

**DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
SEMPLIFICATO 2024 - 2026**



Comune di San Maurizio d'Opaglio

Provincia di Novara

SOMMARIO

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

1. RISULTANZE DEI DATI RELATIVI ALLA POPOLAZIONE, AL TERRITORIO ED ALLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DELL'ENTE

Risultanze della popolazione

Risultanze del territorio

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

2. MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

3. SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

Situazione di cassa dell'Ente

Livello di indebitamento

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

Ripiano ulteriori disavanzi

4. GESTIONE RISORSE UMANE

5. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

a) Entrate:

- Tributi e tariffe dei servizi pubblici
- Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale
- Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

b) Spese:

- Spesa corrente, con specifico rilievo alla gestione delle funzioni fondamentali;
- Programmazione triennale del fabbisogno di personale
- Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi
- Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche
- Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

c) Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa

d) Principali obiettivi delle missioni attivate

e) Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e Piano delle alienazioni e della valorizzazione dei beni patrimoniali

f) Obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica

CONCLUSIONI

D.U.P. SEMPLIFICATO

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

E' stata approvata la Nota di Aggiornamento del Documento di Economia e Finanza (NADEF) ed è ora in corso la discussione del disegno di legge relativo alla "Legge di Bilancio 2024".

In sintesi di seguito le principali misure di interesse per gli enti locali contenute nel DDL.

Misure per il sostegno degli indigenti e per gli acquisti di beni di prima necessità – Carta "Dedicata a te"

La dotazione del Fondo di cui all'art.1, comma 450, della legge 197/2022 è incrementata di 600 milioni di euro per l'anno 2024.

In considerazione del permanere di condizioni di disagio sociale ed economico, il Fondo per la distribuzione delle derrate alimentari alle persone indigenti di cui all'art.58 del DL 83/2012, convertito, con modificazioni, dalla legge 134/2012, è incrementato di 15 milioni di euro per l'anno 2024.

Contributo straordinario per il primo trimestre 2024 ai titolari di bonus sociale elettrico

Il contributo straordinario di cui all'art.3, del DL 34/2023, convertito, con modificazioni, dalla legge 56/2023, è riconosciuto anche per i mesi di gennaio, febbraio e marzo 2024.

Rifinanziamento del fondo CCNL per il personale pubblico per il triennio 2022-2024

In totale, sono cinque i miliardi di euro a disposizione per i rinnovi dei contratti della pubblica amministrazione.

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2024/2026

Modifiche alla disciplina fiscale sulle locazioni brevi e sulle plusvalenze in caso di cessione a titolo oneroso di beni immobili

La tassa sulle locazioni brevi (Airbnb) viene alzata dal 21 al 26%.

Incremento della misura di supporto per il pagamento di rette relative alla frequenza di asili nido

Il Bonus Asilo Nido viene rafforzato con oltre 150 milioni di euro a disposizione.

Nello specifico, con riferimento ai nati a decorrere dal 1° gennaio 2024, per i nuclei familiari con un valore dell'indicatore della situazione economica equivalente (ISEE) di cui al DPCM 5 dicembre 2013, n. 159, fino a 40.000 euro, calcolato ai sensi dell'art.7 del medesimo DPCM n. 159 del 2013, nei quali sia già presente almeno un figlio di età inferiore ai dieci anni, l'incremento del buono di cui al secondo periodo è elevato a 2.100 euro.

Misure in materia di congedi parentali

Viene aggiunto un altro mese di congedo parentale, retribuito al 60 per cento, per i genitori con figli fino ai 6 anni.

Fondo Unico per l'inclusione delle persone con disabilità

Al fine di assicurare un'efficiente programmazione delle politiche per l'inclusione, l'accessibilità e il sostegno a favore delle persone con disabilità, a decorrere dal 1° gennaio 2024 è istituito nello stato di previsione del MEF, per il successivo trasferimento al bilancio autonomo della Presidenza del Consiglio dei ministri, il Fondo unico per l'inclusione delle persone con disabilità con una dotazione di euro 581.807.485 per ciascuno degli anni 2024 e 2025, euro 666.807.485 per l'anno 2026 ed euro 616.807.485 annui a decorrere dal 2027.

Le risorse di cui al comma 1 sono destinate a finanziare iniziative collegate, tra l'altro, a una delle seguenti finalità:

- potenziamento dei servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione per gli alunni con disabilità della scuola dell'infanzia, della scuola primaria e della scuola secondaria di primo e secondo grado;
- promozione e realizzazione di infrastrutture, anche digitali, per le politiche di inclusione delle persone con disabilità, anche destinate ad attività ludico-sportive;
- inclusione lavorativa e sportiva;
- turismo accessibile.

Rifinanziamento del Fondo per la prosecuzione delle opere pubbliche (caro prezzi materiali)

Le misure eccezionali contro il caro-materiali per l'aumento del costo delle materie prime in edilizia del DL 50/2022 (art. 26 del Aiuti) vengono estese a tutto il 2024.

Lo prevede l'art.58, che quindi estende a tutto il prossimo anno l'applicazione dell'utilizzo dei prezziari aggiornati ai lavori in corso con il riconoscimento del 90% degli eventuali maggiori costi sostenuti dalle imprese e contabilizzate dal direttore dei lavori.

Previsto anche il rifinanziamento del "Fondo prosecuzione opere pubbliche", con 200 milioni in più per l'anno 2024 e 100 milioni per il 2025.

Patti con i Comuni

Nello stato di previsione del Ministero dell'Interno è istituito un fondo con una dotazione annua di 50 milioni di euro per gli anni dal 2024 al 2033 da ripartire tra i comuni che sottoscrivono gli accordi di cui all'art.43, commi 2 e 8, del DL 50/2022, convertito dalla legge 91/2022, al fine di favorire il riequilibrio finanziario e strutturale.

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2024/2026

Il fondo è ripartito apposito decreto interministeriale e il riparto è effettuato in proporzione all'onere connesso al ripiano annuale del disavanzo e alle quote di ammortamento dei debiti finanziari al 31 dicembre 2023, al netto della quota capitale delle anticipazioni di liquidità e di cassa, sulla base di specifica attestazione da parte di ciascun ente beneficiario, da inviare entro il 31 gennaio 2024, a firma del legale rappresentante dell'ente.

Il contributo non può eccedere, per ogni anno, la somma della quota annuale di ripiano del disavanzo e del rimborso annuale della quota capitale del debito finanziario, al netto della quota capitale delle anticipazioni di liquidità e di cassa.

Le somme non assegnate per eventuali eccedenze rispetto alla somma della quota annuale di ripiano del disavanzo e del rimborso annuale della quota capitale del debito finanziario, al netto della quota capitale delle anticipazioni di liquidità e di cassa, sono ripartite con il medesimo criterio tra i restanti comuni.

Contributi progettazione enti locali

La Manovra rimodula le assegnazioni per il Fondo progettazione enti locali istituito dall'art.1 comma 51 della legge di Bilancio 2020, in questo modo:

- 300 milioni per gli anni 2024, 2025 e 2026;
- 200 milioni per gli anni dal 2027 al 2031.

Rimodulazione fondo di solidarietà comunale

Il FSC è rimodulato in attuazione della sentenza della Corte costituzionale n. 71 del 2023.

Fondo Speciale Equità Livello dei Servizi

In attuazione della sentenza della Corte costituzionale n. 71 del 2023, è istituito, presso il Ministero dell'interno, un Fondo speciale con una dotazione pari a euro 858.923.000 per il 2025, a euro 1.069.923.000 per il 2026, a euro 1.808.923.000 per il 2027, a euro 1.876.923.000 per il 2028, a euro 725.923.000 per il 2029 e a euro 763.923.000 per l'anno 2030.

Il Fondo:

a) è destinato quanto a 390.923.000 euro per l'anno 2025, a 442.923.000 euro per l'anno 2026, a 501.923.000 euro per l'anno 2027, a 559.923.000 euro per l'anno 2028, a 618.923.000 euro per l'anno 2029 e a 650.923.000 euro per l'anno 2030, quale quota di risorse finalizzata al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali svolti in forma singola o associata dai comuni delle regioni a statuto ordinario. I contributi sono ripartiti in proporzione del rispettivo coefficiente di riparto del fabbisogno standard calcolato per la funzione "Servizi sociali" e approvato dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard, anche in osservanza del livello essenziale delle prestazioni, in modo che venga gradualmente raggiunto entro il 2026 l'obiettivo di servizio di un rapporto tra assistenti sociali impiegati nei servizi sociali territoriali e popolazione residente pari a 1 a 6.500;

b) è destinato ai comuni delle regioni a statuto ordinario, della Regione siciliana e della regione Sardegna quanto a 300 milioni di euro per l'anno 2025, a 450 milioni di euro per l'anno 2026 e a 1.100 milioni di euro annui per gli anni 2027 e 2028, quale quota di risorse finalizzata a incrementare in percentuale, nel limite delle risorse disponibili per ciascun anno, il numero dei posti nei servizi educativi per l'infanzia sino al raggiungimento di un livello minimo che ciascun comune o bacino territoriale è tenuto a garantire. Il livello minimo da garantire di cui al periodo precedente è definito quale numero dei posti dei predetti servizi educativi per l'infanzia, equivalenti in termini di costo standard al servizio a tempo pieno dei nidi, in proporzione alla popolazione ricompresa nella fascia di età da 3 a 36 mesi, ed è fissato su base locale nel 33 per cento, inclusivo del servizio privato. In considerazione delle risorse di cui al primo periodo i comuni, in forma singola o associata, garantiscono, secondo una progressione differenziata per fascia demografica tenendo anche conto, ove istituibile, del bacino territoriale di appartenenza, il raggiungimento del livello essenziale della prestazione attraverso obiettivi di servizio annuali;

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2024/2026

c) è destinato ai comuni delle regioni a statuto ordinario, della Regione siciliana e della regione Sardegna quanto a 100 milioni di euro per ciascuno degli anni 2025 e 2026 e a 120 milioni di euro annui per gli anni 2027 e 2028, quale quota di risorse finalizzata a incrementare, nel limite delle risorse disponibili per ciascun anno e dei livelli essenziali delle prestazioni (LEP), il numero di studenti disabili frequentanti la scuola dell'infanzia, la scuola primaria e la scuola secondaria di primo grado, privi di autonomia, a cui viene fornito il trasporto per raggiungere la sede scolastica.

Agli oneri di cui sopra si provvede mediante utilizzo delle risorse rinvenienti dalle modifiche degli importi del Fondo di solidarietà comunale.

Misure in favore di piccoli comuni, aree interne e aree territoriali svantaggiate

Nello stato di previsione del Ministero dell'interno è istituito un fondo con una dotazione di 30 milioni di euro per l'anno 2024 in favore dei comuni delle regioni a statuto ordinario, della regione siciliana e della regione Sardegna con popolazione inferiore a 5.000 abitanti caratterizzati da:

- a) popolazione definitiva ISTAT al 31 dicembre 2022 ridottasi di oltre il 5 per cento rispetto al 2011;
- b) reddito medio pro capite inferiore di oltre 3.000 euro rispetto alla media nazionale, calcolato sulla base dei dati dell'ultimo anno di imposta disponibili;
- c) IVSM superiore alla media nazionale.

Il contributo di cui sopra è ripartito in proporzione alla popolazione definitiva ISTAT al 31 dicembre 2022

In attesa comunque che la legge di bilancio apporti ancora ulteriori novità le previsioni di entrata e di spesa sono state allocate tenendo conto delle esigenze dei servizi e degli obiettivi di gestione da perseguire per l'anno **2024** e per il triennio **2024/2025/2026**.

1 - Risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio ed alla situazione socio economica dell'Ente

Risultanze della popolazione

Popolazione legale al censimento del 2011 n. **3104**

Popolazione residente alla fine del penultimo anno precedente (31/12/2022) n. **2969**

di cui maschi n. **1421**

femmine n. **1548**

di cui

In età prescolare (0/5 anni) n. **118**

In età scuola obbligo (6/16 anni) n. **330**

In forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. **376**

In età adulta (30/65 anni) n. **1530**

Oltre 65 anni n. **615**

Nati nell'anno n. **17**

Deceduti nell'anno n. **30**

saldo naturale: +/- **-13**

Immigrati nell'anno n. **89**

Emigrati nell'anno n. **98**

Saldo migratorio: +/- **-9**

Saldo complessivo naturale + migratorio): +/- **-22**

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente n. **3300** abitanti

Risultanze del Territorio

Superficie Kmq. **8,32**

Altitudine slm: minima m. **290** – massima m. **853**

Strade: km. **42,598** di cui km. **7,140** provinciali

Strumenti urbanistici vigenti:

Piano regolatore – PRGC - adottato	SI	☒	NO	☐
Piano regolatore – PRGC - approvato	SI	☒	NO	☐
Piano edilizia economica popolare - PEEP	SI	☒	NO	☐
Piano Insediamenti Produttivi - PIP	SI	☒	NO	☐

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

Asili nido con posti n. -

Scuole dell'infanzia con posti n. **140**

Scuole primarie con posti n. **180**

Scuole secondarie con posti n. **180**

Strutture residenziali per anziani n. -

Farmacie Comunali n. **1**

Depuratori acque reflue n. **1**

Rete acquedotto Km. **35**

Aree verdi, parchi e giardini hq. **5**

Punti luce Pubblica Illuminazione n. **360**

Rete gas Km. **25**

Discariche rifiuti n. -

Mezzi operativi per gestione territorio n. **5**

Veicoli a disposizione n. **3**

Scuolabus n. **2**

2 - Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Organizzazione e modalità di gestione dei servizi

Nella tabella che segue si riepilogano, per le principali tipologie di servizio, distinguendo in base alla modalità di gestione nonché tra quelli in gestione diretta e quelli esternalizzati a soggetti esterni o appartenenti al Gruppo Pubblico Locale.

Servizio	Modalità di Svolgimento	Soggetto Gestore
Amministrazione generale	Gestione diretta	
Polizia locale	Gestione diretta	
Servizi scolastici e istruzione pubblica	Gestione diretta (manutenzione e utenze servizi)	
Servizi assistenza pre - post scuola	Gestione in appalto	Coop. La Famiglia
Servizio di mensa scolastica	Gestione in appalto	ELIOR
Servizi di trasporto scolastico	In parte gestione diretta ed in parte gestione in appalto	Lago d'Orta autonoleggi Snc
Gestione centri estivi	Gestione in appalto	Coop. La Famiglia
Servizi sportivi	In parte gestione diretta ed in parte tramite convenzioni con le associazioni sportive locali	
Servizi turistici e culturali	In parte gestione diretta ed in parte tramite l'Istituzione Museo del Rubinetto	
Servizi di viabilità	In parte gestione diretta ed in parte in appalto	Fornitori diversi
Servizi pubblica illuminazione	Gestione diretta (utenze)	
Servizi manutenzione impianti pubblica illuminazione	Gestione in appalto	Ditta ENEL SOLE S.p.A.
Servizi di assetto del territorio	In parte gestione diretta ed in parte in appalto	Fornitori diversi
Protezione civile	Gestione diretta	
Servizio idrico integrato	Gestione indiretta (ATO)	Ditta Acqua Novara -VCO
Servizio di nettezza urbana	Gestione indiretta (ATO)	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese di Borgomanero
Servizio parchi e giardini	In parte gestione diretta ed in parte in appalto	Fornitori diversi
Servizi di assistenza sociale	In parte gestione diretta ed in parte gestione indiretta	Consorzio servizi sociali di Omegna – CISS CUSIO
Servizi cimiteriali	Gestione in appalto	Coop il Sogno srl

3 - Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'Ente

Fondo cassa al 31/12/2022 € 527.916,27

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2021 €. 457.738,82

Fondo cassa al 31/12/2020 €. 416.004,03

Fondo cassa al 31/12/2019 € 287.320,98

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

<i>Anno di riferimento</i>	<i>gg di utilizzo</i>	<i>Costo interessi passivi</i>
2022	-	-
2021	-	-
2020	-	-

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

<i>Anno di riferimento</i>	<i>Interessi passivi impegnati(a)</i>	<i>Entrate accertate tit.1-2-3- (b)</i>	<i>Incidenza (a/b)%</i>
2022	70.600,00	2.664.360,27	2,65 %
2021	79.443,56	2.464.893,83	3,22 %
2020	88.858,48	2.573.502,79	3,45 %

Debiti fuori bilancio riconosciuti

<i>Anno di riferimento</i>	<i>Importo debiti fuori bilancio riconosciuti (a)</i>
2022	-
2021	-
2020	-

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

Non ricorre la fattispecie

Ripiano ulteriori disavanzi

Non ricorre la fattispecie

4 - Gestione delle risorse umane

Personale

La Segreteria Comunale del Comune di San Maurizio d'Opaglio è gestita in convenzione con i Comuni di Casale Corte Cerro - capofila (25%), Pogno (25%), Soriso (12,5%) Gargallo (12,5%);

Sono previste altresì altre convenzioni per l'utilizzo congiunto di risorse umane e nello specifico:

- per il servizio finanziario con i Comuni di Madonna del Sasso e di Gozzano
- per la segreteria ed affari generali con il Comune di Pogno
- per il servizio tecnico con il Comune di Madonna del Sasso

Le posizioni organizzative sono **n. 4** di cui:

- 1 area economica finanziaria / tributi
- 1 area segreteria / contratti
- 1 area settore tecnico manutentivo / lavori pubblici/
- 1 area edilizia privata / urbanistica

I dipendenti di ruolo e non di ruolo effettivamente in servizio al **31.12.2022** sono **n. 12**.

ANALISI SPESE PER IL PERSONALE

La spesa per il personale dipendente presenta il seguente andamento negli anni:

VOCE	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
SPESA ex INTERVENTO 01	675.937,58	675.226,02	639.921,42	635.475,42	607.491,93	634.266,11	664.693,06	644.923,99	653.589,27	606.768,17	634.089,23	636.967,06
ALTRE SPESE ex intervento 03												
IRAP ex intervento 07	46.414,10	44.619,05	39.957,94	39.267,33	39.233,25	40.147,56	39.673,71	40.364,80	43.325,40	38.237,34	37.727,71	42.631,65
TOTALE	722.351,68	719.845,07	679.879,36	674.742,75	646.725,18	674.413,67	704.366,77	685.288,79	696.914,67	645.005,51	671.816,94	679.598,71
RIMBORSO PERSONALE IN CONVENZIONE	94.111,26	84.987,20	105.498,81	107.254,39	103.291,71	104.001,67	106.375,05	114.408,71	120.293,83	118.355,16	140.747,18	132.822,92
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE	94.111,26	84.987,20	105.498,81	107.254,39	103.291,71	104.001,67	106.375,05	114.408,71	120.293,83	118.355,16	140.747,18	132.822,92
TOTALE	628.240,42	634.857,87	574.380,55	567.488,36	543.433,47	570.412,00	597.991,72	570.880,08	576.620,84	526.650,35	531.069,76	546.775,79
TOTALE SPESA MEDIA PERSONALE CERTIFICATA NEL TRIENNIO 2011/2013												612.492,95

Rapporto spesa personale / spese correnti:

	2020	2021	2022
Spese personale	526.650,35	531.069,76	546.775,79
Spese correnti	2.216.517,20	2.179.555,33	2.281.315,22
Rapporto %	23,76	24,37	23,97

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2024/2026

Spesa del personale pro-capite:

	2020	2021	2022
Spesa personale	526.650,35	531.069,76	546.775,79
Numero abitanti	3.025	2.991	2.969
Rapporto	174,10	177,56	184,16

Rapporto abitanti/dipendenti:

	2020	2021	2022
Numero dipendenti*	13	13	13
Numero abitanti	3.025	2.991	2.969
Rapporto	232	230	228

* compreso il Segretario Comunale

Determinazione limite di spesa per nuove assunzioni ai sensi del D.M. 17 marzo 2020.

Individuazione limite di spesa ex art. 1, commi 557 e seguenti, L. 27 dicembre 2006, n. 296

Rilevato che l'art. 33, c. 2, D.L. 30 aprile 2019, n. 34 dispone:

“2. A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, i comuni possono procedere ad 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 per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'interno, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto sono individuate le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del predetto valore soglia. I predetti parametri possono essere aggiornati con le modalità di cui al secondo periodo ogni cinque anni. I comuni in cui il rapporto fra la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle predette entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati risulta superiore al valore soglia di cui al primo periodo adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento. A decorrere dal 2025 i comuni che registrano un rapporto superiore al valore soglia applicano un turn over pari al 30 per cento fino al conseguimento del predetto valore soglia. Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018.”

Visto il D.M. 17 marzo 2020 ad oggetto: “Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni” il quale, con decorrenza 20 aprile 2020, permette di determinare la soglia di spesa per nuove assunzioni, anche in deroga al limite derivante dall'art. 1, c. 562, L. n. 296/2006;

Art. 4 D.M. 17 marzo 2020 – Individuazione dei valori soglia di massima spesa del personale

Il Comune di San Maurizio D' Opaglio registrando una popolazione al 31.12.2022 di n. 2969 abitanti appartiene alla fascia demografica D. In base alla Tabella 1 dell'art. 4, D.M. 17 marzo 2020, il valore soglia di massima spesa del personale corrispondente è pari al 27,20%:

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2024/2026

TAB.1 FASCE DEMOGRAFICHE			
DA	A	VALORE SOGLIA	FASCIA
0	999	29,50%	a
1.000	1.999	28,60%	b
2.000	2.999	27,60%	c
3.000	4.999	27,20%	d
5.000	9.999	26,90%	e
10.000	59.999	27,00%	f
60.000	249.999	27,60%	g
250.000	1.499.999	28,80%	H
1.500.000	50.000.000	25,30%	I
Abitanti al 31.12			
2022	2969		
VALORE SOGLIA		27,60%	c

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2024/2026

A decorrere dal 20 aprile 2020, i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia di cui al comma 1, fermo restando quanto previsto dall'art. 5, 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, non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 del comma 1 di ciascuna fascia demografica.

Spesa del personale in rapporto alle entrate correnti

Il rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti nette è pari al 24,94% e quindi inferiore al valore soglia del 27,60%, come nel prosieguo dimostrato:

	ANNI	VALORE
Spesa di personale al netto IRAP - ultimo rendiconto di gestione approvato	2022	636.967,06
Entrate correnti - rendiconti di gestione dell'ultimo triennio	2020	2.573.502,79
	2021	2.464.893,83
	2022	2.664.360,27
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		2.567.585,63
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2022	13.468,00
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		2.554.117,63
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette		24,94%

Nella programmazione 2024 – 2026 la spesa di personale è prevista nelle misure, compatibili con i limiti normativi

5 -Vincoli di finanza pubblica

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

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente assicurerà la congruità ai limiti normativi.

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione dovrà essere indirizzata a garantire:

- un'adeguata liquidità, volta a evitare l'utilizzo delle anticipazioni di cassa;
- il rispetto della tempestività dei pagamenti, conformemente alla normativa vigente

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

L'Ente ha sempre rispettato i vincoli di finanza pubblica.

D.U.P. SEMPLIFICATO

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

A) ENTRATE

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Le politiche tributarie dovranno essere improntate a garantire gli stessi livelli degli anni precedenti.

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

Per garantire il reperimento delle risorse necessarie al finanziamento degli investimenti, nel corso del periodo di bilancio l'Amministrazione avanzerà le richieste di contributo agli organi competenti secondo il piano degli investimenti definito

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso del periodo di bilancio l'Ente provvederà ad assumere mutui secondo la capacità di indebitamento e secondo il piano degli investimenti definito

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

<i>Titolo</i>	<i>Denominazione</i>	<i>RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i>		<i>PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	45.000,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	189.642,73	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	170.000,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2024		previsione di cassa	527.916,27	795.000,00		
TITOLO 1 :	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	603.139,26	previsione di competenza	1.835.000,00	1.797.000,00	1.790.000,00	1.779.000,00
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	25.466,12	previsione di cassa	2.021.454,50	2.400.139,26		
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	54.582,61	previsione di competenza	159.200,00	121.200,00	111.200,00	111.200,00
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale	686.000,00	previsione di cassa	170.752,59	146.666,12		
TITOLO 6 :	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza	620.500,00	626.300,00	624.800,00	624.800,00
TITOLO 7 :	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di cassa	821.117,18	680.882,61		
TITOLO 9 :	Entrate per conto terzi e partite di giro	65.833,84	previsione di competenza	2.017.385,00	705.000,00	100.000,00	100.000,00
			previsione di cassa	2.299.385,00	1.391.000,00		
			previsione di competenza	50.000,00	150.000,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	50.000,00	150.000,00		
			previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
			previsione di cassa	2.000.000,00	2.000.000,00		
			previsione di competenza	626.000,00	626.000,00	626.000,00	626.000,00
			previsione di cassa	632.796,11	691.833,84		
	TOTALE TITOLI	1.435.021,83	previsione di competenza	7.308.085,00	6.025.500,00	5.252.000,00	5.241.000,00
			previsione di cassa	7.995.505,38	7.460.521,83		
	TOTALE GENERALE ENTRATE	1.435.021,83	previsione di competenza	7.712.727,73	6.025.500,00	5.252.000,00	5.241.000,00
			previsione di cassa	8.523.421,65	8.255.521,83		

Nella corrente sezione si affronteranno i seguenti punti:

Analisi Entrate: Politica Fiscale

IMU

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

CANONE UNICO PATRIMONIALE

RISCOSSIONE COATTIVA

TARI

FONDO DI SOLIDARIETA'

Analisi Entrate: Trasferimenti Correnti

Analisi Entrate: Politica tariffaria

PROVENTI SERVIZI

PROVENTI BENI DELL'ENTE

PROVENTI DIVERSI

Analisi Entrate: Entrate in c/capitale

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI

ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2024/2026

Analisi Entrate: Entrate da riduzione attività finanziarie

Analisi Entrate: Entrate da accensione di prestiti

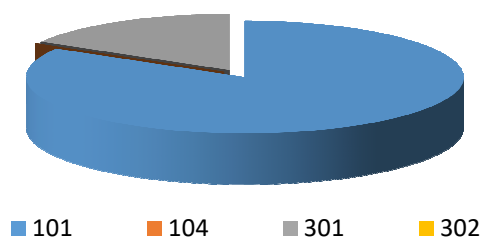
Analisi Entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Analisi Entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro

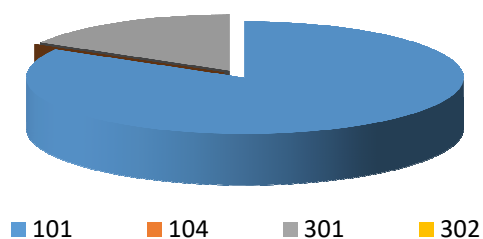
Analisi entrate: Politica Fiscale

Tipologia			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
101	Imposte tasse e proventi assimilati	comp	1.499.000,00	1.492.000,00	1.481.000,00
		cassa	2.098.422,58		
104	Compartecipazioni di tributi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	comp	298.000,00	298.000,00	298.000,00
		cassa	301.716,68		
302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI TITOLO			1.797.000,00	1.790.000,00	1.779.000,00
		cassa	2.400.139,26		

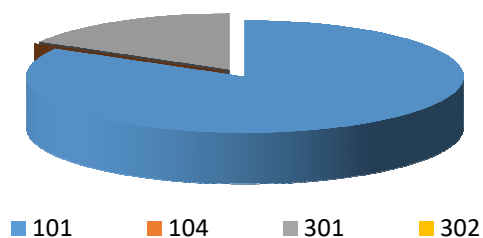
Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2024)



Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2025)

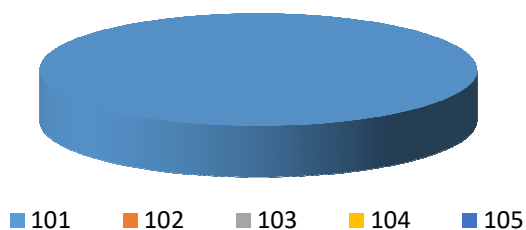
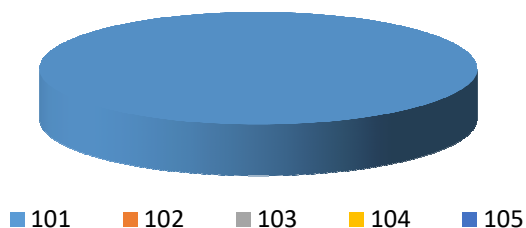
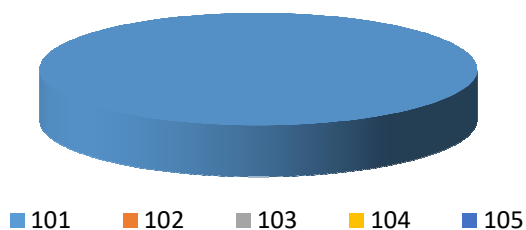


Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2026)



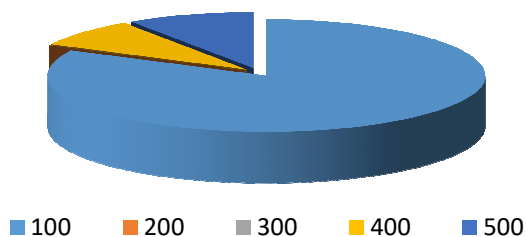
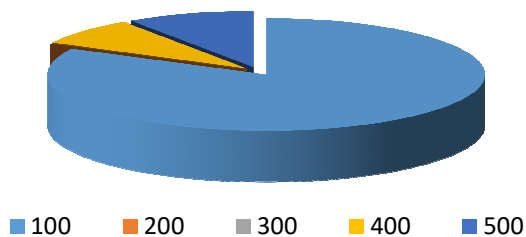
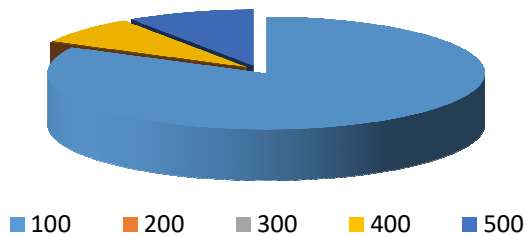
Analisi entrate: Trasferimenti correnti

Tipologia			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	comp	121.200,00	111.200,00	111.200,00
		cassa	146.666,12		
102	Trasferimenti correnti da Famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
103	Trasferimenti correnti da Imprese	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI TITOLO		comp	121.200,00	111.200,00	111.200,00
		cassa	146.666,12		

Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2024)**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2025)****Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2026)**

Analisi entrate: Politica tariffaria

Tipologia			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	comp	515.800,00	515.800,00	515.800,00
		cassa	543.919,21		
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
300	Interessi attivi	comp	100,00	100,00	100,00
		cassa	100,00		
400	Altre entrate da redditi da capitale	comp	51.000,00	49.500,00	49.500,00
		cassa	51.000,00		
500	Rimborsi e altre entrate correnti	comp	59.400,00	59.400,00	59.400,00
		cassa	85.863,40		
TOTALI TITOLO		comp	626.300,00	624.800,00	624.800,00
		cassa	680.882,61		

Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2024)**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2025)****Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2026)**

PROVENTI SERVIZI

*(*** Riportare contenuti delibera tariffe servizi a domanda individuale ed eventuali indicazioni sulle modalità di gestione che eventualmente si modificano rispetto al passato)*

PROVENTI BENI DELL'ENTE

*(*** Riportare elenco beni oggetto di locazione con relativi contratti in essere e indicazioni sui canoni applicati e annotazione su adeguamenti ISTAT applicati)*

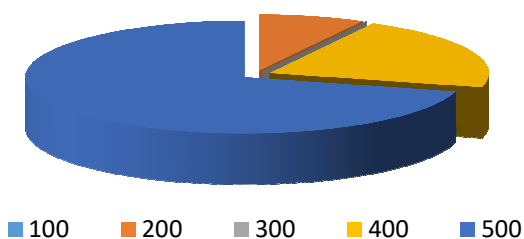
PROVENTI DIVERSI

*(*** Indicare tipologie ed entità della previsione gettito di proventi diversi)*

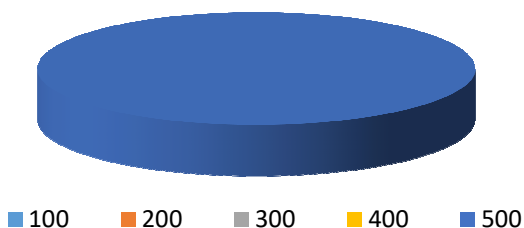
Analisi entrate: Entrate in c/capitale

Tipologia			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
100	Tributi in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Contributi agli investimenti	comp	55.000,00	0,00	0,00
		cassa	236.000,00		
300	Altri trasferimenti in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	505.000,00		
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	comp	150.000,00	0,00	0,00
		cassa	150.000,00		
500	Altre entrate in conto capitale	comp	500.000,00	100.000,00	100.000,00
		cassa	500.000,00		
TOTALI TITOLO			comp 705.000,00	100.000,00	100.000,00
			cassa 1.391.000,00		

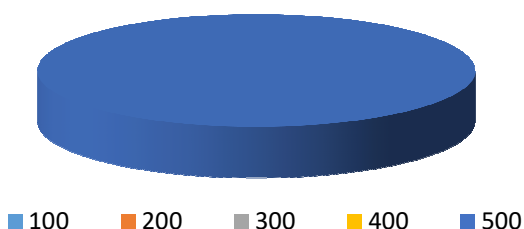
Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2024)



Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2025)



Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2026)



Analisi entrate: Entrate da riduzione attività finanziarie

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

Analisi entrate: Entrate da accensione di prestiti

Tipologia			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
100	Emissione di titoli obbligazionari	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Accensione Prestiti a breve termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
300	Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	comp	150.000,00	0,00	0,00
		cassa	150.000,00		
400	Altre forme di indebitamento	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI TITOLO		comp	150.000,00	0,00	0,00
		cassa	150.000,00		

Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2024)



■ 100 ■ 200 ■ 300 ■ 400

Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2025)

■ 100 ■ 200 ■ 300 ■ 400

Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2026)

■ 100 ■ 200 ■ 300 ■ 400

Analisi entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

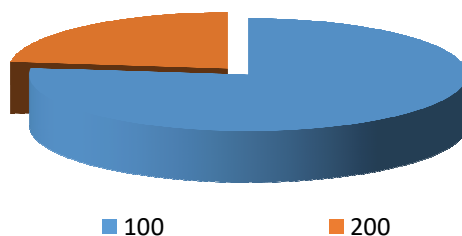
Tipologia			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	comp	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
		cassa	2.000.000,00		
	TOTALI TITOLO	comp	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
		cassa	2.000.000,00		

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

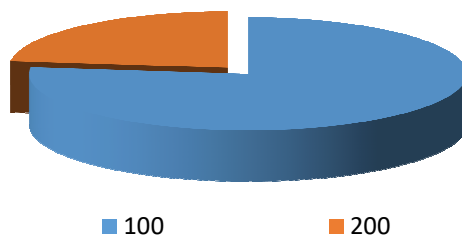
Analisi entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro

Tipologia			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
100	Entrate per partite di giro	comp	481.000,00	481.000,00	481.000,00
		cassa	568.973,28		
200	Entrate per conto terzi	comp	145.000,00	145.000,00	145.000,00
		cassa	151.296,55		
TOTALI TITOLO					
		comp	626.000,00	626.000,00	626.000,00
		cassa	720.269,83		

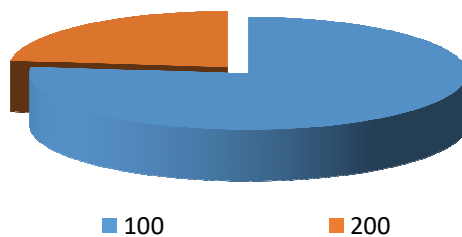
Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2024)



Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2025)



Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2026)



B) SPESE

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Relativamente alla gestione corrente, l'obiettivo dell'Amministrazione è quello di garantire nel triennio l'efficienza, l'efficacia e l'economicità nella gestione relativa:

- agli organi istituzionali, segreteria comunale e direzione, organizzazione generale del personale, gestione delle entrate e dei servizi fiscali, servizi demografici, servizi tecnici urbanistici;
- servizio di polizia municipale, commerciale ed amministrativa;
- istruzione pubblica (scuola materna, elementare e media) con particolare riferimento ai servizi di assistenza scolastica, trasporti alunni, refezione ed i servizi scolastici di pre e post scuola, nonché la gestione dei centri estivi;
- garantire al meglio il funzionamento delle strutture e dei relativi servizi nel settore culturale a vantaggio della cittadinanza
- garantire una efficiente gestione degli impianti sportivi al fine di offrire una vasta gamma di opportunità a tutte le fasce della cittadinanza, promuovendo lo sport tra i giovani ed incentivando le relative associazioni anche attraverso l'erogazione di contributi.
- favorire un maggior sviluppo nel campo turistico attraverso incentivi anche economici ad enti ed associazioni varie operanti sul territorio comunale.
- garantire in modo efficace e completo l'assistenza sociale attraverso idoneo consorzio, nonché interventi diretti vari a sostegno di anziani e famiglie bisognose
- garantire una gestione ottimale e razionale:
 - nell'ambito della viabilità, della circolazione stradale, della pubblica illuminazione
 - nell'ambito dei servizi urbanistici, di protezione civile, smaltimento rifiuti, parchi e servizi per la tutela dell'ambiente.

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

In merito alla programmazione del personale, si conferma l'attuale piano, fatte salve modifiche da apportare in sede di nota di aggiornamento al DUP.

Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi

In merito alle spese per beni e servizi, si conferma l'attuale programmazione, fatto salvo ad eventuali variazioni da inserire nella nota di aggiornamento al D.U.P. prima dello schema di bilancio 2023/2025.

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2024/2026

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

Relativamente alla Programmazione degli investimenti, alla data di redazione della presente relazione vengono previsti i seguenti interventi:

<i>Investimento</i>	<i>Entrata Specifica</i>	<i>Anno 2024</i> €.	<i>Anno 2025</i> €.	<i>Anno 2026</i> €.
Manutenzione straordinaria edifici comunali Cap. 3022	Proventi delle concessioni edilizie	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Incarichi professionali esterni Cap. 3060	Proventi delle concessioni edilizie	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Manutenzione straordinaria impianti sportivi Cap. 3406	Proventi delle concessioni edilizie	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Messa in sicurezza viabilità Cap. 3473/2	Proventi delle concessioni edilizie Contributo legge bilancio 2022	30.000,00	25.000,00	25.000,00
Interventi vari sul territorio Cap. 3058/99	Proventi delle concessioni edilizie	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Interventi di protezione civile Cap. 8730	Proventi delle concessioni edilizie	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Realizzazione tombe di famiglia e loculi Cap. 3400	Proventi da concessioni cimiteriali	150.000,00	-	-
Interventi di efficientamento Cap. 3474/1	Contributo statale Legge bilancio 2020	50.000,00	-	-
Sistemazione Piazza Martiri Cap. 3054	Contributo Fondazione	400.000,00	-	-
Sistemazione tetto scuola primaria Cap. 3132	Mutuo	80.000,00		
Sistemazione tetto scuola dell'infanzia Cap. 7030	Mutuo	70.000,00		
Totale		855.000,00	100.000,00	100.000,00

C) RAGGIUNGIMENTO EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO E RELATIVI EQUILIBRI IN TERMINI DI CASSA

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente dovrà assicurarne il rispetto attraverso un costante e periodico monitoraggio

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione dovrà essere indirizzata a garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Si riporta di seguito il prospetto relativo alla verifica degli equilibri, con riferimento sia alla parte corrente, sia alla parte capitale.

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

Equilibrio Economico-Finanziario		Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio - <i>presunto</i>		116.095,26		
		700.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.518.000,00	2.498.000,00	2.481.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		2.545.500,00	2.527.000,00	2.516.000,00
		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
		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.292.200,00	2.292.000,00	2.286.900,00
<i>di cui:</i>		2.372.900,00	2.370.900,00	2.380.000,00
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00
		15.437,90	15.437,90	15.437,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	225.800,00	206.000,00	194.100,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		172.600,00	156.100,00	136.000,00
		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>(per indennità di fine mandato)</i>		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2024/2026

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
		310.000,00	100.000,00	100.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	705.000,00	100.000,00	100.000,00
		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
		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
		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
		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00	0,00	0,00
		310.000,00	100.000,00	100.000,00
		705.000,00	100.000,00	100.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00
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
		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
		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
		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
		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
		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

D) PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE

Descrizione dei principali obiettivi per le missioni previste e attivate

MISSIONE	01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
-----------------	-----------	---

MISSIONE	03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
-----------------	-----------	---

MISSIONE	04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
-----------------	-----------	--

MISSIONE	05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>
-----------------	-----------	---

MISSIONE	06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
-----------------	-----------	---

MISSIONE	07	<i>Turismo</i>
-----------------	-----------	-----------------------

MISSIONE	08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
-----------------	-----------	--

MISSIONE	09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
-----------------	-----------	--

MISSIONE	10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
-----------------	-----------	---

MISSIONE	11	<i>Soccorso civile</i>
-----------------	-----------	-------------------------------

MISSIONE	12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
-----------------	-----------	---

MISSIONE	15	<i>Politiche del lavoro e formazione professionale</i>
-----------------	-----------	---

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2024/2026

MISSIONE	20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
-----------------	-----------	--------------------------------------

MISSIONE	50	<i>Debito pubblico</i>
-----------------	-----------	-------------------------------

MISSIONE	60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
-----------------	-----------	---

MISSIONE	99	<i>Servizi per conto terzi</i>
-----------------	-----------	---------------------------------------

L'obiettivo dell'Amministrazione è quello di garantire nel triennio l'efficienza, l'efficacia e l'economicità nella gestione relativa:

- agli organi istituzionali, segreteria comunale e direzione, organizzazione generale del personale, gestione delle entrate e dei servizi fiscali, servizi demografici, servizi tecnici urbanistici;
- servizio di polizia municipale, commerciale ed amministrativa;
- istruzione pubblica (scuola materna, elementare e media) con particolare riferimento ai servizi di assistenza scolastica, trasporti alunni, refezione ed i servizi scolastici di pre e post scuola, nonché la gestione dei centri estivi.
- garantire al meglio il funzionamento delle strutture e dei relativi servizi nel settore culturale a vantaggio della cittadinanza
- garantire una efficiente gestione degli impianti sportivi al fine di offrire una vasta gamma di opportunità a tutte le fasce della cittadinanza, promuovendo lo sport tra i giovani ed incentivando le relative associazioni anche attraverso l'erogazione di contributi.
- favorire un maggior sviluppo nel campo turistico attraverso incentivi anche economici ad enti ed associazioni varie operanti sul territorio comunale.
- garantire in modo efficace e completo l'assistenza sociale attraverso idoneo consorzio, nonché interventi diretti vari a sostegno di anziani e famiglie bisognose
- garantire una gestione ottimale e razionale:
 - nell'ambito della viabilità, della circolazione stradale, della pubblica illuminazione
 - nell'ambito dei servizi urbanistici, di protezione civile, smaltimento rifiuti, parchi e servizi per la tutela dell'ambiente.

Parte spesa: analisi dettagliata programmi all'interno delle missioni con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, motivazioni delle scelte di indirizzo, analisi risorse umane e strumentali disponibili

MISSIONI E PROGRAMMI GESTITI DAL COMUNE

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

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

<i>Riepilogo delle Missioni</i>	<i>Denominazione</i>		<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	916.900,00	916.900,00	916.900,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.403.500,77		
Missione 02	Giustizia	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza	51.300,00	51.300,00	51.300,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	72.406,82		
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	309.300,00	309.300,00	309.300,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	436.913,47		
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di competenza	422.000,00	22.000,00	22.000,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	468.609,66		
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	59.000,00	59.000,00	59.000,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	93.828,21		
Missione 07	Turismo	previsione di competenza	11.000,00	11.000,00	11.000,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	16.563,67		
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	7.500,00	7.500,00	7.500,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	17.838,53		
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	507.500,00	507.500,00	507.500,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.011.061,83		
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza	345.500,00	290.500,00	290.500,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	447.635,20		
Missione 11	Soccorso civile	previsione di competenza	17.000,00	17.000,00	17.000,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	371.102,41		
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	338.000,00	188.000,00	188.000,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	445.852,66		
Missione 13	Tutela della salute	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2024/2026

		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	previsione di competenza	8.000,00	8.000,00	8.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	13.229,80		
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 19	Relazioni internazionali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	30.300,00	35.600,00	51.800,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 50	Debito pubblico	previsione di competenza	227.200,00	203.400,00	176.200,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	240.800,00		
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	2.000.000,00		
Missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di competenza	626.000,00	626.000,00	626.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	756.498,83		
	TOTALI MISSIONI	previsione di competenza	5.876.500,00	5.253.000,00	5.242.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	7.795.841,86		
	TOTALE GENERALE SPESE	previsione di competenza	5.876.500,00	5.253.000,00	5.242.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	7.795.841,86		

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

La missione 1 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

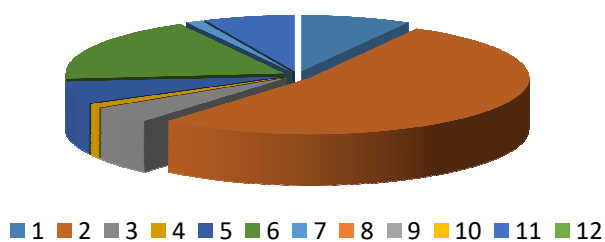
Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale.

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

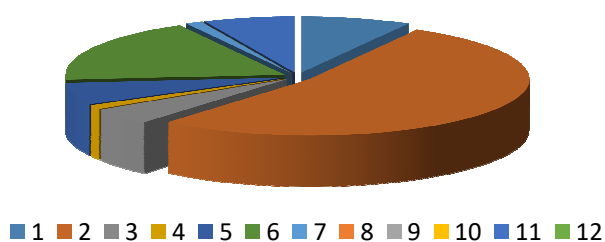
All’interno della Missione 1 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Organi istituzionali	comp	74.500,00	74.500,00	74.500,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	136.018,29		
2	Segreteria generale	comp	486.900,00	486.900,00	486.900,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	677.250,21		
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	44.000,00	44.000,00	44.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	47.042,83		
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	11.000,00	11.000,00	11.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	16.400,00		
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	58.000,00	58.000,00	58.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	91.198,74		
6	Ufficio tecnico	comp	169.500,00	169.500,00	169.500,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	357.370,55		
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	11.000,00	11.000,00	11.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	16.220,15		
8	Statistica e sistemi informativi	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
10	Risorse umane	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
11	Altri servizi generali	comp	62.000,00	62.000,00	62.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	62.000,00		
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per Regioni)	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	916.900,00	916.900,00	916.900,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	1.403.500,77		

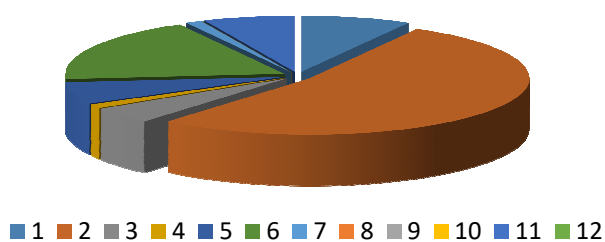
Analisi Missione/Programma (Anno 2024)



Analisi Missione/Programma (Anno 2025)



Analisi Missione/Programma (Anno 2026)



Missione 2 - Giustizia

La missione 2 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di giustizia.”

All’interno della Missione 2 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
1	Uffici giudiziari	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Casa circondariale e altri servizi	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

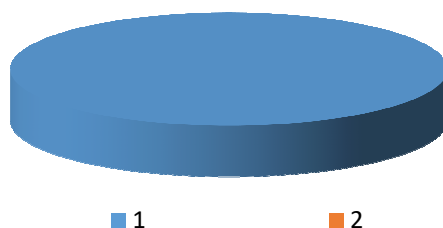
La missione 3 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all’ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza.”

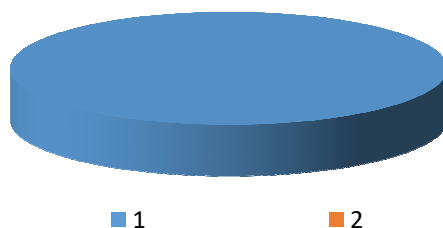
All’interno della Missione 3 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

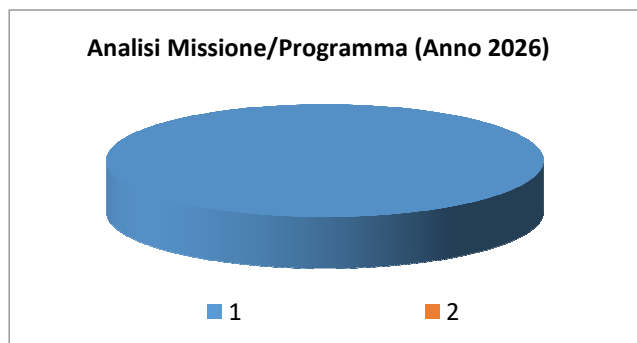
Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Polizia locale e amministrativa	comp	51.300,00	51.300,00	51.300,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	72.406,82		
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	51.300,00	51.300,00	51.300,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	72.406,82		

Analisi Missione/Programma (Anno 2024)



Analisi Missione/Programma (Anno 2025)





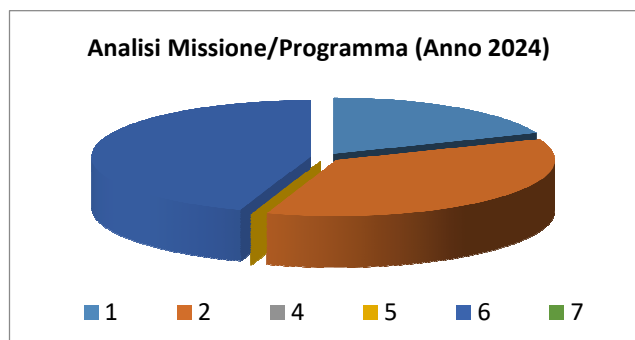
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

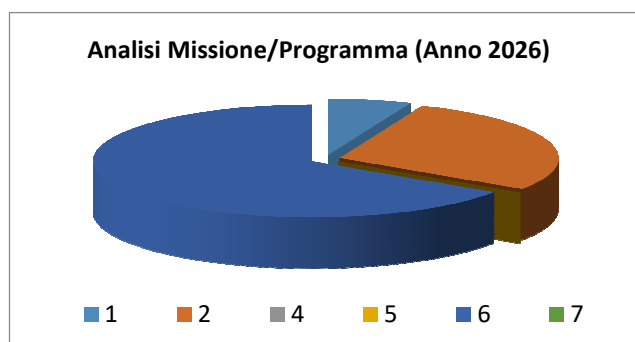
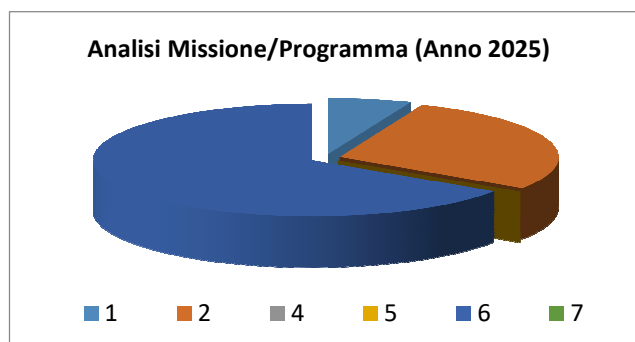
La missione 4 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l’obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l’edilizia scolastica e l’edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l’istruzione. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio.”

All’interno della Missione 4 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Istruzione prescolastica	comp	90.000,00	20.000,00	20.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	90.023,60		
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	171.500,00	91.500,00	91.500,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	189.105,60		
4	Istruzione universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5	Istruzione tecnica superiore	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
6	Servizi ausiliari all'istruzione	comp	212.800,00	212.800,00	212.800,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	290.857,72		
7	Diritto allo studio	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	474.300,00	324.300,00	324.300,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	569.986,92		





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

La missione 5 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

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

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

All’interno della Missione 5 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	38.280,00		
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	comp	422.000,00	22.000,00	22.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	430.329,66		
TOTALI MISSIONE		comp	422.000,00	22.000,00	22.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	468.609,66		

Analisi Missione/Programma (Anno 2024)

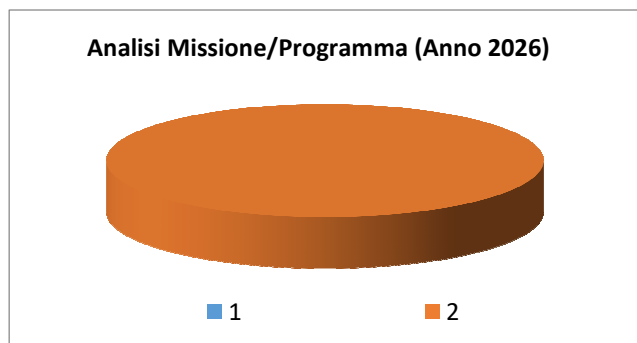


■ 1 ■ 2

Analisi Missione/Programma (Anno 2025)



■ 1 ■ 2



Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

La missione 6 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.”

All’interno della Missione 6 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Sport e tempo libero	comp	59.000,00	59.000,00	59.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	93.828,21		
2	Giovani	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	59.000,00	59.000,00	59.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	93.828,21		

Analisi Missione/Programma (Anno 2024)

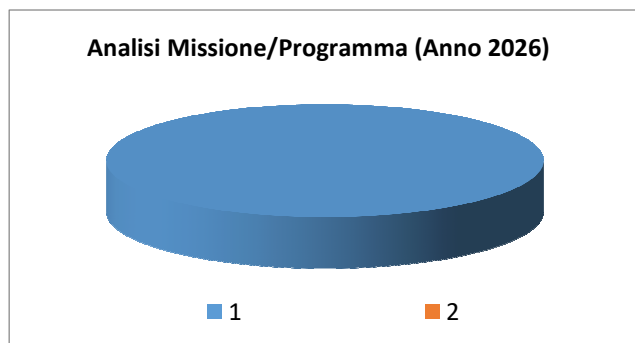


■ 1 ■ 2

Analisi Missione/Programma (Anno 2025)



■ 1 ■ 2



Missione 7 - Turismo

La missione 7 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo.”

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

<i>Programma</i>			<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	11.000,00	11.000,00	11.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	16.563,67		
	TOTALI MISSIONE	comp	11.000,00	11.000,00	11.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	16.563,67		

Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

La missione 8 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.”

All’interno della Missione 8 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Urbanistica e assetto del territorio	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	comp	7.500,00	7.500,00	7.500,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	17.838,53		
TOTALI MISSIONE		comp	7.500,00	7.500,00	7.500,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	17.838,53		

Analisi Missione/Programma (Anno 2024)

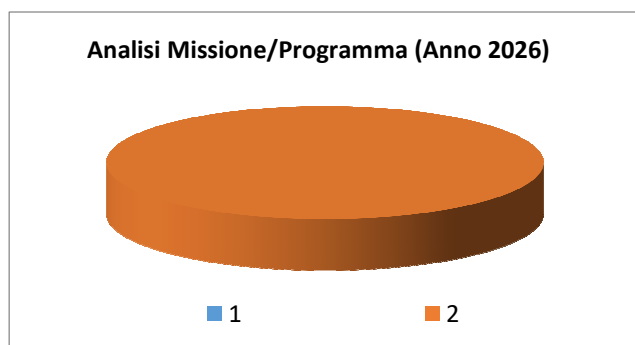


■ 1 ■ 2

Analisi Missione/Programma (Anno 2025)



■ 1 ■ 2



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

La missione 9 viene così definita dal Glossario COFOG:

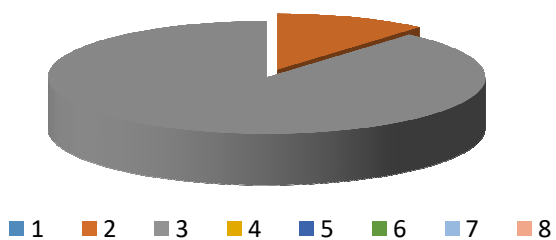
“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell’ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall’inquinamento del suolo, dell’acqua e dell’aria

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l’igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente.”

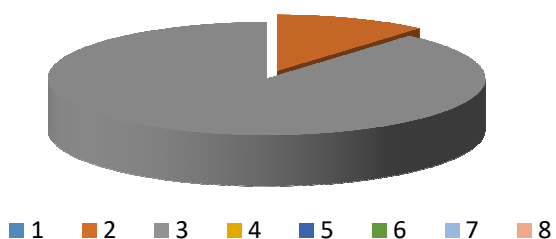
All’interno della Missione 9 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	57.500,00	57.500,00	57.500,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	365.983,72		
3	Rifiuti	comp	450.000,00	450.000,00	450.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	645.078,11		
4	Servizio idrico integrato	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	507.500,00	507.500,00	507.500,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	1.011.061,83		

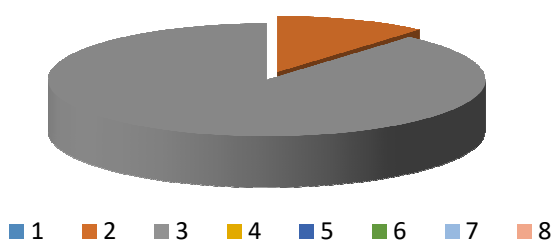
Analisi Missione/Programma (Anno 2024)



Analisi Missione/Programma (Anno 2025)



Analisi Missione/Programma (Anno 2026)



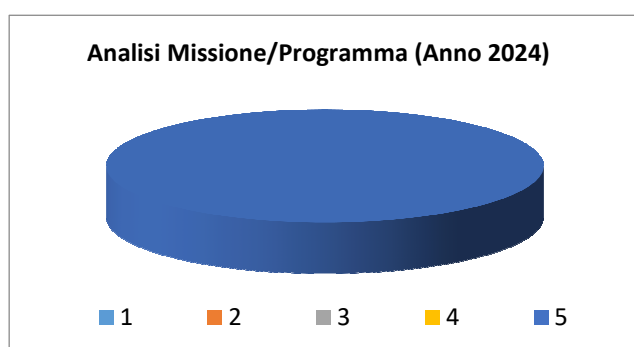
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

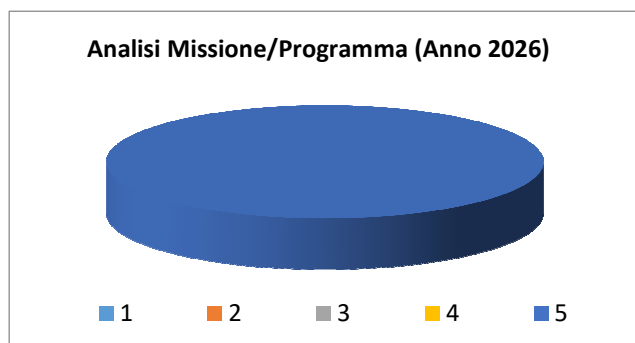
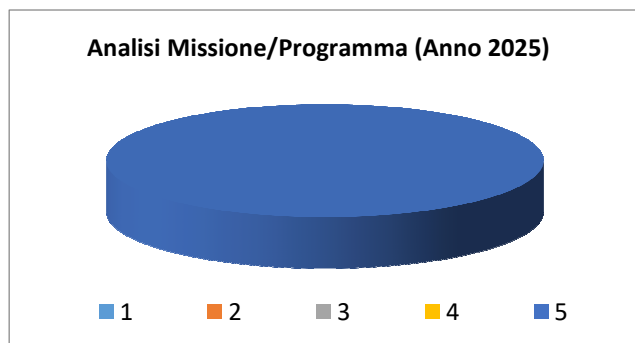
La missione 10 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.”

All'interno della Missione 10 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Trasporto pubblico locale	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3	Trasporto per vie d'acqua	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
4	Altre modalità di trasporto	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5	Viabilità e infrastrutture stradali	comp	345.500,00	290.500,00	290.500,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	447.635,20		
TOTALI MISSIONE		comp	345.500,00	290.500,00	290.500,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	447.635,20		





Missione 11 - Soccorso civile

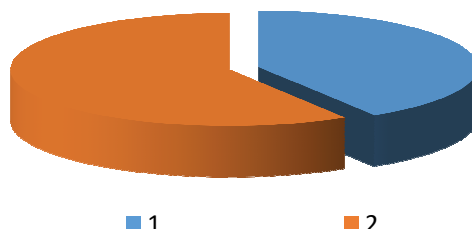
La missione 11 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

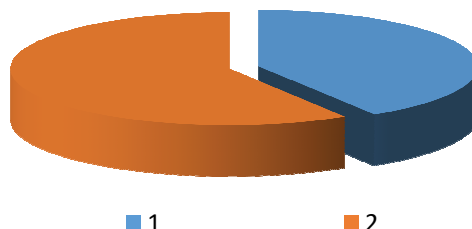
All’interno della Missione 11 si possono trovare i seguenti Programmi:

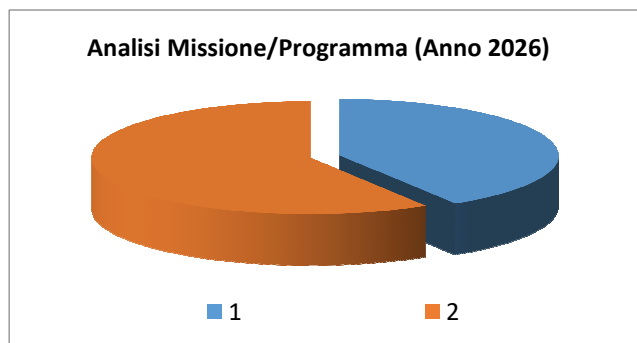
Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Sistema di protezione civile	comp	7.000,00	7.000,00	7.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	7.000,00		
2	Interventi a seguito di calamità naturali	comp	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	364.102,41		
TOTALI MISSIONE		comp	17.000,00	17.000,00	17.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	371.102,41		

Analisi Missione/Programma (Anno 2024)



Analisi Missione/Programma (Anno 2025)





Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

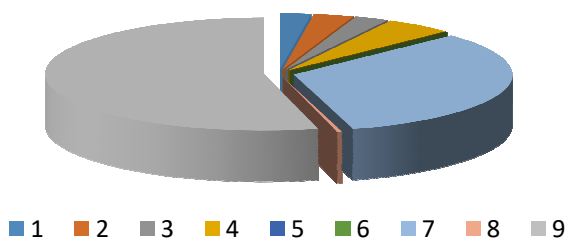
La missione 12 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.”

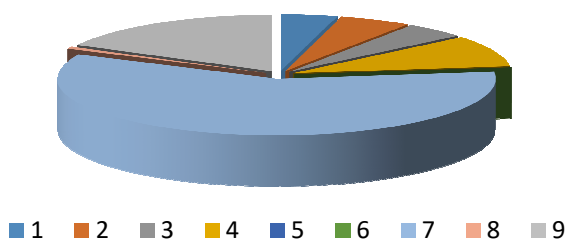
All’interno della Missione 12 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	comp	7.800,00	7.800,00	7.800,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	10.335,22		
2	Interventi per la disabilità	comp	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	15.577,35		
3	Interventi per gli anziani	comp	8.500,00	8.500,00	8.500,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	8.500,00		
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	17.000,00	17.000,00	17.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	50.606,95		
5	Interventi per le famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
6	Interventi per il diritto alla casa	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	comp	111.000,00	111.000,00	111.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	161.473,00		
8	Cooperazione e associazionismo	comp	1.200,00	1.200,00	1.200,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	1.200,00		
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	182.500,00	32.500,00	32.500,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	198.160,14		
TOTALI MISSIONE		comp	338.000,00	188.000,00	188.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	445.852,66		

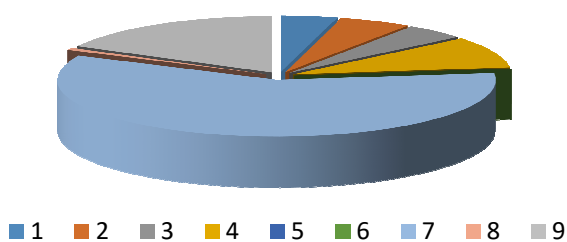
Analisi Missione/Programma (Anno 2024)



Analisi Missione/Programma (Anno 2025)



Analisi Missione/Programma (Anno 2026)



Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

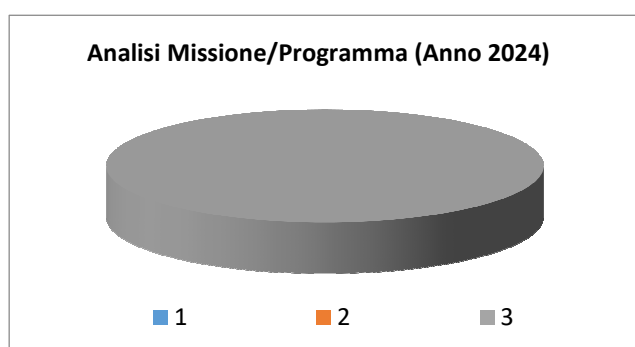
La missione 15 viene così definita dal Glossario COFOG:

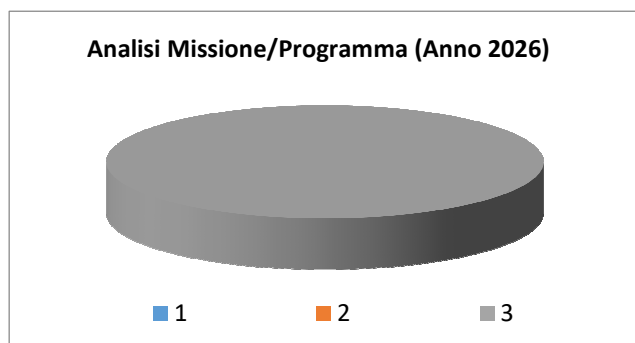
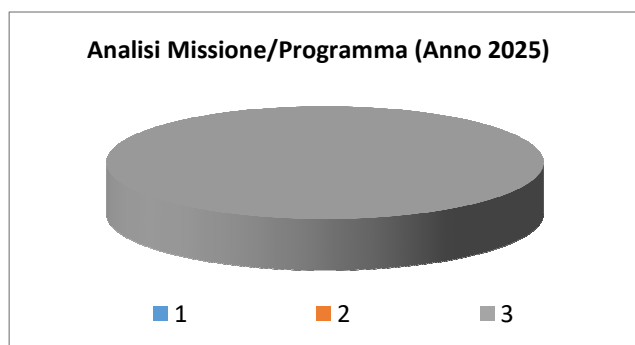
“Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell’occupazione e dell’inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l’orientamento professionale.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale.”

All’interno della Missione 15 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Formazione professionale	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3	Sostegno all'occupazione	comp	8.000,00	8.000,00	8.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	13.229,80		
TOTALI MISSIONE		comp	8.000,00	8.000,00	8.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	13.229,80		





Missione 20 - Fondi e accantonamenti

La missione 20 viene così definita dal Glossario COFOG:

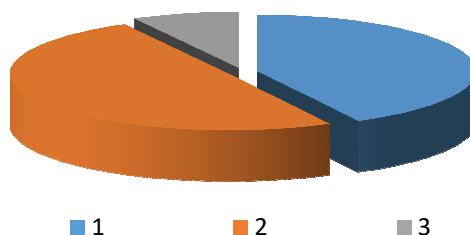
“Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all’approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato.”

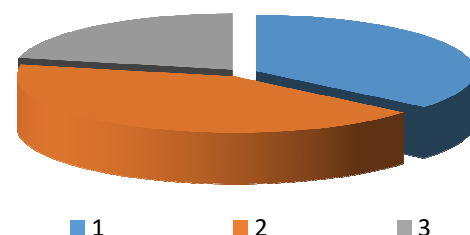
All’interno della Missione 20 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

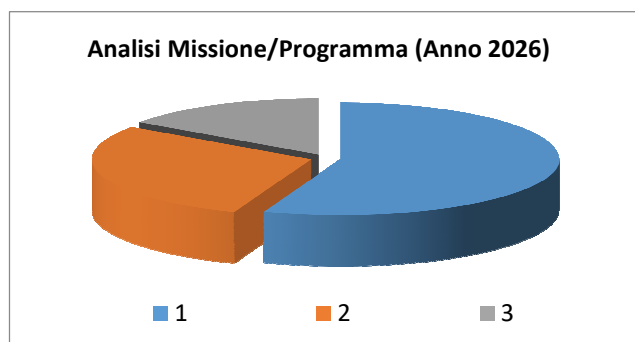
Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Fondo di riserva	comp	12.840,10	12.840,10	28.840,10
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	50.000,00		
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	15.059,90	15.059,90	15.059,90
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3	Altri fondi	comp	2.400,00	7.700,00	7.900,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	30.300,00	35.600,00	51.800,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	50.000,00		

Analisi Missione/Programma (Anno 2024)



Analisi Missione/Programma (Anno 2025)





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

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

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

Lo stanziamento del **Fondo di riserva di competenza** deve essere compreso tra un valore minimo determinato in base allo 0,3% delle spese correnti a un valore massimo del 2% delle spese correnti. Nel presente bilancio di previsione l'importo del Fondo di riserva di competenza è stato fissato nelle seguenti misure nel triennio:

	<i>Importo</i>	<i>%</i>
1° anno	12.840,10	0,54%
2° anno	12.840,10	0,54%
3° anno	28.840,10	1,21%

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

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

	<i>Importo</i>	<i>%</i>
1° anno	50.000,00	0,66%

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

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2024/2026

in particolare, le percentuali minime da coprire sono le seguenti: 55% nel 2016 , il 70% nel 2017, l'85% nel 2018 e il 100% dal 2019.

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

	Importo	%
1° anno	15.059,90	
2° anno	15.059,90	
3° anno	15.059,90	

*(*** Da compilare manualmente dall'Utente)*

Missione 50 - Debito pubblico

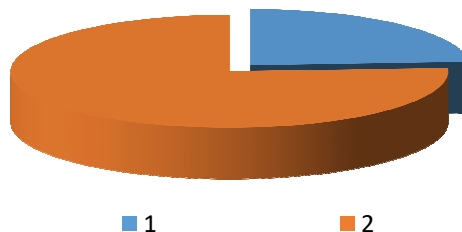
La missione 50 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

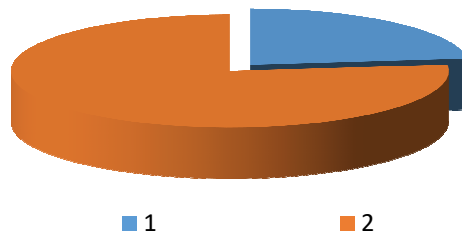
All’interno della Missione 50 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

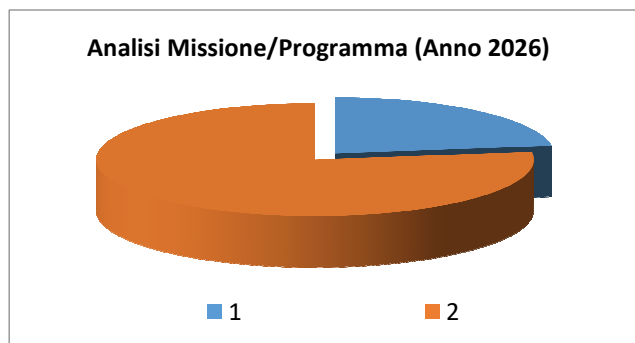
Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	54.600,00	47.300,00	40.200,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	61.700,00		
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	172.600,00	156.100,00	136.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	179.100,00		
TOTALI MISSIONE		comp	227.200,00	203.400,00	176.200,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	240.800,00		

Analisi Missione/Programma (Anno 2024)



Analisi Missione/Programma (Anno 2025)





Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

La missione 60 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall’Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.”

All’interno della Missione 60 si possono trovare i seguenti Programmi:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Restituzione anticipazioni di tesoreria	comp	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	2.000.000,00		
	TOTALI MISSIONE	comp	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	2.000.000,00		

Missione 99 - Servizi per conto terzi

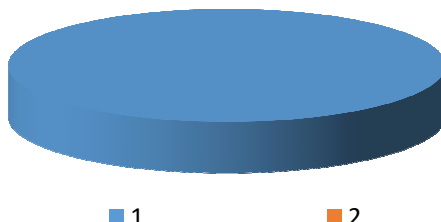
La missione 99 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

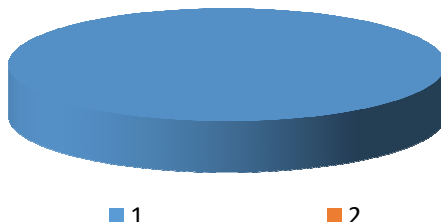
All'interno della Missione 99 si possono trovare i seguenti Programmi:

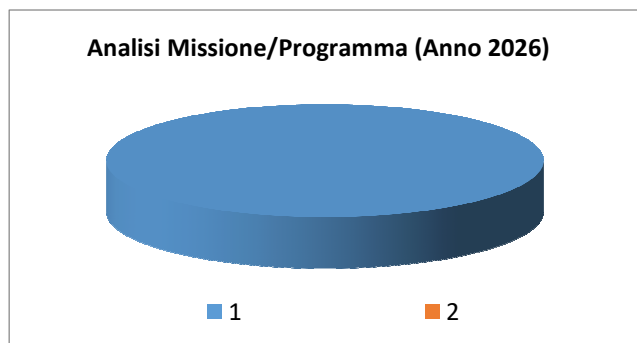
Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Servizi per conto terzi - Partite di giro	comp	626.000,00	626.000,00	626.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	756.498,83		
2	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	626.000,00	626.000,00	626.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	756.498.83		

Analisi Missione/Programma (Anno 2024)



Analisi Missione/Programma (Anno 2025)





**E) GESTIONE DEL PATRIMONIO CON PARTICOLARE
RIFERIMENTO ALLA PROGRAMMAZIONE
URBANISTICA E DEL TERRITORIO E PIANO DELLE
ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI DEI BENI
PATRIMONIALI**

In merito alla gestione del patrimonio ed alla programmazione urbanistica e del territorio l'Ente nel periodo di bilancio, alla data di redazione della presente relazione, non si prevedono alienazioni o valorizzazioni del patrimonio immobiliare.

F) OBIETTIVI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (G.A.P.)

Il Comune detiene le seguenti partecipazioni:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	% PARTECIPAZIONE
Enti strumentali controllati	AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA	100
	ISTITUZIONE MUSEO DEL RUBINETTO	100
Enti strumentali partecipati	CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	2,30
	CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	7,20
	CONSORZIO CASE VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	0,67
	ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA NOVARA E VCO	0,35
Società partecipate	ACQUA NOVARA VCO SPA	0,6472
	ACQUE CUSIO SRL	14
	DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI S.C.R.L	0,08

Revisione ordinaria delle partecipazioni (art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2022 alla revisione ordinaria delle partecipazioni, dando atto che non sussistono casi di dismissioni.

Bilancio consolidato 2022

L'Ente si è avvalso della facoltà di non procedere alla redazione del bilancio consolidato.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Con riferimento agli adempimenti previsti dal Decreto Legislativo 23/06/2018, n. 118, art. 11, comma 6, lettera J, al rendiconto di gestione 2022 è stata allegata la nota informativa, relativa alle poste debitorie/creditorie contabilizzate nel bilancio del Comune di San Maurizio D'Opaglio nei confronti dei propri enti strumentali e le società

**G) PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE E
RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA (art.2 comma 594
Legge 244/2007)**

Si conferma quanto già deliberato in materia.

Considerazioni Finali

L'Approvazione del DUP da parte della Giunta e la relativa presentazione al Consiglio Comunale rappresentano il primo passo per la costruzione del bilancio di previsione 2024,2025,2026;

In attesa della definitiva approvazione della Legge di bilancio 2024, sulla scorta dell'attuale quadro finanziario e normativo, sulla base dei dati disponibili, è stato elaborato il presente Documento Unico di Programmazione, partendo dal trend storico degli ultimi anni e dai contenuti del bilancio pluriennale 2023/2024/2025.

Ci si riserva di effettuare modifiche al piano del fabbisogno del personale, al piano degli investimenti e al piano delle alienazioni compatibilmente con il contenuto della prossima legge di bilancio, in considerazione della possibilità di reperire nuove risorse che saranno rese note definitivamente con la nota integrativa.

San Maurizio d'Opaglio, li 15 novembre 2023