduttiva -**

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione - che si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, e che richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente - si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

Sulla base di queste premesse, la nuova formulazione dell'art. 170 del TUEL, introdotta dal D. Lgs. n. 126/2014 e del Principio contabile applicato della programmazione, Allegato n. 4/1 del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., modificano il precedente sistema di documenti di bilancio ed introducono due elementi rilevanti ai fini della presente analisi:

- a) l'unificazione a livello di pubblica amministrazione dei vari documenti costituenti la programmazione ed il bilancio;
- b) la previsione di un unico documento di programmazione strategica per il quale, pur non prevedendo uno schema obbligatorio, si individua il contenuto minimo obbligatorio con cui presentare le linee strategiche ed operative dell'attività di governo di ogni amministrazione pubblica.

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 DUP rappresenta, quindi, lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e, nell'intenzione del legislatore, consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico ed unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

In quest'ottica esso costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione. Nelle previsioni normative il documento si compone 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.

La Sezione Strategica (SeS) sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente.

Il quadro strategico di riferimento è definito anche in coerenza con le linee di indirizzo della programmazione regionale e tenendo conto del concorso al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione Europea.

In particolare, 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

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali, nonché gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

La Sezione Operativa (SeO) ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS. In particolare, la SeO contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il suo contenuto, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella SeS, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.

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 Castellaro ha una popolazione pari a 1296 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.

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

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 semplice 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.

### Pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni

Dal 1° marzo 2018 la Legge 205/2017 ha ridotto da 10.000 a 5.000 Euro il limite minimo di importo per la verifica dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni prevista dall'art. 48-bis del D.P.R. 602/1973 e per la verifica della regolarità fiscale prevista dall'art.80, comma 4, del D. Lgs. 50/2016.

Il servizio Verifica inadempimenti consente alle Pubbliche amministrazioni di ottemperare all'obbligo stabilito dall'art.48-bis D.P.R. n.602/73 di verificare, prima di effettuare un pagamento di importo superiore a 5.000 Euro, se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento e, in caso affermativo, di segnalare la circostanza all'Agenzia delle entrate-Riscossione, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo.

### Limiti all'indebitamento degli enti locali

Il limite all'indebitamento degli enti locali per l'assunzione di mutui e altre forme di finanziamento (art. 204 tuel) è confermato al 10%.

### Utilizzo dei proventi da concessioni edilizie per le spese correnti dei Comuni

Secondo quanto previsto dalla legge di bilancio 2017 "A decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano."

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

Come ormai da prassi consolidata il presente documento di programmazione, dovrà essere integrato entro i termini di legge con la “nota di aggiornamento” finalizzata ad adeguare le previsioni in funzione delle risorse disponibili, delle opportunità e dei vincoli presenti alla data di formazione dello schema del bilancio di previsione 2024/2025/2026, a seguito dell'approvazione del D.E.F. del NADEF, del DEFR e della conseguente nota di aggiornamento, dagli effetti anche sugli enti locali dei provvedimenti collegati alla gestione del PNRR .

Il contesto generale nel quale si colloca l'attuale fase di programmazione di bilancio continua ad essere condizionato dal conflitto Russia/Ucraina, parzialmente dalla crisi delle materie prime in generale, e dalle tensioni inflazionistiche a livello globale che incidono inevitabilmente sulla spesa corrente degli enti locali a livello di acquisto beni, servizi e lavori ma anche in termini di spesa di personale.

Il D.U.P. attualmente in approvazione sconta ovviamente le difficoltà di produrre con completezza i documenti di programmazione a corredo dello stesso e del bilancio, nel rispetto delle indicazioni del D.Lgs. 118/2011, l'ente opera partendo dal presupposto di rispettare i termini ordinari di approvazione del Bilancio di Previsione.

Le novità e le modifiche a livello di programmazione e gestionale sono in prospettiva importanti:

- La vigenza dal 1° di luglio del nuovo Codice degli appalti. (D.Lgs. n. 36/2023), già entrato in vigore il 1° aprile 2023, sarà efficace anche per le parti che riguardano la programmazione a partire dal 1° luglio, anche se ci troviamo ancora in una fase in cui le disposizioni delle varie fonti si sovrappongono in un vortice transitorio di non facile coordinamento.
- L'interazione tra DUP e PIAO per quanto attiene le sotto sezioni dedicate alla programmazione dei fabbisogni di personale, il PEG, il piano performance come da modifiche ARCONET ai principi contabili
- Le novità in termini armonizzazione contabile con le nuove modifiche al TUEL per quanto attiene iter di bilancio e programmazione
- La completa applicazione delibere ARERA sul mondo dei rifiuti per quanto attiene la redazione del PEF e l'applicazione dei nuovi costi standard di riferimento
- La prosecuzione del PNRR e le attività tese al raggiungimento dei milestone
- L'approvazione del “decreto LeggePA” che ha modificato importanti aspetti sul reclutamento e sul finanziamento della spesa di personale
- La riforma della giustizia tributaria adottata con la Legge n. 130 del 2022

**- 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. 20	Posti n. 20	Posti n. 20_	Posti n. 20_
1.3.2.3 - Scuole elementari n. ____	Posti n. 40	Posti n. 45	Posti n. 45_	Posti n. 45_
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	2	2	2	2
- nera	2,5	2,5	2,5	2,5
- mista				
1.3.2.8 - Esistenza depuratore	<i>SI</i>	<i>SI</i>	<i>SI</i>	<i>SI</i>
1.3.2.9 - Rete acquedotto in Km.				
1.3.2.10 - Attuazione servizio Idrico integrato	<i>SI</i>	<i>SI</i>	<i>SI</i>	<i>SI</i>
1.3.2.11 - Aree verdi, parchi, giardini	n. 2____ hq. 0,5_	n. _2_ hq. 0,5_	n. _2_ hq. 0,5_	n. 2____ hq. 0,5_
1.3.2.12 - Punti luce illuminazione pubblica	n. _250_	n. _250_	n. 250_	n. _250
1.3.2.13 - Rete gas in Km.	3	3	3	3
1.3.2.14 - Raccolta rifiuti in q:				
- civile				
- industriale				
- racc. diff.ta	<i>SI</i>	<i>SI</i>	<i>SI</i>	<i>SI</i>
1.3.2.15 - Esistenza discarica	<i>NO</i>	<i>NO</i>	<i>NO</i>	<i>NO</i>
1.3.2.16 - Mezzi operativi	n. ____	n. ____	n. ____	n. ____
1.3.2.17 - Veicoli	n. _1_	n. _1_	n. _1_	n. _1_
1.3.2.18 - Centro elaborazione dati	<i>NO</i>	<i>NO</i>	<i>NO</i>	<i>NO</i>
1.3.2.19 - Personal computer	n. 7_	n. _7_	n. _7_	n. _7_
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 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.

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

1) Con riferimento all'analisi socio economica del territorio comunale e della domanda di servizi pubblici locali si evidenzia quanto segue:

Pur essendo un piccolo paese ci sono diverse tipologie di attività ormai radicate sul territorio, in particolare: pubblici esercizi, ristorazione, bar, alimentari, farmacia, posta, edilizia ecc...

Sicuramente la recente crisi economica ha contagiato le varie attività presenti che però hanno fino ad oggi resistito mantenendo l'apertura. Tuttavia la pesantissima crisi economica di un grosso gruppo aziendale che gestisce il complesso alberghiero del golf, crea rilevanti difficoltà che incidono negativamente sulla regolare gestione dell'Ente.

2) Con riferimento ai parametri finanziari ed economici dell'Ente e dei propri enti strumentali atti a rappresentare i flussi finanziari ed economici, si dà atto che l'ente non ha enti strumentali interni.

La finanza comunale sarà, anche per i prossimi anni, totalmente dipendente dal gettito dei tributi e dei servizi comunali. L'Ente ha iscritto tra le entrate del bilancio di previsione la posta relativa all'I.M.U. al netto della quota presunta da versare allo Stato, come previsto dall'art. 6 del D.L. 169/2014. Il Comune di Castellaro trasferisce allo Stato circa il 25% del gettito dell'Imposta Municipale Propria (IMU), destinato ad alimentare il Fondo di Solidarietà da destinare agli altri Comuni.

3) Con riferimento agli Obiettivi del Governo e agli indirizzi e scelte contenute nei documenti di programmazione nazionale si evidenzia che il presente bilancio li rispecchia. Si evidenzia che in questi ultimi anni è stato avviato a livello nazionale un complesso riassetto delle istituzioni locali, che sta comportando una revisione di funzioni, sistemi contabili, competenze e linee di finanziamento che investono tutto il sistema autonomistico e che scaturiscono inevitabilmente in una redistribuzione delle funzioni che risulta essere particolarmente pesante per gli enti locali.

**Analisi strategica delle condizioni esterne**

Con riferimento alle condizioni esterne, l'analisi strategica richiede, come da principi contabili, l'approfondimento dei seguenti profili:

## **Documento Unico di Programmazione 2024/2026**

1. gli obiettivi individuati dal Governo per il periodo considerato anche alla luce degli indirizzi e delle scelte contenute nei documenti di programmazione comunitari e nazionali e rispetto allo scenario internazionale;
2. la valutazione corrente e prospettica della situazione socio-economica del territorio di riferimento e della domanda di servizi pubblici locali anche in considerazione dei risultati e delle prospettive future di sviluppo socio-economico;
3. i parametri economici essenziali utilizzati per identificare, a legislazione vigente, l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'ente e dei propri enti strumentali, segnalando le differenze rispetto ai parametri considerati nella Decisione di Economia e Finanza (DEF e DEFR e relative note di aggiornamento).

### **Lo scenario economico internazionale, italiano**

Tra gli elementi citati dal principio applicato della programmazione, a supporto dell'analisi del contesto in cui si colloca la pianificazione comunale, sono citate le condizioni esterne. Si ritiene pertanto opportuno tracciare, per quanto possibile sinteticamente, lo scenario economico internazionale e italiano, sicuramente complicato in origine dall'onda lunga dell'emergenza epidemiologica ed economica da Covid.19, ed ora dal conflitto Russo/Ucraino, ed ancora dalle spinte inflazionistiche internazionali date in primis dall'aumento dei costi delle materie prime con particolare peso dell'aumento costi energia elettrica e gas che seppure ridotto rispetto all'annualità 2022 incide senza dubbio sulla spesa corrente degli enti

### **Programmazione nazionale**

#### Situazione e previsioni del quadro economico-finanziario italiano

Tra gli elementi citati dal principio applicato della programmazione a supporto dell'analisi del contesto in cui si colloca la pianificazione comunale, sono citate le condizioni esterne. Si ritiene pertanto opportuno collocare le scelte programmatiche a livello locale, espresse tramite il D.U.P. 2024/2025/2026, coordinandole rispetto allo scenario economico internazionale e italiano, come descritto nel Documento di Economia e Finanza (DEF) approvato dal Consiglio dei ministri dell'11 aprile 2023, su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze Giancarlo Giorgetti, evidenziando che mai come in questo momento storico l'evoluzione delle condizioni economiche è così rapida e convulsa, da essere perennemente in condizioni di essere aggiornata.

Il Documento delinea i tre principali obiettivi programmatici della politica economica e di bilancio del Governo per il medio termine:

- la rinuncia graduale ad alcune delle misure straordinarie di politica fiscale attuate negli scorsi tre anni e l'individuazione di nuovi interventi a sostegno dei soggetti più vulnerabili e per il rilancio dell'economia;
- la riduzione graduale, ma in misura sostenuta nel tempo, del deficit e del debito della pubblica amministrazione in rapporto al prodotto interno lordo (PIL). Sono stati confermati gli obiettivi di indebitamento netto in rapporto al PIL già dichiarati a novembre nel Documento Programmatico di Bilancio (DPB), ossia 4,5 per cento quest'anno, 3,7 per cento nel 2024 e 3,0 per cento nel 2025. L'obiettivo per il 2026 viene posto pari al 2,5 per cento;
- il sostegno alla ripresa dell'economia italiana, volto a conseguire tassi di crescita del PIL e del benessere economico dei cittadini più elevati di quelli registrati nei due decenni scorsi.

## **Documento Unico di Programmazione 2024/2026**

In particolare, nel breve termine, l'operatività sarà indirizzata per sostenere la ripartenza della crescita segnalata dagli ultimi dati, nonché per il contenimento dell'inflazione. Il mantenimento dell'obiettivo di deficit esistente (4,5 per cento) permetterà di introdurre, con un provvedimento di prossima adozione, un taglio dei contributi sociali a carico dei lavoratori dipendenti con redditi medio-bassi di oltre 3 miliardi a valere sul periodo maggio-dicembre di quest'anno. Il fine sarà di sostenere il potere d'acquisto delle famiglie e contribuire alla moderazione della crescita salariale.

Anche per il 2024, le proiezioni di finanza pubblica mostrano che, dato un deficit tendenziale del 3,5 per cento, il mantenimento dell'obiettivo del 3,7 per cento del PIL creerà uno "spazio di bilancio" di circa 0,2 punti di PIL, che sarà destinato al Fondo per la riduzione della pressione fiscale, al finanziamento delle cosiddette 'politiche invariate' a partire dal 2024 e alla continuazione del taglio della pressione fiscale nel 2025-2026, e concorrerà a una significativa revisione della spesa pubblica e a una maggiore intesa tra fisco e contribuente.

In tale contesto, le previsioni di crescita del PIL del DEF sono le più prudenti, intente all'elaborazione di proiezioni di bilancio ispirate a cautela e affidabilità. Nello scenario tendenziale a legislazione vigente, il PIL è previsto crescere in termini reali dello 0,9 per cento nel 2023, dato rivisto al rialzo in confronto al Documento programmatico di bilancio (DPB) di novembre, in cui la crescita del 2023 era cifrata in uno 0,6 per cento, e quindi all'1,4 per cento nel 2024, all'1,3 per cento nel 2025 e all'1,1 per cento nel 2026.

Grazie alle nuove misure fiscali per il 2023 e 2024 delineate, la crescita del PIL nello scenario programmatico è prevista pari all'1,0 per cento quest'anno e all'1,5 per cento nel 2024.

### **Analisi condizioni esterne D.U.P. 2024/2025/2026**

Le proiezioni macroeconomiche per il complesso dell'area dell'euro vengono rese note sul sito della Banca centrale europea in marzo, giugno, settembre e dicembre di ogni anno. A giugno e dicembre tali proiezioni sono formulate dagli esperti delle banche centrali nazionali dell'Eurosistema, sulla base di ipotesi comuni e in collaborazione con lo staff della BCE.

A livello centrale italiano la Banca d'Italia diffonde con cadenza trimestrale un "Bollettino economico" che risulta comunque utile utilizzare come riferimento macro economico e finanziario di riferimento

### **Proiezioni macroeconomiche per l'economia italiana come da "Bollettino ISTAT"**

Il Pil italiano è atteso in crescita sia nel 2023 (+1,2%) sia nel 2024 (+1,1%), seppur in rallentamento rispetto al 2022.

Nel biennio di previsione, l'aumento del Pil verrebbe sostenuto principalmente dal contributo della domanda interna al netto delle scorte (+1,0 punti percentuali nel 2023 e +0,9 p.p. nel 2024) e da quello più contenuto della domanda estera netta (+0,3 e +0,2 p.p.). Nel 2023, le scorte dovrebbero fornire un marginale contributo negativo -0,1 p.p. a cui ne seguirebbe uno nullo nel 2024.

Ci si attende che i consumi delle famiglie residenti e delle ISP segnino, in linea con l'andamento dell'attività economica, un aumento nel 2023 (+0,5%), che si rafforzerà l'anno successivo (+1,1%), grazie all'ulteriore riduzione dell'inflazione associata a un graduale recupero delle retribuzioni e al miglioramento del mercato del lavoro. Gli investimenti manterranno ritmi di crescita elevati, rispetto alle altre componenti: 3,0% nel 2023 e 2,0% nel 2024, in decelerazione rispetto al biennio precedente.

Nel biennio di previsione, l'occupazione, misurata in termini di unità di lavoro (ULA), segnerà una crescita in linea con quella del Pil (+1,2% nel 2023 e +1% nel 2024). Il miglioramento dell'occupazione si accompagnerà a un calo del tasso di disoccupazione che scenderà al 7,9% quest'anno e al 7,7% l'anno successivo.

## **Documento Unico di Programmazione 2024/2026**

Il percorso di rientro dell'inflazione, favorito dalla discesa dei prezzi dei beni energetici e dalle politiche restrittive attuate dalle banche centrali, si rifletterà in una riduzione della dinamica del deflatore della spesa delle famiglie residenti sia nell'anno corrente (+5,7%) sia, in misura maggiore, nel 2024 (+2,6%).

Lo scenario previsivo si fonda su ipotesi favorevoli sul percorso di riduzione dei prezzi nei prossimi mesi e sulla attuazione del piano di investimenti pubblici programmati nel biennio.

### **Il piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)**

L'Unione Europea ha risposto alla crisi pandemica con il **Next Generation EU (NGEU)** che è un programma di portata e ambizione inedite, che prevede investimenti e riforme per accelerare la transizione ecologica e digitale; migliorare la formazione delle lavoratrici e dei lavoratori; e conseguire un maggiore equità di genere, territoriale e generazionale.

Per l'Italia il NGEU rappresenta un'opportunità imperdibile di sviluppo, investimenti e riforme. L'Italia deve modernizzare la sua pubblica amministrazione, rafforzare il suo sistema produttivo e intensificare gli sforzi nel contrasto alla povertà, all'esclusione sociale e alle disuguaglianze. Il NGEU può essere l'occasione per riprendere un percorso di crescita economica sostenibile e duraturo rimuovendo gli ostacoli che hanno bloccato la crescita italiana negli ultimi decenni. L'Italia è la prima beneficiaria, in valore assoluto: il Piano per la Ripresa e Resilienza garantisce risorse per 191,5 miliardi di euro, da impiegare nel periodo 2021-2026, delle quali 68,9 miliardi sono sovvenzioni a fondo perduto. A questo si aggiunge il Fondo Complementare di 30,6 miliardi. Il totale degli investimenti previsti è dunque di 222,1 miliardi.

### **Regole contabili, amministrative e di adeguatezza organizzativa**

La Circolare RGS 29/2022 evidenzia la necessità di creare una sezione specifica PNRR nell'ambito del DUP. Anche gli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti, per i quali il principio contabile richiamato prevede un DUP semplificato, e gli enti locali fino a 2.000 abitanti, per i quali è consentito di redigere il Documento Unico di Programmazione semplificato in forma ulteriormente semplificata, illustrano il programma dell'amministrazione evidenziando i progetti finanziati con il PNRR, la modalità di realizzazione, la sostenibilità del raggiungimento degli obiettivi e il rispetto degli obblighi previsti con particolare riferimento all'adeguatezza della propria struttura.

Una specifica sezione PNRR deve poi essere inserita anche nel sito dell'ente, nel LINK amministrazione trasparente, nel rispetto di quanto previsto dal Dlgs 97/2016.

Il coordinamento tra strumenti di programmazione richiesto dall'art. 6 DL 80/2021 impone poi l'integrazione tra il Piano Anticorruzione e l'Audit PNRR nell'ambito del PIAO - Piano Integrato attività e organizzazione.

### **Criticità ed opportunità gestionali PNRR/PNC – enti locali**

La gestione del PNRR ha rappresentato e rappresenta per gli enti locali una opportunità di sviluppo non indifferente. Sono però emerse nel corso di questi tre anni almeno due grandi criticità alle quali il Governo ha cercato e sta cercando di dare soluzioni. Una è rappresentata da innegabili problematiche dal punto di vista dei flussi di cassa, specificatamente legati alla realizzazione dei progetti PNRR e l'altra legata alla carenza di personale in termini quantitativi e qualitativi da dedicare alla gestione dei progetti. Situazione che per altro avrebbe dovuto emergere già in sede di verifica preliminare dell'adeguatezza organizzativa e finanziaria degli enti. A tal fine è stato approvato e pubblicato sulla G.U. n. 47 del 24 febbraio 2023, il d.l. 13/2023 concernente "Disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza

## **Documento Unico di Programmazione 2024/2026**

(PNRR) e del Piano nazionale degli investimenti complementari al PNRR (PNC), nonché per l’attuazione delle politiche di coesione e della politica agricola comune”, che contiene novità in materia di governance del PNRR, rafforzamento della capacità amministrativa dei soggetti attuatori (tra cui gli enti locali) e procedure di gara, al fine di accelerare e semplificare le procedure e quindi i tempi per l’attuazione degli interventi del Pnrr, estendendole anche all’attuazione delle Politiche di coesione (fondi SIE 2021-2027), della Politica Agricola Comune (PAC) e delle politiche giovanili. A ciò si è aggiunta una modifica a livello centrale sulle competenze gestionali che hanno visto transitare la Governance dal MEF al Governo. I ritardi conseguenti alla nuova organizzazione e le carenze croniche di organico e di professionalità negli enti locali ( soggetti attuatori ) stanno mettendo a rischio il completo raggiungimento dei milestone.

***- 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*

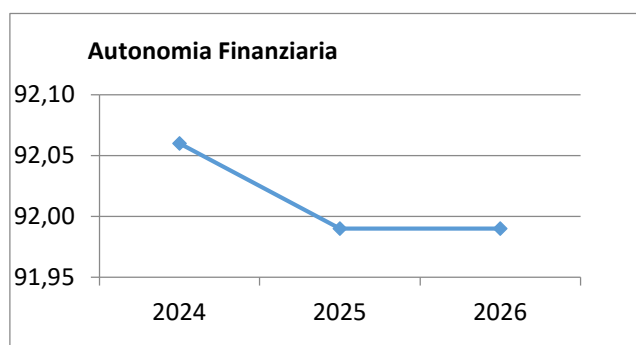
Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri enti formano invece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

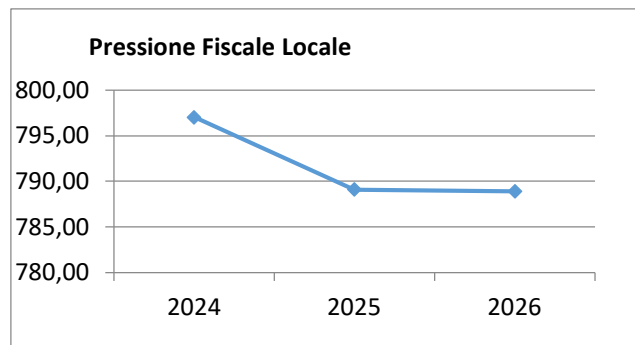
<b>Autonomia Finanziaria</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> <u>Entrate Correnti</u>	92,06 %	91,99 %	91,99 %



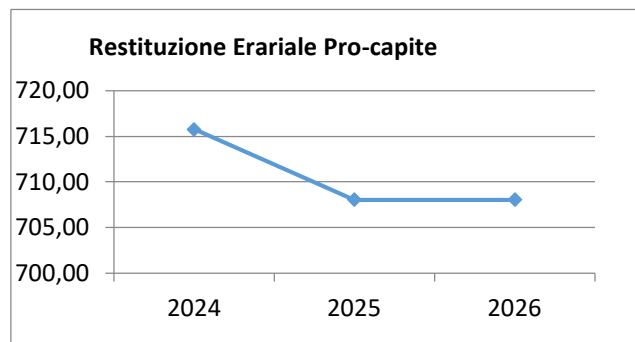
## *Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite*

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

<b>Pressione entrate proprie pro-capite</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> <u>N.Abitanti</u>	€ 797,02	€ 789,10	€ 788,90



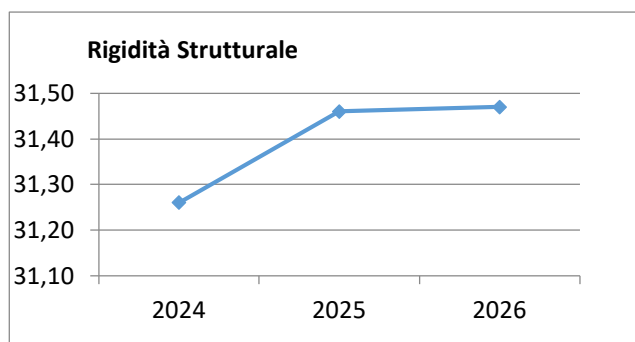
<b>Pressione tributaria pro-capite</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
<u>Entrate tributarie</u> <u>N.Abitanti</u>	€ 715,76	€ 708,05	€ 708,05



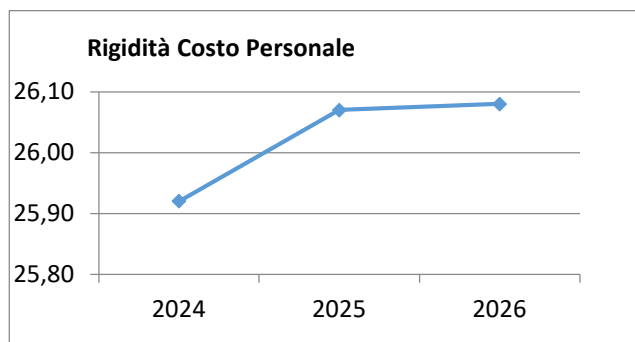
## Rigidità del bilancio

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.

<b>Rigidità strutturale</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
<u>Spese personale + Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	31,26 %	31,46 %	31,47 %



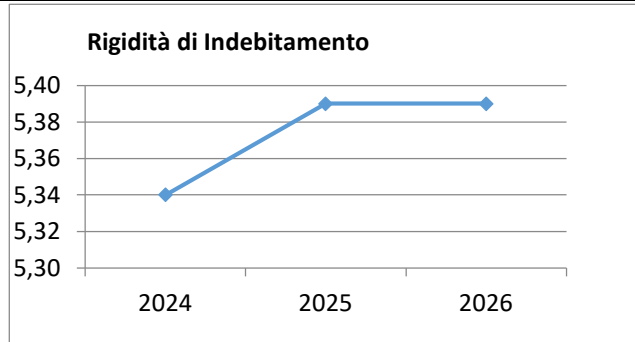
<b>Rigidità costo personale</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
<u>Spese personale + Irap</u> <u>Entrate Correnti</u>	25,92 %	26,07 %	26,08 %



<b>Rigidità indebitamento</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
<u>Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	5,34 %	5,39 %	5,39 %

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

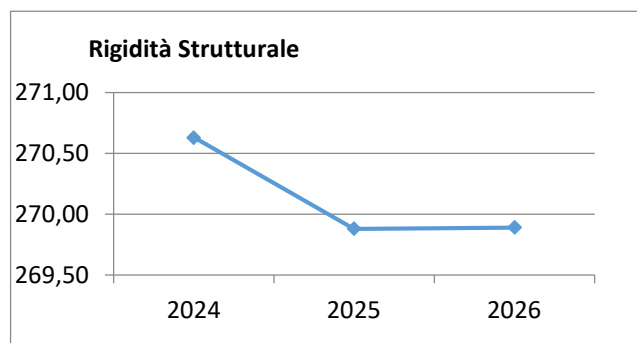
---



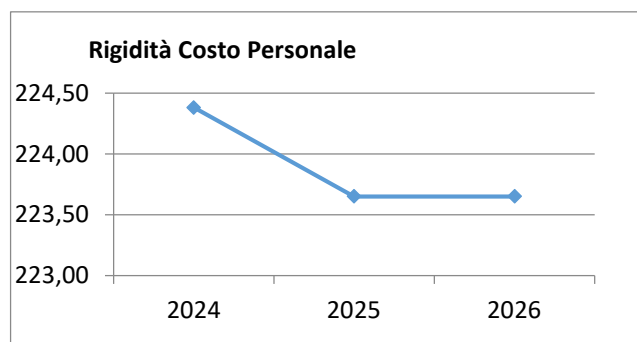
## Grado di rigidità pro-capite

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.

<b>Rigidità strutturale pro-capite</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
$\frac{\text{Spese personale + Irap + Rimborso mutui + interessi}}{\text{N.Abitanti}}$	270,63 €	269,88 €	269,89 €



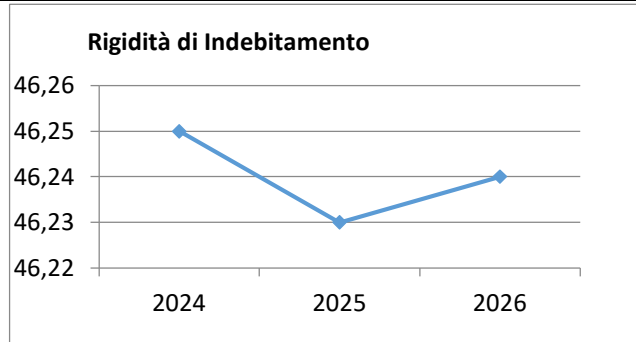
<b>Rigidità costo personale pro-capite</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{N abitanti}}$	224,38 €	223,65 €	223,65 €



<b>Rigidità indebitamento pro-capite</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
$\frac{\text{Rimborso mutui + interessi}}{\text{N.abitanti}}$	46,25 €	46,23 €	46,24 €

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

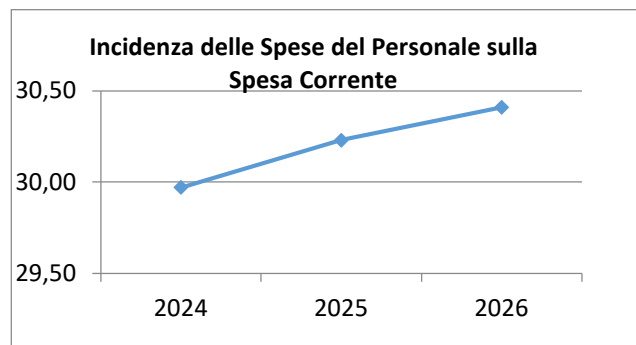
---



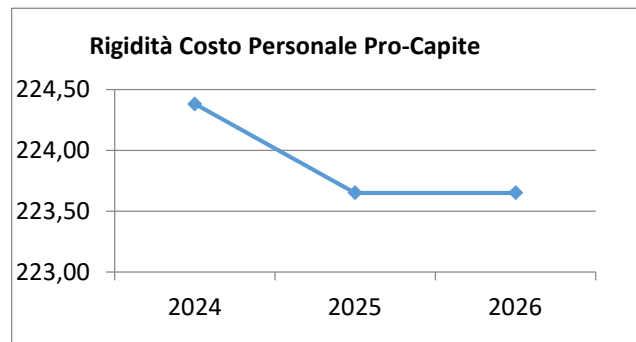
## Costo del Personale

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.

<b>Incidenza spese personale su spesa corrente</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Spese correnti}}$	29,97 %	30,23 %	30,41 %

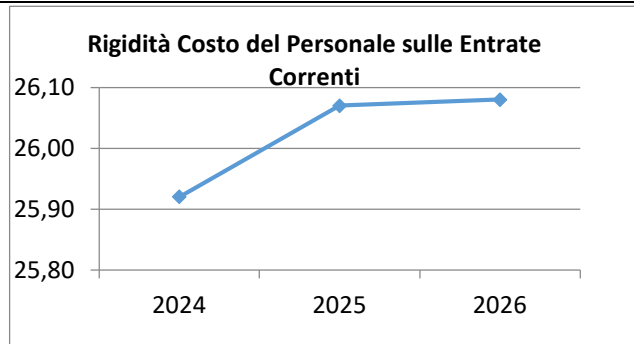


<b>Rigidità costo personale pro-capite</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{N abitanti}}$	224,38 €	223,65 €	223,65 €



<b>Rigidità costo personale su entrata corrente</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
$\frac{\text{Spesa personale + Irap}}{\text{Entrate correnti}}$	25,92 %	26,07 %	26,08 %

## Documento Unico di Programmazione 2022/2024



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

<b>Codice</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Ril. IVA</b>	<b>Modalità di Gestione</b>
1	MENSA SCOLASTICA	SI	
3	TRASPORTO SCOLASTICO	SI	
4	TARI	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*

*IUC – IMU*

*IUC – TASI*

*IUC – TARI*

*Imposta Pubblicità*

*Art. 12*

*Art. 13 (comma 1)*

*Art. 13 (comma 3 lettera a)b)c))*

*Art. 14 (commi 1-2-3)*

*Art. 14 (commi 4-5)*

*Art. 15 (comma 1)*

*Art. 15 (commi 2-3-4-5)*

*Art. 19*

*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>
REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA SCOLASTICA	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Regione	230.000,00	230.000,00	0,00	230.000,00
FONDO PER LA MONTAGNA	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Regione	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00
OPERE INDENNITA' COSTRUZIONE PARCHEGGI NUOVE UNITA'	- Altre entrate proprie	6.400,00	0,00	0,00	6.400,00
OPERE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Stato	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
MANUTENZIONE E DIFESA DEL SUOLO L.R. 20/2006	- Entr.derivanti da trasf. conto capitale - Regione	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00
OPERE ONERI URBANIZZAZIONE 2024	- Entrate proprie – OO.UU.	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
LOCULI 2024	- Entrate proprie – Concessione Loculi	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00

**Documento Unico di Programmazione 2024/2026**

***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:

<b>Articolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Impegnato (Cp + Rs)</b>	<b>Pagato (Cp + Rs)</b>	<b>Residui da Riportare</b>
6230 / 5 / 2	Intervento strutturale miglioramento sismico edificio comunale OCDPC 52/2013 (quota avanzo amm)	1.045,13	0,00	1.045,13
6430 / 2 / 1	PNRR MIC1-1.4.1 MITD - Esperienza del cittadino nei servizi pubblici - CUP J61F22004060006	18.300,00	0,00	18.300,00
7130 / 2 / 1	Edilizia scolastica - L. 98/13	495,00	0,00	495,00
7130 / 3 / 1	Verifica vulnerabilità sismica e progett. interv. antisism. edifici scolastici (DD 363 18/07/2018)	11.140,55	0,00	11.140,55
7130 / 4 / 1	Contributo indagini strutturali propedeutiche progett interv. adeguam antisism. edifici scolastici (DM 19/10/2018)	8.443,07	0,00	8.443,07
7130 / 6 / 1	PNRR M4.C1.I3 - - Adeguamento sismico edificio scolastico - CUP J62E18000220006 (EX Fondi MIUR (PRT 2018/2020 di cui alla DGR 192/18)	621.500,00	0,00	621.500,00
7130 / 6 / 2	Adeguamento sismico edificio scolastico Fondi Propri (MIUR PRT 2018/2020 di cui alla DGR 192/18)	20.000,00	6.773,55	13.226,45
7130 / 6 / 3	Adeguamento sismico edificio scolastico ONERI URRB. (MIUR PRT 2018/2020 di cui alla DGR 192/18)	2.000,00	0,00	2.000,00
7130 / 7 / 2	Progettazione Realizzazione nuova palestra scolastica - L. 160/2019 D.M. 28/10/2022	17.588,16	0,00	17.588,16
8230 / 12 / 1	Messa in sicurezza banchina Via Nuvoloni - Fondi accise DGR 88/2019	635,67	0,00	635,67
8230 / 13 / 1	Messa in sicurezza DM 04/09/2019 - Via Nuvoloni (e 485/3/1)	769,96	0,00	769,96
8230 / 15 / 1	ampliamento strada gramegna contr. pregettura	10.828,51	0,00	10.828,51
8230 / 16 / 1	S.U. Maggio 2020 ripristino viabilità Strada Nuvoloni	40.413,17	0,00	40.413,17
8230 / 18 / 1	Lavori messa sicurezza Str. Nuvoloni D. 14/01/20	9.718,20	376,00	9.342,20
8230 / 18 / 3	Lavori messa sicurezza Str. Nuvoloni D. 14/01/20 - Spese tecniche	858,00	0,00	858,00
8230 / 20 / 1	Rigenerazione Urbana il Borgo Storico - riqual. area a servizi pubblici esistenti in loc. Prato (avanzo amm.)	60.000,00	624,00	59.376,00
8230 / 40 / 3	Interventi su strade comunali (Oneri Urb.)	44.338,40	25.877,42	18.460,98
8230 / 41 / 1	PNRR M2.C4 - .I2 - 2 Interventi messa sicurezza viabilità comunale (Nuvoloni e Castellaro Taggia) CUP	645.000,00	0,00	645.000,00

**Documento Unico di Programmazione 2024/2026**

8230 / 95 / 1	J67H20001700001 (EX L. 145/2018 - Annualità 2021) Potenziamento viabilità strada Castellaro - Taggia	17.563,48	0,00	17.563,48
8230 / 97 / 1	Lavori completamento parcheggio Ciapin (Fondi Pico)	144,90	0,00	144,90
8230 / 100 / 1	Viabilità minore (Strada Castellaro/Taggia) L.R. 14/96	1.284,71	0,00	1.284,71
8330 / 5 / 1	Opere efficientamento energetico - DL 30/07/2019 N. 34	1.194,48	0,00	1.194,48
8330 / 5 / 2	Opere eff en messa sicuretta territorio - manut. strade - L. 234/2021 (DL 30/07/2019 N. 34)	165,99	0,00	165,99
8330 / 6 / 1	Messa sicurezza Str. Nuvoloni Opere efficientamento energetico - DL 30/07/2019 N. 34	2.203,15	381,08	1.822,07
8330 / 6 / 2	Messa sicurezza Str. Nuvoloni (spese tecn) Opere efficientamento energetico - DL 30/07/2019 N. 34	745,00	0,00	745,00
8330 / 7 / 1	Messa sicurezza Str. Pompeiana Opere efficientamento energetico - DL 30/07/2019 N. 34	1.671,47	1.114,88	556,59
8330 / 7 / 2	Messa sicurezza Str. Pompeiana (spese tecn) Opere efficientamento energetico - DL 30/07/2019 N. 34	202,92	0,00	202,92
8330 / 8 / 1	PNRR - M2C4-15I2.2 Opere efficientamento energetico - CUP J62E22000360006	50.000,00	34.020,24	15.979,76
8330 / 9 / 1	PNRR - M2C4-15I2.2 Opere efficientamento energetico e messa in sicurezza territorio (2023) - CUP	4.803,16	0,00	4.803,16
8530 / 5 / 1	Manutenzione difesa del suolo	11.170,58	9.826,80	1.343,78
8530 / 5 / 2	Manutenzione difesa del suolo (Fondi propri)	7.982,88	0,00	7.982,88
8530 / 5 / 3	Manutenzione difesa del suolo - regimazione Poggio/Cadeberta (fondi propri)	3.024,04	0,00	3.024,04
8530 / 6 / 3	Manut. straord. e integrazione arredo urbano (Avanzo Amm.)	3.000,00	0,00	3.000,00
8530 / 7 / 1	Area verde per anziani	242,00	0,00	242,00
8530 / 7 / 2	Area verde per anziani (oneri urb.)	1.600,00	0,00	1.600,00
8530 / 10 / 1	interventi di riqualificazione ambientale l.r. 63/93	60,20	0,00	60,20
8530 / 16 / 4	S.U. NOVEMBRE 2014 - OCDPC 216 30/12/2014 - ID 844 Sgombero frane su strade pubbliche	89,04	0,00	89,04
8530 / 16 / 7	S.U. NOVEMBRE 2014 - OCDPC 216 30/12/2014 - ID 851 Sistemazione materiale da Galleria Lampedusa (diga di Glori)	1.263,89	0,00	1.263,89
8530 / 18 / 1	Calamità naturale alluvione 2006 - Franamento loc. Camarette Teglie (Ex CMA) DGR 1758/2009 - (E. 529)	35.087,15	0,00	35.087,15
8530 / 21 / 1	PNRR M2.C4 - I2 -2. Messa sicurezza rischio idrogeologico (Poggio - Canneo - Lampedusa) CUP	350.000,00	0,00	350.000,00
8530 / 25 / 1	J64H20001130001 (EX L. 145/2018 - Annualità 2021) Strada Castellaro Taggia "Cantieri in Comune" Fondi Cipe	40.029,45	0,00	40.029,45
8530 / 30 / 1	realizzazione opere con fondi	7.495,29	0,00	7.495,29

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

8530 / 30 / 2	urbanizzazione (e. 4035) Strada Castellaro Taggia (Finanz. oneri urbanizzazione)	20.135,01	0,00	20.135,01
8530 / 31 / 1	quota oneri di urbanizzazione da versare alla diocesi di ventimiglia - l.r. n. 4 del 24/01/1985.	1.500,00	0,00	1.500,00
8830 / 40 / 1	Realizzazione nuovo tratto fognatura Regione Poggio (oneri urb.)	11.500,00	10.004,00	1.496,00
8830 / 60 / 1	lavori ampliamento acque nere (155.246,95 regione)	6.557,41	0,00	6.557,41
8950 / 3 / 1	Area r.s.u. in fregio SP51	2.684,00	0,00	2.684,00
	<b>TOTALE:</b>	<b>2.096.474,02</b>	<b>88.997,97</b>	<b>2.007.476,05</b>

## *Tributi e tariffe dei servizi pubblici*

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

### *Tariffe Servizi Pubblici*

Le tariffe dei servizi a domanda individuale sono le seguenti:

➤ TRASPORTO ALUNNI

- per il trasporto degli alunni della scuola secondaria, il **50% del costo da sostenere** dal Comune;
- **€ 10,00 al mese per alunno** per il trasporto degli alunni frequentanti la scuola primaria di Castellaro, e l'esenzione per le famiglie che presentano un valore ISEE inferiore ad € 5.000,00, mantenendo invariato il contributo stesso per le famiglie con ISEE superiore ad € 5.000,01;

➤ MENSA SCOLASTICA

- **Tariffa ordinaria:** costo unitario buono pasto per il servizio mensa della scuola materna ed elementare € 3,00;
- **Riduzione per reddito:** il costo unitario dei buoni pasto è fissato in € 2,20 per gli alunni appartenenti ad un nucleo familiare con valore Isee uguale o inferiore a € 5.000,00;

➤ BIBLIOTECA

- **€ 10,00 all'anno per persona** tessera annuale di sostegno volontario per accesso e prestiti biblioteca comunale; per l'accesso alla biblioteca comunale;

➤ SEZIONE PRIMAVERA

- **€ 200,00 mensili per alunno:** appartenenti ad un nucleo familiare con valore Isee inferiore a 5.000,00;
- **€ 250,00 mensili per alunno**

➤ CENTRO POLIVALENTE

- **€ 25,00 al giorno omnicomprensivi per utilizzo locali;**

➤ PALAZZO DEL MARCHESE

- **€ 80,00 giornalieri** per l'intera struttura, con utilizzo del proiettore, per mostre, convegni, congressi etc.;
- **€ 400,00 settimanali** per l'intera struttura, con utilizzo del proiettore, per mostre, convegni, congressi etc.;
- **€ 100,00 per celebrazione matrimoni** con utilizzo limitato al solo del piano terra;
- **€ 40,00 giornalieri** per l'utilizzo della sola sala con proiettore;
- **€ 100,00 per buffet e rinfreschi** con utilizzo limitato al solo piano terra;

➤ IMPIANTI SPORTIVI

**€ 50,00 all'ora**

TARIFFE LOCULI DAL 01/01/2017 (Nuovi)	RESIDENTI	NON RESIDENTI
Loculo quinta fila (in alto)	€ 1.800,00	€ 2.700,00

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

Loculo quarta fila	€ 2.200,00	€ 3.300,00
Loculo terza fila	€ 3.000,00	€ 4.500,00
Loculo seconda fila	€ 3.000,00	€ 4.500,00
Loculo prima fila (in basso)	€ 2.500,00	€ 3.750,00

TARIFFE LOCULI DAL 01/01/2017 (Vecchi ante 2006)	RESIDENTI	NON RESIDENTI
Loculo quarta fila (in alto)	€ 1.900,00	€ 2.850,00
Loculo terza fila	€ 2.500,00	€ 3.750,00
Loculo seconda fila	€ 2.500,00	€ 3.750,00
Loculo prima fila (in basso)	€ 2.200,00	€ 3.300,00

Descrizione	Importo
Inumazione ordinaria( in campo comune)	€ 450,00
Inumazione in campo comune di resto mortale estumulato (escluso feretro) compresa traslazione dal luogo di sepoltura (loculo) a campo di mineralizzazione	€ 300,00
Esumazione ordinaria compresa raccolta resti e deposito resti mortali in ossario comune (esclusa fornitura cassetta per resti mortali) o in celletta ossario cineraria.	€ 320,00
Esumazione straordinaria (prima dei 10 anni)	€ 470,00
Tumulazione salma / resti / ceneri in loculo o in tomba di famiglia compresa apertura e chiusura loculo ecc.. e tutte le necessarie operazioni (loculo di punta)	€ 270,00
Tumulazione salma / resti / ceneri in loculo o in tomba di famiglia compresa apertura e chiusura loculo ecc.. e tutte le necessarie operazioni (loculo di fascia)	€ 300,00
Tumulazione/Estumulazione di resti o ceneri in celletta ossario cineraria (compresa apertura e chiusura ossario-celletta)	€ 150,00
Cassetta per resti mortali	€ 40,00
Estumulazione ordinaria salma da loculo di punta, cappella o tomba privata (compresa apertura e chiusura loculo) e deposito resti in ossario comune -	€ 200,00
Estumulazione ordinaria salma da loculo di fascia cappella o tomba privata (compresa apertura e chiusura loculo) e deposito resti in ossario comune -	€ 225,00
Estumulazione ordinaria salma da loculo di punta, cappella o tomba privata (compresa apertura e chiusura loculo) e deposito resti	€ 270,00

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

celletta ossario cineraria (compreso apertura e chiusura ossario ecc..)	
Estumulazione ordinaria salma da loculo di fascia, cappella o tomba privata (compresa apertura e chiusura loculo) e deposito resti celletta ossario cineraria (compreso apertura e chiusura ossario ecc..)	<b>€ 300,00</b>
Estumulazione <b>straordinaria</b> salma da loculo di punta cappella o tomba privata con trasporto salma all'accesso del cimitero per altra destinazione o con traslazione salma all'interno del cimitero per nuovo luogo di sepoltura (esclusa nuova tumulazione o inumazione da calcolarsi secondo le tariffe sopra indicate)	<b>€ 250,00</b>
Estumulazione <b>straordinaria</b> salma da loculo di fascia, cappella o tomba privata con trasporto salma all'accesso del cimitero per altra destinazione o con traslazione salma all'interno del cimitero per nuovo luogo di sepoltura (esclusa nuova tumulazione o inumazione da calcolarsi secondo le tariffe sopra indicate)	<b>€ 300,00</b>
Ispezione loculo	<b>130,00</b>
<i>Inumazioni – tumulazioni c.d. funerali di povertà</i>	<b>NESSUN COSTO</b>
<b>Sepoltura animali di affezione ART. 54 L.R. 10.07.2020 N. 15</b>	<b>€ 500,00</b>

### *Fiscalità Locale*

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

#### *IUC – IMU*

<i>Fattispecie</i>	<i>Aliquota</i>
Abitazione principale e relative pertinenze (solo categorie A/1, A/8 e A/9)	1,06%
Abitazione principale e relative pertinenze (escluse categorie A/1, A/8 e A/9)	esenti
Imu Aree Edificabili	1,06%
Aliquota generale	1,06%
Terreni agricoli	esenti
Imu Fabbricati Rurali Strumentali	esenti
Fabbricati categoria “D”	1,06 % (di cui 0,76% comp. Stato)
Detrazione per abitazione principale	200,00

#### *TARI*

L'art. 1, comma 527, della Legge 27 dicembre 2017, n. 205, ha attribuito all'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente (ARERA), tra l'altro, le funzioni di regolazione in

## **Documento Unico di Programmazione 2024/2026**

materia di predisposizione e aggiornamento del metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti e dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, a copertura dei costi di esercizio e di investimento, compresa la remunerazione dei capitali, sulla base della valutazione dei costi efficienti e del principio «chi inquina paga».

La deliberazione dell'ARERA n. 443 del 31/10/2019 ha definito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti.

A partire dal 2022 il Pef viene redatto secondo le regole del metodo tariffario rifiuti per il secondo periodo regolatorio, approvato da Arera con deliberazione 03/08/2021 n. 363/2021 (MTR-2)

Gli enti potranno approvare il bilancio di previsione 2024/2026 entro il 31 dicembre 2023 senza approvare altresì il PEF, le tariffe e il regolamento TARI, che dovranno essere approvati entro il 30 aprile 2024. Tale possibilità è stata introdotta dal comma 5-quinquies dell'art. 3 del D.L. n. 228/2021 a decorrere dall'anno 2022.

Nell'ipotesi in cui il termine per la deliberazione del bilancio di previsione sia prorogato a una data successiva al 30 aprile dell'anno di riferimento, il termine per l'approvazione di PEF, tariffe e regolamenti TARI coincide con quello per la deliberazione del bilancio di previsione.

Le tariffe 2024 verranno approvate secondo le indicazioni ARERA in funzione del PEF 2024 approvato e validato ed in funzione di una normativa in evoluzione. È comunque evidente come l'aumento dei costi complessivi, anche per effetto del nuovo appalto, e del trasporto fuori Provincia dei rifiuti, modifichi in negativo per l'utenza il PEF di riferimento, che sarà la base per la definizione delle tariffe TARI 2024.

### *CANONE UNICO PATRIMONIALE*

Nella L. 27/12/2019, N. 160 (Legge di Bilancio 2020) è stata prevista l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (canone unico), che riunisce in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e la diffusione di messaggi pubblicitari.

Il Comune di Castellaro con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 17/02/2020 ha provveduto ad istituire il suddetto canone e a determinare le tariffe.

***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>
<b>1-Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	1-Organismi istituzionali	comp	35.850,00	35.800,00	35.800,00
		cassa	42.115,94		
	2-Segreteria generale	comp	30.350,00	30.350,00	30.350,00
		cassa	42.103,18		
	3-Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	144.857,15	149.667,15	144.927,09
		cassa	190.901,42		
	4-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	10.200,00	10.200,00	10.200,00
		cassa	16.839,09		
	5-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	5.950,00	5.950,00	5.950,00
		cassa	9.989,17		
	6-Ufficio tecnico	comp	102.520,00	102.170,00	102.170,00
		cassa	138.724,50		
	7-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	77.650,00	75.400,00	75.400,00
		cassa	84.103,29		
	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	14.350,00	14.350,00	14.350,00	
	cassa	19.714,32			
<b>Totale Missione 1</b>		<b>comp</b>	<b>421.727,15</b>	<b>423.887,15</b>	<b>419.147,09</b>
		<b>cassa</b>	<b>544.490,91</b>		
<b>2-Giustizia</b>	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		
	<b>Totale Missione 2</b>		<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>3-Ordine pubblico e sicurezza</b>	1-Polizia locale e amministrativa	comp	44.700,00	44.700,00	44.700,00
		cassa	54.075,43		
	2-Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 3</b>		<b>comp</b>	<b>44.700,00</b>	<b>44.700,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>54.075,43</b>		
<b>4-Istruzione e diritto allo</b>					

**Documento Unico di Programmazione 2024/2026**

<b>studio</b>	1-Istruzione prescolastica	comp	21.986,08	21.986,08	21.986,08
		cassa	32.399,20		
	2-Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	8.050,00	8.050,00	8.050,00
		cassa	12.178,70		
	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	84.750,00	84.750,00	84.750,00
		cassa	111.943,05		
7-Diritto allo studio	comp	0,00	0,00	0,00	
	cassa	0,00			
<b>Totale Missione 4</b>	<b>comp</b>	<b>114.786,08</b>	<b>114.786,08</b>	<b>114.786,08</b>	
	<b>cassa</b>	<b>156.520,95</b>			
<b>5-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	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	7.600,00	7.600,00	7.600,00
		cassa	9.226,23		
	<b>Totale Missione 5</b>	<b>comp</b>	<b>7.600,00</b>	<b>7.600,00</b>	<b>7.600,00</b>
	<b>cassa</b>	<b>9.226,23</b>			
<b>6-Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	1-Sport e tempo libero	comp	2.950,00	2.950,00	2.950,00
		cassa	4.801,84		
	2-Giovani	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 6</b>	<b>comp</b>	<b>2.950,00</b>	<b>2.950,00</b>	<b>2.950,00</b>
	<b>cassa</b>	<b>4.801,84</b>			
<b>7-Turismo</b>	1-Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	8.650,00	8.650,00	8.650,00
		cassa	9.867,24		
	<b>Totale Missione 7</b>	<b>comp</b>	<b>8.650,00</b>	<b>8.650,00</b>	<b>8.650,00</b>
	<b>cassa</b>	<b>9.867,24</b>			
<b>8-Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	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	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 8</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>cassa</b>	<b>0,00</b>			
<b>9-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	1-Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	4.000,00	4.000,00	4.000,00
		cassa	4.000,00		
	3-Rifiuti	comp	210.000,00	210.000,00	210.000,00
		cassa	297.158,45		
	4-Servizio idrico integrato	comp	6.500,00	6.500,00	6.500,00
		cassa	141.691,84		

**Documento Unico di Programmazione 2024/2026**

	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		
	<b>Totale Missione 9</b>	<b>comp</b>	<b>220.500,00</b>	<b>220.500,00</b>	<b>220.500,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>442.850,29</b>		
<b>10-Trasporti e diritto alla mobilità</b>					
1-Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00	
	cassa	0,00			
2-Trasporto pubblico locale	comp	7.000,00	7.000,00	7.000,00	
	cassa	7.000,00			
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	50.500,00	50.500,00	50.500,00	
	cassa	75.350,71			
<b>Totale Missione 10</b>	<b>comp</b>	<b>57.500,00</b>	<b>57.500,00</b>	<b>57.500,00</b>	
	<b>cassa</b>	<b>82.350,71</b>			
<b>11-Soccorso civile</b>					
1-Sistema di protezione civile	comp	9.535,00	2.535,00	2.535,00	
	cassa	11.320,00			
2-Interventi a seguito di calamità naturali	comp	0,00	0,00	0,00	
	cassa	0,00			
<b>Totale Missione 11</b>	<b>comp</b>	<b>9.535,00</b>	<b>2.535,00</b>	<b>2.535,00</b>	
	<b>cassa</b>	<b>11.320,00</b>			
<b>12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>					
1-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	comp	7.000,00	7.000,00	7.000,00	
	cassa	7.400,00			
2-Interventi per la disabilità	comp	14.478,74	12.478,74	12.478,74	
	cassa	22.751,54			
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	0,00			
5-Interventi per le famiglie	comp	0,00	0,00	0,00	
	cassa	0,00			
6-Interventi per il diritto alla casa	comp	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
	cassa	12.152,84			
7-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	comp	12.710,18	12.710,18	12.710,18	
	cassa	16.349,66			
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			
<b>Totale Missione 12</b>	<b>comp</b>	<b>44.188,92</b>	<b>42.188,92</b>	<b>42.188,92</b>	
	<b>cassa</b>	<b>58.654,04</b>			
<b>13-Tutela della salute</b>					

## 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		
	<b>Totale Missione 13</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>14-Sviluppo economico e competitività</b>	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	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	100,00	100,00	100,00
		cassa	100,00		
	<b>Totale Missione 14</b>	<b>comp</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>100,00</b>		
<b>15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	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		
	<b>Totale Missione 15</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	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		
	<b>Totale Missione 16</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	1-Fonti energetiche	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 17</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e</b>					

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

<b>locali</b>	1-Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 18</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>19-Relazioni internazionali</b>	1-Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 19</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>20-Fondi e accantonamenti</b>	1-Fondo di riserva	comp	4.000,00	4.000,00	4.000,00
		cassa	7.000,00		
	2-Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	100.085,85	100.085,85	100.085,85
		cassa	0,00		
	3-Altri fondi	comp	5.810,00	2.310,00	2.310,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 20</b>	<b>comp</b>	<b>109.895,85</b>	<b>106.395,85</b>	<b>106.395,85</b>
		<b>cassa</b>	<b>7.000,00</b>		
<b>50-Debito pubblico</b>	1-Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	28.150,00	27.130,00	26.060,00
		cassa	28.150,00		
	<b>Totale Missione 50</b>	<b>comp</b>	<b>28.150,00</b>	<b>27.130,00</b>	<b>26.060,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>28.150,00</b>		
<b>60-Anticipazioni finanziarie</b>	1-Restituzione anticipazioni di tesoreria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 60</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE MISSIONI</b>	<b>comp</b>	<b>1.070.283,00</b>	<b>1.058.923,00</b>	<b>1.053.112,94</b>
		<b>cassa</b>	<b>1.409.407,64</b>		

***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*

### **CANONI DI LOCAZIONE**

#### **Descrizione beni di proprietà**

<b>1</b>	Affitto ufficio postale	€ 85,10	€ 1.021,20
<b>2</b>	Affitto farmacia	€ 122,07	€ 1.464,84
<b>3</b>	Affitto terreno deposito gas		€ 1.900,00

In merito alla gestione del patrimonio ed alla programmazione urbanistica e del territorio l'Ente nel periodo di bilancio 2024/2026 non ha previsto alienazioni del patrimonio immobiliare.

## *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:

<b>Riepilogo Investimenti e Fonti di Finanziamento - Totali generali</b>				
<b>Cod</b>	<b>Descrizione Entrata Specifica</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
<b>1</b>	<b>Entrate correnti destinate agli investimenti :</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- 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
<b>2</b>	<b>Avanzi di bilancio :</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3</b>	<b>Entrate proprie :</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- OO.UU. :	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	- Concessione Loculi :	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	- Alienazioni :	0,00	0,00	0,00
	- Altre :	6.400,00	6.400,00	0,00
	- Riscossioni :	0,00	0,00	0,00
<b>4</b>	<b>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale :</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- Stato :	50.000,00	0,00	0,00
	- Regione :	240.500,00	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
<b>5</b>	<b>Avanzo di amministrazione / f.p.v. :</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>6</b>	<b>Mutui passivi :</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>7</b>	<b>Altre forme di ricorso al mercato finanziario :</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## *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:

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Residuo Debito (+)	790.158,51	761.223,07	731.391,21	700.624,69	668.883,54	636.125,85
Nuovi Prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)	28.935,45	29.831,86	30.766,52	31.741,15	32.757,69	33.818,06
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
<b>Totale fine anno</b>	<b>761.223,07</b>	<b>731.391,21</b>	<b>700.624,69</b>	<b>668.883,54</b>	<b>636.125,85</b>	<b>602.307,79</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1247	1296	1296	1296	1296	1296
<b>Debito medio x abitante</b>	<b>610,44</b>	<b>564,35</b>	<b>540,61</b>	<b>516,11</b>	<b>490,84</b>	<b>464,74</b>

	<b><i>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</i></b>					
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Oneri finanziari	30.901,63	30.005,22	29.120,00	28.150,00	27.130,00	26.060,00
Quota capitale	28.935,45	29.831,86	30.810,00	31.790,00	32.790,00	33.870,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>59.837,08</b>	<b>59.837,08</b>	<b>59.930,00</b>	<b>59.940,00</b>	<b>59.920,00</b>	<b>59.930,00</b>

	<b><i>Tasso medio indebitamento</i></b>					
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Indebitamento inizio esercizio	790.158,51	761.223,07	731.391,21	700.624,69	668.883,54	636.125,85
Oneri finanziari	30.901,63	30.005,22	29.120,00	28.150,00	27.130,00	26.060,00
<b>Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)</b>	<b>3,91</b>	<b>3,94</b>	<b>3,99</b>	<b>4,02</b>	<b>4,06</b>	<b>4,09</b>

	<b><i>Incidenza interessi passivi mutui su entrate correnti</i></b>					
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Interessi passivi	30.901,63	30.005,22	29.120,00	28.150,00	27.130,00	26.060,00
Entrate correnti	1.027.080,44	1.054.603,22	1.109.713,65	1.122.073,00	1.111.713,00	1.111.443,00
% su entrate correnti	3,01 %	2,85 %	2,62 %	2,51 %	2,44 %	2,34 %
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***

<b><i>Equilibrio Economico-Finanziario</i></b>		<b><i>Anno 2024</i></b>	<b><i>Anno 2025</i></b>	<b><i>Anno 2026</i></b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.885.334,49		
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>	(+)	1.122.073,00 0,00	1.111.713,00 0,00	1.111.443,00 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.070.283,00 0,00 100.085,85	1.058.923,00 0,00 100.085,85	1.053.112,94 0,00 100.085,85
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>	(-)	31.790,00 0,00	32.790,00 0,00	33.870,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>24.460,06</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	20.000,00	20.000,00	24.460,06
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b> <b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,06</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per Comune di Castellaro	(+)	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	(+)	346.900,00	66.900,00	66.900,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	366.900,00 0,00	86.900,00 0,00	91.360,06 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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

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

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

<b>Quadratura Cassa</b>		
Fondo di Cassa	(+)	1.885.334,49
Entrata	(+)	5.725.188,42
Spesa	(-)	5.412.806,49
<b>Differenza</b>	<b>=</b>	<b>2.197.716,42</b>

**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 Castellaro ha le seguenti partecipazioni in enti o organismi che costituiscono il gruppo Amministrazione Pubblica:

### CONSORZI

<i>Nome</i>	<i>Attività</i>	<i>%</i>
SE.COM. IN LIQUIDAZIONE	Depurazione acque	<b>5,60</b>

**In liquidazione**

### CONVENZIONI

<i>Nome</i>	<i>Attività</i>	<i>%</i>
Gestione servizi Distretto sociale (Comune capo fila Taggia)	Servizi sociali	
Gestione materia paesaggistica (Comuni di Terzorio, Pompeiana, Riva Ligure)	Funzioni materia paesaggistica	
Gestione commissione l.r. 20/99	Commissione art. 5 LR. 20/1999	
Castellaro - Terzorio	Centrale unica committenza	
Castellaro – Riva Ligure – Terzorio – S.Stefano al Mare - Pompeiana	Protezione Civile	
Ministero della Giustizia	Lavori pubblica utilità	
Convenzione Provincia e Altri	Rifiuti	
Convenzione Comune di Taggia	Rigenerazione urbana	
Convenzione Comune di Riva Ligure	Realizzazione Opere pubbliche	
Convenzione Comune di Pompeiana	Piano Sviluppo Rurale	

### ASSOCIAZIONI

<i>Nome</i>	<i>Attività</i>	<i>%</i>
ANUSCA	Associazione Ufficiali Stato Civile e Anagrafe	
ANUTEL	Associazione nazionale Uffici tributi Enti Locali	
CITTA' DELL'OLIO	Associazione Nazionale Città dell'Olio	
ANCI	Associazione nazionale Comuni Italiani	

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

1.2.1 – Superficie in Kmq. <u>86,5</u>	
1.2.2 – RISORSE IDRICHE	
* Laghi n° _____	* Fiumi e Torrenti n° _____
1.2.3 – STRADE	
* Statali Km. _____	* Provinciali Km. <u>5</u>
* Vicinali Km. <u>2</u>	* Autostrade Km. <u>2</u>
<b>1.2.4 – PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI</b>	
	<i>Se SI data ed estremi del provvedimento di approvazione</i>
	<b>SI NO</b>
* Piano reg. adottato	X _
* Piano reg. approvato	X _
* Progr. di fabbricazione	_ X
* Piano edilizia economica e popolare	_ X
	DPGR 622 19/05/1978 _____
	_____
	_____
	_____
<b>PIANO INSEDIAMENTO PRODUTTIVI</b>	
	<b>SI NO</b>
* 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 _	
se SI indicare l'area della superficie fondiaria (in mq.) _____	
	AREA INTERESSATA
<b>P.E.E.P</b>	_____
<b>P.I.P</b>	_____

**Documento Unico di Programmazione 2024/2026**

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

<i>TITOLO</i>	<i>DENOMINAZIONE</i>	<i>RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i>		<i>PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i>	<i>ANNO 2024</i>	<i>ANNO 2025</i>	<i>ANNO 2026</i>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	7.612,80	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	297.376,48	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	100.000,00	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	1.887.346,97	1.885.334,49		
TITOLO 1 :	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	502.312,13	previsione di competenza	905.375,00	927.630,00	917.630,00	917.630,00
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	93.107,53	previsione di cassa	1.207.923,13	1.429.942,13		
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	137.760,57	previsione di competenza	92.249,79	89.133,00	89.033,00	89.033,00
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale	1.934.910,07	previsione di competenza	178.892,41	182.240,53		
TITOLO 5 :	Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.316,80	previsione di competenza	112.088,86	105.310,00	105.050,00	104.780,00
TITOLO 6 :	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza	251.426,16	243.070,57		
TITOLO 7 :	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	1.880.618,94	346.900,00	66.900,00	66.900,00
TITOLO 9 :	Entrate per conto terzi e partite di giro	42.408,32	previsione di competenza	2.224.268,63	2.281.810,07		
	TOTALE TITOLI	2.714.815,42	previsione di competenza	4.532.232,59	3.010.373,00	2.720.013,00	2.719.743,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	2.714.815,42	previsione di competenza	5.409.118,76	5.725.188,42	2.720.013,00	2.719.743,00
			previsione di cassa	4.937.221,87	3.010.373,00	2.720.013,00	2.719.743,00
			previsione di cassa	7.296.465,73	7.610.522,91		

Nella corrente sezione si affronteranno i seguenti punti:

*Analisi Entrate: Politica Fiscale*

*IUC: IMU E TASI*

*ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF*

*IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'*

*RISCOSSIONE COATTIVA*

*CANONE UNICO PATRIMONIALE*

*TARSU-TARES-TARI*

*DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI*

*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*

## **Documento Unico di Programmazione 2024/2026**

*ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI  
ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE*

*Analisi Entrate: Entrate da riduzione attività finanziarie*

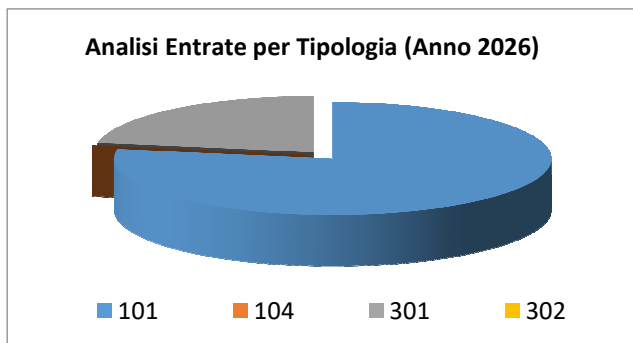
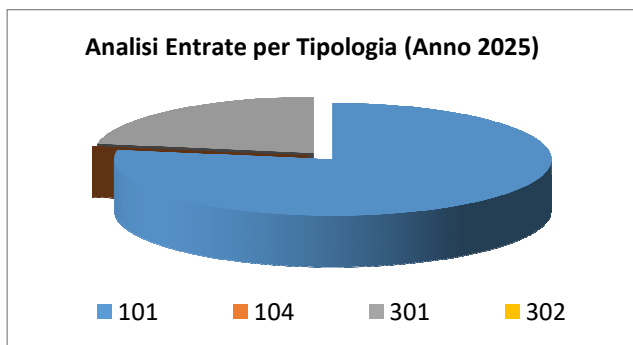
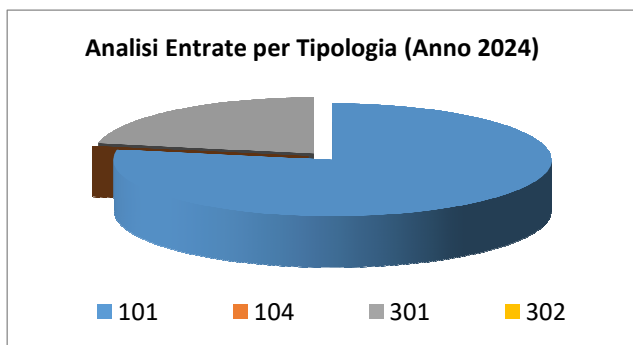
*Analisi Entrate: Entrate da accensione di prestiti*

*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	722.628,00	712.630,00	712.630,00
		cassa	1.151.585,66		
104	Compartecipazioni di tributi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	comp	205.002,00	205.000,00	205.000,00
		cassa	278.356,47		
302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
<b>TOTALI TITOLO</b>			<b>927.630,00</b>	<b>917.630,00</b>	<b>917.630,00</b>
			<b>1.429.942,13</b>		



## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

L'indirizzo generale di governo è improntato a mantenere invariata la politica fiscale, al fine di non gravare ulteriormente sulla popolazione, ancora in sofferenza a causa della grave emergenza sanitaria, che seppur calmierata, è tutt'ora in corso.

---

### IMU

Per quanto riguarda l'IMU, a causa della grave crisi epidemiologica che sta provocando ancora difficoltà economiche, viene stimata la somma previste in € 320.000,00, già depurato della quota che finanzia il FSC 2023, la cui aliquota ordinaria è pari al 10,60% per la generalità dei fabbricati, con esclusione dell'abitazione principale e relative penitenze che viene mantenuta nelle misure fissate dallo Stato e pertanto al 4% e dei terreni e fabbricati rurali strumentali al 2% e attualmente esenti.

---

### ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

L'addizionale comunale all'IRPEF riporta uno stanziamento di € 115.000,00, previsto nella misura congrua in riferimento a quanto indicato dal simulatore del Portale del Federalismo Fiscale in considerazione di un'aliquota dello 0,80 % .

---

### CANONE UNICO PATRIMONIALE

Nella L. 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020) risulta prevista infatti l'istituzione e la disciplina del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (canone unico), che riunisce in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e la diffusione di messaggi pubblicitari.

In aggiunta all'interno della stessa legge è prevista l'istituzione del canone patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati, non rilevante nel Comune di Castellaro.

Pertanto ha sostituito a partire dal 2021, per effetto dell'art. 1, comma 816 della legge di bilancio 2020, i seguenti tributi:

(TOSAP) – tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche

(COSAP) – canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche

(ICPDPA) – imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni

(CIMP) – canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari

ed infine il canone di cui all'art. 27, commi 7 e 8, del D. Lgs. 30 aprile 1992, n. 285 (codice della strada).

Il nuovo Canone non ha natura tributaria, bensì patrimoniale.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 17/12/2020 è stato approvato il Regolamento per l'applicazione del canone unico patrimoniale e sono state determinate le relative tariffe.

Il canone unico è disciplinato dagli enti in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti. Fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe.

---

### RISCOSSIONE COATTIVA

Previsione attività di recupero evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni previste sono le seguenti, anche in relazione alle rateizzazioni concesse:

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

	2024	2025	2026
ICI/IMU	70.200,00	70.200,00	70.200,00
TASI	0		
TARSU/TARES	500,00	500,00	500,00
ALTRE	500,00	500,00	500,00

### *TARI*

---

E' stato previsto un gettito di € 216.180,00, in considerazione del redigendo piano economico finanziario, a normativa vigente, con riserva di eventuali modifiche.

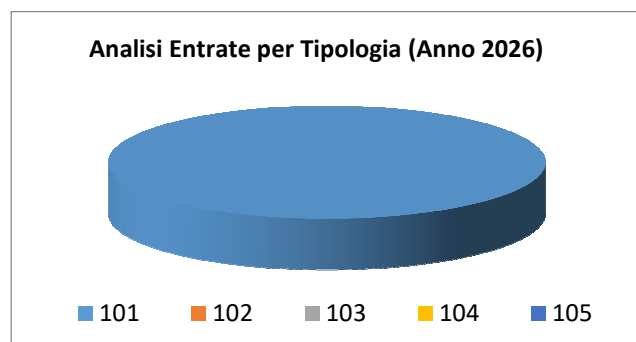
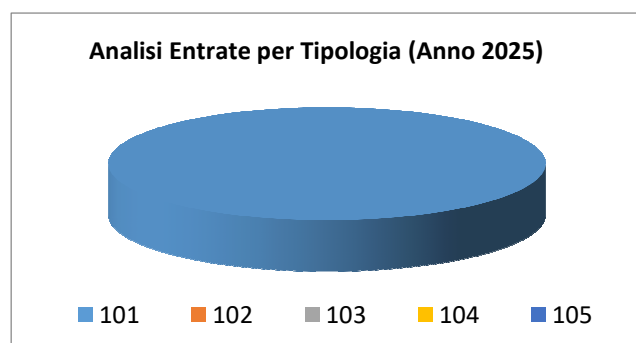
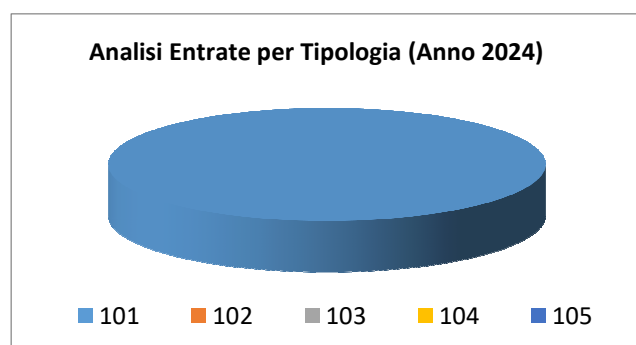
---

### *FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO – FEDERALISMO - FONDO DI SOLIDARIETA'*

La previsione di gettito del fondo di solidarietà è stata prevista secondo lo stanziamento per l'anno 2023 e quantificata in € 205.000,00, oltre gli incrementi specifici per asili nido, sviluppo servizi sociali e trasporto disabili, allocati, dal 2024, al Titolo II (trasferimenti) a seguito di sentenza della Corte Costituzionale 71/2023.

*Analisi entrate: Trasferimenti correnti*

<i>Tipologia</i>			<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	comp	89.133,00	89.033,00	89.033,00
		cassa	111.098,69		
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	71.141,84		
104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
<b>TOTALI TITOLO</b>		comp	<b>89.133,00</b>	<b>89.033,00</b>	<b>89.033,00</b>
		cassa	<b>182.240,53</b>		



## **Documento Unico di Programmazione 2024/2026**

In ordine ai trasferimenti dello Stato, vengono preventivati sulla scorta delle assegnazioni dell'anno precedente, oltre alle risorse per il sociale, asili nido e trasporto alunni disabili che dal 2024 usciranno dal Fondo di Solidarietà Comunale (Tit. I) e saranno erogate dal Fondo Speciale Equità e livello dei servizi (Tit. 2 Trasferimenti), a seguito di sentenza della Corte Costituzionale n. 71/2023.

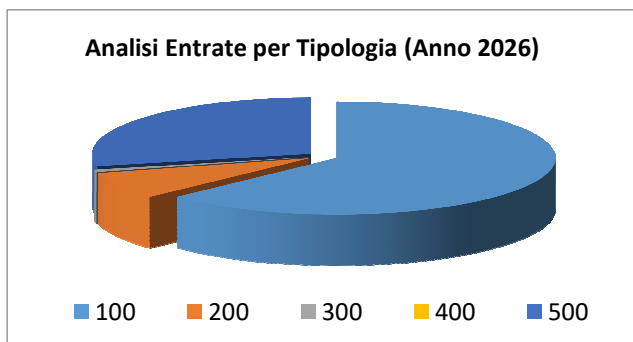
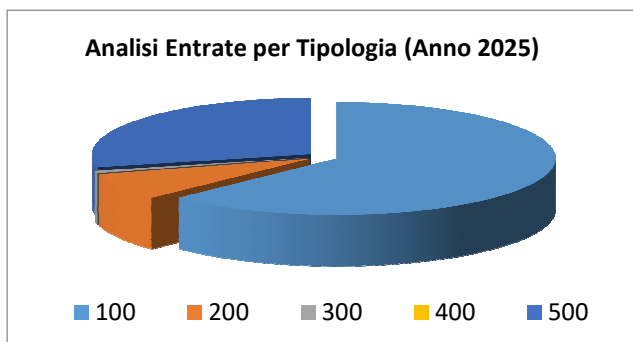
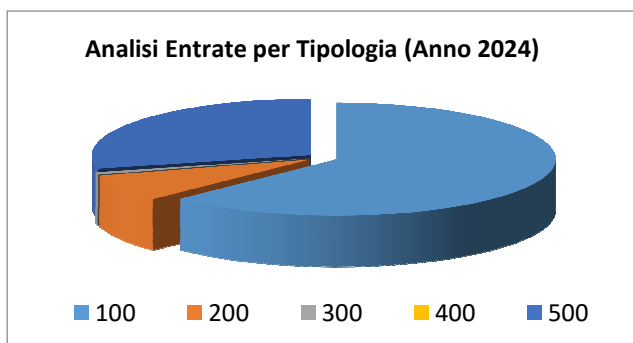
Per quanto riguarda i trasferimenti regionali generici, le previsioni riguardano le quote relative alla protezione civile, borse di studio, e sostegno locazioni.

Vengono previsti specificatamente i trasferimenti regionali relativi ai servizi scolastici, di cui alla L.R. 15/2006, sulla base delle attribuzioni per l'anno scolastico precedente.

Viene previsto il trasferimento per spese per servizi ai disabili, considerando comunque che attualmente la materia viene gestita direttamente dal Distretto Sociale 9/10 di Taggia, di cui Castellaro fa parte.

*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	66.000,00	66.000,00	66.000,00
		cassa	104.136,51		
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	comp	8.150,00	8.150,00	8.150,00
		cassa	8.876,32		
300	Interessi attivi	comp	750,00	750,00	750,00
		cassa	860,30		
400	Altre entrate da redditi da capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
500	Rimborsi e altre entrate correnti	comp	30.410,00	30.150,00	29.880,00
		cassa	129.197,44		
<b>TOTALI TITOLO</b>		comp	<b>105.310,00</b>	<b>105.050,00</b>	<b>104.780,00</b>
		cassa	<b>243.070,57</b>		



## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

### *PROVENTI SERVIZI*

---

Sono stati mantenuti pressoché invariati gli stanziamenti previsti per l'anno precedente relativamente ai proventi del servizio mensa scolastica, centro polivalente, sanzioni amministrative, diritti per il rilascio di certificati amministrativi, di segreteria e certificati urbanistici.

### *PROVENTI BENI DELL'ENTE*

---

Sono state preventivate in € 2.600,00 le entrate per fitti fabbricati per la locazione dell'immobile destinato a farmacia, dell'ufficio postale, e nuovo stanziamento di fitti da terreni a seguito di locazione terreno adibito a deposito gas.

### *CANONE UNICO PATRIMONIALE*

Nella L. 27/12/2019, N. 160 (Legge di Bilancio 2020) è prevista l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (canone unico), che riunisce in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e la diffusione di messaggi pubblicitari.

E stato previsto uno stanziamento di € 7.000,00.

### *PROVENTI DIVERSI*

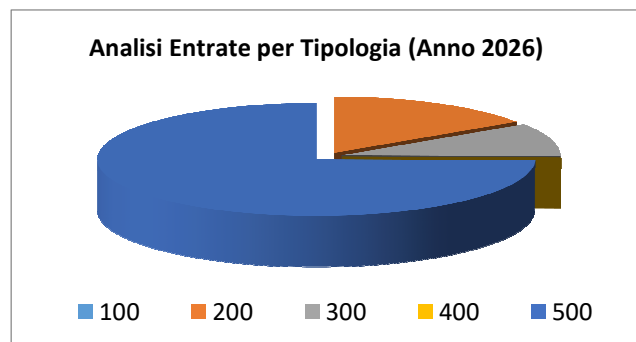
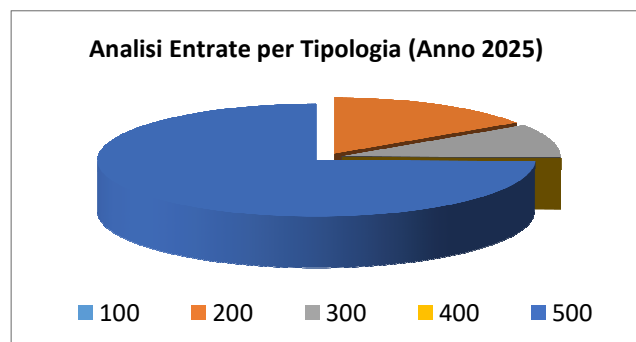
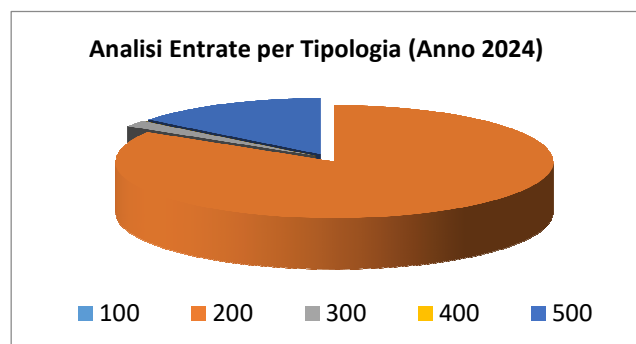
---

Per quanto concerne le altre entrate tributarie non si segnalano scostamenti rilevanti rispetto all'anno precedente:

1. è stato mantenuto invariato lo stanziamento degli interessi attivi bancari e sulle giacenze di cassa, tenuto conto delle disponibilità finanziarie dell'Ente e del tasso ufficiale di sconto.
2. è stata prevista la somma di € 4.000,00 per il canone annuo derivante dalla rete g.p.l. gestita in convenzione dalla ditta Liquigas srl.
3. È stato previsto il rimborso di € 6.810,00 da parte di Rivieracqua Scpa, relativamente alle quote interessi dei mutui relativi al servizio idrico che, per problemi organizzativi della suddetta società, non sono ancora stati volturati, come da atti di indirizzo della G.C. adottati negli anni.

*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	290.500,00	10.500,00	10.500,00
		cassa	2.221.034,34		
300	Altri trasferimenti in conto capitale	comp	6.400,00	6.400,00	6.400,00
		cassa	9.071,42		
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	1.704,31		
500	Altre entrate in conto capitale	comp	50.000,00	50.000,00	50.000,00
		cassa	50.000,00		
<b>TOTALI TITOLO</b>		comp	<b>346.900,00</b>	<b>66.900,00</b>	<b>66.900,00</b>
		cassa	<b>2.281.810,07</b>		



## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

### *CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI*

I contributi agli investimenti si riferiscono ai fondi per efficientamento energetico di cui al D.L. 34/2019, a contributi per difesa del suolo ed alla realizzazione della nuova palestra scolastica, come indicati nel programma triennale delle opere pubbliche 2024/2025 approvato contestualmente al presente DUP

### *ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI*

Per il triennio in esame non sono previste alienazioni.

### *ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE*

In questa tipologia di entrata rientrano i proventi da concessioni edilizia, costo costruzione e monetizzazione aree a standard.

<i>Oneri di Urbanizzazione</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Parte Corrente			
Investimenti	56.400,00	56.400,00	56.400,00

*Analisi entrate: Entrate da riduzione attività finanziarie*

<i>Tipologia</i>			<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
100	Alienazione di attività finanziarie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Riscossione di crediti di breve termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	4.316,80		
400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>TOTALI TITOLO</b>	comp	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>4.316,80</b>		

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

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

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

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.

Per il triennio in esame non è prevista la contrazione di nuovi mutui

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

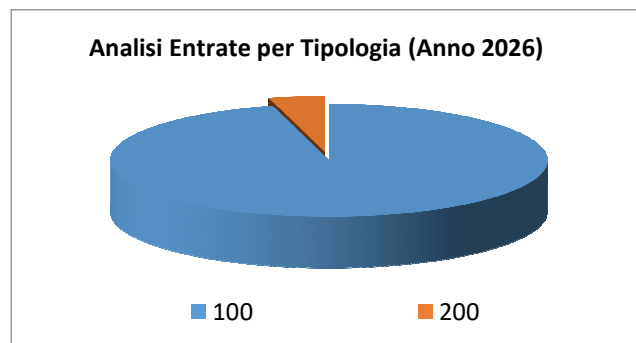
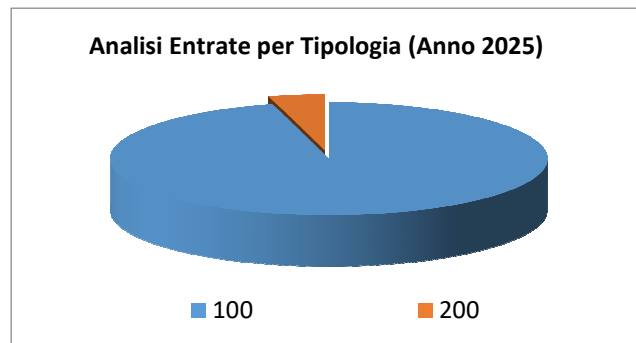
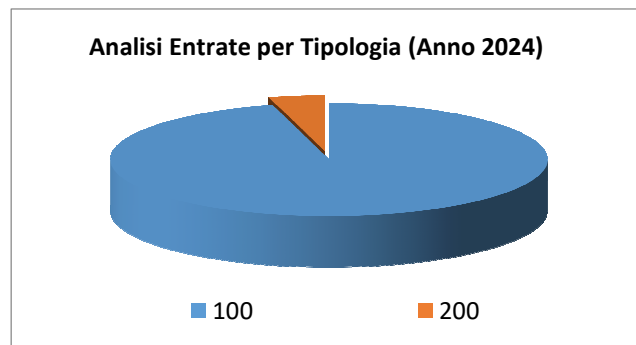
<i>Tipologia</i>			<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>TOTALI TITOLO</b>	comp	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>0,00</b>		

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

L'importo massimo dell'anticipazione di Tesoreria è quello risultante dalle deliberazioni periodiche adottate in materia.

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

<i>Tipologia</i>			<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
100	Entrate per partite di giro	comp	1.477.600,00	1.477.600,00	1.477.600,00
		cassa	1.514.883,67		
200	Entrate per conto terzi	comp	63.800,00	63.800,00	63.800,00
		cassa	68.924,65		
<b>TOTALI TITOLO</b>		comp	<b>1.541.400,00</b>	<b>1.541.400,00</b>	<b>1.541.400,00</b>
		cassa	<b>1.583.808,32</b>		



## *Indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi*

La formazione degli stati previsionali delle entrate correnti per il mandato amministrativo sono orientate in base alle seguenti linee di azione:

- evitare un aumento dell'attuale livello di pressione fiscale;
- ottimizzazione dell'attività di accertamento e di riscossione – anche coattiva - delle entrate tributarie ed extratributarie, al fine di eliminare o ridurre eventuali residue sacche di evasione, di elusione o comunque di insolvenza;
- attenta valutazione delle opportunità offerte dalla legislazione regionale, nazionale e comunitaria al finanziamento, totale o parziale, dei servizi erogati dal Comune o delle iniziative che rientrano nei programmi dell'Amministrazione, con il fine della riduzione dei costi e quindi, se del caso, delle tariffe dei servizi alla persona;
- adeguamento qualora necessario alla razionalizzazione dei sistemi di gestione in un'ottica volta all'eliminazione di ingiustificate sperequazioni.

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:

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI - ANNI 2024 - 2026</b>			
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)	864.683,59	905.375,00	927.630,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	77.702,64	92.249,79	89.133,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	112.216,99	112.088,86	105.310,00
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>1.054.603,22</b>	<b>1.109.713,65</b>	<b>1.122.073,00</b>
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI			
Livello massimo di spesa annuale :	105.460,32	110.971,37	112.207,30
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2014	28.150,00	27.130,00	26.060,00
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	77.310,32	83.841,37	86.147,30
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
Debito contratto al 31/12/2023	700.624,70	668.883,54	636.125,87
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>700.624,70</b>	<b>668.883,54</b>	<b>636.125,87</b>
DEBITO POTENZIALE			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00	0,00	0,00

I mutui che si prevede di assumere nel triennio 2024-2026 sono i seguenti: nessuno.

**Documento Unico di Programmazione 2024/2026**

***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>
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	421.727,15	423.887,15	419.147,09
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	562.790,91		
Missione 02	Giustizia	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	0,00		
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza	44.700,00	44.700,00	44.700,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	54.075,43		
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	344.786,08	114.786,08	114.786,08
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	1.060.914,18		
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di competenza	7.600,00	7.600,00	7.600,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	9.226,23		
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	2.950,00	2.950,00	2.950,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	4.801,84		
Missione 07	Turismo	previsione di competenza	8.650,00	8.650,00	8.650,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	9.867,24		
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	57.000,00	57.000,00	57.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	531.042,76		
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	274.000,00	224.000,00	224.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	534.557,67		
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza	63.900,00	63.900,00	68.360,06
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	893.283,39		
Missione 11	Soccorso civile	previsione di competenza	9.535,00	2.535,00	2.535,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	11.320,00		
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	64.188,92	62.188,92	62.188,92
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	78.654,04		
Missione 13	Tutela della salute	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	0,00		
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza	100,00	100,00	100,00

## 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
		previsione di cassa	100,00		
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 19	Relazioni internazionali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	109.895,85	106.395,85	106.395,85
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	7.000,00		
Missione 50	Debito pubblico	previsione di competenza	59.940,00	59.920,00	59.930,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	59.940,00		
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di competenza	1.541.400,00	1.541.400,00	1.541.400,00
		<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	1.595.232,80		
	<b>TOTALI MISSIONI</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>3.010.373,00</b>	<b>2.720.013,00</b>	<b>2.719.743,00</b>
		<i>di cui già impegnato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		previsione di cassa	<b>5.412.806,49</b>		
	<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>3.010.373,00</b>	<b>2.720.013,00</b>	<b>2.719.743,00</b>
		<i>di cui già impegnato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		previsione di cassa	<b>5.412.806,49</b>		

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

La missione 1 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

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

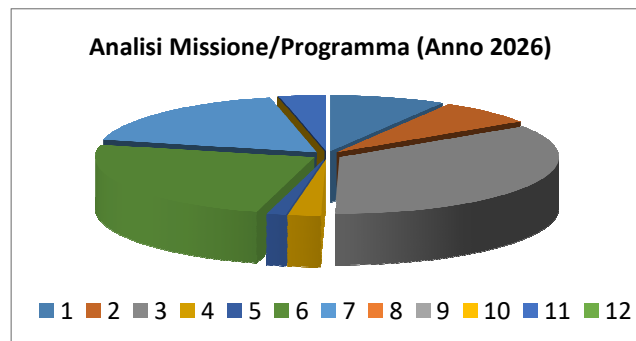
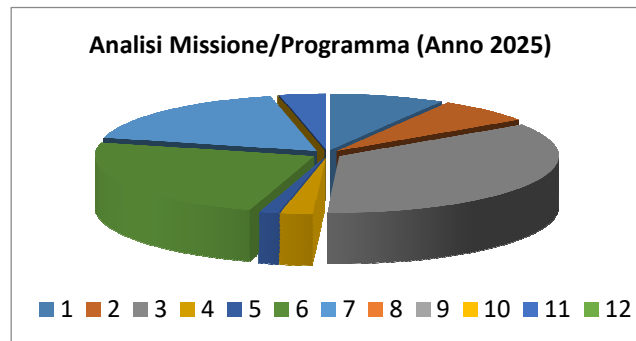
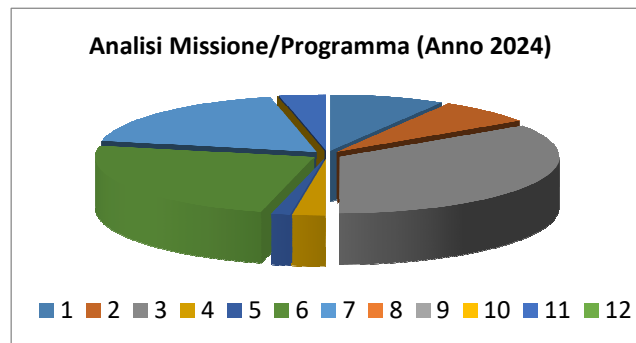
*Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.”*

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

<b>Programma</b>			<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>	<b>Responsabili</b>
1	Organi istituzionali	comp	35.850,00	35.800,00	35.800,00	MILETO RAG. STEFANIA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	42.115,94			
2	Segreteria generale	comp	30.350,00	30.350,00	30.350,00	MILETO RAG. STEFANIA, SEGRETARIO COMUNALE
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	42.103,18			
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	144.857,15	149.667,15	144.927,09	MILETO RAG. STEFANIA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	190.901,42			
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	10.200,00	10.200,00	10.200,00	MILETO RAG. STEFANIA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	16.839,09			
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	5.950,00	5.950,00	5.950,00	GENOVESE GEOM. SANTO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	9.989,17			
6	Ufficio tecnico	comp	102.520,00	102.170,00	102.170,00	GENOVESE GEOM. SANTO, MILETO RAG. STEFANIA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	138.724,50			
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	77.650,00	75.400,00	75.400,00	MILETO RAG. STEFANIA, RESPONSABILE AMMINISTRATIVO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	84.103,29			
8	Statistica e sistemi informativi	comp	0,00	0,00	0,00	GENOVESE GEOM. SANTO, RESPONSABILE AMMINISTRATIVO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	18.300,00			
9	Assistenza tecnico- amministrativa agli enti locali	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
10	Risorse umane	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

11	Altri servizi generali	cassa	0,00			MILETO RAG. STEFANIA
		comp	14.350,00	14.350,00	14.350,00	
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00	
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per Regioni)	cassa	19.714,32			
		comp	0,00	0,00	0,00	
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALI MISSIONE</b>		cassa	<b>562.790,91</b>	<b>423.887,15</b>	<b>419.147,09</b>	
		comp	<b>421.727,15</b>	<b>423.887,15</b>	<b>419.147,09</b>	
		<i>fpv</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>562.790,91</b>			



### PROGRAMMA 1: ORGANI ISTITUZIONALI

L'art. 57 -quater del decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157, che ha aggiunto il comma 8-bis al menzionato art. 82, ha disposto, per i sindaci dei comuni con popolazione fino a 3.000 abitanti, l'incremento dell'indennità fino all'85% della misura dell'indennità spettante ai sindaci dei comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, a cui ha fatto seguito il Decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 23 luglio 2020, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 4 agosto

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

2020, n. 194, recante *«Incremento dell'indennità di funzione per l'esercizio della carica di sindaco nei comuni delle regioni a statuto ordinario con popolazione fino a 3.000 abitanti»;*

La deliberazione della Corte dei Conti, sezione di controllo per la Lombardia, n. 67/PAR/20 del 14 maggio 2020, con la quale si stabilisce che. *«l'articolazione delle nuove previsioni normative depone nel senso che l'incremento di cui al comma 8 bis non operi ex lege, ma postuli l'espressione di una scelta decisionale rimessa all'ente, con conseguente decorrenza dell'incremento dalla data di esecutività del pertinente atto deliberativo. Difatti, la formulazione della norma, che non quantifica la misura esatta dell'incremento, ma ne fissa un tetto massimo "nell'85 per cento della misura dell'indennità spettante ai sindaci dei comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti", induce a ritenere indispensabile una previa delibera del comune di individuazione dell'entità dell'aumento da accordare e delle risorse all'uopo necessarie.»;*

Con G.C. n. 3 del 09/02/2022, sono state quantificate le indennità di funzione spettanti al Sindaco, al Vicesindaco, ed all'Assessore comunale sulla base di quanto previsto dall'art. 1, commi 583, 584 e 585 della L. 30/12/2021, n. 234, dal D.M. n. 119/2000, dall'articolo 82, comma 1, ultimo periodo del D. Lgs. n. 267/2000,

E' previsto per il triennio lo stanziamento relativo all'adeguamento delle indennità degli Amministratori previsto dalla Legge di Bilancio.

### PROGRAMMA 2 - SEGRETERIA GENERALE

Finalità da conseguire: redazione atti del Sindaco, del Consiglio e della Giunta.

Azione, Amministrazione, funzionamento e supporto, tecnico, operativo e gestionale alle attività deliberative degli organi istituzionali e per il coordinamento generale amministrativo, di coordinamento tra le varie aree in cui é divisa la struttura comunale.

Gestione e organizzazione del contenzioso.

Responsabilità del Personale con azione di impulso per l'efficace e tempestivo raggiungimento degli obiettivi.

Rapporto tra gli organi istituzionali.

Costante osservanza dei principi di legalità, trasparenza e semplificazione dell'attività dell'ente, mediante la puntuale attuazione del regolamento sui controlli interni

Favorire l'innovazione tecnologica e l'ottimizzazione delle procedure amministrative Implementazione di un sistema di archiviazione che consenta di conservare digitalmente i documenti, rendendo più efficiente il loro reperimento e ne riduca i costi di riproduzione.

### PROGRAMMA 3 -GESTIONE FINANZIARIA

- Finalità da conseguire Coordinare le attività di pianificazione, approvvigionamento, gestione contabile, controllo delle risorse economiche e finanziarie, in attuazione degli obiettivi definiti dai programmi e dai piani annuali e pluriennali.

Sovrintendere alla regolarità dei procedimenti contabili e delle modalità di gestione delle risorse economiche nel rispetto delle norme di legge e del Regolamento di contabilità, più specificatamente:

- curare gli adempimenti fiscali e tributari del Comune, la raccolta e l'elaborazione dei dati necessari per la predisposizione periodica delle varie denunce fiscali ed atti connessi con la tenuta delle relative contabilità;
- attuare la tenuta sistematica delle rilevazioni contabili attinenti alle entrate ed alle spese di parte corrente nelle varie fasi, gestione degli adempimenti connessi compresi i rapporti con la Tesoreria comunale;
- collaborare con il settore personale.

Le principali attività della ragioneria riguardano:

- la programmazione economico-finanziaria (bilancio pluriennale, piani risorse e obiettivi);
- i processi di formazione e gestione del bilancio tramite le variazioni del medesimo e l'utilizzo del fondo di riserva;
- la contabilità finanziaria nelle fasi degli accertamenti, impegni, riscossioni, liquidazioni e pagamenti, la contabilità fiscale, Iva e IRAP;
- il controllo interno della gestione contabile e degli investimenti;
- i rapporti con il Tesoriere comunale, la Banca d'Italia, la Tesoreria provinciale dello Stato, il Ministero dell'Interno, il Ministero dell'Economia e la Corte dei Conti nazionale e regionale;
- i rapporti con il Revisore Unico dei Conti;
- l'approvvigionamento ed il controllo delle risorse finanziarie (anticipazioni, mutui e altre forme di prestito)
- il raggiungimento degli obiettivi di politica economico-finanziaria (pareggio di bilancio) coordinando, in collaborazione con gli altri settori, i flussi finanziari dell'Ente;
- la gestione dei nuovi sistemi contabili prevista dall'art. 36 del D.Lgs. n. 118/2011.

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

### PROGRAMMA 4 - GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE ESERVIZI FISCALI

I tributi locali sono la principale fonte di finanziamento del bilancio del Comune.

Le scelte effettuate rispettano quella che deve essere l'attività primaria dell'ente pubblico, consistente in un accurato controllo delle proprie entrate.

Tuttavia deve sempre rimanere primario, soprattutto in questo momento di crisi economica, il rapporto con il cittadino che deve essere improntato al rispetto dei principi contenuti nello Statuto del Contribuente.

L'attività di accertamento e riscossione dei tributi deve essere attuata anche per contrastare oltre che l'evasione anche l'elusione fiscale di competenza dell'Ente. Ciò al fine di dare piena attuazione del principio costituzionale volto a garantire la partecipazione di tutti i cittadini alla spesa pubblica, secondo i criteri di equità e progressività.

Comprende le spese per i contratti di servizio con gli enti concessionari della riscossione dei tributi, e, in generale, per il controllo della gestione per i tributi dati in concessione.

La gestione del recupero coattivo inerente le somme per gli avvisi di accertamento impagati viene svolto da Agenzia delle Entrate Riscossione.

Con l'applicazione del vigente regolamento generale delle entrate comunali, è stato attivato un nuovo procedimento di recupero delle somme non pagate, predisponendo altresì più incisivi controlli sui soggetti che esercitano attività commerciali e produttive in fase di richiesta di autorizzazioni, concessioni o licenze.

Comprende le spese per la gestione del contenzioso in materia tributaria.

Comprende le spese per le attività di ricerca in ordine alla fiscalità dell'ente, di elaborazione delle informazioni e di riscontro della capacità contributiva, delle risorse informatiche relative ai servizi fiscali e tributari e della gestione dei relativi archivi informatici.

Svolgere attività connessa all'applicazione delle tasse ed imposte comunali, attraverso le fasi di reperimento soggetti, accertamento imponibili, definizione e liquidazione dei tributi, formazione ruoli esattoriali, controllo della gestione per i servizi dati in concessione.

In particolare l'Ufficio riceve dichiarazioni inerenti le imposte e tasse comunali, cura eventuali contenziosi, redige dati statistici previsti dalla legge.

L'attività si caratterizza anche per l'assistenza e consulenza agli utenti.

### PROGRAMMA 5 - BENI DEMAN.- BENI DEMAN. PATRIMONIALI

Attuazione interventi di gestione, manutenzione e conservazione dei beni demaniali e patrimoniali e loro valorizzazione a mezzo concessione o locazione.

### PROGRAMMA 6 - SERVIZIO TECNICO

Progettare ed attuare interventi programmati dall'Amministrazione nel campo delle opere pubbliche, in particolare:

- elaborare e coordinare gli interventi per la manutenzione degli edifici pubblici di proprietà comunale,
- controllare e curare i lavori per l'adeguamento alle norme di sicurezza degli impianti tecnologici, l'abbattimento delle barriere architettoniche, ecc.,
- elaborare e coordinare gli interventi per la realizzazione, e la manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti sportivi e del complesso cimiteriale,
- effettuare sopralluoghi per pubblica incolumità con stesura delle prescritte relazioni tecniche, effettuare sorveglianza dei lavori progettati e diretti da professionisti incaricati dal Comune,
- progettare, elaborare e coordinare gli interventi per la manutenzione ordinaria e straordinaria delle strutture scolastiche di competenza comunale,
- progettare, elaborare e coordinare gli interventi per la manutenzione ordinaria e straordinaria delle strade comunali,
- progettare, elaborare e coordinare gli interventi per la manutenzione straordinaria dell'impianto fognario comunale,
- progettare, elaborare e coordinare gli interventi per la manutenzione ordinaria e straordinaria del verde pubblico comunale, anche mediante sottoscrizione di convenzioni con scuole, case di reclusione, ecc.

L'ufficio deve provvedere all'istruttoria – redazione – registrazione – trascrizione dei contratti d'appalto, convenzioni edilizie ecc.

L'Ufficio gestisce, inoltre:

- l'attività edilizia pubblica e privata che si svolge sull'intero territorio comunale mediante acquisizione delle istanze, istruttoria e definizione delle stesse, contenziosi edilizi, monitoraggio opere pubbliche, statistiche, ecc.,
- l'attività derivante dalla presentazione delle pratiche di cemento armato da inoltrare al competente ufficio provinciale,
- l'attività urbanistica predisponendo varianti agli strumenti generali di programmazione e per intervenute disposizioni legislative regionali o statali,
- la funzione associata per il servizio paesaggistico dei Comuni di Riva Ligure, Castellaro e Terzorio con istruttoria delle pratiche, esame da parte della Commissione locale per il Paesaggio e rilascio di provvedimenti autorizzativi,
- la richiesta di finanziamenti a vario genere per l'esecuzione di interventi pubblici.

Il servizio Tecnico si occupa, altresì, della gestione ed esecuzione degli interventi successivi ad eventi meteorologici calamitosi.

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

**PROGRAMMA 7 -SERVIZI DEMOGRAFICI - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile**  
Amministrazione e funzionamento dell'anagrafe e dei registri di stato civile.

Obiettivo del programma è quello di garantire ai cittadini massima trasparenza con l'intento di contenere i tempi per il rilascio dei documenti richiesti.

**PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi**

Amministrazione e funzionamento delle attività per la realizzazione di quanto previsto nella programmazione statistica locale e nazionale, per la diffusione dell'informazione statistica, per la realizzazione del coordinamento statistico interno all'ente.

**PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali.**

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi aventi carattere generale di coordinamento amministrativo, di gestione e di controllo per l'ente non riconducibili agli altri programmi di spesa della missione 1 e non attribuibili ad altre specifiche missioni di spesa.

Gestione del servizio di pronto soccorso veterinario e custodia e mantenimento di cani randagi.

**Dotazione organica:** n.1 istruttore P.O. cat. D7 (resp. finanziario/tributi); n. 1 istruttore P.O. cat., D7 (resp. uff. tecnico); in. 1 istruttore Amministrativo Cat. D (posto in copertura), n.1 agente polizia locale cat. C5, n. 1, segretario comunale in convenzione.

**Dotazioni strumentali:** pc in dotazione ai singoli uffici; sito web istituzionale, posta elettronica. Telefono, fax, software specifici di gestione delle deliberazioni di Giunta Comunale, Consiglio Comunale e determinazioni, stampanti multifunzione e fotocopiatori in rete, collegamenti ad internet.

**Dotazione mezzi:** n.1 autovettura condivisa ufficio tecnico e polizia locale;  
n. 1 moto condivisa ufficio tecnico e polizia locale

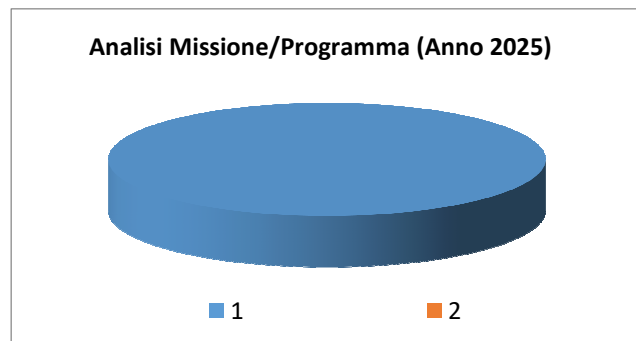
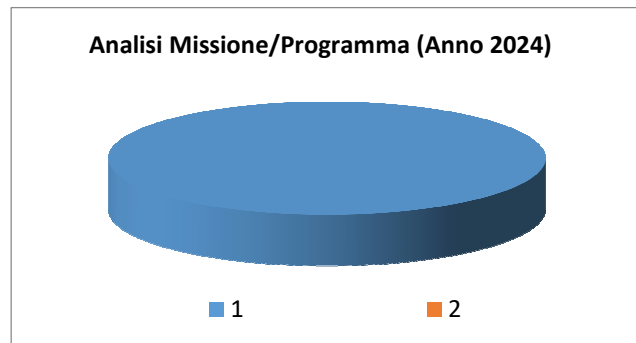
## Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

La missione 3 viene così definita dal Glossario COFOG:

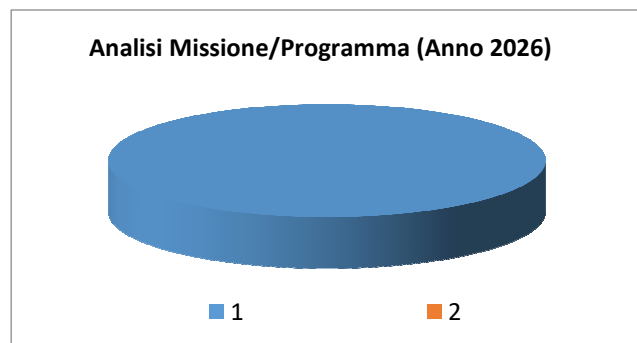
*“Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all’ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche 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	44.700,00	44.700,00	44.700,00	GENOVESE GEOM. SANTO, MILETO RAG. STEFANIA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	54.075,43			
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	0,00	0,00	0,00	GENOVESE GEOM. SANTO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>44.700,00</b>	<b>44.700,00</b>	<b>44.700,00</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>54.075,43</b>			



## Documento Unico di Programmazione 2024/2026



In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 3, si evidenziano i seguenti elementi:

**Dotazione organica:** n. 1 istruttore cat. C (polizia municipale) – Responsabile P.O. Geom. Genovese Santo

**Dotazioni strumentali:** n.1 pc in dotazione all'ufficio; fotocamera.

**Dotazione mezzi:** n.1 autovettura (30%)  
n. 1 moto (30%)

### Obiettivi operativi

Si evidenziano in particolare alcuni specifici obiettivi:

Garantire la continuazione dei compiti istituzionali inerenti il controllo della viabilità, della vigilanza commerciale e della vigilanza edilizia ambientale (in collaborazione con l'ufficio tecnico).  
Controllo delle aree di parcheggio.

Garantire l'osservanza del regolamento di Polizia Municipale e arredo urbano.

Rientrano in questa missione le principali spese del servizio vigilanza.

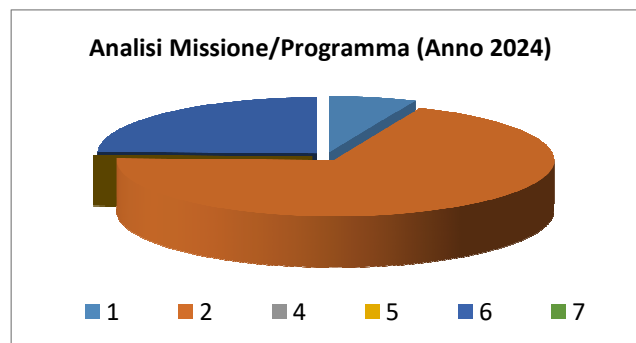
## Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

La missione 4 viene così definita dal Glossario COFOG:

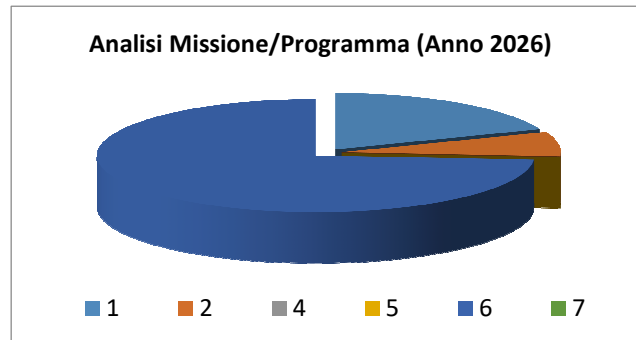
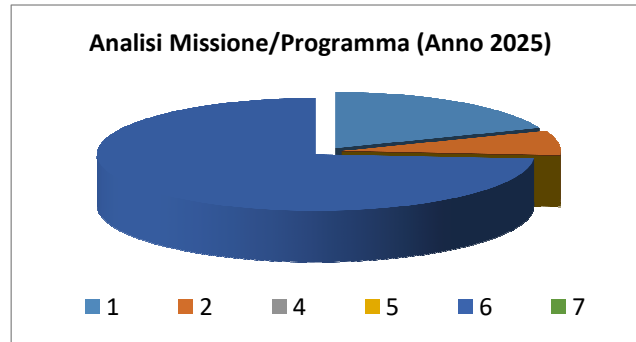
*“Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l’obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l’edilizia scolastica e l’edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono 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	21.986,08	21.986,08	21.986,08	RESPONSABILE AMMINISTRATIVO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	32.399,20			
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	238.050,00	8.050,00	8.050,00	GENOVESE GEOM. SANTO, RESPONSABILE AMMINISTRATIVO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	916.571,93			
4	Istruzione universitaria	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
5	Istruzione tecnica superiore	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
6	Servizi ausiliari all'istruzione	comp	84.750,00	84.750,00	84.750,00	MILETO RAG. STEFANIA, RESPONSABILE AMMINISTRATIVO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	111.943,05			
7	Diritto allo studio	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>344.786,08</b>	<b>114.786,08</b>	<b>114.786,08</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>1.060.914,18</b>			



## Documento Unico di Programmazione 2024/2026



In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 4, si evidenziano i seguenti elementi:

**Dotazione organica:** Segretario Comunale; Responsabile Amministrativo;

**Dotazioni strumentali:** n.2 pc in dotazione all'ufficio; connessione internet

**Dotazione mezzi:** /;

Rientrano in questa missione le spese relative alla gestione della scuola materna ed elementare di Castellaro nonché del trasporto per gli alunni della scuola media.

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

La missione 5 viene così definita dal Glossario COFOG:

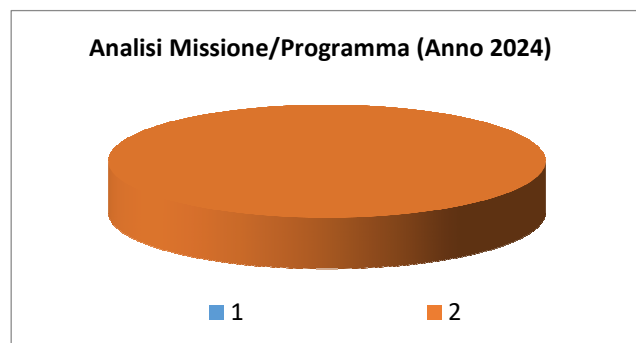
*“Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico*

*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.*

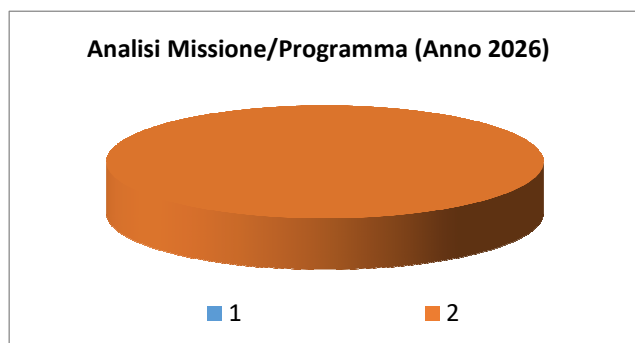
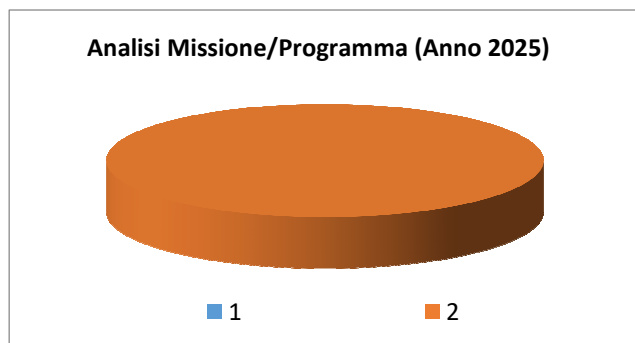
*Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.”*

All’interno della Missione 5 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<i><b>Programma</b></i>			<i><b>Anno 2024</b></i>	<i><b>Anno 2025</b></i>	<i><b>Anno 2026</b></i>	<i><b>Responsabili</b></i>
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	comp	0,00	0,00	0,00	GENOVESE GEOM. SANTO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	comp	7.600,00	7.600,00	7.600,00	GENOVESE GEOM. SANTO, MILETO RAG. STEFANIA, RESPONSABILE AMMINISTRATIVO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	9.226,23			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>7.600,00</b>	<b>7.600,00</b>	<b>7.600,00</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>9.226,23</b>			



## Documento Unico di Programmazione 2024/2026



In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 5, si evidenziano i seguenti elementi:

Dotazione organica: n.1 istruttore P.O. cat. D; Segretario Comunale;

Dotazioni strumentali: n.1 pc in dotazione all'ufficio;

Dotazione mezzi: /;

Rientrano in questa missione le spese relative gestione degli immobili del Palazzo del Marchese, Antiche carceri e del centro polivalente.

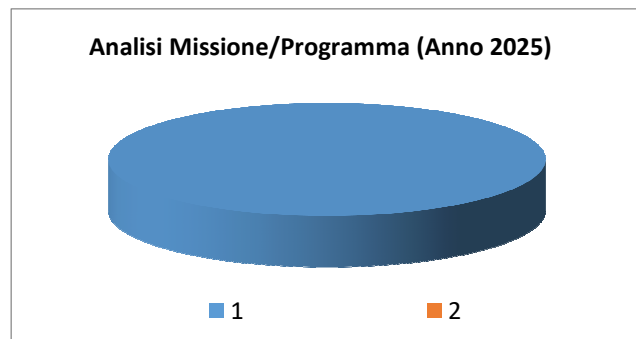
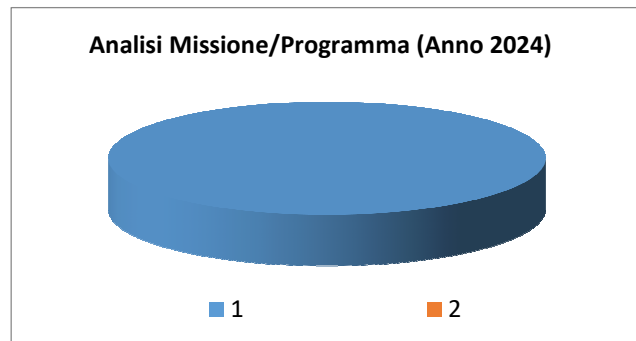
## Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

La missione 6 viene così definita dal Glossario COFOG:

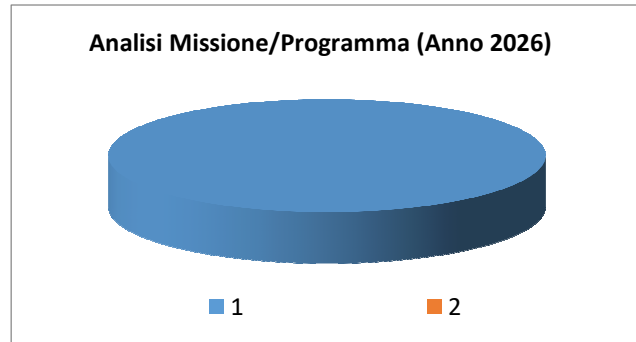
*“Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e 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	2.950,00	2.950,00	2.950,00	GENOVESE GEOM. SANTO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	4.801,84			
2	Giovani	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>2.950,00</b>	<b>2.950,00</b>	<b>2.950,00</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>4.801,84</b>			



## Documento Unico di Programmazione 2024/2026



In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 6, si evidenziano i seguenti elementi:

**Dotazione organica:** n.1 istruttore P.O. cat. D7 (resp. tecnico);

**Dotazioni strumentali:** n.1 pc in dotazione all'ufficio;

Rientrano in questa missione le spese di gestione degli impianti sportivi

## 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	8.650,00	8.650,00	8.650,00	MILETO RAG. STEFANIA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	9.867,24			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>8.650,00</b>	<b>8.650,00</b>	<b>8.650,00</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>9.867,24</b>			

In riferimento all’organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 7, si evidenziano i seguenti elementi:

**Dotazione organica:** n.1 istruttore P.O. cat. D7 (resp. finanziario/tributi);

**Dotazioni strumentali:** n.1 pc in dotazione all’ufficio;

Rientrano in questa missione le spese per la gestione delle manifestazioni.

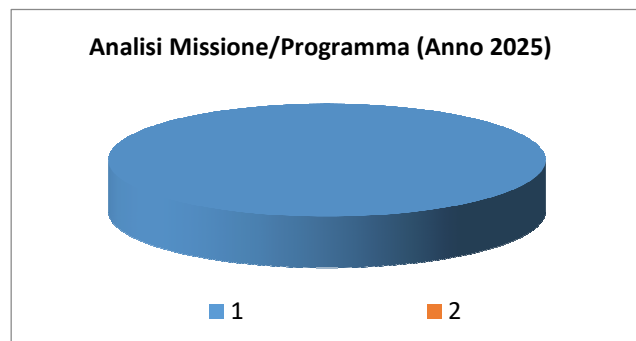
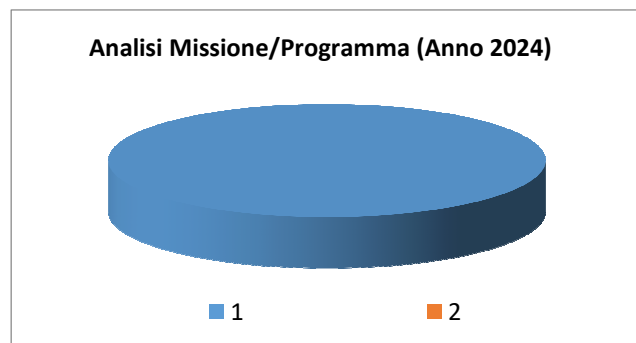
## Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

La missione 8 viene così definita dal Glossario COFOG:

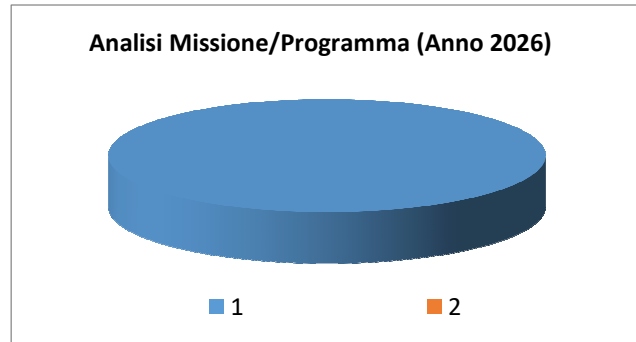
*“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito 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	57.000,00	57.000,00	57.000,00	GENOVESE GEOM. SANTO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	531.042,76			
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	comp	0,00	0,00	0,00	GENOVESE GEOM. SANTO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>57.000,00</b>	<b>57.000,00</b>	<b>57.000,00</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>531.042,76</b>			



## Documento Unico di Programmazione 2024/2026



In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 8, si evidenziano i seguenti elementi:

**Dotazione organica:** n.1 istruttore P.O. cat. D7 (resp. uff. tecnico);

**Dotazioni strumentali:** n.1 pc in dotazione ai singoli uffici;

**Dotazione mezzi:** n. 1 autovettura

Rientrano in questa missione le spese relative ai lavori pubblici in materia di difesa del suolo e rischio idrogeologico di gestione dell'ufficio tecnico Comunale.

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

La missione 9 viene così definita dal Glossario COFOG:

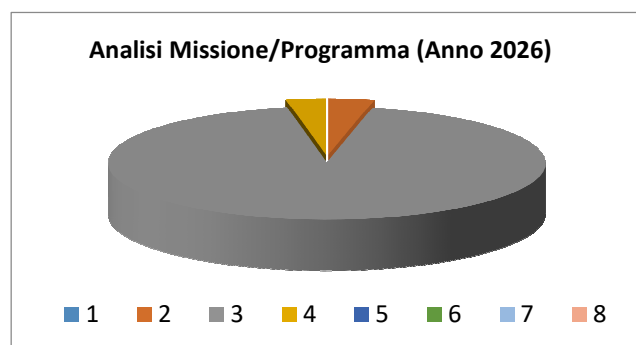
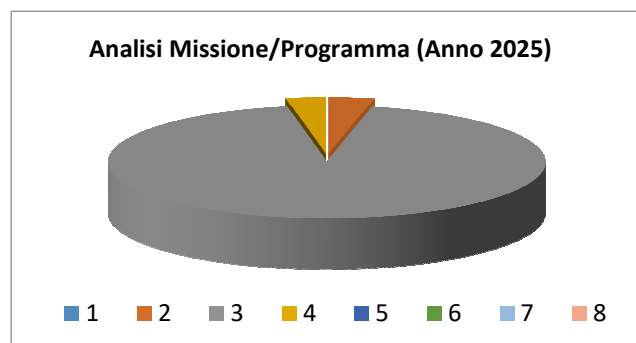
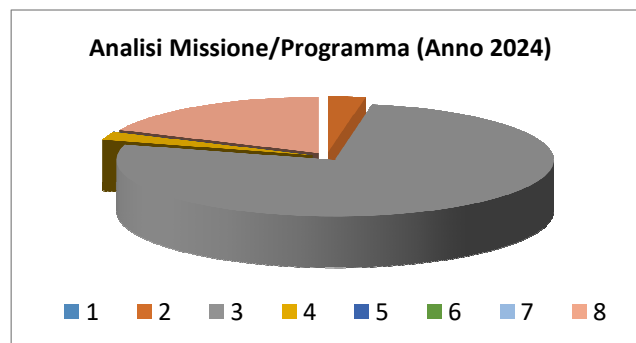
*“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell’ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall’inquinamento del suolo, dell’acqua e dell’aria*

*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><b>Programma</b></i>			<i><b>Anno 2024</b></i>	<i><b>Anno 2025</b></i>	<i><b>Anno 2026</b></i>	<i><b>Responsabili</b></i>
1	Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	7.500,00	7.500,00	7.500,00	GENOVESE GEOM. SANTO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	7.500,00			
3	Rifiuti	comp	210.000,00	210.000,00	210.000,00	GENOVESE GEOM. SANTO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	299.842,45			
4	Servizio idrico integrato	comp	6.500,00	6.500,00	6.500,00	GENOVESE GEOM. SANTO, SEGRETARIO COMUNALE
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	151.745,25			
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	50.000,00	0,00	0,00	GENOVESE GEOM. SANTO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	75.469,97			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>274.000,00</b>	<b>224.000,00</b>	<b>224.000,00</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>534.557,67</b>			

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026



In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 9, si evidenziano i seguenti elementi:

**Dotazione organica:** n.1 istruttore P.O. cat. D7 (resp. uff. tecnico); Segretario Comunale

**Dotazioni strumentali:** n.1 pc in dotazione all'ufficio tecnico;

**Dotazione mezzi:** n.1 autovettura

Rientrano in questa missione le spese di gestione del servizio raccolta rifiuti (affidato ad Ati esterna in convezione con altri Comuni), la continuazione della raccolta differenziata, la manutenzione di parchi e giardini (affidato a ditta esterna partecipata dall'ente), nonché la gestione delle spese del servizio idrico integrato affidato in gestione a far data dal 01/05/2016 a Rivieracqua Spa.

Interviene in qualità di responsabile delle Partecipate il Segretario Comunale

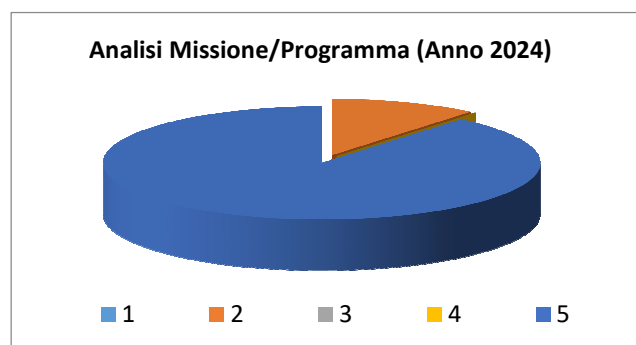
## Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

La missione 10 viene così definita dal Glossario COFOG:

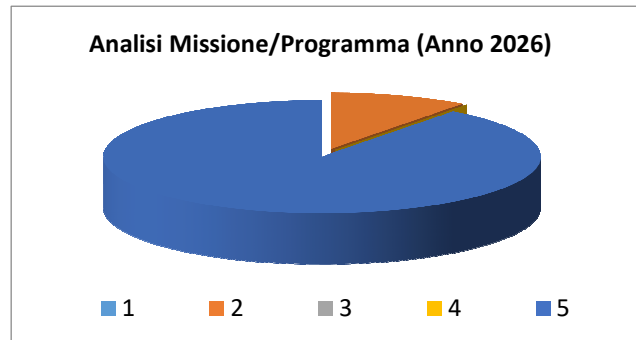
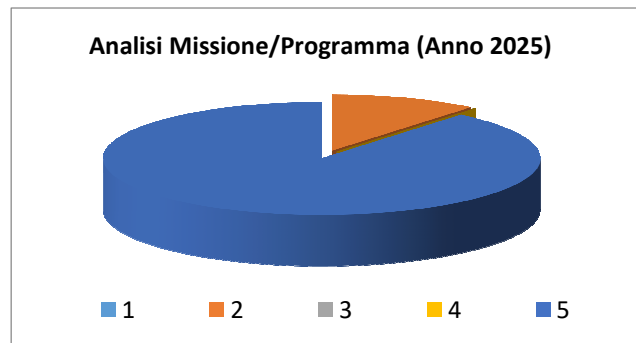
*“Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi 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	7.000,00	7.000,00	7.000,00	GENOVESE GEOM. SANTO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	7.000,00			
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	56.900,00	56.900,00	61.360,06	GENOVESE GEOM. SANTO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	886.283,39			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>63.900,00</b>	<b>63.900,00</b>	<b>68.360,06</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>893.283,39</b>			



## Documento Unico di Programmazione 2024/2026



In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 10, si evidenziano i seguenti elementi:

**Dotazione organica:** n. 1 istruttore P.O. cat. D7 (resp. uff. tecnico);

**Dotazioni strumentali:** n. 1 pc in dotazione ai singoli uffici;

**Dotazione mezzi:** n.1 autovettura;

Rientrano in questa missione le spese di manutenzione delle strade comunali, illuminazione pubblica ecc...

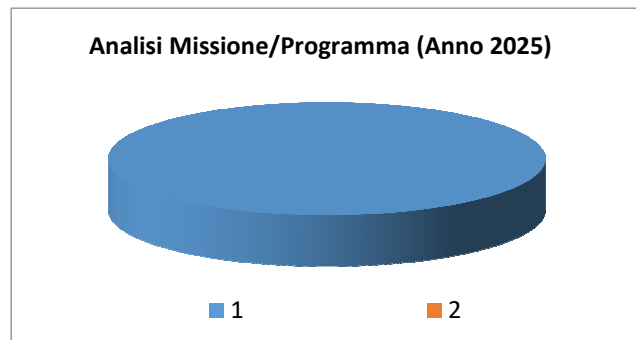
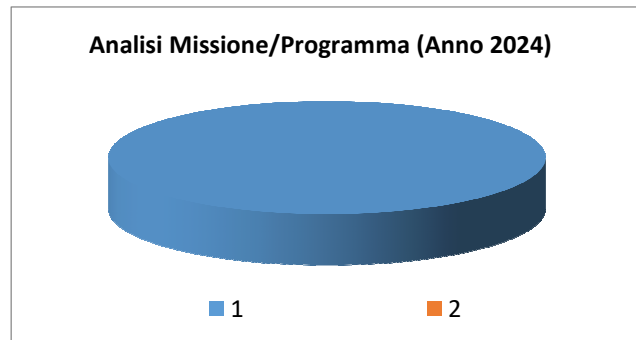
## Missione 11 - Soccorso civile

La missione 11 viene così definita dal Glossario COFOG:

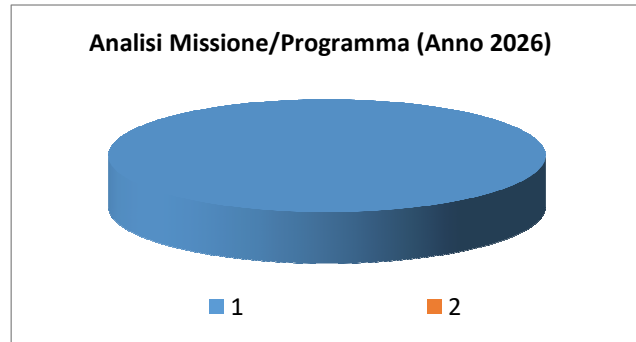
*“Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso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

All’interno della Missione 11 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Responsabili
1	Sistema di protezione civile	comp	9.535,00	2.535,00	2.535,00	GENOVESE GEOM. SANTO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	11.320,00			
2	Interventi a seguito di calamità naturali	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>9.535,00</b>	<b>2.535,00</b>	<b>2.535,00</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>11.320,00</b>			



## Documento Unico di Programmazione 2024/2026



In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 11, si evidenziano i seguenti elementi:

**Dotazione organica:** n. 1 istruttore P.O. cat. D7 (resp. uff. tecnico);

**Dotazioni strumentali:** n. 1 pc in dotazione ai singoli uffici;

**Dotazione mezzi:** n.1 autovettura;

Gestito in convezione con i Comuni di Riva Ligure, Pompeiana, Castellaro e Terzorio.

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

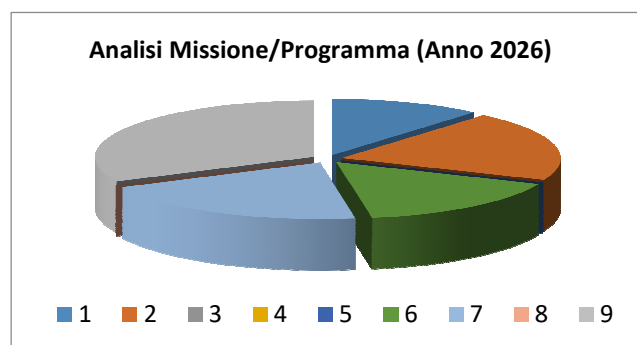
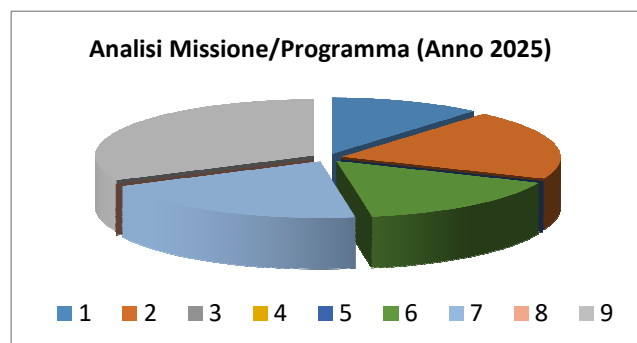
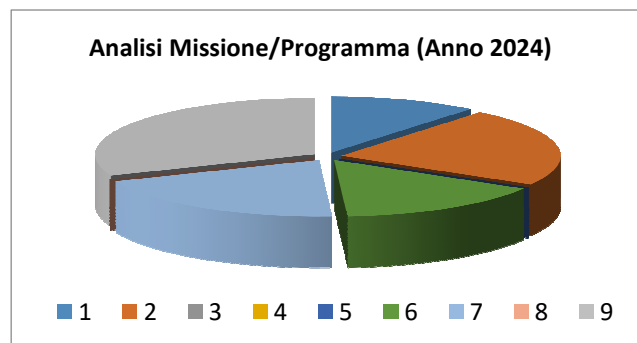
La missione 12 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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:

<b><i>Programma</i></b>			<b><i>Anno 2024</i></b>	<b><i>Anno 2025</i></b>	<b><i>Anno 2026</i></b>	<b><i>Responsabili</i></b>
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	comp	7.000,00	7.000,00	7.000,00	RESPONSABILE AMMINISTRATIVO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	7.400,00			
2	Interventi per la disabilità	comp	14.478,74	12.478,74	12.478,74	MILETO RAG. STEFANIA, RESPONSABILE AMMINISTRATIVO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	22.751,54			
3	Interventi per gli anziani	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
5	Interventi per le famiglie	comp	0,00	0,00	0,00	RESPONSABILE AMMINISTRATIVO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
6	Interventi per il diritto alla casa	comp	10.000,00	10.000,00	10.000,00	RESPONSABILE AMMINISTRATIVO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	12.152,84			
7	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	comp	12.710,18	12.710,18	12.710,18	RESPONSABILE AMMINISTRATIVO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	16.349,66			
8	Cooperazione e associazionismo	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	20.000,00	20.000,00	20.000,00	GENOVESE GEOM. SANTO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	20.000,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		<b>comp</b>	<b>64.188,92</b>	<b>62.188,92</b>	<b>62.188,92</b>	
		<b>fpv</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		<b>cassa</b>	<b>78.654,04</b>			

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026



In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 12, si evidenziano i seguenti elementi:

**Dotazione organica:** Segretario Comunale – Responsabile del Servizio Tecnico – Responsabile del Servizio Amministrativo.

**Dotazioni strumentali:** n.1 pc in dotazione ai singoli uffici;

Rientrano in questa missione le spese di gestione dei minori in struttura, sostegno scolastico dei disabili, e la quota trasferita al Comune di Taggia per la gestione dei servizi socio-assistenziali, sostegno locazioni ed infine i servizi cimiteriali di competenza del Responsabile del Servizio Tecnico.

## Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

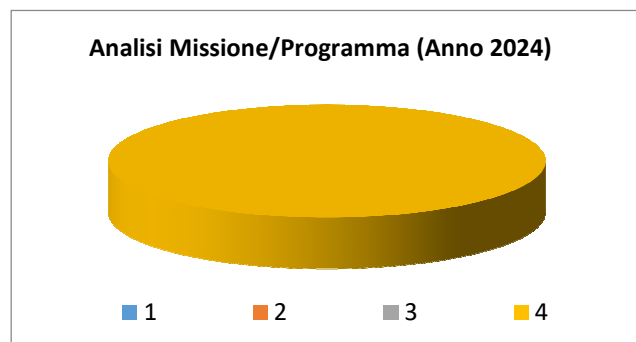
La missione 14 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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.*

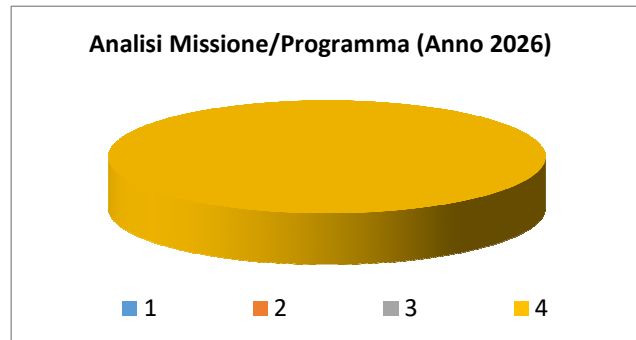
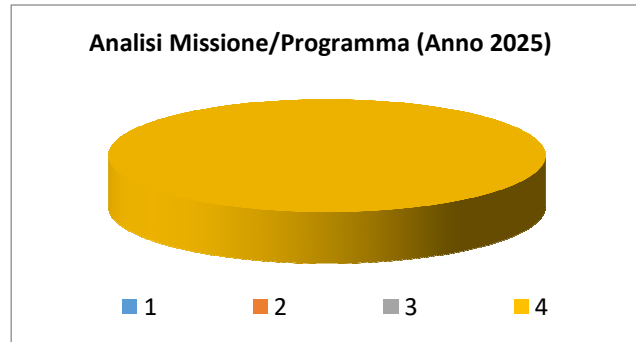
*Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l’innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale 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	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
3	Ricerca e innovazione	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	comp	100,00	100,00	100,00	MILETO RAG. STEFANIA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	100,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>100,00</b>			



## Documento Unico di Programmazione 2024/2026



In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 14, si evidenziano i seguenti elementi:

**Dotazione organica:** n.1 istruttore P.O. cat. D7 (resp. finanziario/tributi);

**Dotazioni strumentali:** n.1 pc in dotazione all'ufficio;

Rientrano in questa missione i trasferimenti relativi alla farmacia rurale.

## Missione 20 - Fondi e accantonamenti

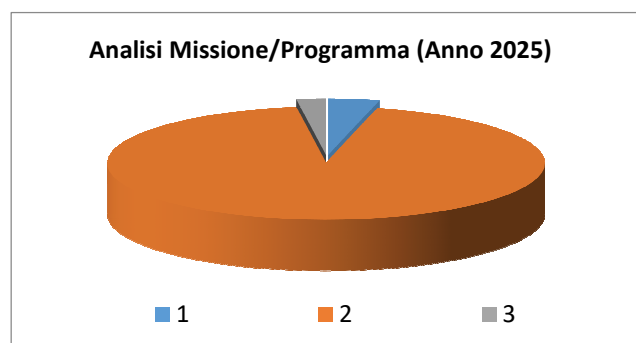
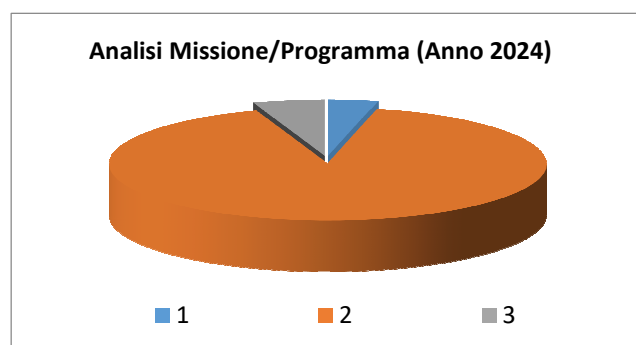
La missione 20 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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.*

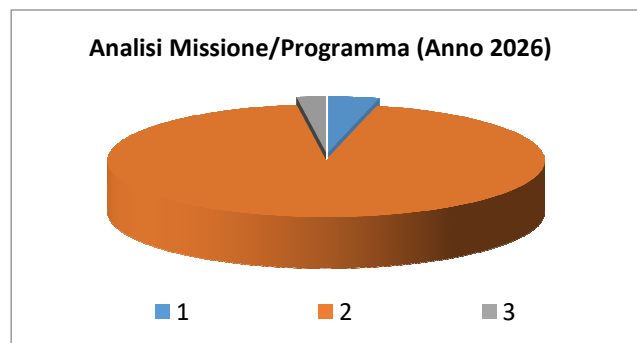
*Non comprende il fondo pluriennale vincolato.”*

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	4.000,00	4.000,00	4.000,00	MILETO RAG. STEFANIA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	7.000,00			
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	100.085,85	100.085,85	100.085,85	MILETO RAG. STEFANIA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
3	Altri fondi	comp	5.810,00	2.310,00	2.310,00	GENOVESE GEOM. SANTO, MILETO RAG. STEFANIA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>109.895,85</b>	<b>106.395,85</b>	<b>106.395,85</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>7.000,00</b>			



## Documento Unico di Programmazione 2024/2026



In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 20, si evidenziano i seguenti elementi:

**Dotazione organica:** n.1 istruttore P.O. cat. D7 (resp. finanziario/tributi);

**Dotazioni strumentali:** n.1 pc in dotazione all'ufficio;

Nella missione 20 si trovano obbligatoriamente almeno i seguenti Fondi:

- Fondo di riserva per la competenza
- Fondo di riserva di cassa
- Fondo crediti di dubbia esigibilità
- Fondo perdite OO.PP.

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	4.000,00	0,37%
2° anno	4.000,00	0,38%
3° anno	4.000,00	0,38%

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	7.000,00	0,13%

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 2021.

In particolare, le percentuali minime da coprire sono le seguenti: 100% dal 2021.

Il Comune di Castellaro per la redazione del Fondo Crediti dubbia esigibilità ha calcolato la percentuale di riscossione del quinquennio precedente (2017-2021).

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

(In considerazione della grave crisi economica di un grosso contribuente esercente attività turistica, ulteriormente acuita dall'emergenza sanitaria, e dagli aumenti del costo dell'energia, nella base di calcolo viene anche inserita l'IMU)

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	100.085,85	100
2° anno	100.085,85	100
3° anno	100.085,85	100

## Missione 50 - Debito pubblico

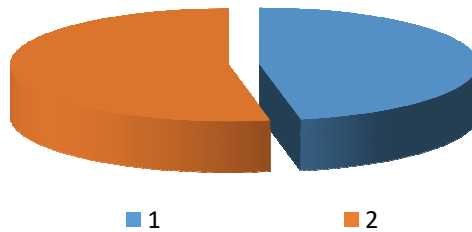
La missione 50 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

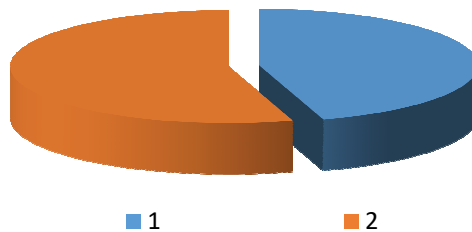
All’interno della Missione 50 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Responsabili
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	28.150,00	27.130,00	26.060,00	MILETO RAG. STEFANIA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	28.150,00			
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	31.790,00	32.790,00	33.870,00	MILETO RAG. STEFANIA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	31.790,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>59.940,00</b>	<b>59.920,00</b>	<b>59.930,00</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>59.940,00</b>			

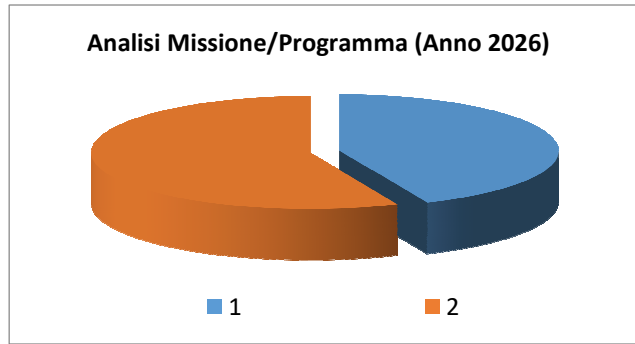
Analisi Missione/Programma (Anno 2024)



Analisi Missione/Programma (Anno 2025)



## Documento Unico di Programmazione 2024/2026



## ***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:

<b><i>Programma</i></b>			<b><i>Anno 2024</i></b>	<b><i>Anno 2025</i></b>	<b><i>Anno 2026</i></b>	<b><i>Responsabili</i></b>
1	Restituzione anticipazioni di tesoreria	comp	0,00	0,00	0,00	MILETO RAG. STEFANIA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>0,00</b>			

Allo stato attuale non è previsto il ricorso ad anticipazioni di tesoreria

## Missione 99 - Servizi per conto terzi

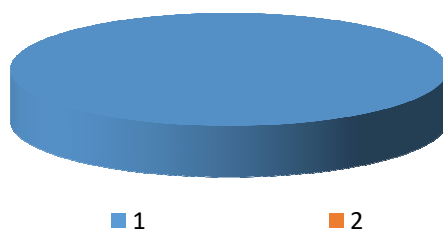
La missione 99 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

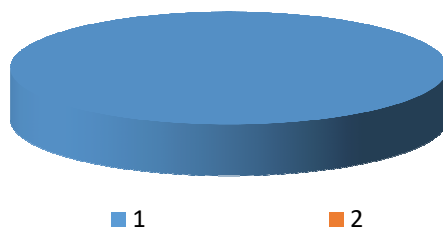
All'interno della Missione 99 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Responsabili
1	Servizi per conto terzi - Partite di giro	comp	1.541.400,00	1.541.400,00	1.541.400,00	GENOVESE GEOM. SANTO, MILETO RAG. STEFANIA, RESPONSABILE AMMINISTRATIVO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.595.232,80			
2	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>1.541.400,00</b>	<b>1.541.400,00</b>	<b>1.541.400,00</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>1.595.232,80</b>			

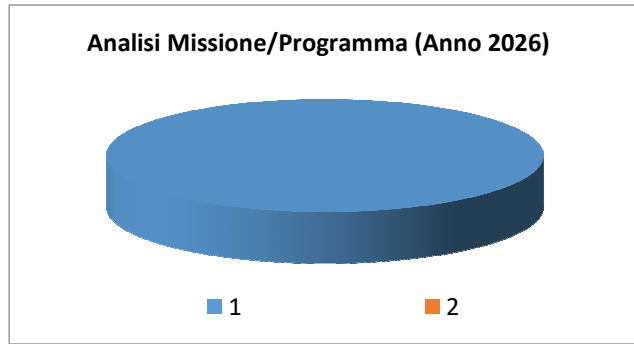
Analisi Missione/Programma (Anno 2024)



Analisi Missione/Programma (Anno 2025)



## Documento Unico di Programmazione 2024/2026



## 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° 7 - ASSISTENZA SOFTWARE ORDINE MEPA N. 6588246	6.755,81	0,00	0,00
n° 8 - SERVIZI WEB ORDINE MEPA N. 6588290.	1.447,60	0,00	0,00
n° 9 - HARDWARE SISTEMISTICA ORDINE MEPA N. 6588309.	1.147,41	0,00	0,00
n° 12 - SERVIZIO ACQUIRING POSTEPAY TANDEM, POS FISICO E LOCAZIONE POS FISICO.	150,00	150,00	0,00
n° 33 - INDENNITA' CARICA SINDACO	11.040,00	0,00	0,00
n° 34 - INDENNITA' CARICA VICE SINDACO	1.104,00	0,00	0,00
n° 35 - INDENNITA' CARICA ASSESSORE	828,00	0,00	0,00
n° 36 - GETTONI PRESENZA	300,00	0,00	0,00
n° 68 - SERVIZIO DI ELEBORAZIONE E GESTIONE PAGHE TRAMITE SOFTWARE SISCOM.	2.607,75	0,00	0,00
n° 110 - SERVIZIO DI PULIZIA DEGLI EDIFICI DI PROPRIETA' COMUNALE. AFFIDAMENTO ALLA DITTA GIODI SERVIZI DI FILICE PASQUALE DI SANREMO. (CIG Z1739764C8)	7.500,00	0,00	0,00
n° 150 - IMPIANTO "SOLOAQUA" DI MICROFILTRAZIONE A CARBONI ATTIVI ARGENTIZZATI E CON DEBATTERIZZATORE UV	150,00	0,00	0,00
n° 151 - IMPIANTO "SOLOAQUA" DI MICROFILTRAZIONE A CARBONI ATTIVI ARGENTIZZATI E CON DEBATTERIZZATORE UV	150,00	0,00	0,00
n° 209 - SERVIZIO INTEGRATIVO SCOLASTICO (DOPOSCUOLA) A.S. 2023/2024 (CIG: ZE13C338CE)	3.500,00	0,00	0,00
n° 210 - ATTIVITA' DI VOLONTARIATO IN CONVENZIONE (NONNO VIGILE) A.S. 2023/2024 (CIG: Z243C338D9)	1.560,00	0,00	0,00
n° 214 - CESSIONE QUINTO STIPENDIO R 17/28/120	4.068,00	4.068,00	0,00
n° 217 - ABBONAMENTO ALLE BANCHE DATI DEL SISTEMA LEGGI D'ITALIA (CIG Z313C8235A)	603,20	603,20	452,40
n° 218 - NOLEGGIO FOTOCOPIATRICE MULTIFUNZIONE - DETERMINAZIONE A CONTRARRE AI SENSI DELL'ART. 32 C. 2 DEL D.LGS. 50/2016 E AFFIDAMENTO ALLA DITTA INSIDE SRL TRAMITE IL PORTALE TELEMATICO MEPA.	1.171,20	1.171,20	0,00
n° 219 - NOLEGGIO FOTOCOPIATRICE MULTIFUNZIONE - DETERMINAZIONE A CONTRARRE AI SENSI DELL'ART. 32 C. 2 DEL D.LGS. 50/2016 E AFFIDAMENTO ALLA DITTA INSIDE SRL TRAMITE IL PORTALE TELEMATICO MEPA.	0,00	0,00	878,40
n° 220 - ASSISTENZA SCOLASTICA (ALUNNI DISABILI) A.S. 2023/2024 (CIG: Z193C338D3)	4.000,00	0,00	0,00
n° 221 - UTILIZZO DEI LOCALI MENSA SCOLASTICA	667,00	0,00	0,00
n° 222 - SERVIZIO MENSA SCUOLA DELL'INFANZIA E PRIMARIA	23.000,00	0,00	0,00
n° 231 - INCARICO DI REVISORE DEI CONTI	2.650,00	0,00	0,00
n° 233 - GESTIONE SCUOLABUS A. S. 2023/2024 (CIG: ZF33C338C1)	17.325,00	0,00	0,00
n° 248 - SERVIZIO DI RICOVERO, MANTENIMENTO E CURA DEGLI ANIMALI RANDAGI SUL TERRITORIO	4.375,00	0,00	0,00

**Documento Unico di Programmazione 2024/2026**

(CIG Z2231DAC87)			
n° 255 - GESTIONE DELLE PRATICHE ASSEGNI MATERNITA' E NUCLEI FAMILIARI NUMEROSI	100,00	100,00	0,00
n° 259 - ASSISTENZA SCOLASTICA PER IL PLESSO DI ARMA DI TAGGIA E DI TAGGIA (ALUNNI DISABILI) A.S. 2023/2024 (CIG: Z883CD21CD)	0,00	0,00	0,00
n° 260 - ASSISTENZA SCOLASTICA PER IL PLESSO DI ARMA DI TAGGIA E DI TAGGIA (ALUNNI DISABILI) A.S. 2023/2024 (CIG: Z883CD21CD)	0,00	0,00	0,00
n° 280 - TFR FINO AL 27/05/2024	920,00	0,00	0,00
n° 335 - SERVIZIO DI PRONTO SOCCORSO VETERINARIO PER ANIMALI FERITI AL POLIAMBULATORIO VETERINARIO ARGENTINA SRL DI TAGGIA PER IL PERIODO 22/01/2022 - 21/01/2025. (CIG ZDE345735D)	2.440,00	0,00	0,00
n° 336 - SERVIZIO DI PRONTO SOCCORSO VETERINARIO PER ANIMALI FERITI AL POLIAMBULATORIO VETERINARIO ARGENTINA SRL DI TAGGIA PER IL PERIODO 22/01/2022 - 21/01/2025. (CIG ZDE345735D)	0,00	440,00	0,00
n° 345 - RINNOVO POLIZZA RCT VITTORIA ASSICURAZIONI GENNIO/GIUGNO 2024	1.250,00	0,00	0,00
n° 410 - GESTIONE SERVIZIO TESORERIA FINO AL 30/06/2024	1.970,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMPEGNI:</b>	<b>102.779,97</b>	<b>6.532,40</b>	<b>1.330,80</b>

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

<i>Ragione Sociale</i>	<i>Data Costituzione</i>	<i>Tipologia partecipaz.</i>	<i>Capitale sociale</i>	<i>N. quote valore partecip.</i>	<i>Valore Nominale</i>	<i>Funzioni attribuite</i>
Se.com. Spa in liquid.	27/06/2003	Diretta	484.000,00	1.250,00 (€ 27.500,00 = 5,68%)	€ 22,00	Servizio di depurazione Comuni soci

Relativamente alle operazioni di razionalizzazione relativa alla Società “*Se.Com. Spa*” (partecipata direttamente dal Comune di Castellaro), nel corso del mese di Novembre 2021 si è assistito al trasferimento dei beni e del personale “*Se.Com. Spa*” a favore di *Rivieracqua S.c.p.A* (verbale sottoscritto in data 23/11/2021) e pertanto, il processo di aggregazione delle due società può considerarsi definito”.

Il processo di razionalizzazione di *Se.Com. SpA* ha portato alla messa in liquidazione di *Se.Com. SpA* e l’acquisizione di una partecipazione diretta in *Rivieracqua S.c.p.A* il tutto in relazione al fatto che, con decorrenza 01/12/2021, il *S.I.I.* dell’intero *Ambito Imperia Ovest* viene gestito in modo unitario dal Gestore Unico.

La *Se.Com. Spa* dovrebbe terminare la fase di liquidazione entro fine anno e pertanto cessare definitivamente l’attività.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 29/06/2021 il Comune di Castellaro ha deliberato la partecipazione al capitale sociale della Società “*AMAIE ENERGIA E SERVIZI S.r.L.*” (con sede in Sanremo – Via ARMEA, 96, capitale sociale interamente versato di € 3.009.000, Codice Fiscale 01350350086 - Numero Rea IM 118905 - P.I. 01350350086), mediante l’acquisto di quote per l’importo di Euro 1000,00 (mille,00 euro) attualmente corrispondenti allo 0,033% del capitale sociale;

Tale acquisizione è conforme al pubblico interesse e rispettoso della normativa vigente, in quanto finalizzata al successivo affidamento in house alla medesima società del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, a far data dal 01/03/2022

Documento Unico di Programmazione 2024/2026

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

Relativamente alla programmazione degli investimenti previsti nel bilancio 2024-2026, la stessa dovrà essere indirizzata a realizzare le linee programmatiche di mandato.

Il paragrafo 8.2 del principio applicato della programmazione, modificato dal Decreto Mef 29/08/2018, stabilisce che si considerano approvati senza necessità di ulteriori deliberazioni in quanto contenuti nel DUP anche il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici ed il piano biennale di forniture e servizi.

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

***Riepilogo Investimenti Anno 2024***

<b><i>Cod</i></b>	<b><i>Investimento</i></b>	<b><i>Spesa</i></b>
	REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA SCOLASTICA	230.000,00
	<b>TOTALE SPESE:</b>	<b>230.000,00</b>

***Riepilogo Investimenti Anno 2025***

<b><i>Cod</i></b>	<b><i>Investimento</i></b>	<b><i>Spesa</i></b>
	<b>TOTALE SPESE:</b>	<b>0,00</b>

***Riepilogo Investimenti Anno 2026***

<b><i>Cod</i></b>	<b><i>Investimento</i></b>	<b><i>Spesa</i></b>
	<b>TOTALE SPESE:</b>	<b>0,00</b>

**ALLEGATO I – SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2024-2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Castellaro**

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

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			Importo Totale
	Disponibilità finanziaria			
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	230.000,00	0,00	0,00	<b>230.000,00</b>
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
stanziamenti di bilancio	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art. 191, D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Altra tipologia	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>	230.00,00	0,00	0,00	<b>230.000,00</b>

**Il referente del programma**

**(Geom. Santo Genovese)**

firmato in originale ex art.3 D.Lgs

## **ALLEGATO I – SCHEDA B: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2024-2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Castellaro**

### **ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE**

<b>Elenco delle Opere Incompiute</b>																	
CUP (1)	Descrizione opera	Determinazioni dell'amministrazione	ambito di interesse dell'opera	anno ultimo quadro economico approvato	Importo complessivo dell'intervento (2)	Importo complessivo lavori (2)	Oneri necessari per l'ultimazione dei lavori	Importo ultimo SAL	Percentuale avanzamento o lavori (3)	Causa per la quale l'opera è incompiuta	L'opera è attualmente fruibile, anche parzialmente, dalla collettività?	Stato di realizzazione e ex comma 2 art. 1 DM 42/2013	Possibile utilizzo ridimensionato dell'Opera	Destinazione e d'uso	Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'articolo 191 del Codice	Vendita ovvero demolizione	Parte di infrastruttura di rete
codice	testo	Tabella B.1	Tabella B.2	aaaa	valore	valore	valore	valore	percentuale	Tabella B.3	si/no	Tabella B.4	si/no	Tabella B.5	si/no	si/no	si/no
codice	testo	Tabella B.1	Tabella B.2	aaaa	valore	valore	valore	valore	percentuale	Tabella B.3	si/no	Tabella B.4	si/no	Tabella B.5	si/no	si/no	si/no
codice	testo	Tabella B.1	Tabella B.2	aaaa	valore	valore	valore	valore	percentuale	Tabella B.3	si/no	Tabella B.4	si/no	Tabella B.5	si/no	si/no	si/no
codice	testo	Tabella B.1	Tabella B.2	aaaa	valore	valore	valore	valore	percentuale	Tabella B.3	si/no	Tabella B.4	si/no	Tabella B.5	si/no	si/no	si/no
codice	testo	Tabella B.1	Tabella B.2	aaaa	valore	valore	valore	valore	percentuale	Tabella B.3	si/no	Tabella B.4	si/no	Tabella B.5	si/no	si/no	si/no
					<b>somma</b>	<b>somma</b>	<b>somma</b>	<b>somma</b>									

Il referente del programma  
(Geom. Santo Genovese)  
*Firmato in originale ex art. 3 D.LGS. 39/1993*

### **NEGATIVO**

**Note**

- (1) Indica il CUP del progetto di investimento nel quale l'opera incompiuta rientra: è obbligatorio per tutti i progetti avviati dal 1 gennaio 2003
- (2) Importo riferito all'ultimo quadro economico approvato
- (3) Percentuale di avanzamento dei lavori rispetto all'ultimo progetto approvato
- (4) In caso di vendita l'immobile deve essere riportato nell'elenco di cui alla scheda C: in caso di demolizione l'intervento deve essere riportato fra gli interventi del programma di cui alla scheda D

**Tabella B.1**

- a) è stata dichiarata l'insussistenza dell'interesse pubblico al completamento ed alla fruibilità dell'opera
- b) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera per il cui completamento non sono necessari finanziamenti aggiuntivi
- c) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera avendo già reperito i necessari finanziamenti aggiuntivi
- d) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera una volta reperiti i necessari finanziamenti aggiuntivi

**Tabella B.2**

- a) nazionale
- b) regionale

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

### **Tabella B.3**

a) mancanza di fondi

b1) cause tecniche: protrarsi di circostanze speciali che hanno determinato la sospensione dei lavori e/o l'esigenza di una variante progettuale

b2) cause tecniche: presenza di contenzioso

c) sopravvenute nuove norme tecniche o disposizioni di legge

d) fallimento, liquidazione coatta e concordato preventivo dell'impresa appaltatrice, risoluzione del contratto, o recesso dal contratto ai sensi delle vigenti disposizioni in materia di antimafia

e) mancato interesse al completamento da parte della stazione appaltante, dell'ente aggiudicatore o di altro soggetto aggiudicatore

### **Tabella B.4**

a) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione (Art. 1 c2, lettera a), DM 42/2013)

b) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione non sussistendo allo stato, le condizioni di riavvio degli stessi (Art. 1 c2, lettera b), DM 42/2013)

c) i lavori di realizzazione, ultimati, non sono stati collaudati nel termine previsto in quanto l'opera non risulta rispondente a tutti i requisiti previsti dal relativo progetto esecutivo come accennato nel corso delle operazioni di collaudo. (Art. 1 c2, lettera c), DM 42/2013)

### **Tabella B.5**

a) prevista in progetto

b) diversa da quella prevista in progetto

<b>Ulteriori dati (campi da compilare resi disponibili in banca dati ma non visualizzati nel Programma triennale).</b>	
<b>Descrizione dell'opera</b>	
Dimensionamento dell'intervento (unità di misura)	unità di misura
Dimensionamento dell'intervento (valore)	valore (mq, mc....)
L'opera risulta rispondente a tutti i requisiti del capitolato	si/no
L'opera risulta rispondente a tutti i requisiti dell'ultimo progetto approvato	si/no
<b>Fonti di finanziamento (se intervento di completamento non incluso in scheda D)</b>	
Sponsorizzazione	si/no
Finanza di progetto	si/no
Costo progetto	importo
Finanziamento assegnato	importo
<b>Tipologia copertura finanziaria</b>	
Comunitaria	si/no
Statale	si/no
Regionale	si/no
Provinciale	si/no
Comunale	si/no
Altra Pubblica	si/no
Privata	si/no

# ALLEGATO I – SCHEDA C: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2024-2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Castellaro

## ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

Elenco degli immobili disponibili art. 21, comma 5, e art. 191 del D.Lgs. 50/2016															
Codice univoco immobile (1)	Riferimento CUI intervento (2)	Riferimento CUP Opera Incompiuta (3)	Descrizione Immobile	Codice Istat			localizzazione – CODICE NUTS	trasferimento immobile a titolo corrispettivo ex comma 1 art. 191	immobili disponibili ex articolo 21 comma 5	già incluso in programma di dismissione di cui art.27 DL 201/2011, convertito dalla L.214/2011	Tipo disponibilità se Immobile derivante da Opera incompiuta di cui si è dichiarata l'insussistenza dell'interesse	Valore Stimato			
				Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Totale
codice	codice	codice	testo	cod	cod	cod	codice	Tabella C.1	Tabella C.2	Tabella C.3	Tabella C.4	valore	valore	valore	somma
												somma	somma	somma	somma

Il referente del programma  
(Geom. Santo Genovese)  
Firmato in originale ex art. 3 D.LGS. 39/1993

## NEGATIVO

### Note

- (1) Codice obbligatorio: numero immobile = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'immobile è stato inserito + lettera "i" ad indentificare l'oggetto immobile e distinguerlo dall'intervento di cui al codice CUI + progressivo di 5 cifre  
(2) Riportare il codice CUI dell'intervento (nel caso in cui il CUP non sia previsto obbligatoriamente) al quale la cessione dell'immobile è associata; non indicare alcun codice nel caso in cui si proponga la semplice alienazione  
(3) Se derivante da opera incompiuta riportare il relativo codice CUP

### Tabella C.1

1. no
2. parziale
3. totale

### Tabella C.2

1. no
2. si, cessione
3. si, in diritto di godimento, a titolo di contributo, la cui utilizzazione sia strumentale e tecnicamente connessa all'opera da affidare in concessione

### Tabella C.3

1. no
2. si, come valorizzazione
3. si, come alienazione

### Tabella C.4

1. cessione della titolarità dell'opera ad altro ente pubblico
2. cessione della titolarità dell'opera a soggetto esercente una funzione pubblica
3. vendita al mercato privato

**ALLEGATO I – SCHEDA D: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2024-2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Castellaro**

**ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA**

Numero Intervento CUI (1)	Cod. Int. Am.m.ne (2)	Codice CUP (3)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento (4)	lotto funzionale (4)	lavoro complesso (6)	Codice ISTAT			localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosectore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)							Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12)		
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo		Apporto di capitale privato (11)	
																							Importo	Tipologia
00121350086-02-00002	1	J61B22001660006	2024	Santo Genovesi	si	no	007	008	014	ITC31	Nuova realizzazione	Infrastrutture sociali - sociali e scolastiche	Realizzazione nuovapal extra scolastica	1	0	230.000,00	0	0	230.000,00	0	data	00	Tabella D.4	1

Il referente del programma  
(Geom. Santo Genovese)  
*Firmato in originale ex art. 3 D.LGS. 39/1993*

**Note**

- (1) Numero intervento = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre della prima annualità del primo programma
- (2) Numero interno liberamente indicato dall'amministrazione in base a proprio sistema di codifica
- (3) Indica il CUP (cfr. articolo 3 comma 5)
- (4) Riportare nome e cognome del responsabile del procedimento
- (5) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera qq) del D.Lgs. 50/2016
- (6) Indica se lavoro complesso secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera oo) del D.Lgs. 50/2016
- (7) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 3 commi 11, 12 e 13
- (8) Ai sensi dell'art.4 comma 6, in caso di demolizione opera incompiuta l'importo comprende gli oneri per lo smantellamento dell'opera e per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito
- (9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 3, comma 6, ivi incluse le spese eventualmente sostenute antecedentemente alla prima annualità
- (10) Riportare il valore dell'eventuale immobile trasferito di cui al corrispondente immobile indicato nella scheda C
- (11) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte del costo totale
- (12) Indica se l'intervento è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.5 commi 9 e 11. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

**Tabella D.1**

Cfr. Classificazione Sistema CUP: codice tipologia intervento per natura intervento 03= realizzazione di lavori pubblici (opere e impiantistica)

**Tabella D.2**

Cfr. Classificazione Sistema CUP: codice settore e sottosettore intervento

**Tabella D.3**

1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

**Tabella D.4**

1. finanza di progetto
2. concessione di costruzione e gestione
3. sponsorizzazione
4. società partecipate o di scopo
5. locazione finanziaria
6. altro

**Tabella D.5**

1. modifica ex art.5 comma 9 lettera b)
2. modifica ex art.5 comma 9 lettera c)
3. modifica ex art.5 comma 9 lettera d)
4. modifica ex art.5 comma 9 lettera e)
5. modifica ex art.5 comma 11

Ulteriori dati (campi da compilare non visualizzati nel Programma Triennale)				
Responsabile del procedimento				
Codice fiscale del responsabile del procedimento		formato cf GNVSNT63H21Z110D		
Quadro delle risorse necessarie per la realizzazione dell'intervento				
Tipologia di risorse	primo anno	secondo anno	terzo anno	Annualità successive
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	230.000,00			
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo				
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati				
stanziamenti di bilancio				
finanziamenti ai sensi dell'articolo 3 del DL 310/1990 convertito dalla L.403/1990				
risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016				
Altra tipologia				

**Documento Unico di Programmazione 2024/2026**

**ALLEGATO I – SCHEDE E: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2024-2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Castellaro**

**INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE 2023**

CODICE UNICO INTERVENTO - CUI	CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO	Importo annualità	IMPORTO INTERVENTO	Finalità	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	LIVELLO DI PROGETTAZIONE	CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	
00121350086-02-00001	J61B22001660006	Infrastrutture sociali – sociali e scolastiche	santo genovese	230.000,00	230.000,00	MIS	1	si	si	1			

(\*) Tale campo compare solo in caso di modifica del programma

Il referente del programma  
(Geom. Santo Genovese)  
*Firmato in originale ex art. 3 D.LGS. 39/1993*

**Tabella E.1**

ADN – Adeguamento normativo  
AMB – Qualità ambientale  
COP – Completamento Opera Incompiuta  
CPA – Conservazione del patrimonio  
MIS – Miglioramento e incremento di servizio  
URB – Qualità urbana  
VAB – Valorizzazione beni vincolati  
DEM – Demolizione Opera Incompiuta  
DEOP – Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili

**Tabella E.2**

1. progetto di fattibilità tecnico – economica: “documento di fattibilità delle alternative progettuali”
2. progetto di fattibilità tecnico – economica: “documento finale”
3. progetto definitivo
4. progetto esecutivo

**ALLEGATO I – SCHEDA F: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2024-2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Castellaro**

**ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE  
E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI**

<b>CODICE UNICO INTERVENTO - CUI</b>	<b>CUP</b>	<b>DESCRIZIONE INTERVENTO</b>	<b>IMPORTO INTERVENTO</b>	<b>Livello di priorità</b>	<b>motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)</b>

**NEGATIVO**

Il referente del programma  
(Geom. Santo Genovese)  
*Firmato in originale ex art. 3 D.LGS. 39/1993*

*(1) breve descrizione dei motivi*

## *Programmazione fabbisogno personale a livello triennale e annuale*

Il DUP non dovrà più contenere il Piano triennale dei fabbisogni di personale, che è diventato parte del PIAO, che dovrà essere adottato entro il 31 Gennaio, ha durata triennale e viene aggiornato annualmente entro la medesima data. In ogni caso di differimento del termine previsto a legislazione vigente per l'approvazione dei bilanci di previsione, la scadenza è differita di trenta giorni successivi a quello di approvazione dei bilanci.

Pertanto gli stanziamenti riguardanti la spesa di personale tengono conto degli indirizzi strategici e delle indicazioni previsti nel DUP.

Con le nuove disposizioni sul Piao e la pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale del provvedimento sul correttivo dell'armonizzazione contabile (Dm 25 luglio 2023) entrano in vigore anche le modifiche che riguardano il DUP.

In particolare, la sezione operativa (SeO) non dovrà più contenere l'indicazione delle risorse umane destinate alla realizzazione dei programmi all'interno delle singole missioni, ma solo le relative risorse finanziarie e strumentali.

La quantificazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale dovrà essere determinata, per tutti gli anni previsti dal Dup, sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, al netto delle cessazioni, e nel rispetto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. La definizione di tali risorse finanziarie costituisce dunque il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale.

Il D.M. 17/03/2020 ad oggetto: *“Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni”*, permette, con decorrenza 20 aprile 2020, di determinare la soglia di spesa per nuove assunzioni, in deroga al limite derivante dall'art. 1, c. 557-quater, L. n. 296/2006 e dispone una nuova metodologia di calcolo del limite di spesa che si assume in deroga a quanto stabilito dall'art. 1, c. 557-quater, L. n. 296/2006;

Occorre ricordare che il D.L. 30 aprile 2022, n. 36 convertito con modificazioni dalla L. 29 giugno 2022, n. 79 all'art.3 comma 4-ter dispone *“A decorrere dall'anno 2022, per il contratto collettivo nazionale di lavoro relativo al triennio 2019-2021 e per i successivi rinnovi contrattuali, la spesa di personale conseguente ai rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro, riferita alla corresponsione degli arretrati di competenza delle annualità precedenti all'anno di effettiva erogazione di tali emolumenti, non rileva ai fini della verifica del rispetto dei valori soglia di cui ai commi 1, 1-bis e 2 dell'articolo 33 del decreto legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58”*.

L'introduzione dell'art. 33, comma 1-bis del DL 34/2019 non ha espressamente abrogato i precedenti limiti alle assunzioni e alla spesa di personale come disciplinati dall'art. 1 c. 557 della legge 296/2006. Occorre pertanto verificare il rispetto del contenimento della spesa di personale in termini assoluti nei limiti del valore medio del triennio 2011-2013.

Si ricorda inoltre che l'art. 7 comma 1 D.M. 11 gennaio 2022 prevede che la maggior spesa per le assunzioni di personale a tempo indeterminato, derivante dalle nuove facoltà assunzionali, non sia rilevante ai fini del rispetto del limite di spesa di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge n. 296/2006 (legge finanziaria 2007): essa non deve dunque essere computata nel calcolo della spesa

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

complessiva per il personale in rapporto al contenimento di spesa previsto dalla normativa in parola, che definiva come tetto di spesa per il personale il valore medio di tale spesa nel triennio 2011/2013.

Risultano infine ancora vigenti i vincoli in materia di ricorso a forme di lavoro flessibile di cui all'art. 9, comma 28 del DL 78/2010. Occorre pertanto verificare che le risorse da destinare al lavoro flessibile non siano superiori alla spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

Il Comune di Castellaro si colloca al di sotto del valore soglia di cui al comma 1 dell'art. 4 del D.M. 17/03/2020, fermo restando quanto previsto dall'articolo 5, e pertanto può incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti, secondo le definizioni dell'articolo 2, non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 del comma 1 di ciascuna fascia demografica, come risultante da prospetti di calcolo depositati agli atti.

Il Piano triennale di fabbisogno 2024-2026 si inserisce a valle dell'attività di programmazione complessivamente intesa e, coerentemente ad essa, è finalizzato al miglioramento della qualità dei servizi offerti ai cittadini ed alle imprese. Attraverso la giusta allocazione delle persone e delle relative competenze professionali che servono all'Amministrazione si può ottimizzare l'impiego delle risorse disponibili e si perseguono al meglio gli obiettivi di valore pubblico e di performance in termini di servizi alla collettività. La programmazione e la definizione del proprio fabbisogno di risorse umane, in correlazione ai risultati da raggiungere, in termini di prodotti, servizi, nonché di cambiamento dei modelli organizzativi, permette di distribuire la capacità assunzionale in base alle priorità strategiche.

Quest'ultime, in particolare, vengono valutate relativamente ai seguenti fattori:

o capacità assunzionale calcolata sulla base dei vigenti vincoli di spesa;

o stima del trend delle cessazioni, rispetto ad esempio dei pensionamenti;

o stima dell'evoluzione dei bisogni, in funzione di scelte quali:

- la digitalizzazione dei processi (riduzione del numero degli addetti e/o individuazione di addetti con competenze diversamente qualificate);
- le esternalizzazioni/internalizzazioni o potenziamento/dismissione di servizi o attività o funzioni;
- altri fattori interni o esterni che richiedono una discontinuità nel profilo delle risorse umane in termini di profili di competenze e/o quantitativi.



*Programma biennale degli acquisiti di forniture e servizi*

**ALLEGATO II – SCHEDA A: PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE  
E SERVIZI 2024-2024 DELL’AMMINISTRAZIONE Comune di Castellaro**

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

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma		
	Disponibilità finanziaria		Importo totale
	Primo anno	Secondo anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge			
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo			
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati			
stanziamenti di bilancio	0	0	0
finanziamenti acquisibili ai sensi dell’articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403			
risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs. 50/2016			
altro			
<b>totale</b>	0	0	0

Il referente del programma  
(Geom. Genovese Santo)

**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.



## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

### Tabella B.1

1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

### Tabella B.2

1. modifica ex art. 7, comma 8, lettera b)
2. modifica ex art. 7, comma 8, lettera c)
3. modifica ex art. 7, comma 8, lettera d)
4. modifica ex art. 7, comma 8, lettera e)
5. modifica ex art. 7, comma 9

Ulteriori dati (campi da compilare non visualizzate nel Programma biennale)			
<b>Responsabile del procedimento</b>	codice fiscale		
Quadro delle risorse necessarie per la realizzazione dell'acquisto			
<b>tipologia di risorse</b>	<i>primo anno</i>	<i>secondo anno</i>	<i>annualità successive</i>
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge			
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati			
stanziamenti di bilancio			
finanziamenti ai sensi dell'articolo 3 del D.L. 310/1990, convertito dalla L. 403/1990			
risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art. 191, D.Lgs. 50/2016			
altra tipologia			

**ALLEGATO II – SCHEDA C: PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE  
E SERVIZI 2024-2024 DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Castellaro**

**ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELLA PRIMA ANNUALITA' DEL PRECEDENTE PROGRAMMA BIENNALE E NON  
RIPROPOSTI E NON AVVIATI**

<b>CODICE UNICO INTERVENTO - CUI</b>	<b>CUP</b>	<b>DESCRIZIONE ACQUISTO</b>	<b>IMPORTO INTERVENTO</b>	<b>Livello di priorità</b>	<b>Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)</b>
****	****	****	****	****	****

Il referente del programma  
(Geom. Genovese Santo)

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

A decorrere dall'anno 2020 l'obbligo della redazione del piano è venuto meno ai sensi dell'art. 57, comma 2, lett. e), D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla L. 19 dicembre 2019, n. 157. Tuttavia, considerato che lo stesso è un adeguato strumento organizzativo, si ritiene opportuno procedere alla relativa adozione.

In un apparato amministrativo ispirato a criteri di efficienza, efficacia ed economicità, in linea con la innovativa normativa statale, si impone a tutte le pubbliche amministrazioni un parsimonioso utilizzo delle risorse finanziarie destinate ai bisogni interni degli uffici, a discapito degli investimenti e degli interventi volti a soddisfare, nel modo più puntuale, le necessità degli utenti.

Per questo motivo il contenimento delle spese per l'acquisto di beni e servizi necessari al funzionamento delle strutture è divenuto un obiettivo fondamentale a cui tende, da anni, il legislatore, prevedendo limiti alle spese di personale, la razionalizzazione delle strutture burocratiche, la riduzione delle spese per incarichi di consulenza, per le autovetture di servizio, di rappresentanza, di gestione degli immobili, ecc.

In questo contesto i commi da 594 a 599 dell'articolo 2 della Legge 24 dicembre 2007, n. 244 dispongono che tutte le pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, tra cui anche gli enti locali, adottino piani triennali volti a razionalizzare l'utilizzo e a ridurre le spese connesse all'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, anche informatiche (telefoni, computer, stampanti, fax, fotocopiatrici);
- autovetture di servizio;
- beni immobili ad uso abitativo e di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Per quanto riguarda, in particolare, le dotazioni strumentali, il comma 595 prevede che il piano contenga misure dirette a circoscrivere l'assegnazione degli apparecchi cellulari ai soli casi in cui il personale debba assicurare, per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso. A tal fine devono essere individuate, nel rispetto della normativa sulla tutela della riservatezza, forme di verifica, anche a campione, circa il corretto utilizzo delle relative utenze.

### **Comma 594, punto a), L.244/2007 - Dotazioni strumentali.**

L'ente è attualmente dotato di n. 5 postazioni di lavoro a fronte di n. 5 (di cui 1 Segretario Comunale) unità di personale impiegato, a cui si devono aggiungere postazioni a supporto degli organi istituzionali (n. 1 Sindaco). Le dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano i posti di lavoro degli uffici comunali sono di seguito riportate:

	Situazione al 31 dicembre 2018		
	Totale	Proprietà	Noleggio
<b>Personal computer</b>	8	7	1 (Cie Min.)
<b>Notebook</b>	2	2	0
<b>Stampanti in bianco e nero</b>	2	2	0
<b>Stampanti in bianco e nero multifunzione scanner</b>	3	3	0
<b>Telefax</b>	1	1	0
<b>Fotocopiatrici</b>	1	0	1
<b>Server</b>	1	1	0

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

Le misure di razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali non può prescindere da un processo di riordino dei livelli operativi necessario per assicurare il migliore impiego delle risorse strumentali nella disponibilità dell'amministrazione.

A tal fine dovranno essere individuati due livelli operativi così sintetizzabili:

**Posto di lavoro:** postazione individuale

**Area di lavoro** insieme di uffici che insistono su una stessa area e che possono condividere strumentazioni di uso comune

Ad ogni livello operativo corrisponderà una dotazione standard di attrezzature preventivamente individuate, funzionale a coniugare l'esigenza di mantenere efficienti i tempi e l'organizzazione del lavoro con quella di ridurre i costi e rendere più economica e snella la gestione.

Per ottimizzare l'utilizzo delle dotazioni strumentali si prevede di fare convergere a livello dell'area di lavoro alcune strumentazioni di uso comune non strettamente indispensabili a corredare la postazione di lavoro, in quanto il relativo uso è discontinuo nell'arco della giornata lavorativa, ed il cui utilizzo al di fuori dell'ufficio non arreca particolari inefficienze. Ci si riferisce in particolare a:

- ♦ fotocopiatrice multifunzione (*stampante a colori, scanner*);
- ♦ telefax, in considerazione del fatto che l'affermarsi dei servizi di posta elettronica ha ridotto l'utilizzo di questi strumenti;

La dotazione standard del posto di lavoro, sia direzionale che operativo, dovrà essere composta da:

- ♦ un personal computer, con relativo sistema operativo e con gli applicativi tipici dell'automazione d'ufficio (*internet explorer, posta elettronica, applicativi Office, ecc.*), ad eccezione dell'Ufficio Anagrafe che dispone di una stazione dedicata per il rilascio della C.I.E;
- ♦ un telefono connesso alla centrale telefonica;
- ♦ un collegamento ad una stampante individuale e/o di rete presente nell'ufficio;
- ♦ un collegamento ad uno scanner individuale e/o di rete presente nell'ufficio.

L'individuazione di specifiche strumentazioni a servizio delle diverse stazioni di lavoro verrà effettuata da parte del Segretario Comunale secondo principi di efficacia ed economicità, tenendo conto delle esigenze operative dell'ufficio, del ciclo di vita del prodotto, degli oneri accessori connessi (materiali di consumo, pezzi di ricambio, manutenzione), dell'esigenza di standardizzare la tipologia di attrezzature.

Particolari ulteriori esigenze operative degli uffici che rendessero necessaria l'acquisizione di dotazioni strumentali aggiuntive rispetto a quelle standard sopra individuate dovranno essere analiticamente motivate.

Le **dotazioni informatiche** assegnate alle stazioni di lavoro dovranno essere gestite secondo i seguenti criteri generali:

- il tempo di vita programmato di un personal computer sarà di cinque anni e di una stampante di sei anni;
- la sostituzione prima del termine fissato potrà avvenire solamente nel caso di guasto e qualora la valutazione costi/benefici relativa alla riparazione dia esito sfavorevole;
- i personal computer e le stampanti di nuova acquisizione dovranno essere acquistati con l'opzione di 36 mesi di garanzia con assistenza *on-site* estesa fino al 5° anno con specifico contratto di assistenza;
- nel caso in cui un personal computer o una stampante non avessero più la capacità di supportare efficacemente l'evoluzione di un applicativo, dovranno essere reimpiegati in ambiti dove sono richieste prestazioni inferiori.

Il rinnovo delle **stampanti** attualmente in dotazione degli uffici e delle aree di lavoro dovrà avvenire sulla base dei seguenti criteri:

- le stampanti in dotazione delle singole postazioni di lavoro e/o uffici dovranno essere esclusivamente in bianco e nero e con livelli prestazionali medi;
- gli uffici dovranno prioritariamente utilizzare la stampa in bianco e nero. L'utilizzo della stampa a colori dovrà essere limitata alle effettive esigenze operative, quali, a titolo esemplificativo, stampa di fotografie, manifesti, pieghevoli, locandine, ecc.;

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

- le nuove stampanti da acquistare di norma dovranno essere della stessa marca e modello, al fine di ridurre le tipologie di materiale di consumo da tenere in magazzino e ridurre i connessi costi di gestione degli approvvigionamenti;

L'utilizzo della **fotocopiatrice** dovrà essere improntato ai seguenti criteri:

- le fotocopiatrici a noleggio dovranno includere la manutenzione della macchina e la fornitura dei materiali di consumo sulla base di convenzioni CONSIP ovvero in maniera autonoma laddove questo risulti più conveniente;
- devono essere dotate di funzioni integrate di fotocopiatrice, scanner e stampante di rete;
- l'utilizzo giornaliero di stampa deve essere dimensionato alle copie annue disponibili nel noleggio dell'apparecchiatura, in relazione alle effettive e necessarie esigenze di fotoriproduzione e stampa di ogni singola area, massimizzando il rapporto costo/beneficio;
- l'utilizzo per conto di terzi deve essere remunerato come da tariffe approvate;

### Telefonia fissa

L'ente è attualmente dotato di un sistema di telefonia fissa analogica e Adsl.

Attualmente sono attive n. 8 linee telefoniche, dotate di n. 6 apparecchi in *proprietà*. La centralina telefonica è stata acquistata nel 2008 ed è un apparecchio EsseTi CT624 che a tutt'oggi risulta funzionale al sistema, tuttavia necessita di una riprogrammazione per ripristinare il regolare funzionamento interrotto con l'esecuzione dei lavori antisismici degli uffici comunali.

Il Comune di Castellaro è particolarmente attento ai contratti per i servizi di telefonia, fissa e mobile, procedendo ad una costante e curata valutazione delle condizioni in essere e delle soluzioni alternative offerte dagli operatori presenti sul mercato.

L'uso dei telefoni fissi è consentito solo per le esigenze di servizio.

### Telefonia mobile, comma 595 L.244/2007

L'unica unità di telefonia mobile viene utilizzata solo ed esclusivamente in occasione di elezioni dandola in dotazione al presidente di seggio.

### Autovetture di servizio, comma 594, Punto b), L.244/2007

L'Ente dispone di un'unica autovettura modello Fiat Panda, utilizzata esclusivamente per l'espletamento delle funzioni proprie dell'amministrazione comunale. E' sempre autorizzato l'uso dell'autovettura di servizio nel caso di chiamate di emergenza o per calamità naturali.

Non sono utilmente individuabili misure alternative di trasporto, considerata la natura dei servizi che il Comune deve assicurare, la conformazione geomorfologia del territorio comunale, sito in zona collinare, l'estensione chilometrica e la scarsità dei collegamenti di linea. L'unica possibilità alternativa è l'utilizzo dei mezzi privati, con corrispondente rimborso al personale dipendente autorizzato che ne faccia uso, a seguito di preventiva autorizzazione.

Al fine di ottimizzare il rapporto tra risorse impiegate e risultati ottenuti, dovrà essere privilegiato l'uso a chiamata a disposizione di tutti i servizi.

Al fine di contenere i costi dell'autovettura e garantirne un uso ottimale della stessa, è stato adottato un apposito regolamento.

### Beni immobili ad uso abitativo e di servizio, comma 594

L'ente dispone di un patrimonio immobiliare costituito dai seguenti edifici:

- Edificio Via Mazzini n. 9, sede del Comune di Castellaro
- Edificio Via Rovescala snc, sede della scuola elementare e materna

Comune di Castellaro

(D.U.P. - Modello Siscom)

## **Documento Unico di Programmazione 2024/2026**

- Centro Polivalente Piazza F.lli Ruffini;
- Palazzo del Marchese – Via Spirito Santo
- Magazzino via Spirito Santo
- Edificio Via Mazzini n. 27 – Biblioteca – Ambulatorio
- Antiche Carceri – museo

### **Mantenimento livelli ottimali di funzionamento del patrimonio**

Il patrimonio immobiliare costituisce ricchezza, come si evince dal termine stesso ed è compito dell'Ente garantire che questa ricchezza, nel tempo, venga gestita con l'obiettivo di un suo costante aggiornamento ovvero, come condizione minimale, impedendone il degrado; ciò è possibile impostando sani concetti di gestione, manutenzione ed adeguamento alle normative esistenti.

### **Miglioramento redditività del patrimonio immobiliare**

Occorre ottimizzare la gestione degli immobili comunali locati (Ufficio Postale) o concessi a soggetti pubblici e privati aumentando la redditività del patrimonio.

Al contempo dovrà essere salvaguardato l'uso sociale e collettivo degli immobili mediante assegnazione al mondo dell'associazionismo e del no profit, soprattutto per la realizzazione di progetti a forte impatto sociale. In tali situazioni dovrà essere dato conto della minore entrata derivante dal riconoscimento di tali condizioni agevolate, avendo riguardo che esse non compromettano la soglia di redditività sopra individuata come obiettivo del piano.

## ***Programma incarichi di collaborazione autonoma***

ANNO 2024

L'art. 46 del D.L 112/2008, convertito con modificazioni nella Legge 133/2008 e ss.mm.ii, prevede che per esigenze per cui non possono far fronte con il personale in servizio, le amministrazioni pubbliche possono conferire incarichi individuali con contratti di lavoro autonomo a soggetti di comprovata specializzazione, anche universitaria.

Le amministrazioni pertanto conferiscono incarichi esterni per acquisire prestazioni professionali qualificate, in relazione alla realizzazione di attività, programmi o progetti qualora non dispongano di professionalità adeguate nel proprio organico e/o tale carenza non sia risolvibile con le risorse umane disponibili.

Pertanto l'affidamento dei suddetti incarichi potrà essere disposto a favore di soggetti esterni all'amministrazione al fine di conseguire prestazioni professionali, prestazioni di opera intellettuale, consulenze e/o collaborazioni, già previste in precedenti atti adottati dal Comune o che, comunque, si rendano necessarie per perseguire livelli ottimali di efficacia ed efficienza, ed assicurare la realizzazione di interventi ed attività di istituto.

Gli incarichi vengono conferiti nel rispetto della programmazione in materia e nei limiti di spesa indicati nel Bilancio di previsione annuale.

Sulla base delle indicazioni fornite dai responsabili dei servizi e tenuto conto dei programmi e degli obiettivi in fase di definizione nel DUP e negli strumenti di programmazione economico-finanziaria dell'Ente sono emerse le seguenti aree di intervento che necessitano o potrebbero necessitare affidamento di incarichi a soggetti esterni all'amministrazione comunale.

Tali aree di intervento così come sotto dettagliate costituiscono il programma di cui all'art 3, comma 55, della legge 244/07.

L'approvazione di tale programma costituisce presupposto indispensabile per l'affidamento degli incarichi stessi.

In relazione a nuove e/o maggiori esigenze il Consiglio Comunale provvederà ad aggiornare il presente programma, nonché a variare le previsioni di spesa del Bilancio Annuale.

### **SEGRETERIA GENERALE:**

- Incarichi ad esperti di comprovata esperienza in materia tributaria, o a legali, dottori commercialisti, per pratiche di particolare complessità o che potenzialmente potrebbero sfociare in contenziosi davanti ad organi giurisdizionali, incarichi per redazione di perizie, valutazioni etc.

### **SERVIZIO FINANZIARIO E TRIBUTI:**

- Incarichi libero-professionali in materia fiscale-tributaria relativi alla contabilità e dichiarazioni IRAP, 770, I.V.A.e Modello UNICO nonché invio telematico dei modelli;
- Incarichi di collaborazione professionale e/o occasionale, in materia fiscale - tributaria nonché di collaborazione con l'Ufficio tributi dell'ente;
- Incarichi libero-professionali a studio legale per recupero crediti successive procedure esecutive;

## **Documento Unico di Programmazione 2024/2026**

- Incarichi ad esperti di comprovata esperienza in materia tributaria, o a legali, dottori commercialisti, per pratiche di particolare complessità o che potenzialmente potrebbero sfociare in contenziosi davanti ad organi giurisdizionali, incarichi per redazione di perizie, valutazioni

### **URBANISTICA, EDILIZIA, TERRITORIO**

- Incarichi in materia di progettazioni urbanistiche.
- Incarichi per redazione perizie in genere, perizie di valutazione titoli/partecipazioni, di valutazione beni immobili, redazione frazionamenti catastali, pratiche catastali ed in materia di espropriazioni di pubblica utilità.
- Incarichi per progettazioni, direzione lavori, collaudi,
- Incarichi a geologi.

## ***Considerazioni Finali***

La proposta di Bilancio di Previsione 2024/2026 è stata redatta secondo i principi dettati dal D.Lgs. 118/2011 e recepisce le recenti misure finanziarie e tributarie in vigore alla data odierna, rispecchiando le linee programmatiche di finanza pubblica contenute nelle disposizioni stesse.

Il Dup è il documento su cui si fonda la programmazione dell'Ente a cui si fa riferimento, a fine esercizio, per analizzare i risultati conseguiti in rapporto ai programmi previsti ed ai costi sostenuti. E' stata presa in esame la ricognizione dei dati fisici e illustrazioni delle caratteristiche generali, la valutazione generale dei mezzi finanziari per le entrate e l'esposizione dei programmi di spesa.

L'Ente vede ridotta sempre più la propria autonomia finanziaria ed emerge la particolare difficoltà a garantire adeguati servizi ai cittadini in proporzione alla pressione tributaria locale con l'intento di non incrementare la pressione fiscale.