



COMUNE DI CASTRO

D.U.P.

2022 / 2024

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative dell'ente. A tal fine, costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP 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.

Le finalità e gli obiettivi di gestione di seguito descritti devono essere misurabili e monitorabili in modo da potere verificare il loro grado di raggiungimento e gli eventuali scostamenti fra risultati attesi ed effettivi. Ne consegue che il DUP, nel descrivere le linee programmatiche caratterizzanti il mandato amministrativo, sarà presentato in modo chiaro ed attraverso un sistema di indicatori di risultato atteso rendicontabili annualmente.

Il presente DUP viene redatto in forma semplificata a norma del principio applicato della programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011 è stato aggiornato introducendo una maggiore semplificazione nella predisposizione del DUP semplificato per gli enti con popolazione inferiore a 5000 abitanti, prevedendo un'ulteriore semplificazione per gli enti con popolazione inferiore a 2000 abitanti (Decreto ministeriale del 18 maggio 2018, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 132 del 09/06/2018).

1. PROCESSO DI FORMAZIONE DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

| Fasi di formazione del DUP e ad esso inerenti | Atti | Note |
|--|---|--------------|
| Presentazione delle linee programmatiche | | |
| ... | delibera consiliare del 11/06/2019 n. 18 | presa d'atto |
| Proposta di DUP | | |
| 31 luglio ... <i>(o data successiva se al 31 luglio risulta insediata una nuova Amministrazione e i termini fissati dallo Statuto comportano la presentazione delle linee programmatiche di mandato oltre il termine previsto per la presentazione del DUP, il DUP e le linee programmatiche di mandato sono presentate al Consiglio contestualmente, in ogni caso non successivamente al bilancio di previsione riguardante gli esercizi cui il DUP si riferisce).</i> | delibera di giunta n. 15 del 21/03/2022 | |

2. **La programmazione nel contesto normativo**

La programmazione, così come definita al p.8 dell'allegato 4/1 al d.lgs. n. 118/2011, 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, nella dimensione temporale del bilancio di previsione, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento coerentemente agli indirizzi politici riferiti alla durata del mandato amministrativo.

Ne consegue che il processo di pianificazione formalizzato nel presente DUP garantisce la sostenibilità finanziaria delle missioni e dei programmi previsti. Perché ciò sia possibile, nella formulazione delle previsioni si è tenuto conto della correlazione tra i fabbisogni economici e finanziari con i flussi finanziari in entrata, cercando di anticipare in osservanza del principio di prudenza le variabili che possono in prospettiva incidere sulla gestione dell'ente.

Affinché il processo di programmazione esprima valori veridici ed attendibili, l'Amministrazione ha coinvolto gli *stakeholder* di volta in volta interessati ai programmi oggetto del DUP nelle forme e secondo le modalità ritenute più opportune per garantire la conoscenza, relativamente a missioni e programmi di bilancio, degli obiettivi strategici ed operativi che l'ente si propone di conseguire. Dei relativi risultati sarà possibile valutare il grado di effettivo conseguimento solo nel momento della rendicontazione attraverso la relazione al rendiconto. Dei risultati conseguiti occorrerà tenere conto attraverso variazioni al DUP o nell'approvazione del DUP del periodo successivo.

Per mezzo dell'attività di programmazione, l'Amministrazione concorre al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i relativi principi fondamentali emanati in attuazione degli articoli 117, comma 3, e 119, comma 2, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità. Pertanto, l'Amministrazione, oltre alle proprie risorse finanziarie e organizzative ha dovuto considerare questi ulteriori vincoli unitamente ai più stringenti limiti di spesa e al blocco delle aliquote tributarie stabiliti a livello centrale.

Sulla programmazione locale incidono anche le prospettive economiche europee, nazionali e regionali, infatti la legge 31 dicembre 2009, n. 196, come modificata e integrata dalla legge 7 aprile 2011, n. 39 al fine di garantire la piena integrazione tra il ciclo di programmazione nazionale e quello europeo, dedica alla "Programmazione degli obiettivi di finanza pubblica" il titolo terzo e prevede che tutte le amministrazioni pubbliche devono conformare l'impostazione delle previsioni di entrata e di spesa al metodo della programmazione.

In linea con quanto sopra descritto, sono di seguito riportate le linee programmatiche caratterizzanti il mandato amministrativo.

SEZIONE STRATEGICA

La 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 che si possono ritenere sintetizzabili nel rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nella capacità di cogliere l'opportunità di finanziamenti europei a copertura di spese ed investimenti sostenuti dall'Amministrazione.

In particolare, la SeS individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica:

1. le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione da realizzare nel corso del proprio mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo,
2. le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali,
3. gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Nella SeS sono anche indicati gli strumenti attraverso i quali l'Amministrazione intende rendicontare il proprio operato nel corso del mandato in maniera sistematica e trasparente, per informare i cittadini del livello di realizzazione dei programmi, di raggiungimento degli obiettivi e delle collegate aree di responsabilità politica o amministrativa.

[Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato che, pertanto, devono essere aggiornati di esercizio in esercizio.]

Prima di analizzare la pianificazione strategica per missione di bilancio, si procede ad analizzare le **condizioni esterne** e le **condizioni interne** per le quali è richiesto l'approfondimento relativamente al periodo di mandato.

Quadro delle condizioni esterne all'ente

Indirizzi di programmazione comunitari e nazionali

Con riferimento alle **condizioni esterne**, l'analisi strategica richiede, almeno, l'approfondimento dei seguenti profili:

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;
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).

Come anticipato, la pianificazione deve tenere conto del saldo di finanza pubblica ex art. 10 della legge n. 243/2012 (fiscal compact) e ss.mm.ii, dei vincoli di cui all'art. 87 della Costituzione secondo cui ogni decisione di spesa deve indicare la relativa copertura finanziaria e di cui all'art. 119 della Costituzione che consente l'indebitamento unicamente per finanziare investimenti.

Con riferimento all'osservanza delle percentuali richiamate per tipologia di spesa, nell'attività di programmazione è stato tenuto presente che la Corte costituzionale con sentenza n. 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera del 20/12/2013, n. 26, hanno stabilito che il limite da rispettare è quello complessivo. Conseguentemente, è consentito che lo stanziamento in bilancio della singola tipologia possa superare la percentuale di legge indicata purché la somma delle spese sopra elencate non ecceda il limite complessivo.

Lo scenario macro-economico internazionale ed italiano:

Nota di aggiornamento al DEF 2021

Il governo, il 29 settembre 2021, ha presentato la Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza (DEF) per il 2021. Il contesto in cui nasce questo importante atto di indirizzo è particolare perché "il quadro previsivo rimane influenzato principalmente dagli sviluppi attesi della pandemia, dall'impulso alla crescita derivante dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e dalle politiche monetarie e fiscali espansive a livello globale. In confronto al DEF, le variabili esogene della previsione giustificano una significativa revisione al rialzo della previsione di crescita del PIL per il 2021 e una lieve limatura per il 2022 e 2023. Nel dettaglio, la crescita prevista del commercio mondiale e delle importazioni dei principali partner commerciali dell'Italia è rivista al rialzo per il 2021 e, in minor misura, per il 2022 e il 2023. Il tasso di cambio dell'euro è più competitivo rispetto al livello utilizzato per la previsione del DEF, soprattutto contro il dollaro, e un ulteriore sostegno proviene dai tassi a breve e dai rendimenti attesi sui titoli di Stato, inferiori in confronto alle ipotesi del DEF. Un fattore di freno è invece rappresentato dal prezzo atteso del petrolio (ricavato dalle quotazioni dei futures), che è più elevato in confronto alla previsione di aprile. Dal punto di vista dell'impulso fornito dal PNRR, la versione finale del Piano definita con la Commissione Europea comporta uno spostamento di flussi di spesa dal primo triennio del Piano verso il secondo. Peraltro, l'anno più interessato dalla revisione al ribasso è il 2021, per il quale la crescita prevista del PIL è largamente acquisita. L'impulso derivante dalla spesa attivata dal PNRR è lievemente inferiore nel 2022 e 2023, mentre risulta nettamente superiore nel 2024. Di ciò si è tenuto conto nel rimodulare la previsione della spesa per investimenti. L'impatto delle riforme previste dal PNRR è incorporato nella previsione in via indiretta, ovvero attraverso il tasso di crescita potenziale verso il quale l'andamento del PIL tende a convergere nel medio termine. Ciò anche in considerazione del fatto che i relativi impatti avranno luogo su un arco temporale più lungo rispetto al 2022-2024"

L'economia lombarda¹

Nella prima parte del 2021 le principali variabili economiche della regione hanno registrato una forte ripresa, in connessione con il graduale allentamento delle restrizioni alle attività e l'accelerazione della campagna vaccinale. Secondo le stime basate sull'indicatore trimestrale dell'economia regionale (ITER) della Banca d'Italia, in Lombardia il prodotto sarebbe aumentato di circa il 7 per cento nel primo semestre dell'anno rispetto al periodo corrispondente del 2020, in linea con la media italiana. L'indicatore coincidente Regiocoin-Lombardia della Banca d'Italia conferma una crescita robusta delle componenti di fondo dell'economia, in particolare nel secondo trimestre. La ripresa in atto non è stata però ancora sufficiente a compensare in tutti i settori il calo dell'attività economica registrato l'anno passato.

Nell'industria la produzione è cresciuta in misura marcata nel primo semestre dell'anno. Secondo il sondaggio della Banca d'Italia la tendenza sarebbe proseguita nel terzo trimestre, consentendo alle imprese di recuperare in media i livelli pre-pandemici di fatturato. Le difficoltà di approvvigionamento di materie prime e prodotti intermedi e l'incremento dei loro costi stanno però causando problemi all'attività industriale e contribuendo all'aumento dei prezzi alla produzione. La dinamica della domanda rivolta alle imprese è stata sostenuta e le esportazioni hanno registrato un forte recupero, superando i livelli del 2019. Per quanto riguarda gli investimenti, il sondaggio della Banca d'Italia conferma per l'anno in corso la ripresa dell'accumulazione di capitale già programmata a inizio anno, che proseguirebbe anche nel 2022. Nelle costruzioni si è intensificata la fase espansiva avviata nella seconda parte del 2020 e, nel primo semestre del 2021, il fatturato ha superato quello del periodo corrispondente del 2019. Secondo il sondaggio, le imprese edili si attendono che l'espansione produttiva prosegua nel 2022. L'attività è aumentata anche nei servizi privati non finanziari, pur non recuperando rispetto al primo semestre del 2019. Il miglioramento ha riguardato sia il commercio al dettaglio, in particolare quello specializzato non alimentare, sia gli altri servizi, anche se in misura ancora contenuta il comparto dell'alloggio e della ristorazione, che nella prima parte del semestre ha continuato a risentire di restrizioni all'attività e alla mobilità.

Sotto il profilo finanziario, l'espansione dei prestiti alle imprese ha progressivamente rallentato nel primo semestre del 2021, per poi arrestarsi nei mesi estivi anche per effetto della forte crescita cumulata nel corso dell'anno passato. La minore domanda di credito ha riflesso sia l'abbondante liquidità, detenuta nei depositi bancari a scopo prevalentemente precauzionale, sia le minori esigenze di finanziamento del capitale circolante a seguito del miglioramento della redditività aziendale. Il ricorso agli schemi di garanzia pubblica sui nuovi finanziamenti ha continuato ad aumentare, seppure in misura meno intensa che nel 2020.

L'occupazione è diminuita nella media del primo semestre dell'anno, ma le condizioni del mercato del lavoro sono migliorate a partire dalla primavera: il saldo delle attivazioni di contratti di lavoro dipendente è tornato positivo, il numero degli occupati ha ripreso a crescere e il ricorso alle misure di integrazione salariale - pur se ancora elevato - si è progressivamente ridimensionato. Il sondaggio della Banca d'Italia rileva anche previsioni di aumento delle ore lavorate nell'anno e un minore ricorso al lavoro agile.

I prestiti alle famiglie hanno accelerato nel primo semestre dell'anno. La dinamica è stata guidata

¹ Fonte: Banca d'Italia, Rapporto annuale Economia della Lombardia, novembre 2020

principalmente dai mutui per l'acquisto di abitazioni, stimolati dalla ripresa sostenuta delle compravendite immobiliari. Anche il credito al consumo è tornato a crescere, riflettendo l'aumento della spesa delle famiglie, grazie al migliorato clima di fiducia. I depositi detenuti presso il sistema bancario hanno continuato a espandersi a ritmi elevati ed è cresciuto il valore dei portafogli, beneficiando della ripresa dei corsi sui mercati finanziari.

Gli indicatori della qualità del credito sono rimasti sostanzialmente stabili, anche per effetto delle misure del Governo a sostegno di famiglie e imprese, della politica monetaria accomodante e della flessibilità concessa dalle autorità di supervisione nella classificazione dei finanziamenti. È però lievemente aumentata la quota dei prestiti che, pur rimanendo in bonis, hanno registrato un incremento del rischio dopo l'erogazione.

Pareggio di bilancio

Le disposizioni della Legge di bilancio 2019 (Legge n. 145/2018) disciplinano le nuove regole di finanza pubblica, sancendo il superamento delle regole del pareggio di bilancio, introdotte dalla legge n. 243 del 2012, la cui applicazione è stata prevista a decorrere dal 2016, in sostituzione del patto di stabilità interno.

In attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i Comuni possono utilizzare, a decorrere dal 2019, il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa (compresa la quota derivante da indebitamento) nel rispetto delle disposizioni previste dal D.Lgs n. 118/2011 (comma 820).

Con la sentenza n. 247/2017 la Corte costituzionale si è pronunciata in merito ad alcune questioni proposte da diverse Amministrazioni regionali e provinciali, con riferimento alla legittimità costituzionale della formulazione della regola del pareggio prevista dalla L. 243/2012, con particolare riferimento alle disposizioni che prevedono la mancata inclusione dell'avanzo di amministrazione nel saldo da mantenere in equilibrio. La Corte, nel rigettare la questione di legittimità, ha comunque fornito una interpretazione costituzionalmente orientata della regola del pareggio, affermando il principio secondo cui "il risultato di amministrazione è parte integrante, anzi coefficiente necessario, della qualificazione del concetto di equilibrio di bilancio", riconoscendo che l'esclusione dell'avanzo di amministrazione dal saldo soggetto al pareggio, ove fosse permanente, avrebbe comportato una immotivata penalizzazione finanziaria degli enti virtuosi.

Con la sentenza n. 1/2018, la Corte Costituzionale ha invece dichiarato incostituzionale l'articolo 1, comma 466, della legge n. 232/2016 nella parte in cui stabiliva che, a partire dal 2020, ai fini della determinazione dell'equilibrio del bilancio degli enti territoriali, le spese vincolate provenienti dai precedenti esercizi avrebbero dovuto trovare finanziamento nelle sole entrate di competenza. La stessa disposizione è stata dichiarata incostituzionale anche là dove non prevedeva che l'inserimento dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato nei bilanci dei medesimi enti territoriali avesse effetti neutrali rispetto alla determinazione dell'equilibrio dell'esercizio di competenza". La sentenza ha anche precisato che tale incostituzionalità non ha effetti negativi sugli equilibri della finanza pubblica allargata poiché le entrate inerenti al FPV e all'avanzo di

amministrazione, se legittimamente accertate, costituiscono fonti sicure di copertura di spese già programmate e avviate. Al contrario, la preclusione a utilizzare le quote di avanzo di amministrazione disponibili e i fondi già destinati a spese pluriennali muterebbe la “sostanza costituzionale” del cosiddetto pareggio, configurandolo come “attivo strutturale inertizzato”, cioè inutilizzabile per le destinazioni già programmate e, in quanto tale, costituzionalmente non conforme agli articoli 81 e 97 della Costituzione.

Ai sensi del comma 821, il nuovo vincolo di finanza pubblica coinciderà, quindi, con gli equilibri ordinari di bilancio disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL (art. 162, comma 6). Gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, come desunto dal prospetto della verifica degli equilibri, allegato 10, al rendiconto di gestione. Per essere in equilibrio occorre quindi che la somma delle entrate accertate in conto competenza su tutti i titoli di bilancio, a cui si aggiunge l'avanzo applicato e il fondo pluriennale vincolato applicato, sia maggiore o uguale agli impegni in conto competenza di tutti i titoli di bilancio, a cui si aggiunge il fondo pluriennale vincolato accantonato. Non rilevano ai fini di finanza pubblica gli accantonamenti a Titolo I spesa (Fcde; Fondo rischi; Fondo oneri; altri Fondi) posto che non si impegnano, pur dovendo essere finanziati a bilancio.

Il comma 822, richiama la clausola di salvaguardia di cui all'art. 17, comma 1 della legge n. 196/2009 (Legge di contabilità e finanza pubblica), che autorizza il Ministro dell'economia e delle finanze ad assumere iniziative legislative al fine di assicurare il rispetto dell'articolo 81 della Costituzione, qualora nel corso di ciascun anno gli andamenti di spesa degli enti non dovessero risultare coerenti con gli impegni finanziari assunti con l'Unione europea.

Per effetto del superamento delle norme sul pareggio, cessano di avere applicazione tutte le norme relative al pareggio di bilancio, alla definizione del saldo di competenza, alla presentazione dei prospetti e degli adempimenti conseguenti al monitoraggio e alla certificazione, quelle relative all'applicazione delle sanzioni e del sistema di premialità. Vengono meno anche le disposizioni relative all'assegnazione e comunicazione degli spazi finanziari nell'ambito dei patti nazionali, quelle sulla chiusura delle contabilità speciali con conferimento delle risorse residue agli enti locali, e quelle volte ad agevolare la riduzione del debito delle regioni.

Il comma 824 dispone che le nuove disposizioni relativi agli equilibri di finanza pubblica si applicheranno anche alle Regioni a statuto ordinario a decorrere dall'anno 2021, laddove l'efficacia di tale disposizione è subordinata al raggiungimento, entro il 31 gennaio 2019, dell'intesa in sede di Conferenza Stato-Regioni sulle risorse aggiuntive per il finanziamento degli investimenti e lo sviluppo infrastrutturale del Paese nelle materie di competenza regionale, in particolare, nei settori di spesa dell'edilizia pubblica, inclusa manutenzione e sicurezza, della manutenzione della rete viaria, del dissesto idrogeologico, delle bonifiche, della prevenzione rischio sismico e della valorizzazione dei beni culturali e ambientali. Decorso il suddetto termine, in assenza di riparto delle risorse, le nuove disposizioni acquisteranno efficacia.

Si analizzano i dati relativi alla situazione locale:

6. Analisi del territorio

| Sezione strategica - Analisi del territorio | | | | | |
|---|--|-----------------------------|------------|-------------------------|--------------|
| Superficie (kmq) | 2,69 kmq | | | | |
| Risorse idriche | | | | | |
| | Laghi (n) | 1 | | | |
| | Fiumi e torrenti (n) | 1+1 | | | |
| Strade | | | | | |
| | Statali (km) | 1,950 | | | |
| | Regionali (km) | 0 | | | |
| | Provinciali (km) | 2,200 | | | |
| | Comunali (km) | 4,000 | | | |
| | Vicinali (km) | 0 | | | |
| | Autostrade (km) | 0 | | | |
| Di cui: | | | | | |
| | Interne al centro abitato (km) | 3,45 | | | |
| | Esterne al centro abitato (km) | 4,70 | | | |
| Piani e strumenti urbanistici vigenti | | | | | |
| Piano urbanistico approvato | <input checked="" type="checkbox"/> SI | Data | 27/10/2011 | Estremi di approvazione | D.C.C. n. 25 |
| Piano urbanistico adottato | <input type="checkbox"/> NO | Data | | Estremi di approvazione | |
| Programma di fabbricazione | <input type="checkbox"/> NO | Data | | Estremi di approvazione | |
| Piano edilizia economico e popolare | <input type="checkbox"/> NO | Data | | Estremi di approvazione | |
| Piani insediamenti produttivi: | | | | | |
| | Industriali | <input type="checkbox"/> NO | Data | Estremi di approvazione | |
| | Artigianali | <input type="checkbox"/> NO | Data | Estremi di approvazione | |
| | Commerciali | <input type="checkbox"/> NO | Data | Estremi di approvazione | |
| Piano delle attività commerciali | <input type="checkbox"/> NO | | | | |
| Piano urbano del traffico | <input type="checkbox"/> NO | | | | |

Quadro delle condizioni interne all'ente

Nell'analisi delle condizioni interne, il principio sulla programmazione allegato n. 4/1 prevede l'approfondimento con riferimento al periodo di mandato:

dell'organizzazione e delle modalità di gestione dei servizi pubblici locali tenuto conto dei fabbisogni e dei costi standard. Di questi ultimi, però, si è in attesa del relativo provvedimento legislativo. Pertanto, in assenza del riferimento ai costi standard, gli indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate si focalizzeranno sulla loro situazione economica e finanziaria, sugli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza dell'Amministrazione;

degli indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica. In particolare si analizzeranno:

gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche con indicazione del fabbisogno in termini di spesa di investimento e dei riflessi per quanto riguarda la spesa corrente per ciascuno degli anni dell'arco temporale di riferimento della SeS;

i programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi;

i tributi e le tariffe dei servizi pubblici;

la spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio;

l'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni;

la gestione del patrimonio;

il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale;

l'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato;

gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa.

Organizzazione dell'ente.

| Centri di responsabilità | |
|----------------------------------|--------------------|
| Centro | Responsabile |
| Obiettivi strategici | |
| RESPONSABILE AREA AMMINISTRATIVA | Dott. Paolo Scelli |
| RESPONSABILE AREA CONTABILE | Dott. Paolo Scelli |
| RESPONSABILE AREA TECNICA | Dott. Paolo Scelli |
| SEGRETARIO COMUNALE | Dott. Paolo Scelli |

Risorse umane

| Sezione strategica - Risorse umane | | | |
|---|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Qualifica | Previsti in pianta organica | In servizio | |
| | | Di ruolo | Fuori ruolo |
| Esecutore amministrativo | 1 | 1 | 0 |
| Collaboratore amministrativo | 3 | 3 | 0 |
| Totale dipendenti al 31/12/2021 | 4 | 4 | 0 |

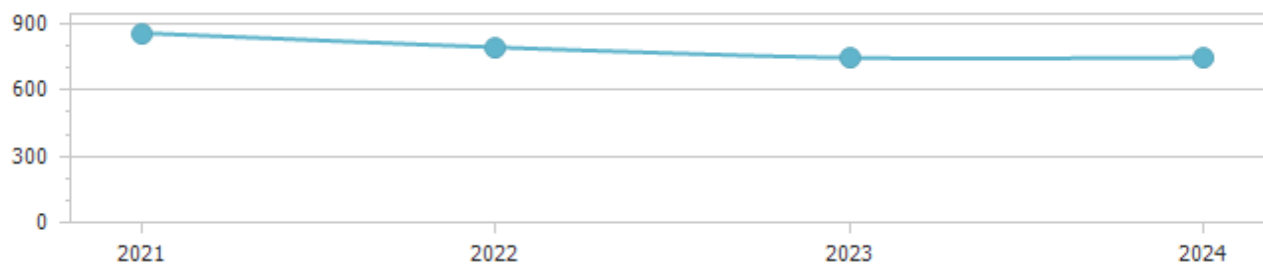
| Demografica/Statistica | | | | |
|-------------------------------|------------------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Categoria | Qualifica | Previsti in pianta organica | In servizio | |
| | | | Di ruolo | Fuori ruolo |
| Dipendente Categoria C3 | Collaboratore amministrativo | 2 | 2 | 0 |
| Totale | | 2 | 2 | 0 |

| Economico finanziaria | | | | |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Categoria | Qualifica | Previsti in pianta organica | In servizio | |
| | | | Di ruolo | Fuori ruolo |
| Dipendente categoria C1 | Collaboratore amministrativo | 1 | 1 | 0 |
| Totale | | 1 | 1 | 0 |

| Tecnica | | | | |
|-------------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Categoria | Qualifica | Previsti in pianta organica | In servizio | |
| | | | Di ruolo | Fuori ruolo |
| Dipendente Categoria B3 | Esecutore amministrativo | 1 | 1 | 0 |
| Totale | | 1 | 1 | 0 |

Quindi, l'incidenza rispetto alla popolazione servita.

| Spesa corrente pro-capite | | | | | | | | |
|---------------------------|--------------|--------|--------------|--------|------------|--------|------------|--------|
| | Anno 2021 | | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | |
| Titolo I - Spesa corrente | 1.108.096,25 | | 1.024.918,15 | | 963.272,89 | | 963.748,25 | |
| | | 858,32 | | 793,89 | | 746,14 | | 746,51 |
| Popolazione | 1.291 | | 1.291 | | 1.291 | | 1.291 | |



Modalità di gestione dei servizi.

Servizi gestiti attraverso organismi partecipati

La programmazione dei servizi esternalizzati prevede che gli indirizzi dell'Ente forniti attraverso il DUP siano fatti propri dagli organismi partecipati attraverso gli strumenti di programmazione propri. Nel DUP è possibile prevedere che gli organismi strumentali non predispongano un apposito documento di programmazione.

Pertanto, al fine di meglio chiarire i documenti attraverso quali documenti l'organismo partecipato acquisisce gli indirizzi dell'Ente, costituiscono strumenti della programmazione degli enti strumentali in contabilità finanziaria:

1. Il Piano delle attività o Piano programma, di durata almeno triennale, definito in coerenza con le indicazioni dell'ente capogruppo;
2. il bilancio di previsione almeno triennale, predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 9.
3. Il bilancio gestionale o il piano esecutivo di gestione, cui sono allegati, nel rispetto dello schema indicato nell'allegato n. 12 il prospetto delle previsioni di entrata per titoli, tipologie e categorie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione, e il prospetto delle previsioni di spesa per missioni, programmi e macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
4. le variazioni di bilancio;

Il piano degli indicatori di bilancio (se l'ente appartiene al settore delle amministrazioni pubbliche definito dall'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196).

Costituiscono strumenti della programmazione degli **enti strumentali in contabilità civilistica**:

- il Piano delle attività o Piano programma, di durata almeno triennale, definito in coerenza con le indicazioni dell'ente capogruppo. In caso di attivazione di nuovi servizi è aggiornato il piano delle attività con la predisposizione di una apposita sezione dedicata al piano industriale dei nuovi servizi;
- il budget economico almeno triennale. Gli enti appartenenti al settore delle amministrazioni pubbliche definito dall'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, allegano al budget il prospetto concernente la ripartizione della propria spesa per missioni e programmi, accompagnata dalla corrispondente classificazione secondo la nomenclatura COFOG di secondo livello, di cui all'articolo 17, comma 3, del presente decreto;
- le eventuali variazioni al budget economico;
- il piano degli indicatori di bilancio (se l'ente appartiene al settore delle amministrazioni pubbliche definito dall'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196).

Per tutti gli organismi partecipati dal Comune gli obiettivi generali, in quanto quelli specifici sono richiamati nella specifica scheda, di indirizzo sono i seguenti:

1. mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario in modo da non determinare effetti conseguenti sugli equilibri finanziari dell'ente;

2. assolvimento degli obblighi in materia di prevenzione della corruzione e di trasparenza;

3. assolvimento degli adempimenti relativi ai processi di controllo interno.

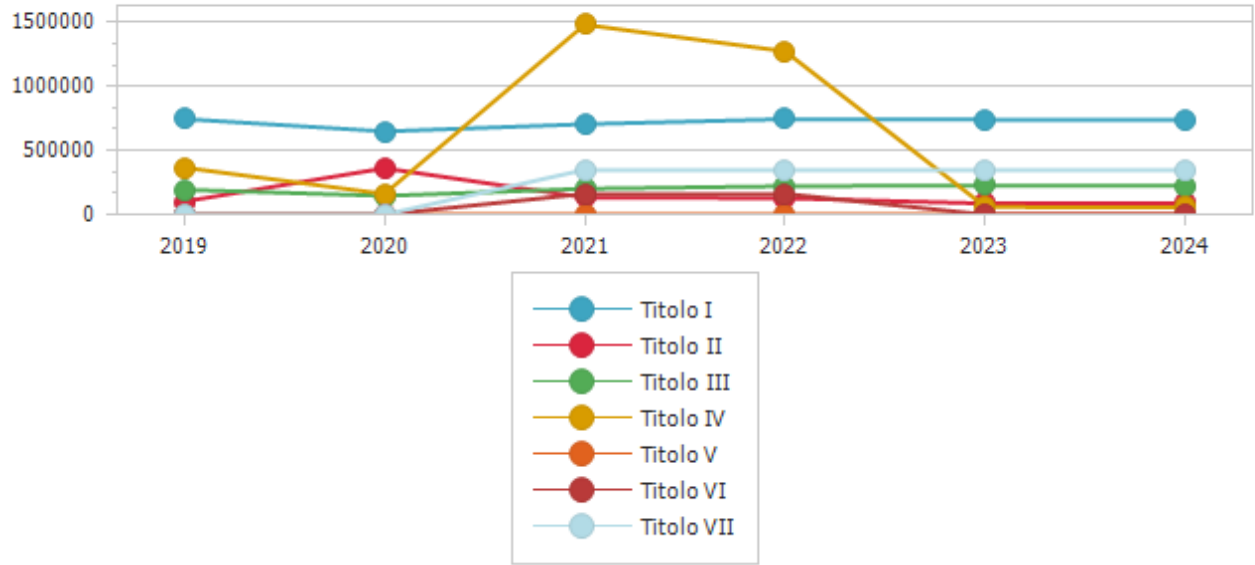
Di seguito si riportano le partecipazioni dirette detenute dall'Ente:

| Denominazione | Servizio | Percentuale partecipazione dell'ente | Patrimonio netto ultimo bilancio approvato (2020) | Risultato di esercizio ultimo bilancio approvato (2020) |
|---------------------------|---|--------------------------------------|---|---|
| UNIACQUE SPA | Servizio idrico integrato | 0,14% | 93.433.350,00 | 15.923.389,00 |
| VAL CAVALLINA SERVIZI srl | Gestione servizio di igiene urbana | 0,879% | 3.863.063,00 | 179.117,00 |
| TUTELA AMBIENTALE SEBINO | Gestione di alcune reti ed infrastrutture del SII | 0,68% | 15.793.161,00 | 1.201,00 |

Evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'ente

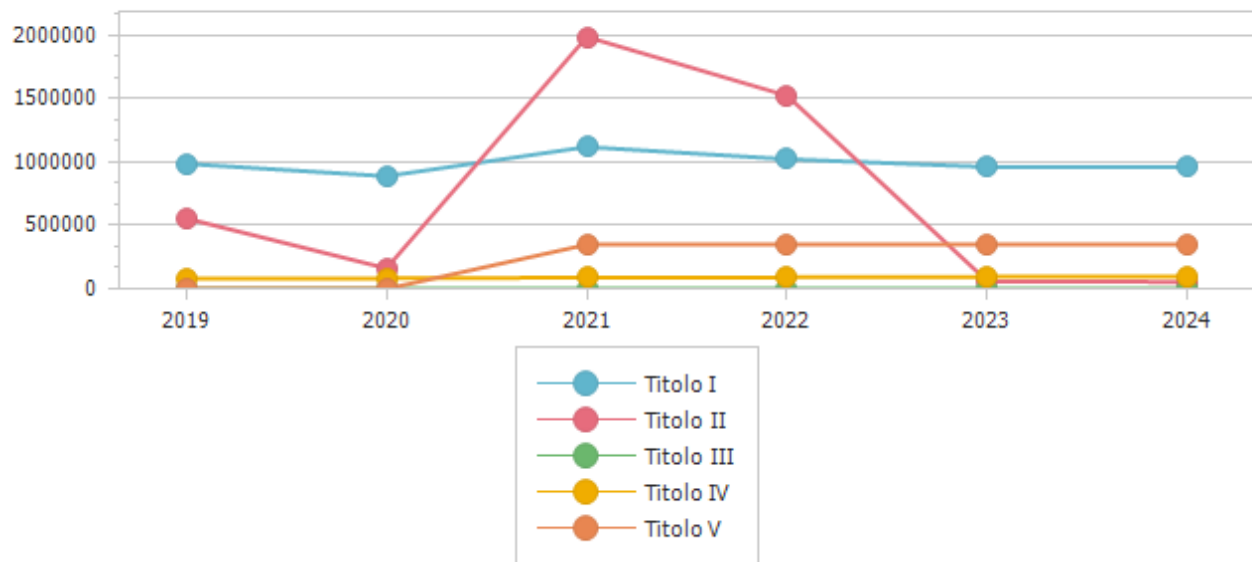
| Entrate | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Accertamenti | Accertamenti | Previsioni | | | | |
| 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | | | |
| | 745.192,03 | 648.927,21 | 704.790,90 | 744.290,00 | 742.290,00 | 742.290,00 | +5,60 |
| 2 Trasferimenti correnti | | | | | | | |
| | 101.628,81 | 361.647,21 | 133.736,40 | 127.783,15 | 86.637,89 | 89.113,25 | -4,45 |
| 3 Entrate extratributarie | | | | | | | |
| | 194.661,36 | 146.735,32 | 202.113,47 | 221.345,00 | 227.845,00 | 225.845,00 | +9,52 |
| 4 Entrate in conto capitale | | | | | | | |
| | 366.455,48 | 161.606,01 | 1.480.730,39 | 1.273.000,00 | 60.000,00 | 55.000,00 | -14,03 |
| 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | | | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 Accensione Prestiti | | | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 162.000,00 | 162.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 0,00 |
| Totale | 1.407.937,68 | 1.318.915,75 | 3.033.371,16 | 2.878.418,15 | 1.466.772,89 | 1.462.248,25 | |

Entrate



| Spese | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
|--|---|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| 1 Spese correnti | | | | | | | |
| | 988.031,90 | 890.074,00 | 1.121.096,25 | 1.024.918,15 | 963.272,89 | 963.748,25 | -8,58 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | <i>13.000,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | |
| 2 Spese in conto capitale | | | | | | | |
| | 556.595,29 | 162.292,40 | 1.989.852,46 | 1.525.000,00 | 60.000,00 | 55.000,00 | -23,36 |
| 3 Spese per incremento attivita' finanziarie | | | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 Rimborso Prestiti | | | | | | | |
| | 83.000,00 | 84.000,00 | 90.000,00 | 91.500,00 | 93.500,00 | 93.500,00 | +1,67 |
| 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 0,00 |
| Totale | 1.627.627,19 | 1.136.366,40 | 3.550.948,71 | 2.991.418,15 | 1.466.772,89 | 1.462.248,25 | |

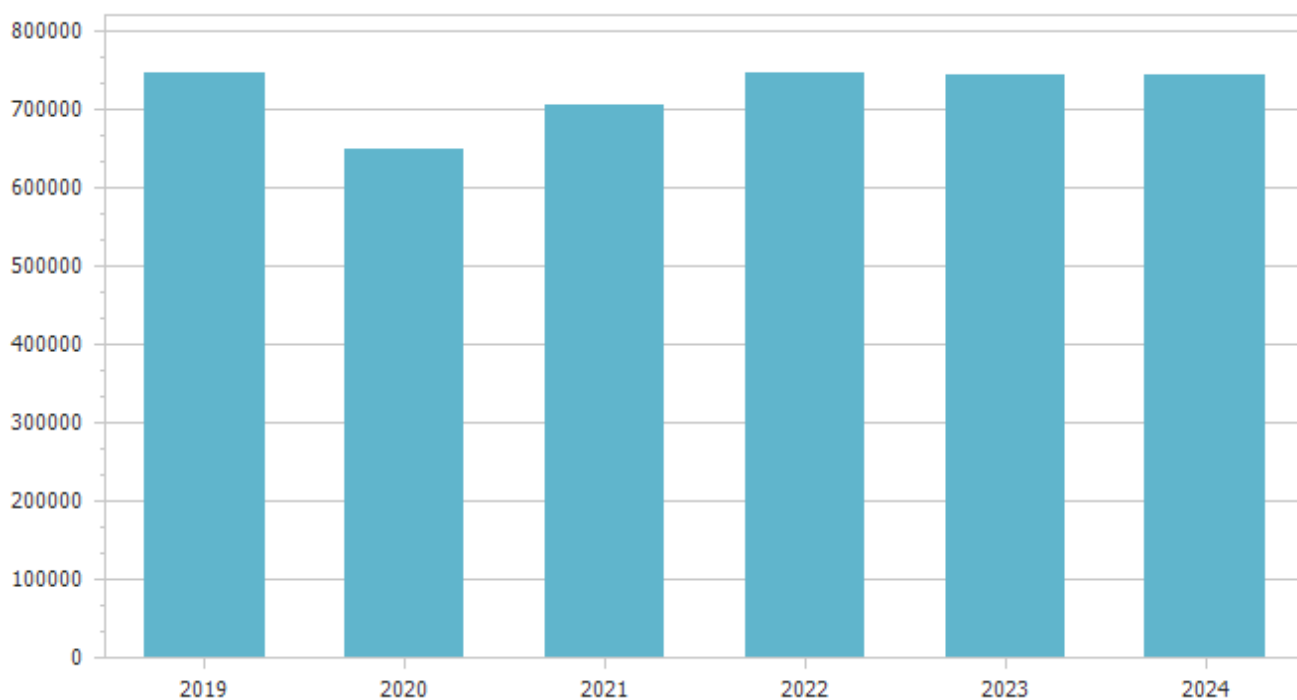
Spese



Analisi delle entrate.

Analisi delle entrate titolo I.

| Tipologia | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|--|
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Accertamenti | Accertamenti | Previsioni | | | | |
| 1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati | | | | | | | |
| | 526.629,79 | 418.148,33 | 471.090,90 | 510.000,00 | 508.000,00 | 508.000,00 | +8,26 |
| 3.1 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | | | | | | | |
| | 218.562,24 | 230.778,88 | 233.700,00 | 234.290,00 | 234.290,00 | 234.290,00 | +0,25 |
| Totale | 745.192,03 | 648.927,21 | 704.790,90 | 744.290,00 | 742.290,00 | 742.290,00 | |



Di seguito, dopo aver analizzato i flussi delle entrate e la loro evoluzione nel tempo, si procede all'illustrazione del singolo tributo, dei cespiti imponibili e dei mezzi utilizzati per accertarli.

Analisi principali tributi.

Imposte

Imposta municipale propria

A decorrere dall'anno 2020 viene completamente riscritta la disciplina dell'IMU da parte della Legge di bilancio 2020, in particolare dall'art. 1 commi 739 e seguenti.

Come già previsto per la vecchia IMU, il presupposto della nuova IMU è il possesso di immobili; non costituisce presupposto d'imposta il possesso dell'abitazione principale o assimilata (così come definita dal comma 741 lettere b e c) salvo che si tratti di unità abitativa classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 o A/9; oggetto d'imposta sono i fabbricati, le aree fabbricabili ed i terreni agricoli (come definiti al comma 741); soggetto attivo dell'imposta è il Comune sul cui territorio la superficie degli immobili insiste interamente o prevalentemente. Il pagamento della nuova IMU è in due rate: il 16 giugno e il 16 dicembre; il termine per la presentazione della dichiarazione torna al 30 giugno dell'anno successivo a quello in cui sono intervenute variazioni rilevanti per la determinazione dell'imposta.

L'aliquota di base della nuova IMU è stabilita nella misura dello 0,86%, con facoltà per il Comune di aumentarla fino all'1,06% o diminuirla fino al suo azzeramento (comma 754) fatta eccezione per le alcune fattispecie:

- l'aliquota di base per l'abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e per le relative pertinenze è pari allo 0,5% con possibilità di aumentarla di 0,1 punti percentuali o di diminuirla fino all'azzeramento (comma 748);
- l'aliquota di base per i fabbricati rurali ad uso strumentale è pari allo 0,1% con la sola possibilità per il Comune di ridurla fino all'azzeramento (comma 750);
- l'aliquota di base per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e che non siano in ogni caso locati, è pari allo 0,1% con possibilità per l'ente di aumentarla fino allo 0,25% ovvero di diminuirla fino all'azzeramento; detta fattispecie è tassabile fino all'anno d'imposta 2021, mentre dall'anno 2022 risulterà esente (comma 751);
- l'aliquota di base per i terreni agricoli è pari allo 0,76% con possibilità di aumentarla sino all'1,06% o diminuirla fino all'azzeramento (comma 752);
- l'aliquota di base per gli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D è pari allo 0,86 per cento, di cui la quota pari allo 0,76% è riservata allo Stato, con possibilità per il Comune di aumentarla sino all'1,06% ovvero di ridurla fino al 0,76% (comma 753)

A decorrere dal 2021 la variabilità delle aliquote, rispetto al passato, viene quindi molto ridotta, comprimendo di fatto l'autonomia tributaria del Comune a favore di una maggiore semplificazione della norma nei confronti dei contribuenti: infatti, il Comune può diversificare le aliquote IMU esclusivamente con riferimento ad alcune fattispecie predeterminate, che saranno stabilite con decreto ministeriale (comma 756) con obbligo di redigere la delibera di approvazione delle aliquote IMU previa elaborazione, tramite un'apposita applicazione del Portale del federalismo fiscale, del prospetto delle aliquote che ne formerà parte integrante (comma 757); alla data di compilazione della presente nota integrativa il prescritto decreto non è ancora stato emanato.

Nel corso del 2020 il comune ha approvato con deliberazione n. 03 del 27/06/2020 le aliquote della

nuova IMU stabilendo:

- aliquota dello 0,88% per tutti i fabbricati ad eccezioni di quelli categoria D;
- aliquota dello 0,60% per abitazione principale fabbricati categoria A1-A8-A9;
- aliquota dello 1,06% per fabbricati categoria D;

Le aliquote per l'anno 2022 saranno confermate con deliberazione di consiglio comunale, come quelle approvate nell'anno 2021.

Attualmente il gettito iscritto in bilancio per il triennio con riferimento all'IMU ammonta a:

- anno 2022: € 200.000,00;
- anno 2023: € 200.000,00;
- anno 2024: € 200.000,00.

TASI

La legge di bilancio 2020 stabilisce che a decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale di cui all'articolo 1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, è abolita, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI).

Di conseguenza la TASI è abolita dall'annualità 2020.

Addizionale comunale Irpef

La base imponibile è costituita dai redditi dei contribuenti aventi domicilio fiscale nel comune. Tali redditi possono essere altalenanti, poiché influenzati dall'andamento dell'economia del paese.

La previsione, che resta di difficile determinazione in quanto legata ai redditi effettivi dei contribuenti.

L'accertamento in bilancio delle somme relative all'addizionale comunale IRPEF può seguire due modalità differenti: la regola principale è l'accertamento per cassa, tuttavia gli enti locali possono accertare l'addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta (ad esempio, nel 2021 le entrate per l'addizionale comunale irpef sono accertate per un importo pari agli accertamenti del 2019 per addizionale irpef, incassati in c/competenza nel 2019 e in c/residui nel 2020). In caso di modifica delle aliquote, l'importo da accertare nell'esercizio di riferimento in cui sono state introdotte le variazioni delle aliquote e in quello successivo, è riproporzionato tenendo conto delle variazioni deliberate. In caso di modifica della fascia di esenzione, l'importo da accertare nell'esercizio di riferimento e in quello successivo, è stimato sulla base di una valutazione prudenziale.

L'Ente nel corso del 2020 ha stabilito con deliberazione n. 02 del 27/06/2020 la nuova aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF allo 0,70%

Per l'anno 2022 tale aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF sarà confermata come nel 2021, lo stanziamento di euro 150.000,00 e risulta in linea con le proiezioni del sito del Ministero.

Il gettito previsto, in considerazione di quanto sopra, è pari a:

€ 150.000,00 per il 2022

€ 150.000,00 per il 2023

€ 150.000,00 per il 2024

TARI

Con riferimento al presente tributo, occorre segnalare che l'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente (ARERA) ha approvato in via definitiva i nuovi criteri relativi al riconoscimento dei costi efficienti del servizio integrato dei rifiuti (delibera n. 443/2019 del 31/10/2019).

Il documento in questione ridisegna completamente la metodologia di calcolo dei costi da inserire all'interno del piano economico finanziario, la base annua di riferimento, le voci da considerare e da escludere, la fonte di reperimento dei dati (fonti contabili obbligatorie), prevedendo meccanismi perequativi e di conguaglio rispetto ai costi attuali.

Anche il procedimento di approvazione del PEF viene profondamente rivisto, confermando che esso deve essere predisposto dal gestore dei rifiuti, ma che non può essere solo un elenco di costi, essendo necessaria anche una relazione illustrativa ed una dichiarazione sottoscritta dal legale rappresentante del gestore che attesti la veridicità dei dati trasmessi.

Inoltre, nel procedimento di approvazione, la delibera n. 433/2019 attribuisce le diverse competenze relative al complesso iter di approvazione dei documenti a diversi soggetti.

Nel corso del 2020 si sono succeduti diversi interventi da parte di Arera e del legislatore, che hanno influito sulle manovre tariffarie del 2020 e del 2021.

In particolare il D.L. 17 marzo 2020 n. 18 all'articolo 107, comma 5 ha introdotto la facoltà di approvare, per l'anno 2020, le tariffe in vigore nell'anno precedente, provvedendo entro il 31 dicembre 2020 alla determinazione ed approvazione del piano economico finanziario del servizio rifiuti (PEF) per il 2020. L'eventuale conguaglio tra i costi risultanti dal PEF per il 2020 ed i costi determinati per l'anno 2019 può essere ripartito in tre anni, a decorrere dal 2021.

Il Comune di Castro, con riferimento al 2020, ha approvato le tariffe TARI confermando quelle in vigore nel 2019: ha provveduto con deliberazione di C.C. entro il 31/12/2020 ad approvare il PEF 2020 calcolato ai sensi della delibera ARERA n. 443/2019, conguagliando pertanto i costi risultanti dal PEF per il 2020 ed i costi determinati per l'anno 2019.

Preso atto che con la conversione del Milleproroghe, il legislatore per la gestione del piano finanziario TARI e, quindi, delle tariffe, ha definitivamente sganciato il termine di approvazione del PEF e delle tariffe da quello di approvazione del bilancio di previsione. L'art. 3 comma 5-quinquies D.l. 228/2021, come convertito dalla Legge nr. 15 del 25/02/2022 che: "A decorrere dall'anno 2022, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno".

Il comune di Castro si avvale di questa facoltà, pertanto approverà piano finanziario TARI 2022 e relative tariffe entro la data del 30/04/2022.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Abolita a decorrere dal 2021, a seguito entrata in vigore del Canone Unico Patrimoniale.

Imposta sulla Pubblicità

Abolita a decorrere dal 2021, a seguito entrata in vigore del Canone Unico Patrimoniale.

CANONE UNICO PATRIMONIALE

La legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020) prevede all'art. 1 commi 816 e seguenti prevede che dal 2021 la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada siano sostituiti dal nuovo "canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria" e sarà comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.

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

Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

Il principio applicato della contabilità finanziaria prevede che siano accertate per cassa anche le entrate derivanti dalla lotta all'evasione delle entrate tributarie riscosse per cassa, salvo i casi in cui la lotta all'evasione sia attuata attraverso l'emissione di avvisi di liquidazione e di accertamento, di ruoli e liste di carico, accertate sulla base di documenti formali emessi dall'ente e imputati all'esercizio in cui l'obbligazione scade (per tali entrate si rinvia ai principi riguardanti l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e la rateizzazione delle entrate).

Pertanto la previsione dell'IMU da attività di accertamento è registrata sulla base di tale principio, con corrispondente accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

La Legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020) ha introdotto, dopo anni di attese in proposito, importanti novità in materia di riscossione coattiva, introducendo dal 01/01/2020 anche per i tributi locali l'accertamento esecutivo, che attribuisce all'avviso di accertamento la natura di titolo esecutivo e che consentirà ai Comuni di attivare immediatamente le procedure esecutive per il recupero coattivo del credito, senza dover formare prima il ruolo o l'ingiunzione fiscale. Tale modalità semplificata consentirà agli enti di migliorare la propria performance in termini di riscossione, snellendo la procedura. A favore dei contribuenti sono previste alcune tutele, come contro bilanciamento dei maggiori poteri riconosciuti agli enti, come la notifica di solleciti di pagamento prima dell'avvio effettivo delle misure, e la possibilità di pagare entro ulteriori 30 giorni, anche in modo rateizzato (la materia delle rateizzazioni trova specifica disciplina nella legge di bilancio 2020).

E' previsto inoltre che i Comuni possano accedere gratuitamente, per rafforzare la loro azione coattiva, alle banche dati fiscali relative ai debitori presenti in Anagrafe Tributaria, utilizzare i servizi di cooperazione informatica forniti dall'Agenzia delle Entrate e consultare le banche dati catastali nonché il pubblico registro automobilistico (Pra).

In particolare:

Recupero evasione IMU

Per l'attività di accertamento svolta in materia di IMU, i proventi derivanti dallo svolgimento di tale attività sono stimati in:

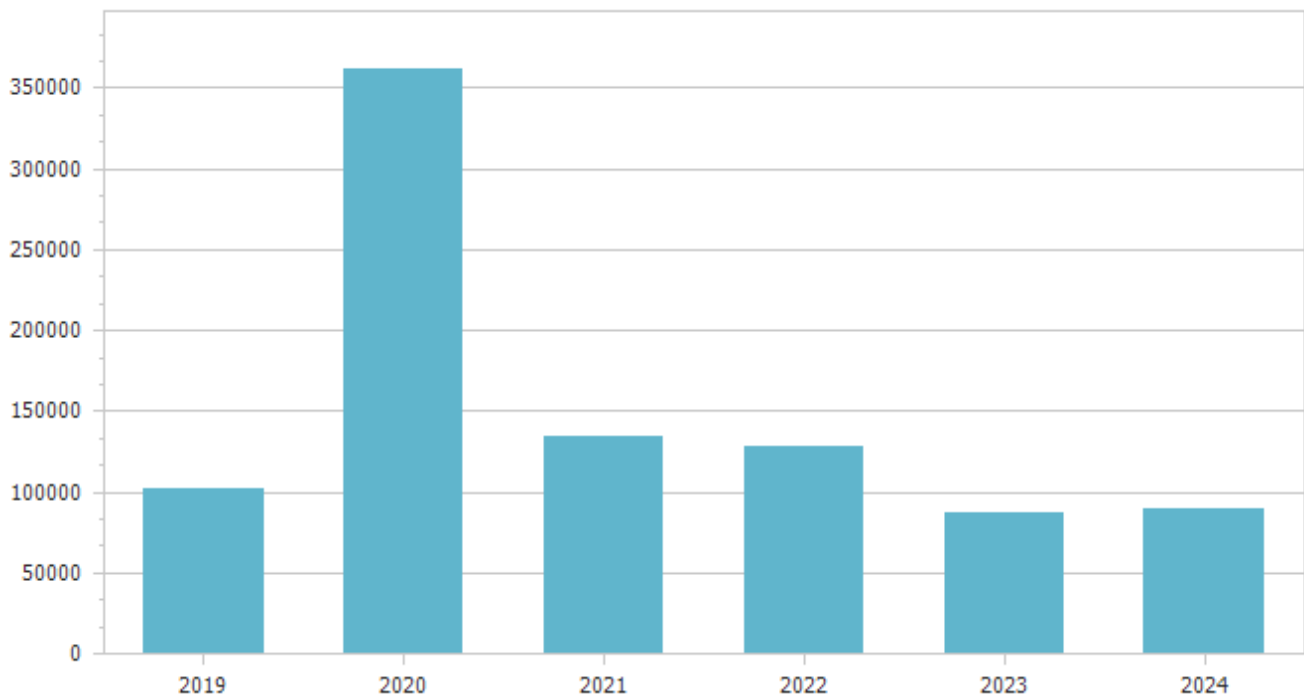
| | | 2022 (previsioni) | 2023 (previsioni) | 2024 (previsioni) |
|---------|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| ENTRATA | Gettito da lotta all'evasione | € 10.000,00 | € 8.000,00 | € 8.000,00 |
| | | | | |

Fondo di Solidarietà Comunale

Il Fondo di Solidarietà per il 2022 è stato calcolato partendo dall'ultimo dato comunicato dal MEF relativo, e sottraendo gli ulteriori tagli previsti per il 2016 sia dalla legge di bilancio 2015 sia dalla rimanente normativa vigenti.

Analisi entrate titolo II.

| Tipologia | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|------------------|------------------|--|
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Accertamenti | Accertamenti | Previsioni | | | | |
| 1.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | | | | | | |
| | 101.628,81 | 361.647,21 | 133.736,40 | 127.783,15 | 86.637,89 | 89.113,25 | -4,45 |
| 1.3 Trasferimenti correnti da Imprese | | | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 101.628,81 | 361.647,21 | 133.736,40 | 127.783,15 | 86.637,89 | 89.113,25 | |



Contributi per funzioni delegate dalla regione

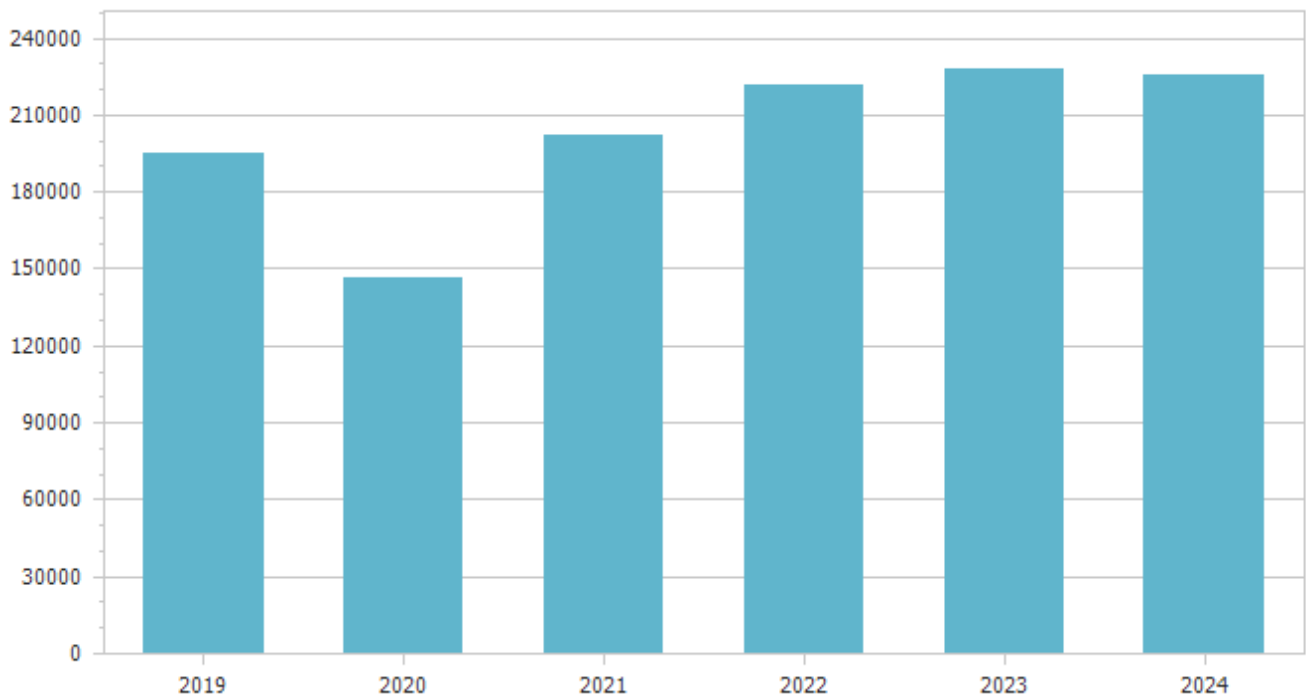
I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in euro 0,00, come risulta dalla tabella prevista dal D.Lgs.118/2011 riportante il quadro analitico delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, comma 9, del TUEL.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 0, , come risulta dalla tabella prevista dal D.Lgs.118/2011 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

Analisi entrate titolo III.

| Tipologia | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|--|
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Accertamenti | Accertamenti | Previsioni | | | | |
| 1 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 163.489,63 | 132.614,86 | 181.263,47 | 190.545,00 | 198.545,00 | 196.545,00 | +5,12 |
| 2 Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 3.907,50 | 3.506,19 | 6.000,00 | 9.500,00 | 9.500,00 | 9.500,00 | +58,33 |
| 3 Altri interessi attivi | 0,73 | 1,73 | 100,00 | 50,00 | 50,00 | 50,00 | -50,00 |
| 4 Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 Altre entrate correnti n.a.c. | 27.263,50 | 10.612,54 | 14.750,00 | 21.250,00 | 19.750,00 | 19.750,00 | +44,07 |
| Totale | 194.661,36 | 146.735,32 | 202.113,47 | 221.345,00 | 227.845,00 | 225.845,00 | |



Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2022 in:
-euro 9.000,00 per le sanzioni ex art. 208 comma 1 Cds;

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 4.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada;

Con atto della Giunta comunale la somma di euro 4.500,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata al titolo I della spesa.

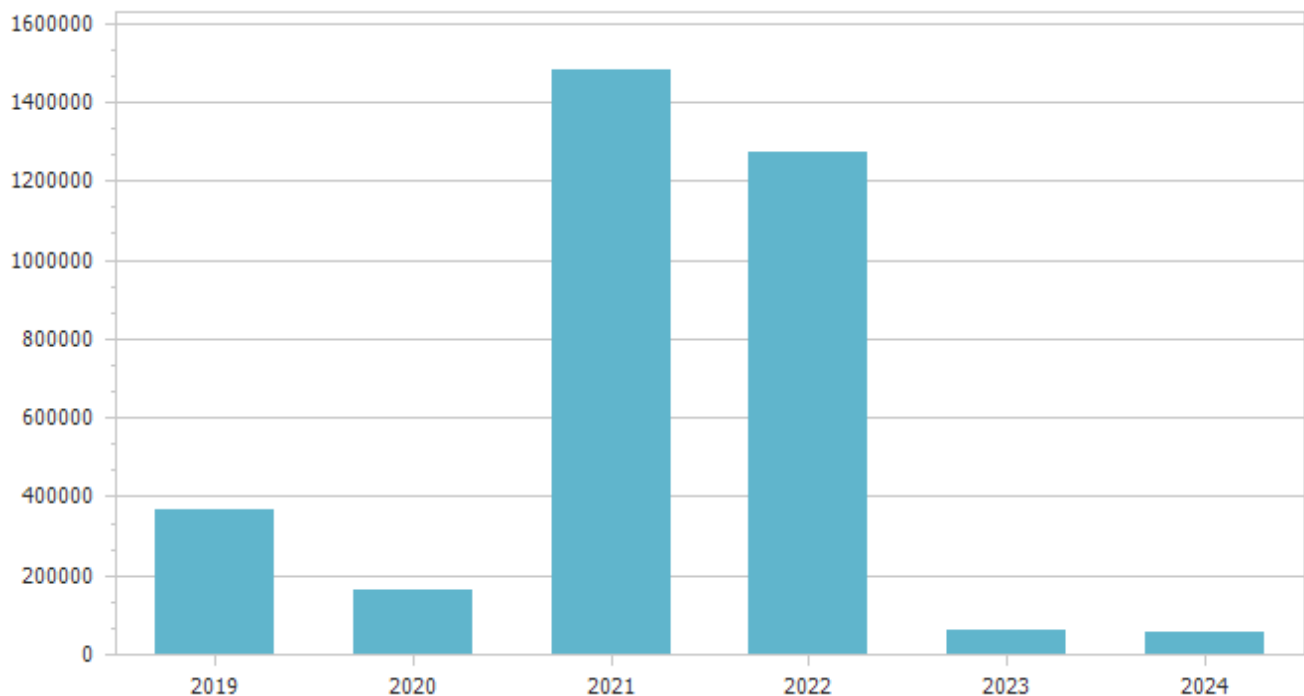
Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Non sono previsti stanziamenti per prelievo utili e dividendi da organismi partecipati.

Analisi entrate titolo IV.

| Tipologia | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Accertamenti | Accertamenti | Previsioni | | | | |
| 1.2 Altre imposte in conto capitale | | | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | | | | | | | |
| | 87.670,72 | 151.665,78 | 1.337.130,39 | 1.240.130,39 | 50.000,00 | 50.000,00 | -7,25 |
| 2.2 Contributi agli investimenti da Famiglie | | | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 Contributi agli investimenti da Imprese | | | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | | | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 128.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.1 Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche | | | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.1 Alienazione di beni materiali | | | | | | | |
| | 255.972,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.2 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti | | | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.3 Alienazione di beni immateriali | | | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.1 Permessi di costruire | | | | | | | |
| | 22.812,30 | 9.940,23 | 15.000,00 | 13.369,61 | 5.000,00 | 5.000,00 | -10,87 |
| 5.4 Altre entrate in conto capitale n.a.c. | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|------|
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 366.455,48 | 161.606,01 | 1.480.730,39 | 1.273.000,00 | 60.000,00 | 55.000,00 | |



Importante novità della Legge di Bilancio 2020 è l'assegnazione di contributi ai comuni, ai sensi dell'articolo 1, commi 29-37 della legge 27 dicembre 2019, n. 160, legge di bilancio 2020, al fine di agevolare ogni utile programmazione pluriennale da parte degli enti delle opere da realizzare, con decreto del 30 gennaio 2020, la medesima misura del contributo è stata assegnata anche per le annualità dal 2021 al 2024.

L'assegnazione dei citati contributi è finalizzata alla realizzazione di investimenti destinati ad opere pubbliche, in materia di:

- Efficientamento energetico, ivi compresi interventi volti all'efficientamento dell'illuminazione pubblica, al risparmio energetico degli edifici di proprietà pubblica e di edilizia residenziale pubblica, nonché all'installazione di impianti per la produzione di energia da fonti rinnovabili;
- Sviluppo territoriale sostenibile, ivi compresi interventi in materia di mobilità sostenibile, nonché interventi per l'adeguamento e la messa in sicurezza di scuole, edifici pubblici e patrimonio comunale e per l'abbattimento delle barriere architettoniche.

Il contributo assegnato al comune di Castro per l'anno 2022 , è di euro 50.000,00.

Per i lavori di miglioramento fruizione turistica, sono previsti i seguenti finanziamenti:

- un contributo regionale di euro 207.000,00 che andrebbe a finanziare in quota parte i lavori di miglioramento fruizione turistica;
- Per euro 45.000,00 da contributo BIM - protocollo d'intesa DGE n. 59/2019:

E' previsto un contributo statale di euro 895.000,00 derivante dal Decreto del Dipartimento per gli

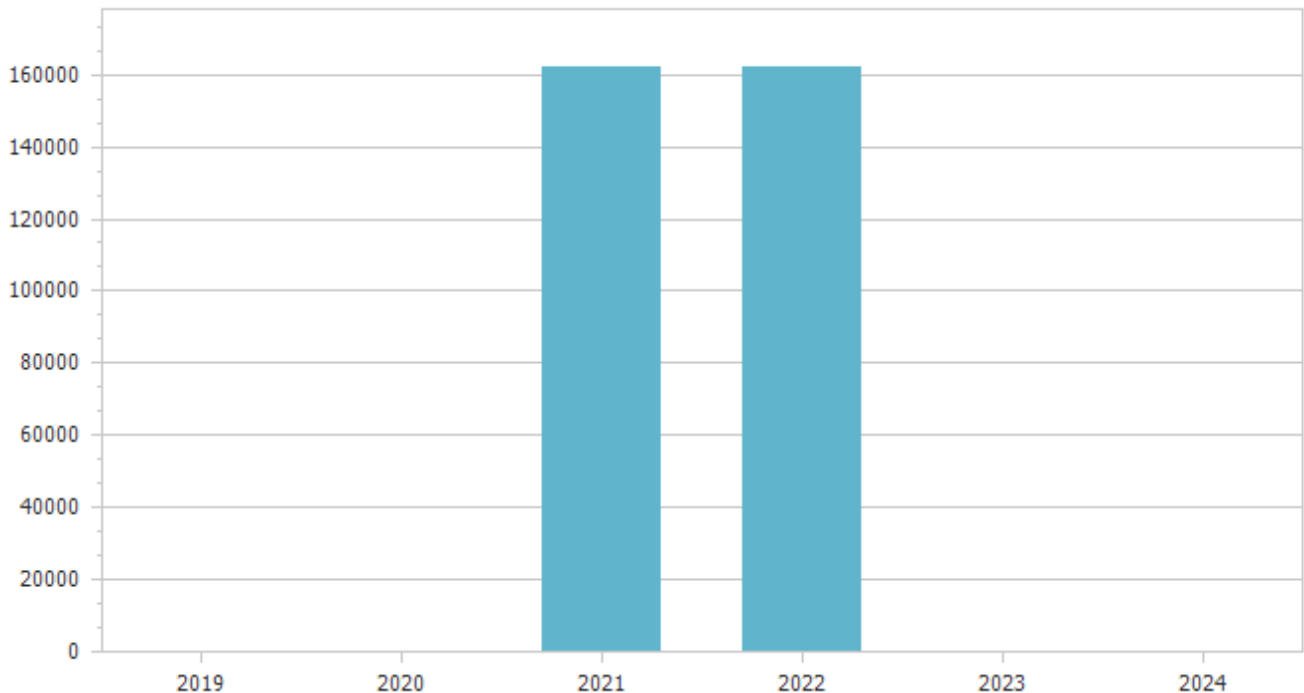
Affari interni e territoriali del Ministero dell'interno Direzione Centrale per la finanza locale del 08 novembre 2021 relativo a contributi ai Comuni per la realizzazione di opere pubbliche per la messa in sicurezza di edifici e del territorio anno 2021

Analisi entrate titolo V.

| Tipologia | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Accertamenti | Accertamenti | Previsioni | | | | |
| | | | | | | | 0,00 |
| Totale | | | | | | | |

Analisi entrate titolo VI.

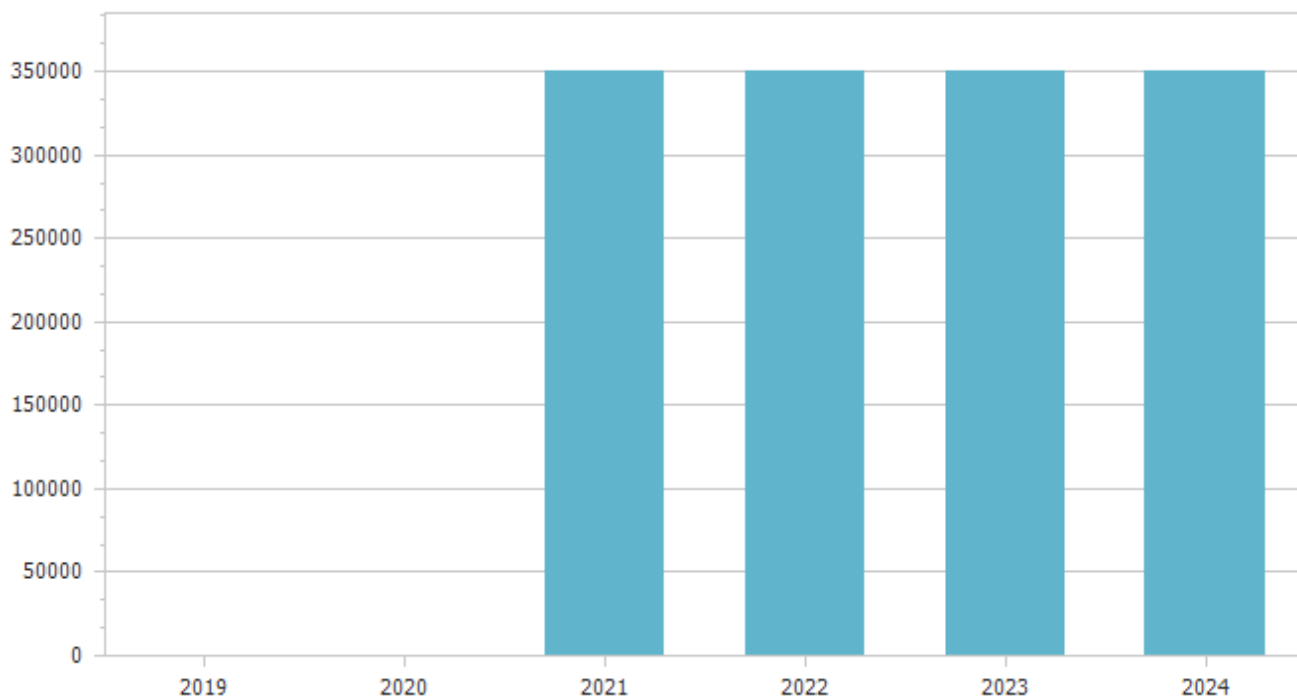
| Tipologia | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
|---|----------------|----------------|-------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Accertamenti | Accertamenti | Previsioni | | | | |
| 3.1 Finanziamenti a medio lungo termine | | | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 162.000,00 | 162.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 162.000,00 | 162.000,00 | 0,00 | 0,00 | |



Per i lavori di miglioramento fruizione turistica, è previsto per euro 162.000,00 l'accessione di mutuo presso la CDP, L'Ente come dimostrato nel corso della presente relazione rispetta i limiti di indebitamento.

Analisi entrate titolo VII.

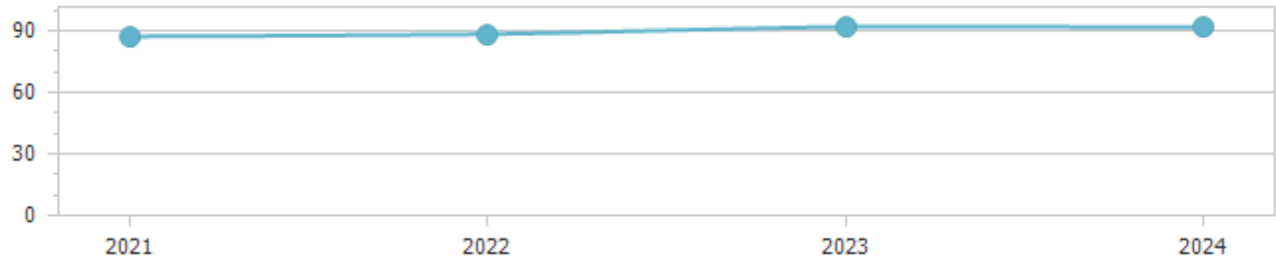
| Tipologia | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
|--|----------------|----------------|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|--|
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Accertamenti | Accertamenti | Previsioni | | | | |
| 1.1 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | |



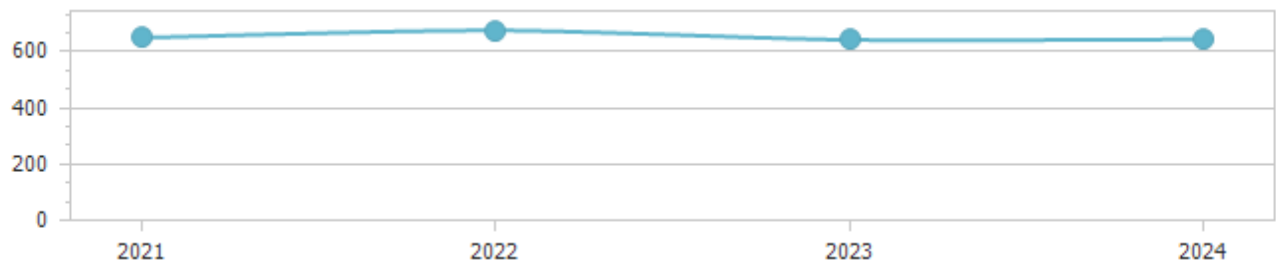
Indicatori parte entrata

Di seguito sono riportati i principali indicatori finanziari in grado di esprimere lo stato di salute finanziario dell'Ente

| Indicatore autonomia finanziaria | | | | | | | | |
|-----------------------------------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|
| | Anno 2021 | | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | |
| Titolo I + Titolo III | 906.904,37 | 87,15 | 965.635,00 | 88,31 | 970.135,00 | 91,80 | 968.135,00 | 91,57 |
| Titolo I + Titolo II + Titolo III | 1.040.640,77 | | 1.093.418,15 | | 1.056.772,89 | | 1.057.248,25 | |

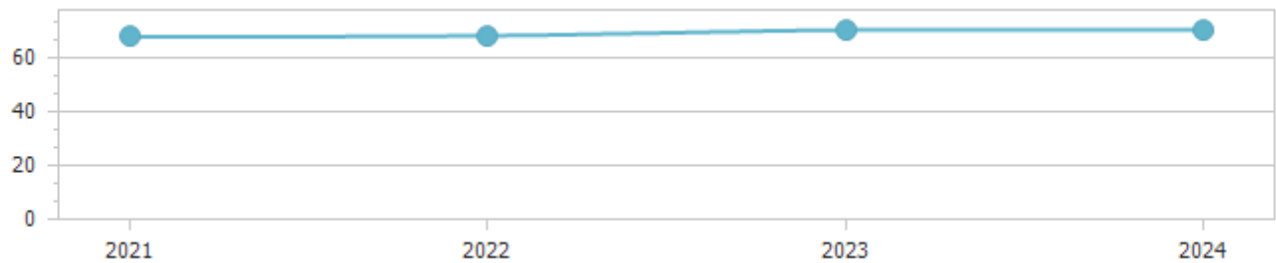


| Indicatore pressione finanziaria | | | | | | | | |
|----------------------------------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|
| | Anno 2021 | | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | |
| Titolo I + Titolo II | 838.527,30 | 649,52 | 872.073,15 | 675,50 | 828.927,89 | 642,08 | 831.403,25 | 644,00 |
| Popolazione | 1.291 | | 1.291 | | 1.291 | | 1.291 | |



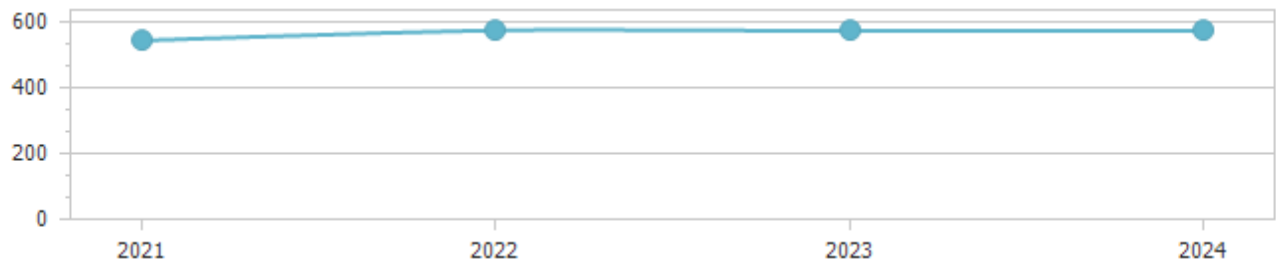
Indicatore autonomia impositiva

| | Anno 2021 | | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | |
|------------------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|
| Titolo I | 704.790,90 | 67,73 | 744.290,00 | 68,07 | 742.290,00 | 70,24 | 742.290,00 | 70,21 |
| Entrate correnti | 1.040.640,77 | | 1.093.418,15 | | 1.056.772,89 | | 1.057.248,25 | |



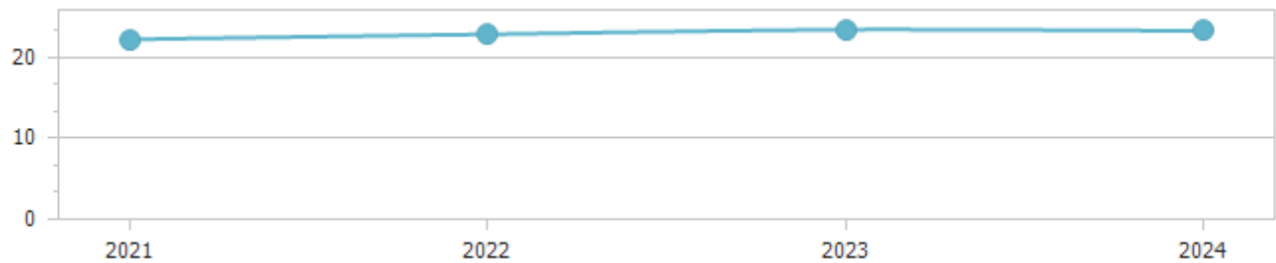
Indicatore pressione tributaria

| | Anno 2021 | | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | |
|-------------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|
| Titolo I | 704.790,90 | 545,93 | 744.290,00 | 576,52 | 742.290,00 | 574,97 | 742.290,00 | 574,97 |
| Popolazione | 1.291 | | 1.291 | | 1.291 | | 1.291 | |



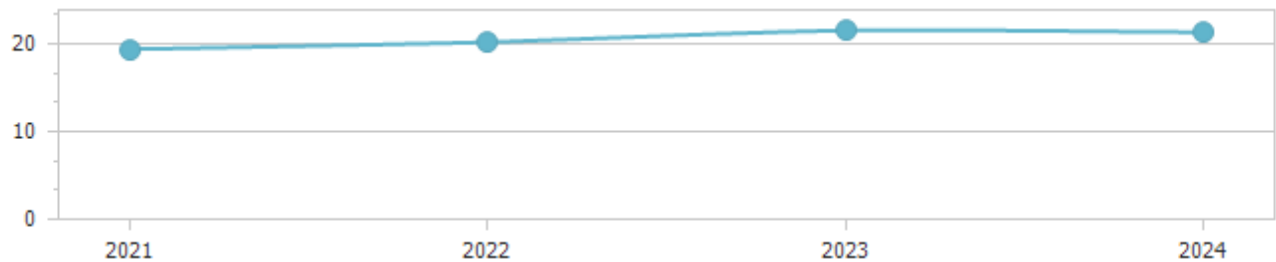
Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie

| | Anno 2021 | | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | |
|-----------------------|------------|-------|------------|-------|------------|-------|------------|-------|
| Titolo III | 202.113,47 | 22,29 | 221.345,00 | 22,92 | 227.845,00 | 23,49 | 225.845,00 | 23,33 |
| Titolo I + Titolo III | 906.904,37 | | 965.635,00 | | 970.135,00 | | 968.135,00 | |



Indicatore autonomia tariffaria

| | Anno 2021 | | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | |
|-------------------------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|-------|
| Entrate extratributarie | 202.113,47 | 19,42 | 221.345,00 | 20,24 | 227.845,00 | 21,56 | 225.845,00 | 21,36 |
| Entrate correnti | 1.040.640,77 | | 1.093.418,15 | | 1.056.772,89 | | 1.057.248,25 | |



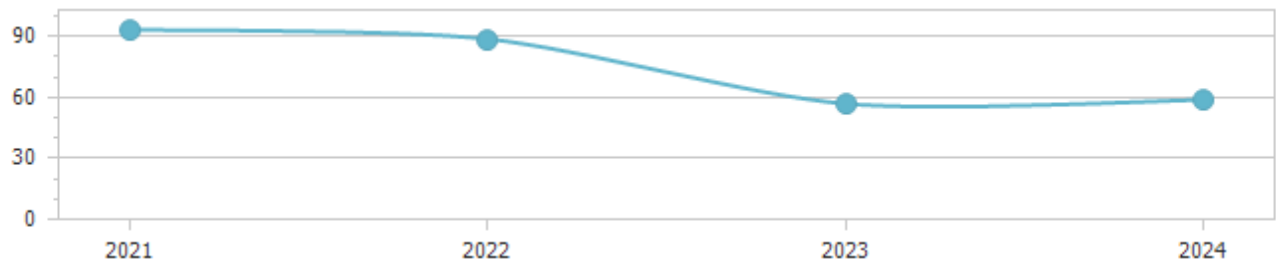
Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie

| | Anno 2021 | | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | |
|-----------------------|------------|-------|------------|-------|------------|-------|------------|-------|
| Titolo III | 202.113,47 | 22,29 | 221.345,00 | 22,92 | 227.845,00 | 23,49 | 225.845,00 | 23,33 |
| Titolo I + Titolo III | 906.904,37 | | 965.635,00 | | 970.135,00 | | 968.135,00 | |



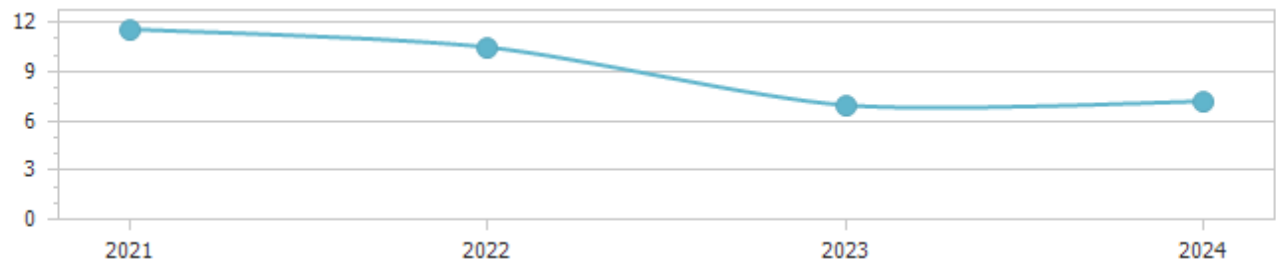
Indicatore intervento erariale

| | Anno 2021 | | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | |
|-----------------------|------------|-------|------------|-------|-----------|-------|-----------|-------|
| Trasferimenti statali | 120.636,40 | 93,44 | 114.683,15 | 88,83 | 73.537,89 | 56,96 | 76.013,25 | 58,88 |
| Popolazione | 1.291 | | 1.291 | | 1.291 | | 1.291 | |



Indicatore dipendenza erariale

| | Anno 2021 | | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | |
|-----------------------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|------|--------------|------|
| Trasferimenti statali | 120.636,40 | 11,59 | 114.683,15 | 10,49 | 73.537,89 | 6,96 | 76.013,25 | 7,19 |
| Entrate correnti | 1.040.640,77 | | 1.093.418,15 | | 1.056.772,89 | | 1.057.248,25 | |



Indicatore intervento Regionale

| | Anno 2021 | | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | |
|-------------------------|-----------|------|-----------|------|-----------|------|-----------|------|
| Trasferimenti Regionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Popolazione | 1.291 | | 1.291 | | 1.291 | | 1.291 | |



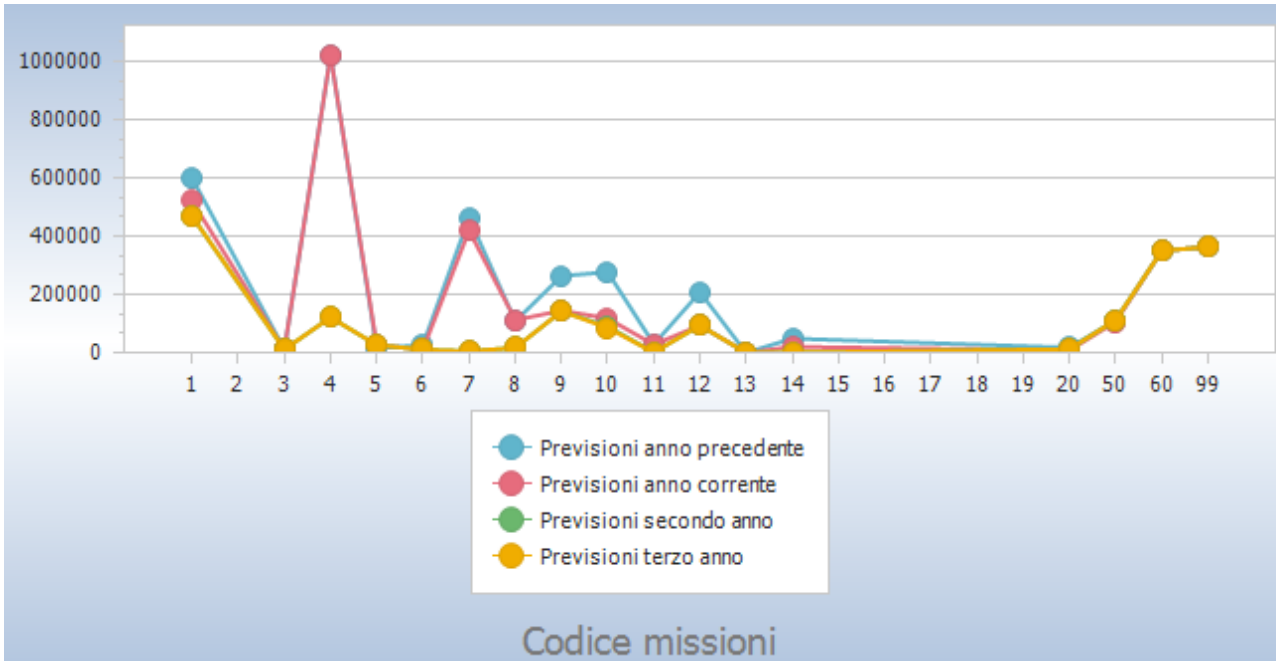
Anzianità dei residui attivi al 31/12/2021

| Titolo | | Anno 2017 e precedenti | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 | Totale |
|---------------|---|------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.927,41 | 0,00 | 4.290,09 | 0,00 | 145.260,05 | 151.477,55 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,62 | 0,62 |
| 3 | Entrate extratributarie | 35.200,00 | 3.142,30 | 27.833,34 | 14.535,55 | 26.170,54 | 106.881,73 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 0,00 | 147.106,84 | 8.607,66 | 2.399,98 | 106.322,00 | 264.436,48 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 981,00 | 1.424,25 | 601,74 | 1.746,16 | 42.031,22 | 46.784,37 |
| Totale | | 38.108,41 | 151.673,39 | 41.332,83 | 18.681,69 | 319.784,43 | 569.580,75 |

Analisi della spesa

| Missioni | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
|--|---|----------------|------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | | | |
| | 508.854,65 | 407.458,45 | 599.877,05 | 520.386,44 | 468.920,00 | 469.020,00 | -13,25 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | <i>13.000,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | |
| 3 Ordine pubblico e sicurezza | | | | | | | |
| | 15.731,01 | 10.305,00 | 11.600,00 | 11.600,00 | 11.600,00 | 11.600,00 | 0,00 |
| 4 Istruzione e diritto allo studio | | | | | | | |
| | 114.459,46 | 107.350,06 | 1.020.811,43 | 1.019.590,00 | 121.590,00 | 121.590,00 | -0,12 |
| 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali | | | | | | | |
| | 26.675,20 | 8.264,47 | 15.730,00 | 26.750,00 | 26.750,00 | 26.750,00 | +70,06 |
| 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | | | |
| | 60.113,25 | 16.636,35 | 26.900,00 | 11.100,00 | 10.600,00 | 10.600,00 | -58,74 |
| 7 Turismo | | | | | | | |
| | 5.185,46 | 12.259,44 | 462.387,20 | 419.500,00 | 5.500,00 | 5.500,00 | -9,28 |
| 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | | |
| | 28.528,83 | 22.031,36 | 108.350,00 | 112.300,00 | 17.300,00 | 17.300,00 | +3,65 |
| 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | | | |
| | 392.698,64 | 145.290,36 | 263.244,47 | 144.600,00 | 142.600,00 | 142.600,00 | -45,07 |
| 10 Trasporti e diritto alla mobilita' | | | | | | | |
| | 276.366,72 | 170.563,35 | 277.009,77 | 118.100,00 | 90.600,00 | 85.600,00 | -57,37 |
| 11 Soccorso civile | | | | | | | |
| | 704,25 | 1.240,06 | 29.400,00 | 28.300,00 | 1.300,00 | 1.300,00 | -3,74 |
| 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | | | |
| | 96.978,20 | 129.604,00 | 208.022,94 | 93.800,00 | 93.800,00 | 93.800,00 | -54,91 |
| 13 Tutela della salute | | | | | | | |
| | 0,00 | 41,32 | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 0,00 |
| 14 Sviluppo economico e competitivita' | | | | | | | |
| | 0,00 | 1.000,00 | 48.995,00 | 20.558,00 | 1.600,00 | 1.600,00 | -58,04 |
| 20 Fondi e accantonamenti | | | | | | | |
| | 0,00 | 3.253,50 | 17.765,85 | 8.318,71 | 12.447,89 | 12.823,25 | -53,18 |
| 50 Debito pubblico | | | | | | | |

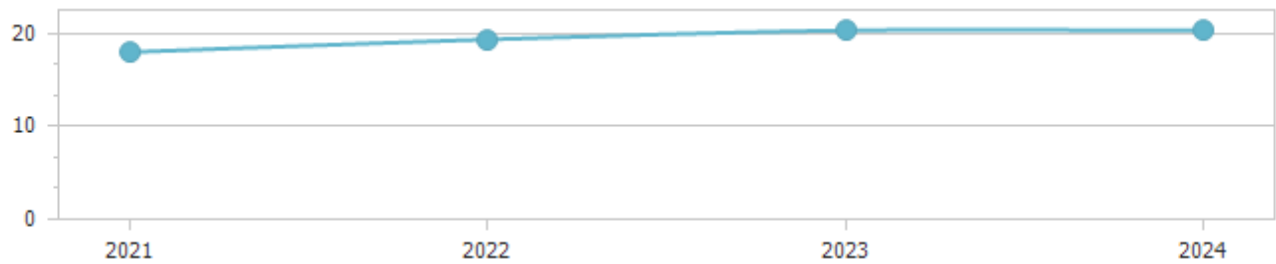
| | | | | | | | |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------|
| | 101.331,52 | 101.068,68 | 110.805,00 | 106.465,00 | 112.115,00 | 112.115,00 | -3,92 |
| 60 Anticipazioni finanziarie | | | | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 0,00 |
| 99 Servizi per conto terzi | | | | | | | |
| | 187.279,97 | 144.925,99 | 363.000,00 | 363.000,00 | 363.000,00 | 363.000,00 | 0,00 |
| Totale | 1.814.907,16 | 1.281.292,39 | 3.913.948,71 | 3.354.418,15 | 1.829.772,89 | 1.825.248,25 | |



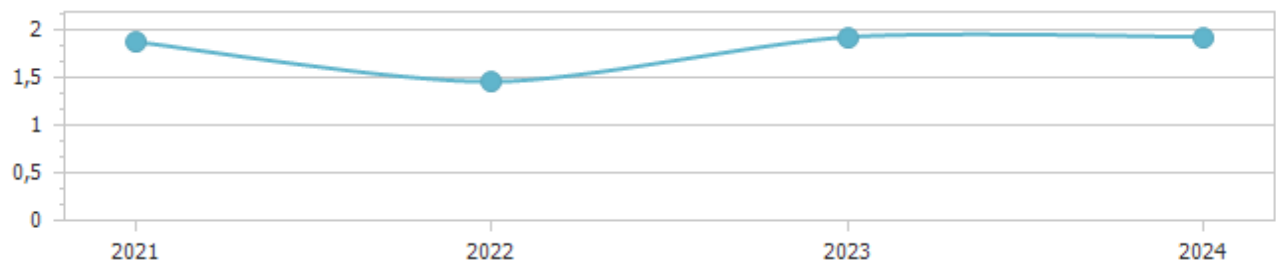
| Esercizio 2022 - Missione | Titolo I | Titolo II | Titolo III | Titolo IV | Titolo V |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione | 465.886,44 | 54.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 Ordine pubblico e sicurezza | 11.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 Istruzione e diritto allo studio | 124.590,00 | 895.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali | 26.750,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 11.100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 Turismo | 5.500,00 | 414.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 17.300,00 | 95.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 137.600,00 | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 Trasporti e diritto alla mobilita' | 85.600,00 | 32.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 Soccorso civile | 1.300,00 | 27.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 93.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 Tutela della salute | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 Sviluppo economico e competitivita' | 20.558,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 Fondi e accantonamenti | 8.318,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50 Debito pubblico | 14.965,00 | 0,00 | 0,00 | 91.500,00 | 0,00 |
| 60 Anticipazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 |
| 99 Servizi per conto terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 1.024.918,15 | 1.525.000,00 | 0,00 | 91.500,00 | 350.000,00 |

Indicatori parte spesa.

| Indicatore spese correnti personale | | | | | | | | |
|-------------------------------------|--------------|-------|--------------|-------|------------|-------|------------|-------|
| | Anno 2021 | | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | |
| Spesa di personale | 201.268,48 | 18,01 | 195.300,00 | 19,37 | 195.300,00 | 20,35 | 195.300,00 | 20,34 |
| Spesa corrente | 1.117.445,65 | | 1.008.387,30 | | 959.742,04 | | 960.217,40 | |

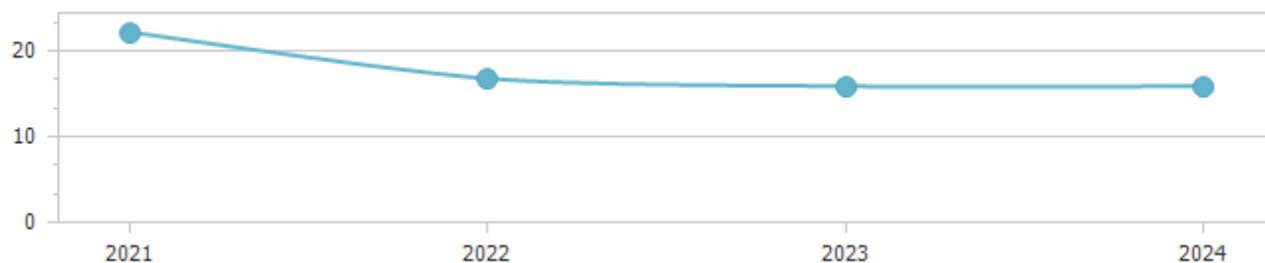


| Spesa per interessi sulle spese correnti | | | | | | | | |
|--|--------------|------|--------------|------|------------|------|------------|------|
| | Anno 2021 | | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | |
| Interessi passivi | 20.805,00 | 1,88 | 14.965,00 | 1,46 | 18.615,00 | 1,93 | 18.615,00 | 1,93 |
| Spesa corrente | 1.108.096,25 | | 1.024.918,15 | | 963.272,89 | | 963.748,25 | |

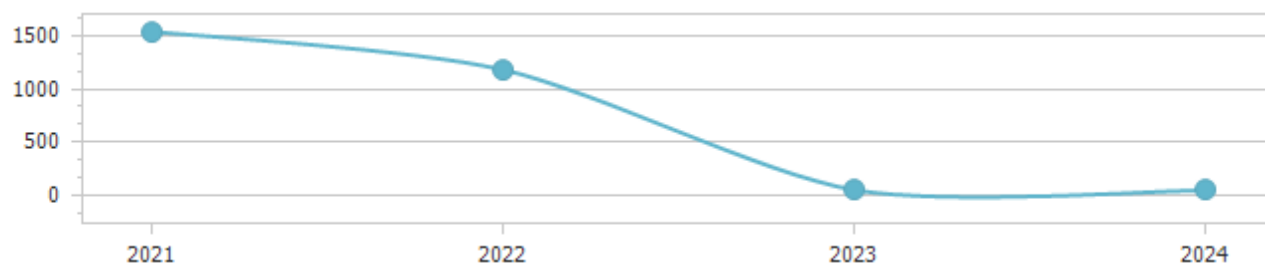


Incidenza della spesa per trasferimenti sulla spesa corrente

| | Anno 2021 | | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | |
|------------------------|--------------|-------|--------------|-------|------------|-------|------------|-------|
| Trasferimenti correnti | 245.786,92 | 22,18 | 171.958,00 | 16,78 | 153.000,00 | 15,88 | 153.000,00 | 15,88 |
| Spesa corrente | 1.108.096,25 | | 1.024.918,15 | | 963.272,89 | | 963.748,25 | |

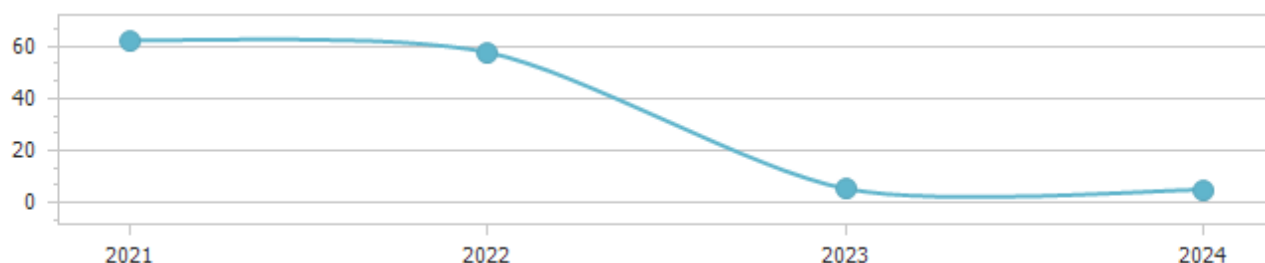


| Spesa in conto capitale pro-capite | | | | | | | | |
|------------------------------------|--------------|----------|--------------|----------|-----------|-------|-----------|-------|
| | Anno 2021 | | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | |
| Titolo II – Spesa in c/capitale | 1.989.852,46 | 1.541,33 | 1.525.000,00 | 1.181,25 | 60.000,00 | 46,48 | 55.000,00 | 42,60 |
| Popolazione | 1.291 | | 1.291 | | 1.291 | | 1.291 | |



| Indicatore propensione investimento | | | | |
|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 | Anno 2024 |
| | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|--------------|-------|--------------|-------|--------------|------|--------------|------|
| Spesa c/capitale | 1.989.852,46 | | 1.525.000,00 | | 60.000,00 | | 55.000,00 | |
| | | 62,42 | | 57,73 | | 5,37 | | 4,94 |
| Spesa corrente + Spesa c/capitale + Rimborso prestiti | 3.187.948,71 | | 2.641.418,15 | | 1.116.772,89 | | 1.112.248,25 | |



Anzianità dei residui passivi al 31/12/2021

| Titolo | | Anno 2017 e precedenti | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 | Totale |
|---------------|--|------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | Spese correnti | 0,00 | 3.833,48 | 36.417,58 | 65.046,47 | 208.809,35 | 314.106,88 |
| 2 | Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 24.761,27 | 4.774,66 | 376.159,01 | 405.694,94 |
| 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 10.170,32 | 49.105,63 | 16.214,04 | 19.196,11 | 40.880,27 | 135.566,37 |
| Totale | | 10.170,32 | 52.939,11 | 77.392,89 | 89.017,24 | 625.848,63 | 855.368,19 |

Riconoscimento debiti fuori bilancio

| Voce | Importi riconosciuti e finanziati nell'esercizio |
|---|--|
| Sentenze esecutive | 0,00 |
| Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni | 0,00 |

| | |
|--|-------------|
| Ricapitalizzazione | 0,00 |
| Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità | 0,00 |
| Acquisizione di beni e servizi | 0,00 |
| Altro | 0,00 |
| Totale | 0,00 |

| Voce | Importi riconosciuti ed in corso di finanziamento |
|--|--|
| Sentenze esecutive | 0,00 |
| Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni | 0,00 |
| Ricapitalizzazione | 0,00 |
| Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità | 0,00 |
| Acquisizione di beni e servizi | 0,00 |
| Altro | 0,00 |
| Totale | 0,00 |

| | |
|---|------|
| Importo debiti fuori bilancio ancora da riconoscere | 0,00 |
|---|------|

Limiti di indebitamento.

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | |
|--|--------------|
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000 | |
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE | |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 648.927,21 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II) | 361.647,21 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III) | 146.735,32 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | 1.157.309,74 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | |
| Livello massimo di spesa annuale (1): | 115.730,97 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2021 (2) | 14.965,00 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2022 | 0,00 |
| Contributi erariali in c/interessi su mutui | 0,00 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0,00 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | 100.765,97 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | |
| Debito contratto al 31/12/2021 | 740.866,53 |
| Debito autorizzato nel 2022 | 162.000,00 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE | 902.866,53 |
| DEBITO POTENZIALE | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti | 0,00 |
| di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento | 0,00 |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | 0,00 |
| (1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL). | |
| (2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi | |

INDIRIZZI E OBIETTIVI STRATEGICI

I risultati riferiti agli obiettivi di gestione, nei quali si declinano le politiche, i programmi e gli eventuali progetti dell'ente, sono rilevabili nel breve termine e possono essere espressi in termini di:

- efficacia, intesa quale grado di conseguimento degli obiettivi di gestione. Per gli enti locali i risultati in termini di efficacia possono essere letti secondo profili di qualità, di equità dei servizi e di soddisfazione dell'utenza.
- efficienza, intesa quale rapporto tra risorse utilizzate e quantità di servizi prodotti o attività svolta.

SEZIONE OPERATIVA - parte 1

Coerentemente con quanto stabilito dall'allegato 4/1 al d.lgs. n. 118/2011, la 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 del DUP. In particolare, la SeO contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il contenuto della SeO, 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.

La SeO è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza con riferimento all'intero periodo considerato, e per cassa con riferimento al primo esercizio, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale e copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione.

La SeO supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere.

Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio.

La SeO ha i seguenti scopi:

- definire, con riferimento all'ente e al gruppo amministrazione pubblica, gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni. Con specifico riferimento all'ente devono essere indicati anche i fabbisogni di spesa e le relative modalità di finanziamento;
- orientare e guidare le successive deliberazioni del Consiglio e della Giunta;
- costituire il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni e alla relazione al rendiconto di gestione.

Quanto segue risponde al contenuto minimo richiesto dall'allegato 4/1 al d.lgs. n. 118/2011.

| Missione | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | | | |
| Programmi | | | | | | | |
| Programma 01.01 Organi istituzionali | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 26.214,38 | 20.726,84 | 31.720,00 | 34.020,00 | 35.020,00 | 39.120,00 | +7,25 |
| Programma 01.02 Segreteria generale | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 40.499,67 | 35.295,47 | 53.179,73 | 50.400,00 | 49.400,00 | 49.400,00 | -5,23 |
| Programma 01.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 59.241,45 | 60.566,09 | 88.361,79 | 96.900,00 | 91.900,00 | 87.900,00 | +9,66 |

| Programma 01.04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 117.327,73 | 72.285,12 | 82.750,00 | 58.950,00 | 58.950,00 | 58.950,00 | -28,76 |

| Programma 01.05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | | | | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 76.274,69 | 86.768,19 | 162.100,00 | 94.150,00 | 87.150,00 | 87.150,00 | -41,92 |

| Programma 01.06 Ufficio tecnico | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 103.556,29 | 59.050,97 | 70.400,00 | 77.166,44 | 52.200,00 | 52.200,00 | +9,61 |

| Programma 01.07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 35.534,15 | 26.382,12 | 28.861,37 | 28.800,00 | 28.800,00 | 28.800,00 | -0,21 |

| Programma 01.08 Statistica e sistemi informativi | | | | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 16.002,00 | 15.874,79 | 24.500,00 | 22.500,00 | 22.500,00 | 22.500,00 | -8,16 |

| Programma 01.10 Risorse umane | | | | | | | |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | +100,00 |

| Programma 01.11 Altri servizi generali | | | | | | | |
|---|---|----------------|------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 34.204,29 | 30.508,86 | 55.004,16 | 51.500,00 | 37.000,00 | 37.000,00 | -6,37 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | <i>13.000,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | |

| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|--|
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| Totale | 508.854,65 | 407.458,45 | 599.877,05 | 520.386,44 | 468.920,00 | 469.020,00 | |

| Missione | | | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|----------------------------|------------------|------------------|--|
| 03 Ordine pubblico e sicurezza | | | | | | | |
| Programmi | | | | | | | |
| Programma 03.01 Polizia locale e amministrativa | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 10.366,00 | 10.305,00 | 11.600,00 | 11.600,00 | 11.600,00 | 11.600,00 | 0,00 |
| Programma 03.02 Sistema integrato di sicurezza urbana | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 5.365,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| Totale | 15.731,01 | 10.305,00 | 11.600,00 | 11.600,00 | 11.600,00 | 11.600,00 | |

| Missione | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| 04 Istruzione e diritto allo studio | | | | | | | |
| Programmi | | | | | | | |
| Programma 04.01 Istruzione prescolastica | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 19.185,55 | 20.738,52 | 915.960,00 | 914.900,00 | 17.900,00 | 17.900,00 | -0,12 |
| Programma 04.02 Altri ordini di istruzione non universitaria | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 0,00 | 10.466,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Programma 04.06 Servizi ausiliari all'istruzione | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 95.273,91 | 74.945,16 | 101.651,43 | 101.490,00 | 100.490,00 | 100.490,00 | -0,16 |
| Programma 04.07 Diritto allo studio | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 0,00 | 1.200,00 | 3.200,00 | 3.200,00 | 3.200,00 | 3.200,00 | 0,00 |
| Totale | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 114.459,46 | 107.350,06 | 1.020.811,43 | 1.019.590,00 | 121.590,00 | 121.590,00 | |

| Missione | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali | | | | | | | |
| Programmi | | | | | | | |
| Programma 05.01 Valorizzazione dei beni di interesse storico | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 17.583,52 | 8.264,47 | 8.230,00 | 19.250,00 | 19.250,00 | 19.250,00 | +133,90 |
| Programma 05.02 Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 9.091,68 | 0,00 | 7.500,00 | 7.500,00 | 7.500,00 | 7.500,00 | 0,00 |
| Totale | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 26.675,20 | 8.264,47 | 15.730,00 | 26.750,00 | 26.750,00 | 26.750,00 | |

| Missione | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | | | |
| Programmi | | | | | | | |
| Programma 06.01 Sport e tempo libero | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 60.113,25 | 16.636,35 | 26.900,00 | 11.100,00 | 10.600,00 | 10.600,00 | -58,74 |
| Totale | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 60.113,25 | 16.636,35 | 26.900,00 | 11.100,00 | 10.600,00 | 10.600,00 | |

| Missione | | | | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| 07 Turismo | | | | | | | |
| Programmi | | | | | | | |
| Programma 07.01 Sviluppo e valorizzazione del turismo | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 5.185,46 | 12.259,44 | 462.387,20 | 419.500,00 | 5.500,00 | 5.500,00 | -9,28 |
| Totale | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 5.185,46 | 12.259,44 | 462.387,20 | 419.500,00 | 5.500,00 | 5.500,00 | |

| Missione | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | | |
| Programmi | | | | | | | |
| Programma 08.01 Urbanistica e assetto del territorio | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Programma 08.02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 28.528,83 | 22.031,36 | 108.350,00 | 112.300,00 | 17.300,00 | 17.300,00 | +3,65 |

| Totale | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 28.528,83 | 22.031,36 | 108.350,00 | 112.300,00 | 17.300,00 | 17.300,00 | |

| Missione | | | | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | | | |
| Programmi | | | | | | | |
| Programma 09.02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 262.254,42 | 9.394,51 | 113.444,47 | 7.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | -93,83 |
| Programma 09.03 Rifiuti | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 102.017,59 | 107.402,47 | 108.100,00 | 108.600,00 | 108.600,00 | 108.600,00 | +0,46 |
| Programma 09.04 Servizio idrico integrato | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 2.497,28 | 995,60 | 3.500,00 | 3.500,00 | 3.500,00 | 3.500,00 | 0,00 |
| Programma 09.05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 25.929,35 | 27.497,78 | 38.200,00 | 25.500,00 | 25.500,00 | 25.500,00 | -33,25 |
| Totale | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 392.698,64 | 145.290,36 | 263.244,47 | 144.600,00 | 142.600,00 | 142.600,00 | |

| Missione | | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|------------------|------------------|--|
| 10 Trasporti e diritto alla mobilita' | | | | | | | |
| Programmi | | | | | | | |
| Programma 10.02 Trasporto pubblico | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Programma 10.05 Viabilita' e infrastrutture stradali | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 276.366,72 | 170.563,35 | 277.009,77 | 118.100,00 | 90.600,00 | 85.600,00 | -57,37 |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| Totale | 276.366,72 | 170.563,35 | 277.009,77 | 118.100,00 | 90.600,00 | 85.600,00 | |

| |
|-----------------|
| Missione |
|-----------------|

| |
|---------------------------|
| 11 Soccorso civile |
|---------------------------|

| |
|------------------|
| Programmi |
|------------------|

| |
|---|
| Programma 11.01 Sistema di protezione civile |
|---|

| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 704,25 | 1.240,06 | 29.400,00 | 28.300,00 | 1.300,00 | 1.300,00 | -3,74 |

| Totale | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 704,25 | 1.240,06 | 29.400,00 | 28.300,00 | 1.300,00 | 1.300,00 | |

| Missione | | | | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | | | |
| Programmi | | | | | | | |
| Programma 12.01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Programma 12.02 Interventi per la disabilita' | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 0,00 |
| Programma 12.05 Interventi per le famiglie | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 76.378,20 | 100.722,40 | 99.361,92 | 73.600,00 | 73.600,00 | 73.600,00 | -25,93 |
| Programma 12.09 Servizio necroscopico e cimiteriale | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 20.000,00 | 28.881,60 | 108.461,02 | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | -81,56 |
| Totale | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 96.978,20 | 129.604,00 | 208.022,94 | 93.800,00 | 93.800,00 | 93.800,00 | |

| Missione | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| 13 Tutela della salute | | | | | | | |
| Programmi | | | | | | | |
| Programma 13.07 Ulteriori spese in materia sanitaria | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 0,00 | 41,32 | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 41,32 | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 50,00 | |

| Missione | | | | | | | |
|---|----------------|-----------------|------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| 14 Sviluppo economico e competitivita' | | | | | | | |
| Programmi | | | | | | | |
| Programma 14.01 Industria PMI e Artigianato | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 47.395,00 | 18.958,00 | 0,00 | 0,00 | -60,00 |
| Programma 14.02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 0,00 | 1.000,00 | 1.600,00 | 1.600,00 | 1.600,00 | 1.600,00 | 0,00 |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| Totale | 0,00 | 1.000,00 | 48.995,00 | 20.558,00 | 1.600,00 | 1.600,00 | |

| Missione | | | | | | | |
|---|----------------|-----------------|------------------|----------------------------|------------------|------------------|--|
| 20 Fondi e accantonamenti | | | | | | | |
| Programmi | | | | | | | |
| Programma 20.01 Fondo di riserva | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 0,00 | 3.253,50 | 7.950,51 | 4.787,86 | 8.917,04 | 9.292,40 | -39,78 |
| Programma 20.02 Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 3.650,60 | 3.530,85 | 3.530,85 | 3.530,85 | -3,28 |
| Programma 20.03 Altri fondi | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 6.164,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | | | | | | | |
| | 0,00 | 3.253,50 | 17.765,85 | 8.318,71 | 12.447,89 | 12.823,25 | |

| Missione | | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|--|
| 50 Debito pubblico | | | | | | | |
| Programmi | | | | | | | |
| Programma 50.01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 18.331,52 | 17.068,68 | 20.805,00 | 14.965,00 | 18.615,00 | 18.615,00 | -28,07 |
| Programma 50.02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 83.000,00 | 84.000,00 | 90.000,00 | 91.500,00 | 93.500,00 | 93.500,00 | +1,67 |
| Totale | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 101.331,52 | 101.068,68 | 110.805,00 | 106.465,00 | 112.115,00 | 112.115,00 | |

| Missione | | | | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| 60 Anticipazioni finanziarie | | | | | | | |
| Programmi | | | | | | | |
| Programma 60.01 Restituzione anticipazione di tesoreria | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 0,00 |
| Totale | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | |

| Missione | | | | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--|
| 99 Servizi per conto terzi | | | | | | | |
| Programmi | | | | | | | |
| Programma 99.01 Servizi per conto terzi e Partite di giro | | | | | | | |
| | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 187.279,97 | 144.925,99 | 363.000,00 | 363.000,00 | 363.000,00 | 363.000,00 | 0,00 |
| Totale | Trend storico | | | Programmazione pluriennale | | | Scostamento esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021 |
| | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 | Esercizio 2021 | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | |
| | Impegni | Impegni | Previsioni | | | | |
| | 187.279,97 | 144.925,99 | 363.000,00 | 363.000,00 | 363.000,00 | 363.000,00 | |

SEZIONE OPERATIVA - parte 2

La Parte 2 della SeO comprende la programmazione in materia di lavori pubblici, personale e patrimonio.

La realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali che sono ricompresi nella SeO del DUP.

I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento che è parte integrante del presente documento così come previsto dall'allegato 4/1 al d.lgs. n. 118/2011.

Il programma triennale delle oo.pp. prevede e pertanto ad esso si rinvia:

1. le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dalla legge;
2. la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;
3. La stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Analogamente, anche per la programmazione del fabbisogno di personale, di cui al relativo documento di programmazione triennale che è parte integrante del presente DUP ed a cui si rinvia, che gli organi di vertice degli enti sono tenuti ad approvare, ai sensi di legge, occorre assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

Al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare l'ente, con apposita delibera dell'organo di governo individua, redigendo apposito elenco, i singoli immobili di proprietà dell'ente. Tra questi devono essere individuati quelli non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali e quelli suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione. Sulla base delle informazioni contenute nell'elenco deve essere predisposto il "Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali" quale parte integrante del DUP ed a cui si rinvia.

Nel DUP dovranno essere inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevederà la redazione ed approvazione. Si fa riferimento ad esempio alla possibilità di redigere piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 98/2011 – L. 111/2011.

Programma triennale fabbisogno personale 2022/2024

La programmazione del fabbisogno di personale che gli organi di vertice degli enti sono tenuti ad approvare, ai sensi di legge, deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

Normativa di riferimento:

l'art. 2 del d.lgs.165/2001 stabilisce che le amministrazioni pubbliche definiscono le linee fondamentali di organizzazione degli uffici;

- l'art. 4 del d.lgs. 165/2001 statuisce che gli organi di governo esercitano le funzioni di indirizzo politico amministrativo attraverso la definizione di obiettivi, programmi e direttive generali;

- l'art. 6 del d.lgs. 165/2001 prevede che le amministrazioni pubbliche adottano il piano triennale dei fabbisogni di personale, in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo emanate dal Dipartimento della Funzione Pubblica. Qualora siano individuate eccedenze di personale, si applica l'articolo 33, del d.lgs. 165/2001. Nell'ambito del piano, le amministrazioni pubbliche curano l'ottimale distribuzione delle risorse umane attraverso la coordinata attuazione dei processi di mobilità e di reclutamento del personale. Il piano triennale indica le risorse finanziarie destinate all'attuazione del piano, nei limiti delle risorse quantificate sulla base della spesa per il personale in servizio e di quelle connesse alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente;

- l'art. 89 del d.lgs. 267/2000 dispone che gli enti locali provvedono alla rideterminazione delle proprie dotazioni organiche, nonché all'organizzazione e gestione del personale nell'ambito della propria autonomia normativa ed organizzativa, con i soli limiti derivanti dalle proprie capacità di bilancio e dalle esigenze di esercizio delle funzioni, dei servizi e dei compiti loro attribuiti;

- l'art. 33 del d.lgs.165/2001 dispone: *"1. Le pubbliche amministrazioni che hanno situazioni di soprannumero o rilevano comunque eccedenze di personale, in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria, anche in sede di ricognizione annuale prevista dall'articolo 6, comma 1, terzo e quarto periodo, sono tenute ad osservare le procedure previste dal presente articolo dandone immediata comunicazione al Dipartimento della funzione pubblica. 2. Le amministrazioni pubbliche che non adempiono alla ricognizione annuale di cui al comma 1 non possono effettuare assunzioni o instaurare rapporti di lavoro con qualunque tipologia di contratto pena la nullità degli atti posti in essere. 3. La mancata attivazione delle procedure di cui al presente articolo da parte del dirigente responsabile è valutabile ai fini della responsabilità disciplinare."*;

- in materia di dotazione organica l'art. 6, comma 3, del d.lgs. 165/2001 prevede che in sede di definizione del Piano triennale dei fabbisogni, ciascuna amministrazione indica la consistenza della dotazione organica e la sua eventuale rimodulazione in base ai fabbisogni programmati (...) garantendo la neutralità finanziaria della rimodulazione. Resta fermo che la copertura dei posti vacanti avviene nei limiti delle assunzioni consentite a legislazione vigente;

- l'art. 22, comma 1, del d.lgs.75/2017, ha previsto che le linee di indirizzo per la pianificazione di personale di cui all'art. 6-ter del d.lgs.165/2001, come introdotte dall'art. 4, del d.lgs.75/2017, sono adottate entro novanta giorni dalla data di entrata in vigore del medesimo decreto e che, in sede di prima applicazione, il divieto di cui all'art. 6, comma 6, del d.lgs.165/2001 e s.m.i. si applica a decorrere dal 30/03/2018 e comunque solo decorso il termine di sessanta giorni dalla pubblicazione delle stesse;

- con Decreto 8/05/2018, il Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione ha definito le predette "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle amministrazioni pubbliche", pubblicate sulla Gazzetta Ufficiale del 27 luglio 2018;

- le linee guida (...) definiscono una metodologia operativa di orientamento che le amministrazioni adatteranno, in sede applicativa, al contesto ordinamentale delineato dalla disciplina di settore. Gli enti territoriali opereranno, altresì, nell'ambito dell'autonomia organizzativa ad essi riconosciuta dalle fonti normative, nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica riservando agli enti locali una propria autonomia nella definizione dei Piani;

- le linee guida, quindi, lasciando ampio spazio agli enti locali, e individuando per tutte le pubbliche amministrazioni una dotazione organica pari ad una “spesa potenziale massima” affermano: *“per le regioni e gli enti territoriali, sottoposti a tetti di spesa del personale, l’indicatore di spesa potenziale massima (della dotazione organica) resta quello previsto dalla normativa vigente”*.

In ossequio all’art. 6 del d.lgs.165/2001 e alle Linee di indirizzo sopra richiamate, è necessario per l’ente definire tale limite di spesa potenziale massima nel rispetto delle norme sul contenimento della spesa di personale e che in tale limite l’amministrazione:

- potrà coprire i posti vacanti, nei limiti delle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, ricordando però che l’indicazione della spesa potenziale massima non incide e non fa sorgere effetti più favorevoli rispetto al regime delle assunzioni o ai vincoli di spesa del personale previsti dalla legge e, conseguentemente, gli stanziamenti di bilancio devono rimanere coerenti con le predette limitazioni;
- dovrà indicare nel PTFP, ai sensi dell’articolo 6, comma 2, ultimo periodo, del d.lgs.165/2001, le risorse finanziarie destinate all’attuazione del piano, nei limiti delle risorse quantificate sulla base della spesa per il personale in servizio e di quelle connesse alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente.

La normativa di riferimento per il contenimento spesa personale:

| | |
|--|--|
| Art. 1, comma 557, 557-bis e 557- <i>quater</i> , della legge 27 dicembre 2006, n. 296 | Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell’IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell’ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento: a) lettera abrogata; b) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l’obiettivo di ridurre l’incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organici; c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali. Ai fini dell’applicazione del comma 557, a decorrere dall’anno 2014 gli enti assicurano, nell’ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione. |
|--|--|

Verifica della nuova capacità assunzionale:

TABELLA 1

| SPESE DI PERSONALE (riportare dati di sintesi da Allegato A2 Spese di personale DM) | | | | |
|---|-------------------|-------------------|--|--|
| | 2019 | 2020 | | |
| -U.1.01.00.00.000 | 169.879,17 | 131.903,92 | | |
| -U1.03.02.12.001; | | | | |
| -U1.03.02.12.002; | | | | |
| -U1.03.02.12.003; | | | | |
| -U1.03.02.12.999. | | | | |
| TOTALE | 169.879,17 | 131.903,92 | | |

TABELLA 2

| SPESE DI PERSONALE E ABITANTI | | | | |
|--|------------|------------|--|--|
| | 2019 | 2020 | | |
| Euro | 169.879,17 | 131.903,92 | | |
| N. abitanti al 31.12. | 1.291 | 1.261 | | |
| Capacità assunzionali dei cinque anni antecedenti al 2020 non utilizzate | | | | |

TABELLA 3

| ENTRATE CORRENTI E FCDE | | | | |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| Titolo 1 | 893.781,23 | 1.229.735,23 | 745.192,03 | 694.927,21 |
| Titolo 2 | 9.555,44 | 80.311,33 | 101.628,81 | 361.647,21 |
| Titolo 3 | 262.317,98 | 228.867,56 | 194.661,36 | 146.735,32 |
| TOTALE ENTRATE | 1.165.654,65 | 1.538.914,12 | 1.041.482,20 | 1.203.309,74 |
| FCDE (assestato) 2018 | 13.150,00 | 13.150,00 | 13.150,00 | |
| FCDE (assestato) 2019 | | 2.426,87 | 2.426,87 | 2.426,87 |
| FCDE (assestato) 2020 | | | | |
| FCDE (assestato) 2021 | | | | |
| FCDE (assestato) 2022 | | | | |
| Valore parziale | 1.152.504,65 | 1.525.764,12 | 1.028.332,20 | |
| | | 1.536.487,25 | 1.039.055,33 | 1.200.882,87 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | PTFP 21/22/23 | PTFP 22/23/24 |
| DENOMINATORE (MEDIA) | | | 1.235.533,66 | 1.258.808,48 |

TABELLA 4

| CALCOLO DELLA PROPRIA PERCENTUALE | | |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| | PTFP 21/22/23 | PTFP 22/23/24 |
| Numeratore (SPESE DI PERSONALE) | 169.879,17 | 131.903,92 |
| Denominatore (MEDIA ENTRATE) | 1.235.533,66 | 1.258.808,48 |
| Percentuale | 13,75% | 10,48% |

TABELLA 5

| PERCENTUALI DI RIFERIMENTO | | | | | |
|----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| Valore soglia Tabella 1 | 28,60% | 28,60% | 28,60% | 28,60% | 28,60% |
| Valore soglia Tabella 3 | 32,60% | 32,60% | 32,60% | 32,60% | 32,60% |
| Percentuale Tabella 2 | 23,00% | 29,00% | 33,00% | 34,00% | 35,00% |

DETERMINAZIONE DELLE REGOLE ASSUNZIONALI PER CIASCUN ANNO

| | |
|--|---|
| SE L'ENTE NEL 2020 SI COLLOCA AL DI SOTTO DELLA SOGLIA PIU BASSA | VEDI CARTELLA "ENTI VIRTUOSI!" |
| SE L'ENTE NEL 2020 SI COLLOCA TRA LE DUE SOGLIE | VEDI CARTELLA "FASCIA INTERMEDIA" |
| SE L'ENTE NEL 2020 SI COLLOCA AL DI SOPRA DELLA SOGLIA PIU ALTA | VEDI CARTELLA "FASCIA CON OBBLIGO DI RIENTRO" |

TABELLE DEL DM 17 MARZO 2020 DA VISIONARE PER INDIVIDUARE I VALORI SOGLIA DI RIFERIMENTO DELL'ENTE

| FASCIA | POPOLAZIONE | TABELLA 2 | | | | | | | |
|--------|----------------|-----------|-----------|-------|-------|-------|-------|-------|--|
| | | TABELLA 1 | TABELLA 3 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | |
| a | 0-999 | 29,50% | 33,50% | 23% | 29% | 33% | 34% | 35% | |
| b | 1000-1999 | 28,60% | 32,60% | 23% | 29% | 33% | 34% | 35% | |
| c | 2000-2999 | 27,60% | 31,60% | 20% | 25% | 28% | 29% | 30% | |
| d | 3000-4999 | 27,20% | 31,20% | 19% | 24% | 26% | 27% | 28% | |
| e | 5000-9999 | 26,90% | 30,90% | 17% | 21% | 24% | 25% | 26% | |
| f | 10000-59999 | 27,00% | 31,00% | 9% | 16% | 19% | 21% | 22% | |
| g | 60000-249999 | 27,60% | 31,60% | 7% | 12% | 14% | 15% | 16% | |
| h | 250000-1499999 | 28,80% | 32,80% | 3% | 6% | 8% | 9% | 10% | |
| i | 1500000> | 25,30% | 29,30% | 1,50% | 3,00% | 4,00% | 4,50% | 5,00% | |

ENTE CHE SI COLLOCA AL DI SOTTO DELLA PERCENTUALE DELLA TABELLA 1**A) Determinazione del massimo teorico di spesa da destinare ad assunzioni a tempo indeterminato**

| | PTFP 22/23/24 |
|------------------------|----------------------|
| Numeratore | 131.903,92 |
| Denominatore | 1.258.808,48 |
| Percentuale tabella 1 | 28,60% |
| Valore massimo teorico | 228.115,31 |

B) Determinazione del valore della Tabella 2

| | PTFP 22/23/24 |
|--------------------------|----------------------|
| Spese di personale 2018 | 176.638,94 |
| Percentuale di Tabella 2 | 33% |
| Valore massimo anno | 58.290,85 |

C) Resti dei cinque anni antecedenti al 2020

-

D) Spazi finanziari per assunzioni a tempo indeterminato

| | PTFP 22/23/24 |
|---|----------------------|
| Somma per assunzioni IN PIU a tempo indeterminato | 58.290,85 |

D) Obiettivo anno

| | 2022 |
|---|-------------|
| Spese di personale (ultimo rendiconto o 2018) | 176.638,94 |
| Spazi per NUOVE ASSUNZIONI | 58.290,85 |
| Totale | 234.929,79 |

Verificato quindi che l'Ente, sulla base della normativa vigente si colloca nella seguente casistica:

FASCIA 1. Comuni virtuosi

I comuni che si collocano al di sotto del valore soglia di cui alla tabella 1, possono 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'art. 2 del DM, non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 di ciascuna fascia demografica.

Il Comune può pertanto incrementare la spesa di personale per nuove assunzioni a tempo indeterminato fino alla soglia massima prevista dalla tabella 1 del DM 17 marzo 2020 per la propria fascia demografica di appartenenza ma SOLO ENTRO il valore calmierato di cui alla tabella 2 del DM, come previsto dall'art. 5 del DM stesso. Le maggiori assunzioni consentite NON rilevano ai fini del rispetto dell'aggregato delle spese di personale in valore assoluto dell'art. 1, comma 557 della l. 296/2006. L'ente deve inoltre continuare a rispettare rigorosamente il contenimento della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557 o 562 della legge 296/2006, con le medesime regole di sempre, ma le maggiori assunzioni consentite NON rilevano ai fini del rispetto di tale limitazione.

INCREMENTO TEORICO DISPONIBILE.

Lo spazio finanziario teorico disponibile per nuove assunzioni, cioè fino al raggiungimento della soglia massima del DM Tabella 1, sulla base del rapporto registrato tra spesa di personale / entrate correnti, è il seguente:
(Media entrate netto FCDE * percentuale tabella 1) – (meno) Spese di personale 2020 = € 228.115,31.

INCREMENTO CALMIERATO (per gli anni 2020-2024)

Tuttavia, poiché il legislatore, per gli periodo 2020-2024, ha fissato un tetto alle maggiori assunzioni possibili anche per gli enti virtuosi, l'incremento effettivo per ulteriori assunzioni per questo ente è il seguente:

Spese di personale 2018 * Valore calmierato Tabella 2 DM per fascia demografica ente = € 58.290,85.

INCREMENTO EFFETTIVO

A seguito delle suddette operazioni di calcolo, per questo ente si verifica la seguente condizione:
l'incremento calmierato risulta inferiore all'incremento teorico, il Comune può procedere ad assunzioni solo entro la misura dell'incremento calmierato.

Il Comune può assumere entro lo spazio finanziario di € 58.290,85.

Verificata la capacità assunzionale, ai fini della programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2022/2024, si prevede:

anno 2022: nessuna assunzione prevista;

anno 2023: nessuna assunzione prevista;

anno 2024: nessuna assunzione prevista;

Di seguito si riporta la tabella relativa alle spese di personale 2022, 2023 e 2024 ai fini della verifica del rispetto del limite delle spese di personale media 2011/2013, disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006:

| | MEDIA | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2011/2013 | 2022 | 2023 | 2024 |
| Redditi da lavoro dipendente (macroaggregato 101) | € 167.975,59 | € 193.300,00 | € 180.300,00 | € 180.300,00 |
| Altre spese (macroaggregato 103,109 e 110) | € 1.965,07 | € - | € - | € - |
| IRAP (macroaggregato 102) | € 10.725,06 | € 11.500,00 | € 11.500,00 | € 11.500,00 |
| Altre spese incluse :Convenzione Polizia | € 17.133,33 | € 10.000,00 | € 10.000,00 | € 10.000,00 |
| Totale lordo spese personale | € 197.799,05 | € 214.800,00 | € 201.800,00 | € 201.800,00 |
| Componenti escluse | € 2.690,00 | € 5.700,00 | € 5.700,00 | € 5.700,00 |
| Componenti escluse - assunzioni con nuove capacità assunzionali | € - | 22.039,41 | 22.039,41 | 22.039,41 |
| Totale netto spesa personale | 195.109,05 € | 187.060,59 € | 174.060,59 € | 174.060,59 € |

Programma triennale delle opere pubbliche.

In data 18/04/2016 è stato emanato il Decreto Legislativo n. 50/2016 "Attuazione delle direttive 2014/23/UE, 2014/24/UE e 2014/25/UE sull'aggiudicazione dei contratti di concessione, sugli appalti pubblici e sulle procedure d'appalto degli enti erogatori nei settori dell'acqua, dell'energia, dei trasporti e dei servizi postali, nonché per il riordino della disciplina vigente in materia di contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture".

In particolare l'art. 21 "Programma degli acquisti e programmazione dei lavori pubblici" stabilisce:

al comma 1 stabilisce che "Le amministrazioni aggiudicatrici adottano il programma biennale degli acquisti di beni e servizi e il programma triennale dei lavori pubblici, nonché i relativi aggiornamenti annuali. I programmi sono approvati nel rispetto dei documenti programmatici e in coerenza con il bilancio e, per gli enti locali, secondo le norme che disciplinano la programmazione economico-finanziaria degli enti";

al comma 3 prevede che "Il programma triennale dei lavori pubblici e i relativi aggiornamenti annuali contengono i lavori il cui valore stimato sia pari o superiore a 100.000 euro e indicano, previa attribuzione del codice unico di progetto di cui all'articolo 11, della legge 16 gennaio 2003, n. 3, i lavori da avviare nella prima annualità, per i quali deve essere riportata l'indicazione dei mezzi finanziari stanziati sullo stato di previsione o sul proprio bilancio, ovvero disponibili in base a contributi o risorse dello Stato, delle regioni a statuto ordinario o di altri enti pubblici. Per i lavori di importo pari o superiore a 1.000.000 euro, ai fini dell'inserimento nell'elenco annuale, le amministrazioni aggiudicatrici approvano preventivamente il progetto di fattibilità tecnica ed economica. Ai fini dell'inserimento nel programma triennale, le amministrazioni aggiudicatrici approvano preventivamente, ove previsto, il documento di fattibilità delle alternative progettuali, di cui all'articolo 23, comma 5.";

I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento.

Ogni ente locale deve analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il loro finanziamento.

Il programma deve in ogni modo indicare:

le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dalla legge;

la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;

la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Trattando della programmazione dei lavori pubblici si dovrà fare necessariamente riferimento al "Fondo pluriennale vincolato" come saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Si riportano le schede dell'elenco annuale redatte facendo riferimento al Decreto Ministeriale Infrastrutture e Trasporti in data 16.01.2018, pubblicato sulla G.U. n. 57 del 09.03.2018, recante "Regolamento recante procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali" emanato ai sensi dell'art. 21, comma 8, del D.Lgs. n. 50/2016.

**ALLEGATO I - SCHEDA A : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2022/2024
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI CASTRO**

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

| TIPOLOGIA RISORSE | Arco temporale di validità del programma | | | |
|--|--|--------------|------------|--------------------|
| | Disponibilità finanziaria (1) | | | Importo Totale (2) |
| | Primo anno | Secondo anno | Terzo anno | |
| RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE AVENTI DESTINAZIONE VINCOLATA PER LEGGE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE ACQUISITE MEDIANTE CONTRAZIONE DI MUTUO | 162.000,00 | 0,00 | 0,00 | 162.000,00 |
| RISORSE ACQUISITE MEDIANTE APPORTI DI CAPITALI PRIVATI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| STANZIAMENTI DI BILANCIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 0,00 |
| RISORSE DERIVANTI DA TRASFERIMENTO DI IMMOBILI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRA TIPOLOGIA | 1.147.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.147.000,00 |
| Totale | 1.309.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.309.000,00 |

Il referente del programma SCELLI PAOLO

Note:

1) La disponibilità finanziaria di ciascuna annualità è calcolata come somma delle informazioni elementari relative ai costi annuali di ciascun intervento di cui alla scheda D.

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità

ALLEGATO I - SCHEDA B : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2022/2024 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI CASTRO

ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE

| CUP (1) | Descrizione Opera | Determinazioni dell'amministrazione (Tabella B.1) | Ambito di interesse dell'opera (Tabella B.2) | 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 lavori (3) | Causa per la quale l'opera è incompiuta (Tabella B.3) | L'opera è attualmente fruibile parzialmente dalla collettività? | Stato di realizzazione ex comma 2 art.1 DM 42/2013 (TabellaB.4) | Possibile utilizzo ridimensionato dell'Opera | Destinazione d'uso (Tabella B.5) | Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'articolo 191 del Codice (4) | Vendita ovvero demolizione (4) | Oneri per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito in caso di demolizione | Parte di infrastruttura di rete |
|---------|-------------------|---|--|--|---|--------------------------------|--|--------------------|------------------------------------|---|---|---|--|----------------------------------|---|--------------------------------|---|---------------------------------|
|---------|-------------------|---|--|--|---|--------------------------------|--|--------------------|------------------------------------|---|---|---|--|----------------------------------|---|--------------------------------|---|---------------------------------|

Il referente del programmaCELLI PAOLO

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 cessione a titolo di corrispettivo o 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

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 capitolato e dal relativo progetto esecutivo come accertato 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

ALLEGATO I - SCHEDE C : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2022/2024 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI CASTRO

ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

| Codice univoco immobile (1) | Riferimento CUI intervento (2) | Riferimento CUP Opera Incompiuta(3) | Descrizione immobile | Codice Istat | | | Localizzazione CODICE NUTS | Cessione o trasferimento immobile a titolo corrispettivo ex art.21 comma 5 e art.191 comma 1 (Tabella C.1) | Concessi in diritto di godimento, a titolo di contributo ex articolo 21 comma 5 (Tabella C.2) | Alienati per il finanziamento e la realizzazione di opere pubbliche ex art.3 DL 310/1990 s.m.i. | Già incluso in programma di dismissione di cui art.27 DL 201/2011, convertito dalla L. 214/2011 (Tabella C.3) | Tipo disponibilità se immobile derivante da Opera Incompiuta di cui si è dichiarata l'insussistenza dell'interesse (Tabella C.4) | Valore Stimato (4) | | | | | | |
|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|----------------------|--------------|------|-----|----------------------------|--|---|---|---|--|--------------------|--------------|------------|----------------------|--------|--|--|
| | | | | Reg | Prov | Com | | | | | | | Primo anno | Secondo anno | Terzo anno | Annualità successive | Totale | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Il referente del programma **CELLI PAOLO**

Note:

- (1) Codice obbligatorio: "I" + numero immobile = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'immobile è stato inserito + 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 o cessione di opera incompiuta non connessa alla realizzazione di un intervento
- (3) Se derivante da opera incompiuta riportare il relativo codice CUP
- (4) Riportare l'ammontare con il quale l'immobile contribuirà a finanziare l'intervento, ovvero il valore dell'immobile da trasferire (qualora parziale, quello relativo alla quota parte oggetto di cessione o trasferimento) o il valore del titolo di godimento oggetto di cessione.

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
- 4. disponibilità come fonte di finanziamento per la realizzazione di un intervento ai sensi del comma 5 art.21

ALLEGATO I - SCHEDA D : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2022/2024 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI CASTRO

ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

| Codice Unico Intervento - CUI (1) | Cod. Int. Amm.ne (2) | Codice CUP (3) | Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento | Responsabile del procedimento (4) | Lotto funzionale (5) | Lavoro complesso (6) | Codice Istat | | | Localizzazione codice NUTS | Tipologia | Settore e sottosettore intervento | Descrizione dell'intervento | Livello di priorità(7) (Tabella D.3) | STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8) | | | | | | | | Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5) a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5) | |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|--|-----------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|------|-----|----------------------------|----------------------------|--------------------------------------|---|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------|------------|-------------------------------|-------------------------|--|---|---------------------|---|-------------------------|
| | | | | | | | 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 o derivante da contrazione di mutuo | Apporto di capitale | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Importo | | Tipologia (Tabella D.4) |
| L0054206016 5202200001 | | H168E1800011 0005 | 2022 | CELLI PAOLO | NO | SI | 03 | 016 | 065 | ITC46 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA | INFRASTRUTTURE E SOCIALI SCOLASTICHE | ADEGUAMENTO E MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA MATERNA G.VOLPI COMUNE DI CASTRO | PRIORITA MASSIMA | 895.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 895.000,00 | | | 0,00 | | |
| L0054206016 5202200002 | | H167H1800032 0006 | 2022 | CELLI PAOLO | NO | SI | 03 | 016 | 065 | ITC46 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA | INFRASTRUTTURE E SOCIALI ALTRE | RIQUALIFICAZIONE DEI PERCORSI ED AREE ATTREZZATE | PRIORITA MASSIMA | 414.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 414.000,00 | | | 0,00 | | |

Il referente del programmaCELLI PAOLO

Note:

- (1) Numero intervento = "I" + 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 e 12
- (8) Ai sensi dell'art.4 comma 6, in caso di demolizione di 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 già sostenute e con competenza di bilancio antecedente 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 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 8 e 10. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma

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. contratto di disponibilità
9. 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

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

| Codice Unico Intervento - CUI | CUP | Descrizione dell'intervento | Responsabile del procedimento | Importo annualità | Importo intervento | Finalità (Tabella E.1) | Livello di priorità | Conformità Urbanistica | Verifica vincoli ambientali | Livello di progettazione (Tabella E.2) | 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 | |
| L00542060165202200001 | H68E18000110005 | ADEGUAMENTO E MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA MATERNA G.VOLPI COMUNE DI CASTRO | CELLI PAOLO | 895.000,00 | 895.000,00 | ADN - ADEGUAMENTO NORMATIVO | PRIORITA MASSIMA | SI | SI | PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO - ECONOMICA: "DOCUMENTO DI FATTIBILITA' DELLE ALTERNATIVE PROGETTUALI". | | | |
| L00542060165202200002 | H67H18000320006 | RIQUALIFICAZIONE DEI PERCORSI ED AREE ATTREZZATE | CELLI PAOLO | 414.000,00 | 414.000,00 | URB - QUALITA' URBANA | PRIORITA MASSIMA | SI | SI | PROGETTO ESECATIVO | | | |

Il referente del programma **CELLI PAOLO**

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

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

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

| Codice Unico Intervento - CUI | CUP | Descrizione dell'intervento | Importo intervento | Livello di priorità | Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1) |
|--|------------|--|-------------------------------|----------------------------|--|
|--|------------|--|-------------------------------|----------------------------|--|

Il referente del programmaSCELLI PAOLO

Note:
(1) breve descrizione dei motivi

Oltre al programma opere pubbliche, di seguito vengono riportate le opere che nel 2022 l'Ente intende realizzare:

| PARTE SPESA | | |
|-------------|--|---------------------|
| CAPITOLO | DESCRIZIONE | IMPORTO |
| 300500 | INFORMATIZZAZIONE UFFICIE SERVIZI COMUNALI | 1.500,00 |
| 300701 | MANUTENZIONE STRADE PATRIMONIO COMUNALE | |
| 300702 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE | 50.000,00 |
| 300750 | ACQUISTO ARREDI UFFICI | 3.000,00 |
| 312208 | ADEGUAMENTO/MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA MATERNA G.VOLPI VIA PAPA GIOVANNI VENTITREESIMO, 22 CASTRO (BG) | 895.000,00 |
| 3498 | ASFALTATURA STRADE COMUNALI | 22.500,00 |
| 350100 | LAVORI DI MIGLIORAMENTO FRUIZIONE TURISTICA | 414.000,00 |
| 350110 | LAVORI DI REALIZZAZIONE PASSAGGI PER PESCI FOCE BORLEZZA - | - |
| 350403 | ARREDO URBANO | 10.000,00 |
| 349200 | LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RIQUALIFICAZIONE STRADE AGRO SILVO PASTORALI | 7.000,00 |
| 360900 | ELIMINAZ BARRIERE ARCHITETTONICHE- 10% ONERI DI URBANIZZAZIONE | - |
| 300705 | ACQUISIZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI E SISTEMI DI ACCUMULO PER PALESTRA COMUNALE | - |
| 323401 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLOGGI COMUNALI | 95.000,00 |
| 350405 | ACQUISTO AUTOVETTURA PROTEZIONE CIVILE | 27.000,00 |
| | | 1.525.000,00 |

Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

L'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 prevede che le Amministrazioni approvino il "Programma biennale degli acquisti di beni e servizi".

Il Decreto Ministeriale Infrastrutture e Trasporti in data 16.01.2018, pubblicato sulla G.U. n. 57 del 09.03.2018 con cui sono state approvate le schede, ha previsto l'adozione di tali modelli con decorrenza 2019.

Detto programma è disciplinato dal comma 6 dell'art. 21 del D. Lgs. 50/2016, il quale recita:

"Il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro. Nell'ambito del programma, le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti. Per le acquisizioni di beni e servizi informatici e di connettività le amministrazioni aggiudicatrici tengono conto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 513, della legge 28 dicembre 2015, n. 208."

Con riferimento al piano biennale degli acquisti 2020/2021, ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. 50/2016, si riporta la programmazione stimata sul biennio, suscettibile di eventuali variazioni qualora cambiassero le condizioni previste.

Tale piano alla data attuale per il comune di Castro è negativo.

**ALLEGATO II - SCHEDA A : PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2022/2023 DELL'AMMINISTRAZIONE
00542060165**

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

| TIPOLOGIA RISORSE | Arco temporale di validità del programma | | |
|--|--|--------------|--------------------|
| | Disponibilità finanziaria (1) | | Importo Totale (2) |
| | Primo anno | Secondo anno | |
| RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE AVENTI DESTINAZIONE VINCOLATA PER LEGGE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE ACQUISITE MEDIANTE CONTRAZIONE DI MUTUO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RISORSE ACQUISITE MEDIANTE APPORTI DI CAPITALI PRIVATI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| STANZIAMENTI DI BILANCIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FINANZIAMENTI ACQUISIBILI AI SENSI DELL'ARTICOLO 3 DEL DECRETO-LEGGE 31 OTTOBRE 1990, N.310, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RISORSE DERIVANTI DA TRASFERIMENTO DI IMMOBILI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'amministrazione non ha acquisti da pubblicare per l'anno

Il referente del programma
SCELLI
PAOLO

Note:

- (1) La disponibilità finanziaria di ciascuna annualità è calcolata come somma delle informazioni elementari relative ai costi annuali di ciascun acquisto intervento di cui alla scheda B.
(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma biennale è calcolato come somma delle due annualità

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008):

Per quanto riguarda tale piano alla data attuale per il comune di Castro è negativo e non sussistono beni da alienare.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98:

Per tale piano di razionalizzazione e riqualificazione della spesa non sussiste la fattispecie per il comune di Castro.

Si ricorda inoltre che il comma 2 dell'articolo 57 del Decreto Fiscale ha abrogato l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

Equilibri di bilancio.

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | | | |
|--|------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 653.322,77 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 13.000,00 | 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 | (+) | 1.093.418,15 | 1.056.772,89 | 1.057.248,25 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 1.024.918,15 | 963.272,89 | 963.748,25 |
| <i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 3.530,85 | 3.530,85 | 3.530,85 |
| 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 | (-) | 91.500,00 | 93.500,00 | 93.500,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | -10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2) | (+) | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 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 | (+) | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2) | (+) | 95.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | (+) | 1.435.000,00 | 60.000,00 | 55.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 5.000,00 | 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 | (-) | 1.525.000,00 | 60.000,00 | 55.000,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4): | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | -5.000,00 | 0,00 | 0,00 |