Comune di San Cosmo Albanese

DOCUMENTO UNICO di PROGRAMMAZIONE

(D.U.P.)

SEMPLIFICATO

PERIODO: **2023 - 2024 - 2025**

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**
   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. 720

Popolazione residente alla fine del 2021 *(penultimo anno precedente)* n. 563 di cui:
maschi n. **267**
femmine n. 296
di cui:
in età prescolare (0/5 anni) n. **21**

in età scuola obbligo (7/16 anni) n. **58**
in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. **103**
in età adulta (30/65 anni) n. **246**
oltre 65 anni n. **135**

Nati nell'anno n. **0**
Deceduti nell'anno n. 2
Saldo naturale: +/- 2
Immigrati nell'anno n. 9
Emigrati nell'anno n. 2
Saldo migratorio: +/- **0**
Saldo complessivo (naturale + migratorio): +/- 7

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

Convenzioni n. 0
Asili nido con posti n. **0**

Scuole dell'infanzia con posti n. **0**
Scuole primarie con posti n. 30
Scuole secondarie con posti n. **0**
Strutture residenziali per anziani n. **0**
Farmacie Comunali n. **0**
Depuratori acque reflue n. **1**
Rete acquedotto Km 3**,00**
Aree verdi, parchi e giardini Kmq 1**,500**
Punti luce Pubblica Illuminazione n. 285
Rete gas Km 3**,00**
Discariche rifiuti n. **0**
Mezzi operativi per gestione territorio n. **0**
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 demografici.

Servizi gestiti in forma associata

Nessuna

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%

Società partecipate

Denominazione	Sito WEB	% Partecip.	Note	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
		0,00000			0,00	0,00	0,00	0,00

Altre modalità di gestione dei servizi pubblici

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2021 *(penultimo anno dell'esercizio precedente)* **1.018.352,69**

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2020 *(anno precedente)* **373.005,67**
Fondo cassa al 31/12/2019 *(anno precedente -1)* **93.681,04**
Fondo cassa al 31/12/2018 *(anno precedente -2)* **238.534,18**

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

Anno di riferimento	gg di utilizzo	costo interessi passivi
2021	0	0,00
2020	0	0,00
2019	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) %
2021	53.412,13	1.132.208,59	4.72
2020	54.611,74	936.260,55	5,83

2019	56.707,57	915.419,23	6,19

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2021	0,00
2020	0,00
2019	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

con delibera Consiliare n. 15 del 01/06/2022 si è approvato il rendiconto 2021 con un disavanzo di amministrazione di €. 256.483,54, pertanto di seguito si riporta il prospetto di ripiano:

ANNUALITA'	**31/12/2020**	**31/12/2021**
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	585.481,88	679.881,43
Totale parte Accantonata	-868.001,07	-863.817,71
Totale parte Vincolata	-42.177,06	-72.547,26
Totale parte Destinata Investimenti	0	
Totale Parte Disponibile (+/-) (a)	**-374.686,25**	**-256.483,54**
Costituzione disavanzo	**31/12/2020**	**31/12/2021**
Ripiano disavanzi da Riacc. Straordinario dei Residui	190.721,15	167.742,35
Ripiano disavanzi da F.A.L. ex DL 35/2013	195.464,50	88.741,19
Risultato	**-374.696,25**	**-256.483,54**

Risultato Atteso (art. 4 DM 2 aprile 2015) (b)	**380.558,91**	**-295.504,82**
MAGGIOR DISAVANZO (art. 188 TUEL) (b-a)	*0,00*	*0,00*
MAGGIOR DISAVANZO (art. 39 TER DL 162/2019) (b-a)	*0,00*	*0*

A	€ 256.483,54	DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2021
B	€ 88.741,19	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	€ 167.742,35	Di cui disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui in anni 30 a partire dal 2015
D	€ 0,00	Di cui disavanzo generato nel 2021 da coprire nel triennio 2022/2024 (art. 188 DLGS 267/2000)

Ritenuto di prevedere la seguente modalità di ripiano del disavanzo esposto (A):

- B) il disavanzo da ripianare ai sensi dell'art. 52 del DL 73/2021 sarà così recuperato, decurtato dal contributo ministeriale pari ad €. 50.454,00, così utilizzato: anno 2021 per €. 19.546,45, anno 2022 per euro 19.546,45 anno 2023 per euro 8.185,35:

	2022	2023	2024	DAL 2025 AL 2030
DISAVANZO FAL	€ 19.546,45	€ 19.546,45	€ 19.546,45	€ 19.546,45
DA CONTRIBUTO MINISTERIALE	€ 19.546,45	€ 11.361.10	€ 0,00	
A CARICO DEL BILANCIO CORRENTE	€ . 0,00	€. 8.185,35	€ 19.546,45	€ 19.546,45

- C) disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui:

	2022	2023	2024	DAL 2024 AL 2044
DISAVANZO	€ 11.489,42	€ 11.489,42	€ 11.489,42	€ 11.489,42

- D) Il disavanzo ordinario art. 188 TUEL sarà così recuperato:

	2021
DISAVANZO	€ 0,00
A CARICO DEL BILANCIO CORRENTE	€ 0,00

- considerato che ai sensi dell'art. 188 del DLGS 267/2000 "l'eventuale disavanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, è immediatamente applicato all'esercizio in corso di gestione contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto";

Ritenuto di:

- Dover iscrivere al bilancio di previsione 2022 – 2024 il ripiano di disavanzo di amministrazione, scaturito dal rendiconto anno 2021, per come di seguito riportato:

2022	2023	2024
€. 11.489,42	€.19.674,77	€. 31.035,87

4 – Gestione delle risorse umane

Personale

Personale in servizio al 31/07/2022 *(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	1
Categoria D6	1	0	1
Categoria D1	1	0	1
TOTALE	7	5	2

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2021: **n. 5 di ruolo**
in convenzione n. 1

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2021	6	218.905,54	25,20
2020	7	229.257,64	29,11

2019	8	271.275,06	33,11
2018	8	279.492,08	37,04
2017	8	0,00	0,00

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 Bìlancio 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

La T.A.R.I.
Le tariffe sono fissate dal Consiglio Comunale ogni anno a seguito del nuovo PEF.

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 2023, non è al momento disponibile, pertanto viene previsto quello relativo all'anno 2022.

Considerazioni dui 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 o ministeriali (esempio per le borse di studio, contributo LSU, Sprar). le somme sono previste sia in entrate che in spesa per pari importo.

Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento
	2020 (accertamenti)	2021 (accertamenti)	2022 (previsioni)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	della col. 4 rispetto alla col. 3
	1	2	3	4	5	6	7
Tributarie	397.494,44	400.483,51	415.150,82	415.150,82	415.150,82	415.150,82	0,000
Contributi e trasferimenti correnti	468.451,59	636.306,74	480.958,42	477.831,68	480.689,97	480.689,97	- 0,650
Extratributarie	70.314,52	95.418,34	262.162,07	220.884,92	231.415,20	231.415,20	- 15,744
TOTALE ENTRATE CORRENTI	**936.260,55**	**1.132.208,59**	**1.158.271,31**	**1.113.867,42**	**1.127.255,99**	**1.127.255,99**	**- 3,833**
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)	**936.260,55**	**1.132.208,59**	**1.158.271,31**	**1.113.867,42**	**1.127.255,99**	**1.127.255,99**	**- 3,833**
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	351.630,24	1.054.591,28	13.472.191,51	1.831.140,57	1.831.140,57	1.831.140,57	- 86,407
- 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	67.871,15	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	0,00	200.000,00	817.948,52	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	**419.501,39**	**1.254.591,28**	**14.290.140,03**	**1.831.140,57**	**1.831.140,57**	**1.831.140,57**	**- 87,185**
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	500.000,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	**0,00**	**0,00**	**500.000,00**	**500.000,00**	**500.000,00**	**500.000,00**	**0,000**
TOTALE GENERALE (A+B+C)	**1.355.761,94**	**2.386.799,87**	**15.948.411,34**	**3.445.007,99**	**3.458.396,56**	**3.458.396,56**	**- 78,399**

Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE	2020 (riscossioni)	2021 (riscossioni)	2022 (previsioni cassa)	2023 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	1	2	3	4	5
Tributarie	405.325,53	363.929,14	742.372,79	786.252,01	5,910
Contributi e trasferimenti correnti	486.244,47	572.787,58	567.425,89	542.939,49	- 4,315
Extratributarie	50.908,58	58.117,86	333.275,86	297.667,76	- 10,684
TOTALE ENTRATE CORRENTI	**942.478,58**	**994.834,58**	**1.643.074,54**	**1.626.859,26**	**- 0,986**
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)	**942.478,58**	**994.834,58**	**1.643.074,54**	**1.626.859,26**	**- 0,986**
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	308.679,42	944.041,41	13.504.586,08	2.327.438,44	- 82,765
- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,000*
Accensione mutui passivi	67.871,15	44.236,01	8.177,06	7.379,27	- 9,756
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)	**376.550,57**	**988.277,42**	**13.512.763,14**	**2.334.817,71**	**- 82,721**
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)	**1.319.029,15**	**1.983.112,00**	**15.655.837,68**	**4.461.676,97**	**- 71,501**

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

	ALIQUOTE IMU	GETTITO

	2022	2023	2022	2023
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	42.506,66	42.000,00
Terreni	0,0000	0,0000	0,00	0,00
Aree fabbricabili	0,0000	0,0000	0,00	0,00
TOTALE			**0,00**	**0,00**

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. L'azione dell'amministrazione sarà comunque orientata verso la tutela dei cittadini più deboli (famiglie con disabili, famiglie numerose, cittadini in difficoltà economiche per disoccupazione, ecc.). Inoltre è stata assunta, ai sensi dell'art. 110 del TUEL, una figura presso l'ufficio tributi, al fine di contrastare in modo deciso l'evasione fiscale e reperire nuove risorse finanziarie per l'Amministrazione comunale.
Relativamente alle entrate tributarie, in materia di agevolazioni / esenzioni, le stesse risultano essere ampliate nei limiti del possibile a favore delle classi più deboli.
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, Tassa Rifiuti che per legge deve prevedere un piano finanziario in pareggio.
Relativamente alle entrate tariffarie, in materia di agevolazioni / esenzioni / soggetti passivi, anche in questo caso gli stessi dovranno essere ampliate nei limiti del possibile a favore delle classi più deboli.

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.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2023

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 2023**	**COMPETENZA ANNO 2024**	**COMPETENZA ANNO 2025**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	400.483,51	407.269,13	407.269,13
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	636.306,74	462.413,72	462.413,72
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	95.418,34	127.145,68	120.856,96
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		**1.132.208,59**	**996.828,53**	**990.539,81**
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale [1]	(+)	113.220,86	99.682,85	99.053,98
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]	(-)	50.729,71	49.296,98	47.807,26
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		**62.491,15**	**50.385,87**	**51.246,72**
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/*esercizio precedente*	(+)	1.126.664,77	1.096.311,29	1.064.758,72
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		**1.126.664,77**	**1.096.311,29**	**1.064.758,72**
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. 31 del 26/04/2022 è stato approvato programmazione del personale 2022-2024:

1) seguente dotazione organica dell'Ente:

Categoria	Posti coperti Alla data del 01/01/2022		Posti da coprire per effetto del presente piano	
	Full -Time	Part-Time	Full -Time 2022-2024	Part-Time 2022/2024
D1	0	0	0	1
C1	0	1	0	0
B1	2	3	0	0
A1	0	0	0	0
TOTALE	2	4	0	1

2) DI PROVVEDERE nel corso del 2022 al seguente programma delle assunzioni:

- N. 1 concorso esterno - categoria giuridica D1 istruttore amministrativo part-time al 33,34%;

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 vedi 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.

Lente con delibera della G. M. n 28 del 26/04/2022 avente ad oggetto **" APPROVAZIONE PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2022/2023 – ART. 21 D. LGS 50/2016",** dal quale vi è inserito l'elenco degli acquisti di beni e servizi.

ALLEGATO I – SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di San Cosmo Albanese

Allo stato attuale non è stato elaborato il Piano triennale delle opere pubbliche anno 2023-2025, pertanto vengono riportate le seguenti opere.

Programma triennale delle opere pubbliche 2023-2025

N. Progr.	Cod. Int. Amm.ne	CODICE ISTAT			Tipologia	Categoria	DESCRIZIONE INTERVENTO	primo	secondo	terzo
		Reg.	Prov.	Com.						
	2				3	3		anno 2023	anno 2024	anno 2025
3		18	78	113	3	A0101	Manutenzione di reti viarie	284.609,38	284.609,38	284.609,38
5		18	78	113	3	A0205	Completam. Degli interventi urgenti per la mitigaz. del rischio idrogeol. Nel centro abitato del Comune San Cosmo A.	235.000,00	235.000,00	235.000,00
8		18	78	113	1	A0509	Contributo a sostegno della popolazione residente per comuni svantaggiati.	104.531,19	104.531,19	104.531,19
9		18	78	113	1	A0509	Messa in Sicurezza Edificio Comunale - Palazzo De Rada			
11		18	78	113	3	A0205	Messa in Sicurezza del Territorio - Mitigazione Rischio Idrogeologico - Torrente Pisciacane	400.000,00	400.000,00	400.000,00
12		18	78	113	3	A0211	Messa in Sicurezza Territorio - Mitigazione Rischio Idrogeologico - Centro Storico	200.000,00	200.000,00	200.000,00
13		18	78	113	3	A0205	Messa in Sicurezza Territorio - Mitigazione Rischio Idrogeologico - Località Bola e Matermare- saline e margiuglie- Pisciacane	300.000,00	300.000,00	300.000,00

14		**18**	**78**	**113**	**1**	**A0509**	**Messa in Sicurezza Edificio Comunale – Auditorium**	**300.000,00**	**300.000,00**	**300.000,00**
							Oneri di urbanizzazione	**2.000,00**	**2.000,00**	**2.000,00**
							Interventi cimitero da proventi	**5.000,00**	**5.000,00**	**5.000,00**
TOTALE								**1.831.140,57**	**1.831.140,57**	**1.831.140,57**

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIA RISORSE	Disponibilità finanziaria			Importo totale
	2023	2024	2025	
Le opere di investimento sono finanziate da contributi regionali e ministeriali	1.824.140,57	1.824.140,57	1.824.140,57	5.472.421,71
Proventi da oneri di urbanizzazione e vendita loculi cimiteriali	7.000,00	7.000,00	7.000,00	21.000,00
TOTALI	1.831.140,57	1.831.140,57	1.831.140,57	5.493.421,71

ALLEGATO I – SCHEDA F: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di San Cosmo Albanese

ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

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

Risultano attualmente in corso di esecuzione e non ancora conclusi i seguenti progetti di investimento:

1) ADEGUAMENTO PERTINENZA SEDE COMUN ALE ADIBITO A GURADIA MEDICA;
2) MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO;
3) EFFIECIENTAMENTO ENERGETICO DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE;
4) MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO COMUNALE URBANO ED EXTRAURBANO;
5) MESSA IN SICUREZZA DELL'AREA CIMITERIALE.

in relazione ai quali l'Amministrazione intende concludere nel corso dell'anno i lavori e le definizioni burocratiche.

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.

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.

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) [1]
2023 - 2024 - 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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	(-)		19.674,77	31.035,87	31.035,87
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.113.867,42	1.127.255,99	1.127.255,99
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	(-)		1.063.365,20	1.063.570,40	1.061.693,29
di cui fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui fondo crediti di dubbia esigibilità			*120.471,00*	*120.471,00*	*120.471,00*
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	(-)		48.786,28	50.596,51	52.473,62
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)			**-17.958,83**	**-17.946,79**	**-17.946,79**
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]	(+)		17.958,83	17.946,79	17.946,79
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]
2023 - 2024 - 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento [2]	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.831.140,57	1.831.140,57	1.831.140,57
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)		1.831.140,57 *0,00*	1.831.140,57 *0,00*	1.831.140,57 *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]
2023 - 2024 - 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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	(-)		17.958,83		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			**-17.958,83**	**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* 2023 - 2024 - 2025

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione		17.958,83	17.946,79	17.946,79	**Disavanzo di amministrazione**(1)		19.674,77	31.035,87	31.035,87
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	17.946,79	17.946,79					
					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	786.252,01	415.150,82	415.150,82	415.150,82	*Titolo 1 - Spese correnti*	1.111.244,94	1.063.365,20	1.063.570,40	1.061.693,29
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	542.939,49	477.831,68	480.689,97	480.689,97					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	297.667,76	220.884,92	231.415,20	231.415,20					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.327.438,44	1.831.140,57	1.831.140,57	1.831.140,57	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	2.701.729,41	1.831.140,57	1.831.140,57	1.831.140,57
					- 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	3.954.297,70	2.945.007,99	2.958.396,56	2.958.396,56	**Totale spese finali .....**	3.812.974,35	2.894.505,77	2.894.710,97	2.892.833,86
Titolo 6 - Accensione di prestiti	7.379,27	0,00	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	48.786,28	48.786,28	50.596,51	52.473,62
					- 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	500.000,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	953.583,66	953.500,00	953.500,00	953.500,00	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	953.500,00	953.500,00	953.500,00	953.500,00
Totale titoli	5.415.260,63	4.398.507,99	4.411.896,56	4.411.896,56	**Totale titoli**	5.315.260,63	4.396.792,05	4.398.807,48	4.398.807,48
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.415.260,63	4.416.466,82	4.429.843,35	4.429.843,35	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	5.315.260,63	4.416.466,82	4.429.843,35	4.429.843,35
Fondo di cassa finale presunto	100.000,00								

(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 tratte dal programma di mandato

2014-2019 (e successivi):
 Un checkup up contabile per conoscere lo stato economico del Comune e definire la situazione patrimoniale, con la contestuale 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
istruzione 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 archeologico e architettonico Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.
Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle
attività culturali."
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***

E attivo un servizio infermieristico per venire incontro alle esigenze delle persone in difficoltà.

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 2023				ANNO 2024				ANNO 2025			
	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	300.453,04	0,00	0,00	300.453,04	301.597,41	0,00	0,00	301.597,41	300.776,05	0,00	0,00	300.776,05
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	3.827,96	0,00	0,00	3.827,96	3.827,96	0,00	0,00	3.827,96	3.827,96	0,00	0,00	3.827,96
4	8.228,58	0,00	0,00	8.228,58	8.194,77	0,00	0,00	8.194,77	8.159,39	0,00	0,00	8.159,39
5	59.000,00	300.000,00	0,00	359.000,00	59.000,00	300.000,00	0,00	359.000,00	59.000,00	300.000,00	0,00	359.000,00
6	3.575,29	0,00	0,00	3.575,29	3.560,48	0,00	0,00	3.560,48	3.544,90	0,00	0,00	3.544,90
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	3.287,27	641.531,19	0,00	644.818,46	3.190,45	641.531,19	0,00	644.721,64	3.089,70	641.531,19	0,00	644.620,89
9	152.229,36	600.000,00	0,00	752.229,36	152.229,36	600.000,00	0,00	752.229,36	152.157,53	600.000,00	0,00	752.157,53
10	86.865,31	284.609,38	0,00	371.474,69	86.165,56	284.609,38	0,00	370.774,94	85.431,65	284.609,38	0,00	370.041,03
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	309.381,63	5.000,00	0,00	314.381,63	309.287,65	5.000,00	0,00	314.287,65	309.189,35	5.000,00	0,00	314.189,35
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	0,00	0,00	0,00	0,00	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	136.516,76	0,00	0,00	136.516,76	136.516,76	0,00	0,00	136.516,76	136.516,76	0,00	0,00	136.516,76
50	0,00	0,00	48.786,28	48.786,28	0,00	0,00	50.596,51	50.596,51	0,00	0,00	52.473,62	52.473,62
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	500.000,00	500.000,00
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	953.500,00	953.500,00
TOTALI	**1.063.365,20**	**1.831.140,57**	**1.502.286,28**	**4.396.792,05**	**1.063.570,40**	**1.831.140,57**	**1.504.096,51**	**4.398.807,48**	**1.061.693,29**	**1.831.140,57**	**1.505.973,62**	**4.398.807,48**

Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2023			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	325.782,87	296.866,73	0,00	622.649,60
2	0,00	0,00	0,00	0,00
3	3.827,96	0,00	0,00	3.827,96
4	30.952,03	0,00	0,00	30.952,03
5	59.000,00	200.000,00	0,00	259.000,00
6	3.575,29	0,00	0,00	3.575,29
7	0,00	52.899,54	0,00	52.899,54
8	3.287,27	1.319.087,43	0,00	1.322.374,70
9	181.549,96	458.278,25	0,00	639.828,21
10	123.688,31	299.574,61	0,00	423.262,92
11	0,00	0,00	0,00	0,00
12	309.581,25	24.862,99	0,00	334.444,24

13	0,00	0,00	0,00	0,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	50.159,86	0,00	50.159,86
18	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
50	0,00	0,00	48.786,28	48.786,28
60	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00
99	0,00	0,00	953.500,00	953.500,00
TOTALI	**1.111.244,94**	**2.701.729,41**	**1.502.286,28**	**5.315.260,63**

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 p
iano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari dell'anno 2022.

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, 07 Settembre 2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Rag. Angelo Loricchio

Il Rappresentante Legale

Damiano Baffa