



COMUNE DI SCIGLIANO

**D.U.P.
Documento Unico di Programmazione
semplificato**

PERIODO: 2024 - 2025 - 2026

(per enti con popolazione inferiore a 2.000 abitanti)

Approvato con delibera di Giunta Comunale n. 27 del 25/03/2024

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. Quadro generale impieghi per missione
- E. 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 e Servizi demografici/amministrativi con il 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 SOCIETÀ CONSORTILE	0,87	CENTRO SERVIZI TERRITORIALI		612,44

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2022 (penultimo anno dell'esercizio precedente)

2.357.612,36

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2021 (anno precedente)

1.021.290,20

Fondo cassa al 31/12/2020 (anno precedente -1)

1.891.182,57

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

827.060,50

L'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo di 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) %
2022	21.542,53	1.836.049,27	1,17
2021	22.844,92	1.239.447,58	1,84
2020	24.716,41	1.638.329,03	1,51

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2022	0,00
2021	89.469,27
2020	0,00

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 31/12/2022 (anno precedente l'esercizio in corso)

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Categoria A	6	6	0
Categoria B3	2	2	0
Categoria B5	1	1	0
Categoria B7	1	1	0
Categoria C1	2	2	0
Categoria C5	1	1	0
Categoria D1	4	0	4
TOTALE	17	13	4

Numero dipendenti al 31/12/2022: n. 17

4 – Vincoli di finanza pubblica

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

L'Ente nel quinquennio precedente ha rispettato i 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 precedenti non ha acquisito né ceduto spazi nell'ambito dei patti regionali o nazionali.

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
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
Tributarie	746.775,26	770.713,11	777.316,49	796.476,20	785.476,20	785.476,20	2,464
Contributi e trasferimenti correnti	571.125,93	1.058.208,09	1.112.731,99	933.676,43	769.871,43	703.193,34	- 16,091
Extratributarie	300.153,26	245.438,75	363.971,97	378.448,95	329.604,28	321.604,28	3,977
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.618.054,45	2.074.359,95	2.254.020,45	2.108.601,58	1.884.951,91	1.810.273,82	- 6,451
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	27.323,00	0,00	136.372,00	10.152,00	0,00	0,00	- 92,555
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	1.645.377,45	2.074.359,95	2.390.392,45	2.118.753,58	1.884.951,91	1.810.273,82	- 11,363
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	3.458.975,76	1.790.703,97	2.109.923,14	623.737,00	4.616.652,61	759.880,97	- 70,437
- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	400.000,00	0,00	300.000,00	0,00	-100,000
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	1.524.344,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	4.983.320,21	1.790.703,97	2.509.923,14	623.737,00	4.916.652,61	759.880,97	- 75,149
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)	6.628.697,66	3.865.063,92	5.253.215,18	3.095.390,17	7.154.504,11	2.923.054,38	- 41,076

Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE					% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (riscossioni)	2022 (riscossioni)	2023 (previsioni cassa)	2024 (previsioni cassa)	
	1	2	3	4	
Tributarie	636.705,62	722.455,76	1.230.912,25	1.230.050,45	- 0,070
Contributi e trasferimenti correnti	187.023,43	866.360,59	1.902.714,60	1.645.479,00	- 13,519

Extratributarie	193.267,63	83.523,12	1.465.163,73	1.338.010,14	- 8,678
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.016.996,68	1.672.339,47	4.598.790,58	4.213.539,59	- 8,377
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)	1.016.996,68	1.672.339,47	4.598.790,58	4.213.539,59	- 8,377
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	62.200,48	1.651.872,06	8.310.522,66	6.487.133,02	- 21,940
<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	0,00	0,00	435.861,49	35.861,49	- 91,772
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)	62.200,48	1.651.872,06	8.746.384,15	6.522.994,51	- 25,420
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)	1.079.197,16	3.324.211,53	13.698.074,32	11.089.433,69	- 19,043

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 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

Si prevede l'adesione a bandi regionali, ministeriali o di altra natura (Fondazioni bancarie o G.A.L. Borba) qualora si verificassero condizioni vantaggiose per l'Ente relativamente ad investimenti necessari sul territorio comunale.

Non si prevede di alienare alcun immobile.

Le entrate derivanti dalla disciplina urbanistica si prevedono costanti in ragione dell'esame dei dati storici ed in coerenza con gli strumenti della programmazione ed urbanistici vigenti.

Per eventuali altre spese si potrà far ricorso all'impiego dell'avanzo di amministrazione disponibile accertato nei limiti consentiti dalle norme, anche in materia di rispetto delle regole di finanza pubblica.

L'Ente partecipa attivamente ai bandi PNRR, al fine di migliorare lo sviluppo del territorio.

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

In merito al ricorso all'indebitamento, l'Ente ha contratto un mutuo per un importo di € 100.000,00 ad oggetto IMPIANTI SPORTIVI - Lavori di rigenerazione e completamento impianto sportivo, il piano di ammortamento inizia nel 2024.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2024

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 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	770.713,11	746.973,28	746.973,28
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	1.058.208,09	844.908,67	786.037,19
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	245.438,75	323.544,06	319.544,06
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		2.074.359,95	1.915.426,01	1.852.554,53
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	207.436,00	191.542,60	185.255,45
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⁾	(-)	19.033,32	20.933,28	18.869,34
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	2.160,00	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		186.242,68	170.609,32	166.386,11
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	496.851,29	546.390,28	492.311,66
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	100.000,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		596.851,29	546.390,28	492.311,66
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. 22 del 25/03/2024, predisposta secondo le disposizioni normative vigenti, che si allega divenendo parte integrante e sostanziale del presente documento.

PROSPETTO DI CALCOLO SPESE DI PESONALE AI SENSI DEL D.M. 17 MARZO 2020

Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno		ANNO	VALORE	FASCIA
Popolazione al 31 dicembre		2024	1.136	b
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")		2022	276.998,42 €	(I)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018		(a1)	329.789,78 €	
Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")		2020	1.836.049,27 €	
		2021	1.618.054,45 €	
		2022	2.074.359,95 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			1.842.821,22 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio		2022	141.209,95 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		(b)	1.701.611,27 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)		(c)		16,28%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM		(d)		28,60%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM		(e)		32,60%

COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI	
ENTE VIRTUOSO	

ENTE VIRTUOSO		
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - (SE (c) < 0 = (d))	(f)	209.662,40 €
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1	(f1)	486.660,82 €
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024	(h)	35,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - (a1) * (h)	(i)	115.426,42 €
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali")	(l)	0,00 €
Migliore alternativa tra (i) e (l) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS)	(m)	115.426,42 €
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - (a1) + (m)	(m1)	445.216,20 €
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - (m1) < (f)	(n)	445.216,20 €
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	(o)	445.216,20 €

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche e triennale degli acquisti di beni e servizi

Il nuovo Codice dei contratti pubblici di cui al decreto legislativo n. 36/2023 introduce alcune modifiche alla disciplina attuale riguardante la programmazione degli appalti pubblici. Queste modifiche comportano un aumento delle soglie di valore a partire dalle quali diventa obbligatorio pianificare un progetto o effettuare l'acquisto di beni e servizi.

E' l'articolo 37 del Codice a regolare la programmazione stessa; inoltre, l'Allegato I.5 sostituisce il Decreto Ministeriale n. 14/2018, che contiene le disposizioni dettagliate e le schede da utilizzare. Questo nuovo Codice mira a fornire una cornice normativa aggiornata e completa per la pianificazione e l'esecuzione degli appalti pubblici, al fine di garantire maggiore trasparenza e efficienza nel settore.

La programmazione è essenzialmente un piano dettagliato degli approvvigionamenti redatto tenendo conto delle esigenze esistenti dell'ente. Durante la fase di programmazione, l'ente deve definire cosa vuole realizzare (gli obiettivi), come intende farlo (i mezzi), se è più opportuno raggiungere l'obiettivo attraverso un appalto o una concessione, e se il risultato sarà ottenuto con fondi propri o con finanziamenti da altri enti. Inoltre, l'ente deve indicare i tempi entro cui intende raggiungere l'obiettivo.

La programmazione può riguardare sia lavori che servizi e forniture. Una delle novità introdotte dal nuovo Codice è che entrambe le tipologie di programmazione, sia per i lavori che per i servizi e le forniture, diventano triennali. Questo allineamento tra le due tipologie di programmazione permette di allineare la programmazione stessa agli strumenti di programmazione dell'ente, come il bilancio, che solitamente ha una durata triennale. A sua volta, il paragrafo 8.4 dell'All.to 4/1 del D.lgs. n.118/2011, nell'ambito della disciplina del DUP semplificato per gli enti locali con meno di 5.000 abitanti, ha peraltro esplicitamente chiarito che gli atti di programmazione, quale il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici, possono essere inseriti direttamente nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni.

A mente di quanto appena esposto, si rileva come la Giunta Comunale è tenuta a presentare al Consiglio Comunale lo schema del programma triennale dei lavori pubblici pari o superiore alla soglia di 150.000 euro e quello sempre triennale per gli acquisti pari o superiori a 140.000 euro per servizi e forniture, con i relativi elenchi annuali, contestualmente alla presentazione del DUP entro il 31 luglio di ogni anno ai sensi degli artt. 151, comma 1 e 170, comma 4, del D.Lgs. n.267/2000.

Il programma triennale opere pubbliche è stato approvato con Delibera di Giunta n. 25 del 25/03/2024, con relativo allegato nel quale sono evidenziate le opere pubbliche da inserire nel bilancio di previsione 2024/2026 per tipologia e con i relativi importi da stanziare, il quale diventa parte integrante del DUP.

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 2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.643.800,37			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		10.152,00	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>	(+)		2.108.601,58 0,00	1.884.951,91 0,00	1.810.273,82 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>	(-)		2.062.498,93 0,00 137.906,92	1.825.079,65 0,00 137.906,92	1.753.658,82 0,00 137.906,92
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>	(-)		50.461,01 0,00 0,00	54.078,62 0,00 0,00	50.821,36 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			500,00	500,00	500,00
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	(-)		500,00	500,00	500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		78.367,52		
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	(+)		623.737,00	4.916.652,61	759.880,97
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	(+)		500,00	500,00	500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		702.604,52 0,00	4.917.152,61 0,00	760.380,97 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			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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)			0,00	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			0,00	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 2024 - 2025 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.643.800,37								
Utilizzo avanzo di amministrazione		78.367,52	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		10.152,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.230.050,45	796.476,20	785.476,20	785.476,20	Titolo 1 - Spese correnti	3.225.043,51	2.062.498,93	1.825.079,65	1.753.658,82
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.645.479,00	933.676,43	769.871,43	703.193,34					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.338.010,14	378.448,95	329.604,28	321.604,28	Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.649.094,97	702.604,52	4.917.152,61	760.380,97
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.487.133,02	623.737,00	4.616.652,61	759.880,97	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
					Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione 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	10.700.672,61	2.732.338,58	6.501.604,52	2.570.154,79	Totale spese finali	11.874.138,48	2.765.103,45	6.742.232,26	2.514.039,79
Titolo 6 - Accensione di prestiti	35.861,49	0,00	300.000,00	0,00	Titolo 4 - Rimborsodi prestiti	74.147,90	50.461,01	54.078,62	50.821,36
					- 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	1.660.207,11	1.643.000,00	1.643.000,00	1.643.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.817.671,16	1.643.000,00	1.643.000,00	1.643.000,00
Totale titoli	12.749.640,80	4.728.238,17	8.797.504,11	4.566.054,38	Totale titoli	14.118.857,13	4.811.464,05	8.792.210,47	4.560.760,74
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	15.393.441,17	4.816.757,69	8.797.504,11	4.566.054,38	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	14.118.857,13	4.816.757,69	8.797.504,11	4.566.054,38
Fondo di cassa finale presunto	1.274.584,04								

D – Principali obiettivi delle missioni attivate

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

Gestione di competenza

Codice missione	ANNO 2024				ANNO 2025				ANNO 2026			
	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	742.139,48	40.000,00	0,00	782.139,48	605.304,00	40.000,00	0,00	645.304,00	561.996,88	40.000,00	0,00	601.996,88
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	111.188,20	0,00	0,00	111.188,20	111.188,20	0,00	0,00	111.188,20	111.188,20	0,00	0,00	111.188,20
5	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
6	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
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	7.100,00	5.500,00	0,00	12.600,00	7.700,00	5.500,00	0,00	13.200,00	6.400,00	720.380,97	0,00	726.780,97
9	436.100,00	422.104,52	0,00	858.204,52	348.347,77	4.618.889,41	0,00	4.967.237,18	329.098,00	0,00	0,00	329.098,00
10	139.900,00	0,00	0,00	139.900,00	140.900,00	0,00	0,00	140.900,00	135.900,00	0,00	0,00	135.900,00
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	426.710,00	0,00	0,00	426.710,00	426.710,00	252.763,20	0,00	679.473,20	426.210,00	0,00	0,00	426.210,00
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	9.957,00	185.000,00	0,00	194.957,00	9.957,00	0,00	0,00	9.957,00	9.957,00	0,00	0,00	9.957,00
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	50.000,00	0,00	50.000,00	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	158.578,45	0,00	0,00	158.578,45	144.406,92	0,00	0,00	144.406,92	144.406,92	0,00	0,00	144.406,92
50	21.193,32	0,00	50.461,01	71.654,33	20.933,28	0,00	54.078,62	75.011,90	18.869,34	0,00	50.821,36	69.690,70
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	1.643.000,00	1.643.000,00	0,00	0,00	1.643.000,00	1.643.000,00	0,00	0,00	1.643.000,00	1.643.000,00
TOTALI	2.062.498,93	702.604,52	2.046.360,60	4.811.464,05	1.825.079,65	4.917.152,61	2.049.978,21	8.792.210,47	1.753.658,82	760.380,97	2.046.720,95	4.560.760,74

Gestione di cassa				
Codice missione	ANNO 2024			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	1.050.285,33	43.822,52	0,00	1.094.107,85
2	0,00	0,00	0,00	0,00
3	2.632,48	0,00	0,00	2.632,48
4	139.606,66	1.691.631,93	0,00	1.831.238,59
5	1.703,99	73.801,38	0,00	75.505,37
6	7.143,72	546.561,03	0,00	553.704,75
7	0,00	0,00	0,00	0,00
8	7.685,24	42.228,68	0,00	49.913,92
9	606.153,72	5.819.974,94	0,00	6.426.128,66
10	163.780,31	146.858,49	0,00	310.638,80
11	0,00	0,00	0,00	0,00
12	1.089.440,25	393,85	0,00	1.089.834,10
13	0,00	0,00	0,00	0,00
14	120.887,64	185.000,00	0,00	305.887,64
15	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	98.822,15	0,00	98.822,15
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	30.724,17	0,00	74.147,90	104.872,07
60	0,00	0,00	352.899,59	352.899,59
99	0,00	0,00	1.817.671,16	1.817.671,16
TOTALI	3.225.043,51	8.649.094,97	2.244.718,65	14.118.857,13

L'Amministrazione nella predisposizione del DUP 2023-2025 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.

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.

SERVIZI SOCIALI A DISABILI E ANZIANI

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.

E – 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 i 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 2024 e fino al 31 dicembre 2026.

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, 25/03/2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Rosa Adelina Bruni