



COMUNE DI SCIGLIANO
Provincia di Cosenza

D.U.P.

**Documento Unico di Programmazione
semplificato**

PERIODO: 2021 - 2022 - 2023

(per enti con popolazione inferiore a 2.000 abitanti)

Approvato con delibera di Giunta Comunale n. del 20/07/2022

SOMMARIO

Parte prima - Analisi della situazione interna ed esterna dell'ente

1. Modalità di gestione dei servizi pubblici locali
2. Sostenibilità economico finanziaria dell'ente
3. Gestione risorse umane
4. 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
 - Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa
 - 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. Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e Piano delle alienazioni e della valorizzazione dei beni patrimoniali
- E. Quadro generale impieghi per missione
- F. Conclusioni

PREMESSA

Il principio contabile applicato n. 12 concernente la programmazione di bilancio, statuisce che la programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

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

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

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP)

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.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Secondo il paragrafo 8.4 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, anche i comuni di dimensione inferiore ai 5000 abitanti sono chiamati all'adozione del DUP, sebbene in forma semplificata rispetto a quella prevista per i comuni medio-grandi. Il Decreto ministeriale del 20 maggio 2015, concernente l'aggiornamento dei principi contabili del Dlgs 118/11, ha infatti introdotto il DUP semplificato, lasciando comunque sostanzialmente invariate le finalità generali del documento.

A ulteriori semplificazioni per i comuni fino a 2000 abitanti, è stato pubblicato, il 18 maggio 2018, il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per gli affari regionali e le autonomie, previsto dal comma 887 della legge 27 dicembre 2017, n. 205, di modifica dei punti 8.4 e 8.4.1 del principio della programmazione.

La nuova versione del punto 8.4 dell'allegato relativo al principio della programmazione (Allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede che il nuovo DUPS sia suddiviso in:

- una Parte prima, relativa all'analisi della situazione interna ed esterna dell'ente.
- una Parte seconda, relativa agli indirizzi generali della programmazione collegata al bilancio pluriennale.

L'ulteriore semplificazione per i comuni sotto i 2.000 abitanti investe la parte descrittiva: viene meno l'analisi relativa alla situazione socio-economica ed alle risultanze dei dati della popolazione e del territorio. Sul versante della programmazione strettamente intesa non vengono richiesti gli obiettivi strategici per ogni missione, rimanendo tuttavia la disamina delle principali spese e delle entrate previste per il loro finanziamento, nonché l'analisi sulle modalità di offerta dei servizi pubblici locali, la programmazione urbanistica e dei lavori pubblici e l'inserimento nel DUP di tutti gli altri strumenti di pianificazione adottati dall'ente (dal piano delle alienazioni a quello di contenimento delle spese, dal fabbisogno del personale ai piani di razionalizzazione).

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

1 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Funzioni gestite in forma diretta

- Organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria e contabile e controllo;
- Organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito comunale, ivi compresi i servizi di trasporto pubblico comunale;
- Edilizia scolastica, organizzazione e gestione dei servizi scolastici.

Funzioni gestite in forma associata

- Pianificazione urbanistica e edilizia di ambito comunale –Partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovracomunale;
- Servizi in materia di gestione rifiuti

Servizi gestiti in forma diretta

Sono svolti in forma diretta tutti i servizi fondamentali ad eccezione di quelli successivamente indicati con altre forme di gestione.

Servizi gestiti in forma associata

I Servizi in forma associata vengono gestiti tramite

- Centrale unica di committenza (Centralizzazione degli acquisti tra Enti);
- Consorzio Valle Bisirico (Servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti).

Servizi gestiti in forma associata tramite Convenzione con altre Pubbliche Amministrazioni:

- Servizi finanziari: ente capofila Comune di Scigliano, ente utilizzatore Comune di Bianchi e Comune di Malito;
- Servizi demografici/amministrativi: ente capofila Comune di Scigliano, ente utilizzatore Comune di Bianchi.

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Società partecipate

Denominazione	% Partecip.	Note	Scadenza impegno	Oneri per l'ente
GAL SAVUTO Società Consortile a responsabilità limitata	4,17			0,00
CONSORZIO INTERCOMUNALE VALLE BISIRICO	26,22	RACCOLTA, TRASPORTO E SMALTIMENTO RSU		102.397,88
ASMENET CALABRIA SOCIETA' CONSORTILE	0,87	CENTRO SERVIZI TERRITORIALI		612,44

2 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2020 (penultimo anno dell'esercizio precedente)

1.891.182,57

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2019 (anno precedente)
 Fondo cassa al 31/12/2018 (anno precedente -1)
 Fondo cassa al 31/12/2017 (anno precedente -2)

827.060,50
1.534.481,54
706.620,39

L'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente.

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	Incidenza (a/b) %
2020	24.715,25	1.836.049,27	1,35
2019	28.393,82	1.239.447,58	2,29
2018	28.404,66	1.638.329,03	1,73

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2020	0,00
2019	0,00
2018	11.880,00

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

A seguito del riaccertamento straordinario dei residui l'Ente ha rilevato un disavanzo di amministrazione pari a 158.809,02, per il quale il Consiglio Comunale ha definito un piano di rientro in n.30 annualità, con un importo di recupero annuale pari a 5.293,64.

Il risultato d'amministrazione conseguito annualmente ha permesso di recuperare agevolmente la quota annuale del disavanzo da riaccertamento straordinario.

3 – Gestione delle risorse umane

Personale

Personale in servizio al 31/12/2020 (anno precedente l'esercizio in corso)

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Categoria A	6	0	6
Categoria B2	2	2	0
Categoria B4	1	1	0
Categoria B6	1	1	0
Categoria C1	2	0	2
Categoria C4	1	1	0
Categoria C5	1	1	0
Categoria D1	1	0	1
TOTALE	15	6	9

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2020:

15

4 – Vincoli di finanza pubblica

Rispetto degli equilibri di bilancio e vincoli di finanza pubblica

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente attraverso l'Ufficio finanziario, monitorerà la situazione corrente della spesa e delle entrate in modo da garantire gli equilibri previsti, anche in termini di cassa.

L'Ente nel quinquennio precedente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica e negli esercizi precedente non ha acquisito né ceduto spazi nell'ambito dei patti regionali o nazionali, i cui effetti influiranno sull'andamento degli esercizi ricompresi nel presente D.U.P.S.

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

Nel periodo di valenza del presente D.U.P. semplificato, in linea con il programma di mandato dell'Amministrazione, la programmazione e la gestione dovrà essere improntata sulla base dei seguenti indirizzi generali:

A – Entrate

Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2019 (accertamenti)	2020 (accertamenti)	2021 (previsioni)	2022 (previsioni)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
Tributarie	732.640,18	741.506,08	726.183,53	743.973,28	746.973,28	746.973,28	2,449
Contributi e trasferimenti correnti	271.857,43	820.675,77	688.646,32	927.792,93	844.908,67	786.037,19	34,727
Extratributarie	234.949,97	273.867,42	393.944,06	384.044,06	323.544,06	319.544,06	- 2,513
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.239.447,58	1.836.049,27	1.808.773,91	2.055.810,27	1.915.426,01	1.852.554,53	13,657
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.127,29	25.000,00	27.323,00	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	1.240.574,87	1.861.049,27	1.836.096,91	2.055.810,27	1.915.426,01	1.852.554,53	11,966
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	40.931,79	1.643.543,16	3.481.491,50	1.109.021,17	70.082,50	48.000,00	- 68,145
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	71.555,37	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	110.000,00	0,00	1.524.344,45	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	222.487,16	1.643.543,16	5.005.835,95	1.409.021,17	70.082,50	48.000,00	- 71,852
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	352.899,59	352.899,59	352.899,59	352.899,59	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	352.899,59	352.899,59	352.899,59	352.899,59	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	1.463.062,03	3.504.592,43	7.194.832,45	3.817.731,03	2.338.408,10	2.253.454,12	- 46,937

Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE	2019 (riscossioni)	2020 (riscossioni)	2021 (previsioni cassa)	2022 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	1	2	3	4	
	1	2	3	4	
Tributarie	722.631,80	638.287,12	928.331,16	1.143.428,61	23,170
Contributi e trasferimenti correnti	271.857,43	752.765,26	774.343,83	1.529.928,04	97,577

Extratributarie	195.932,65	132.800,17	1.188.587,95	1.322.804,19	11,292
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.190.421,88	1.523.852,55	2.891.262,94	3.996.160,84	38,215
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	1.190.421,88	1.523.852,55	2.891.262,94	3.996.160,84	38,215
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	931.367,36	1.145.887,68	6.146.437,91	7.170.788,78	16,665
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	133.206,97	14.870,29	35.861,49	335.861,49	836,551
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	1.064.574,33	1.160.757,97	6.182.299,40	7.506.650,27	21,421
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	352.899,59	352.899,59	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	352.899,59	352.899,59	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	2.254.996,21	2.684.610,52	9.426.461,93	11.855.710,70	25,770

GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI

Amministrazione e funzionamento dei servizi fiscali, per l'accertamento e la riscossione dei tributi, anche in relazione alle attività di contrasto all'evasione e all'elusione fiscale, di competenza dell'ente. Comprende le spese relative ai rimborsi d'imposta. Comprende le spese per i contratti di servizio con le società e gli enti concessionari della riscossione dei tributi, e, in generale, per il controllo della gestione per i tributi dati in concessione. Comprende le spese per la gestione del contenzioso in materia tributaria. Comprende le spese per le attività di studio e di ricerca in ordine alla fiscalità dell'ente, di elaborazione delle informazioni e di riscontro della capacità contributiva, di progettazione delle procedure e delle risorse informatiche relative ai servizi fiscali e tributari, e della gestione dei relativi archivi informativi.

Le politiche tributarie dovranno essere improntate a un'equità fiscale e ad una copertura integrale dei costi dei servizi.

Relativamente alle entrate tributarie, in materia di agevolazioni, le stesse dovranno essere indirizzate verso nuclei monofamiliari (in particolare la TARI) e verso i ceti meno capienti.

La previsione per il triennio è la conferma delle aliquote attuali onde garantire la copertura dell'attuale livello di spesa corrente, a parità di risorse trasferite dallo Stato.

E' stato istituito il Canone Unico Patrimoniale, che sostituisce, dal 1° gennaio 2021, la Tassa di Occupazione di Spazi e Aree Pubbliche e l'Imposta Comunale sulla Pubblicità.

Il nuovo Canone è istituito ai sensi dell'art. 1 comma 816 della L. 160/2019 ed è disciplinato dal regolamento comunale e dalle tariffe approvate con Delibera di GC. Si procederà ad una ricognizione dei soggetti passivi e conseguentemente all'adeguamento delle tariffe dovute.

La previsione per il triennio — come sopra evidenziato — è la conferma delle aliquote attuali al fine di garantire la copertura dell'attuale livello di spesa corrente, a parità di risorse trasferite dallo Stato.

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI

Amministrazione e funzionamento dei servizi fiscali, per l'accertamento e la riscossione dei tributi, anche in relazione alle attività di contrasto all'evasione e all'elusione fiscale, di competenza dell'ente. Comprende le spese relative ai rimborsi d'imposta. Comprende le spese per i contratti di servizio con le società e gli enti concessionari della riscossione dei tributi, e, in generale, per il controllo della gestione per i tributi dati in concessione. Comprende le spese per la gestione del contenzioso in materia tributaria. Comprende le spese per le attività di studio e di ricerca in ordine alla fiscalità dell'ente, di elaborazione delle informazioni e di riscontro della capacità contributiva, di progettazione delle procedure e delle risorse informatiche relative ai servizi fiscali e tributari, e della gestione dei relativi archivi informativi.

Le politiche tributarie dovranno essere improntate a un'equità fiscale e ad una copertura integrale dei costi dei servizi.

Relativamente alle entrate tributarie, in materia di agevolazioni, le stesse dovranno essere indirizzate verso nuclei monofamiliari (in particolare la TARI) e verso i ceti meno capienti.

La previsione per il triennio è la conferma delle aliquote attuali onde garantire la copertura dell'attuale livello di spesa corrente, a parità di risorse trasferite dallo Stato.

E' stato istituito il Canone Unico Patrimoniale, che sostituisce, dal 1° gennaio 2021, la Tassa di Occupazione di Spazi e Aree Pubbliche e l'Imposta Comunale sulla Pubblicità.

Il nuovo Canone è istituito ai sensi dell'art. 1 comma 816 della L. 160/2019 ed è disciplinato dal regolamento comunale e dalle tariffe approvate con Delibera di GC. Si procederà ad una ricognizione dei soggetti passivi e conseguentemente all'adeguamento delle tariffe dovute.

La previsione per il triennio — come sopra evidenziato - è la conferma delle aliquote attuali al fine di garantire la copertura dell'attuale livello di spesa corrente, a parità di risorse trasferite dallo Stato.

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso del periodo di bilancio l'Ente prevede di fare ricorso a nuovi debiti, per la somma di € 300.000,00.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2022

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	741.506,08	711.999,39	715.999,39
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	820.675,77	708.821,49	709.475,66
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	273.867,42	363.498,06	363.498,06
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		1.836.049,27	1.784.318,94	1.788.973,11
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	183.604,93	178.431,89	178.897,31
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾	(-)	21.279,18	19.633,25	19.980,67
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		162.325,75	158.798,64	158.916,64
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	589.848,30	844.116,44	796.768,65
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	300.000,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		889.848,30	844.116,44	796.768,65
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

B – Spese

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Per la gestione delle funzioni fondamentali, il Comune di Scigliano dovrà continuare nell'attuale politica di convenzionamento con altri enti, che permette l'espletamento dei servizi con costi compatibili con le risorse correnti a disposizione.

Verranno ricercati sempre standard qualitativi elevati in ogni servizio reso.

Sarà costante e continuerà l'impegno a favore del sociale, della salvaguardia dell'ambiente e del territorio.

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

In merito alla programmazione triennale del fabbisogno del personale, la stessa è stata approvata con Delibera di Giunta n. 50 del 20/07/2022, predisposta secondo le disposizioni normative vigenti, che si allega divenendo parte integrante e sostanziale del presente documento.

Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi

L'art. 21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 dispone che gli acquisti di beni e servizi di importo stimato uguale o superiore a 40.000,00 Euro vengano effettuati sulla base di una programmazione biennale e dei suoi aggiornamenti annuali. L'art. 21 stabilisce, altresì, che le amministrazioni predispongano ed approvino tali documenti nel rispetto degli altri strumenti programmatori dell'Ente e in coerenza con i propri bilanci. Non rilevando acquisti di beni e servizi di importo stimato uguale o superiore a 40.000,00 Euro, il "Programma biennale degli acquisti di beni e servizi" per il periodo 2022-2024 risulta negativo.

Come sempre gli acquisti dovranno essere attuati attraverso i canali che permettano la leale concorrenza, oltre che garantire la rotazione negli affidamenti, nel rispetto della normativa per acquisti superiori ad € 5.000,00.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art. 2 comma 594 Legge 244/2007)

Il Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa è stato approvato con Delibera di Giunta 49 del 22/06/2022.

Si allega il Piano triennale di razionalizzazione e qualificazione della spesa.

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

L'art. 21 del D. Lgs. n. 50 del 18 aprile /2016 "Codice dei Contratti" dispone che l'attività di realizzazione dei lavori, rientranti nell'ambito di applicazione e aventi singolo importo superiore a 100.000,00 euro, si svolga sulla base di un Programma Triennale dei Lavori Pubblici e di suoi aggiornamenti annuali. Tale programma, che identifica in ordine di priorità, e quantifica, i bisogni dell'amministrazione aggiudicatrice in conformità agli obiettivi assunti, viene predisposto ed approvato unitamente all'elenco dei lavori da realizzare nell'anno stesso (Elenco annuale). La normativa stabilisce che l'Elenco annuale venga approvato unitamente al bilancio di previsione, di cui costituisce parte integrante.

Il programma triennale opere pubbliche è stato approvato con Delibera di Giunta n. 57 del 20/07/2022, con relativo allegato nel quale sono evidenziate le opere pubbliche da inserire nel bilancio di previsione 2022/2024 per tipologia e con i relativi importi da stanziare, il quale diventa parte integrante del DUP.

Si allega il Piano triennale delle Opere Pubbliche con annesso l'elenco annuale, predisposto come previsto dalle disposizioni normative vigenti, che diventa parte integrante e sostanziale del presente atto.

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 continua il suo operato di oculata amministrazione al fine di osservare tutte le norme che regolano la finanza locale.

EQUILIBRI DI BILANCIO 2022 - 2023 - 2024

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.370.726,88			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		5.293,64	5.293,64	5.293,64
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.055.810,27 0,00	1.915.426,01 0,00	1.852.554,53 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.998.584,77 0,00 141.209,95	1.862.784,58 0,00 141.209,95	1.798.230,52 0,00 141.209,95
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		45.731,86 0,00 0,00	47.347,79 0,00 0,00	49.030,37 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			6.200,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
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⁾			6.200,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M			6.200,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.409.021,17	70.082,50	48.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		1.415.221,17 0,00	70.082,50 0,00	48.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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			-6.200,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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)

Equilibrio di parte corrente (O)			6.200,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			6.200,00	0,00	0,00

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione dovrà essere indirizzata al puntuale pagamento delle fatture pervenute e all'oculata gestione degli incassi, al fine di evitare, per quanto possibile, il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2022 - 2023 - 2024

ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.370.726,88								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		5.293,64	5.293,64	5.293,64
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.143.428,61	743.973,28	746.973,28	746.973,28	Titolo 1 - Spese correnti	2.965.666,50	1.998.584,77	1.862.784,58	1.798.230,52
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.529.928,04	927.792,93	844.908,67	786.037,19					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.322.804,19	384.044,06	323.544,06	319.544,06					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.170.788,78	1.109.021,17	70.082,50	48.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.204.494,69	1.415.221,17	70.082,50	48.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	11.166.949,62	3.164.831,44	1.985.508,51	1.900.554,53	Totale spese finali	11.170.161,19	3.413.805,94	1.932.867,08	1.846.230,52
Titolo 6 - Accensione di prestiti	335.861,49	300.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	45.731,86	45.731,86	47.347,79	49.030,37
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	352.899,59	352.899,59	352.899,59	352.899,59	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	352.899,59	352.899,59	352.899,59	352.899,59
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.433.302,88	1.422.500,00	1.422.500,00	1.422.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.651.133,13	1.422.500,00	1.422.500,00	1.422.500,00
Totale titoli	13.289.013,58	5.240.231,03	3.760.908,10	3.675.954,12	Totale titoli	13.219.925,77	5.234.937,39	3.755.614,46	3.670.660,48
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	14.659.740,46	5.240.231,03	3.760.908,10	3.675.954,12	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	13.219.925,77	5.240.231,03	3.760.908,10	3.675.954,12
Fondo di cassa finale presunto	1.439.814,69								

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

L'art.58 del D.L. 112/2008 convertito dalla Legge 06.08.2008, n.133 dispone la predisposizione del piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni immobiliari, che sarà poi allegato al bilancio di previsione. Verificati i beni disponibili patrimoniali, si dà e prende atto che il "Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni immobiliari è stato approvato con Delibera di Giunta n. 19 del 04/12/2020.

E – PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

Gestione di competenza

Codice missione	ANNO 2022				ANNO 2023				ANNO 2024			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	569.759,91	40.000,00	0,00	609.759,91	537.593,85	40.000,00	0,00	577.593,85	536.720,73	40.000,00	0,00	576.720,73
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	2.632,48	0,00	0,00	2.632,48	2.632,48	0,00	0,00	2.632,48	2.632,48	0,00	0,00	2.632,48
4	95.481,60	242.714,78	0,00	338.196,38	101.600,00	0,00	0,00	101.600,00	101.600,00	0,00	0,00	101.600,00
5	2.300,00	17.082,50	0,00	19.382,50	3.500,00	17.082,50	0,00	20.582,50	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00
6	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	8.700,00	14.200,00	0,00	22.900,00	7.200,00	8.000,00	0,00	15.200,00	7.200,00	8.000,00	0,00	15.200,00
9	406.415,00	1.091.223,89	0,00	1.497.638,89	419.905,00	0,00	0,00	419.905,00	405.565,00	0,00	0,00	405.565,00
10	133.900,00	10.000,00	0,00	143.900,00	126.780,00	5.000,00	0,00	131.780,00	126.780,00	0,00	0,00	126.780,00
11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	433.928,53	0,00	0,00	433.928,53	427.700,00	0,00	0,00	427.700,00	427.700,00	0,00	0,00	427.700,00
13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	152.330,42	0,00	0,00	152.330,42	63.199,71	0,00	0,00	63.199,71	15.500,00	0,00	0,00	15.500,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	166.598,35	0,00	0,00	166.598,35	147.709,95	0,00	0,00	147.709,95	147.709,95	0,00	0,00	147.709,95
50	21.038,48	0,00	45.731,86	66.770,34	19.463,59	0,00	47.347,79	66.811,38	17.822,36	0,00	49.030,37	66.852,73
60	0,00	0,00	352.899,59	352.899,59	0,00	0,00	352.899,59	352.899,59	0,00	0,00	352.899,59	352.899,59
99	0,00	0,00	1.422.500,00	1.422.500,00	0,00	0,00	1.422.500,00	1.422.500,00	0,00	0,00	1.422.500,00	1.422.500,00
TOTALI	1.998.584,77	1.415.221,17	1.821.131,45	5.234.937,39	1.862.784,58	70.082,50	1.822.747,38	3.755.614,46	1.798.230,52	48.000,00	1.824.429,96	3.670.660,48

Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2022			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	826.083,29	44.332,24	0,00	870.415,53
2	0,00	0,00	0,00	0,00
3	5.014,96	0,00	0,00	5.014,96
4	127.748,74	2.178.278,40	0,00	2.306.027,14
5	2.300,00	63.500,30	0,00	65.800,30
6	7.345,71	0,00	0,00	7.345,71
7	0,00	0,00	0,00	0,00
8	10.700,00	100.141,62	0,00	110.841,62
9	570.955,08	5.721.482,79	0,00	6.292.437,87
10	160.192,53	96.365,49	0,00	256.558,02
11	0,00	0,00	0,00	0,00
12	1.066.234,97	393,85	0,00	1.066.628,82
13	0,00	0,00	0,00	0,00
14	163.052,74	0,00	0,00	163.052,74
15	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
50	21.038,48	0,00	45.731,86	66.770,34
60	0,00	0,00	352.899,59	352.899,59
99	0,00	0,00	1.651.133,13	1.651.133,13
TOTALI	2.965.666,50	8.204.494,69	2.049.764,58	13.219.925,77

L'Amministrazione nella predisposizione del DUP 2022-2024 ha tenuto conto degli obiettivi che intende perseguire nel corso dell'anno e fino alla conclusione del mandato elettorale, tenendo conto anche delle risorse di bilancio a disposizione, operando sempre con discrezionalità.

Breve descrizione dei programmi

GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI

E' volontà dell'Amministrazione procedere sempre più fattivamente per l'accertamento e la riscossione dei tributi, anche in relazione alle attività di contrasto all'evasione e all'elusione fiscale, di competenza dell'ente.

SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

Amministrazione e funzionamento delle attività per la tutela e la salvaguardia del territorio, dei fiumi, dei canali e dei collettori idrici, delle acque sotterranee, finalizzate alla riduzione del rischio idraulico, alla stabilizzazione dei fenomeni di dissesto idrogeologico, alla gestione e all'ottimizzazione dell'uso del demanio idrico, alla difesa delle aree a rischio frana, al monitoraggio del rischio sismico. Comprende le spese i piani per l'assetto idrogeologico, i piani straordinari per le aree a rischio idrogeologico. Comprende le spese per la predisposizione dei sistemi di cartografia (geologica, geo-tematica e dei suoli) e del sistema informativo territoriale (banche dati geologica e dei suoli. Comprende le spese per la programmazione, il coordinamento e il monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione dei finanziamenti comunitari e statali.

Allo scopo l'Ente è beneficiario di un contributo ministeriale per interventi di mitigazione del rischio idrogeologico del dissesto idrogeologico Diano, che sarà mirato alla possibile rimozione dei fenomeni di debolezza del sottosuolo riscontrati sul tratto terminale di Corso V. Emanuele.
In aggiunta costante è il monitoraggio del territorio con manutenzione in proprio ordinaria e straordinaria delle cunette, griglie di raccolta, abbattimento di alberi pericolanti o pericolosi per la pubblica incolumità.

GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI

Amministrazione e funzionamento del servizio di gestione del patrimonio dell'ente. Comprende le spese per la gestione amministrativa dei beni immobili patrimoniali e demaniali, le procedure di alienazione, le valutazioni di convenienza e le procedure tecnico-amministrative, le stime e i computi relativi ad affittanze attive e passive.

È intenzione dell'Amministrazione, anche in ragione delle opere di riqualificazione intraprese, dare seguito alla già programmata dismissione di alcuni beni immobili, che non solo solleva il Comune da costose e continue manutenzioni, ma produrrà introiti da reinvestire nel miglioramento e sviluppo architettonico dei numerosi immobili di proprietà comunale.

Comprende le spese per gli interventi, di programmazione, progettazione, realizzazione e di manutenzione ordinaria e straordinaria, programmati dall'ente nel campo delle opere pubbliche relative agli immobili e alla sicurezza stradale del territorio.

Nel bilancio sono state stanziare somme da utilizzare per la valorizzazione e il decoro del verde urbano. Inoltre, l'Amministrazione pone particolare attenzione alla manutenzione straordinaria del territorio, per la valorizzazione del patrimonio e la manutenzione delle strade territoriali.

Comprende le spese per gli interventi, di programmazione, progettazione, realizzazione e di manutenzione ordinaria e straordinaria, programmati dall'ente nel campo delle opere pubbliche relative agli immobili e alla sicurezza stradale del territorio.

SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE

Gli interventi di Protezione civile rappresentano un punto cardine dell'attività amministrativa, attesa l'importanza delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio per la prevenzione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze.

La contingente emergenza sanitaria relativamente al COVID-19 ha consigliato l'adozione di specifiche misure relative al contenimento nel nostro territorio della pandemia.

L'Amministrazione Comunale di Scigliano, in un'ottica di politica sociale finalizzata al miglioramento del benessere dei soggetti residenti, ha istituito e gestisce il servizio di trasporto sociale, denominato "Servizio Taxi Sociale", inteso come risposta alle esigenze di mobilità delle fasce più deboli della popolazione, con particolare riferimento agli anziani e ai disabili.

Questo Servizio ha come obiettivo il solo "trasporto di persone" con esclusione di qualsiasi altra prestazione che possa configurarsi come intervento di assistenza; esclude la prestazione di trasporto di "natura sanitaria", a meno che questa non rientri tra i casi di "obbligo di soccorso" al quale si è tenuti per Legge.

RISORSE UMANE

L'Ente ha completato l'iter di stabilizzazione di 8 unità di LSU-LPU, già contrattualizzati dal 01/01/2015. Il costo trova copertura dal contributo Ministeriale e Regionale fino a quiescenza degli stessi.

È intenzione dell'Amministrazione procedere ad una riorganizzazione del lavoro in rapporto al fabbisogno di ciascun servizio, e in funzione di questo dove necessario prevedere per i suddetti dipendenti ad un aumento contrattuale delle ore lavorate. Questo anche finalizzato ad una maggiore efficienza del lavoro svolto in ciascun ufficio e nelle prestazioni rese all'esterno sul territorio comunale.

F – Conclusioni

Il presente documento è redatto conformemente al D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e s.m.i. e al Decreto interministeriale del 18 maggio 2018 emanato in attuazione all'art.1 comma 887 della 15 Legge 27.12.2017, n.205 che prevede la redazione di un D.U.P. Semplificato per i comuni di popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, ulteriormente semplificato per il comuni di popolazione inferiore ai 2.000 abitanti, i quali possono utilizzare, pur parzialmente, la struttura di documento unico di programmazione semplificato di cui all'appendice tecnica n.1 del citato decreto.

Il presente D.U.P. semplificato ha un periodo di valenza di tre anni decorrenti dal 1° gennaio 2022 e fino al

31 dicembre 2024.

Il documento, nei suoi aspetti programmatici e gestionali, è redatto conformemente agli indirizzi programmatici dell'attuale amministrazione, da considerarsi prettamente indicativi di un'attività che sarà attuata quasi completamente durante il mandato amministrativo.

Comune di Scigliano, 20/07/2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Rosa Adelina Bruni