

---

**U.C. del Ciriace e del Basso Canavese**

Città Metropolitana di Torino

**IL BILANCIO FINANZIARIO ARMONIZZATO:**

**NOTA DI AGGIORNAMENTO**

**DOCUMENTO UNICO DI**

**PROGRAMMAZIONE**

**2023 - 2025**

## **Documento Unico di Programmazione 2023/2025**

# Documento Unico di Programmazione 2023/2025

## LO SCENARIO ECONOMICO INTERNAZIONALE, ITALIANO E REGIONALE

*Lo scenario Macroeconomico impone diverse riflessioni a carattere generale, di seguito brevemente elencate e di cui il documento di programmazione non può non tenerne in considerazione:*

### **Riparto risorse per il caro energia**

Le risorse assegnate ai comuni in applicazione si confermano insufficienti. E c'è chi contesta anche i criteri utilizzati per il riparto. Come già evidenziato su queste colonne i 250 milioni di euro (di cui 200 milioni in favore dei comuni e 50 milioni in favore delle città metropolitane) messi a disposizione per coprire i maggiori costi per l'energia, si sono rivelati subito ampiamente sottostimati. Del resto, l'Anci aveva quantificato qualche mese fa, probabilmente per difetto, una maggiore spesa di 550 milioni di euro (su un valore complessivo di 1,8 miliardi). È quindi prevedibile che nemmeno la nuova tranche di aiuti da 200 milioni (170 ai Comuni e 30 a enti di area vasta) in arrivo entro fine giugno basti a coprire il buco. Ma come anticipato da questo giornale sono anche i parametri utilizzati per dividere le somme disponibili ad essere contestati. A tal fine sono stati utilizzati i dati risultanti dal Siope, con risultati che hanno lasciato qualche dubbio a più di un addetto ai lavori. Troviamo enti con caratteristiche analoghe che ricevono importi molto diversi. Peccato, rileva Uncem, che in alcun modo sia stata considerata la fascia climatica e l'altimetria del comune. Fascia che da sempre incide notevolmente nella spesa per l'energia. E che in passato veniva adottata per stabilire incentivi e misure di agevolazione.

Qui invece, in questo riparto, di fasce climatiche e di altitudine dei comuni neanche l'ombra, lamenta il presidente Marco Bussone. E così, per fare un esempio, Celle Ligure con 4900 novecento abitanti riceve 16.262 euro, quasi come i 18.245 euro di Lanzo Torinese, con lo stesso numero di abitanti. Uno nelle Alpi Graie, l'altro sul mar Ligure. La situazione non è diversa al centro e al sud. Con comuni dell'Appennino che avranno la stessa cifra di chi sta invece sulla costa, in situazioni climatiche ben diverse. Che incidono non poco sul consumo di gas per il riscaldamento.

### **Utilizzo del fondone anche per la spesa energetica**

In sede di conversione del decreto legge 21/2022 è stato votato in Commissione al Senato un emendamento sull'utilizzo avanzo di amministrazione dei fondi erogati per l'emergenza sanitaria per la copertura maggiori oneri derivanti dalle spese per l'energia. In particolare, il correttivo prevede che: "Per l'anno 2022, le risorse (di cui al c.d. fondone ed ai ristori, ndr) possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019". In precedenza, come noto, il diverso utilizzo di tali somme si era scontrato con il nient della Ragioneria generale dello Stato. Il dicastero di via XX settembre aveva evidenziato che tali trasferimenti erano da ritenersi vincolati alla finalità di ristorare la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica, tenendo conto delle minori spese e delle maggiori spese (al netto dei ristori specifici). Secondo i tecnici del Mef, quindi, non era possibile considerare "maggiori spese Covid" quelle sostenute e da sostenere per i rincari delle utenze in quanto non strettamente correlate alla richiamata emergenza. Ora, l'intervento normativo sembra spianare la strada. Ma con almeno due criticità. In primo luogo, non si comprende il riferimento alle sole forniture di elettricità, che esclude tutto il resto, soprattutto il gas, che pure ha fatto registrare aumenti esponenziali. In secondo luogo, non è del tutto chiaro cosa si intenda per "confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019". Un paletto, quest'ultimo, che pare complicare inutilmente una norma che ha una finalità ben precisa. Ossia quella di consentire l'applicazione dell'avanzo per rimpinguare i capitoli di spesa che non sono più capienti a coprire le cifre in bolletta, indipendentemente da astrusi confronti di serie storiche. Certamente occorrerà trovare rapidamente nuove soluzioni per arginare i maggiori costi nel 2023. L'Unione poggia su strutture messe a disposizione dal Comune di Ciriè ed al momento non si registrano richieste extra pervenute dall'Ente ospitante, tuttavia il contesto generale, tutt'altro che rassicurante, dovrà certamente essere riconsiderato in sede di aggiornamento al DUP.

### **Compensazione negli appalti: pagamenti e trattamento Iva**

L'art. 26 del d.l. 50/2022 ha introdotto un nuovo meccanismo compensativo, che opera solo per lavorazioni eseguite nell'anno 2022 e solo per gli appalti il cui termine di presentazione delle offerte è scaduto il 31 dicembre 2021. L'adeguamento prezzi avviene attraverso gli stati di avanzamento lavori (Sal) riferiti alle lavorazioni eseguite nel 2022. Per il solo anno 2022 i Sal sono determinati e successivamente liquidati applicando prezzi aggiornati infrannualmente - entro il 31 luglio 2022 - in sostituzione di quelli sulla base dei quali è stata bandita la gara e che hanno costituito il riferimento per la determinazione del corrispettivo contrattuale. All'aggiornamento devono provvedere le regioni, ma in caso di inadempimento alle stesse si sostituiscono entro i successivi quindici giorni (quindi entro il 15 agosto 2022) le competenti articolazioni territoriali del Mims, che vi provvedono sentite le regioni, in attuazione di specifiche Linee guida di cui all'articolo 29, comma 12 del decreto legge 4/2022, attualmente non ancora adottate anche se la scadenza per l'adozione era il 30 aprile 2022. I maggiori importi dei corrispettivi determinati sulla base dei prezzi aggiornati

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

vengono riconosciuti agli appaltatori (la norma non estende questa disposizione ai subappaltatori) nella misura del 90% (il che significa che resta a carico dell'appaltatore il differenziale del 10% dell'incremento prezzi). Per fare fronte ai maggiori costi devono essere utilizzate nell'ordine:

- "nel limite del 50 per cento, le risorse appositamente accantonate per imprevisti nel quadro economico di ogni intervento, fatte salve le somme relative agli impegni contrattuali già assunti e le eventuali ulteriori somme a disposizione della medesima stazione appaltante e stanziare annualmente relativamente allo stesso intervento"
- "le somme derivanti da ribassi d'asta, qualora non ne sia prevista una diversa destinazione sulla base delle norme vigenti"
- "le somme disponibili relative ad altri interventi ultimati di competenza della medesima stazione appaltante e per i quali siano stati eseguiti i relativi collaudi o emessi i certificati di regolare esecuzione, nel rispetto delle procedure contabili della spesa e nei limiti della residua spesa autorizzata disponibile alla data di entrata in vigore del presente decreto".

In caso di insufficienza delle risorse di cui sopra alla copertura degli oneri, si provvede a valere su due specifici Fondi: uno per gli interventi finanziati con Pnrr/Pnc ed uno per tutti gli interventi diversi. È previsto che il certificato di pagamento sia emesso (se possibile) contestualmente e comunque non oltre cinque giorni dall'adozione dello stato di avanzamento. Il pagamento effettivo deve essere effettuato entro trenta giorni dall'adozione dello stato di avanzamento lavori, a meno che non sia stato pattuito nel contratto un termine diverso, comunque non superiore a sessanta giorni (termini stabiliti in via ordinaria dall'art. 113 - bis del dlgs 50/2016, che viene esplicitamente richiamato). Nel caso (non infrequente) di insufficienza delle risorse presenti nel bilancio dell'ente e quindi di ricorso ad uno dei due Fondi speciali, i 30 giorni per il pagamento decorrono dal trasferimento delle risorse dai Fondi. In tal caso, quindi, le imprese dovranno attendere i tempi (non brevi) di acquisizione e evasione delle richieste di contributo da parte dello Stato. Secondo l'indirizzo fornito dall'Agenzia delle entrate al Mims si escluderebbe l'applicazione dell'Iva sugli importi riconosciuti ai sensi dell'art. 1-septies, del dl 73/2021 che, "in mancanza di qualsiasi rapporto di natura sinallagmatica", si configurerebbero quali «mere movimentazioni di denaro e, come tali, escluse dall'ambito applicativo dell'Iva». Pertanto, l'erogazione di tali somme non integra il presupposto oggettivo ai fini dell'Iva, ai sensi dell'art.3 del dpr 633/1972, essendo dette somme erogate dal Mims in assenza di alcuna controprestazione. In capo all'Unione persistono lavori di viabilità collegati ad economie di mutuo. Certamente il perdurare di questa situazione, collegata ai lavori in corso di ultimazione, dovrà esser considerato sia dagli Amministratori che dai responsabili delle aree interessate al fine di trovare i giusti correttivi.

### **Pnrr e strumenti di programmazione del Comune**

La sfida è su due nuovi fronti che, se pur distinti, sono tra loro profondamente correlati: la pianificazione degli investimenti legati al Pnrr e l'adozione del Piao, il Piano Integrato di attività e organizzazione della pubblica amministrazione. Partiamo da quest'ultimo, che è stato introdotto dal "decreto reclutamento" (DL 80/2021, convertito in legge 6 agosto 2021, n. 113) in attuazione degli obiettivi fissati dal Pnrr, come documento che assicura la qualità e la trasparenza dell'attività amministrativa, dei servizi ai cittadini e alle imprese, semplificando i processi. Il Piao è dunque un documento di programmazione e governance e andrà a sostituire i piani precedentemente previsti: • delle performance;

- della prevenzione della corruzione e della trasparenza;
- dei fabbisogni di personale;
- per il lavoro agile (il Pola);
- della programmazione dei fabbisogni formativi.

In forma integrale è obbligatorio per gli enti con più di 50 dipendenti (compresi quelli a tempo determinato) e in forma semplificata per gli altri. Il Piao va approvato entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione. L'assorbimento in un unico documento comporterà una visione sinergica dei processi di programmazione, gestione e controllo che dovrà costituire la linea guida su cui basare l'azione amministrativa dei prossimi anni. È quindi sensato impostare fin da subito un approccio alla programmazione nel quale un obiettivo strategico che parte dal Dup dovrà trovare un primo riscontro all'interno degli altri documenti gestionali (bilancio di previsione, Peg, piano delle attività e degli obiettivi), ma sia poi sostenuto dalla pianificazione organizzativa che sottende al Piao. Con riferimento agli investimenti legati al Pnrr, l'obiettivo finale sarà arrivare a «rendicontare» ciò che l'amministrazione ha realizzato rispetto a quanto programmato. Innanzi tutto, attenzione particolare deve essere posta alle classificazioni di bilancio. Infatti, l'articolo 3, comma 3, del dm Economia e finanze dell'11 ottobre 2021 prevede che le risorse del Pnrr dedicate ai diversi progetti devono essere associate a specifici capitoli del Peg. Significa che per ogni spesa correlata a ogni singolo Codice Unico di Progetto che individua l'investimento pubblico, venga associato un capitolo e, in maniera corrispondente venga individuato il capitolo di entrata per il relativo finanziamento. Altro punto di attenzione va rivolto al corretto utilizzo delle codifiche del piano finanziario da attribuire ai capitoli di entrata per i finanziamenti. Anche se i fondi del Pnrr sono di provenienza comunitaria devono essere contabilizzati come "trasferimenti" e non come anticipazioni di fondi. La fonte di questa indicazione la troviamo nel "Glossario Siope enti territoriali dal 2022" dal quale

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

risulta che le codifiche da utilizzare per i fondi Pnrr sono quelle del tipo "E.4.02.01.xx.xxx": erogazioni concesse da altre amministrazioni pubbliche (scegliendo quella appropriata a livello di dettaglio). Per le spese non ci sono particolari indicazioni per le codifiche. Per quanto riguarda la "descrizione", sia per i capitoli di entrata che quelli di spesa è opportuno fare in modo che siano immediatamente identificabili come inerenti il Pnrr. Questo oltre ad andare incontro alle indicazioni di massima trasparenza nelle operazioni, faciliterà successive attività di controllo da parte degli organismi di audit. Ultima considerazione riguarda i vincoli di cassa. Sappiamo che i trasferimenti connessi a risorse del Pnrr avverranno su apposite contabilità speciali aperte in Tesoreria unica, ovvero su appositi conti vincolati presso Banca d'Italia.

### **Contributi per aumento indennità sindaci**

È giusto il caso di annoverare fra le diverse modificazioni introdotte, a riverbero anche sul 2023, la conferenza Stato-città che ha approvato lo schema di decreto per il riparto del fondo da 100 milioni istituito dall'ultima manovra a titolo di concorso alla copertura del maggiore onere derivante dai commi 583 e seguenti della legge 234/2021. Tali norme hanno avviato un'operazione di adeguamento dei compensi degli amministratori locali prevedendo che l'emolumento dei primi cittadini (e, di riflesso, di vice sindaci, assessori e presidenti del consiglio) sia parametrata al trattamento economico complessivo dei presidenti delle regioni, il cui importo massimo è stato fissato in euro 13.800 mensili per dodici mensilità, secondo una percentuale crescente al crescere della dimensione demografica. I sindaci, anzi, ricevono un trattamento ancora più favorevole, perché solo per loro l'ammontare dell'incremento è determinato sulla base di tredici mensilità. L'aumento è finanziato in gran parte per intero dallo Stato, con un fondo da 100 milioni di euro che copre la maggior spesa sull'anno corrente che si attesta su 100.365.257 euro. Ma il problema si pone quando gli amministratori, per scelta, attualmente percepiscono un'indennità inferiore a quella prevista. Ad esempio: indennità prevista € 1650, indennità percepita € 800, indennità spettante dal 1° gennaio 2022 € 1900. Il contributo dello Stato va a coprire la differenza tra 1900 e 1650 e non fra 1900 e 800. Per cui, per riconoscere le nuove indennità, anche con gli abbattimenti previsti dalla legge (che per il 2022 limita il contributo al 45% dell'aumento teorico, salendo al 68% nel 2023) gli enti dovranno comunque mettere dei soldi propri. Sul versante opposto, ci sono gli enti che hanno preso più soldi del necessario, perché ad alcuni amministratori spettano indennità più basse di quelle considerate (ad esempio, perché lavoratori dipendenti). Inoltre, per tutti i mini enti è assegnata anche la quota per il presidente del consiglio comunale, che non è prevista. Gli aumenti sono previsti dalla legge. Chi deciderà di rinunciare all'aumento non farà un favore al proprio ente, perché le somme saranno trattenute.

### **- Popolazione dell'Ente –**

#### **Non valorizzato in quanto trattasi di Unione di Comuni.**

*Si rimanda al D.U.P. approvato dai singoli Comuni aderenti all'Unione per quanto consegue i dati aggiornati relativi alla popolazione presente sul territorio.*

### **- Struttura dell'Ente –**

#### **Non valorizzato in quanto trattasi di Unione di Comuni.**

*Si rimanda al D.U.P. approvato dai singoli Comuni aderenti all'Unione per quanto consegue i dati aggiornati relativi alla struttura dell'Ente.*

### **- Nota tecnica introduttiva -**

Il D.U.P. deve essere redatto sulla base dei principi e con i contenuti disciplinati al punto 8 del Principio Contabile inerente la Programmazione di Bilancio.

Il principio contabile prevede obbligatoriamente che il D.U.P. sia composto di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo; la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

Si ritiene opportuno effettuare alcune premesse ai principi contabili che stanno alla base dei nuovi bilanci secondo quanto previsto dal D.lgs. 118/2011 al fine di introdurre e fare comprendere l'impostazione del Documento Unico di Programmazione e dei suoi contenuti essenziali.

La spesa è articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi. L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì è tassativamente definita dalla normativa, diversamente dai programmi contenuti nel bilancio ex DPR 194/1996, che potevano essere scelti dall'Ente, in funzione delle priorità delineate nelle linee programmatiche di mandato.

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

Quanto alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è stata sostituita nel bilancio armonizzato dall'elencazione di titoli e tipologie.

Nel principio contabile inerente la Programmazione di Bilancio, sono elencati i documenti che vanno allegati al Bilancio armonizzato, sotto forma di riepiloghi, quadri riassuntivi, allegati e sono i seguenti:

- prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- riepilogo delle entrate per titoli e tipologie;
- riepilogo delle spese per titoli,
- bilancio entrate per titolo e tipologia e spese per missioni, programmi e titoli;

Si precisa, che i livelli di ulteriore dettaglio rientrano nella sfera di competenza della Giunta (quanto ai macroaggregati) o dei dirigenti (quanto alle articolazione di entrate e spese al livello IV del piano dei conti finanziario) e, pertanto, ai sensi degli articoli 13 e 15 del decreto legislativo 23/6/2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", l'unità di voto elementare da parte del Consiglio è rappresentata dalla tipologia in entrata e dal programma in spesa.

Va, altresì, aggiunto, che il bilancio armonizzato, che copre un triennio (2023-2025) affianca, per quanto attiene il primo anno di esercizio (2023), ai dati di competenza anche le previsioni di cassa, a differenza dello schema previgente, in cui i dati di cassa erano riportati solo a consuntivo, senza alcun riferimento alle previsioni. Anche nel D.U.P. i dati finanziari inerenti la prima annualità riportano, oltre la competenza, anche la cassa.

Altra novità da sottolineare per quanto attiene il Bilancio armonizzato è la presenza di due nuove importanti voci: una è rappresentata dal Fondo Pluriennale Vincolato che troviamo esposto in due punti del bilancio: il Fondo Pluriennale Vincolato presente nelle entrate relativamente alla quota di parte corrente e a quella di parte capitale che rappresenta le quote di somme provenienti dal bilancio dell'esercizio precedente, con esigibilità nel 2023 a cui corrispondono gli importi nella parte spesa rilevati nelle voci "di cui già impegnato"; e il Fondo Pluriennale Vincolato presente e indicato nelle voci di spesa che rappresenta la parte di spesa del 2023-2024-2025 che avrà esigibilità negli anni successivi. L'altra novità del bilancio armonizzato è la voce, in spesa, del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Il FCDE rappresenta un vero e proprio capitolo di spesa che va a coprire, prudenzialmente, la potenziale non esigibilità sugli stanziamenti di entrata del Titolo I e del Titolo III, calcolata sulla media degli ultimi 5 anni del rapporto tra incassi e accertamenti di ciascuna risorsa di entrata.

Secondo quanto disposto dal D.lgs. 118/2011 l'entità del FCDE deve essere obbligatoriamente pari almeno alle seguenti percentuali calcolate sull'importo determinato secondo l'applicazione del calcolo della media dei cinque anni:

- |             |       |
|-------------|-------|
| • Anno 2023 | 100 % |
| • Anno 2024 | 100 % |
| • Anno 2025 | 100 % |

Non è previsto accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto tutte le entrate dell'Ente derivano da trasferimenti di cui al titoli II.

**DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE  
2023 - 2025**

**DUP: Sezione Strategica (SeS)**

# Documento Unico di Programmazione 2023/2025

## - DUP: Sezione Strategica (SeS) -

Il D.lgs. 118/2011 prevede e disciplina, al punto 8, 8.1. e 8.2., tra i documenti di Programmazione, la predisposizione del Documento Unico di Programmazione (DUP) in forma completa, documento che deve essere composto da una Sezione Strategica e di una Sezione Operativa –SeO.

In particolare, la SeS individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'Ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione.

### - Indicatori utilizzati -

Si ritiene utile rappresentare la situazione strutturale del comune attraverso l'esposizione di dati di una serie di indicatori finanziari che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente.

Si riportano di seguito i principali indicatori che normalmente vengono scelti ed allegati ai documenti che riguardano il Piano delle Performance e il Controllo strategico.

- *Grado di autonomia dell'Ente;*
- *Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite;*
- *Grado di rigidità del bilancio;*
- *Grado di rigidità pro-capite;*
- *Costo del personale;*
- *Propensione agli investimenti.*

### **Grado di autonomia finanziaria**

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

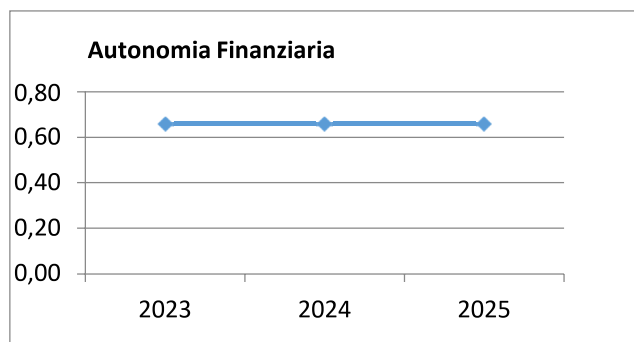
Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc... L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato prevalentemente sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

Va tuttavia rilevato, nell'analisi dell'indicatore in oggetto che, per disposizione di legge, essendo collocata tra le entrate tributarie la voce di trasferimento dallo Stato per Fondo di solidarietà comunale il dato risultante non rappresenta al 100% un indicatore di prelievo diretto al cittadino.

<b>Autonomia Finanziaria</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u>	0,66 %	0,66 %	0,66 %
<u>Entrate Correnti</u>			



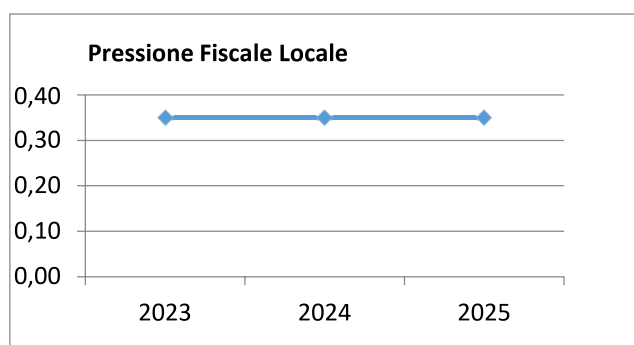
## Documento Unico di Programmazione 2023/2025



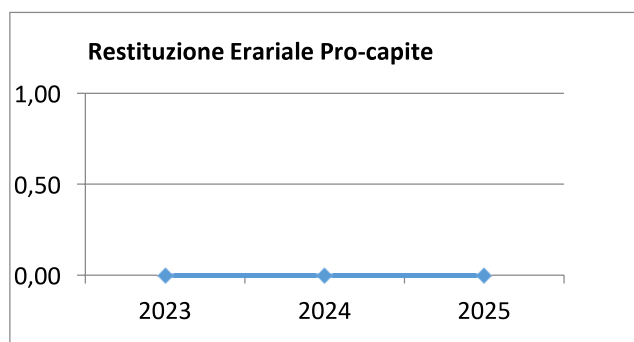
### ***Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite***

Sono indicatori che consentono di individuare la pressione fiscale pro-capite e quanto viene trasferito pro-capite dallo Stato. Nell'esposizione dei dati dei suddetti indici va tenuto conto di quanto indicato al comma precedente in merito alla collocazione in bilancio della voce di Fondo di Solidarietà

<b>Pressione entrate proprie pro-capite</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> <u>N.Abitanti</u>	€ 0,35	€ 0,35	€ 0,35



<b>Pressione tributaria pro-capite</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
<u>Entrate tributarie</u> <u>N.Abitanti</u>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

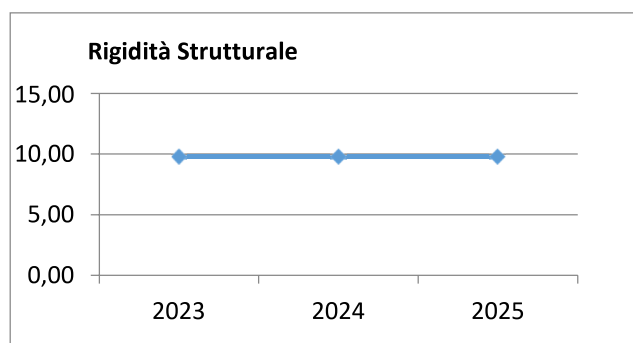


## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

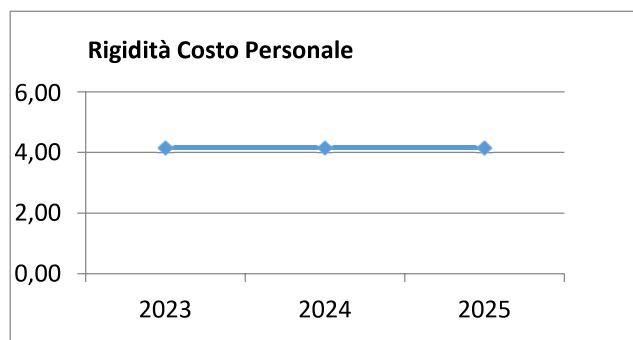
### Rigidità del bilancio

L'indicatore di rigidità del bilancio viene normalmente rappresentato dal rapporto tra Spese del personale e Oneri per il rimborso dei mutui rispetto alle entrate correnti. L'indice indica quindi la quota di bilancio che risulta libera per essere utilizzata per spese di esercizio.

Rigidità strutturale	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
<u>Spese personale + Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	9,79 %	9,79 %	9,79 %

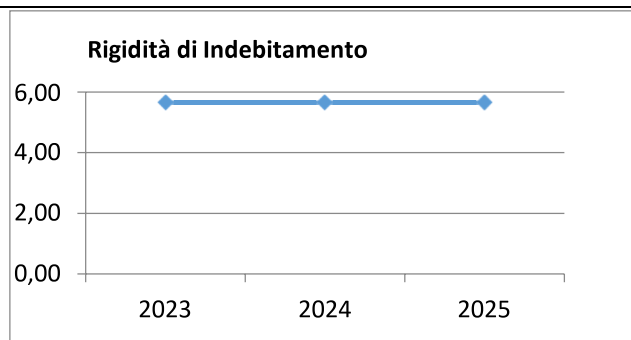


Rigidità costo personale	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
<u>Spese personale + Irap</u> <u>Entrate Correnti</u>	4,15 %	4,15 %	4,15 %



Rigidità indebitamento	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
<u>Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	5,64 %	5,64 %	5,64 %

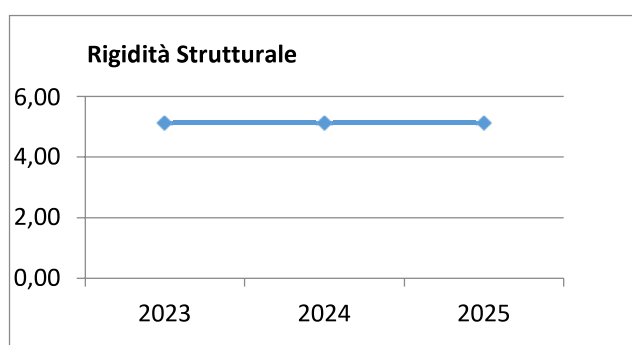
## Documento Unico di Programmazione 2023/2025



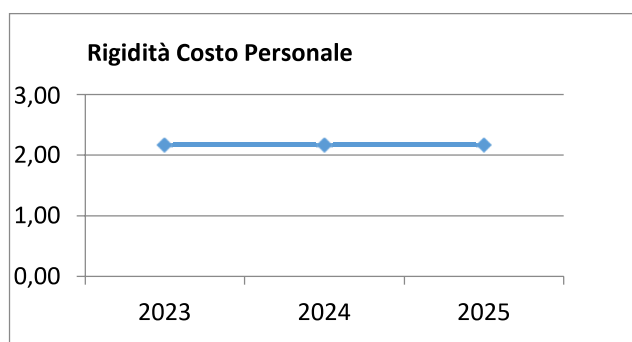
### **Grado di rigidità pro-capite**

Il grado di rigidità del bilancio va valutato in relazione alle dimensioni demografiche del comune equindi al numero di abitanti e serve ad esprimere il costo pro-capite a carico di ciascun cittadino.

Rigidità strutturale pro-capite	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
$\frac{\text{Spese personale + Irap + Rimborso mutui + interessi}}{\text{N. Abitanti}}$	5,13 €	5,13 €	5,13 €

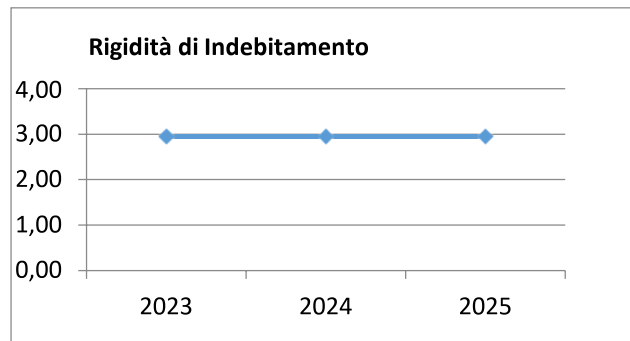


Rigidità costo personale pro-capite	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{N abitanti}}$	2,17 €	2,17 €	2,17 €



## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

Rigidità indebitamento pro-capite	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
<u>Rimborso mutui + interessi</u> <u>N.abitanti</u>	2,95 €	2,95 €	2,95 €



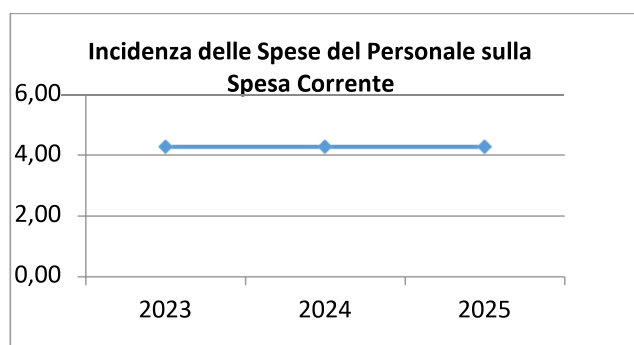
(\*\*\* Descrizione / Note Aggiuntive)

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

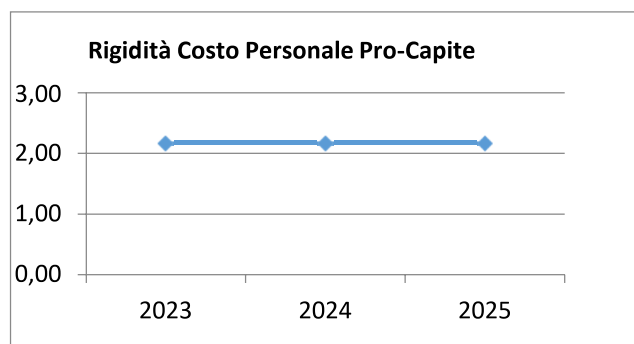
### Costo del Personale

L'incidenza del costo del personale si misura prendendo a riferimento il costo del personale rispetto al totale delle spese correnti per valutare l'incidenza delle spese di personale sulle spese correnti di bilancio oppure prendendo a riferimento il costo di personale rispetto alle entrate correnti per valutare quanta parte delle entrate correnti è assorbita da spese di personale oppure, ancora, prendendo a riferimento il costo del personale rispetto alla popolazione.

Incidenza spese personale su spesa corrente	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
<u>Spese personale</u> <u>Spese correnti</u>	4,28 %	4,28 %	4,28 %

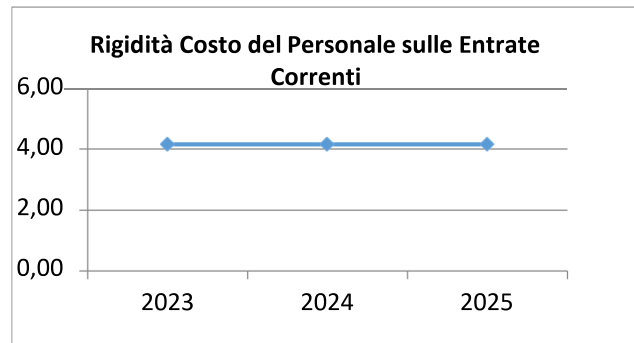


Rigidità costo personale pro-capite	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
<u>Spese personale</u> <u>N abitanti</u>	2,17 €	2,17 €	2,17 €



Rigidità costo personale su entrata corrente	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
<u>Spesa personale + Irap</u> <u>Entrate correnti</u>	4,15 %	4,15 %	4,15 %

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025



Riguardo alla spesa del personale è ipotizzabile la seguente situazione, schematizzata al fine di restituire delle indicazioni di spesa complessiva. Ovviamente per l'effettività faranno fede i diversi decreti adottati dall'Unione ad inizio 2023 che in ogni caso nelle loro attuazioni dovranno trovare capienza nei capitoli e nelle risorse stanziare a bilancio di previsione 2023/2025.

	ORE/sett.	UNITA'	descrizione incarico	STIPENDI (€ 20/h)	P.O. (7.000,00*25%)
<b>AREA RAGIONERIA</b>					
RESPONSABILE - DOTT. SIMONE FLECCHIA	8	D		8.640,00	8.750,00
ISTRUTTORE - GIUSEPPINA CARBONI	8	C	supporto al responsabile dell'area finanziaria	8.640,00	-
RETRIBUZIONI				17.280,00	8.750,00
CONTRIBUTI 23,80%				4.112,64	2.082,50
IRAP 8,5%				1.468,80	743,75
				<b>22.861,44</b>	<b>11.576,25</b>
<b>AREA AFFARI GENERALI</b>					
SEGRETARIO DOTT.SSA MARIATERESA PALAZZO			servizi socio-assistenziali	-	-
ISTRUTTORE IRENE BESQUET	6	C	DETERMINE, DELIBERE, PROTOCOLLO, corrispondenza	6.480,00	-
ISTRUTTORE VALERIA AMENTA	6	C	AMMINISTRAZ. TRASP. PRIVACY, STIP PERSONALE	6.480,00	-
RETRIBUZIONI				12.960,00	-
CONTRIBUTI 23,80%				3.084,48	-
IRAP 8,5%				1.101,60	-
				<b>17.146,08</b>	<b>0,00</b>
<b>AREA VIABILITA'</b>					
RESPONSABILE ARCH. FABRIZIO ROCCHIETTI	6	D	protezione civile, area tecnica, viabilità	6.480,00	8.750,00
RETRIBUZIONI				6.480,00	8.750,00
CONTRIBUTI 23,80%				1.542,24	2.082,50
IRAP 8,5%				550,80	743,75
				<b>8.573,04</b>	<b>11.576,25</b>

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

AREA CUC				
RESPONSABILE - GIUSI PALERMO	8	D	8.640,00	8.750,00
SIMONA BELLEZZA	6	C	6.480,00	-
ROBERTO BURATTO	6	C	6.480,00	-
RETRIBUZIONI			21.600,00	8.750,00
CONTRIBUTI 23,80%			5.140,80	2.082,50
IRAP 8,5%			1.836,00	743,75
			<b>28.576,80</b>	<b>11.576,25</b>

TOTALE SPESA DEL PERSONALE ANNO 2023	77.157,36	34.728,75
--------------------------------------	-----------	-----------

Risulta utile in questa sede richiamare la Deliberazione di Giunta Unionale n. 21 de 27/09/2022 ad oggetto: "INDIVIDUAZIONE DELLE PROFESSIONALITA' NECESSARIE A GARANTIRE LE FUNZIONI FONDAMENTALI NELL'UNIONE DEI COMUNI DEL CIRIACESE E DEL BASSO CANAVESE MEDIANTE CONCESSIONE DELL' UTILIZZO DI PERSONALE DA PARTE DEGLI ENTI ADERENTI A "SCAVALCO" E DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA" con la quale tra gli altri viene stabilito il plafond di spesa annua per rapporti di lavoro flessibile è pari ad Euro 120.000,00.

Questo provvedimento permette di avere il supporto da dipendenti comunali già formati oltreché dare una maggiore stabilità alla struttura. Sono da evidenziare altresì incarichi specifici al fine di garantire gli adempimenti in materia di personale, amministrazione trasparente e privacy.

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

### Elementi di valutazione della Sezione strategica

Nella corrente sezione si affronteranno i seguenti punti:

1. Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi
2. Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio
3. Analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi delle varie missioni
4. Reperimento e impiego di risorse straordinarie e in conto capitale - indebitamento
5. Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa

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

In riferimento agli investimenti e ai progetti in corso di esecuzione si segnalano i seguenti non ancora ultimati:

Articolo	Descrizione	Impegnato (Cp + Rs)	Pagato (Cp + Rs)	Residui da Riportare
8230 / 3050 / 4	OPERA STRUTTURA SANITARIA - MUTUO POS. 6011292/01 - EURO 520.628,45	53.834,54	0,00	53.834,54
8230 / 3050 / 6	OPERE DI VIABILITA' COMUNALI - DIVERSO UTILIZZO MUTUO POS. 4558333 - NUOVA OPERA	246.811,43	106.849,42	139.962,01
	<b>TOTALE:</b>	<b>300.645,97</b>	<b>106.849,42</b>	<b>193.796,55</b>

#### Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio

In riferimento alla spesa corrente con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, si rileva che la spesa per le funzioni fondamentali presenta il seguente andamento nel triennio:

Missione	Programma		Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
1-Servizi istituzionali, generali e di gestione	1-Organismi istituzionali	comp	3.100,00	3.100,00	3.100,00
		cassa	6.850,11		
	2-Segreteria generale	comp	60.440,00	60.440,00	60.440,00
		cassa	93.505,93		
	3-Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	35.600,00	35.600,00	35.600,00
		cassa	38.310,70		
	4-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	585.500,00	585.500,00	585.500,00
		cassa	791.117,59		
	5-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		



## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

	6-Ufficio tecnico	comp	12.260,00	12.260,00	12.260,00
		cassa	12.260,00		
	7-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	8-Statistica e sistemi informativi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	9-Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	10-Risorse umane	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	11-Altri servizi generali	comp	36.700,00	36.700,00	36.700,00
		cassa	50.852,78		
	<b>Totale Missione 1</b>	<b>comp</b>	<b>733.600,00</b>	<b>733.600,00</b>	<b>733.600,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>992.897,11</b>		
<b>2-Giustizia</b>	1-Uffici giudiziari	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Casa circondariale e altri servizi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 2</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>3-Ordine pubblico e sicurezza</b>	1-Polizia locale e amministrativa	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	10.370,00	10.370,00	10.370,00
		cassa	20.740,00		
	<b>Totale Missione 3</b>	<b>comp</b>	<b>10.370,00</b>	<b>10.370,00</b>	<b>10.370,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>20.740,00</b>		
<b>4-Istruzione e diritto allo studio</b>	1-Istruzione prescolastica	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Istruzione universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Istruzione tecnica superiore	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Servizi ausiliari all'istruzione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Diritto allo studio	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

5-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Totale Missione 4	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	1-Valorizzazione dei beni di interesse storico	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	comp	39.000,00	39.000,00	39.000,00
		cassa	40.500,00		
	Totale Missione 5	comp	39.000,00	39.000,00	39.000,00
		cassa	40.500,00		
	6-Politiche giovanili, sport e tempo libero				
	1-Sport e tempo libero	comp	0,00	0,00	0,00
7-Turismo		cassa	0,00		
	2-Giovani	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 6	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	1-Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 7	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	8-Assetto del territorio ed edilizia abitativa				
9-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1-Urbanistica e assetto del territorio	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 8	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	1-Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Rifiuti	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Servizio idrico integrato	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

10-Trasporti e diritto alla mobilità	5-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Sviluppo sostenibile territori montani piccoli Comuni	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	8-Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 9</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
	1-Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Trasporto pubblico locale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
11-Soccorso civile	3-Trasporto per vie d'acqua	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Altre modalità di trasporto	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Viabilità e infrastrutture stradali	comp	64.749,98	62.451,07	62.451,07
		cassa	98.241,13		
	<b>Totale Missione 10</b>	<b>comp</b>	<b>64.749,98</b>	<b>62.451,07</b>	<b>62.451,07</b>
		<b>cassa</b>	<b>98.241,13</b>		
	1-Sistema di protezione civile	comp	50.000,00	50.000,00	50.000,00
		cassa	50.000,00		
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2-Interventi a seguito di calamità naturali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 11</b>	<b>comp</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>50.000,00</b>		
	1-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Interventi per la disabilità	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Interventi per gli anziani	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

13-Tutela della salute	5-Interventi per le famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Interventi per il diritto alla casa	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitarie sociali	comp	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
		cassa	1.765.650,50		
	8-Cooperazione e associazionismo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	9-Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 12</b>	<b>comp</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>1.500.000,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>1.765.650,50</b>		
	1-Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	comp	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
		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
		cassa	0,00		
	6-Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
14-Sviluppo economico e competitività	7-Ulteriori spese in materia sanitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 13</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
	1-Industria, PMI e Artigianato	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Ricerca e innovazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Reti e altri servizi di pubblica utilità	comp	0,00	0,00	0,00

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Totale Missione 14	cassa	0,00		
		comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	1-Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Formazione professionale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Sostegno all'occupazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 15	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1-Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Caccia e pesca	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 16	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1-Fonti energetiche	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 17	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1-Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 18	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
19-Relazioni internazionali	1-Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 19	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
20-Fondi e accantonamenti	1-Fondo di riserva	comp	8.000,00	8.000,00	8.000,00
		cassa	10.000,00		
	2-Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

50-Debito pubblico	3-Altri fondi	comp	30.000,00	30.000,00	30.000,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 20</b>	<b>comp</b>	<b>38.000,00</b>	<b>38.000,00</b>	<b>38.000,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>10.000,00</b>		
	1-Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 50</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
60-Anticipazioni finanziarie	1-Restituzione anticipazioni di tesoreria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 60</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE MISSIONI</b>			<b>2.435.719,98</b>	<b>2.433.421,07</b>	<b>2.433.421,07</b>
			<b>comp</b>		
			<b>cassa</b>		
			<b>2.978.028,74</b>		

### *Analisi delle necessità finanziarie e strutturaliper l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni*

In riferimento alle necessità finanziarie per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni si precisa che: con riferimento alle spese correnti, le stesse sono finanziate con le entrate di bilancio correnti provenienti dalle quote di trasferimenti da parte di organismi centrali, regionali o altri. Alcune tipologie di programmi inseriti in alcune missioni potranno avere in parte finanziamenti specifici da parte di organismi centrali o decentrati sottoforma di contributi.

### *Indebitamento*

Con riferimento alla situazione generale di indebitamento dell'Ente, si riporta l'andamento dell'indebitamento nell'ultimo triennio e la previsione per il prossimo triennio come segue:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo Debito (+)	2.359.696,30	2.353.797,06	2.281.114,94	2.206.265,17	2.129.183,07	2.049.802,06
Nuovi Prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	5.899,24	72.682,12	74.849,77	77.082,10	79.381,01	79.381,01
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.353.797,06	2.281.114,94	2.206.265,17	2.129.183,07	2.049.802,06	1.970.421,05
Nr. Abitanti al 31/12	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000
<b>Debito medio x abitante</b>	<b>49,04</b>	<b>47,52</b>	<b>45,96</b>	<b>44,36</b>	<b>42,70</b>	<b>41,05</b>

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

	<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>					
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Oneri finanziari	68.554,77	69.149,96	66.982,31	64.749,98	62.451,07	62.451,07
Quota capitale	5.899,24	72.682,12	74.849,77	77.082,10	79.381,01	79.381,01
<b>Totale fine anno</b>	<b>74.454,01</b>	<b>141.832,08</b>	<b>141.832,08</b>	<b>141.832,08</b>	<b>141.832,08</b>	<b>141.832,08</b>

	<b>Tasso medio indebitamento</b>					
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Indeb. Inizio esercizio	2.359.696,30	2.353.797,06	2.281.114,94	2.206.265,17	2.129.183,07	2.049.802,06
Oneri finanziari	68.554,77	69.149,96	66.982,31	64.749,98	62.451,07	62.451,07
<b>Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)</b>	<b>2,91%</b>	<b>2,94%</b>	<b>2,94%</b>	<b>2,93%</b>	<b>2,93%</b>	<b>3,05%</b>

	<b>Incidenza interessi passivi mutui su entrate correnti</b>					
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Interessi passivi	68.554,77	69.149,96	66.982,31	64.749,98	62.451,07	62.451,07
Entrate correnti	1.962.437,36	2.159.897,30	2.512.202,08	2.512.802,08	2.512.802,08	2.512.802,08
% su entrate correnti	3,49 %	3,20 %	2,67 %	2,58 %	2,49 %	2,49 %
Limite art. 204 TUEL	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %

# Documento Unico di Programmazione 2023/2025

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

Equilibrio Economico-Finanziario		Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		130.598,12		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spesecorrenti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.512.802,08 0,00	2.512.802,08 0,00	2.512.802,08 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2.435.719,98 0,00 0,00	2.433.421,07 0,00 0,00	2.433.421,07 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	77.082,10 0,00	79.381,01 0,00	79.381,01 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6,DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate aestinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b> <b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per	(+)	0,00	0,00	0,00



## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

spese di investimento				
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
--------------------------	--------------------------------	-------------	-------------	-------------

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

Quadratura Cassa		
Fondo di Cassa	(+)	130.598,12
Entrata	(+)	3.678.515,56
Spesa	(-)	3.663.143,62
<b>Differenza</b>	<b>=</b>	<b>145.970,06</b>

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>130.598,12</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	3.112.620,52
3	Entrate extratributarie	16.600,00
4	Entrate in conto capitale	53.235,04
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	57.546,55
6	Accensione prestiti	78.925,55
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	359.587,90
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>3.678.515,56</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>3.809.113,68</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022</b>
1	Spese correnti	2.978.028,74
2	Spese in conto capitale	193.796,55
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	114.506,99
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	376.811,34
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>3.663.143,62</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>145.970,06</b>

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>130.598,12</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>616.418,44</i>	<i>2.496.202,08</i>	<i>3.112.620,52</i>	<i>3.112.620,52</i>
3	<i>Entrate extratributarie</i>	<i>0,00</i>	<i>16.600,00</i>	<i>16.600,00</i>	<i>16.600,00</i>
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	<i>53.235,04</i>	<i>0,00</i>	<i>53.235,04</i>	<i>53.235,04</i>
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	<i>57.546,55</i>	<i>0,00</i>	<i>57.546,55</i>	<i>57.546,55</i>
6	<i>Accensione prestiti</i>	<i>78.925,55</i>	<i>0,00</i>	<i>78.925,55</i>	<i>78.925,55</i>
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	<i>44.587,90</i>	<i>315.000,00</i>	<i>359.587,90</i>	<i>359.587,90</i>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>850.713,48</b>	<b>2.827.802,08</b>	<b>3.678.515,56</b>	<b>3.678.515,56</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>850.713,48</b>	<b>2.827.802,08</b>	<b>3.678.515,56</b>	<b>3.809.113,68</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	<i>574.662,91</i>	<b>2.435.719,98</b>	<i>3.010.382,89</i>	<i>2.978.028,74</i>
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	<i>193.796,55</i>	-	<i>193.796,55</i>	<i>193.796,55</i>
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>	<i>0,00</i>	-	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	<i>37.424,89</i>	<b>77.082,10</b>	<i>114.506,99</i>	<i>114.506,99</i>
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	<i>0,00</i>	-	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	<i>61.811,34</i>	<b>315.000,00</b>	<i>376.811,34</i>	<i>376.811,34</i>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>867.695,69</b>	<b>2.827.802,08</b>	<b>3.695.497,77</b>	<b>3.663.143,62</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>					<b>145.970,06</b>

**DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE  
2023 - 2025**

**DUP: Sezione Operativa (SeO)**

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

### - DUP: Sezione Operativa (SeO) -

La SeO contiene la programmazione operativa dell'Ente avendo a riferimento l'arco temporale sia annuale sia triennale in base alle previsioni e agli obiettivi fissati nella SeS.

La SeO, con riferimento ai contenuti finanziari, espone i dati per competenza con riferimento all'intero triennio e per cassa con riferimento al primo anno di esercizio.

Nelle parti che seguono del D.U.P.- SeO – verranno esaminati per ogni singola missione i programmi che l'Ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nel SeS e, per ogni programma saranno in sintesi individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere che verranno poi dettagliatamente descritti nel PEG e nel Piano delle Performance.

### **Indirizzi e obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica**

Viene richiamata in merito la Deliberazione di Giunta dell'Unione n. 22 del 27/09/2022 ad oggetto: "INDIVIDUAZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E DEL GRUPPO DI CONSOLIDAMENTO PROPEDEUTICO ALL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ED ALLEGATI DI CUI ALL'ART. 233 BIS, DEL D. LGS N. 267 DEL 18.8.2000 - ANNUALITÀ 2022 - BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2021." con la quale:

Si individuavano per l'esercizio 2021, i seguenti enti strumentali controllati o partecipati e società controllate che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica "Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese":

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE %
C.I.S.S.	Consorzio	P	D	39,00

*C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Socioassistenziali*

Si individuavano per l'esercizio 2021, i seguenti enti strumentali e società controllati, componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica "Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese", da comprendere nel perimetro di consolidamento (bilancio consolidato):

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	CONSOLIDAMENTO SI/NO	MOTIVAZIONE
C.I.S.S.	Consorzio	SI	Ente Strumentale Partecipato - NON IRRILEVANTE

*C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Socioassistenziali*

Si dà atto altresì che con successiva Deliberazione di Giunta dell'Unione n. 23 del 29/09/2022 si procedeva a consolidare il bilancio del gruppo unione dei comuni del ciriace e del basso canavese relativo all'esercizio 2021.

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

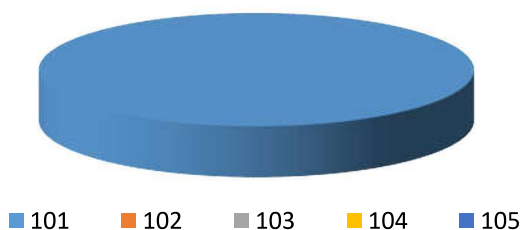
### Analisi Entrate: entrate tributarie

L'Unione dei Comuni del Ciriace e Basso Canavese non rileva entrate di natura tributaria

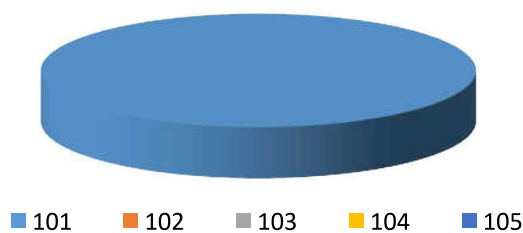
### Analisi entrate: Trasferimenti correnti

Tipologia			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	comp	2.496.202,08	2.496.202,08	2.496.202,08
		cassa	3.112.620,52		
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	0,00		
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	2.496.202,08	2.496.202,08	2.496.202,08
		cassa	3.112.620,52		

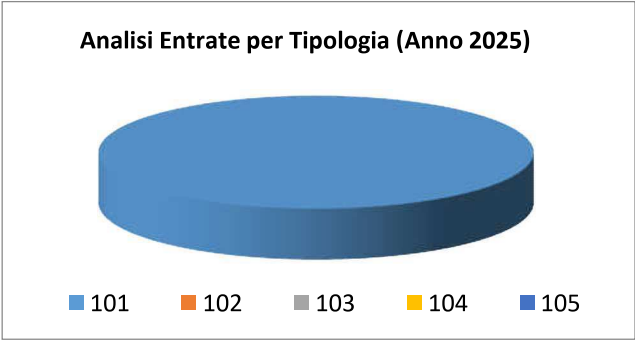
Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2023)



Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2024)



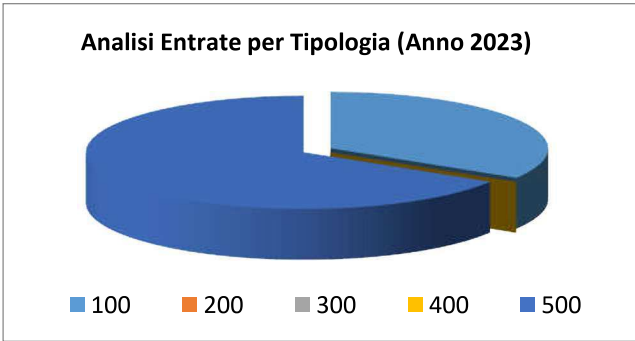
Documento Unico di Programmazione 2023/2025



Analisi entrate: Entrate extratributarie

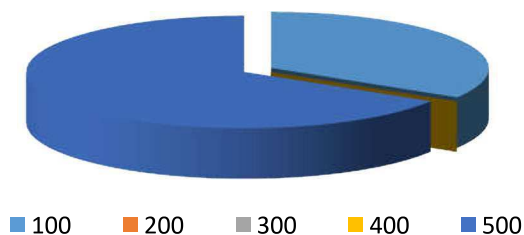
Di consistenza marginale le entrate extra tributarie

Tipologia			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dallagestione dei beni	comp	5.600,00	5.600,00	5.600,00
		cassa	5.600,00		
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo erepressione delle irregolarità e degli illeciti	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
300	Interessi attivi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
400	Altre entrate da redditi da capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
500	Rimborsi e altre entrate correnti	comp	11.000,00	11.000,00	11.000,00
		cassa	11.000,00		
	TOTALI TITOLO	comp	16.600,00	16.600,00	16.600,00
		cassa	16.600,00		

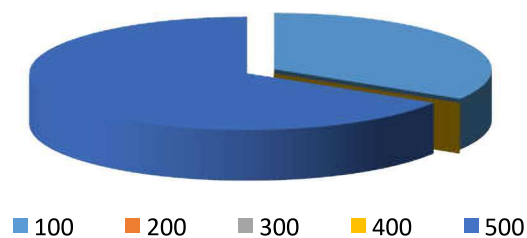


## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2024)**



**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2025)**



### **Analisi entrate: Entrate in c/capitale**

<b>Tipologia</b>			<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
100	Tributi in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Contributi agli investimenti	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	53.235,04		
300	Altri trasferimenti in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
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	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>TOTALI TITOLO</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>53.235,04</b>		

### **Analisi entrate: Entrate da riduzione attività finanziarie**

<b>Tipologia</b>			<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
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



## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	cassa	0,00		
		comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	57.546,55		
	TOTALI TITOLO				
		comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	57.546,55		

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 2023	Anno 2024	Anno 2025
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	78.925,55		
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	78.925,55		

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 2023	Anno 2024	Anno 2025
100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	comp	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALI TITOLO</b>	cassa	0,00		
		<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

### *Analisi entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro*

Tipologia			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
100	Entrate per partite di giro	comp	315.000,00	315.000,00	315.000,00
		cassa	359.587,90		
200	Entrate per conto terzi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
<b>TOTALI TITOLO</b>		<b>comp</b>	<b>315.000,00</b>	<b>315.000,00</b>	<b>315.000,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>359.587,90</b>		

### *Indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti*

Premesso che il limite di indebitamento è quello risultante dal seguente prospetto:

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI - ANNI 2023 - 2025</b>			
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000			
	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	2.496.202,08	2.496.202,08	2.496.202,08
3) Entrate extratributarie (titolo III)	16.600,00	16.600,00	16.600,00
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>2.512.802,08</b>	<b>2.512.802,08</b>	<b>2.512.802,08</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>			
Livello massimo di spesa annuale :	251.280,21	251.280,21	251.280,21
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2014	64,749,98	62.451,07	62.451,07
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	0,00	0,00

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

Ammontare disponibile per nuovi interessi	188.829,14	188.829,14	188.829,14
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
Debito contratto allo 01/01	2.206.265,17	2.129.183,07	2.049.802,06
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>2.206.265,17</b>	<b>2.129.183,07</b>	<b>2.049.802,06</b>
DEBITO POTENZIALE			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00	0,00	0,00

I mutui che si prevede di assumere nel triennio 2023-2025 sono i seguenti:

Articolo	Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025

Non si rileva al momento l'accesso a nuove forme di finanziamento con mutui.

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

### **SPESE PER TITOLI E MACROAGGRAGATI**

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

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

Si è proceduto quindi a scomporre la spesa ed ad illustrarla per singole missioni, riportando soltanto quelle cui si rileva una movimentazione finanziaria e tralasciando le missioni che in questo momento non prevedono importi in spesa.

**Documento Unico di Programmazione 2023/2025**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2023		Previsioni 2024		Previsioni 2025	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	<b>TITOLO 1 Spese correnti</b>						
101	Redditi da lavoro dipendente	99.100,00	0,00	99.100,00	0,00	99.100,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.520,00	0,00	5.520,00	0,00	5.520,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	732.250,00	0,00	732.250,00	0,00	732.250,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	1.500.500,00	0,00	1.500.500,00	0,00	1.500.500,00	0,00
107	Interessi passivi	64.749,98	0,00	62.451,07	0,00	62.451,07	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	5.600,00	0,00	5.600,00	0,00	5.600,00	0,00
110	Altre spese correnti	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00
	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>2.435.719,98</b>	<b>0,00</b>	<b>2.433.421,07</b>	<b>0,00</b>	<b>2.433.421,07</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 2 Spese in conto capitale</b>						
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0,00		0,00		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00		0,00		0,00
203	Contributi agli investimenti		0,00		0,00		0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		0,00		0,00		0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00		0,00		0,00
	<b>TOTALE TITOLO 2</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie</b>						
301	Acquisizioni di attività finanziarie		0,00		0,00		0,00
302	Concessione crediti di breve termine		0,00		0,00		0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine		0,00		0,00		0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00		0,00		0,00
	<b>TOTALE TITOLO 3</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 4 Rimborso Prestiti</b>						
401	Rimborso di titoli obbligazionari		0,00		0,00		0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine		0,00		0,00		0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	77.082,10	0,00	79.381,01	0,00	79.381,01	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento		0,00		0,00		0,00
405	Fondi per rimborso prestiti		0,00		0,00		0,00
	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>77.082,10</b>	<b>0,00</b>	<b>79.381,01</b>	<b>0,00</b>	<b>79.381,01</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0,00		0,00		0,00
	<b>TOTALE TITOLO 5</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro</b>						
701	Uscite per partite di giro	315.000,00	0,00	315.000,00	0,00	315.000,00	0,00
702	Uscite per conto terzi		0,00		0,00		0,00
	<b>TOTALE TITOLO 7</b>	<b>315.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>315.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>315.000,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>2.827.802,08</b>	<b>0,00</b>	<b>2.827.802,08</b>	<b>0,00</b>	<b>2.827.802,08</b>	<b>0,00</b>

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

### **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, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale.*

*Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.”*

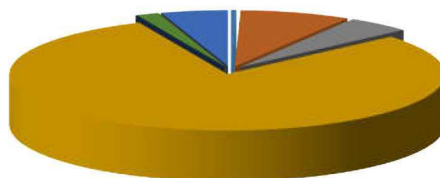
All’interno della Missione 1 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Organi istituzionali	comp	3.100,00	3.100,00	3.100,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	6.850,11			
2	Segreteria generale	comp	60.440,00	60.440,00	60.440,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	93.505,93			
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	35.600,00	35.600,00	35.600,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	38.310,70			
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	585.500,00	585.500,00	585.500,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	791.117,59			
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
6	Ufficio tecnico	comp	12.260,00	12.260,00	12.260,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	12.260,00			
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
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	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
11	Altri servizi generali	comp	36.700,00	36.700,00	36.700,00	

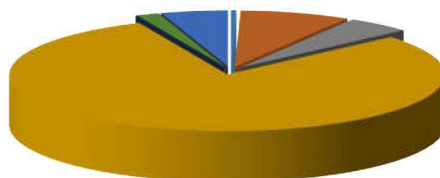
## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per Regioni)	<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00
		cassa	50.852,78		
		comp	0,00	0,00	0,00
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	TOTALI MISSIONE		comp	733.600,00	733.600,00
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00
		cassa	992.897,11		

**Analisi Missione/Programma (Anno 2023)**



**Analisi Missione/Programma (Anno 2024)**



**Analisi Missione/Programma (Anno 2025)**



## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

### 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 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Polizia locale e amministrativa	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	10.370,00	10.370,00	10.370,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	20.740,00			
TOTALI MISSIONE		comp	10.370,00	10.370,00	10.370,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	20.740,00			

Analisi Missione/Programma (Anno 2023)



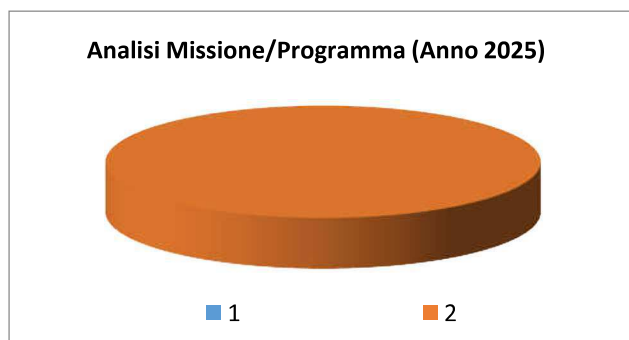
■ 1 ■ 2

Analisi Missione/Programma (Anno 2024)



■ 1 ■ 2

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025



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

La missione 5 viene così definita dal Glossario COFOG:

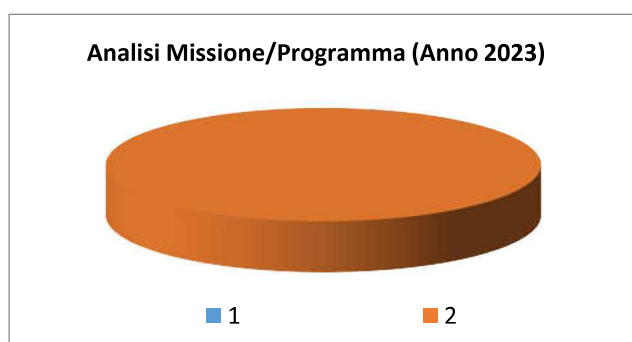
*“Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico*

*Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.*

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

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

Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Valorizzazione dei beni diinteresse storico		0,00	0,00	0,00	
		comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00			
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	cassa	39.000,00	39.000,00	39.000,00	
		comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	40.500,00			
TOTALI MISSIONE		comp	39.000,00	39.000,00	39.000,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	40.500,00			





## Documento Unico di Programmazione 2023/2025



### **Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità**

La missione 10 viene così definita dal Glossario COFOG:

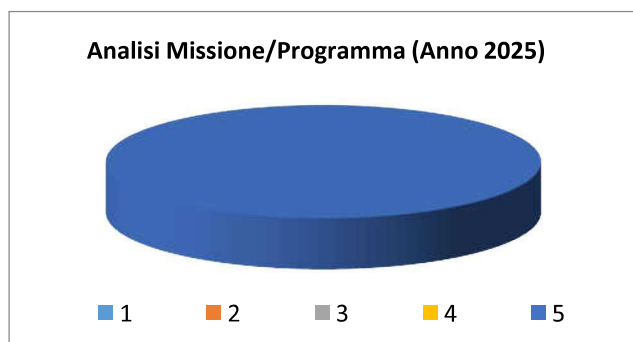
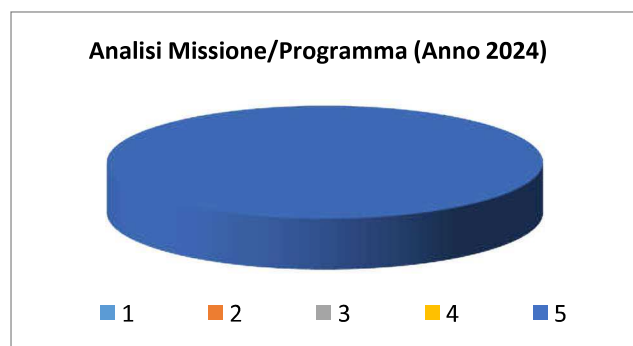
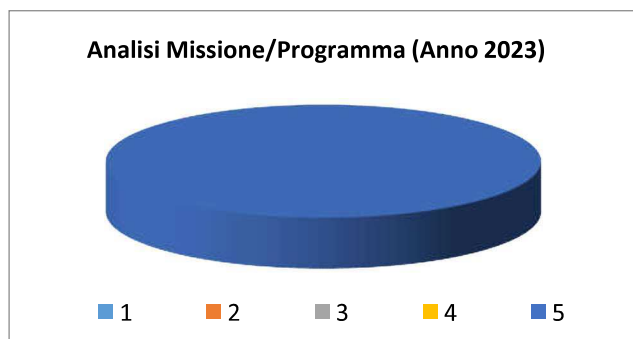
*“Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi 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 2023	Anno 2024	Anno 2025	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	64.749,98	62.451,07	62.451,07	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	238.203,14			

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

	<b>TOTALI MISSIONE</b>		<b>64.749,98</b>	<b>62.451,07</b>	<b>62.451,07</b>	
		<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		<b>fpv</b>				
		<b>cassa</b>	<b>238.203,14</b>			



### **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:

<b>Programma</b>			<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Responsabili</b>
1	Sistema di protezione civile	comp	50.000,00	50.000,00	50.000,00	_____

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

2	Interventi a seguito di calamità naturali	<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00	
		cassa	50.000,00			
		<i>comp</i>	0,00	0,00	0,00	
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
		<b>TOTALI MISSIONE</b>				
		<i>comp</i>	50.000,00	50.000,00	50.000,00	
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00	
		cassa	50.000,00			

**Analisi Missione/Programma (Anno 2023)**



■ 1                      ■ 2

**Analisi Missione/Programma (Anno 2024)**



■ 1                      ■ 2

**Analisi Missione/Programma (Anno 2025)**



■ 1                      ■ 2

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

### **Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**

La missione 12 viene così definita dal Glossario COFOG:

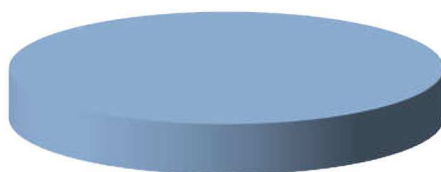
*“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione 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:

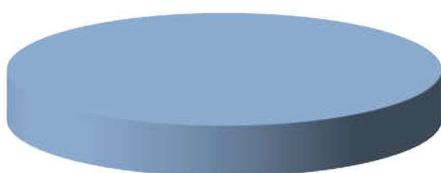
Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Interventi per l'infanzia e iminori e per asili nido	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Interventi per la disabilità	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
3	Interventi per gli anziani	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	53.834,54			
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
5	Interventi per le famiglie	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
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	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.765.650,50			
8	Cooperazione e associazionismo	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.819.485,04			

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

### Analisi Missione/Programma (Anno 2023)



### Analisi Missione/Programma (Anno 2024)



### Analisi Missione/Programma (Anno 2025)



### Missione 20 - Fondi e accantonamenti

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. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.”*

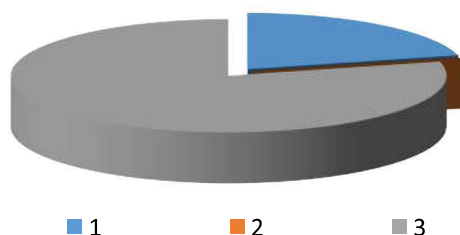
All’interno della Missione 20 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Fondo di riserva	comp	8.000,00	8.000,00	8.000,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	10.000,00			
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	

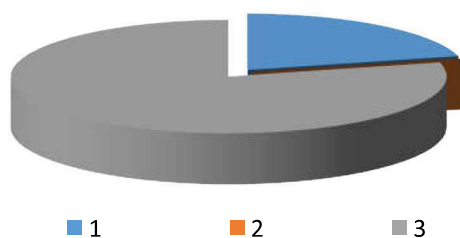
## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

3	Altri fondi	cassa	0,00			
		comp	30.000,00	30.000,00	30.000,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	<b>TOTALI MISSIONE</b>	comp	38.000,00	38.000,00	38.000,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	10.000,00			

**Analisi Missione/Programma (Anno 2023)**



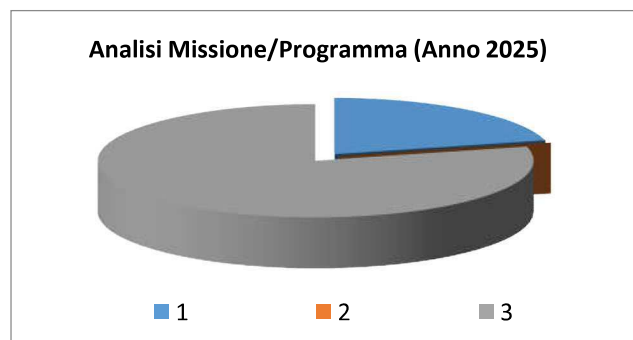
**Analisi Missione/Programma (Anno 2024)**



Nella voce altri fondi rilevano:

- Fondo incentivante per personale dell'Unione
- Fondo garanzia crediti commerciali

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025



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:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
1° anno	8.000,00	0,33%
2° anno	8.000,00	0,33%
3° anno	8.000,00	0,33%

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:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
1° anno	10.000,00	0,27%

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:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
1° anno	0,00	
2° anno	0,00	
3° anno	0,00	

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

### 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 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	77.082,10	79.381,01	79.381,01	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	114.506,99			
TOTALI MISSIONE		comp	77.082,10	79.381,01	79.381,01	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	114.506,99			

Analisi Missione/Programma (Anno 2023)



■ 1 ■ 2

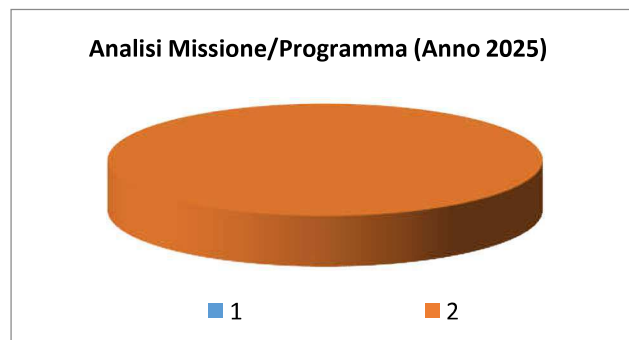
Analisi Missione/Programma (Anno 2024)



■ 1 ■ 2



## Documento Unico di Programmazione 2023/2025



:

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

### 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 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Servizi per conto terzi - Partitedi giro		315.000,00	315.000,00	315.000,00	
		comp				
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	376.811,34			
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			

Analisi Missione/Programma (Anno 2023)



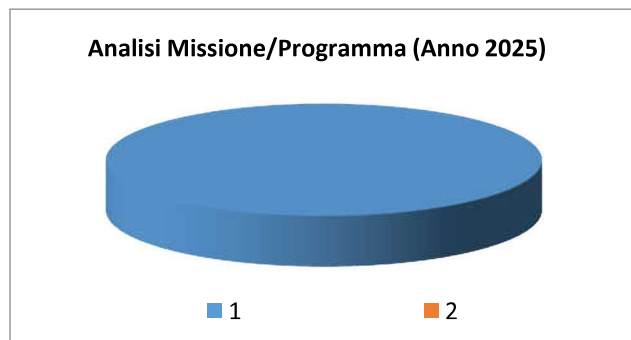
■ 1 ■ 2

Analisi Missione/Programma (Anno 2024)



■ 1 ■ 2

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025



## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

### Analisi e valutazione degli impegni pluriennali già assunti

In riferimento agli impegni pluriennali già assunti si ritiene di evidenziare nel dettaglio che si trattatei seguenti:

<i>Impegno di Spesa</i>	<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>
n° 1 - SERVIZIO ELABORAZIONE STIPENDI E ADEMPIMENTI CONNESSI, ELABORAZIONE DICHIARATIVI FISCALI PER IL TRIENNIO 2022/2024- AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' ALMA SPA. CIG: Z99351D24F	1.024,80	1.024,80	0,00
n° 9 - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MANTENIMENTO E MANUTENZIONE DEL SITO INTERNET ISTITUZIONALE ALLA SOCIATA EPUBLIC DI NOVARA. CIG. ZCD3073BF8	597,80	0,00	0,00
n° 42 - RINNOVO INCARICO DI MEMBRO ESTERNO DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE. DOTT.SSA ALASONATTI VALERIA	1.250,00	0,00	0,00
n° 43 - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO "ALERT SYSTEM"	10.370,00	0,00	0,00
n° 52 - CONTRATTO DI MANUTENZIONE E DI ASSISTENZA SOFTWARE SISCOM 2021.2023	2.959,72	0,00	0,00
n° 57 - RINNOVO DELL'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI SUPPORTO ALLA GESTIONE ORDINARIA VOLONTARIA E FORZATA DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E PATRIMONIALI, ALLE SEGNALAZIONI QUALIFICATE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE A FAVORE DEI COMUNI FACENTI PARTE DELL'UNIONE DEI COMUNI DEL CIRIACESE E BASSO CANAVESE	264.333,00	264.333,00	132.166,50
n° 106 - RINNOVO CANONE DI MANUTENZIONE DELLA PIATTAFORMA "TRASPARE" PER LA GESTIONE TELEMATICA DELLE GARE DI APPALTO. CIG.	2.913,36	2.913,36	0,00
n° 125 - Determinazione di impegno di spesa del servizio di tesoreria dal 01.10.2020 al 30.09.2025, con importo complessivo pari a 2.800 annui (duemilaottocento/00 (IVA inclusa) Codice CIG: 840895050F	2.800,00	2.800,00	2.800,00
<b>TOTALE IMPEGNI:</b>	<b>286.248,68</b>	<b>271.071,16</b>	<b>134.966,50</b>

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

### Programmazione Lavori Pubblici in conformità al programma triennale

Gli investimenti previsti nel bilancio 2023-2025 sono quelli risultanti nel dettagliato prospetto allegato ai prospetti finanziari. Non è prevista al momento alcuna programmazione.

Risulta utile annoverare tra le opere in corso di esecuzione, che presumibilmente continueranno nel corso del 2023, i lavori sulla viabilità finanziati in parte con residuo da "MUTUO OPERE DI VIABILITA' COMUNALI - DIVERSO UTILIZZO MUTUO POSIZIONE N. 4558333" ed in parte con contributi da parte degli enti aderenti all'Unione (escluso il Comune di San Carlo C.se che a suo tempo non aveva aderito all'operazione mutuale originaria).

Richiamata ripartizione economica della spesa connessa ai lavori di rifacimento e manutenzione dei sedimi stradali dell'Unione dei Comuni del Ciriace e Basso Canavese di seguito riportata:

	Generale	Ciriè	Nole	San Francesco	San Maurizio	Robassomero	Totali di verifica
Compartecipazione mutuo	€ 2.000.000,00	€ 960.000,00	€ 240.000,00	€ 150.000,00	€ 300.000,00	€ 350.000,00	€ 2.000.000,00
Importo lavori progetto	€ 1.730.360,35	€ 845.380,84	€ 198.339,75	€ 132.690,17	€ 250.774,26	€ 303.175,33	€ 1.730.360,35
Importo lavori post gara	€ 1.384.780,69	€ 692.439,34	€ 152.063,61	€ 98.591,91	€ 200.375,08	€ 241.310,75	€ 1.384.780,69
		50,00%	10,98%	7,12%	14,47%	17,43%	100,00%
Importo lavori post perizia	€ 101.151,73	€ 76.796,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.393,54	€ 13.961,99	€ 101.151,73
Importo lavori consuntivo	€ 1.485.932,42	€ 769.235,54	€ 152.063,61	€ 98.591,91	€ 210.768,62	€ 255.272,74	€ 1.485.932,42
		51,77%	10,23%	6,64%	14,18%	17,18%	100,00%
Somme a disposizione progetto	€ 269.639,65	€ 114.619,16	€ 41.660,25	€ 17.309,83	€ 49.225,74	€ 46.824,67	€ 269.639,65
Somme a disposizione post gara	€ 615.219,31	€ 307.631,42	€ 67.557,61	€ 43.801,63	€ 89.021,04	€ 107.207,61	€ 615.219,31
Somme a disposizione post perizia	€ 514.067,58	€ 230.835,22	€ 67.557,61	€ 43.801,63	€ 78.627,50	€ 93.245,62	€ 514.067,58
Consuntivo somme a disposizione	€ 210.447,55	€ 108.944,21	€ 21.536,25	€ 13.963,24	€ 29.850,44	€ 36.153,41	€ 210.447,55
Economie	€ 303.620,03	€ 81.820,25	€ 66.400,14	€ 37.444,85	€ 59.380,94	€ 58.573,85	€ 303.620,03
Quota di cofinanziamento	20,00%	€ 16.364,05	€ 13.280,03	€ 44.555,15	€ 11.876,19	€ 11.714,77	€ 97.790,19
Somme a disposizione		€ 98.184,30	€ 79.680,17	€ 82.000,00	€ 71.257,13	€ 70.288,62	€ 401.410,22

Al momento della stesura della presente relazione si rilevano le seguenti risultanze:

MUTUO OPERE DI VIABILITA' COMUNALI - DIVERSO UTILIZZO MUTUO POSIZIONE N. 4558333				303.620,03
rev. 172/2021	5100 / 5100 / 5	Cassa Depositi e Prestiti - ft. 13/2021 Ciriè		68.559,94
rev. 211/2021	5100 / 5100 / 5	Cassa Depositi e Prestiti - ft. 13/2021 Ciriè		62.063,95
rev. 49/2022	5100 / 5100 / 5	Cassa Depositi e Prestiti - ft. 23/2021 San Maurizio		94.070,59
		Quota ancora a disposizione a valere sul residuo da mutuo		78.925,55
				<b>303.620,03</b>
				<b>303.620,03</b>

QUOTE DI COFINANZIAMENTO				97.790,19
	4050 / 4050 / 1	COMUNE DI CIRIÈ		16.364,05
	4050 / 4050 / 1	COMUNE DI SAN MAURIZIO CANAVESE		11.876,19
	4050 / 4050 / 1	COMUNE DI NOLE		13.280,03
rev. 184/2020 e 185/2020	4050 / 4050 / 1	COMUNE DI SAN FRANCESCO AL CAMPO		44.555,15
	4050 / 4050 / 1	COMUNE DI ROBASSOMERO		11.714,77
				<b>97.790,19</b>
				<b>97.790,19</b>

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

Le somme al momento erogate e le rispettive ripartizioni risultano le seguenti:

OPERE DI VIABILITA' COMUNALI - DIVERSO UTILIZZO MUTUO POS. 4558333 - NUOVA OPERA			
--	--	--	--

impegno per direzioni lavori e coord.	8230 / 3050 / 6	Dt. 28 del 16/04/2021	20.586,99
dt. liq. n. 28 del 16/04/2021 - I acconto	8230 / 3050 / 6	ft. 21/2021 Noascono	6.448,94
dt. liq. n. 79 del 26/10/2021 - II acconto	8230 / 3050 / 6	ft. 83/2021 Noascono	7.069,02
dt. liq. n. 75 del 19/10/2022 - III acconto	8230 / 3050 / 6	ft. 26/2022 Noascono	1.908,63
	8230 / 3050 / 6	TOTALE pagato Noascono	<b>15.426,59</b>
		TOTALE disponibile a pagare	5.160,40

impegno per realizzazione opere	8230 / 3050 / 6	dt. 31 del 07/05/2021	380.823,23
dt. liq. n. 80 del 26/10/2021	8230 / 3050 / 6	ft. 15/2021 COFAST - San Francesco	17.525,96
dt. liq. n. 81 del 26/10/2021	8230 / 3050 / 6	ft. 17/2021 COFAST - San Francesco	54.994,93
dt. liq. n. 95 del 30/12/2021	8230 / 3050 / 6	ft. 23/2021 COFAST - San Maurizio	46.958,37
dt. liq. n. 95 del 30/12/2021	8230 / 3050 / 6	ft. 23/2021 COFAST - Robassomero	47.112,22
dt. liq. n. 66 del 30/08/2021	8230 / 3050 / 6	ft. 13/2021 COFAST - Ciriè	68.559,94
dt. liq. n. 26 del 06/06/2022	8230 / 3050 / 6	ft. 06/2022 COFAST - Ciriè	10.870,20
	8230 / 3050 / 6	TOTALE pagato COFAST	<b>246.021,62</b>
		TOTALE disponibile a pagare	134.801,61

Saldo complessivo al 25/10/2022	
Entrate totali incassate	269.249,63
Spese totali sostenute	261.448,21

Non è ancora possibile al momento quantificare con certezza le somme da mandare a FPV. Si attenderà pertanto la chiusura dell'anno per l'opportuna trattazione a fondo.

### ***Programma biennale degli acquisiti di forniture e servizi***

Non è prevista al momento alcuna programmazione

### ***Programmazione fabbisogno personale a livello triennale e annuale***

La situazione del personale in previsione alla data della presente relazione è la seguente:

#### PERSONALE IN SERVIZIO E DOTAZIONE ORGANICA

	ORE/sett.	UNITA'
<b>AREA RAGIONERIA</b>		
RESPONSABILE - DOTT. SIMONE FLECCHIA	<b>8</b>	<b>D</b>
ISTRUTTORE - GIUSEPPINA CARBONI	<b>8</b>	<b>C</b>

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

<b>AREA AFFARI GENERALI</b>		
SEGRETARIO DOTT.SSA MARIATERESA PALAZZO		
ISTRUTTORE IRENE BESQUET	<b>6</b>	<b>C</b>
ISTRUTTORE VALERIA AMENTA	<b>6</b>	<b>C</b>
<b>AREA VIABILITA'</b>		
RESPONSABILE ARCH. FABRIZIO ROCCHIETTI	<b>6</b>	<b>D</b>
<b>AREA CUC</b>		
RESPONSABILE - GIUSI PALERMO	<b>8</b>	<b>D</b>
SIMONA BELLEZZA	<b>6</b>	<b>C</b>
ROBERTO BURATTO	<b>6</b>	<b>C</b>

### **Considerazioni finali**

L'anno 2023 vuole essere visto come una ripartenza dell'Unione avente come obiettivo un efficace riferimento per tutti i comuni aderenti.

La condivisione, la collaborazione, lo scambio di idee vogliono essere le modalità di comportamento per potenziare quanto più possibile i servizi, a beneficio di tutta la collettività.

Data 27/10/2022

Il Segretario Generale dell'Ente Dott. \_\_\_\_\_