Comune di San Cosmo Albanese

DOCUMENTO UNICO di PROGRAMMAZIONE

(D.U.P.)

SEMPLIFICATO

PERIODO: **2024 - 2025 - 2026**

SOMMARIO

PARTE PRIMA

pag. 1 di 31

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**
   Servizi gestiti in forma diretta
   Servizi gestiti in forma associata
   Servizi affidati a organismi partecipati
   Servizi affidati ad altri soggetti
   Altre modalità di gestione di servizi pubblici

3. **SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE**
   Situazione di cassa dell'Ente
   Livello di indebitamento
   Debiti fuori bilancio riconosciuti
   Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui
   Ripiano ulteriori disavanzi

4. **GESTIONE RISORSE UMANE**

5. **VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

A. Entrate

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

B. Spese

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

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

D. Principali obiettivi delle missioni attivate

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

F. Obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica

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

H. Altri eventuali strumenti di programmazione

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.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) deve essere presentato dalla Giunta in Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno.

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

Risultanze della popolazione

Popolazione legale al censimento del n. **702**

Popolazione residente alla fine del 2022 *(penultimo anno precedente)* n. **586** di cui:
maschi n. **271**
femmine n. **315**
di cui:

in età prescolare (0/5 anni) n. 31
in età scuola obbligo (6/16 anni) n. 54
in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. 70
in età adulta (30/65 anni) n. **280**
oltre 65 anni n. **128**

Nati nell'anno n. 10
Deceduti nell'anno n. 8
Saldo naturale: + **2**
Immigrati nell'anno n. 28
Emigrati nell'anno n. 22
Saldo migratorio: + 6
Saldo complessivo (naturale + migratorio): + 8

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente n. **2.000** abitanti

Risultanze del territorio

Superficie Kmq **14**
Risorse idriche:
laghi n. **0**
fiumi n. **0**
Strade:
autostrade Km **0,00**
strade extraurbane Km **12,00**
strade urbane Km **2,00**
strade locali Km **0,00**
itinerari ciclopedonali Km **0,00**

Strumenti urbanistici vigenti:
Piano regolatore – PRGC – adottato **No**
Piano regolatore – PRGC – approvato **Si**
Piano edilizia economica popolare – PEEP **No**
Piano Insediamenti Produttivi – PIP **No**

Altri strumenti urbanistici:

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

Asili nido con posti n. **0**
Scuole dell'infanzia con posti n. **0**
Scuole primarie con posti n. 16
Scuole secondarie con posti n. **0**
Strutture residenziali per anziani n. **0**
Farmacie Comunali n. **0**
Depuratori acque reflue n. **1**
Rete acquedotto Km 10,**00**
Aree verdi, parchi e giardini Kmq **0,500**
Punti luce Pubblica Illuminazione n. 285
Rete gas Km 1**0,00**
Discariche rifiuti n. **0**
Mezzi operativi per gestione territorio n. 2
Veicoli a disposizione n. 1

Altre strutture:

2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Servizi gestiti in forma diretta

-Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo: gestione entrate tributarie e servizi fiscali, ufficio tecnico. urbanistica e catasto, servizi demeografici.

Servizi gestiti in forma associata

Nessuno

servizi affidati a organismi partecipati

nessuno.

Servizi affidati ad altri soggetti

-Servizio di referezione scolastica;
-Smaltimento differenziata.

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:
- Asmenet Calabria Società Consortile a.r.l. quota di partecipazione 0,06%;
-Gal Sibaritide scarl quota di partecipazione 1,35140%

Altre modalità di gestione dei servizi pubblici

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2022 *(penultimo anno dell'esercizio precedente)* **963.048,68**

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2021 *(anno precedente)* **1.018.352,69**
Fondo cassa al 31/12/2020 *(anno precedente -1)* **373.005,67**
Fondo cassa al 31/12/2019 *(anno precedente -2)* **93.681,04**

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

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	52.094,45	928.499,04	5,61
2021	53.412,13	1.132.208,59	4,72
2020	54.611,74	936.260,55	5,83

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

A seguito del riaccertamento straordinario dei residui l'Ente ha rilevato un disavanzo di amministrazione pari ad euro 344.682,04, per il quale il Consiglio Comunale ha definito un piano di rientro in n. 30 annualità, con un importo di recupero annuale pari ad. euro 11.489,40.

Ripiano ulteriori disavanzi

Atteso che:

- Dalle risultanze del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2022 l'Ente ha ottenuto il seguente disavanzo quantificato in euro 244.280,22;
- Il cui dettaglio è di seguito riportato

ANNUALITA'	31/12/2021	31/12/2022
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	679.881,45	647.698,33
Totale parte Accantonata	-863.817,71	-891.978,55
Totale parte Vincolata	-72.547,26	0,00
Totale parte Destinata Investimenti	0	0
Totale Parte Disponibile (+/-) (a)	**-256.483,54**	**-244.280,22**

Costituzione disavanzo	31/12/2021	31/12/2022
Ripiano disavanzi da Riacc. Straordinario dei Residui	167.742,35	156.253,13
Ripiano disavanzi da F.A.L. ex DL 35/2013	88.741,19	88.027,09
Risultato	**-256.483,54**	**-244.280,22**
Risultato Atteso (art. 4 DM 2 aprile 2015) (b)	**-295.504,82**	**-245.354,12**
MAGGIOR DISAVANZO (art. 188 TUEL) (b-a)	*0,00*	*0,00*
MAGGIOR DISAVANZO (art. 39 TER DL 162/2019) (b-a)	*0,00*	*0,00*

A	€ 244.280,22	DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2022
B	€ 88.027,09	Di cui FAL da ripianare in 10 anni (art. 52, c. 1, 1bis, 1 ter e 1 quater e 2 DL n. 73/2021 conv. L. 106/2021)
C	€ 156.253,13	Di cui disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui in anni 30 a partire dal 2015
D	€ 0,00	Di cui disavanzo generato nel 2022 da coprire nel triennio 2022/2024 (art. 188 DLGS 267/2000)

	2023	2024	2025	DAL 2026 AL 2030
DISAVANZO FAL	€ 19.546,45	€ 19.546,45	€ 19.546,45	€ 19.546,45
Disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	€ 11.489,42	€ 11.489,42	€ 11.489,42	€. 11.489,42
A CARICO DEL BILANCIO CORRENTE	€ 31.035,87	€. 31.035,87	€ 31.035,87	€ 31.035,87

4 – Gestione delle risorse umane

Personale

Personale in servizio al anno 2022 *(anno precedente l'esercizio in corso)*

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Categoria B1	3	3	0
Categoria B3	1	1	0
Categoria C1	1	1	0
Categoria D6	1	0	1
TOTALE	7	6	1

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2022: **0**

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2022	0	226.095,42	29,75
2021	0	218.905,54	25,20
2020	0	229.257,64	29,11
2019	0	271.275,06	33,11
2018	0	279.492,08	34,11

5 – Vincoli di finanza pubblica

La Legge 145/2018, art. 1 commi da 819 a 823, ha sostituito il vincolo del pareggio sui saldi (che aveva preso il posto del vecchio patto di stabilità) con il nuovo equilibrio di competenza che non deve risultare negativo.
In particolare, ai sensi del comma 821 "Gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118".
In assenza dell'apposito modello ministeriale la verifica può essere fatta sommando le entrate accertate in conto competenza nei primi 6 titoli, con le entrate applicate (fondo pluriennale vincolato corrente e c/capitale + avanzo) e detrarre le spese impegnate, il fondo pluriennale vincolato (corrente e c/capitale), le quote accantonate per fondo crediti dubbia esigibilità, fondo rischi, fondo oneri futuri, la quota di assorbimento del disavanzo di amministrazione.
Tale differenza deve essere maggiore o uguale a zero.

E' volontà dell'Amministrazione proseguire, come sempre fatto in passato, con una gestione del Bilancio rispettosa del vincolo in ogni sua fase: dalla previsione, alle variazioni e, quindi, alla rendicontazione.

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

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

:

A – Entrate

Le aliquote rimangono in vigore quelli approvati nell'anno 2023 ad eccezione della Tari e del Servizio Idrico integrato, verranno approvati successivamente entro il 30/04/2024 come stabilito dalla normativa.

L'Addizionale comunale all'IRPEF, rimane disciplinata dal comma 142 dell'art. 1 della Finanziaria 2007, il quale prevedeva che i Consigli comunali, con apposito regolamento potevano disporre la variazione dell'aliquota fino a 0,8 punti percentuali. L'addizionale è dovuta al Comune nel quale il contribuente ha il domicilio fiscale alla data del 1^ gennaio dell'anno cui si riferisce la stessa addizionale, calcolata sull'imponibile dell'anno precedente.
Viene mantenuta in bilancio di previsione nella misura del 0,8 per mille.

Il Fondo di Solidarietà comunale per il 2024, non è al momento disponibile, pertanto iene previsto come il 2023.

Considerazioni sui trasferimenti regionali in rapporto alle funzioni delegate o trasferite, ai piani di programma regionali di settore:

Tutte le entrate a specifica destinazione sono state inserite negli appositi stanziamenti di bilancio così come prevede la normativa vigente in base alle comunicazioni regionali (esempio per le borse di studio e contributo LSU). le somme sono previste sia in entrate che in spesa per pari importo.

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	7
Tributarie	400.483,51	417.678,90	409.581,28	409.581,28	409.581,28	0,00	0,000
Contributi e trasferimenti correnti	636.306,74	408.481,12	924.702,22	573.323,45	538.449,72	0,00	- 37,999
Extratributarie	95.418,34	102.339,02	307.536,51	284.614,33	284.390,79	0,00	- 7,453
TOTALE ENTRATE CORRENTI	**1.132.208,59**	**928.499,04**	**1.641.820,01**	**1.267.519,06**	**1.232.421,79**	**0,00**	**- 22,797**
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	**1.132.208,59**	**928.499,04**	**1.641.820,01**	**1.267.519,06**	**1.232.421,79**	**0,00**	**- 22,797**
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	1.054.591,28	163.905,66	3.486.405,23	407.000,00	407.000,00	0,00	- 88,326
- 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	797,79	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	200.000,00	817.948,52	742.253,92	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	**1.254.591,28**	**982.651,97**	**4.228.659,15**	**407.000,00**	**407.000,00**	**0,00**	**- 90,375**
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	**0,00**	**0,00**	**500.000,00**	**500.000,00**	**500.000,00**	**0,00**	**0,000**
TOTALE GENERALE (A+B+C)	**2.386.799,87**	**1.911.151,01**	**6.370.479,16**	**2.174.519,06**	**2.139.421,79**	**0,00**	**- 65,865**

Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE	2021 (riscossioni)	2022 (riscossioni)	2023 (previsioni cassa)	2024 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	1	2	3	4	5
Tributarie	363.929,14	413.305,03	822.161,45	800.982,92	- 2,575
Contributi e trasferimenti correnti	572.787,58	367.858,36	1.044.892,45	607.830,89	- 41,828
Extratributarie	58.117,86	84.546,95	425.299,62	388.178,22	- 8,728
TOTALE ENTRATE CORRENTI	**994.834,58**	**865.710,34**	**2.292.353,52**	**1.796.992,03**	**- 21,609**
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)	**994.834,58**	**865.710,34**	**2.292.353,52**	**1.796.992,03**	**- 21,609**
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	944.041,41	262.666,52	3.693.142,27	944.928,86	- 74,413
- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,000*
Accensione mutui passivi	44.236,01	797,79	8.177,06	8.177,06	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)	**988.277,42**	**263.464,31**	**3.701.319,33**	**953.105,92**	**- 74,249**
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	**0,00**	**0,00**	**500.000,00**	**500.000,00**	**0,000**
TOTALE GENERALE (A+B+C)	**1.983.112,00**	**1.129.174,65**	**6.493.672,85**	**3.250.097,95**	**- 49,949**

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

	ALIQUOTE IMU		GETTITO	
	2023	2024	2023	2024
Prima casa	0,0000	0,0000	0,00	0,00
Altri fabbricati residenziali	0,0000	0,0000	0,00	0,00
Altri fabbricati non residenziali	10,6000	10,6000	40.000,00	40.000,00
Terreni	0,0000	0,0000	0,00	0,00
Aree fabbricabili	10,6000	10,6000	2.000,00	2.000,00
TOTALE			**42.000,00**	**42.000,00**

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Le politiche tributarie dovranno essere improntate ad una maggiore equità fiscale. Soltanto dopo un'attenta analisi e monitoraggio delle potenzialità di gettito potranno adottarsi serie politiche tributarie a vantaggio dell'intera collettività.
Inoltre, si cercherà di iniziare di far emergere il sommerso in termini di base imponibile, al fine di contrastare in modo deciso l'evasione fiscale e reperire nuove risorse finanziarie per l'Amministrazione comunale.
Le politiche tariffarie dovranno mantenere inalterata la definizione delle aliquote e/o tariffe delle entrate tributarie comunali rispetto all'esercizio precedente, anche se la recente Legge di Bilancio 2019 ha concesso in alcuni casi la modifica al rialzo delle aliquote e/o tariffe, eccezion fatta per la TARI, e del servizio idrico integratoe per legge deve prevedere un piano finanziario in pareggio.

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

Per garantire il reperimento delle risorse necessarie al finanziamento degli investimenti, nel corso del periodo di bilancio l'Amministrazione dovrà monitorare costantemente i bandi per contributi pubblici sia regionali e statali.

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso del periodo di bilancio l'Ente non prevede di fare ricorso a nuovi mutui, ma di utilizzare le somme rimaste negli anni precedenti non spesi.

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

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE *(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)* 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)	(+)	417.678,90	415.150,82	415.150,82
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	408.481,12	511.831,68	514.689,97
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	102.339,02	220.884,92	231.415,20
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		**928.499,04**	**1.147.867,42**	**1.161.255,99**
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale [1]	(+)	92.849,90	114.786,74	116.125,60
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]	(-)	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	(-)	50.530,52	49.903,31	48.272,83
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		**42.319,38**	**64.883,43**	**67.852,77**
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/*esercizio precedente*	(+)	1.104.817,12	1.098.016,38	1.062.615,75
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		**1.104.817,12**	**1.098.016,38**	**1.062.615,75**
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

Relativamente alla gestione corrente l'Ente dovrà definire la stessa in funzione pubbliche al mantenimento dei livelli qualitativamente dei servizi compatibilmente con l'ammontare delle risorse a disposizione.

In particolare, per la gestione delle funzioni fondamentali l'Ente dovrà orientare la propria attività orientare la propria attività al raggiungimento degli obbiettivi stabiliti nella relazione di inizio mandato.

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

Con delibera G.M. 70 del 18/10/2023 è stato approvato il PIAO 2023-2025: con la seguente dotazione organica nel 2024

Categoria	Posti coperti Alla data del 31/12/2023		Posti da coprire per effetto del presente piano	
	Full -Time	Part-Time	Full -Time 2024-2026	Part-Time 2024/2026
D1		0	0	2
C1	0	1	0	
B1	1	3	0	0
A1	0	0	0	0
TOTALE	1	4	0	2

Assunzione di personale a tempo determinato:
Si prevede solo se necessario la sostituzione di un netturbino in sostituzione di quello di ruolo per malattia o ferie, ed inoltre, se finanziato da fondi PNRR, verranno prorogati il personale assunto nel 2023.

Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi

L'art. 21 comma 6 del D. Lgs n. 50/2016 dispone che gli acquisti di beni e servizi di importo stimato uguale o superiore a €. 40.000,00 vengono effettuati sulla base di una programmazione biennale e dei suoi aggiornamenti annuali. L'art. 21 stabilisce che le amministrazioni predispongano ed approvino tali documenti nel rispetto degli altri strumenti programmatori dell'Ente in coerenza con i propri bilanci.
In considerazione delle dimensioni dell'Ente, popolazione al 311/12/2018 n. 596, non sono previsti acquisti di beni e servizi per un importo superiore ad euro 40.000,00.
Quali: Progetto Sprar per €. 300.000,00 con fondi ministeriali; energia elettrica per euro 69.764,18 con fondi di bilancio, per ciascun anno del triennio 2024-2026.

Allo stato attuale non è stato elaborato il Piano triennale delle opere pubbliche anno 2024-2026, pertanto vengono riportate le seguenti opere ancora non conclusi.

Programma triennale delle opere pubbliche 2023-2025

ESCRIZIONE	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)				
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Importo complessivo (9)	Apporto di capitale privato (11)
					Tipologia Tabella D.4
Messa in sicurezza del patrimonio comunale area cimitero, belvedere e via skanderbeg	50.000,00 €			50.000,00 €	MINISTERO
Sport ed inclusione sociale realizzazione di area attrezzata per pratica sportiva esterna in parco Via Santuario	21.000,00 €			21.000,00 €	MINISTERO
Messa in sicurezza territorio mitigazione rischio idrogeologico Loc. Bola e Matermare	193.092,60 €			193.092,60 €	MINISTERO
Comune marginale interventi di sostegno alle popolazioni residenti nei comuni svantaggiati anno 2021	34.843,73 €			34.843,73 €	MINISTERO
Recupero edificio pubblico da adibire a centro polifunzionale per l'erogazione di servizi di integrazione sociale e lavorativa	240.120,00 €			240.120,00 €	MINISTERO

Messa in sicurezza territorio mitigazione rischio frane idrogeologico centro storico	8.953,38 €			8.953,38 €	MINISTERO
Messa in sicurezza edificio comunale casa della cultura Via Fontana	100.000,00 €			100.000,00 €	MINISTERO
Messa in sicurezza dell'impianto antincendio del Palazzo De Rada	100.000,00 €			100.000,00 €	MINISTERO
Intervento di efficientamento energetico della pubblica illuminazione comunale	50.000,00 €			50.000,00 €	MINISTERO
Interventi per la messa in sicurezza del patrimonio comunale del centro urbano ed extraurbano	28.466,23 €			28.466,23 €	MINISTERO
Messa in sicurezza territorio mitigazione rischio idrogeologico loc. Bola, Matermare, Margliuglie, Saline e Pisciacane	275.695,32 €	275.695,32 €	275.695,32 €	827.085,96 €	MINISTERO
Spesa di progettazione messa in sicurezza rischio frane versante adiacente sede municipale e piazza 1 maggio	160.000,00 €			160.000,00 €	MINISTERO
Spese di progettazione messa in sicurezza rischio frane versante adiacente santuario SS Cosma e Damiano, piazza Belvedere e discarica RSU	180.000,00 €			180.000,00 €	MINISTERO
Spese di progettazione messa in sicurezza del territorio e mitigazione rischio idraulico torrente Sabatino e consolidamento dei versanti adiacenti	120.000,00 €			120.000,00 €	MINISTERO
Messa in sicurezza territorio mitigazione idrogeologico Località Pisciacane	408.278,25 €	400.000,00 €	400.000,00 €	1.208.278,25 €	MINISTERO

Realizzazione condotta località Matermare	5.000,00 €			5.000,00 €	
Potenziamento dei servizi e infrastrutture sociali di comuni servizi di assistenza domiciliare per anziani	300.000,00 €			300.000,00 €	MINISTERO
Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	79.922,00 €			79.922,00 €	MINISTERO
Adozione APP IO	10.935,00 €			10.935,00 €	MINISTERO
Piattaforma notifiche digitali comuni	23.147,00 €			23.147,00 €	MINISTERO
Piattaforma PAGOPA	13.961,00 €			13.961,00 €	MINISTERO
Abilitazione al Cloud per le PA locali Comuni	47.427,00 €			47.427,00 €	MINISTERO
Ampliamento Progetto PROG-1023-PR-1	295.783,77 €			295.783,77 €	MINISTERO
Gestione del Centro SAI - Sistema di accoglienza e integrazione del Comune di San Cosmo Albanese per il triennio 2023/2026	900.000,00 €			900.000,00 €	MINISTERO
Piattaforma nazionale digitale integrazione SPID e CIE	14.000,00 €			14.000,00 €	MINISTERO
Messa in sicurezza Scuola Primaria C. Azzinari	100.000,00 €			100.000,00 €	MINISTERO
Lavori rigenerazione impianto sportivo campo di calcio finalizzato all'attività agonistica	232.735,50 €	232.735,50 €	232.732,00 €	698.200,00 €	MINISTERO
Adeguamento sismico e messa in sicurezza Scuola Primaria C. Azzinari	50.000,00 €			50.000,00 €	MINISTERO
Messa in sicurezza strade comunali esterne ed interne al centro abitato	9.485,44 €			9.485,44 €	

Potenziamento rete fognante	400.000,00 €			52.899,54 €	REGIONE
Interventi di manutenzione cimitero	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	15.000,00 €	
	4.457.784,22 €	913.430,82 €	913.427,32 €	6.284.642,36 €	

ALLEGATO I SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023/2024/2025
DELL'AMMINISTRAZIONE DI SAN COSMO ALBANESE (CS)
QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrattazione di mutuo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
stanziamenti di bilancio	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni della legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
altra tipologia	4.457.784,22 €	913.430,82 €	913.427,32 €	6.284.642,36 €
totale	4.457.784,22 €	913.430,82 €	913.427,32 €	6.284.642,36 €

Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

Risultano attualmente in corso di esecuzione e non ancora conclusi tutte le opere sopra citate.

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

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente dovrà garantire gli equilibri di bilancio e il rispetto dei vincoli di finanza pubblica, ivi compreso un adeguato accantonamento a fondo crediti di dubbia come previsto dalla normativa vigente.

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		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		31.035,87	31.035,87	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.267.519,06	1.232.421,79	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.229.682,45	1.194.526,68	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui fondo crediti di dubbia esigibilità			*152.576,56*	*152.576,56*	*0,00*
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	(-)		23.522,64	23.833,28	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-16.721,90**	**-16.974,04**	**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]	(+)		0,00	16.974,04	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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	(+)		407.000,00	407.000,00	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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)		407.000,00 *0,00*	407.000,00 *0,00*	0,00 *0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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.

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione dovrà essere indirizzata come per gli anni precedenti di non usufruire nell'anticipazione di cassa.

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	0,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione		16.721,90	16.974,04	0,00	**Disavanzo di amministrazione**[1]		31.035,87	31.035,87	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	16.974,04	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	800.982,92	409.581,28	409.581,28	0,00	*Titolo 1 - Spese correnti*	1.181.295,54	1.229.682,45	1.194.526,68	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	607.830,89	573.323,45	538.449,72	0,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	388.178,22	284.614,33	284.390,79	0,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	944.928,86	407.000,00	407.000,00	0,00	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	1.609.421,45	407.000,00	407.000,00	0,00
					- 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	2.741.920,89	1.674.519,06	1.639.421,79	0,00	**Totale spese finali .....**	2.790.716,99	1.636.682,45	1.601.526,68	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	8.177,06	0,00	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	23.522,64	23.522,64	23.833,28	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	953.500,00	953.500,00	953.500,00	0,00	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	953.527,18	953.500,00	953.500,00	0,00
Totale titoli	4.203.597,95	3.128.019,06	3.092.921,79	0,00	**Totale titoli**	4.267.766,81	3.113.705,09	3.078.859,96	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.203.597,95	3.144.740,96	3.109.895,83	0,00	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	4.267.766,81	3.144.740,96	3.109.895,83	0,00
Fondo di cassa finale presunto	-64.168,86								

(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

MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione

"Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato

e per la comunicazione istituzionale. Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale.
Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica."
A tale missione, in ambito strategico si possono ricondurre le seguenti argomentazioni:
□ riorganizzazione del personale, intervenendo sull'organizzazione del lavoro dei dipendenti comunali in base alle loro competenze professionali e ristrutturando i servizi comunali.
□ Sulla gestione del recupero dei tributi in essere, anche se attestata la buona fede dei contribuenti morosi, il comune ha provveduto a svolgere attività di accertamento (pena danno erariale), nel rispetto delle norme vigenti e del dettato costituzionale (art. 53), per mettere ordine e regolarizzare le posizioni. L'emissione degli avvisi di accertamento è un atto dovuto, quale conseguenza obbligatoria prevista per legge secondo i meccanismi di riscossione dei tributi comunali.

MISSIONE 02 Giustizia

MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza

MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio

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

MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

"Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio Architettonico, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.
Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali."
Le attività relative alla missione 5 (tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali), alla missione 6 (sport, tempo libero) sono in stretta correlazione.

MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero

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

MISSIONE 07 Turismo

MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

"Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.
Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente."

MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità

"Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità."

MISSIONE 11 Soccorso civile

MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

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

MISSIONE 13 Tutela della salute

MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività

MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale

MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche

MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

MISSIONE 19 Relazioni internazionali

MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti

MISSIONE 50 Debito pubblico

MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie

MISSIONE 99 Servizi per conto terzi

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	351.852,58	0,00	0,00	351.852,58	351.570,13	0,00	0,00	351.570,13	0,00	0,00	0,00	0,00
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	300,00	0,00	0,00	300,00	300,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	27.897,21	0,00	0,00	27.897,21	27.897,21	0,00	0,00	27.897,21	0,00	0,00	0,00	0,00
5	59.000,00	0,00	0,00	59.000,00	59.000,00	0,00	0,00	59.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	3.578,90	0,00	0,00	3.578,90	3.578,90	0,00	0,00	3.578,90	0,00	0,00	0,00	0,00
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	3.302,25	2.000,00	0,00	5.302,25	3.295,13	2.000,00	0,00	5.295,13	0,00	0,00	0,00	0,00
9	183.255,64	400.000,00	0,00	583.255,64	183.255,64	400.000,00	0,00	583.255,64	0,00	0,00	0,00	0,00
10	86.250,72	0,00	0,00	86.250,72	86.386,45	0,00	0,00	86.386,45	0,00	0,00	0,00	0,00
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	310.017,57	5.000,00	0,00	315.017,57	310.017,57	5.000,00	0,00	315.017,57	0,00	0,00	0,00	0,00
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	34.843,73	0,00	0,00	34.843,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	169.383,85	0,00	0,00	169.383,85	169.225,65	0,00	0,00	169.225,65	0,00	0,00	0,00	0,00
50	0,00	0,00	23.522,64	23.522,64	0,00	0,00	23.833,28	23.833,28	0,00	0,00	0,00	0,00
60	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	0,00	0,00	953.500,00	953.500,00	0,00	0,00	953.500,00	953.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI	**1.229.682,45**	**407.000,00**	**1.477.022,64**	**3.113.705,09**	**1.194.526,68**	**407.000,00**	**1.477.333,28**	**3.078.859,96**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2024			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	384.873,66	259.450,73	0,00	644.324,39
2	0,00	0,00	0,00	0,00
3	300,00	0,00	0,00	300,00
4	51.199,18	0,00	0,00	51.199,18
5	63.709,46	0,00	0,00	63.709,46
6	4.134,89	1.800,00	0,00	5.934,89
7	0,00	52.407,22	0,00	52.407,22
8	3.302,25	782.662,89	0,00	785.965,14
9	231.531,06	408.278,25	0,00	639.809,31
10	95.167,11	9.485,44	0,00	104.652,55
11	0,00	0,00	0,00	0,00
12	310.217,19	13.177,06	0,00	323.394,25
13	2.017,01	0,00	0,00	2.017,01
14	34.843,73	0,00	0,00	34.843,73

15	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	82.159,86	0,00	82.159,86
18	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	0,00	0,00	0,00	0,00
50	0,00	0,00	23.522,64	23.522,64
60	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00
99	0,00	0,00	953.527,18	953.527,18
TOTALI	1.181.295,54	1.609.421,45	1.477.049,82	4.267.766,81

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

In merito alla gestione del patrimonio ed alla programmazione urbanistica e del territorio l'Ente nel periodo di bilancio vengono riproposti *piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari dell'anno 2024-2026.*

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

Nel periodo di riferimento, relativamente al Gruppo Amministrazione Pubblica, vengono definiti i seguenti indirizzi e obiettivi relativi alla gestione dei servizi affidati.

Enti strumentali controllati
Nessuna

Società controllate
Nessuna

Enti strumentali partecipati
Nessuna

San Cosmo Albanese lì, 14 luglio 2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Rag. Angelo Loricchio

Il Rappresentante Legale

Damiano Baffa