



COMUNE DI BAGNOLI SOPRA
Provincia di Padova

Nota di aggiornamento al

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
SEMPLIFICATO

(D.U.P.S.)

2024 - 2026

Allegato C) alla delibera G.C n. 73 del 18.11.2023
Allegato C) alla delibera di C.C. n. 36 del 22.12.2023

Sommario

Premessa.....	3
IL DUP SEMPLIFICATO.....	3
Articolazione del DUP Semplificato.....	4
ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE.....	5
1 - Risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio ed alla situazione socioeconomica dell'Ente.....	6
1.1 Risultanze della popolazione.....	6
1.2 Popolazione straniera.....	6
1.3 Risultanze del Territorio.....	7
1.4 Risultanze della situazione socioeconomica dell'Ente.....	7
2 - Modalità di gestione dei servizi pubblici locali.....	8
3 - Sostenibilità economico finanziaria dell'Ente.....	9
Situazione di cassa dell'Ente.....	9
Livello di indebitamento.....	9
Debiti fuori bilancio riconosciuti.....	9
Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui.....	9
Ripiani ulteriori disavanzi.....	10
4 - Gestione delle risorse umane.....	10
Personale in servizio al 31/12/2022.....	10
Settori - Unità organizzative.....	10
Numero dipendenti in servizio al 31/12/2022 e andamento della spesa complessiva nell'ultimo quinquennio.....	11
5 - Vincoli di finanza pubblica.....	11
Rispetto dei vincoli di finanza pubblica.....	11
INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO.....	13
A. ENTRATE.....	14
Tributi e tariffe dei servizi pubblici.....	14
Trasferimenti dello Stato.....	18
Trend Storico delle Entrate.....	19
Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità.....	19
Proiezione prospetto del rispetto dei vincoli di indebitamento.....	19
B. SPESE.....	20
Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali.....	20
Programmazione Triennale del fabbisogno di personale.....	21
PIAO (Piano Integrato di Attività e Organizzazione).....	22
Programmazione triennale 2024-2026 degli acquisti di beni e servizi di importo stimato pari o superiore a 140.000€..	23
C. RAGGIUNGIMENTO EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO E RELATIVI EQUILIBRI IN TERMINI DI CASSA.....	23
D. PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE.....	27
Riepilogo generale delle spese per missioni** 2024 -2025 - 2026.....	27
La progettazione a valere sul PNRR.....	34
E. GESTIONE DEL PATRIMONIO CON PARTICOLARE RIFERIMENTO ALLA PROGRAMMAZIONE URBANISTICA E DEL TERRITORIO E PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLA VALORIZZAZIONI DEI BENI PATRIMONIALI.....	35
F. OBIETTIVI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (G.A.P.).....	35
G. PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA (ex art.2 comma 594 Legge 244/2007).....	35
H. ALTRI EVENTUALI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE.....	35
CONSIDERAZIONI FINALI.....	37

Il Documento Unico di Programmazione Semplificato 2024-2026 è stato approvato dalla Giunta Comunale il 29 luglio 2023 con proprio atto n.50.

Nel presente documento vengono specificate ed arricchite le informazioni di natura finanziaria riferite alle previsioni del bilancio previsionale 2024-2026, e in funzione del programma triennale delle opere pubbliche e dell'elenco annuale dei lavori.

Riflette altresì la situazione nazionale ed internazionale legata alla guerra russo-ucraina e al conseguente "caro bollette" che implica un forte impegno dell'amministrazione nella valutazione delle risorse a disposizione che dovranno consentire non solo di realizzare gli obiettivi strategici di mandato, ma anche l'altrettanto strategico obiettivo di conservazione degli equilibri di bilancio.

IL DUP SEMPLIFICATO

Partendo dai diversi livelli della pianificazione (*strategica, operativa ed esecutiva*), che costituisce la prima fase del "ciclo della performance", è possibile individuare quattro documenti fondamentali che definiscono la programmazione dell'ente:

- 1) Indirizzi dell'amministrazione: documento proposto dal Sindaco e approvato dal Consiglio Comunale ad inizio legislatura che contiene le linee di mandato quinquennali;
- 2) Documento Unico di Programmazione (DUP):
- 3) Piano Esecutivo di Gestione (PEG): documento approvato dalla Giunta contestualmente al bilancio di previsione, ovvero nella prima seduta di giunta successiva all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio. Il PEG definisce le dotazioni economiche finanziarie assegnate ai Responsabili dei Servizi per l'attuazione degli obiettivi di sviluppo e delle attività di gestione.
- 4) Il Piano Integrato di attività e organizzazione (P.I.A.O.): documento approvato dalla Giunta con durata triennale, aggiornato annualmente nel quale sono confluiti:
 - ✓ il Piano della Performance;
 - ✓ il Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e Trasparenza (PTPCT);
 - ✓ il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale (PTFP)
 - ✓ il Piano Operativo del Lavoro Agile (POLA),
 - ✓ il Piano della Formazione (PF),
 - ✓ Il Piano Triennale delle Azioni Positive (PTAP)

In questa fase, in particolare, il Documento Unico di Programmazione, come principale documento strategico dell'Amministrazione e strumento operativo per l'attuazione delle linee programmatiche di mandato, si collega e si integra con il PIAO, andando a riclassificare, nella parte strategica, gli indirizzi dell'Ente in base agli indicatori di Valore Pubblico.

Per gli Enti Locali con popolazione fino a 5.000 abitanti, il comma 6 dell'articolo 170 prevede la predisposizione del Documento Unico di Programmazione semplificato, previsto dall'allegato n. 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e s.m.i.

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze con proprio decreto del 18.05.2018 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n.32 del 09.06.2018 ad oggetto "*Semplificazione del Documento Unico di Programmazione semplificato*" ha fornito una struttura tipo di DUP semplificato per i Comuni fino a 5.000 abitanti.

Il Documento Unico di Programmazione semplificato, predisposto dagli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti, individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, tenendo conto della situazione socio economica del proprio territorio, le principali scelte che caratterizzano il

programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Ogni anno sono verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione con particolare riferimento al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico - finanziaria.

A seguito della verifica è possibile operare motivatamente un aggiornamento degli indirizzi generali approvati.

Articolazione del DUP Semplificato

Il Documento Unico di Programmazione Semplificato si compone di due sezioni:

Parte Prima – ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE.

Attraverso:

1. Risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio ed alla situazione socioeconomica dell'Ente;
2. Modalità di gestione dei servizi pubblici locali;
3. Sostenibilità economico finanziaria dell'Ente;
4. Gestione delle risorse umane;
5. Vincoli di finanza pubblica.

Parte Seconda – INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO:

- I. Entrate;
- II. Spese;
- III. Raggiungimento degli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa;
- IV. Principali obiettivi delle Missioni attivate;
- V. Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e piano delle alienazioni e della valorizzazione dei beni patrimoniali;
- VI. Obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica;
- VII. Piano Triennale di razionalizzazione e Riqualificazione della spesa;
- VIII. Altri strumenti di programmazione.

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

1.1 Risultanze della popolazione

La popolazione del Comune di Bagnoli di Sopra al 31/12/2022 è così composta:

	2022	2021	2020	% var. 2021/2022
Totale	3407	3388	3427	0,56%
Maschi	1694	1689	1696	
Femmine	1713	1699	1731	

Il 2022 ha registrato, rispetto all'anno precedente, un incremento generale ed uniforme della popolazione.

La composizione della popolazione è la seguente:

	2022	2021	2020	% var. 2021/2022
Popolazione 0-14	370	339	313	8,38%
Popolazione 15-64	2134	2116	2121	0,84%
Popolazione +65	903	933	993	-3,32%

I flussi demografici per l'anno 2022 sono i seguenti:

Nascite	20
Decessi	38
Saldo naturale	-18
Iscritti anagrafe	105
Cancellati anagrafe	98
Saldo migratorio	7
Saldo totale	-11

La popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente: n. 6.749



Al fine di favorire l'insediamento di nuovi nuclei familiari nel territorio comunale con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 28.04.2021 l'Amministrazione ha approvato una iniziativa per far fronte al calo demografico e al contempo per favorire i consumi negli esercizi commerciali attraverso un incentivo economico favorendo coloro che acquistano casa ai fini residenziali.

1.2 Popolazione straniera

Gli stranieri residenti al 31° gennaio 2022 (in numero di 306 persone) rappresentano l'8,98% della popolazione residente, con un lieve aumento (33 persone) rispetto all'anno 2021.

1.3 Risultanze del Territorio

Superficie: Kmq 34,90

Risorse idriche: nessuna (laghi e fiumi)

Strade:

- × Autostrade Km.00
- × Strade extraurbane Km.11,80
- × Strade urbane Km.40,00
- × Strade locali Km.
- × itinerari ciclopedonali Km.10,75

Strumenti urbanistici vigenti:

- × Piano Regolatore adottato: NO
- × Piano Regolatore approvato: SI
- × Programma di fabbricazione: NO
- × Piano edilizia economica e popolare (PEEP): NO
- × Piano Insediamenti Produttivi (PIP): NO
- × Piano Particolareggiato Zona Industriale (P.P.Z.I.): SI (area disponibile 40ha)
- × Altri strumenti urbanistici: SI, esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti (art. 170, comma 7, D.L.vo n.267/2000)

1.4 Risultanze della situazione socioeconomica dell'Ente

Servizi educativi per la prima infanzia

Asilo nido	n°	1	posti n°	11	Asilo nido congiunto alla scuola materna
Scuole materne	n°	2	posti n°	102	Le scuole materne presenti sul territorio sono parrocchiali. Il servizio viene erogato dalle stesse. Il Comune di Bagnoli di Sopra sostiene economicamente l'erogazione del servizio per mezzo di apposita convenzione

Servizi scolastici

Scuola primarie	n°	1	posti n°	147	Scuola statale - G. UNGARETTI
Scuola secondarie di primo grado	n°	1	posti n°	100	Scuola statale - V. ALFIERI

Interventi per anziani

I servizi erogati nell'ambito dell'assistenza domiciliare sono l'aiuto domiciliare (che comprende interventi di cura e aiuto della persona, governo della casa, attività di sostegno relazionale), il telesoccorso e telecontrollo, i pasti a domicilio ed i soggiorni climatici protetti.

I servizi di assistenza domiciliare e di pasti a domicilio sono erogati in regime di convenzione con soggetti esterni.

	2022	2021	2019	2020
Aiuto domiciliare e sostegno alla persona – utenti	8	10	8	9
Aiuto domiciliare e sostegno alla persona – ore	884	884	450	930
Servizio pasti a domicilio – utenti	6	6	8	6
Servizio pasti a domicilio – pasti	1560	1560	2024	1518

Strutture residenziali per anziani	n.-
Impianti sportivi	n.2
Cimiteri	n.2
Rete ferroviaria	Km. 0
Biblioteca civica	n.1
Rete idrica	Km. 87
Depuratori	n.-
Acque Navigabili	Km. 0
Porti	n. -
Rete illuminazione pubblica	Km. 34 Pali n. 870
Verde Pubblico	Mq. 248
Servizi Sociali	SI
Aree Gioco	Hp.14

2 - Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Al fine di procedere ad una corretta valutazione delle attività programmate con riferimento ai principali servizi offerti ai cittadini/utenti, per i quali questa amministrazione ha ritenuto di intervenire, nella tabella che segue si riepilogano, per le principali tipologie di servizio, i dati relativi alle erogazioni effettuate nel corso degli ultimi anni e quelle che ci si propone di erogare nel prossimo triennio, distinguendo in base alla modalità di gestione tra quelli in gestione diretta e quelli esternalizzati.

Modalità di Svolgimento	
Impianti sportivi	diretta
Cimiteri	appalto
Strade Comunali	diretta
Biblioteca civica	appalto
Servizi ausiliari all'istruzione - Trasporto scolastico	appalto
Servizi ausiliari all'istruzione – mensa scolastica	appalto
Rete idrica	AcqueVenete
Rete illuminazione pubblica	appalto
Verde Pubblico	appalto
Aree di Gioco	Diretta/appalto
Servizi di Igiene Ambientale	affidamento
Servizi Sociali	diretta
Accertamento e riscossione Canone unico Patrimoniale e mercatale	Concessione ICA S.r.l.

Consorzi, non costituiti in forma di società di capitali, che rappresentano una “forma associativa”:

- ✓ Consorzio Obbligatorio di Bacino Padova Quattro, in liquidazione, con una quota del 0,0300%. Tale consorzio costituiva l'autorità d'ambito dei rifiuti prima della legge regionale n. 52 del 31.12.2012, alla quale era stata assegnata anche la gestione dei rifiuti.
- ✓ Consiglio di Bacino Padova Sud, inizialmente costituito dai Consorzi Obbligatori dei Bacini Padova Tre e Quattro, in liquidazione, a cui si affidavano i contratti di gestione della raccolta e smaltimento dei rifiuti. Successivamente i due Consorzi Obbligatori, Bacini Padova Tre e Quattro, in liquidazione, cedevano le quote del suddetto nuovo consorzio ai Comuni. La quota di partecipazione del Comune di Bagnoli di Sopra, all'interno del nuovo Consorzio, è pari al 1,3954%.

- ✓ Consorzio Energia Veneto (C.E.V.), Ente associato per finalità di approvvigionamento del Servizio energetico, con una partecipazione pari allo 0,09%.

L'Ente, dotato del piano di razionalizzazione delle società partecipate, detiene la seguente partecipazione in società pubblica:

Società	Tipologia	Oggetto sociale	Capitale sociale	% capitale sociale detenuto dall'ente
AcqueVenete S.p.A.	Società pubblica	Attività che concorrono a formare il Servizio Idrico Integrato: servizi di captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad usi civili, di fognatura e di depurazione delle acque reflue.	€ 258.398.589,00	1,29

3 - Sostenibilità economico finanziaria dell'Ente

Situazione di cassa dell'Ente

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente:

Anno di riferimento	Fondo cassa al 31/12
Anno precedente (2022)	688.818,82 €
Anno precedente -1 (2021)	915.605,48 €
Anno precedente -2 (2020)	775.806,78 €

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente:

Anno di riferimento	gg di utilizzo	Costo interessi passivi
Anno precedente (2022)	0	-
Anno precedente -1 (2021)	0	-
Anno precedente -2 (2020)	0	-

Livello di indebitamento

Incidenza degli interessi passivi impegnati/entrate accertate primi tre titoli:

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Entrate accertate Titoli I, II, III (b)	Incidenza (a/b) %
Anno precedente (2022)	48.614,50 €	2.503.791,43 €	1,94%
Anno precedente -1 (2021)	56.252,34 €	2.170.153,94 €	2,59%
Anno precedente -2 (2020)	62.549,13 €	2.144.202,80 €	2,92%

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti
Anno precedente (2022)	- €
Anno precedente -1 (2021)	- €
Anno precedente -1 (2020)	- €

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

A seguito del riaccertamento straordinario dei residui l'Ente non ha rilevato un disavanzo di amministrazione.

Ripiani ulteriori disavanzi

Non sono stati rilevati ulteriori disavanzi

4 - Gestione delle risorse umane

L'assetto strutturale dell'Ente è articolato secondo lo schema approvato con delibera della Giunta Comunale n.2 del 27/01/2023, avente ad oggetto: "Modifica struttura organizzativa ed approvazione del nuovo organigramma del Comune di Bagnoli di Sopra":

Settore	Area	Servizi
1	Finanziario, segreteria affari generali, demografici servizi alla persona e polizia locale	Ragioneria
		Economato
		Tributi
		Personale
		Segreteria Generale
		Protocollo
		Informatica
		Biblioteca e Cultura
		Anagrafe - Elettorale - Stato Civile
		Assistenza Sociale - Scuola
		Sport e tempo libero
		Polizia Locale
2	Lavori pubblici e servizi per il territorio	Edilizia Pubblica
		Edilizia Privata
		Servizi tecnico manutentivi
		Patrimonio
		Commercio
		SUAP

Personale in servizio al 31/12/2022

Ex Cat.	Profilo professionale	Posti coperti	Tempo ind.	Note
D	Istruttore direttivo tecnico	1	SI	
D	Istruttore direttivo amm.vo	1		IN CONVENZIONE
D	Istruttore direttivo Polizia Locale	1		IN CONVENZIONE
C	Istruttore amministrativo	3	SI	
C	Istruttore tecnico	1	SI	
C	Agente di polizia locale	2	SI	
B3	Collaboratore tecnico	1	SI	
B1	Esecutore operaio	1	SI	

Settori - Unità organizzative

Ai sensi dell'art. 109, 2° comma e dell'art. 50, 10° comma del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - TUEL e dell'art. 34 del vigente Regolamento in materia di Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi, le Posizioni Organizzative sono state conferite a:

- Dott. Osti Michelangelo - Settore n. 1 - FINANZIARIO - SEGRETERIA - AFFARI GENERALI- DEMOGRAFICI E SERVIZI ALLA PERSONA - POLIZIA LOCALE
- Geom. Bianchi Stefano - Settore n. 2 - LAVORI PUBBLICI E SERVIZI PER IL TERRITORIO

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2022 e andamento della spesa complessiva nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Nr. dipendenti	Spesa del personale Impegni (macroaggr.1.01)	Spesa corrente (Titolo 1) Impegni	% spesa personale/spesa corrente
Anno precedente (2022)	11	477.606,27	2.175.714,44	21,95%
Anno precedente (2021)	11	466.880,44	1.861.364,36	25,08%
Anno precedente -1 (2020)	8	348.934,58	1.639.930,88	21,28%
Anno precedente -2 (2019)	10	359.074,56	1.980.923,98	18,13%
Anno precedente -3 (2018)	11	352.471,69	2.566.299,40	13,73%

5 - Vincoli di finanza pubblica

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

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

L'art. 28 della Legge 23 dicembre 1998, n. 448 aveva coinvolto le Regioni e gli Enti Locali nel perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica per consentire all'Italia di rispettare gli impegni assunti a livello Europeo attraverso il "Patto di stabilità e crescita". In particolare, gli Enti Locali sono stati chiamati a concorrere al contenimento del deficit del sistema delle amministrazioni pubbliche, impegnandosi a ridurre progressivamente il finanziamento in disavanzo delle proprie spese o ad aumentare l'avanzo e a ridurre il rapporto tra il proprio ammontare di debito ed il prodotto interno lordo. (norme riprese poi a livello regionale come previsto dalla Finanziaria 2003). Con la legge 208/2015 il Patto di stabilità interno è stato definitivamente superato e sostituito con i nuovi vincoli legati al pareggio di bilancio. I bilanci di previsione finanziari dovevano pertanto essere redatti nel rispetto delle norme per il raggiungimento dell'obiettivo di pareggio di bilancio. Ai sensi dell'articolo1, comma 712 della Legge succitata, agli stessi doveva allegato un prospetto contenente le previsioni di competenza triennali rilevanti in sede di rendiconto ai fini della verifica del saldo tra entrate finali e spese finali, in termini di competenza. La L.145/2018 (Finanziaria 2019) ha previsto ai commi da 819 a 826 il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e - più in generale - delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli Enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli Enti locali potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (co. 820). Dal 2019 il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL. Gli enti, infatti, si considerano "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821). Ai sensi del comma 823 viene esplicitato il superamento delle norme sul pareggio previste dalla L. 232/2016. In tal senso si veda anche la Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n.3 del 24 febbraio 2019.

Il nuovo quadro normativo autorizza pertanto l'utilizzo degli avanzi di amministrazione effettivamente disponibili e del fondo pluriennale vincolato, e l'assunzione di debito nei limiti stabiliti all'art. 204 del TUEL. Si tratta di un fattore determinante per una maggiore autonomia nella gestione finanziaria dell'Ente, che potrà fare pieno affidamento non solo sul fondo pluriennale vincolato, ma anche sugli avanzi disponibili e sulle risorse acquisite con debito (sempre nel rispetto dei vincoli di legge) per le spese di investimento, che potranno pertanto contare su un più ampio ventaglio di risorse a supporto.

Il rispetto del pareggio di bilancio è, dunque, un principio non derogabile che il Comune non può violare nemmeno a fronte di spese eccezionali intervenute in corso d'anno. Per tale motivo esso costituisce un obiettivo strategico perseguito dall'Amministrazione. Gli enti territoriali hanno l'obbligo di rispettare il pareggio di bilancio anche quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti. A decorrere dall'anno 2019, come sopra evidenziato, il predetto obbligo si sostanzia, nell'obbligo di conseguire un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, quale saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, compreso l'utilizzo degli avanzi applicabili, del fondo pluriennale vincolato e del debito.

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

Nel periodo di valenza del presente D.U.P. semplificato (2024-2026) con il programma di mandato dell'Amministrazione (2019-2024) la programmazione e la gestione verrà improntata sulla base dei seguenti indirizzi generali:

A. ENTRATE

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

La componente essenziale dell'analisi strategica è costituita dalle risorse finanziarie a disposizione dell'Ente per la realizzazione dei propri programmi.

Il contesto di riferimento – mondiale europeo e nazionale - è caratterizzato da una crisi economica, unito ad un percorso di riforma federalista e da legislatori che modificano il quadro normativo, rendendo difficoltosa la gestione dei bilanci comunali.

La necessità di mantenere livelli adeguati nei servizi per rispondere ai bisogni della popolazione contrasta con la netta diminuzione delle risorse, ciò aumenta la necessità di effettuare scelte relative al taglio dei servizi o all'aumento della pressione fiscale.

Si presenta di seguito una visione d'insieme delle entrate correnti dell'Ente, distinguendo tra entrate tributarie ed entrate tariffarie.

Negli ultimi anni le entrate tributarie locali hanno presentato numerosi elementi di novità rispetto al passato, risentendo delle continue modifiche apportate dal legislatore.

Il clima di dubbia certezza non aiuta gli enti locali nella definizione delle proprie politiche.

Nei prossimi anni, compatibilmente con gli eventuali nuovi tagli apportati dal legislatore, il Comune cercherà di contenere al minimo sostenibile l'imposizione fiscale in capo ai propri contribuenti mantenendo invariata o, se possibile, riducendo la pressione tributaria.

Il sistema tariffario, diversamente dal tributario, è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale.

L'ente disciplina con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino.

La composizione tributaria previsionale per la valenza del DUPS 2024-2026, è la seguente:

denominazione	Prev. 2024	Prev. 2025	Prev. 2026
GETTITO IMU STANDARD - QUOTA COMUNALE	566.000,00	566.000,00	566.000,00
GETTITO IMU INCREMENTO ALIQUOTA IMMOBILI CAT. CATASTALE "D" ESCLUSO D2-D3 - QUOTA COMUNALE	182.000,00	182.000,00	182.000,00
RECUPERO EVASIONE I.M.U.	31.500,00	31.500,00	31.500,00
ADDIZIONALE COMUNALE I.R.P.E.F.	252.300,00	252.300,00	252.300,00
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	675.000,00	660.000,00	650.000,00
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	1.706.800,00	1.691.800,00	1.681.800,00

Il trend storico:

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO		
	2021	2022	2023
	(accertamenti)	(accertamenti)	(assestato)
	1	2	3
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	1.595.222,37	1.895.200,40	1.727.440,01

IMU e TASI – STIMA ENTRATE E ALIQUOTE

L'articolo 1 commi dal 739 al 783 della L. 160 del 27 dicembre 2019 ha istituito per tutti i comuni del territorio nazionale la nuova IMU – il comma 738 della medesima legge abolisce totalmente l'imposta unica comunale ad eccezione della tassa sui rifiuti, fermo restando che per tutto quanto non previsto dalle disposizioni di cui i commi 738 a 775 si applicano i commi da 161 a 169 dell'art. 1 della L. 296 del 27/12/2006.

La legge di bilancio 2020 attua l'unificazione IMU – TASI, cioè l'assorbimento della TASI nell'IMU, a parità di pressione fiscale complessiva.

Per l'anno 2023, con D.C.C. n.7 del 11.03.2023 l'Ente ha mantenuto invariate le aliquote rispetto all' annualità precedente:

IMU - ANNO D'IMPOSTA 2023		
DESCRIZIONE	ALIQ.	DETRAZ.
Abitazione principale A1, A8, A9 e relative pertinenze	0,65	€ 200,00
Abitazione principale e relative pertinenze	0	
Altro fabbricato	0,76	
Fabbricato cat. D (esclusi D10, D2, D3)	0,95	
Fabbricato rurale strumentale	0	
Abit. concessa in locazione a canone concordato (rid. 25% su aliq. base)	0,57	
Abit. concessa in comodato gratuito registrato (rid. 50% base imponibile)	0,76	
Area edificabile	0,76	
Terreno agricolo	0,76	
Terreno agricolo coltivatore diretto	0	

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI

Con la Legge n. 160 del 27 dicembre 2019, in specifico i commi dal 816 al 847, è stato istituito, a partire dall'anno 2021 il *Canone Unico Patrimoniale*, il quale accorpa tutti i tributi minori, ovvero:

- _ l'Imposta sulla pubblicità, e diritti sulle pubbliche affissioni;
- _ Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche;
- _ il canone per installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'art. 27, commi 7 e 8 del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992 n.285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle provincie.

Viene istituito anche il canone patrimoniale di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio e al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate (definito *canone mercatale*).

Il servizio di accertamento e riscossione del "Canone unico" e del "Canone mercatale" è stato affidato alla ditta I.C.A. S.r.l.

Per l'anno 2023, l'Amministrazione Comunale ha mantenuto invariate le tariffe e coefficienti.

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (assestato)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)
Canone Unico Patrimoniale	9.620,00	8.549,04	20.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00

ADDIZIONALE IRPEF

L'addizionale comunale IRPEF è prevista dal D. Lgs. n. 360/1998, in base al quale i Comuni possono variare l'aliquota fino ad un massimo dello 0,8 per cento.

Per l'anno 2023, con deliberazione del Consiglio Comunale, è stata confermata la stazionarietà dell'aliquota allo 0,60% e conferma la soglia di esenzione per i soggetti ultrasessantacinquenni il cui unico reddito deriva esclusivamente da redditi di pensione inferiori ad € 10.000,00.

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (assestato)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)
Addizionale comunale IRPEF	233.475,85	252.300,00	252.300,00	252.300,00	252.300,00	252.300,00

TARI - TASSA SUI RIFIUTI

La TARI (Tassa sui rifiuti) è destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti a carico dell'utilizzatore. Il presupposto impositivo è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte, a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani. Il tributo è corrisposto in base a tariffa e l'articolazione tariffaria deve assicurare la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio di gestione dei rifiuti. A decorrere dall'esercizio 2020, l'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambienti (ARERA) ha deliberato il nuovo metodo per la determinazione del piano economico finanziario (deliberazione n.443/2019).

Con delibera del Consiglio Comunale n.6 del 26.04.2022 è stato preso d'atto il piano economico finanziario 2022-2025, validato dall'E.T.C. (Ente territoriale Competente) e con delibera del Consiglio Comunale n. 15 del 31.05.2023 determinate le tariffe inerenti l'anno 2023:

TIP.	CAT.	CATEGORIA DESCRIZIONE	COMPONENTI	FISSA	QUOTA VARIABILE
UD	A	Abitazione	1	0,6340€	42,9956 €
UD	A	Abitazione	2	0,7396€	79,8489 €
UD	A	Abitazione	3	0,8151€	95,2045 €
UD	A	Abitazione	4	0,8755€	104,4178 €
UD	A	Abitazione	5	0,9359€	110,5600 €
UD	A	Abitazione	6	0,9811€	116,7023 €
UD	A1	Immobile a disposizione	6	0,6038€	- €
UD	A2	Immobile ad uso stagionale	6	0,4906€	42,9956 €
UD	SV	SVUOTAMENTO EURO/LITRO SECCO	6		
		COSTO SVUOTAMENTO BIDONE DA 40 LITRI			
UND	01	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, locali annessi ai luoghi di culto		1,0083 €	0,4463€
UND	02	Cinematografi e teatri		1,0083 €	0,4463€
UND	03	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta		1,1006 €	0,5591€
UND	04	Distributori carburanti		1,5004 €	1,0466 €
UND	05	Stabilimenti balneari, piscine e parchi giochi all'aperto		1,0083 €	0,4463€
UND	06	Esposizioni, autosaloni		1,1006 €	0,5591€
UND	07	Alberghi con ristorante		2,5622 €	2,3416 €
UND	08	Alberghi senza ristorante, bed and breakfast		2,5622 €	2,3416 €
UND	09	Case di cura e riposo		1,0083 €	0,4463€

TIP.	CAT.	CATEGORIA DESCRIZIONE	COMPONENTI	FISSA	QUOTA VARIABILE
UND	10	Ospedali		1,0083 €	0,4463€
UND	11	Uffici, agenzie, studi professionali		1,8699 €	1,7392 €
UND	12	Banche ed istituti di credito		3,0802 €	2,7074 €
UND	13	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta, altri beni durevoli		2,3620 €	2,0973 €
UND	14	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze		2,3620 €	2,0973 €
UND	15	Negozi particolari quali filatelia, tende, tessuti, tappeti, cappelli, ombrelli, antiquario		2,3620 €	2,0973 €
UND	16	Banchi di mercato beni durevoli		2,1685 €	2,4734 €
UND	17	Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, barbiere, estetista		1,5268 €	1,0784 €
UND	18	Att. artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, fabbro, elettricista		1,5268 €	1,0784 €
UND	19	Carrozzeria, autofficina, elettrauto		1,5268 €	1,0784 €
UND	21	Attività artigianali di produzione beni specifici		1,5268 €	1,0784 €
UND	22	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub		2,5622 €	2,3416 €
UND	23	Mense, birrerie, amburgherie, agriturismi		2,5622 €	2,3416 €
UND	24	Bar, caffè, pasticceria		2,5622 €	2,3416 €
UND	25	Supermercato, panificio, macelleria, salumeria, generi alimentari, pizza al taglio		3,7158 €	3,7483 €
UND	26	Plurilicenze alimentari e/o miste		2,5622 €	2,3416 €
UND	27	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante		3,7158 €	3,7483 €
UND	28	Ipermercati di generi misti		3,7158 €	3,7483 €
UND	29	Banchi di mercato beni deperibili		2,1876 €	2,8154 €
UND	30	Discoteche, night club		2,5622 €	2,3416 €
UND	35	Campeggi		1,5660 €	0,8338€
UND	36	Impianti sportivi		0,8238€	0,2215€
UND	37	Aree scoperte non utilizzate per l'attività principale		1,3335 €	0,5472€
UND	40	Immobile vuoto inoccupato		1,9310 €	- €
UND	41	Mancato conferimento della totalità del rifiuto prodotto e mancata produzione		1,9310 €	- €
		TARIFFA ATTIVITA' ESTERNE		0,113846€	

SANZIONI AMMINISTRATIVE DA CODICE DELLA STRADA

Una quota pari al 50 per cento dei proventi spettanti agli enti è destinata (comma 4 art.208 del D.lgs. n.285/1992):

- in misura non inferiore a un quarto della quota, a interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;
- in misura non inferiore a un quarto della quota, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;
- ad altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale.

In fase di conversione il Decreto-legge 77/2021 (Testo in vigore dal: 31-7-2021) si è arricchito dell'articolo 66 – quinquies che integra l'articolo 208, comma 5-bis, del codice della strada prevedendo la possibilità di destinare i suddetti proventi: *"all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature per finalità di protezione civile di competenza dell'ente interessato"*

Con D.G.C. nr. 69 del 18/11/2023 è stata destinata la quota dei proventi spettanti all'Ente, alla programmazione di Bilancio 2024-2026, alle finalità indicate dal comma 4 dell'art. 208 del D.lgs. n. 285/1992.

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (assestato)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)
Sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada	7.869,50	3.200,87	50.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00

PROVENTI DEI TITOLI ABITATIVI EDILIZI E RELATIVE SANZIONI - CONCESSIONI EDILIZIE

L'articolo 1, commi 460-461, della legge 232/2016 prevede che i proventi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza limiti temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi dei centri storici e delle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi ad uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico e, infine, a interventi volti a favorire attività di agricoltura nell'ambito urbano.

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (asestato)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)
Proventi dei titoli abitativi edilizi e relative sanzioni - concessioni edilizie	101.889,19	48.771,35	70.920,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00

Trasferimenti dello Stato

Le Entrate correnti del Comune di Bagnoli di Sopra sono caratterizzate principalmente da trasferimenti che sono di diversa natura:

- ✓ statali,
- ✓ regionali,
- ✓ provinciali,
- ✓ comunali

Il trend storico e la programmazione pluriennale del fondo per il finanziamento dei comuni è il seguente:

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (asestato)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)
Fondo di solidarietà comunale	686.533,54	692.923,01	695.640,01	675.000,00	675.000,00	675.000,00

Nelle tabelle che seguono viene illustrato l'andamento degli ultimi 4 anni suddivisi per tipologia (al netto dei contributi Covid19 per l'anno 2020 e 2021 e di altri trasferimenti straordinari)

Attribuzioni	Importo 2023	Importo 2022	Importo 2021	Importo 2020
Fondo di solidarietà comunale	674.337,38 €	691.082,45 €	686.533,54 €	683.285,10 €
Contributi non fiscalizzati da federalismo municipale	9.239,93 €		10.742,29 €	11.528,65 €
Somme da recuperare con le procedure di cui all'art. 1, co.128, L.228/2012	-8.241,83 €	-8.268,80 €	-4.790,25 €	-27,90 €
Altre erogazioni di risorse che non costituiscono trasferimenti erariali	393,19	479,69	842,40 €	1.478,52 €
Trasferimenti compensativi*	56.520,68	57.504,32	68.120,20	59.125,24
Totale generale attribuzioni	732.249,35 €	740.797,66 €	761.448,18 €	755.389,61 €

Ai contributi straordinari, trasferiti per fronteggiare la crisi sanitaria oggetto di ulteriore certificazione a maggio 2023, si sono affiancati i *provvedimenti straordinari* per fronteggiare gli aumenti delle utenze di energia elettrica e gas:

Attribuzioni	Importo 2023	Importo 2022
Fondo per gli enti locali per garantire la continuità dei servizi	43.320,73 €	80.688,31 €

Trend Storico delle Entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (assestato)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.595.222,37	1.895.200,40	1.727.440,01	1.706.800,00	1.691.800,00	1.681.800,00
Titolo:2. Trasferimenti correnti	280.324,03	370.002,02	405.400,31	325.617,00	315.617,00	305.617,00
Titolo:3. Entrate extratributarie	294.607,54	238.589,01	412.671,78	269.230,56	223.911,09	222.723,23
Titolo:4. Entrate in conto capitale	512.343,62	386.050,91	566.375,16	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Titolo:6. Accensione Prestiti	99.500,00	0	0	0,00	0,00	0,00
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	581.830,00	581.830,00	581.830,00	581.830,00
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	348.802,05	411.835,52	545.000,00	525.000,00	525.000,00	525.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.130.799,61	3.301.677,86	4.238.717,26	3.468.477,56	3.398.158,09	3.376.970,23

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

Entrate	Assestato 2023	Prev.2024	Prev.2025	Prev.2026
Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

Proiezione prospetto del rispetto dei vincoli di indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL. Per l'anno 2026 si procederà alla determinazione degli investimenti in linea con l'evoluzione normativa.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale, iscritti a bilancio 2023-2025 registra la seguente evoluzione:

	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2021 (impegni)	2022 (impegni)	2023 (assestato)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)
Oneri finanziari	56.252,34	48.614,50	41.472,89	35.524,99	29.903,81	24.205,29
Quote capitale	261.101,26	278.309,07	279.041,28	221.143,04	152.444,75	136.955,41

La previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2021 (impegni)	2022 (impegni)	2023 (assestato)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)
Oneri finanziari	56.252,34	48.614,50	41.472,89	35.524,99	29.903,81	24.205,29
Entrate correnti	2.170.153,94	2.503.791,43	2.545.512,10	2.301.647,56	2.231.328,09	2.210.140,23
% oneri su entrate correnti	2,59%	1,94%	1,63%	1,54%	1,34%	1,10%
Limite art. 204 TUEL	10%	10%	10%	10%	10%	10%

B. SPESE

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Relativamente alla gestione corrente l'Amministrazione dovrà definire la stessa in funzione di soddisfare le esigenze di funzionamento della struttura comunale, assicurare gli interventi manutentivi sul patrimonio e demanio comunali e garantire gli interventi sociali.

In particolare, per la gestione delle funzioni fondamentali, l'Amministrazione dovrà definire degli obiettivi operativi di mantenimento degli attuali standard erogativi, senza purtroppo poterne pianificare di miglioramento e di sviluppo. Un'area di miglioramento possibile sarà l'utilizzo quasi esclusivo delle dotazioni informatiche per migliorare l'efficienza e l'efficacia dall'operatività della struttura comunale sia nei processi interni che nel rapporto con il cittadino, peraltro, sempre più orientato all'utilizzazione della tecnologia digitale ed in previsione della transazione digitale, con l'attivazione dei pagamenti elettronici sulla piattaforma pagoPA.

Programmazione Triennale del fabbisogno di personale

Con delibera della giunta n. 47 del 22.07.2023 è stata modificata la sottosezione 3.3 "Piano triennale dei fabbisogni di personale" del PIAO semplificato approvando:

- Nuove necessità dotazionali di personale a tempo indeterminato dell'Ente:

Ex categoria	Profilo professionale	Da Assegnare	Nuove assunzioni
D	Specialista in attività amministrative e contabili	1° Settore	1
D	Specialista in attività tecniche	2° Settore	1
C	Istruttore Amm.vo (anagrafe e stato civile)	1° Settore	1
C	Istruttore di Polizia Locale	U.O.P.L.	1

- Modificando il Piano occupazionale come segue:

Ex categoria	PROFILO PROFESSIONALE	Piano occupazionale 2023-2025 DGC 22/2023	Nuovo piano occupazionale
D	Specialista in attività amministrative e contabili	1	2
D1	Assistente sociale	1	1
D	Specialista in attività tecniche	1	2
C	Istruttore amministrativo (anagrafe e stato civile)	2	2
C	Istruttore amministrativo-contabile	2	2
C	Istruttore tecnico (part-time)	1	1
C	Istruttore di Polizia Locale	2	3
B3	Collaboratore amministrativo	2	1
B3	Collaboratore Tecnico-Manutentivo	2	2
TOTALE		14	16

Il c.d. Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019) all'articolo 33, ha introdotto una modifica significativa della disciplina relativa alle facoltà assunzionali dei Comuni, prevedendo il superamento dei vincoli assunzionali fondati sul turn-over e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale, ossia sulla sostenibilità del rapporto tra spese di personale ed entrate correnti.

Il Comune di Bagnoli di Sopra appartiene alla fascia demografica d) - Comuni da 3.000 a 4.999 abitanti per i quali il "valore soglia" espresso come rapporto tra la spesa complessiva del personale e le entrate correnti è pari al 27,20%.

Con riferimento all'ultimo rendiconto approvato (esercizio 2022) ed applicando le specificazioni di conteggio indicate nella Circolare interministeriale relativa al DM 17.3.2020 (par. 1.2), il valore soglia calcolato risulta pari al 19,45 %, collocando l'Ente nella fattispecie dei Comuni con "bassa incidenza della spesa di personale", con la conseguente possibilità di incrementare la spesa di personale ai sensi dell'art. 4, comma 2 e art. 5 del citato Decreto, entro i limiti della sostenibilità finanziaria.

Con la modifica alla sottosezione 3.3 del PIAO 2023-2025, si è provveduto a:

- definire le capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato (d.m.17.03.2020) individuando dal Rapporto spesa del personale (rendiconto 2022) /Media aritmetica delle entrate correnti al netto FCDE (%);
- applicare la potenzialità espansiva della spesa del personale prevista dalla tabella 2) dell'articolo 5 del citato DM, per i comuni da 3.000 a 4.999 abitanti;

- individuare l'Incremento teorico della spesa per assunzione di personale a tempo indeterminato;
- deliberare le conseguenti assunzioni in funzione delle esigenze dell'ente e come sopra esposte.

La programmazione è comunque suscettibile di aggiornamenti in relazione ad eventuali nuove esigenze, comprese quelle determinate da cessazioni di dipendenti.

Durante l'esercizio 2023, tramite ricorso all'utilizzo di graduatorie di altri Enti ai sensi del D.LGS 165/2001 e nel rispetto del CCNL del 16 novembre 2022, relativo al personale del comparto Funzioni Locali, triennio 2019-2021, CCNL, sono state effettuate le seguenti assunzioni:

- N. 1 Assistente Sociale a tempo part-time e indeterminato, area dei funzionari e dell'elevata qualificazione, da destinare al 1° Settore. Tale assunzione si è concretizzata in data 16/03/2023 (Determina di assunzione n. 38 del 28/02/2023);
- N. 1 Collaboratore tecnico-manutentivo a tempo pieno e indeterminato, area degli operatori esperti, da destinare al 2° Settore. Tale assunzione si è concretizzata in data 15/07/2023 (Determina di assunzione n. 161 del 03/07/2023);
- N. 1 Istruttore Amministrativo (Anagrafe e Stato Civile) a tempo pieno e indeterminato, area degli istruttori, da destinare al 1° Settore. Tale assunzione si è concretizzata in data 01/10/2023 (Determina di assunzione n. 196 del 23/08/2023);
- N. 1 Istruttore Amministrativo-contabile a tempo pieno e indeterminato, area degli istruttori, da destinare al 1° Settore. Tale assunzione si è concretizzata in data 16/09/2023 (Determina di assunzione n. 199 del 25/08/2023);

All'atto della predisposizione del bilancio di previsione, il personale in servizio è sintetizzato nella tabella sottostante:

Ex categoria	PROFILO PROFESSIONALE	Posti Coperti	Tempo Indeterminato	Note
D	Specialista in attività amministrative e contabili	1		IN CONVENZIONE
D1	Assistente sociale	1	SI	
D	Specialista in attività tecniche	1	SI	
C	Istruttore amministrativo (anagrafe e stato civile)	2	SI	
C	Istruttore amministrativo-contabile	2	SI	
C	Istruttore tecnico (part-time)	1	SI	
C	Istruttore di Polizia Locale	1	SI	
B3	Collaboratore amministrativo	1	SI	
B3	Collaboratore Tecnico-Manutentivo	2	SI	
TOTALE		12		

PIAO (Piano Integrato di Attività e Organizzazione)

Con il D.L. n. 80 del 09/06/2021 - *"Misure urgenti per il rafforzamento della capacità amministrativa delle pubbliche amministrazioni funzionale all'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e per l'efficienza della giustizia"* - convertito con modificazioni dalla Legge n. 113 del 08/08/2021, all'articolo 6, è stato introdotto un nuovo strumento di programmazione per le amministrazioni pubbliche, denominato *Piano integrato di attività e organizzazione* (PIAO), quale *documento unitario in cui confluiscono i diversi atti di programmazione*, tra i quali:

- a) il Piano dei fabbisogni di personale e Piano delle azioni concrete;
- b) il Piano per Razionalizzare l'utilizzo delle dotazioni strumentali;
- c) il Piano delle performance;
- d) il Piano di Prevenzione della Corruzione;
- e) il Piano Organizzativo del Lavoro Agile;
- f) il Piano di Azioni positive.

Il D.M. 30.06.2022, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, regola il contenuto e le finalità del PIAO, riporta le indicazioni di un "Piano-tipo", definisce le modalità semplificate per le amministrazioni con meno di 50 dipendenti, come nel caso del Comune di Bagnoli di Sopra.

Il Piano ha una programmazione triennale e deve essere aggiornato annualmente entro il 31 gennaio.

Programmazione triennale 2024-2026 degli acquisti di beni e servizi di importo stimato pari o superiore a 140.000€

La programmazione dei lavori e degli acquisti di beni e servizi all'art. 37 del nuovo Codice prevede due importanti novità in materia di programmazione dei lavori e degli acquisti di beni e servizi, rispetto al testo previgente di cui all'art. 21 del D.lgs. n. 50/2016, che viene abrogato dal 1° luglio 2023, salvo alcuni articoli che continuano ad applicarsi esclusivamente ai procedimenti in corso ovvero continuano ad applicarsi fino al 31 dicembre 2023.

La prima novità riguarda il programma degli acquisti di beni e servizi e i relativi aggiornamenti annuali, che diventa *triennale* (in precedenza era biennale) e nel quale *dovranno essere indicati gli acquisti di importo unitario stimato pari o superiore ai 140.000 euro* (in precedenza era di un importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro). Si tratta di una modifica che uniforma la programmazione degli acquisti di beni e servizi alla programmazione triennale dei lavori e, soprattutto, alla programmazione triennale degli enti locali contenuta nel DUP e nel bilancio di previsione.

L'innalzamento invece della soglia dell'importo unitario stimato degli acquisti riduce il perimetro della rilevazione, andando così ad escludere gli appalti più piccoli, per i quali si potrà quindi procedere senza la relativa previsione nel programma.

Attualmente, il principio contabile applicato della programmazione 4/1 allegato al D.lgs. n. 118/2011 prevede che la Sezione Operativa del DUP contenga anche il programma "biennale" di forniture e servizi di cui al menzionato art. 21. Nel ricordare che lo stesso principio contabile stabilisce che il programma in questione è approvato con il DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni, riteniamo che il nuovo Codice superi tale previsione e che già nel DUP 2024/2026, da approvare annualmente entro il 31 luglio, debba essere contenuto il nuovo programma triennale degli acquisti.

All'atto della predisposizione del bilancio, non sono previsti acquisti di importo stimato pari o superiore a euro 140.000 nel triennio di riferimento 2024-2026.

C. RAGGIUNGIMENTO EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO E RELATIVI EQUILIBRI IN TERMINI DI CASSA
--

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2024-2026, da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono:

- pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate finali deve essere:

- × uguale al totale delle spese;
- × equilibrio di parte corrente;
- × equilibrio di parte capitale

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente ha sempre rispettato i vincoli di finanza pubblica, pertanto non dovranno essere previsti particolari accorgimenti per il rispetto degli stessi per il triennio 2024/2026.

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione dovrà essere indirizzata al costante monitoraggio degli incassi, al recupero delle entrate e al contenimento delle spese al fine del rispetto del saldo positivo di cassa al 31/12.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024 - 2025 - 2026

ENTRATE	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Fondo pluriennale vincolato	473.210,34	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.706.800,00	1.691.800,00	1.681.800,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	325.617,00	315.617,00	305.617,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	269.230,56	223.911,09	222.723,23
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	2.361.647,56	2.291.328,09	2.270.140,23
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	581.830,00	581.830,00	581.830,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	525.000,00	525.000,00	525.000,00
Totale titoli	3.468.477,56	3.398.158,09	3.376.970,23
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.941.687,90	3.398.158,09	3.376.970,23

SPESE	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	<i>2.102.714,86</i>	<i>2.078.883,34</i>	<i>2.073.184,82</i>
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	511.000,00	60.000,00	60.000,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale spese finali	2.613.714,86	2.138.883,34	2.133.184,82
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	221.143,04	152.444,75	136.955,41
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	581.830,00	581.830,00	581.830,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	525.000,00	525.000,00	525.000,00
Totale titoli	3.941.687,90	3.398.158,09	3.376.970,23
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.941.687,90	3.398.158,09	3.376.970,23

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

2024 – 2025 – 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		300.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		22.210,34	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.301.647,56	2.231.328,09	2.210.140,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		2.102.714,86	2.078.883,34	2.073.184,82
<i>di cui</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			3.034,50	3.034,50	3.034,50
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	(-)		221.143,04	152.444,75	136.955,41
- <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
- <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2)	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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 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	(+)		451.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		60.000,00	60.000,00	60.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		511.000,00 0,00	60.000,00 0,00	60.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI 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 e del rimborso prestiti (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

D. PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE

Con Deliberazione della Giunta Comunale n.22 del 11.03.2023 è stato approvato l'allegato A) al PIAO 2023-2025, contenente il piano performance e gli obiettivi di performance organizzativa ed individuale della struttura, assegnati a ciascun Responsabile.

Le spese del Bilancio di previsione 2023-2025 sono state strutturate secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 e si articolano in Missioni e Programmi, Macroaggregati e Titoli.

Le missioni e i Programmi sono quelli istituzionalmente previsti dal Decreto Legislativo e specificatamente dettagliate nel Riepilogo Generale delle Spese per Missioni di cui all'allegato n.7 al Bilancio di Previsione (dati finanziari) e nel Riepilogo per Titoli.

In riferimento alle necessità finanziarie per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni si precisa che: con riferimento alle spese correnti, le stesse sono finanziate con le entrate di bilancio correnti provenienti dalle risorse della fiscalità locale e dalle quote di trasferimenti da parte di organismi centrali, regionali o altri. Alcune tipologie di programmi inseriti in alcune missioni potranno avere in parte finanziamenti specifici da parte di organismi centrali o decentrati sotto forma di contributi. Una parte delle spese per programmi inseriti in missioni potranno avere come fonte di finanziamento il provento da tariffe o canoni.

Ciascuna tabella di seguito rappresentata è stata rielaborata in conformità con quanto previsto con il Bilancio di previsione 2024-2026.

Riepilogo generale delle spese per missioni** 2024 -2025 – 2026

Missione	Denominazione	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
		2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)
MISSIONE 01	previsione di competenza	965.825,64	965.636,07	965.444,35
	di cui già impegnato*	88.713,45	52.506,47	26.445,37
	di cui fondo pluriennale vincolato			
	previsione di cassa	1.446.814,44		

Obiettivi:

- × attività di Segreteria generale dell'Ente, supporto alle altre aree, supporto e assistenza agli organi istituzionali agli impegni istituzionali degli Amministratori, di miglioramento della comunicazione e dell'informazione istituzionale;
- × la gestione giuridica del personale
- × pianificazione ed alla rendicontazione dei fatti finanziari la gestione del patrimonio immobiliare comunale compresa la verifica costante dell'accertamento delle relative entrate.

Missione	Denominazione	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
		2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)
MISSIONE 03	previsione di competenza	90.811,65	90.811,65	90.811,65
	di cui già impegnato*	12.252,48	7.164,48	288,21
	di cui fondo pluriennale vincolato			
	previsione di cassa	141.915,70		

Obiettivi:

- × Presenza sul territorio delle forze dell'ordine e, nello specifico, della Polizia Municipale, al fine di aumentare il senso di sicurezza nei cittadini.
- × controllo di polizia stradale e di prevenzione, all'attività di controllo in materia commerciale, edilizia, ambientale, veterinaria, all'attività di polizia giudiziaria e all'attività ausiliaria di pubblica sicurezza.

Missione	Denominazione	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
		2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
MISSIONE 04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>	previsione di competenza	261.748,45	261.200,18	260.652,23
		di cui già impegnato*	108.530,40	78.304,40	18.530,49
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		previsione di cassa	521.673,06		

Obiettivi:

- × Garanzia dei contributi comunale per le scuole materne e nido.
- × Garanzia del trasporto scolastico
- × Promozione della collaborazione tra le scuole materne
- × Promozione dell'offerta del tempo prolungato per gli alunni della scuola primaria
- × Promozione del doposcuola comunale con ampliamento della scelta formativa
- × Incentivazione alla partecipazione delle scuole all'attività teatrale
- × Studio fattibilità tecnica-economica per palestra ad uso scolastico
- × Lavori di manutenzione ambienti interni scuola Primaria
- × Favorire scambi tra studenti di Bagnoli e coetanei del comune gemellato di Hard
- × Organizzazione di percorsi formativi per il sostegno alla genitorialità
- × Promozione di incontri periodici con i rappresentanti dei docenti e i rappresentanti dei genitori
- × Promozione di incontri per diffondere l'educazione stradale

Missione	Denominazione	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
		2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
MISSIONE 05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</i>	previsione di competenza	99.089,70	98.267,35	97.405,90
		di cui già impegnato*	264,50	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		previsione di cassa	113.694,71		

Obiettivi:

- × Valorizzazione iniziative e promozione turistico culturale del patrimonio
- × Collaborazione e sostegno delle Associazioni presenti nel territorio Comunale
- × Sostegno all'attività di biblioteca
- × Sostegno ai progetti di Servizio Civile Nazionale e Regionale
- × Pubblica fruibilità del Palazzetto Widmann
- × Promozione di manifestazioni e/o incontro culturali e informativi presso i casali-boarie
- × Organizzazione di rassegne di incontri con l'autore
- × Promozione della biblioteca quale punto aggregativo per i giovani con aula studio
- × Promozione del gemellaggio con il Comune di Hard
- × Acquisto di pannelli informativi per pubblicizzare le attività delle associazioni e del Comune

Missione	Denominazione	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
		2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
MISSIONE 06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>	previsione di competenza	107.509,07	106.212,96	105.017,31
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		previsione di cassa	158.369,20		

Obiettivi:

- × Incentivazione e promozione dell'attività sportiva
- × Supporto alle associazioni sportive
- × Organizzazione della Festa dello Sport, di incontri e/o eventi volti a promuovere le persone con disabilità
- × Promozione della Consulta dello Sport
- × Collaborazioni con Comuni limitrofi per incentivare e sostenere attività sportive alternative
- × Sistemazione delle opere di interesse sportivo

Missione	Denominazione	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
		2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
MISSIONE 08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>	previsione di competenza	37.510,34	15.300,00	15.300,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		previsione di cassa	79.981,30		

Obiettivi:

- × Attivazione di strumenti di pianificazione territoriale per dare completezza al quadro urbanistico.
- × L'interrogazione contestuale di vari livelli tematici utili alla conoscenza delle correlazioni territoriali dei caratteri insediativi, produttivi, infrastrutturali, architettonici, ambientali e normativi.
- × Stesura del nuovo strumento di pianificazione territoriale, il Piano di Assetto Territoriale (PAT), che conterrà le disposizioni strutturali e programmatiche e del Piano degli Interventi (PI) che conterrà le disposizioni operative per consentire la realizzazione delle opere programmate.
- × Stesura del PAT si potrà regolamentare la perequazione: a fronte di benefici e ricavi per il privato, il Comune chiede un beneficio a favore della collettività.

Altre iniziative:

- × Adottare tutte le misure necessarie e a sollecitare i privati affinché gli ambienti e gli edifici adiacenti a strutture pubbliche siano in uno stato decoroso.
- × Completare la verifica e l'adeguamento del sistema di prevenzione incendi e adeguamento sismico di tutti gli edifici pubblici.
- × Manutenzione ordinaria e straordinaria dei cimiteri del capoluogo e della frazione di S. Siro.
- × Implementazione, anche in accordo con la provincia, dispositivi e strumenti per limitare la velocità sulle strade provinciali e per prevenire incidenti e ridurre l'inquinamento acustico e danni alle abitazioni confinanti.
- × Impegno per la riduzione del disagio dovuto al transito di mezzi pesanti intervenendo a livello Provinciale per tutelare i centri abitati di Bagnoli, San Siro e Olmo.
- × Iniziative di stimolo per lo sviluppo edificatorio delle lottizzazioni già autorizzate.

Missione	Denominazione	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
		2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
MISSIONE 09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	previsione di competenza	71.500,00	71.500,00	71.500,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		previsione di cassa	94.650,03		

Obiettivi:

- × Attivazione di periodici controlli a mezzo di richieste all'Arpav sulla qualità dell'aria, acqua e inquinamento acustico pubblicizzando i risultati;
- × Vigilare e contrastare i fenomeni criminosi di stoccaggio illegale di rifiuti tossico nocivi nei capannoni industriali, incentivando i controlli degli organi di vigilanza e della Polizia Locale;
- × Vigilare e a contrastare il fenomeno dell'abbandono di rifiuti domestici in zona industriale
- × Promozione di incontri di educazione ambientale su comportamenti educativi preventivi di tutela dell'ambiente rivolti alle scolaresche, anche in collaborazione con il Gruppo dei Volontari Comunale della Protezione Civile.
- × Proporre in sede intercomunale l'insediamento di un distaccamento territoriale dei Vigili del Fuoco mettendo a disposizione anche immobili Comunali (ex basi militari), ritenendo la presenza dei Vigili del Fuoco di fondamentale importanza per l'ambiente (oltreché per la sicurezza della popolazione e delle attività produttive), per una tempestiva azione nel momento dell'emergenza e per un più appropriato sistema di prevenzione;
- × Realizzazione nell'intero territorio del Comune di Bagnoli e della Zona Industriale l'installazione fissa di videocamere
- × Promuovere bicicletate, camminate, momenti di condivisione ed incontri informativi sull'importanza di corretti stili di vita che tutelino l'ambiente, la salute e che difendano il patrimonio ambientale rurale del nostro territorio.
- × Vigilanza e controllo sul servizio di asporto e riciclo dei rifiuti affinché la bollettazione sia idonea al servizio erogato.
- × Promozione della raccolta differenziata e il riciclo dei rifiuti.
- × Posizionamento nel territorio comunale delle strutture Comunali e/o private per l'erogazione di acqua.

Missione	Denominazione	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
		2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
MISSIONE 10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>	previsione di competenza	652.378,75	199.575,11	197.688,38
		di cui già impegnato*	1.050,00	1.050,00	1.050,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		previsione di cassa	739.160,40		

Obiettivi:

- × Inserimento di 4 varchi nelle strade principali del paese
- × Strutture dissuasive (dossi e/o aiuole che restringono la carreggiata) per il contenimento della velocità
- × Implementazione della videosorveglianza nei settori più critici del paese

Missione	Denominazione	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
		2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
MISSIONE 11	Soccorso civile	previsione di competenza	2.000,00	2.000,00	2.00,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		previsione di cassa	2.732,56		

Obiettivi:

- × Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali.
- × Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile.

Missione	Denominazione	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
		2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	293.686,76	296.725,52	295.710,50
		di cui già impegnato*	53.622,07	6.399,30	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		previsione di cassa	357.878,95		
MISSIONE 13	Tutela della salute	previsione di competenza	300,00	300,00	300,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		previsione di cassa	300,00		

Obiettivi:

DISOCCUPATI

- × Sostegno morale e materiale, nelle situazioni di crisi economica delle famiglie per la disoccupazione del capofamiglia.
- × Azioni per far incontrare la domanda e l'offerta di lavoro indirizzando i disoccupati verso possibili posti di lavoro.
- × Sportello di incontro offerta/domanda di occupazione:
- × Incontri informativi dedicati al tema "lavoro" per informare sulle opportunità previste dal Comune e dagli enti pubblici e da associazioni di categoria.

SOCIALE

- × Attivazione di un gruppo di lavoro per la gestione di disagi personali e sociali e per la promozione della salute nei cittadini.
- × Convenzione in essere con il tribunale di Padova per lo svolgimento di lavori socialmente utili.
- × Attivazione di progetti per promuovere l'attività del volontariato come percorso di inclusione sociale e lotta all'emarginazione sociale.
- × Ricerca di specifici bandi Europei per progetti di occupazione di giovani in attività sociali in ambito culturale, artistico e dell'associazionismo.

- × Sostegno alla consulta delle associazioni di volontariato sociale per la creazione di una rete sociale solida attiva a supporto dei disagi sociali e per la lotta all'emarginazione.
- × Promuovere incontri per l'ascolto di diverse persone che operano nel sociale che osservano cosa accade e che possono aiutarci a riconoscere il disagio e passare appunto dalla presa visione alla presa in gestione.
- × Valutazione di iniziative per premiare la natalità.

Missione	Denominazione	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
		2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
MISSIONE 14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>	previsione di competenza	1.800,00	1.800,00	1.800,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		previsione di cassa	2.800,00		

Obiettivi:

- × Valorizzazione e la promozione dei prodotti agricoli locali
- × Sostegno alla Festa del Vin Friularo D.O.C.G., in collaborazione con le associazioni di promozione sociale e culturale del paese,
- × Promozione di eventi per ridare alla fiera la sua antica connotazione di "fiera agricola" in collaborazione con le associazioni di categoria, privilegiando l'esposizione dei prodotti agricoli e tipici del territorio.
- × Partecipazione ai bandi del GAL 2019-2024 per sostenere le attività di promozione del turismo rurale.
- × Iniziative a sostegno alle piccole attività locali in quanto svolgono un importante ruolo sociale per la comunità.

Missione	Denominazione	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
		2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
MISSIONE 15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>	previsione di competenza	11.500,00	11.500,00	11.500,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		previsione di cassa	33.897,34		

Obiettivi:

- × Progetti di lavoro a favore di persone senza alcuna occupazione

Missione	Denominazione	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
		2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
MISSIONE 20	<i>Fondi e accantonamenti</i>	previsione di competenza	17.554,50	17.554,50	17.554,50
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		previsione di cassa	0,00		

Obiettivi:

- × Limitati ad accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità

Missione	Denominazione	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
		2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
MISSIONE 50	Debito pubblico	previsione di competenza	221.143,04	152.444,75	136.955,41
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		previsione di cassa	221.143,04		

Obiettivi:

- × Riduzione del peso del debito pubblico sulla collettività

Missione	Denominazione	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
		2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	previsione di competenza	582.330,00	582.330,00	582.330,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		previsione di cassa	582.330,00		

Missione	Denominazione	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
		2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	previsione di competenza	525.000,00	525.000,00	525.000,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		previsione di cassa	585.031,58		

In questa missione, come per le entrate sono previste le uscite per servizi per conto di terzi e partite di giro. Somme che non rientrano negli equilibri di bilancio in quanto tale spesa è correlata agli stessi importi previsti nell'entrata.

TOTALE DELLE MISSIONI	previsione di competenza	3.941.687,90	3.398.158,09	3.376.970,23
	di cui già impegnato*	264.432,90	145.424,65	46.314,07
	di cui fondo pluriennale vincolato			
	previsione di cassa	5.081.372,31		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	3.941.687,90	3.398.158,09	3.376.970,23
	di cui già impegnato*	264.432,90	145.424,65	46.314,07
	di cui fondo pluriennale vincolato			
	previsione di cassa	5.081.372,31		

La progettazione a valere sul PNRR

Gli enti locali ricoprono un ruolo centrale nell'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, come realizzatori di gran parte dei progetti con ricadute immediate sui territori.

Il successo del piano dipenderà in buona parte dalla capacità delle amministrazioni pubbliche di presentare e mettere in atto i progetti.

Un terzo delle risorse totali messe a disposizione dal PNRR (66 miliardi di euro) sono destinate a investimenti che saranno gestiti a livello territoriale.

Il PNRR si divide in 6 Missioni ognuna delle quali prevede molteplici tipi di investimenti.

Progetti finanziati da fondi PNRR al Comune di Bagnoli di Sopra quale soggetto attuatore:

Missione, componente, investimento			Oggetto	Importo finanziato	Decreto di finanziamento
1	c1	1.2	Abilitazione al Cloud per le PA Locali	77.897	Decreto n. 85 - 5/2022 - PNRR - 2023
1	c1	1.4.4	Estensione SPID CIE	14.000	Decreto n. 125 - 3/2022 - PNRR - 2023
1	c1	1.3	Piattaforma Digitale Nazionale Dati	10.172	Decreto n. 152 - 2 / 2022 - PNRR - 2023
1	c3	1.3	Ecoefficientamento e riduzione consumi energetici Teatro C. Goldoni	216.000	DSG 07/06/2022 n.452

L'elaborazione delle proposte progettuali da parte del Comune di Bagnoli di Sopra è in evoluzione, contestualmente alla pubblicazione in itinere dei Bandi PNRR.

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

L'Amministrazione, con Delibera di G.C., approva l'elenco dei singoli beni immobili di proprietà, che non siano strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali e quindi, in virtù del loro inserimento in elenco, suscettibili di essere valorizzati oppure dismessi. Così si forma il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, da allegarsi allo schema del Bilancio di Previsione, da sottoporre all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale. Inoltre, altro effetto discendente dall'inserimento degli immobili in elenco e quindi nel piano, la conseguente riclassificazione degli stessi nel patrimonio disponibile e quindi attribuzione di nuova destinazione urbanistica.

La Delibera di C.C. con cui si approva il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni vale anche come variante allo strumento urbanistico, non soggetta ad ulteriori verifiche di conformità con gli eventuali atti di pianificazione sovraordinati. In merito alla gestione del patrimonio ed alla programmazione urbanistica e del territorio, l'Amministrazione si concentra sulla gestione, valorizzazione e/o alienazione dei beni acquisiti nell'ambito del progetto del federalismo demaniale.

Non sono in programma alienazioni dei beni patrimoniali.

F. OBIETTIVI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (G.A.P.)

Valutate le modalità di svolgimento delle attività e dei servizi oggetto delle società partecipate dall'Ente, con particolare riguardo all'efficienza, al contenimento dei costi di gestione ed alla tutela e promozione della concorrenza e del mercato, tenuto conto del miglior soddisfacimento dei bisogni della comunità e del territorio amministrati a mezzo delle attività e dei servizi resi dalle società partecipate, il Comune di Bagnoli di Sopra, con delibera di Consiglio Comunale n.30 del 23.12.2022, ha approvata la ricognizione delle partecipazioni possedute dal Comune a far data del 31.12.2021:

Denominazione	Capitale sociale	Quota % di capitale posseduta
ACQUEVENETE SPA	258.398.589,00	1,29

La Società eroga servizi indispensabili al perseguimento delle finalità istituzionali del Comune di Bagnoli di Sopra dal momento che gestisce il ciclo idrico integrato.

G. PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA (ex art.2 comma 594 Legge 244/2007)

L'art. 57, comma 2 lettera e) del D.L. 124/2019 ha abrogato tale adempimento.

H. ALTRI EVENTUALI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

L'attuale ordinamento prevede le modalità di rendicontazione dell'attività amministrativa e vengono annualmente redatti i seguenti documenti, tenuto conto che dalla programmazione 2022 è stato istituito il PIAO, Piano integrato di attività e organizzazione, che ha assorbito e unificato la documentazione.

Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi finalizzata alla salvaguardia degli equilibri di bilancio;

- × Piano delle performance, documento programmatico triennali in cui, in coerenza con le risorse assegnate, sono esplicitati gli obiettivi, gli indicatori ed i target;
- × Approvazione del piano triennale delle azioni positive, documento programmatico che le Amministrazioni pubbliche sono tenute ad adottare ai sensi dell'art. 48 del D.lgs. 198/2006
- × Le relazioni sulle Performance redatte dai responsabili di settore e poi approvate dalla Giunta, che rappresentano in modo schematico ed integrato il collegamento tra gli strumenti di rendicontazione che ne facilita la sua comprensione evidenziando i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi rilevanti ai fini della valutazione delle prestazioni del personale.

Al termine del mandato amministrativo, ai sensi dell'art. 4 del D.lgs. n. 149/2011 il Sindaco procede alla redazione della relazione di fine mandato, la quale descrive la situazione economico finanziaria effettiva dell'ente, gli equilibri, la gestione di competenza, il fondo cassa, il risultato di amministrazione e il suo utilizzo, con evidenza per i residui, la loro gestione e l'anzianità, le azioni intraprese per il contenimento della spesa. L'ultima parte riguarda, infine, gli organismi controllati.

CONSIDERAZIONI FINALI

Anche se nel corso del 2022 la situazione pandemica mondiale è sensibilmente migliorata, grazie in particolare al progresso – più spedito tra i Paesi avanzati - delle campagne vaccinali, che ha permesso un allentamento delle restrizioni alla mobilità, le politiche economiche complessivamente ancora espansive hanno favorito una ripresa della domanda globale.

Nel 2022 il PIL dell'economia italiana è aumentato del 3,7 per cento, più di quello dell'area dell'euro per il secondo anno di seguito. All'espansione del PIL in Italia hanno contribuito principalmente l'attività dei servizi, le esportazioni e i consumi privati. Il rapporto fra il debito e il Pil nel corso del 2022 è stato pari al 144,4%, inferiore di 1,3 punti percentuali rispetto a quanto programmato e in calo di 5,5 punti percentuali rispetto al 149,9% dell'anno precedente. Tale diminuzione dovrebbe continuare anche negli anni futuri, le previsioni sono le seguenti: 142,1% nel 2023; 141,4% nel 2024; 140,9% nel 2025 per arrivare a 140,4% nel 2026. In parallelo dovrebbero ridursi anche il deficit e il debito della P.A. in rapporto al Pil, che passerebbe gradualmente dal 4,5% del 2023 al 2,5% nel 2026.

Per la finanza pubblica il 2022 è visto ancora come un anno di emergenza, infatti, il disavanzo delle amministrazioni pubbliche è risultato pari all'8% del PIL, in riduzione rispetto al 9% dell'anno precedente ma risulta ancora elevato. Il 2023, dopo il periodo di emergenza, può essere considerato un anno di transizione. In prospettiva, il triennio 2024/2026 dovrebbe essere caratterizzato dal graduale ritorno alla normalizzazione. L'obiettivo di ridurre il rapporto tra il debito pubblico e il PIL, con un percorso di graduale aggiustamento di bilancio che eviti un impatto troppo sfavorevole sulla crescita e in un contesto di programmazione di bilancio più stabile nel tempo, appare in linea con lo spirito delle proposte di riforma del quadro di regole di bilancio della UE. È opportuno, però, sottolineare una serie di elementi di incertezza sulle prospettive di finanza pubblica, connessi sia allo scenario macroeconomico sia alla realizzazione del PNRR.

I recenti interventi attuati dal Governo a fine marzo sono allineati con gli orientamenti espressi dalla Commissione europea, che riconoscono da un lato la necessità di continuare ad attutire l'impatto sull'economia dei rialzi di prezzo del gas naturale e del petrolio causati dalla guerra in Ucraina, dall'altro invitano a prevedere la progressiva eliminazione di misure temporanee per tornare a delineare una politica di bilancio prudente, anche in vista della disattivazione della clausola di salvaguardia generale.

Lo scenario previsivo si caratterizza ancora per una forte incertezza dovuta principalmente alla guerra in Ucraina, ma anche alla possibilità che le pressioni inflazionistiche, sia sui beni energetici che sugli altri, in particolare i beni alimentari, mostrino una persistenza maggiore del previsto.

Tuttavia, sulla scorta dell'attuale quadro finanziario e normativo, sulla base dei dati disponibili permane la necessità di un sostegno finanziario agli enti territoriali, sul fronte del rialzo dei costi delle utenze, sui maggiori costi per approvvigionamenti e sugli interventi rivolti al sociale.

Bagnoli di Sopra, 18 Novembre 2023

IL SINDACO

Dott. Roberto Milan

IL RESP. DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dott. Michelangelo Osti