

**DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
SEMPLIFICATO 2026 - 2028**



Comune di Santa Giuletta

Provincia di Pavia

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 affidati tramite appalto
Servizi affidati in forma associata
Servizi affidati a organismi partecipati
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 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 riferimento alle funzioni fondamentali;
- Programmazione triennale del fabbisogno di personale
- Programmazione triennale 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
- Investimenti relativi al PNRR

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

Rispetto dei tempi medi di pagamento

D.U.P. SEMPLIFICATO

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

Popolazione legale al censimento del **09-10-2011** n. **1.685**

Popolazione residente alla fine del 2024 n. **1.580** di cui:

maschi n. **761**

femmine n. **819**

di cui:

in età prescolare (0/5 anni) n. **75**

in età scuola obbligo (6/16 anni) n. **139**

in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. **172**

in età adulta (30/65 anni) n. **769**

oltre 65 anni n. **425**

Nati nell'anno n. **7**

Deceduti nell'anno n. **20**

Saldo naturale: - 13

Immigrati nell'anno n. **71**

Emigrati nell'anno n. **46**

Saldo migratorio: + 25

Saldo complessivo (naturale + migratorio): +12

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente n. **2.975** abitanti

Risultanze del Territorio

Superficie Km² **11**

Risorse idriche:

laghi n. **0**

fiumi n. **0**

Strade:

autostrade Km **2,10**

strade extraurbane Km **18,30**

strade urbane Km **12,00**

strade locali Km **0,00**

itinerari ciclopeditoni Km **0,00**

Strumenti urbanistici vigenti:

Piano regolatore – PRGC – adottato **Si**

Piano regolatore – PRGC – approvato **Si**

Piano edilizia economica popolare – PEEP **No**

Piano Insediamenti Produttivi – PIP **No**

Risultanze della situazione socio economica dell’Ente

Asili nido con posti n. **0**

Scuole dell’infanzia con posti n. **22**

Scuole primarie con posti n. **64**

Scuole secondarie con posti n. **68**

Strutture residenziali per anziani n. **2**

Farmacie Comunali n. **1**

Depuratori acque reflue n. **0**

Rete acquedotto Km **30,00**

Aree verdi, parchi e giardini Kmq **0,000**

Punti luce Pubblica Illuminazione n. **315**

Rete gas Km **0,00**

Discariche rifiuti n. **0**

Mezzi operativi per gestione territorio n. **1**

Veicoli a disposizione n. **1**

Altre strutture:

Palestra annessa alla scuola secondaria di primo grado, fabbricato ex scuola materna, magazzino.

2 - Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Servizi gestiti in forma diretta:

Sono svolti in forma diretta tutti i servizi fondamentali ad eccezione di quelli successivamente indicati con altre forme di gestione

Servizi appalto:

- Mensa scolastica
- Pulizia uffici e farmacia comunale
- Illuminazione votiva
- Servizio di Tesoreria Comunale: L'attuale Convenzione per lo svolgimento del servizio di Tesoreria è svolta da BPER Banca S.p.A. ed ha validità dal 01/05/2025 al 31/12/2029.

Servizi in concessione:

- Servizio di illuminazione votiva cimiteriale Soggetto affidatario: I.E.P. DI PIETRA CAROLINA –

Servizi gestiti in forma associata:

Sono svolte in collaborazione con altri Comuni i seguenti servizi:

- **Sportello unico per le attività produttive:** servizio gestito in forma associata tra i Comuni di Casteggio (Comune capofila) – Calvignano - Casanova Lonati - Casatisma - Codevilla - Corvino San Quirico - Lungavilla - Mornico Losana - Oliva Gessi - Pizzale - Redavalle - Santa Giuletta - Torrazza Coste - Torricella Verzate – Verretto.

- **Servizio di Segreteria Comunale:** servizio associato di Segreteria Comunale con i Comuni di Stradella (Capo convenzione), Bosnasco, Santa Giuletta e Zenevredo -anni 2025/2029.

- **Trasporto alunni.** Convenzione tra i comuni di Redavalle, Broni, Cigognola, Santa Giuletta e l'Unione di Comuni Lombarda Colline d'Oltrepo' per il servizio di trasporto alunni della scuola primaria nel territorio del comune di Redavalle.

- **Servizi Socio-assistenziali** : Piani di zona di bronì e Casteggio.

Servizi affidati a organismi partecipati:

Il Comune di Santa Giuletta ha provveduto all'individuazione del GAP di cui fa parte, con delibera di Giunta Comunale n. 73 del 27/12/2017, ed ha provveduto ad approvare il Bilancio Consolidato relativo all'anno 2017, con delibera di Consiglio Comunale n. 27 del 27/09/2018.

Con delibera consiliare n. 32 del 25.09.2019, in seguito a quanto disposto dall'art. 1, c. 831 della legge 30.12.2018, n. 145, che ha modificato l'art. 233-bis, comma 3, del TUEL, il Comune di Santa Giuletta ha esercitato la facoltà, riservata ai comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti, di non più predisporre il bilancio consolidato.

L'Ente, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 26.07.2017, ha approvato il Progetto di fusione per incorporazione di ACAOP S.p.a. e Broni Stradella S.p.a. in Broni Stradella Pubblica S.r.l. in conformità a quanto disciplinato dalla L. n. 190/2014, e segnatamente dalle previsioni di cui all'art. 1, commi 611 e segg., ed ora il T.U. Partecipate (D.lgs. n. 175/2016), ed in particolare gli artt. 20 e 24, contenenti espressa previsione dei processi di razionalizzazione ed aggregazione, anche a mezzo di operazioni di fusione, delle Società pubbliche aventi omogeneità di compagine sociale e/o medesimo scopo sociale funzionale alla gestione di servizi pubblici locali di rilevanza. La Società è subentrata, senza soluzione di continuità, nella

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

gestione dei servizi già affidati e gestiti dalle società partecipanti alla fusione secondo il modello in house providing.

BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL si occupa di gestione del ciclo integrato delle acque, collettamento, depurazione, trattamento acque, progettazione e manutenzione impianti e collettori fognari; gestione del servizio di igiene urbana.

La partecipazione viene mantenuta nel rispetto di tutte le condizioni previste dal T.U.S.P.

Il CDA di Broni Stradella Pubblica Srl con il verbale del 20.02.2020 ha rideterminato le quote societarie: per il Comune di Santa Giuletta la percentuale è variata **da 0,0409 a 0,038**.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 del 20/12/2024 è stata approvata la revisione ANNUALE delle partecipazioni ex art. 20, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100.

Pertanto, a seguito di quanto sopra, le partecipazioni attualmente detenute dallo scrivente Comune sono le seguenti:

Società partecipate

Denominazione	Sito WEB	% Partecip.	Note
BRONI- STRADELLA PUBBLICA S.R.L.	www.bronistradellapubblica.it	0,038	Per il tramite della partecipazione al capitale di detta società il Comune partecipa, in via indiretta, al capitale della Società &
GAL OLTREPO PAVESE S.R.L.	www.galoltrepo.it	0,0773	Il GAL ha come scopo primario lo sviluppo del teriritorio dell'Oltrepo' Pavese. il Gal non ha scopo di lucro

Altre modalità di gestione dei servizi pubblici

- Servizio idrico integrato : Pavia Acque S.c.a.r.l.

3 - Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'Ente

Fondo cassa al 31/12/2024 € 433.302,77

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 660.067,04	€ 897.805,69	€ 433.302,77
di cui cassa vincolata	€ -	€ 576.024,41	€ 4.824,57

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

Anno di riferimento	gg di utilizzo	Costo interessi passivi
2024	n.7	€ 16,64
2023	n.0	€ 0.00
2022	n.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)%
2024	35.806,76	1.903.186,36	1,88 %
2023	39.375,73	1.821.737,77	2,16 %
2022	43.478,88	1.848.816,11	2,35 %

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2024	0,00
2023	0,00
2022	34.721,00

Ripiano ulteriori disavanzi

Il Comune di Santa Giuletta, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 05/12/2014, ha disposto il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, ai sensi dell'art. 243-bis e seguenti del TUEL, con contestuale richiesta di accesso al "Fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli Enti locali" ex art. 243-ter del TUEL, in seguito al riconoscimento della legittimità di debiti fuori bilancio derivanti da sentenza e da acquisizione di beni e servizi senza i preventivi impegni di spesa.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 04.03.2015 è stato approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 22/05/2015 si è provveduto a rimodulare il piano di riequilibrio.

Il piano di riequilibrio è stato sottoposto all'esame istruttorio della Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali presso il Ministero dell'interno, e all'esame della Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo per la Lombardia, che con deliberazione n. 409 del 10.11.2015 ha approvato, con prescrizioni, il piano di riequilibrio finanziario pluriennale del Comune di Santa Giuletta per il periodo 2015-2024.

In data 11.12.2015 è stata accreditata da parte del Ministero dell'Interno presso la Tesoreria Comunale la somma di € 399.600,00 a titolo di Fondo di rotazione, a fronte dell'importo massimo erogabile all'Ente pari ad € 476.080,00.

La Corte dei Conti con deliberazione n.222/2016, in seguito all'adunanza tenutasi in data 19 luglio 2016, accertava il grave mancato rispetto degli obiettivi intermedi fissati dal piano di riequilibrio finanziario pluriennale ed invitava il Comune ad adottare i provvedimenti idonei a rimuovere le criticità riscontrate, garantendo l'attuazione del piano attraverso il raggiungimento degli obiettivi prefissati.

Al fine di conseguire gli obiettivi prefissati ed ottemperare a quanto richiesto dalla Corte dei Conti il Comune di Santa Giuletta ha proceduto all'elaborazione della rimodulazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale approvato con delibera 11 gennaio 2017.

L'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 30/12/2022, immediatamente eseguibile, ha approvato una nuova rimodulazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale a seguito dell'accordo intervenuto tra la Società AB MAURI S.p.A. e l'Ente, per la parziale remissione del debito residuo del Comune.

L'art. 243-quater, comma 6, del TUEL dispone che *"ai fini del controllo dell'attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale approvato, l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente trasmette al Ministero dell'interno e alla competente Sezione regionale della Corte dei conti, entro quindici giorni successivi alla scadenza di ciascun semestre, una relazione sullo stato di attuazione del piano e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal piano stesso"*.

In data 24/01/2025 l'Organo di Revisione contabile dell'Ente ha inviato alla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia la Relazione finale sul Piano di Riequilibrio Pluriennale del Comune di Santa Giuletta.

La Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia con deliberazione n. 153/2025/PRSP ha **ACCERTATO** la completa attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale del Comune di Santa Giuletta (PV) e il raggiungimento degli obiettivi di riequilibrio ai sensi dell'art. 243-quater, comma 6, del TUEL.

4 - Gestione delle risorse umane

Personale

L'organizzazione e la definizione del fabbisogno di personale dell'Ente è strumento fondamentale per un'Amministrazione che intenda impostare la propria azione su regole di efficienza, efficacia ed economicità, finalizzata a garantire un grado elevato della qualità dei servizi offerti ai cittadini ed alle imprese nell'ambito generale del perseguimento dell'interesse pubblico.

Personale in servizio al 31/12/2024

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Categoria A operatori	0	0	0
Categoria B – Operatori esperti	2	2	di cui n. 1 part- time 50%
Categoria C - istruttori	1	1	0
Categoria D - EQ	4	4	0
TOTALE	7	7	0

La programmazione delle risorse finanziarie, per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale è determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113. A tal fine, si rimanda al Piao 2025/2027 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 35 del 08/05/2025, all'interno del quale è prevista l'assunzione nell'annualità 2025 di un farmacista collaboratore ex D1 part Time 50%.

Le unità organizzative sono le seguenti:

- 1) Servizio Amministrativo – Responsabile Marina Sarolli
- 2) Servizio Economico-Finanziario – Responsabile Maria Grazia Liberali
- 3) Servizio Territorio: Responsabile Geom. Andrea mussi
- 4) Servizio Farmacia Comunale: Responsabile Dott. Enrica Montagna

Segretario Comunale:

Dott.ssa Elisabetta D'Arpa – in reggenza a far tempo dal 1 novembre 2019 e sino al 31/12/2022.

Dal 01/01/2023 al 31/12/2024 in convenzione con i Comuni di Stradella e Zenevredo.

Dal 01/01/2025 in convenzione con i Comuni di Stradella, Bosnasco e Zenevredo

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

Andamento della spesa di personale nell'ultimo triennio

<i>Anno di riferimento</i>	<i>Dipendenti</i>	<i>Spesa di personale</i>	<i>Incidenza % spesa personale/spesa corrente</i>
2024	7	322.137,41	18,45
2023	7	314.534,04	19,00
2022	7	331.024,55	20,32
2021	7	269.636,39	18,54

5 -Vincoli di finanza pubblica

I commi 819-826 della Legge di Bilancio 2019 hanno abolito il saldo di competenza in vigore dal 2016 e le regole aggiuntive del "Patto di stabilità interno", semplificando il quadro normativo per gli enti locali. A partire dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018, città metropolitane, province e comuni possono utilizzare integralmente sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione per garantire l'equilibrio di bilancio.

Da allora, il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri contabili ordinari stabiliti dal D.lgs 118/2011 e dal TUEL, senza il limite imposto dal saldo finale di competenza. L'equilibrio finanziario è verificato attraverso il prospetto degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (Allegato 10 al D.lgs 118/2011).

Il Decreto 1° agosto 2019 ha introdotto tre saldi contabili per valutare l'equilibrio di bilancio a consuntivo:

- W1 – Risultato di competenza, che misura il saldo della gestione di bilancio;
- W2 – Equilibrio di bilancio, che verifica la copertura integrale degli impegni e accantonamenti;
- W3 – Equilibrio complessivo, che riflette l'andamento generale dell'ente e il rapporto con il risultato di amministrazione.

La Commissione Arconet ha ribadito l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo e ha sottolineato l'importanza del rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) per garantire la sostenibilità finanziaria dell'ente.

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

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

D.U.P. SEMPLIFICATO

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

Nel periodo di valenza del presente D.U.P. semplificato, in linea con il programma di mandato dell'Amministrazione, la programmazione e la gestione dovrà essere improntata sulla base dei seguenti indirizzi generali:

A) ENTRATE

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, a livello nazionale ed europeo, è caratterizzato da una forte crisi economica, 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 improntate o al taglio dei servizi o all'aumento della pressione fiscale.

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.

In merito alle entrate tributarie: le politiche tributarie devono sempre essere improntate ad un'equità fiscale e ad una copertura integrale dei costi dei servizi.

Le stesse dovranno essere iscritte - come per le annualità precedenti - tenendo conto dei vincoli imposti dalla Legge di Bilancio oggi vigente.

NUOVA IMU

L'articolo 1, commi da 738 a 783, L. 160/2019 (Legge di bilancio 2020), in un'ottica di razionalizzazione e semplificazione, ha modificato il sistema dell'imposizione immobiliare locale, stabilendo l'unificazione di Imu e Tasi.

Più precisamente, il comma 738 prevede che, a partire dal 2020, l'imposta unica comunale (Iuc) è abolita, fatte salve le disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (Tari), mentre la "nuova" Imu è disciplinata dalle disposizioni dettate dai successivi commi da 739 a 783.

In sostanza, quindi, per la Tari rimangono ferme le vecchie disposizioni, la Tasi viene soppressa e l'Imu viene ridisciplinata.

Il gettito IMU viene previsto, come richiesto dalla normativa, al netto della quota per alimentazione del fondo di solidarietà comunale - € 346.000,00. Sono previsti accertamenti IMU per l'importo di € 10.000,00.

TARI: il Comune di SantaGiuletta, con delibera di Consiglio Comunale n. 8 del 30.04.2025, in qualità di Ente Territorialmente Competente, ha approvato le tariffe TARI per l'anno 2025.

Nel PEF 2026 è previsto un introito pari ad € 334.601,00.

ADDIZIONALE COMUNALE I.R.P.E.F.

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

L'addizionale comunale è pari allo 0,8%

CANONE UNICO PATRIMONIALE

La previsione del nuovo canone unico di cui alla Legge 160/2019 comma 816 viene effettuata sommando la previsione delle imposte soppresse: Tosap, Pubblicità e Pubbliche Affissioni.

Relativamente alle entrate tariffarie, in materia di agevolazioni ed esenzioni concesse ai soggetti passivi, le medesime dovranno rispettare i vigenti regolamenti comunali.

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 ricorrere all'utilizzo degli oneri di urbanizzazione e dovrà attivarsi ponendo una costante attenzione a bandi e finanziamenti proposti da enti superiori.

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

Al momento, con il presente DUPS, al fine di non gravare la spesa corrente dei conseguenti oneri di ammortamento, non si prevede di attivare mutui per investimenti nel triennio 2026/2028.

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

Entrate: quadro riassuntivo di competenza

<i>Titolo</i>	<i>Denominazione</i>	<i>RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i>		<i>PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	43.456,41	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	139.244,92	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	137.783,44	3.798,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2026		previsione di cassa	433.302,77	200.000,00		
TITOLO 1 :	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	549.146,52	previsione di competenza	1.026.601,00	1.023.101,00	1.025.101,00	1.024.101,00
			previsione di cassa	1.464.845,44	1.018.500,00		
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	1.268,80	previsione di competenza	162.878,75	87.027,60	86.828,42	86.728,42
			previsione di cassa	177.589,99	88.296,40		
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	121.170,20	previsione di competenza	945.040,13	804.379,00	804.379,00	804.379,00
			previsione di cassa	1.097.695,47	813.517,55		
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale	753.984,81	previsione di competenza	2.989.785,81	405.000,00	5.000,00	5.000,00
			previsione di cassa	3.471.906,85	1.158.984,81		
TITOLO 7 :	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
			previsione di cassa	600.000,00	600.000,00		
TITOLO 9 :	Entrate per conto terzi e partite di giro	213.163,98	previsione di competenza	952.000,00	955.000,00	955.000,00	955.000,00
			previsione di cassa	961.510,78	1.052.184,13		
	TOTALE TITOLI	1.638.734,31	previsione di competenza	6.676.305,69	3.874.507,60	3.476.308,42	3.475.208,42
			previsione di cassa	7.773.548,53	4.731.482,89		
	TOTALE GENERALE ENTRATE	1.638.734,31	previsione di competenza	6.997.790,46	3.878.305,60	3.476.308,42	3.475.208,42
			previsione di cassa	8.206.851,30	4.931.482,89		

Analisi entrate: Politica Fiscale

Tipologia			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
101	Imposte tasse e proventi assimilati	comp	861.101,00	863.101,00	862.101,00
		cassa	856.500,00		
104	Compartecipazioni di tributi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	comp	162.000,00	162.000,00	162.000,00
		cassa	162.000,00		
302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI TITOLO		comp	1.023.101,00	1.025.101,00	1.024.101,00
		cassa	1.018.500,00		

Nel contesto della finanza pubblica, i tributi rappresentano una fonte essenziale di entrata per gli enti governativi – Stato, regioni, province e comuni – e sono fondamentali per finanziare servizi pubblici, infrastrutture, sanità, istruzione, sicurezza e altri ambiti di interesse collettivo. Le imposte, principali forme di tributo, colpiscono reddito, patrimonio, consumo e produzione, mentre le tasse locali, come IMU e TARI, sostengono spese specifiche a livello comunale e provinciale.

Regolamentati da normative precise, i tributi definiscono soggetti passivi, aliquote ed eventuali agevolazioni. In sintesi, essi costituiscono uno strumento strategico per garantire il funzionamento efficiente delle istituzioni pubbliche e promuovere lo sviluppo sociale nel rispetto dei principi di equità, efficienza e trasparenza.

Di seguito analizzeremo le singole fattispecie:

IMU

In merito all'IMU risultano attualmente vigenti le seguenti aliquote, come approvate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 20.12.2024 e riconfermate per l'anno 2026:

	2026
Abitazione principale e relative pertinenze, così come definite dall'art. 13, comma 2 D.L. 201/2011, convertito in L. 214/2011, ed immobili equiparati all'abitazione principale	ESENTE
Abitazione principale categorie A/1 – A/8 - A/9 e relative pertinenze	6,00 per mille
Unità immobiliari ad uso produttivo appartenenti al gruppo catastale D	10,6 per mille
Fabbricati rurali ad uso strumentale	1,00 per mille
Altri immobili	10,6 per mille
Terreni agricoli ed incolti	10,6 per mille
Aree edificabili	10,6 per mille

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

Per l'anno 2026 viene confermata la detrazione per l'unità immobiliare adibita ad abitazione principale del soggetto passivo e per le relative pertinenze, in euro 200,00 rapportati al periodo dell'anno durante il quale si protrae tale destinazione.

TARI

Dal 1° gennaio 2014 in base all'art. 1 L. 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., è istituita in tutti i Comuni del territorio nazionale la tassa sui rifiuti (TARI), a copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore, in sostituzione della TARES.

Presupposto per l'applicazione del tributo è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo e anche di fatto, di locali o unità immobiliari suscettibili di produrre rifiuti urbani in qualità di utenze non domestiche.

La tariffa è determinata applicando alla superficie imponibile le tariffe per unità di superficie riferite alla tipologia di attività svolta, sulla base dei criteri determinati con il Regolamento per l'istituzione e l'applicazione della tassa sui rifiuti.

In merito alle tariffe TARI, con delibera di Consiglio Comunale n. 5 del 24.04.2024 il Comune di Santa Giuletta, in qualità di Ente Territorialmente Competente, ha approvato il Piano finanziario TARI per il periodo regolatorio 2024/2025.

in qualità di E.T.C., sentito anche il Gestore del Servizio di Igiene Urbana, l'Ente Comune non ha ravvisato la necessità di procedere ad una revisione straordinaria infra-periodo del PEF 2024-2025 ai sensi del comma 8.5 Delibera 363/2021.

Sono state definite le vigenti tariffe (e relative scadenze) con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 30.04.2025 in questo modo:

Aliquote per utenze domestiche 2025:

UTENZE DOMESTICHE	Ka	Quf	Tariffa (p.fissa)	Kb	Quv	Cu	Tariffa (p.variab.)
Utenza domestica (1 componente)	0,84	0,32140	0,26998	0,80	703,50734	0,27809	156,51068
Utenza domestica (2 componenti)	0,98	0,32140	0,31497	1,50	703,50734	0,27809	293,45753
Utenza domestica (3 componenti)	1,08	0,32140	0,34711	2,00	703,50734	0,27809	391,27671
Utenza domestica (4 componenti)	1,16	0,32140	0,37282	2,40	703,50734	0,27809	469,53205
Utenza domestica (5 componenti)	1,24	0,32140	0,39854	2,90	703,50734	0,27809	567,35123
Utenza domestica (6 componenti e oltre)	1,30	0,32140	0,41782	3,40	703,50734	0,27809	665,17041

Aliquote per utenze NON domestiche:

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

ATTIVITA' PRODUTTIVE	Kc	Qapf	Tariffa (p.fissa)	Kd	Cu	Tariffa (p.variab.)
101-Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	0,32	0,56507	0,18082	4,20	0,34169	1,43510
102-Campeggi, distributori carburanti	0,67	0,56507	0,37860	6,55	0,34169	2,23807
103-Stabilimenti balneari	0,38	0,56507	0,21473	5,20	0,34169	1,77679
104-Esposizioni, autosaloni	0,30	0,56507	0,16952	3,55	0,34169	1,21300
105-Alberghi con ristorante	1,07	0,56507	0,60462	10,93	0,34169	3,73467
106-Alberghi senza ristorante	0,80	0,56507	0,45206	7,49	0,34169	2,55926
107-Case di cura e riposo	0,95	0,56507	0,53682	7,82	0,34169	2,67202
108-Uffici, agenzie	1,00	0,56507	0,56507	9,30	0,34169	3,17772
109-Banche, istituti di credito e studi professionali	0,55	0,56507	0,31079	4,78	0,34169	1,63328
110-Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni durevoli	0,87	0,56507	0,49161	9,12	0,34169	3,11621
111-Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	1,07	0,56507	0,60462	12,45	0,34169	4,25404
112-Attività artigianali tipo botteghe (falegname, idraulico, fabbro, elettricista, parrucchiere)	0,72	0,56507	0,40685	8,50	0,34169	2,90437
113-Carrozzeria, autofficina, elettrauto	0,92	0,56507	0,51986	9,48	0,34169	3,23922
114-Attività industriali con capannoni di produzione	0,43	0,56507	0,24298	5,50	0,34169	1,87930
115-Attività artigianali di produzione beni specifici	0,55	0,56507	0,31079	8,92	0,34169	3,04787
116-Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	4,84	0,56507	2,73494	39,67	0,34169	13,55484
117-Bar, caffè, pasticceria	3,64	0,56507	2,05685	29,82	0,34169	10,18920
118-Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	1,76	0,56507	0,99452	21,00	0,34169	7,17549
119-Plurilicenze alimentari e/o miste	1,54	0,56507	0,87021	21,41	0,34169	7,31558
120-Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	6,06	0,56507	3,42432	85,60	0,34169	29,24866
121-Discoteche, night club	1,04	0,56507	0,58767	13,45	0,34169	4,59573

Arera Con Deliberazione n. 386/2023/R/rif ha introdotto, a decorrere dal 1° gennaio 2024, le seguenti componenti perequative unitarie che si applicano a tutte le utenze del servizio di gestione dei rifiuti urbani in aggiunta al corrispettivo dovuto per la TARI o per la tariffa corrispettiva:

- a) **UR1,a**, per la copertura dei costi di gestione dei rifiuti accidentalmente pescati e dei rifiuti volontariamente raccolti, pari, per l'anno 2025, ad € 0,10 per utenza per anno;
- b) **UR2,a**, per la copertura delle agevolazioni riconosciute per eventi eccezionali e calamitosi, pari, per l'anno 2025, ad € 1,50 per utenza per anno

successivamente:

- il DPCM 21/01/2025, n. 24, ha disciplinato i principi ed i criteri per la definizione delle modalità applicative delle agevolazioni tariffarie in favore degli utenti non domestici del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani in condizioni economico-sociali disagiate, in attuazione di quanto previsto dall'art. 57-bis, comma 2, del D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, convertito con modificazioni dalla L. 19 dicembre 2019, n. 157, prevedendo l'introduzione di una nuova componente perequativa per la copertura degli oneri derivanti dall'applicazione delle agevolazioni di cui sopra, applicata alla generalità dell'utenza, domestica e non domestica;
- la deliberazione ARERA n. 133/R/rif del 01/04/2025, **ha disciplinato la nuova componente perequativa UR3,a, pari a € 6,00 ad utenza domestica e non domestica, da applicarsi a decorrere da 1° gennaio 2025**, per il finanziamento degli oneri derivanti dall'applicazione dell'agevolazione di cui al DPCM 21/01/2025;

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

Addizionale comunale IRPEF:

Per l'anno 2026 è stato proposto al Consiglio Comunale l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF nella misura dello 0,8%;

Imposta di Soggiorno

Il Comune non applica alcuna imposta di soggiorno.

Riscossione Coattiva

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni previste sono le seguenti:

	2026	2027	2028
ICI/IMU	10.000,00	9.000,00	8.000,00
TASI			
TARSU/TARES			
ALTRE			

Analisi entrate: Trasferimenti correnti

Tipologia			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	comp	85.027,60	85.027,60	85.027,60
		cassa	85.027,60		
102	Trasferimenti correnti da Famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
103	Trasferimenti correnti da Imprese	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	1.268,80		
104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	TOTALI TITOLO	comp	85.027,60	85.027,60	85.027,60
		cassa	86.296,40		

Analisi entrate: Politica tariffaria

Tipologia			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	comp	741.779,00	741.779,00	741.779,00
		cassa	750.817,55		
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	comp	400,00	400,00	400,00
		cassa	400,00		
300	Interessi attivi	comp	100,00	100,00	100,00
		cassa	100,00		
400	Altre entrate da redditi da capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
500	Rimborsi e altre entrate correnti	comp	62.100,00	62.100,00	62.100,00
		cassa	62.200,00		
TOTALI TITOLO		comp	804.379,00	804.379,00	804.379,00
		cassa	813.517,55		

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.

Analisi entrate: Entrate in c/capitale

Tipologia			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
100	Tributi in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Contributi agli investimenti	comp	400.000,00	0,00	0,00
		cassa	941.793,74		
300	Altri trasferimenti in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	212.191,07		
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
500	Altre entrate in conto capitale	comp	5.000,00	5.000,00	5.000,00
		cassa	5.000,00		
	TOTALI TITOLO	comp	405.000,00	5.000,00	5.000,00
		cassa	1.158.984,81		

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Per garantire il reperimento delle risorse necessarie al finanziamento degli investimenti, nel corso del periodo di bilancio l'Amministrazione dovrà partecipare ai bandi nazionali/regionali a cui sarà interessata. L'Amministrazione si riserva inoltre di partecipare a bandi con fondazioni, istituzioni private ai fini di reperire risorse straordinarie per il finanziamento degli investimenti.

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI

Non si prevedono alienazioni nel triennio 2026/2028

ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE

In questa tipologia di entrata rientrano i proventi da concessioni edilizia, costo costruzione e monetizzazione aree a standard.

	2026	2027	2028
Parte Corrente	0,00	0,00	0,00
Investimenti	5.000,00	5.000,00	5.000,00

Analisi entrate: Entrate da riduzione attività finanziarie

Tipologia			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
100	Alienazione di attività finanziarie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Riscossione di crediti di breve termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI TITOLO		comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

Secondo la nuova impostazione di bilancio prevista dal D.lgs. 118/2011, nel caso di previsione di ricorso a indebitamento con la Cassa DD.PP. le cui modalità di gestione dei mutui concessi prevedono la messa a disposizione immediata su un conto vincolato dell'Ente della somma concessa, ogni mutuo che viene previsto in bilancio deve essere contabilizzato in modo doppio ossia occorre prevedere l'incasso immediato dell'intera somma concessa e il contestuale immediato riversamento, tramite movimento contabile dell'Ente, su un proprio conto di deposito bancario e prevedere, quindi, un apposito capitolo di entrata dal quale via via effettuare i prelievi man mano che gli stati di avanzamento procedono. Questo è il motivo per cui in Titolo 5 e in titolo 6 troviamo esposti gli stessi importi che, nel primo caso esprimono i prelievi dal conto di deposito bancario (titolo 5) e nel secondo caso (Titolo 6) esprimono la vera e propria accensione di prestito.

Analisi entrate: Entrate da accensione di prestiti

Tipologia			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
100	Emissione di titoli obbligazionari	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Accensione Prestiti a breve termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
300	Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
400	Altre forme di indebitamento	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	TOTALI TITOLO	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

Nel titolo VI sono esposti i dati inerenti le nuove accensioni di prestito previste nel triennio, suddivisi nelle diverse tipologie:

- emissione titoli obbligazionari;
- accensione prestiti a breve termine;
- accensione prestiti a lungo termine;
- altre forme di indebitamento.

Analisi entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Tipologia			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	comp	600.000,00	600.000,00	600.000,00
		cassa	600.000,00		
	TOTALI TITOLO	comp	600.000,00	600.000,00	600.000,00
		cassa	600.000,00		

Le entrate del titolo VII riportano l'importo delle entrate derivanti da Anticipazione di Tesoreria del Tesoriere Comunale.

L'importo massimo dell'anticipazione di Tesoreria è quello risultante dal seguente prospetto:

Entrate accertate nel penultimo anno precedente (2024) (Tit. I,II,III) 1.903.186,36

Limite 5/12 792.994,00

Analisi entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro

Tipologia			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
100	Entrate per partite di giro	comp	725.000,00	725.000,00	725.000,00
		cassa	818.137,74		
200	Entrate per conto terzi	comp	230.000,00	230.000,00	230.000,00
		cassa	234.046,39		
	TOTALI TITOLO	comp	955.000,00	955.000,00	955.000,00
		cassa	1.052.184,13		

Sono entrate effettuate in assenza di qualsiasi discrezionalità e autonomia decisionale da parte dell'ente, riguardanti operazioni che non incidono sui risultati della gestione dell'Ente, cui corrisponde la registrazione di spese del medesimo importo complessivo.

B) SPESE

Il D.lgs. 118/2011, in attuazione dell'armonizzazione contabile, prevede per le spese una prima articolazione in "Missioni" e "Programmi", che rappresenta le funzioni principali e gli obiettivi strategici individuati dalle amministrazioni.

Esse si distinguono ulteriormente in sei "Titoli" che, a loro volta, si suddividono in "Macroaggregati", secondo la loro natura economica, individuata sulla base del titolo giuridico. Ai fini della gestione e rendicontazione, i macroaggregati sono ripartiti in capitolo e articoli.

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Le funzioni fondamentali dei comuni sono state individuate dall'art. 14, comma 32 del D.L. 78/2010 convertito con modifiche dalla legge 122/2010 e modificata dall'art. 19, comma 1, del D.L. n. 95/2012 (Legge 135/2012).

Relativamente alla gestione corrente l'Ente dovrà definire la stessa in funzione del trend storico.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. In particolare, per la gestione delle funzioni fondamentali l'Ente dovrà orientare la propria attività al mantenimento dei servizi in essere).

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

La Giunta Comunale con deliberazione n. 35 del 08/05/2025 ha approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025/2027 che, nella sezione 3 "Organizzazione e Capitale umano" – sottosezione 3.3 "Sottosezione di Programmazione Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale" contiene i riferimenti del "Piano Triennale del fabbisogno di personale 2025/2027".

Nella precisa fattispecie nell'anno 2025, è prevista l'assunzione n. 1 dipendente con profilo professionale di "Farmacista collaboratore" Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione (ex D1) a cui procedura risulta in fase di conclusione.

Per gli anni 2026 e 2027 non sono invece previste nuove assunzione ad eccezione di eventuali cessazioni che si dovessero verificare in corso d'anno.

La programmazione del fabbisogno di personale in sede di D.U.P., come recentemente recepito dal Principio Applicato 4/1, è di natura prettamente finanziaria. E' stata quindi risolta l'annosa querelle sulla "doppia programmazione".

Si riporta quanto chiarito nella faq 51 della Commissione Arconet, "Al fine di adeguare la disciplina del DUP all'articolo 6 del decreto-legge n. 80/2022, che ha inserito il Piano dei fabbisogni di personale nel PIAO, la Commissione Arconet ha predisposto lo schema del DM, di aggiornamento dell'allegato 4/1 al d.lgs. n. 118 del 2011, per prevedere che la Parte 2 della Sezione Operativa del DUP (SeO) definisce, per ciascuno degli esercizi previsti nel DUP, le risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale, determinate sulla base della spesa per il personale in servizio e nei limiti delle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi."

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

Di seguito vengono fornite indicazioni in merito alla quantificazione delle risorse finanziarie destinate alla realizzazione dei programmi dell'ente in materia di personale, nonché alle risorse umane disponibili nell'ambito della struttura organizzativa ed a quelle che si prevede di acquisire nell'arco del triennio di riferimento, al fine di assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione dei servizi.

A) DOTAZIONE ORGANICA COMPLESSIVA AL 31/12/2024:

La dotazione organica del Comune di Santa Giuletta, attualmente in vigore, approvata dalla Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti locali nella seduta del 05/08/2020, presenta la seguente consistenza al 31/12/2023:

Cat.	Profilo Professionale	Posti in Dotazione organica (A)		Posti coperti	
		F.T.	P.T.	F.T.	P.T.
Ex D / AREA FUNZIONARI ED E.Q.	Farmacista	2		1	
	Specialista Area Amministrativo	1		1	
	Specialista Area Contabile/Tributi/Personale	1	1 (75%)	1	
	Specialista Area Tecnica/Urbanistica	1		1	
Ex C / AREA DEGLI ISTRUTTORI	Istruttore Amministrativo	1		1	
	Agente di Polizia Municipale	1			
Ex B3 / AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI	Collaboratore amministrativo	1			1
	Autista ScuolaBus	1		1	
Totale		9	1	6	1

Il D.L. 34/2019, art. 33, e in sua applicazione il DPCM 17/03/2020 ha delineato un metodo di calcolo delle capacità assunzionale completamente nuovo rispetto al sistema previgente. Si richiama inoltre la circolare della Presidenza Consiglio dei Ministri Dip.to Funzione Pubblica del 13/05/2020.

Di seguito il calcolo della capacità assunzionale 2025:

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

<u>Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno</u>		ANNO 2025	
Popolazione al 31 dicembre	ANNO 2024	VALORE 1.580	FASCIA b
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")	ANNI 2023	(a)	VALORE 280.495,07 € (I)
Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2021 2022 2023		1.737.643,41 € 1.848.816,11 € 1.821.737,77 €
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			1.802.732,43 €
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2023		59.256,20 €
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE	(b)		1.743.476,23 €
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)	(c)		16,09%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	(d)		28,60%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	(e)		32,60%
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - (SE (c) < o = (d))	(f)		218.139,13 €
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1	(f1)		498.634,20 €
Rapporto tra spesa di personale e entrate correnti in caso di applicazione incremento teorico massimo	2025 (g)		28,60%
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2025 (h)		498.634,20 €

L'ente destina ai fabbisogni di personale la seguente programmazione di risorse finanziarie.

RISORSE FINANZIARIE	ANNO 2026 (PREVISIONE)	ANNO 2027 (PREVISIONE)	ANNO 2028 (PREVISIONE)
Personale in servizio	356.850,00	356.850,00	356.850,00
Nuove assunzioni	0,00	0,00	0,00
Totale	356.850,00	356.850,00	356.850,00

SITUAZIONI DI SOPRANNUMERO O DI ECCEDENZE DI PERSONALE, IN RELAZIONE ALLE ESIGENZE FUNZIONALI

Dato atto che, ai sensi dell'art. 33 del d.lgs. n. 165/2001, come modificato dalla legge n. 183/2011, dalla ricognizione effettuata dai responsabili di settore, è emerso che nel Comune di Santa Giuletta non risultano, in relazione alle esigenze funzionali, eccedenze di personale nelle varie aree e profili che rendano necessaria l'attivazione di procedure di mobilità o di collocamento in disponibilità del personale.

Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi

L'art. 37, comma 3, del D.Lgs. n. 36/2023 "Nuovo Codice dei Contratti Pubblici" dispone che gli acquisti di beni e servizi di importo stimato uguale o superiore a 140.000,00 Euro (soglia di cui all'art 50 c.1 lett.b) vengano effettuati sulla base di una programmazione triennale e dei suoi aggiornamenti annuali. L'art. 37 stabilisce, altresì, che le amministrazioni predispongano ed approvino tali documenti nel rispetto degli altri strumenti programmatori dell'Ente e in coerenza con i propri bilanci.

Il Comune di Santa Giuletta ha programmato nel triennio 2026/2028 i seguenti Servizi:

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

SERVIZIO DI IGIENE URBANA €. 312.700,00

ACQUISTO FARMACI E PRODOTTI FARMACIA COMUNALE €. 460.000,00

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

Programmazione dei lavori pubblici

Relativamente alla programmazione degli investimenti la stessa dovrà essere indirizzata a sfruttare al meglio le risorse proprie dell'Ente; sarà inoltre auspicabile la partecipazione a bandi di finanziamento al fine di reperire risorse straordinarie finalizzate allo sviluppo territoriale.

La programmazione delle opere pubbliche dovrà tenere conto delle risorse finanziarie ad esse destinate;

A questo documento sono allegati gli schemi del "Programma degli investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche" per il periodo 2026/2028

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:

PNRR M4.C1/1.2 - PIANO DI ESTENSIONE DEL TEMPO PIENO E MENSE - CUP I45E24000110006	579.000,00
PNRR M4.C1/1.1 - PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA – NUOVA COSTRUZIONE ASILO NIDO - CUP I45E250000200006	600.000,00
2023 INTERVENTI ART. 17BIS L.R. 26/03 AREA INDUSTRIALE EX VINAL S.R.L. CON CONTRIBUTO REGIONALE	363.073,22
INTERVENTI ART. 17BIS L.R. 26/03 AREA INDUSTRIALE EX VINAL S.R.L. CON CONTRIBUTO REGIONALE	769.832,00
INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO CON CONTRIBUTO STATALE ART. 1 CO. 139L. 145/2018	525.279,00
PNRR M2 C2 - I 1.1 REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI DI GESTIONE RIFIUTI ED AMMODERNAMENTO IMPIANTI ESISTENTI CUP B42F22000880002	284.504,00
INTERVENTO PER MESSA IN SICUREZZA AREA EX VINAL	116.695,59

Investimenti relativi al PNRR

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

Il Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) è il documento strategico che definisce il programma di investimenti e di riforme che il governo italiano ha predisposto per fronteggiare la crisi prodotta dalla pandemia Covid19 e rimettere il Paese su un piano di crescita sostenibile e inclusiva, utilizzando le risorse messe a disposizione dall'Iniziativa europea Next Generation Eu (NGEU).

PNRR

Il Comune ha presentato domanda per i seguenti bandi relativi alla linea di finanziamento PA Digitale:

☐ Misura 1.3.1 Piattaforma Digitale Nazionale Dati €. 4.326,00

☐ Misura 1.4.3 investimento 1.2 Abilitazione al cloud per le amministrazioni locali €. 47.427,00

☐ Misura 1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici

☐ Misura 1.4.5 Piattaforma Notifiche digitali €. 8.540,00

☐ Misura 1.4.4 Adesione allo stato civile digitale (ANSC) €. 3.929,00

Vengono di seguito riportati gli interventi finanziati con risorse PNRR in essere alla data di predisposizione del presente documento:

Missione 4 Componente 1 Investimento 1.2 Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università – Investimento 1.2: "Piano di estensione del tempo pieno e mense".
– Il Comune è destinatario di un contributo di € 579.000,00 per la realizzazione di una nuova mensa presso il plesso scolastico di Via Marconi, I lavori sono in fase di attuazione .

Missione 4 Componente 1 Investimento 1.1 Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia" Nuova costruzione Asilo Nido"
Il Comune è destinatario di un contributo di € 600.000,00 per la realizzazione di una Asilo Nido.

Missione 2 Componente 1 Investimento 1.1 Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti – Il Comune è destinatario di un contributo di € 284.504,00 per la realizzazione di un Centro di raccolta rifiuti per l'ottimizzazione della raccolta differenziata; I lavori sono in fase iniziale .

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 il permanere degli equilibri sia in parte corrente che in parte capitale. Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione dovrà essere indirizzata a mantenere una cassa positiva per non ricorrere all'anticipazione di tesoreria, causando maggiori costi di bilancio corrente. Le difficoltà derivanti dalla rilevante mole dei lavori pubblici a rendicontazione saranno affrontate con l'utilizzo della anticipazione di cassa e con la programmazione degli interventi.

Equilibrio di cassa

Ai sensi dell'articolo 162, comma 6, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, gli Enti locali deliberano il bilancio di previsione in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo.

FLUSSI DI CASSA

L'art. 6 comma 1 e 2 del D.L. 155/2024 convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024 n. 189 testualmente recita: *"1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. 2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1".*

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, hanno dovuto adottare il piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti. Questo Ente, con deliberazione della Giunta Comunale 15 del 20.02.2025 ha approvato tale piano annuale.

Secondo la normativa, le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it),

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Con determina:

n. 37 del 14.04.2025, è stato effettuato l'AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 1° TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, APPROVATO CON DELIBERAZIONE G.C. N. 15 DEL 20 FEBBRAIO 2025.

n. 56 del 02/07/2025 è stato effettuato: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6 COMMI 1 E 2 DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189- MONITORAGGIO 2 TRIMESTRE 2025;

n. 67 del 06/10/2025 è stato effettuato: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6 COMMI 1 E 2 DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189- MONITORAGGIO 3 TRIMESTRE 2025

Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.798,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		1.914.507,60	1.916.308,42	1.915.208,42
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	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui:</i>		0,00	0,00	0,00
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		1.846.598,70	1.841.138,51	1.836.408,14
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	76.565,26	71.706,90	75.169,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		69.415,28	69.415,28	69.415,28
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		71.706,90	75.169,91	78.800,28
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 (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	405.000,00	5.000,00	5.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	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
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 Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

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	(-)	405.000,00	5.000,00	5.000,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione 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>
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	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>
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)	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>
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	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>
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione 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>
EQUILIBRIO FINALE (W=O+J+J1-J2+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00

La verifica della quadratura delle Previsioni di Cassa, viene qui di seguito riportata :

Quadratura Cassa		
Fondo di Cassa	(+)	200.000,00
Entrata	(+)	4.731.482,89
Spesa	(-)	4.748.440,59
Differenza	=	183.042,30

D) PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE

Il DUP semplificato, quale guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente, indica, per ogni singola missione/ del bilancio, gli obiettivi che l'ente intende realizzare nel triennio incluso nel bilancio di medesimo (anche se non coincidente con il periodo del mandato). Gli obiettivi individuati per ogni missione rappresentano la declinazione annuale e pluriennale degli indirizzi generali e costituiscono indirizzo vincolante per i successivi atti di programmazione, in applicazione del principio della coerenza tra i documenti di programmazione. L'individuazione delle finalità e la fissazione degli obiettivi per ogni missione devono guidare, negli altri strumenti di programmazione, l'individuazione dei progetti strumentali alla loro realizzazione e all'affidamento di obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi. Gli obiettivi devono essere controllati periodicamente al fine di verificarne il grado di raggiungimento e, laddove necessario, modificarli, dandone adeguata giustificazione, per darne una rappresentazione veritiera e corretta dei futuri andamenti dell'ente e del processo di formulazione dei programmi all'interno delle missioni.

Altri obiettivi dell'Amministrazione, saranno la trasparenza e la comunicazione. Si tratta di aspetti che si intendono migliorare – grazie anche ai fondi PNRR che stanno arrivando per la digitalizzazione – creando anche un sistema di comunicazione tramite canale whatsapp, newsletter, sito web, app, canali social che tenga informata la cittadinanza e che dia la possibilità ai cittadini di contattare più facilmente e rapidamente il comune.

Parte spesa: analisi dettagliata programmi all'interno delle missioni con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, motivazioni delle scelte di indirizzo, analisi risorse umane e strumentali disponibili

MISSIONI E PROGRAMMI GESTITI DAL COMUNE

Le spese del Bilancio di previsione 2026-2028 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.

<i>Riepilogo delle Missioni</i>	<i>Denominazione</i>		<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	461.177,00	457.279,00	457.279,00
		di cui già impegnato	28.093,92	11.893,92	7.911,92
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	581.809,69		
Missione 02	Giustizia	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza	4.910,00	4.910,00	4.910,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	11.357,32		
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	518.696,00	120.596,00	119.696,00
		di cui già impegnato	16.293,20	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	886.966,25		
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di competenza	2.500,00	2.500,00	2.500,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	2.500,00		
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 07	Turismo	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	34.300,00	34.300,00	34.300,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	36.740,00		
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	325.650,00	325.650,00	325.650,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	793.995,85		
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza	93.400,00	93.400,00	93.400,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	154.262,30		
Missione 11	Soccorso civile	previsione di competenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.000,00		
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	77.277,42	77.277,42	77.277,42
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	100.349,77		

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

Missione 13	Tutela della salute	previsione di competenza	2.800,00	2.800,00	2.800,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	2.800,00		
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza	614.100,00	614.100,00	614.100,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	614.100,00		
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	0,00		
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	0,00		
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	0,00		
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	0,00		
Missione 19	Relazioni internazionali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	0,00		
Missione 20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	86.733,98	86.734,80	86.534,80
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	20.000,00		
Missione 50	Debito pubblico	previsione di competenza	100.761,20	100.761,20	100.761,20
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	100.761,20		
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	previsione di competenza	600.000,00	600.000,00	600.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	600.000,00		
Missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di competenza	955.000,00	955.000,00	955.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	841.798,21		
TOTALI MISSIONI		previsione di competenza	3.878.305,60	3.476.308,42	3.475.208,42
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>44.387,12</i>	<i>11.893,92</i>	<i>7.911,92</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	4.748.440,59		
TOTALE GENERALE SPESE		previsione di competenza	3.878.305,60	3.476.308,42	3.475.208,42
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>44.387,12</i>	<i>11.893,92</i>	<i>7.911,92</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	4.748.440,59		

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

La missione 1 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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 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.

generale e di assistenza tecnica.”

All'interno della Missione 1 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Organi istituzionali	comp	47.729,00	47.729,00	47.729,00	LIBERALI MARIA GRAZIA, MUSSI ANDREA, SAROLLI MARINA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	58.994,02			
2	Segreteria generale	comp	98.250,00	98.250,00	98.250,00	LIBERALI MARIA GRAZIA, MUSSI ANDREA, SAROLLI MARINA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	120.200,00			
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	83.898,00	80.100,00	80.100,00	LIBERALI MARIA GRAZIA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	83.898,00			
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	16.500,00	16.500,00	16.500,00	LIBERALI MARIA GRAZIA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	16.500,00			
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	21.000,00	20.000,00	20.000,00	MUSSI ANDREA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	73.464,03			
6	Ufficio tecnico	comp	56.400,00	56.400,00	56.400,00	LIBERALI MARIA GRAZIA, MUSSI ANDREA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	56.400,00			
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	45.300,00	45.300,00	45.300,00	LIBERALI MARIA GRAZIA, SAROLLI MARINA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	48.025,97			
8	Statistica e sistemi informativi	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
9	Assistenza tecnico- amministrativa agli enti locali	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
10	Risorse umane	comp	0,00	0,00	0,00	

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
11	Altri servizi generali	comp	92.100,00	93.000,00	93.000,00	LIBERALI MARIA GRAZIA, MUSSI ANDREA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	124.327,67			
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per Regioni)	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	TOTALI MISSIONE	comp	461.177,00	457.279,00	457.279,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	581.809,69			

Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

La missione 3 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all’ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza.”

All’interno della Missione 3 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Polizia locale e amministrativa	comp	4.910,00	4.910,00	4.910,00	MUSSI ANDREA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	11.357,32			
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	0,00	0,00	0,00	MUSSI ANDREA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	TOTALI MISSIONE	comp	4.910,00	4.910,00	4.910,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	11.357,32			

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

La missione 4 viene così definita dal Glossario COFOG:

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

“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.”

All'interno della Missione 4 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Istruzione prescolastica	comp	411.000,00	11.000,00	11.000,00	MUSSI ANDREA, SAROLLI MARINA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	414.542,00			
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	52.800,00	54.700,00	53.800,00	LIBERALI MARIA GRAZIA, MUSSI ANDREA, SAROLLI MARINA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	415.113,25			
4	Istruzione universitaria	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
5	Istruzione tecnica superiore	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
6	Servizi ausiliari all'istruzione	comp	52.700,00	52.700,00	52.700,00	MUSSI ANDREA, SAROLLI MARINA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	54.200,00			
7	Diritto allo studio	comp	2.196,00	2.196,00	2.196,00	SAROLLI MARINA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	3.111,00			
TOTALI MISSIONE		comp	518.696,00	120.596,00	119.696,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	886.966,25			

Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

La missione 5 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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

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. rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.”

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

All'interno della Missione 5 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	comp	800,00	800,00	800,00	MUSSI ANDREA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	800,00			
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	comp	1.700,00	1.700,00	1.700,00	SAROLLI MARINA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.700,00			
TOTALI MISSIONE		comp	2.500,00	2.500,00	2.500,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	2.500,00			

Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

La missione 8 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi 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 assetto del territorio e di edilizia abitativa.”

All'interno della Missione 8 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Urbanistica e assetto del territorio	comp	34.300,00	34.300,00	34.300,00	LIBERALI MARIA GRAZIA, MUSSI ANDREA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	36.740,00			
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	34.300,00	34.300,00	34.300,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	36.740,00			

Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

La missione 9 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

All'interno della Missione 9 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma				Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Difesa del suolo	comp		0,00	0,00	0,00	MUSSI ANDREA
		fpv		0,00	0,00	0,00	
		cassa		248.612,18			
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp		3.200,00	3.200,00	3.200,00	MUSSI ANDREA
		fpv		0,00	0,00	0,00	
		cassa		14.790,00			
3	Rifiuti	comp		321.700,00	321.700,00	321.700,00	LIBERALI MARIA GRAZIA, MUSSI ANDREA
		fpv		0,00	0,00	0,00	
		cassa		529.843,67			
4	Servizio idrico integrato	comp		750,00	750,00	750,00	LIBERALI MARIA GRAZIA, MUSSI ANDREA
		fpv		0,00	0,00	0,00	
		cassa		750,00			
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp		0,00	0,00	0,00	_____
		fpv		0,00	0,00	0,00	
		cassa		0,00			
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp		0,00	0,00	0,00	_____
		fpv		0,00	0,00	0,00	
		cassa		0,00			
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	comp		0,00	0,00	0,00	_____
		fpv		0,00	0,00	0,00	
		cassa		0,00			
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp		0,00	0,00	0,00	_____
		fpv		0,00	0,00	0,00	
		cassa		0,00			
	TOTALI MISSIONE	comp		325.650,00	325.650,00	325.650,00	
		fpv		0,00	0,00	0,00	
		cassa		793.995,85			

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

La missione 10 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. 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 trasporto e diritto alla mobilità.”

All'interno della Missione 10 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Trasporto pubblico locale	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
3	Trasporto per vie d'acqua	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
4	Altre modalità di trasporto	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
5	Viabilità e infrastrutture stradali	comp	93.400,00	93.400,00	93.400,00	LIBERALI MARIA GRAZIA, MUSSI ANDREA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	154.262,30			
TOTALI MISSIONE		comp	93.400,00	93.400,00	93.400,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	154.262,30			

Missione 11 - Soccorso civile

La missione 11 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

All'interno della Missione 11 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Sistema di protezione civile	comp	1.000,00	1.000,00	1.000,00	MUSSI ANDREA

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

2	Interventi a seguito di calamità naturali	fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.000,00			
		comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	TOTALI MISSIONE	comp	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.000,00			

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

La missione 12 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

All'interno della Missione 12 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Interventi per l'infanzia e i minori	comp	39.727,42	39.727,42	39.727,42	SAROLLI MARINA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	47.248,77			
2	Interventi per la disabilità	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
3	Interventi per gli anziani	comp	17.100,00	17.100,00	17.100,00	SAROLLI MARINA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	20.100,00			
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	0,00	0,00	0,00	SAROLLI MARINA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
5	Interventi per le famiglie	comp	17.150,00	17.150,00	17.150,00	SAROLLI MARINA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	29.701,00			
6	Interventi per il diritto alla casa	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
8	Cooperazione e associazionismo	comp	0,00	0,00	0,00	

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	3.300,00	3.300,00	3.300,00	LIBERALI MARIA GRAZIA, MUSSI ANDREA, SAROLLI MARINA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	3.300,00			
11	Interventi per asili nido	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	TOTALI MISSIONE	comp	77.277,42	77.277,42	77.277,42	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	100.349,77			

Missione 13 - Tutela della salute

La missione 13 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Comprende l'edilizia sanitaria. monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute.”

All'interno della Missione 13 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
3	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
4	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
5	Servizio sanitario regionale - Investimenti sanitari	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

6	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	cassa	0,00			
		comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	cassa	0,00			
		comp	2.800,00	2.800,00	2.800,00	LIBERALI MARIA GRAZIA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
	TOTALI MISSIONE	cassa	2.800,00			
		comp	2.800,00	2.800,00	2.800,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

La missione 14 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità. sviluppo tecnologico del territorio. 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 economico e competitività.”

All'interno della Missione 14 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Industria, PMI e Artigianato	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	comp	614.100,00	614.100,00	614.100,00	LIBERALI MARIA GRAZIA, MONTAGNA ENRICA, MUSSI ANDREA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	614.100,00			
3	Ricerca e innovazione	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	TOTALI MISSIONE	comp	614.100,00	614.100,00	614.100,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	614.100,00			

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

La missione 20 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.

All'interno della Missione 20 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Fondo di riserva	comp	10.110,70	10.111,52	9.911,52	LIBERALI MARIA GRAZIA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	20.000,00			
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	69.415,28	69.415,28	69.415,28	LIBERALI MARIA GRAZIA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
3	Altri fondi	comp	7.208,00	7.208,00	7.208,00	LIBERALI MARIA GRAZIA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	TOTALI MISSIONE	comp	86.733,98	86.734,80	86.534,80	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	20.000,00			

Nella missione 20 si trovano obbligatoriamente almeno 3 Fondi che sono i seguenti:

- Fondo di riserva per la competenza
- Fondo di riserva di cassa
- Fondo crediti di dubbia esigibilità

Lo stanziamento del **Fondo di riserva di competenza** deve essere compreso tra un valore minimo determinato in base allo 0,3% delle spese correnti a un valore massimo del 2% delle spese correnti. Nel presente bilancio di previsione l'importo del Fondo di riserva di competenza è stato fissato nelle seguenti misure nel triennio:

	Importo	%
1° anno	10.110,70	0,55%
2° anno	10.111,52	0,55%
3° anno	9.911,52	0,54%

Lo stanziamento del **Fondo di riserva di cassa** deve essere almeno pari allo 0,2% delle spese complessive (Totale generale spese di bilancio).

Nel presente bilancio di previsione l'importo del Fondo di riserva di cassa è stato fissato nelle seguenti misure:

Importo	%
---------	---

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

1° anno	20.000,00	0,62%
---------	-----------	-------

Lo stanziamento del Fondo crediti dubbia esigibilità va calcolato secondo le percentuali previste dal D.lgs. 118/2011 e deve essere in aumento ogni anno sino ad arrivare al 100% a regime dal 2019 e, in particolare, le percentuali minime da coprire sono le seguenti: 55% nel 2016, il 70% nel 2017, l'85% nel 2018 e il 100% dal 2019.

Nel presente bilancio di previsione l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato fissato nelle seguenti misure nel triennio:

	Importo	%
1° anno	69.415,28	
2° anno	69.415,28	
3° anno	69.415,28	

Missione 50 - Debito pubblico

La missione 50 viene così definita dal Glossario COFOG:

"Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie."

All'interno della Missione 50 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	29.054,30	25.591,29	21.960,92	LIBERALI MARIA GRAZIA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	29.054,30			
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	71.706,90	75.169,91	78.800,28	LIBERALI MARIA GRAZIA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	71.706,90			
TOTALI MISSIONE		comp	100.761,20	100.761,20	100.761,20	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	100.761,20			

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

La missione 60 viene così definita dal Glossario COFOG:

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

“Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.”

All'interno della Missione 60 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Restituzione anticipazioni di tesoreria	comp	600.000,00	600.000,00	600.000,00	LIBERALI MARIA GRAZIA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	600.000,00			
	TOTALI MISSIONE	comp	600.000,00	600.000,00	600.000,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	600.000,00			

Missione 99 - Servizi per conto terzi

La missione 99 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale.”

All'interno della Missione 99 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Servizi per conto terzi - Partite di giro	comp	955.000,00	955.000,00	955.000,00	LIBERALI MARIA GRAZIA, MUSSI ANDREA, SAROLLI MARINA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	841.798,21			
2	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	TOTALI MISSIONE	comp	955.000,00	955.000,00	955.000,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	841.798,21			

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

PIANO DELLE ALIENAZIONI IMMOBILIARI --- TRIENNIO 2026/2028

**ANNO
2026**

N	Denominazione	Ubicazione	Fg	Map	Sub	Cat	Classe	Piani	Superficie	Destinazione	Valorizzazione
1	ASILO INFANTILE COMUNALE	Via Martiri della Libertà	8	432, 433, 435		B/5	1	T - 1	856 MC.	USO SCOLASTICO	€ 72.000,00

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

2	PARTE DEL LOTTO (400 MQ.) SU CUI INSISTE IL FABBRICATO ALLOGGI RESIDENZA PUBBLICA LOC. CASTELLO	à, 80 Località Castello	12	645					mq. 1.100	TESSUTO PUBBLICA UTILITA' - Servizi Esistenti	€ 13.500,00
3	PARTE DEL LOTTO (1.800 MQ.) SU CUI INSISTE DEPOSITO MEZZI COMUNALI	via Guglielmo Marconi s.n.c.	10	677					mq. 4.300	TERRENO EDIFICABILE - ATR1 - Ambito di Trasformazione prevalentemente residenziale	€ 42.000,00
4	CENTRO VITICULTURA	Via Castello, 5	12	645	4			T		ALTRI USI ISTITUZIONALI	€ 45.000,00
											€ 172.500,00

**ANNO
2027**

N°	Denominazione	Ubicazione	Fg	Map	Sub	Cat	Classe	Piani	Superficie	Destinazione	Valorizzazione
NEGATIVO											

**ANNO
2028**

N°	Denominazione	Ubicazione	Fg	Map	Sub	Cat	Classe	Piani	Superficie	Destinazione	Valorizzazione
NEGATIVO											

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

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 73 DEL 27/12/2017 sono stati individuati i componenti del "gruppo amministrazione pubblica" (G.A.P.) del Comune di Santa Giuletta e del perimetro di consolidamento.

L'obiettivo proposto è:

- MANTENIMENTO DELLA PARTECIPAZIONE, CONSEGUENTE ALL'AZIONE DI RAZIONALIZZAZIONE: FUSIONE PER INCORPORAZIONE di BRONI STRADELLA S.P.A. in BRONI-STRADELLA PUBBLICA S.R.L.. perché trattasi di produzione di un servizio di interesse generale

SOCIETA' PARTECIPATE:

Denominazione	Sito WEB	% Partecip.	Note
BRONI-STRADELLA PUBBLICA S.R.L.	www.bronistradellapubblica.it	0,038	Per il tramite della partecipazione al capitale di detta società il Comune partecipa, in via indiretta, al capitale della Società &
GAL OLTREPO PAVESE S.R.L.	www.galoltrepo.it	0,773	Il GAL ha come scopo primario lo sviluppo del territorio dell'Oltrepo' Pavese. il Gal non ha scopo di lucro

PARTECIPAZIONI INDIRETTE

Denominazione Società	Quota posseduta dalla partecipata	Tipo di partecipazione
PAVIA ACQUE SCARL	16,17 %	indiretta
GAL OLTREPO PAVESE SRL	10,1066 %	indiretta
BANCA CENTROPADANA SOCIETÀ COOPERATIVA	0,1537 %	indiretta
BRONI STRADELLA GAS E LUCE SRL	42,85 %	indiretta

Alienazione di partecipazioni

L'alienazione delle partecipazioni è un processo attraverso il quale le amministrazioni locali cedono quote di società o enti di cui sono proprietarie.

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

Queste cessioni possono avvenire per diverse ragioni, tra cui la necessità di ottenere liquidità per investimenti o per far fronte a debiti, oppure per ottimizzare la gestione di risorse e servizi.

È fondamentale che le alienazioni siano gestite con trasparenza e responsabilità, coinvolgendo la partecipazione delle comunità interessate e garantendo il rispetto degli interessi pubblici. La pianificazione strategica e la valutazione degli impatti a lungo termine sono essenziali per assicurare che tali decisioni siano prese nell'interesse generale e nel rispetto del principio di sostenibilità socioeconomica.

Nel triennio di riferimento NON si prevede di alienare partecipazioni.

Acquisto di partecipazioni

L'acquisto di partecipazioni da parte dei comuni italiani consiste nell'acquisizione di quote societarie o di enti operanti nei settori ritenuti strategici o di rilevanza pubblica. Questo processo implica un'attenta analisi finanziaria e strategica da parte dell'amministrazione comunale al fine di valutare l'opportunità e la convenienza dell'investimento. Le motivazioni possono essere molteplici, tra cui il controllo diretto sulla gestione dei servizi pubblici, la diversificazione degli investimenti finanziari o la promozione dello sviluppo economico locale. L'acquisizione di partecipazioni richiede la valutazione di diversi fattori, tra cui l'andamento finanziario dell'azienda target, il potenziale impatto sull'erogazione dei servizi pubblici e la conformità normativa. È fondamentale che il processo sia condotto nel rispetto delle disposizioni legislative vigenti e in conformità con i principi di trasparenza e governance pubblica.

Nel triennio di riferimento NON si prevede di acquistare partecipazioni.

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

DOTAZIONI STRUMENTALI

UFFICIO	DOTAZIONE		CRITERI DI RAZIONALIZZAZIONE
Strumenti in dotazione a tutti gli uffici comunali	N.1	Fotocopiatore multifunzione (fax/scanner/stampante a colori) Canon iR-ADV C3520	Non si rileva ulteriore margine di economia di spesa al fine di mantenere un adeguato livello di utilizzo
	N.1	Centralino telefonico	
	N.1	Computer server con annesso gruppo di continuità	
	N.1	Lettore rilevazione presenze	
Ufficio Protocollo Anagrafe	N.1 N.1 N.1 N.1 N.1	Pc Stampante ad aghi per certificati Stampante multifunzione laser (fax/scanner) Brother Telefono	Non si rileva ulteriore margine di economia di spesa al fine di mantenere un adeguato livello di utilizzo Utilizzo di schermo LCD a basso consumo di energia elettrica Utilizzo di toner compatibili
Ufficio elettorale, stato civile e servizi sociali	N.1 N.1 N.1 N.1	Pc Calcolatrice Stampante ad aghi per certificati Stampante HP LaserJet PRO 4002DN Telefono	
Ufficio Tecnico	N.1 N.1 N.1 N.1 N.1 N.1	Pc Tablet Plotter Telefono Macchina fotografica digitale Misuratore distanze laser	
Ufficio Tributi	N.1 N.1	Pc Calcolatrice	

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

	N.1	Telefono	
Ufficio Ragioneria	N.1 N.1	Pc Telefono	
Ufficio Polizia Locale	N.1 N.1 N.1 N.2 N.1 N.1	Pc Stampante ad aghi Epson Stampante a colori a getto d'inchiostro EPSON Telefono + 1 telefono cellulare (non utilizzato) Stampante laser HP4050 Router Wi- Fi ADSL2 plus	
Farmacia Comunale	N.1 N.2 N.1 N.1 N.1 N.1 N.1 N.1 N.1	Pc con annesso gruppo di continuità munito di n.1 monitor Lettori bar-code Stampante BROTHER MFC-L2800DW POS Fax/telefono/fotocopiatrice A/4 SAMSUNG Registratore di cassa Mod Onda Misuratore Pressione arteriosa Rilevatore banconote false Calcolatrice	
Ufficio Segretario comunale	N.1 N.1	PC Telefono	
Ufficio Sindaco	N.1 N.1 N.1	PC Telefono Tablet	

Effettuata una ricognizione della situazione esistente con riferimento alla verifica dell'idoneità delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio, si è rilevato che non sussistono sprechi nell'ambito delle dotazioni strumentali di che trattasi, si evidenzia quindi che le dotazioni strumentali sono già state razionalizzate allo stretto necessario.

Le spese sostenute sono quelle strettamente necessarie a garantire la normale ed efficiente

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

funzionalità delle dotazioni informatiche quindi non si prevede un contenimento dei costi nel triennio posto che si procederà non a un'integrazione, ma solo a delle sostituzioni qualora fosse necessario.

Ulteriori misure di razionalizzazione che vengono individuate sono:

operare un risparmio di carta, imponendo, laddove possibile, di utilizzare il foglio fronte retro e di riciclare la carta parzialmente utilizzata;

incentivare gli uffici comunali all'utilizzo della posta elettronica per lo scambio di informazioni e documenti, limitando l'utilizzo della carta e del servizio postale allo stretto necessario; divieto di utilizzo degli strumenti, anche informatici, per scopi diversi dall'attività istituzionale dell'ente; si procederà alla sostituzione esclusivamente degli strumenti che non siano più in grado di fornire prestazioni adeguate alle necessità o che presentino malfunzionamenti tali per cui non sia conveniente procedere alla manutenzione e/o sostituzione di componenti; per i documenti da inviare all'esterno si dovranno preferire le modalità meno "costose" per l'ente e, quindi, nell'ordine: posta elettronica (anche certificata), fax, posta ordinaria. L'invio tramite posta raccomandata dovrà avvenire solo nei casi in cui risulti effettivamente inevitabile.

TELEFONIA MOBILE

UFFICIO	DOTAZIONE		CRITERI DI RAZIONALIZZAZIONE
Tecnico	N.1	Tecnico Comunale	Limitazione dell'assegnazione dei telefoni cellulari ai soli soggetti che devono assicurare la pronta reperibilità.
Tecnico	N.1	Cantoniere (attualmente non utilizzato)	Limitazione dell'assegnazione dei telefoni cellulari ai soli soggetti che devono assicurare la pronta reperibilità.
Sindaco	N.1	Sindaco	Limitazione dell'assegnazione dei telefoni cellulari ai soli soggetti che devono assicurare la pronta reperibilità.

L'assegnazione di telefonia mobile è stata data:

- al Sindaco, come primo cittadino e responsabile comunale di protezione civile;
- al Responsabile dell'Ufficio Tecnico (1 Iphone Apple e 1 sim) per esigenze di servizio;
- al Cantoniere Comunale (1 sim) per esigenze di servizio - attualmente non utilizzato .

Ulteriori misure di razionalizzazione che vengono individuate sono:

divieto di utilizzo degli strumenti per scopi diversi dall'attività istituzionale dell'ente;

verifica dei tabulati analitici inviati dal gestore se si ravvisa un importo "anomalo";

MEZZI DI SERVIZIO

DOTAZIONE		CRITERI DI RAZIONALIZZAZIONE
N.1	Fiat Punto- utilizzata dal Servizio tecnico	Attualmente non utilizzata

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

L'Amministrazione comunale non dispone di auto di rappresentanza né per il Sindaco, né per assessori e consiglieri comunali. Gli automezzi in dotazione sono mezzi operativi, strumentali alle attività da svolgere sul territorio.

Ulteriori misure di razionalizzazione che vengono individuate sono:

divieto di utilizzo degli automezzi per scopi diversi dall'attività istituzionale dell'ente;

verifica della spesa di manutenzione ordinaria e straordinaria;

verifica del regolare pagamento dell'assicurazione e della tassa di circolazione.

BENI IMMOBILI AD USO ABITATIVO E DI SERVIZIO

Gli immobili di servizio sono i seguenti:

Cimitero del capoluogo;

Cimitero della fraz. Castello;

Palazzo Municipale;

Scuola dell'Infanzia;

Scuola elementare via Marconi;

Scuola media via Marconi;

Biblioteca "Stellio Lozza";

Museo della Bambola e del Giocattolo e Laboratorio;

Museo Combattenti e Reduci;

Caserma Carabinieri;

Magazzino per ricovero mezzi ed attrezzature comunali;

Farmacia Comunale;

Ambulatorio medico in p.zza Sandro Pertini;

Ambulatorio medico in località Castello.

Le unità immobiliari ad uso abitativo sono le seguenti:

N.5 appartamenti in località Castello n.5 ;

N.4 appartamenti in p.zza Sandro Pertini.

Complesso immobiliare "RELLA" Via martiri della Libertà n. 170

Si evidenzia che non sono in corso locazioni passive, ma bensì viene introitato un canone d'affitto per la Caserma dei Carabinieri, nonché per gli appartamenti locati.

H) ALTRI EVENTUALI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

.....

Rispetto dei tempi medi di pagamento

Legame diretto con la gestione di cassa è riscontrabile nella gestione dei “tempi medi pagamento” e procedure di riduzione dello stock del debito commerciale residuo.

Nell’ambito dei sistemi di misurazione e valutazione della performance, secondo il D.L. n. 13/2023, le pubbliche amministrazioni devono obbligatoriamente considerare “specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento”. Tali specifici obiettivi devono essere “valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, in misura non inferiore al 30 per cento”. Il rispetto dei tempi di pagamento rientra tra gli “Obiettivi generali” previsti dall’art. 5, co. 1, lett. a), del D.Lgs. n. 150/2009.

Inoltre, le procedure di infrazione europea, attivate nei confronti dell’Italia al fine di rispettare i termini di pagamento e a vantaggio del sistema economico-produttivo, hanno determinato la necessità di tale misura.

Gli obiettivi sono attribuiti ai “dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali nonché ai dirigenti apicali delle rispettive strutture”. Nello specifico si fa riferimento all’indicatore di ritardo annuale dell’art. 1, co. 859, lettera b), e co. 861, della Legge n. 145/2018.

Per di più, il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile deve verificare il raggiungimento degli obiettivi sul rispetto dei tempi di pagamento, sulla base degli indicatori elaborati dalla piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio.

Di conseguenza, gli enti tenendo conto delle indicazioni normative daranno puntuale attuazione a questa novità nell’ambito dei sistemi di misurazione e valutazione della performance. Di certo il rispetto dei vincoli e di queste disposizioni determina effetti sulla programmazione dei flussi di cassa e quindi è pienamente oggetto di programmazione nel D.U.P. 2026-2028 a livello di indicazioni operative.