

Comune di Villamarzana

**NOTA DI AGGIORNAMENTO
DOCUMENTO UNICO di
PROGRAMMAZIONE
(D.U.P.)
SEMPLIFICATO**

PERIODO: 2024 - 2025 - 2026

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 – P.T.F.P. (PIANO TRIENNALE FABBISOGNO DEL PERSONALE 2024/2026)**
- 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 degli acquisti di beni e servizi
Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

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

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

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.

Importante modifica è intervenuta nel corso dell'anno 2023, con il nuovo correttivo sull'armonizzazione, contenuto nel decreto del Ministero Economia e Finanze del 25 luglio scorso, pubblicato sulla gazzetta ufficiale n. 181 del 4 agosto 2023, ad oggetto: **“Aggiornamento degli allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 188, recante: «Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42»”**.

La modifica è relativa all'allegato 4/1 – Principio contabile applicato concernente la programmazione. Tra le tante novità, il DM 25/07/2023 si sofferma sull'adeguamento dei documenti di programmazione, DUP in primis, adeguandolo alle disposizioni contenute nel Piano Integrato di attività e Organizzazione (PIAO), stralciando dallo stesso la programmazione annuale e triennale del fabbisogno di personale, ma mantenendo la definizione delle risorse finanziarie.

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

Risultanze della popolazione

Popolazione residente alla fine del 2022 (*penultimo anno precedente*) n. **1.125** di cui:

maschi n. **572**

femmine n. **553**

Risultanze del territorio

Superficie Km² **1.407**

Strumenti urbanistici vigenti:

Piano regolatore – PRGC – adottato **Si**

Piano regolatore – PRGC – approvato **Si**

Piano edilizia economica popolare – PEEP **Si**

Piano Insediamenti Produttivi – PIP **Si**

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

Asili nido con posti n. **0**

Scuole dell'infanzia con posti n. **45**

Scuole primarie con posti n. **100**

Scuole secondarie con posti n. **0**

Strutture residenziali per anziani n. **0**

Farmacie Comunali n. **0**

Depuratori acque reflue n. **0**

Rete acquedotto Km **0,00**

Punti luce Pubblica Illuminazione n. **800**

Discariche rifiuti n. **0**

Mezzi operativi per gestione territorio n. **2**

Veicoli a disposizione n. **3**

2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

SERVIZI GESTITI IN CONCESSIONE	SOGGETTI CHE SVOLGONO I SERVIZI
SERVIZIO DI TESORERIA COMUNALE	INTESA SAN PAOLO
CANONE UNICO PATRIMONIALE	ABACO SPA – MILANO
RISCOSSIONI COATTIVE MENZA SCOLASTICA	AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE SERENISSIMA SRL
TRASPORTO SCOLASTICO	COOPERATIVA SERVIZI SOCIALI ROVIGO

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

1) ACQUEVENETE SPA

Nata dalla fusione tra Polesine Acque S.p.A. e Centro Veneto Servizi spa, ha per scopo l'organizzazione e la gestione di tutte le fasi del ciclo integrato dell'acqua e, quindi, la produzione, la potabilizzazione, la distribuzione, la raccolta e la depurazione nell'intero Ambito Territoriale Ottimale, così come previsto dalla Legge Regionale 27 Marzo 1998, n. 5 e successive modificazioni, promulgata in attuazione della Legge 5 Gennaio 1994, n. 36 e dall'art. 150, comma 4, del D. Lgs. n. 152 del 3 Aprile 2006. L'Ambito Territoriale Ottimale "Polesine", trasformato in Consiglio di Bacino "Polesine" dal 26 Marzo 2013, è costituito da 52 Comuni: i 50 appartenenti alla provincia di Rovigo, oltre a Castagnaro (VR) e Cavarzere (VE) e ne prevede il mantenimento svolgendo attività connessa con finalità istituzionale del Comune e di interesse generale ed, in quanto tale, non in contrasto con la legge.

A questi si sono aggiunti i Comuni facenti parte del Centro Veneto Servizi (comuni della provincia di Padova).

Nel corso del 2023 la società è stata trasformata in Società Benefit (atto di C.C. n. 32 del 30.10.2023).

2) AS2 –

AS2 s.r.l. è una società delle Amministrazioni Pubbliche Locali (Comuni, Provincie, Regioni, Unioni, Consorzi, ecc.), che le affidano i servizi, da svolgere esclusivamente a favore degli stessi Enti partecipanti ed affidanti.

La partecipazione alla società consente di affidare i servizi alla controllata secondo le normative vigenti (cosiddetto in house providing).

Servizi erogati: servizi informatici e telematici, servizi per la sicurezza cittadina (videosorveglianza, ecc), servizi per la sicurezza stradale

(controllo della velocità, controllo di accesso ad aree a traffico limitato, controllo del passaggio al rosso semaforico), servizi per la progettazione urbanistica e di opere pubbliche (rilievi, cartografie, supporto alla progettazione ed alla direzione lavori, ecc.), servizi di supporto alle funzioni fondamentali dell'ente: gestione in proprio (ordinaria e coattiva) delle entrate locali, ricerca evasione tributi locali, recupero insoluti (in forma bonaria e coattiva), gestione contravvenzioni e altre attività di Polizia Locale. Visti i servizi erogati e considerato che dalla società il Comune riceve un dividendo, si valuta positivamente il mantenimento della partecipazione.

3) ECOAMBIENTE SRL

Società in house a seguito processo di fusione inversa del Consorzio RSU in Ecoambiente, avvenute il 17.12.2020 con effetti fiscali e contabili dal 01.01.2020

Società partecipate

Denominazione	Sito WEB	% Partecip.	Note	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020
ACQUEVENETE SPA	www.acquevenete.it	0,31000			0,00	1.676.918,00	526.182,00	993.253,00
AS2 SRL - AZIENDA SERVIZI STRUMENTALI	www.as2srl.it	0,09000			0,00	135.669,00	81.784,00	106.277,00
ECOAMBIENTE SRL	www.ecoambienterovigo.it	0,25060			0,00	916.955,00	802.343,00	634.984,00

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2022 (*penultimo anno dell'esercizio precedente*) **512.224,96**

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2021 (*anno precedente*) **389.284,92**
 Fondo cassa al 31/12/2020 (*anno precedente -1*) **372.628,94**
 Fondo cassa al 31/12/2019 (*anno precedente -2*) **323.842,20**

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente: non è stato fatto ricorso all'anticipazione.

Anno di riferimento	gg di utilizzo	costo interessi passivi
2022	0	0,00
2021	0	0,00
2020	0	0,00

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	11.983,16	1.174.249,45	1,02
2021	14.556,64	1.172.595,70	1,24
2020	17.434,88	1.177.646,09	1,48

Debiti fuori bilancio riconosciuti

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

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

Negativo.

Ripiano ulteriori disavanzi

Negativo.

4 – Gestione delle risorse umane

PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DEL PERSONALE (P.T.F.P.)

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

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Categoria A	0	0	0
Categoria B1	1	1	0
Categoria B3	1	1	0
Categoria C	2	2	0
Categoria D	2	1	1
TOTALE	6	5	1

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2022:

6

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2022	0	330.546,93	30,55
2021	0	295.246,69	27,81
2020	0	307.680,16	31,97
2019	0	296.220,05	28,20
2018	0	298.374,21	28,40

L'attuale quadro normativo e le vigenti facoltà assunzionali

Il Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n.75 ha introdotto modifiche al D.lgs.vo 30 marzo 2001, n. 165 “*Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche*”, sostituendo, tra l'altro, l'originario art. 6, ora ridenominato “Organizzazione degli uffici e fabbisogni di personale”.

Allo scopo di ottimizzare l'impiego delle risorse pubbliche disponibili e perseguire obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini, viene quindi prevista l'adozione da parte delle Pubbliche Amministrazioni di un ***Piano triennale dei fabbisogni di personale (PTFP)***, in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo emanate dai successivi decreti di natura non regolamentare.

Si è superato il tradizionale concetto di *dotazione organica*, inteso come contenitore che condiziona le scelte sul reclutamento in ragione dei posti disponibili e delle figure professionali ivi contemplate e si è approdati al nuovo concetto di *“dotazione di spesa potenziale massima”* che si sostanzia in uno strumento flessibile finalizzato a rilevare l'effettivo *fabbisogno di personale*.

Con decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri 8 maggio 2018 (GU n. 173 del 27 luglio 2018) sono state definite le linee di indirizzo volte ad orientare le pubbliche amministrazioni nella predisposizione dei rispettivi piani dei fabbisogni di personale.

Il quadro normativo di riferimento in tema di parametri assunzionali e vincoli di finanza pubblica è stato ridefinito con l'approvazione di disposizioni che hanno dato attuazione a quanto previsto all'art. 33, comma 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34 *“Misure urgenti di crescita economica e per la risoluzione di specifiche situazioni di crisi”*, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019 n. 58. Tali disposizioni normative, racchiuse nel DM 17/03/2020 *“Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni”* (pubblicato sulla GU n. 108 del 27/04/2020) e nella Circolare interministeriale del 13/05/2020, hanno rappresentato un significativo ed incisivo cambiamento nella definizione delle capacità assuntive degli Enti.

Infatti vengono ora attribuite agli Enti una maggiore o minore capacità assuntiva non più in misura proporzionale alle cessazioni di personale dell'anno precedente (cd. turn over) ma basate sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale e sulla capacità di riscossione delle entrate, attraverso la misura del valore percentuale derivante dal rapporto tra la spesa di personale dell'ultimo rendiconto e quello della media delle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti.

Il decreto delinea capacità differenziate con conseguente classificazione degli enti in diverse fasce attraverso la misurazione del suddetto rapporto spesa di personale/entrate correnti rispetto a valori soglia. Il Comune di Villamarzana, in sede di avvio della nuova disciplina, è risultato *“virtuoso”*, in quanto il valore del rapporto spesa di personale/entrate correnti, lo ha visto collocato al di sotto del valore soglia corrispondente alla fascia demografica di riferimento, pari al 28,60%. Questo posizionamento consente di effettuare assunzioni a tempo indeterminato che comportano un incremento di spesa rispetto a quello corrispondente alla spesa di personale del rendiconto 2018 entro percentuali massime differenziate, per ciascuno degli anni compresi nell'intervallo 2020-2024 per la fascia demografica di riferimento.

Lo sviluppo del calcolo di tali incrementi percentuali rispetto alla spesa di personale del rendiconto 2018 porta a definire, per ciascuno degli anni di riferimento, la spesa massima raggiungibile ed i margini di capacità assuntiva. Il sistema dinamico così profilato obbliga, però, ad aggiornare, in ciascun anno, il corretto posizionamento rispetto al valore soglia di riferimento, sulla base del valore del rapporto spese di personale/entrate correnti, onde verificare il permanere o meno di capacità assuntive dell'Ente. Da questo punto di vista l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio precedente rappresenta, quindi, ogni anno, con una dinamica di aggiornamento a scorrimento, uno snodo procedurale amministrativo fondamentale nel (ri)calcolo dei margini assunzionali.

Il fabbisogno del personale per il prossimo triennio viene al momento definito sulla base dei valori calcolati sulla base dell'ultimo Rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2022.

L'ultima modifica al piano assunzioni 2023/2025, quale sezione del PIAO, è avvenuta con atto di G.C. n. 60 del 26.10.2023 per la quale è stato acquisita l'asseverazione dal parte del revisore dei conti ed ha riguardato:

Anno 2023:

- relativamente all'incarico a contratto ex art. 110 comma 1 TUEL, funzionario tecnico, la modifica di quanto previsto con la delibera n. 76/2022 e di non procedere al convenzionamento con il Comune di Pincara per la condivisione del responsabile area tecnica in esito alla selezione. La maggior spesa è finanziata per l'anno corrente mediante utilizzo delle economie derivanti dalle dimissioni, con decorrenza 01.10.2023, di n. 1 addetto, profilo professionale "Istruttore amministrativo/contabile", differenziale economico 1, inquadrato nell'area amministrativo contabile;

La procedura di assunzione di un funzionario tecnico con incarico a contratto ex art. 100 comma 1 tuel risulta conclusa con l'assunzione con decorrenza 01.12.2023.

- relativamente all'assunzione a tempo indeterminato e part time di 30 ore settimanali di un agente di polizia locale, conclusasi con l'assunzione mediante mobilità con decorrenza 14.08.2023, provvedere a trasformare il contratto da part time di 30 ore settimanali a tempo pieno di 36 ore settimanali, dal 1 novembre 2023, mediante utilizzo degli spazi assunzionali in deroga, previsto dall'art. 7 comma 1 del D.M. 17 marzo 2020, trattandosi di assunzione a tempo indeterminato, con decorrenza 1 novembre 2023, per un importo annuo di euro 5.500,00 (macroaggregato 1);

La procedura risulta conclusa con la trasformazione del contratto con decorrenza 01.11.2023.

- Sottoscrizione di convenzione tra comuni per utilizzo dipendente di altro ente, per n. 8 ore di assistente sociale – Funzionario alte professionalità ex cat. D – progetto ATS Lendinara e comuni d'ambito – L. 178/2020 (Legge di bilancio 2021) – raggruppamento di appartenenza Comune di Arquà Polesine, capogruppo (18 ore), Comune di Villamarzana (8 ore) e Comune di Frassinelle Polesine (10 ore) (trattasi di assunzioni finanziate a valere sulle risorse ministeriali a cui si applica la disciplina prevista dall'art. 57 comma 3-septies del D.L. n. 104/2020, in base al quale le spese di personale etero-finanziate, e le corrispondenti entrate, non rilevano ai fini del rispetto dei valori soglia individuati dal DM 17 marzo.

La procedura risulta conclusa con l'assunzione da parte del Comune di Arquà con decorrenza 01.12.2023.

Anno 2024

- assunzione, a tempo indeterminato e pieno, di n. 1 profilo professionale “istruttore amministrativo/contabile”, da inquadrare nell’area amministrativo / contabile, a seguito mancato esercizio del diritto di reintegro previsto a favore di dipendente dimissionario, mediante parziale utilizzo degli spazi assunzionali in deroga, previsto dall’art. 7 comma 1 del D.M. 17 marzo 2020, trattandosi di assunzione a tempo indeterminato, per un importo annuo di euro 15.000,00 (macroaggregato 1).

Procedura da avviare.

PIANO DELLE ASSUNZIONI TRIENNIO 2024/2026

Anno 2024

- assunzione, a tempo indeterminato e pieno, di n. 1 profilo professionale “istruttore amministrativo/contabile”, da inquadrare nell’area amministrativo / contabile, a seguito mancato esercizio del diritto di reintegro previsto a favore di dipendente dimissionario, mediante parziale utilizzo degli spazi assunzionali in deroga, previsto dall’art. 7 comma 1 del D.M. 17 marzo 2020, trattandosi di assunzione a tempo indeterminato, per un importo annuo di euro 15.000,00 (macroaggregato 1).

Anni 2024/2025/2026: sostituzione dipendenti in uscita per mobilità o che nell’anno avranno maturato il diritto di collocamento a riposo con figure di equivalente categoria;

Ai fini della verifica del rispetto degli spazi assunzionali a tempo indeterminato calcolati in base a quanto previsto dall’art. 33 del D.L. 34/2019 si precisa che il calcolo come da prospetto seguente, riporta i dati dell’ultimo rendiconto approvato (2022) e le entrate correnti dell’ultimo triennio (2020-2022).

	2020	2021	2022
Titolo accertamenti 1	576.124,19	651.443,12	621.755,81
Titolo accertamenti 2	415.459,78	296.639,18	391.128,47
Titolo accertamenti 3	186.062,14	224.513,40	161.365,17
Totale	1.177.646,09	1.172.595,70	1.174.249,45

Media triennio 2020/2021/2022	FCDE bilancio ultimo anno (2022) (-)	Totale	Percentuale applicabile valore soglia	Valore Soglia
1.174.830,41	19.000,00	1.155.830,41	28,60	330.567,50

Calcolo delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni.
Ai sensi dell'art. 33 del DL 34/2019 e del Decreto 17 marzo 2020

Abitanti	1145
Anno Corrente	2024

Prima soglia	Seconda soglia
28,60%	32,60%

Incremento massimo ipotetico spesa	
%	€
35,00%	97.315,39 €

Entrate correnti	
Ultimo Rendiconto	1.174.249,45 €
Penultimo rendiconto	1.172.595,70 €
Terzultimo rendiconto	1.177.646,09 €

FCDE	19.000,00 €
Media - FCDE	1.155.830,41
Rapporto Spesa/Entrate	
26,26%	

Incremento spesa - I FASCIA	
%	€
8,91%	27.057,81 €

Spesa del personale	
Ultimo rendiconto	303.509,69 €
Anno 2018	278.043,97 €

Collocazione ente
Prima fascia

Margini assunzionali	
0,00 €	

FCDE

Utilizzo margini assunzionali
25.660,14 €

Incremento spesa
1.397,67 €

L'ente ha già utilizzato con la programmazione 2023/2025 spazi assunzionali per euro 25.660,14 (dati dall'aumento del Fondo P.O. in deroga mediante utilizzo spazi assunzionali per euro 4.560,14 (macroaggregato1) e dall'aumento da part time a tempo pieno della figura di agente di polizia locale per euro 5.600,00 (macroaggregato1) e con la previsione, per l'anno 2024, di assunzione della cat. C presso l'area amministrativo/contabile a tempo pieno ed indeterminato con utilizzo degli spazi assunzionali in deroga per euro 15.500,00 (macroaggregato1).

Lo spazio assunzionale in deroga residuo è pari ad euro 1.397,67.

La previsione della spesa per personale anno 2024 calcolata ai sensi del DPCM 17/03/2020 per un importo stimato di euro 330.300,00 (macroaggregato 1) rispetta il limite di euro 330.567,50 riportato nella precedente tabella.

E' inoltre rispettato il limite di spesa previsto ai sensi dell'art. 1, comma 557, della Legge n. 296 del 27 dicembre 2006, calcolato sulla base delle previsioni 2024, tutt'ora in vigore:

	Valore medio triennio 2011/2012/2013	Previsione anno 2024
Spesa del personale con esclusione: - IVC - oneri contrattuali ex CCNL 21.05.2018 - oneri contrattuali ex CCNL 16.11.2022 - assunzioni a tempo indeterminato mediante utilizzo spazi assunzionali di cui al D.M. 20 aprile 2022, in deroga al limite di spesa ex art. 1 comma 557 della L. n. 296/2006: deroga prevista dall'art. 7 comma 1 del D.M. 17 marzo 2020.	295.013,12	295.000,00
Limite rispettato considerando le variazioni dovute: – scavalco segretario comunale calcolato per 12 mesi; – incarico a contratto ex art. 110 comma 1 tuel part time di 18 ore settimanali, responsabile area tecnica;		

– incarichi extra orario art. 1 c. 557 L. n. 311/2004;

L'ente da atto che ai sensi dell'art. 33, comma 2, del d.lgs. n. 165/2001, non vi è personale in eccedenza.

5 – Vincoli di finanza pubblica

L'applicazione del Patto di stabilità per i Comuni con popolazione compresa fra i 1.001 e 5.000 abitanti, già previsto con decorrenza 2013 dalla legge di stabilità 2012 (L.183/2011) ha lasciato il posto all'Equilibrio di Bilancio previsto dalla legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), all'articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734, che ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i previgenti vincoli delle regioni a statuto ordinario.

Nello specifico, a decorrere dal 2016, al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica concorrono le regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni, a prescindere dal numero di abitanti. Ai predetti enti territoriali viene richiesto di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (articolo 1, comma 710).

La nuova disciplina prevede che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 degli schemi di bilancio previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio. Viene, inoltre, specificato che, per il solo anno 2016, nelle entrate finali e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento. La possibilità di considerare tra le entrate finali rilevanti ai fini del pareggio anche il saldo del Fondo pluriennale vincolato, esclusa la quota derivante dall'indebitamento, facilita anche per il 2017 (e fino al 2020) il rispetto dell'equilibrio di bilancio e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione ed ha effetti espansivi della capacità di spesa degli enti. Dal 2020 si considera solo la quota di FPV derivante da entrate. La legge di stabilità 2018 conferma anche i cosiddetti patti di solidarietà, ossia i patti regionali verticali e orizzontali, grazie ai quali le città metropolitane, le province, e i comuni possono beneficiare di maggiori spazi finanziari ceduti, rispettivamente, dalla regione di appartenenza e dagli altri enti locali. È confermato, altresì, il patto nazionale orizzontale che consente la redistribuzione degli spazi finanziari tra gli enti locali a livello nazionale.

La legge di stabilità 2019 ha abolito il saldo di competenza a decorrere dal 2019. Gli enti locali possono utilizzare in modo pieno sia il fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio. Dal 2019 pertanto il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile. Gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, desunto dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto.

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

L'Ente nel quinquennio precedente *ha* rispettato i vincoli di finanza pubblica.

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

IMU (IMPOSTA MUNICIPALE UNICA)

Le previsioni 2024/2026 sono state elaborate sulla base delle aliquote del 2023.

Dal 2013 il Fondo di solidarietà comunale è alimentato da una quota dell'IMU. Per l'anno 2024 è stato indicato l'importo presente nei dati provvisori del portale del Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali, pari ad euro 70.566,52. Medesimo importo è stato considerato per gli anni 2025/2026.

L'importo del fondo di solidarietà a titolo di trasferimento iscritto in entrata per gli anni 2024 / 2025 / 2026 è pari ad euro 177.856,00 quale risultante dal portale del Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali.

Sono stati inseriti inoltre, in quanto già resi noti, gli importi relativi all'integrazione fondo solidarietà comunale "per asili nido" e "trasporto studenti disabili", rispettivamente pari ad euro 15.336,40 e 4.391,02.

L'attività di accertamento e verifica dell'evasione IMU/TASI è in corso e proseguirà ancora.

Canone unico patrimoniale: le previsioni sono state elaborate sulla base delle tariffe deliberate per l'anno 2024, invariate.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

L'addizionale comunale all'IRPEF istituita con Decreto legislativo n. 360 del 28/09/1998, è stata modificata con la legge n. 296 del 27 dicembre 2006 da art. 142 a 144 ed è stata rideterminata nell'anno 2008 nella misura del 0.7%, con fascia di esenzione per i redditi imponibili fino ad € 8.500,00.

Per gli anni 2024/2026 si ipotizza una entrata di € 100.000,00 sulla base dell'aliquota in vigore nell'anno 2023.

TASSA RIFIUTI

Dal 2024 si passerà in regime di TARIP, tariffa puntuale, con totale gestione a carico di Ecoambiente. Non sono pertanto stati indicati importi in entrata . Per quanto concerne la spesa, è stato indicato un costo presunto di euro 9.000,00 non avendo ad oggi avuto una quantificazione da parte di Ecoambiente del costo dell'Ente.

La categoria 03 "Tributi speciali" costituisce una posta residuale in cui sono iscritte tutte quelle forme impositive dell'ente non direttamente ricomprese nelle precedenti.

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	651.443,12	621.755,81	892.231,76	645.000,00	645.000,00	645.000,00	- 27,709
Contributi e trasferimenti correnti	296.639,18	391.128,47	628.040,33	629.677,42	408.325,00	408.325,00	0,260
Extratributarie	224.513,40	161.365,17	147.408,00	144.288,00	140.532,00	140.532,00	- 2,116
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.172.595,70	1.174.249,45	1.667.680,09	1.418.965,42	1.193.857,00	1.193.857,00	- 14,913
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	58.343,97	34.599,15	23.806,91	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	1.230.939,67	1.208.848,60	1.691.487,00	1.418.965,42	1.193.857,00	1.193.857,00	- 16,111
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	286.634,86	209.713,38	533.352,30	323.677,00	30.000,00	30.000,00	- 39,312
<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	0,00	0,00	0,00	0,00	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	39.000,00	64.362,40	30.969,00	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	325.634,86	274.075,78	564.321,30	323.677,00	30.000,00	30.000,00	- 42,643
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	293.149,00	489.271,00	489.271,00	489.271,00	66,901
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	293.149,00	489.271,00	489.271,00	489.271,00	66,901
TOTALE GENERALE (A+B+C)	1.556.574,53	1.482.924,38	2.548.957,30	2.231.913,42	1.713.128,00	1.713.128,00	- 12,438

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	675.815,73	679.757,07	1.030.320,29	838.628,47	- 18,605
Contributi e trasferimenti correnti	299.931,03	389.736,25	644.289,90	641.509,59	- 0,431
Extratributarie	177.449,75	171.060,11	266.197,06	258.147,40	- 3,023
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.153.196,51	1.240.553,43	1.940.807,25	1.738.285,46	- 10,434
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)	1.153.196,51	1.240.553,43	1.940.807,25	1.738.285,46	- 10,434
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	199.656,86	157.215,90	699.927,48	521.766,68	- 25,454
<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	24.206,45	17.317,60	17.317,60	0,000
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)	199.656,86	181.422,35	717.245,08	539.084,28	- 24,839
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	293.149,00	489.271,00	66,901
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	293.149,00	489.271,00	66,901
TOTALE GENERALE (A+B+C)	1.352.853,37	1.421.975,78	2.951.201,33	2.766.640,74	- 6,253

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Fra i servizi che l'Ente eroga ai propri cittadini nella gestione della propria attività istituzionale, il servizio di trasporto presso i luoghi di cura a favore di persone anziane e bisognose, con l'ausilio dei volontari AUSER è gratuito.

- proventi sanzioni al codice della strada euro 13.000,00
- illuminazione votiva euro 12.000,00
- rimborso spese assistenza domiciliare euro 500,00
- trasporto scolastico euro 2.100,00
- mensa scolastica 38.000,00 euro

Per gli altri servizi resi si evidenzia:

- € i servizi resi dall'Ufficio anagrafe e stato civile per il rilascio di certificazioni, previo pagamento di diritti di segreteria;
- € i diritti su atti rilasciati dall'Ufficio tecnico comunale.

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

ANNO 2024

- contributo statale per opere di efficientamento energetico e sviluppo territoriale euro 50.000,00 (confluiti nel PNRR)
- oneri derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie per Euro 30.000,00
- Introiti accordo partenariato pubblico/privato. Plusvalore perequazione euro 243.677,00

ANNO 2025

oneri derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie per Euro 30.000,00

ANNO 2026

oneri derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie per Euro 30.000,00

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

Per il triennio 2024/2026 non è previsto il ricorso all'indebitamento.

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)	(+)	621.755,81	768.000,00	768.000,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	391.128,47	585.909,00	394.456,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	161.365,17	126.183,00	126.183,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		1.174.249,45	1.480.092,00	1.288.639,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	117.424,95	148.009,20	128.863,90
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	9.232,43	7.761,81	6.223,82
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		108.192,52	140.247,39	122.640,08
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>	(+)	209.847,87	177.709,52	144.100,55
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		209.847,87	177.709,52	144.100,55
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

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

B – Spese

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

La previsione 2024/2026 è improntata al mantenimento dei servizi.

Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi

Non sono previsti acquisti di servizi di importo superiore ai 140.000,00 euro (nuovo codice dei contratti D.Lgs. n. 36/2023).

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

Non sono previste, al momento, opere di importo superiore ad euro 150.000,00.

Sono stati inseriti nel bilancio di previsione 2024/2026 annualità 2024, gli stanziamenti per il finanziamento dell'opera "manutenzione cimitero" per euro 273.677,00; tale opera non viene al momento inserita nel piano triennale delle opere pubbliche in quanto l'ente, alla data odierna, non ha il progetto di fattibilità tecnica ed economica – esecutivo.

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

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		300.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.418.965,42 0,00	1.193.857,00 0,00	1.193.857,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.386.826,42 0,00 18.000,00	1.160.248,00 0,00 18.000,00	1.158.710,00 0,00 18.000,00
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>	(-)		32.139,00 0,00 0,00	33.609,00 0,00 0,00	35.147,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	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	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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	(+)		323.677,00	30.000,00	30.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		323.677,00 0,00	30.000,00 0,00	30.000,00 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			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026

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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

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	300.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
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	838.628,47	645.000,00	645.000,00	645.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.833.553,17	1.386.826,42	1.160.248,00	1.158.710,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	641.509,59	629.677,42	408.325,00	408.325,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	258.147,40	144.288,00	140.532,00	140.532,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	521.766,68	323.677,00	30.000,00	30.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	666.414,89	323.677,00	30.000,00	30.000,00
					- 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	2.260.052,14	1.742.642,42	1.223.857,00	1.223.857,00	Totale spese finali	2.499.968,06	1.710.503,42	1.190.248,00	1.188.710,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	17.317,60	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	32.139,00	32.139,00	33.609,00	35.147,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	489.271,00	489.271,00	489.271,00	489.271,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	489.271,00	489.271,00	489.271,00	489.271,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	573.273,20	572.000,00	572.000,00	572.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	575.269,01	572.000,00	572.000,00	572.000,00
Totale titoli	3.339.913,94	2.803.913,42	2.285.128,00	2.285.128,00	Totale titoli	3.596.647,07	2.803.913,42	2.285.128,00	2.285.128,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.639.913,94	2.803.913,42	2.285.128,00	2.285.128,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.596.647,07	2.803.913,42	2.285.128,00	2.285.128,00
Fondo di cassa finale presunto	43.266,87								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.
(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.
* Indicare gli anni di riferimento.

D – Principali obiettivi delle missioni attivate

Descrizione dei principali obiettivi per ciascuna missione

(descrivere solo le missioni attivate)

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

MISSIONE	02	<i>Giustizia</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	13	<i>Tutela della salute</i>
MISSIONE	14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
MISSIONE	15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
MISSIONE	16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
MISSIONE	17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
MISSIONE	18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
MISSIONE	19	<i>Relazioni internazionali</i>
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>

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	794.277,00	0,00	0,00	794.277,00	593.897,00	0,00	0,00	593.897,00	593.897,00	0,00	0,00	593.897,00
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	40.100,00	0,00	0,00	40.100,00	40.100,00	0,00	0,00	40.100,00	40.100,00	0,00	0,00	40.100,00
4	128.455,00	0,00	0,00	128.455,00	128.455,00	0,00	0,00	128.455,00	128.455,00	0,00	0,00	128.455,00
5	2.050,00	0,00	0,00	2.050,00	2.050,00	0,00	0,00	2.050,00	2.050,00	0,00	0,00	2.050,00
6	11.850,00	0,00	0,00	11.850,00	11.850,00	0,00	0,00	11.850,00	11.850,00	0,00	0,00	11.850,00
7	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
8	11.386,00	0,00	0,00	11.386,00	11.386,00	0,00	0,00	11.386,00	11.386,00	0,00	0,00	11.386,00
9	52.611,00	0,00	0,00	52.611,00	52.611,00	0,00	0,00	52.611,00	52.611,00	0,00	0,00	52.611,00
10	74.250,00	50.000,00	0,00	124.250,00	74.250,00	0,00	0,00	74.250,00	74.250,00	0,00	0,00	74.250,00
11	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00
12	210.608,42	273.677,00	0,00	484.285,42	190.881,00	30.000,00	0,00	220.881,00	190.881,00	30.000,00	0,00	220.881,00
13	950,00	0,00	0,00	950,00	950,00	0,00	0,00	950,00	950,00	0,00	0,00	950,00
14	850,00	0,00	0,00	850,00	850,00	0,00	0,00	850,00	850,00	0,00	0,00	850,00
15	605,00	0,00	0,00	605,00	605,00	0,00	0,00	605,00	605,00	0,00	0,00	605,00
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	39.500,00	0,00	0,00	39.500,00	34.500,00	0,00	0,00	34.500,00	34.500,00	0,00	0,00	34.500,00
50	9.234,00	0,00	32.139,00	41.373,00	7.763,00	0,00	33.609,00	41.372,00	6.225,00	0,00	35.147,00	41.372,00
60	0,00	0,00	489.271,00	489.271,00	0,00	0,00	489.271,00	489.271,00	0,00	0,00	489.271,00	489.271,00
99	0,00	0,00	572.000,00	572.000,00	0,00	0,00	572.000,00	572.000,00	0,00	0,00	572.000,00	572.000,00
TOTALI	1.386.826,42	323.677,00	1.093.410,00	2.803.913,42	1.160.248,00	30.000,00	1.094.880,00	2.285.128,00	1.158.710,00	30.000,00	1.096.418,00	2.285.128,00

Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2024			Totale
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	
1	866.351,37	103.668,54	0,00	970.019,91
2	0,00	0,00	0,00	0,00
3	82.668,44	0,00	0,00	82.668,44
4	173.844,83	1.560,00	0,00	175.404,83
5	3.677,46	0,00	0,00	3.677,46
6	13.367,05	10.376,10	0,00	23.743,15
7	11.212,50	0,00	0,00	11.212,50
8	16.264,23	93.682,88	0,00	109.947,11
9	116.873,13	56.257,04	0,00	173.130,17
10	127.451,07	127.100,61	0,00	254.551,68
11	4.166,67	0,00	0,00	4.166,67
12	254.728,74	273.769,72	0,00	528.498,46
13	950,00	0,00	0,00	950,00
14	2.158,68	0,00	0,00	2.158,68
15	605,00	0,00	0,00	605,00
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	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
50	9.234,00	0,00	32.139,00	41.373,00
60	0,00	0,00	489.271,00	489.271,00
99	0,00	0,00	575.269,01	575.269,01
TOTALI	1.833.553,17	666.414,89	1.096.679,01	3.596.647,07

E – Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e piano delle alienazioni e delle valorizzazioni dei beni patrimoniali

Non sono previste alienazioni.

F – Obiettivi del gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.)

IL G.A.P. è stato individuato con delibera di G.C. n. 97 del 21.12.2017.
Fanno parte del G.A.P.

Società partecipate

Società di capitali	Codice fiscale	Misura partecipazione diretta
ACQUE VENETE SPA (1 novembre 2017: fusione Polesine Acque spa e Centro Veneto Servizi spa)	00064780281	0,31%
AZIENDA SERVIZI STRUMENTALI – AS2 SRL	01396160291	0,09%
ECOAMBIENTE SRL	01452670290	0,2506%

Enti strumentali partecipati

SOGGETTO	CLASSIFICAZIONE
Consiglio di Bacino Polesine	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO

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

Non più previsto a decorrere dal 2020 (art. 57 comma 2 lett e) D.L. 124/2019 convertito nella L. n. 157/2019.

Comune di Villamarzana, lì 4 dicembre 2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dr.ssa Cinzia Ferro

Il Rappresentante Legale
Menon Daniele