

COMUNE DI RIOMAGGIORE



COMUNE DI RIOMAGGIORE

**DOCUMENTO UNICO di
PROGRAMMAZIONE**

(D.U.P.)

SEMPLIFICATO

-Nota di Aggiornamento-

PERIODO: 2023 - 2024 - 2025

SOMMARIO

pag. 1 di 33

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

1. **RISULTANZE DEI DATI RELATIVI ALLA POPOLAZIONE, AL TERRITORIO ED ALLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DELL'ENTE**

Risultanze della popolazione

Risultanze del territorio

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

2. **MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI**

Servizi gestiti in forma diretta

Servizi gestiti in forma associata

Servizi affidati a organismi partecipati

Servizi affidati ad altri soggetti

Altre modalità di gestione di servizi pubblici

3. **SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE**

Situazione di cassa dell'Ente

Livello di indebitamento

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

Ripiano ulteriori disavanzi

4. **GESTIONE RISORSE UMANE**

5. **VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

A. Entrate

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

B. Spese

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

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

D. Principali obiettivi delle missioni attivate

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

F. Obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica

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

H. Altri eventuali strumenti di programmazione

PREMESSA

Il principio contabile applicato n. 12 concernente la programmazione di bilancio, statuisce che la programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni Ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

I documenti nei quali si formalizza il processo di programmazione devono essere predisposti in modo tale da consentire ai portatori di interesse di:

- a) conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'ente si propone di conseguire,
- b) valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione.

L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova dell'affidabilità e credibilità dell'ente.

Nel rispetto del principio di comprensibilità, i documenti della programmazione esplicitano con chiarezza il collegamento tra:

- il quadro complessivo dei contenuti della programmazione;
- i portatori di interesse di riferimento;
- le risorse finanziarie, umane e strumentali disponibili;
- le correlate responsabilità di indirizzo, gestione e controllo.

I contenuti della programmazione devono essere declinati in coerenza con:

1. il programma di governo, che definisce le finalità e gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ente anche attraverso il sistema di enti strumentali e società controllate e partecipate (il cd gruppo amministrazioni pubblica);
2. gli indirizzi di finanza pubblica definiti in ambito comunitario e nazionale.

Le finalità e gli obiettivi di gestione devono essere misurabili e monitorabili in modo da potere verificare il loro grado di raggiungimento e gli eventuali scostamenti fra risultati attesi ed effettivi.

I risultati riferiti alle finalità sono rilevabili nel medio periodo e sono espressi in termini di impatto atteso sui bisogni esterni quale effetto dell'attuazione di politiche, programmi ed eventuali progetti.

I risultati riferiti agli obiettivi di gestione, nei quali si declinano le politiche, i programmi e gli eventuali progetti dell'ente, sono rilevabili nel breve termine e possono essere espressi in termini di:

a) efficacia, intesa quale grado di conseguimento degli obiettivi di gestione. Per gli enti locali i risultati in termini di efficacia possono essere letti secondo profili di qualità, di equità dei servizi e di soddisfazione dell'utenza;

b) efficienza, intesa quale rapporto tra risorse utilizzate e quantità di servizi prodotti o attività svolta.

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP)

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative. Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il presente DUP si riferisce al triennio considerato nel bilancio di previsione finanziario 2023-2025.

La normativa prevede inoltre che, entro il 31 luglio di ciascun anno, la Giunta presenti al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP) in relazione al triennio successivo (2023-2025), che sostituisce la relazione previsionale e programmatica.

A seguito dell'approvazione del Decreto Interministeriale del 18 maggio 2018, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 392 del 09/06/2018 è stato appositamente modificato il principio della programmazione di cui all'allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011, prevedendo un'ulteriore semplificazione per la predisposizione del DUP, con particolare riferimento ai comuni con popolazione inferiore ai 5000 e superiore a 2000 abitanti.

In particolare è stato aggiunto il paragrafo 8.4.1, che disciplina il contenuto del documento, allegando, in appendice tecnica, uno schema tipo.

Per i Comuni con popolazione inferiore a 2000 abitanti è stata prevista una maggiore semplificazione, attraverso la previsione di un DUP iper-semplificato, sfrondando i contenuti.

Ai Comuni con popolazione fino a 2.000 abitanti è consentito di redigere il Documento Unico di Programmazione semplificato (DUP) in forma ulteriormente semplificata attraverso l'illustrazione, delle spese programmate e delle entrate previste per il loro finanziamento, in parte corrente e in parte investimenti.

Il DUP dovrà in ogni caso illustrare:

- a) l'organizzazione e la modalità di gestione dei servizi pubblici ai cittadini con particolare riferimento alle gestioni associate;
- b) la coerenza della programmazione con gli strumenti urbanistici vigenti;
- c) la politica tributaria e tariffaria;
- d) l'organizzazione dell'Ente e del suo personale;
- e) il piano degli investimenti ed il relativo finanziamento;
- f) il rispetto delle regole di finanza pubblica.

Nel DUP deve essere data evidenza se il periodo di mandato non coincide con l'orizzonte temporale di riferimento del bilancio di previsione: poiché l'Amministrazione attualmente in carica terminerà il proprio mandato nel corso dell'esercizio 2026, il periodo di mandato comprende l'orizzonte temporale di riferimento del bilancio di previsione 2023/2025.

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

Risultanze della popolazione

Popolazione legale al censimento del 31.12.2011 n. **1.687**

Popolazione residente alla fine del 2021 (*penultimo anno precedente*) n. **1.368** di cui:

maschi n. **680**

femmine n. **688**

di cui:

in età prescolare (0/5 anni) n. **32**

in età scuola obbligo (7/16 anni) n. **110**

in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. **110**

in età adulta (30/65 anni) n. **613**

oltre 65 anni n. **503**

Nati nell'anno n. **3**

Deceduti nell'anno n. **31**

Saldo naturale: +/- **-28**

Immigrati nell'anno n. **27**

Emigrati nell'anno n. **40**

Saldo migratorio: +/- **-13**

Saldo complessivo (naturale + migratorio): +/- **41**

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente n. **1.800** abitanti

Risultanze del territorio

Superficie Km² **1.028**

Risorse idriche:

laghi n. **0**

fiumi n. **3**

Strade:

autostrade Km **0,00**

strade extraurbane Km **0,00**

strade urbane Km **0,00**

strade locali Km **0,00**

itinerari ciclopedonali Km **0,00**

Strumenti urbanistici vigenti:

Piano regolatore – PRGC – adottato **Si**

Piano regolatore – PRGC – approvato **Si**

Piano edilizia economica popolare – PEEP **No**

Piano Insediamenti Produttivi – PIP **No**

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

Asili nido n. **1**

Farmacie Comunali n. **1**

Depuratori acque reflue n. **0**

Rete acquedotto Km **0,00**

Aree verdi, parchi e giardini Km² **0,150**

Punti luce Pubblica Illuminazione n. **270**

Rete gas Km **0,00**

Discariche rifiuti n. **0**

Mezzi operativi per gestione territorio n. **0**

Veicoli a disposizione n. **4**

Altre strutture:

Isola ecologica in località Bargone.

2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Servizi gestiti in forma associata = Servizi sociali. Ente capofila è il Comune di Levanto. Gli altri comuni che ricevono il Servizio dalla forma associata prevalente sono: Vernazza, Monterosso al Mare, Bonassola, Deiva Marina e Framura.

**Servizi affidati a organismi partecipati = Raccolta e smaltimento rifiuti tramite ACAM Ambiente spa (partecipata in via indiretta).
Gestione parcheggio in località Manarola tramite ATC Mobilità e Parcheggi.**

Partecipazioni detenute

L'Ente, che detiene le partecipazioni riepilogate nella tabella che segue, ha approvato con DCC n. 49 del 29.12.2021 la ricognizione periodica delle partecipazioni societarie detenute dall'Ente al 31.12.2020 ex art 20 D. Lgs 175/2016:

Società partecipate

Denominazione	Sito WEB	% Partecip.	Note	RISULTATI DI BILANCIO		
				Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
IREN SPA	www.gruppoiren.it	0,01000		337.731.000,00	265.071.000,00	241.413.435,00
ATC ESERCIZIO SPA	www.atcesercizio.it	0,12000		39.574,00	29.744,00	132.176,00
ATC MOBILITÀ E PARCHeggi SPA	www.mobpark.eu	0,10000		558.155,00	-37.862,00	367.059,00

Altre modalità di gestione dei servizi pubblici

Non presenti

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2021 (*penultimo anno dell'esercizio precedente*) **3.198.814,93**

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2020 (*anno precedente*) **5.021.295,98**
 Fondo cassa al 31/12/2019 (*anno precedente -1*) **4.756.705,00**
 Fondo cassa al 31/12/2018 (*anno precedente -2*) **5.567.062,19**

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

Anno di riferimento	gg di utilizzo	costo interessi passivi
2021	0	0,00
2020	0	0,00
2019	0	0,00

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	Incidenza (a/b) %
2021	93.463,68	4.039.668,94	2,31
2020	102.407,51	4.392.641,02	2,33
2019	112.756,79	4.472.526,29	2,52

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2021	0,00
2020	17.763,20
2019	5.259.881,77

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

L'Ente è in disavanzo dall'esercizio 2012.

Dalle operazioni di riaccertamento straordinario dei residui effettuato con deliberazioni di Giunta Comunale negli esercizi 2015 e 2019 (GC n° 92 del 26.08.2019) non è emersa alcuna quota ulteriore di disavanzo.

Il Comune di Riomaggiore Deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 25.05.2019 avente ad oggetto: "Ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'articolo 2 comma 43 bis del D. Lgs 267/2000" ha attivato il ricorso alla procedura di riequilibrio che vede la redazione di un piano di riequilibrio.

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 07.09.2019 il piano di riequilibrio è stato approvato.

4 – Gestione delle risorse umane

Personale

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

La programmazione del fabbisogno di personale che gli organi di vertice degli enti sono tenuti ad approvare, ai sensi di legge, deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

Le previsioni iscritte in bilancio sono compatibili con la programmazione del fabbisogno di personale approvata con deliberazione GC n° 138 del 14.12.2022, cui espressamente si rimanda

Si riporta di seguito la consistenza del personale in servizio al 31.12.2021 e l'andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio:

Personale in servizio al 31/12/2021 (anno precedente l'esercizio in corso)

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Categoria A	0	0	0
Categoria B1	0	0	0
Categoria B3	0	0	0
Categoria C1	3	3	0
Categoria D1	1	1	0
Categoria D5	1	1	0
Categoria B8	1	1	0
Categoria C2	2	2	0
Categoria C4	1	1	0
Categoria C5	1	1	0
Categoria C6	2	2	0
TOTALE	12	12	0

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2021:

12

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2021	12	471.516,48	12,60
2020	8	419.013,47	11,62
2019	8	518.408,02	13,41
2018	8	527.609,24	13,89
2017	9	599.051,84	19,57

5 – Vincoli di finanza pubblica

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

La programmazione di bilancio dell'Ente deve rispettare il pareggio tra le risorse (entrate) ed i relativi impieghi, avendo riguardo sia ai totali di bilancio sia ai singoli equilibri di parte corrente, di parte capitale e dei servizi conto terzi/partite di giro.

Le previsioni di bilancio dovranno altresì garantire la chiusura del primo esercizio con una giacenza di cassa almeno non negativa; a tal fine occorrerà prendere in considerazione i flussi monetari relativi sia ai residui attivi e passivi sia alle previsioni di competenza.

Nel corso dell'esercizio l'Ente dovrà monitorare il mantenimento degli equilibri, con l'obiettivo di conseguire un risultato di competenza dell'esercizio non negativo e, tendenzialmente, anche un risultato dell'equilibrio di bilancio (rigo W2 del prospetto relativo alla verifica degli equilibri di bilancio) non negativo.

La gestione finanziaria dei flussi di cassa dovrà essere indirizzata al mantenimento delle giacenze di cassa necessarie a soddisfare i pagamenti dell'Ente rispettando i tempi previsti dalla normativa vigente.

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

Nel biennio 2017-2018 l'Ente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica.

La Legge di bilancio 2019 ha abolito, a decorrere dal succitato esercizio, le regole relative al pareggio di bilancio, ivi compresa la disciplina relativa all'acquisizione e/o cessione di spazi finanziari, portando il vincolo di finanza pubblica a coincidere con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL.

A decorrere dall'esercizio 2019, pertanto, il bilancio si considera "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto".

Avendo conseguito tale risultato, l'Ente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica anche per gli esercizi 2019, 2020 e 2021.

Per quanto concerne il triennio 2023/2025, le previsioni di bilancio si considereranno rispettose dei vincoli di finanzia pubblica in quanto predisposte nel rispetto degli equilibri di cui al D.Lgs. 118/2011.

In fase gestionale, il già citato monitoraggio degli equilibri finalizzato al raggiungimento di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo e, tendenzialmente, anche di un risultato dell'equilibrio di bilancio (rigo W2 del prospetto relativo alla verifica degli equilibri di bilancio) non negativo, consentirà altresì all'Ente di rispettare i vincoli di finanza pubblica.

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

A – Entrate

Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2020 (accertamenti)	2021 (accertamenti)	2022 (previsioni)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	7
Tributarie	2.298.994,57	2.411.437,22	3.122.454,92	2.905.262,00	2.956.751,00	2.840.468,00	- 6,955
Contributi e trasferimenti correnti	1.371.947,31	726.059,89	665.211,64	228.387,15	151.555,38	151.555,38	- 65,666
Extratributarie	721.699,14	902.171,83	1.444.120,35	1.381.810,00	1.364.810,00	1.364.810,00	- 4,314
TOTALE ENTRATE CORRENTI	4.392.641,02	4.039.668,94	5.231.786,91	4.515.459,15	4.473.116,38	4.356.833,38	- 13,691
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	119.209,03	143.067,82	38.151,22	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	4.511.850,05	4.182.736,76	5.269.938,13	4.515.459,15	4.473.116,38	4.356.833,38	- 14,316
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	724.475,37	853.434,74	4.594.220,13	200.500,00	2.095.500,00	1.515.500,00	- 95,635
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	4.130.189,13	785.819,30	514.710,28	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	4.854.664,50	1.639.254,04	5.408.930,41	200.500,00	2.095.500,00	1.515.500,00	- 96,293
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	600.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	- 91,666
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	600.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	- 91,666
TOTALE GENERALE (A+B+C)	9.366.514,55	5.821.990,80	11.278.868,54	4.765.959,15	6.618.616,38	5.922.333,38	- 57,744

Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE					% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2020 (riscossioni)	2021 (riscossioni)	2022 (previsioni cassa)	2023 (previsioni cassa)	
	1	2	3	4	
Tributarie	2.044.201,17	2.402.088,55	3.920.963,32	2.905.440,00	- 25,899
Contributi e trasferimenti correnti	1.355.986,96	638.575,22	1.012.033,85	739.613,01	- 26,918
Extratributarie	770.087,38	860.718,79	1.574.780,74	1.437.103,37	- 8,742
TOTALE ENTRATE CORRENTI	4.170.275,51	3.901.382,56	6.507.777,91	5.082.156,38	- 21,906
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	4.170.275,51	3.901.382,56	6.507.777,91	5.082.156,38	- 21,906
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	1.018.309,23	1.059.255,74	7.794.522,05	3.255.617,72	- 58,231
- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	300.000,00	0,00	-100,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	1.018.309,23	1.059.255,74	8.094.522,05	3.255.617,72	- 59,779
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	600.000,00	50.000,00	- 91,666
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	600.000,00	50.000,00	- 91,666
TOTALE GENERALE (A+B+C)	5.188.584,74	4.960.638,30	15.202.299,96	8.387.774,10	- 44,825

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

	ALIQUOTE IMU		GETTITO	
	2022	2023	2022	2023
Prima casa	0,6000	0,6000	0,00	0,00
Altri fabbricati residenziali	1,0600	1,0600	900.000,00	900.000,00
Altri fabbricati non residenziali	1,0600	1,0600	0,00	0,00
Terreni	0,7600	0,7600	0,00	0,00
Aree fabbricabili	10,6000	10,6000	0,00	0,00
TOTALE			900.000,00	900.000,00

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Entrate tributarie

Come necessaria premessa, occorre sottolineare che le politiche tributarie dovranno essere improntate al perseguimento dell'equità fiscale ed al reperimento delle risorse indispensabili a garantire il raggiungimento degli equilibri di bilancio.

Le principali **entrate tributarie** sono costituite da:

- IMU, come da ultimo disciplinata dal Regolamento approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n° 29 del 30.09.2020.
- TARI, come da ultimo disciplinata dal Regolamento approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n° 26 del 30.07.2021.
- IMPOSTA DI SOGGIORNO, come disciplinata dal vigente regolamento da ultimo modificato con deliberazione di Consiglio Comunale n 6 del 10.02.2018.

Per quanto concerne l'IMU si ricorda che la legge 160/2019 (legge di bilancio per il 2020), al comma 738 dell'art. 1, ha abolito la IUC a decorrere dal 2020, ad eccezione delle disposizioni relative alla TARI, disciplinando ai seguenti commi l'IMU ed attuando così, di fatto, l'unificazione di IMU e TASI mediante assorbimento della seconda nella prima. Per quanto concerne la TARI si rammenta che la legge 27 dicembre 2017, n. 205 (legge di stabilità per l'anno 2018) ha attribuito ad ARERA - Autorità di regolazione per energia reti e ambiente - i compiti di regolazione e controllo nel settore dei rifiuti, urbani e assimilati.

Con la delibera 31 ottobre 2019, 443/2019/R/rif, l'Autorità, nell'adottare il Metodo tariffario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti, ha individuato nuovi criteri di riconoscimento dei "costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti", quindi delle voci di costo da contemplare all'interno del PEF, il quale dovrà altresì essere predisposto a livello di Ambito Territoriale e non più di singolo ente. Con delibera n. 363/2021/R/Rif del 3 agosto 2021 l'Autorità è nuovamente intervenuta, individuando una nuova regolazione tariffaria dei rifiuti per il periodo 2022-2025.

L'Amministrazione intende confermare anche per il triennio 2023/2025 i tributi IMU e TARI come delineati nei sopra citati Regolamenti, fatte salve le eventuali modifiche richieste dalla normativa tempo per tempo vigente.

Le ulteriori **entrate tributarie** dell'Ente sono attualmente costituite da:

- Addizionale Comunale all'IRPEF
- imposta di soggiorno

Non si prevede, nel corso del triennio 2023/2025, l'istituzione di alcun nuovo tributo.

In materia di aliquote, detrazioni, agevolazioni ed esenzioni l'Ente si propone di:

- mantenere invariate le aliquote relative all'Addizionale Comunale all'IRPEF
- mantenere invariate le aliquote e detrazioni IMU definitivamente vigenti per l'anno 2022
- mantenere invariata la misura dell'imposta di soggiorno
- confermare le agevolazioni ed esenzioni vigenti, fatti salvi gli strumenti eccezionalmente applicati durante l'esercizio 2022 a fronte dell'emergenza epidemiologica da Covid-19.

Per quanto concerne la TARI, con deliberazione del Consiglio Comunale n° 16 del 31.05.2022 è stata effettuata presa d'atto del PEF predisposto dall'Autorità d'ambito per il periodo 2022/2025: per il periodo in esame non si prevedono al momento modifiche, fatta salva l'eventuale revisione annuale che potrà essere disposta per l'esercizio 2024.

L'Amministrazione intende altresì proseguire nell'azione di controllo dell'evasione tributaria con conseguente individuazione e recupero dei relativi crediti

Le **entrate extratributarie** che prevedono la riscossione di un canone sono le seguenti:

- canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria che, a decorrere dal 2021, ha sostituito “la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province”. L'Ente si propone di incrementare le tariffe del sopracitato canone, così come disposto con deliberazione di Giunta comunale n. 133 del 14.12.2022
- ormeggio imbarcazioni

L'Ente si propone di incrementare le tariffe del sopracitato canone, così come disposto con deliberazione di Giunta comunale n. 133 del 14.12.2022

Le **entrate extratributarie** che prevedono la riscossione di un diritto sono le seguenti:

- diritti di segreteria in materia urbanistica
- diritti di segreteria su certificati e per rilascio delle carte d'identità

L'Ente si propone di mantenere invariati gli importi dei diritti richiesti in relazione alle succitate tipologie di entrate.

Le **entrate extratributarie** che prevedono la riscossione di proventi tariffari sono le seguenti:

- Mensa scolastica
- Trasporto scolastico
- Servizi turistici per deposito natanti
- Pass ZTL
- Servizi cimiteriali
- Ingresso castello
- Ascensore
- Bagni pubblici
- Accesso bus turistici
- Allaccio a servizio TV via cavo

Alle entrate succitate, si sommano le seguenti principali **entrate extratributarie**:

- Proventi da sanzioni amministrative
- Proventi da sanzioni per violazioni CdS
- Fitti reali di fabbricati
- Proventi da parcheggio località Posella (gestione ATC)

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

Per garantire il reperimento delle risorse necessarie al finanziamento degli investimenti, nel corso del periodo di bilancio l'Amministrazione dovrà provvedere alla predisposizione delle opportune richieste di finanziamento.

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

Nel corso del periodo di bilancio l'Ente non ha fatto ricorso ad attività di indebitamento e non ha acceso mutui o finanziamenti di alcun tipo.

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

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	2.411.437,22	3.122.454,92	2.905.262,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	726.059,89	665.211,64	228.387,15
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	902.171,83	1.444.120,35	1.381.810,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		4.039.668,94	5.231.786,91	4.515.459,15
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	403.966,89	523.178,69	451.545,92
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾	(-)	79.216,69	70.631,91	61.629,99
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		324.750,20	452.546,78	389.915,93
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	1.744.397,92	1.567.067,53	1.381.152,36
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		1.744.397,92	1.567.067,53	1.381.152,36
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

B – Spese

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Relativamente alla gestione corrente l'Ente dovrà definire la stessa in funzione di tutti gli obiettivi prefissati.

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

In merito alla programmazione del personale, per maggiori dettagli si rimanda alla Deliberazione di Giunta Comunale n 138 del 14.12.2022 avente ad oggetto “approvazione fabbisogno personale dipendente e piano assunzioni triennio 2023 – 2025”

Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi

In merito alle spese per beni e servizi, la stesse dovranno essere contenute nel rispetto dei limiti fissati dalla vigente normativa

**ALLEGATO II – SCHEDA A: PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2023/2024
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI RIOMAGGIORE**

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA ⁽¹⁾

TIPOLOGIA RISORSE	Disponibilità finanziaria		Importo totale
	2023	2024	
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	0,00	0,00	0,00
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00
Stanzamenti di bilancio	173.020,97	173.020,97	346.041,94
Finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge del 31 ottobre 1990, n.310 convertito in legge con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n.403	0,00	0,00	0,00
Risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs.50/2016	0,00	0,00	0,00
Altra tipologia	0,00	0,00	0,00
Totale	173.020,97	173.020,97	346.041,94

Note

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda B. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca ma non visualizzate in programma

**ALLEGATO II – SCHEDA B: PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2023/2024
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI RIOMAGGIORE**

ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA

Numero intervento CUI (1)	Cod. Fiscale. Amm.ne	Prima annualità del primo progr. nel quale l'intervento è stato inserito	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo compless. di un lavoro o di altra acquisiz. presente in program. di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo compless. l'acquisto è ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto (Regioni)	Settore	CPV (5)	DESCRIZIONE DELL'ACQUISTO	Livello di priorità (6)	Resp. del procedimento (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidam. di contratto in essere	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO				CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARÀ RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (10)		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica program. (11)		
																2023	2024	Costi su annualità successive	Totale (8)	Apporto di capitale privato (9)			Codice AUSA	Denominaz.
																				Importo	Tipol.			
Tab. B.1												Tab. B.2												
00215200114202300001	00215200114	2023	2023		SI		NO		Servizio		SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	1	PROCACCINI EURO	0	NO	62.370,00	62.370,00	62.370,00	187.110,00	0,00	99		COMUNE	
00215200114202300002	00215200114				NO		NO		Servizio		SERVIZIO MENSA SCOLASTICA	1	VALLER PAOLO	0	NO	76.398,07	76.398,07	76.398,07	229.194,21	0,00	99		COMUNE	
00215200114202300003	00215200114	2023	2023		NO		NO		Servizio		SERVIZIO GESTIONE ASILO NIDO	1	VALLER PAOLO	0	SI	60.872,90	60.872,90	60.872,90	182.618,70	0,00	99		COMUNE	
00215200114202300004	00215200114	2023	2023		NO		NO		Servizio		SERVIZIO DI MANUTENZIONE IMPIANTO TV VIA CAVO COMUNALE	1	PROCACCINI EURO	0	NO	35.750,00	35.750,00	35.750,00	107.250,00	0,00	99			
												235.390,97	235.390,97	235.390,97	706.172,91	0,00								

- Note**
- (1) Numero intervento = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre della prima annualità del primo programma
- (2) Indica il CUP (cfr. articolo 3 comma 5)
- (3) Compilare se nella colonna "Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi" si è risposto "SI" e se nella colonna "Codice CUP" non è stato riportato il CUP in quanto non presente
- (4) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art. 3 comma 1 lettera qq) del D.Lgs. 50/2016
- (5) Relativa a CPV principale. Deve essere rispettata la coerenza, per le prime due cifre, con il settore: F= CPV<45 o 48; S= CPV>48
- (6) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 6 commi 10 e 11
- (7) Riportare nome e cognome del responsabile del procedimento
- (8) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 6, comma 5, ivi incluse le spese eventualmente sostenute antecedentemente alla prima annualità
- (9) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte dell'importo complessivo
- (10) Dati obbligatori per i soli acquisti ricompresi nella prima annualità (Cfr. articolo 8)
- (11) Indica se l'acquisto è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art. 7 commi 8 e 9. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma
- (12) La somma è calcolata al netto dell'importo degli acquisti ricompresi nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi

Tabella B.1

- 1. priorità massima
- 2. priorità media
- 3. priorità minima

Tabella B.2

- 1. modifica ex art.7 comma 8 lettera b)
- 2. modifica ex art.7 comma 8 lettera c)
- 3. modifica ex art.7 comma 8 lettera d)
- 4. modifica ex art.7 comma 8 lettera e)
- 5. modifica ex art.7 comma 9

Programmazione delle spese di investimento

Interventi compresi nella programmazione triennale delle opere pubbliche

ALLEGATO I – SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025
DELL’AMMINISTRAZIONE COMUNE DI RIOMAGGIORE

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA ⁽¹⁾

TIPOLOGIA RISORSE	Disponibilità finanziaria			Importo totale
	2023	2024	2025	
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanzamenti di bilancio	0,00	1.900.000,00	1.370.000,00	3.270.000,00
Finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge del 31 ottobre 1990, n.310 convertito in legge con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n.403	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs.50/2016	0,00	0,00	0,00	0,00
Altra tipologia	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	1.900.000,00	1.370.000,00	3.270.000,00

Note
(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda E e alla scheda C. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca ma non visualizzate in programma

ALLEGATO I – SCHEDA D: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025
DELL’AMMINISTRAZIONE COMUNE DI RIOMAGGIORE

ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Numero intervento CUI (1)	Cod. Int. Am.m. (2)	Codice CUP (3)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidam.	Responsabile del procedimento (4)	Lotto funzion. (5)	Lavoro compi. (6)	Codice ISTAT			Localizz. – codice NUTS	Tipol.	Settore e sottoset. intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)								Apporto di capitale privato (11)		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12)			
							Reg	Prov	Com						2023	2024	2025	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all' intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell' eventuale finanziamento Derivante da contrazione di mutuo	Importo	Tipol.					
																							Tab.D1	Tab.D2		Tab.D3	Tab.D4	Tab.D5
00215200114202200001	10	H2G1900062001	2025	PROCACCINI EURO	NO	NO	7	011	024	ITC34	03	05 08	OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E ADEGUAMENTO NORMATIVO SCUOLA ELEMENTARE LOCALITA CASTELLO	3	0,00	0,00	550.000,00	0,00	550.000,00	0,00	31-12-2025	0,00						
00215200114202200002	11	H2G1900064001		PROCACCINI EURO	NO	NO	7	11	24	ITC34	03	05 08	SCUOLA MEDIA TELEMACO SIGNORINI	2	0,00	0,00	420.000,00	0,00	420.000,00	0,00		0,00						
00215200114202200003	12	H4G18000450005	2025	PROCACCINI EURO	NO	NO	7	11	24	ITC34	06	05 11	OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	1	0,00	400.000,00	400.000,00	0,00	800.000,00	0,00		0,00						
00215200114202300011	21	PROV0000036068		PROCACCINI EURO	NO	NO	7	11	24	ITC34	03	01 01	RESTAURO CASTELLO DI RIOMAGGIORE	2	0,00	550.000,00	0,00	0,00	550.000,00	0,00		0,00						
00215200114202300012	22	PROV0000036069		PROCACCINI EURO	NO	NO	7	11	24	ITC34	03	01 01	RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA MARCIAPIEDI E PARAPETTI TRATTO DI DISTACCO DALLA PROVINCIALE 370 FINO ALL'ABITATO DI MANAROLA	2	0,00	450.000,00	0,00	0,00	450.000,00	0,00		0,00						
00215200114202300014	24	PROV0000035581		PROCACCINI EURO	NO	NO	7	11	24	ITC34	04	06 41	PROGETTO DI RECUPERO DELLA EX SCUOLA DI MANAROLA PER LA CREAZIONE DI UNO SPAZIO CULTURALE, MUSEALE E DI AGGREGAZIONE	2	0,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00		0,00						
															5,00	1.900.000,00	1.370.000,00	0,00	3.270.000,00	0,00		0,00						

Note
(1) Numero intervento = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre della prima annualità del primo programma
(2) Numero interno indicato liberamente dall'amministrazione in base al proprio sistema di codifica
(3) Indica il CUP (cfr. articolo 3 comma 5)
(4) Riportare nome e cognome del responsabile del procedimento
(5) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art. comma 1 lettera qq) del D.Lgs. 50/2016
(6) Indica se lavoro complesso in base alla definizione di cui all'art. comma 1 lettera oo) del D.Lgs. 50/2016
(7) Indica il livello di priorità di cui all'art. 3 commi 11, 12 e 13
(8) Ai sensi dell'art. 4 comma 6, in caso di demolizione di opera incompiuta l'importo comprende gli oneri per lo smaltimento dell'opera e per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito
(9) Importo complessivo ai sensi dell'art. 3 comma 6, iva incluse le spese eventualmente sostenute antecedentemente alla prima annualità
(10) Riportare il valore dell'eventuale immobile trasferito di cui al corrispondente immobile indicato nella scheda C
(11) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte del costo totale
(12) Indica se l'intervento è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.5 commi 9 e 11. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma

- Tabella D.1**
Cfr Classificazione Sistema CUP: codice tipologia intervento per natura intervento 03= realizzazione di lavori pubblici (opere e impiantistica)
- Tabella D.2**
Cfr Classificazione Sistema CUP: codice settore e sottosettore intervento
- Tabella D.3**
1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima
- Tabella D.4**
1. finanza di progetto
2. concessione di costruzione e gestione
3. sponsorizzazione
4. società partecipate o di scopo
5. locazione finanziaria
6. altro
- Tabella D.5**
1. modifica ex art.5 comma 9 lettera b)
2. modifica ex art.5 comma 9 lettera c)
3. modifica ex art.5 comma 9 lettera d)
4. modifica ex art.5 comma 9 lettera e)
5. modifica ex art.5 comma 11

Interventi con importo lavori inferiore ad euro 100.000,00

ESERCIZIO 2023

Investimento	Importo	Fonte di finanziamento
ARREDO URBANO	5.000,00	CONTRIBUTO MINISTERIALE EX ART. 1 C. 407 L. 234/2021
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MUNICIPIO	50.000	CONTRIBUTO MINISTERIALE EX L. 160/2019 C. 29 LETT. A) E B) CONFLUITO NEL PNRR
CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI PER INTERVENTI SU PARCHEGGIO MANAROLA	25.000	DIVIDENDI IREN
MANUTENZIONI STRAORDINARIA DI OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA O SECONDARIA	116.000	OO.UU.
MANUTENZIONI STRAORDINARIE BENI PATRIMONIO COMUNALE	500,00	DIVIDENDI ATC MOBILITA E PARCHEGGI

ESERCIZIO 2024

Investimento	Importo	Fonte di finanziamento
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE	50.000	CONTRIBUTO MINISTERIALE EX L. 160/2019 C. 29 LETT. A) E B) CONFLUITO NEL PNRR
CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI PER INTERVENTI SU PARCHEGGIO MANAROLA	25.000	DIVIDENDI IREN
MANUTENZIONI STRAORDINARIA DI OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA O SECONDARIA	116.000	OO.UU.
MANUTENZIONI STRAORDINARIE BENI PATRIMONIO COMUNALE	500	DIVIDENDI ATC MOBILITA E PARCHEGGI

ESERCIZIO 2025

Investimento	Importo	Fonte di finanziamento
CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI PER INTERVENTI SU PARCHEGGIO MANAROLA	25.000	DIVIDENDI IREN
MANUTENZIONI STRAORDINARIA DI OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA O SECONDARIA	116.000	OO.UU.
MANUTENZIONI STRAORDINARIE BENI PATRIMONIO COMUNALE	24.468	<ul style="list-style-type: none">• EURO 500 DIVIDENDI ATC MOBILITA E PARCHEGGI• EURO 23.968 AVANZO ECONOMICO DA RINEGOZIAZIONE PRESTITI

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

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica,

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.600.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		135.154,86	157.778,54	150.359,22
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		4.515.459,15 0,00	4.473.116,38 0,00	4.356.833,38 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 di cui fondo pluriennale vincolato di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		4.206.973,90 0,00 277.425,29	4.133.422,67 0,00 288.670,28	3.991.589,07 0,00 263.681,06
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		177.330,39 0,00 0,00	185.915,17 0,00 0,00	194.917,09 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-4.000,00	-4.000,00	19.968,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		4.000,00 0,00	4.000,00 0,00	4.000,00 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	23.968,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		200.500,00	2.095.500,00	1.515.500,00
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	(-)		4.000,00	4.000,00	4.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	23.968,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		196.500,00 0,00	2.091.500,00 0,00	1.535.468,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alla riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alla concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alla concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2023 - 2024 - 2025

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.600.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		135.154,86	157.778,54	150.359,22
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.905.440,00	2.905.262,00	2.956.751,00	2.840.468,00	Titolo 1 - Spese correnti	6.206.866,82	4.206.973,90	4.133.422,67	3.991.589,07
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	739.613,01	228.387,15	151.555,38	151.555,38					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.437.103,37	1.381.810,00	1.364.810,00	1.364.810,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.255.617,72	200.500,00	2.095.500,00	1.515.500,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.370.190,59	196.500,00	2.091.500,00	1.535.468,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	8.337.774,10	4.715.959,15	6.568.616,38	5.872.333,38	Totale spese finali	9.577.057,41	4.403.473,90	6.224.922,67	5.527.057,07
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	177.330,39	177.330,39	185.915,17	194.917,09
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.686.190,28	1.656.000,00	1.656.000,00	1.656.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.742.862,86	1.656.000,00	1.656.000,00	1.656.000,00
Totale titoli	10.073.964,38	6.421.959,15	8.274.616,38	7.578.333,38	Totale titoli	11.547.250,66	6.286.804,29	8.116.837,84	7.427.974,16
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	12.673.964,38	6.421.959,15	8.274.616,38	7.578.333,38	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.547.250,66	6.421.959,15	8.274.616,38	7.578.333,38
Fondo di cassa finale presunto	1.126.713,72								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento.

D – Principali obiettivi delle missioni attivate

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

Gestione di competenza

Codice missione	ANNO 2023				ANNO 2024				ANNO 2025			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	1.360.704,47	5.500,00	0,00	1.366.204,47	1.308.379,69	500,00	0,00	1.308.879,69	1.309.377,77	500,00	0,00	1.309.877,77
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	339.957,28	0,00	0,00	339.957,28	265.254,78	0,00	0,00	265.254,78	265.254,78	0,00	0,00	265.254,78
4	256.420,97	0,00	0,00	256.420,97	250.420,97	50.000,00	0,00	300.420,97	250.420,97	970.000,00	0,00	1.220.420,97
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	358.000,00	0,00	0,00	358.000,00	358.000,00	0,00	0,00	358.000,00	358.000,00	0,00	0,00	358.000,00
8	64.508,24	0,00	0,00	64.508,24	63.508,24	0,00	0,00	63.508,24	63.508,24	0,00	0,00	63.508,24
9	1.188.862,00	50.000,00	0,00	1.238.862,00	1.240.351,00	400.000,00	0,00	1.640.351,00	1.124.068,00	400.000,00	0,00	1.524.068,00
10	220.000,00	141.000,00	0,00	361.000,00	220.000,00	1.141.000,00	0,00	1.361.000,00	220.000,00	164.968,00	0,00	384.968,00
11	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
12	100.703,46	0,00	0,00	100.703,46	100.703,46	0,00	0,00	100.703,46	100.703,46	0,00	0,00	100.703,46
13	1.050,00	0,00	0,00	1.050,00	1.050,00	0,00	0,00	1.050,00	1.050,00	0,00	0,00	1.050,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	310.767,48	0,00	0,00	310.767,48	319.754,53	0,00	0,00	319.754,53	293.205,85	0,00	0,00	293.205,85
50	0,00	0,00	177.330,39	177.330,39	0,00	0,00	185.915,17	185.915,17	0,00	0,00	194.917,09	194.917,09
60	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
99	0,00	0,00	1.656.000,00	1.656.000,00	0,00	0,00	1.656.000,00	1.656.000,00	0,00	0,00	1.656.000,00	1.656.000,00
TOTALI	4.206.973,90	196.500,00	1.883.330,39	6.286.804,29	4.133.422,67	2.091.500,00	1.891.915,17	8.116.837,84	3.991.589,07	1.535.468,00	1.900.917,09	7.427.974,16

Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2023			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	1.989.613,88	509.995,67	0,00	2.499.609,55
2	0,00	0,00	0,00	0,00
3	470.326,30	0,00	0,00	470.326,30
4	369.263,24	127.531,23	0,00	496.794,47
5	0,00	0,00	0,00	0,00
6	1.363,00	0,00	0,00	1.363,00
7	1.064.534,13	0,00	0,00	1.064.534,13
8	394.778,86	43.221,46	0,00	438.000,32
9	1.353.500,51	1.763.473,10	0,00	3.116.973,61
10	276.564,35	897.827,53	0,00	1.174.391,88
11	40.876,65	0,00	0,00	40.876,65
12	212.990,90	28.141,60	0,00	241.132,50
13	1.055,00	0,00	0,00	1.055,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	32.000,00	0,00	0,00	32.000,00
50	0,00	0,00	177.330,39	177.330,39
60	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
99	0,00	0,00	1.742.862,86	1.742.862,86
TOTALI	6.206.866,82	3.370.190,59	1.970.193,25	11.547.250,66

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

Si rimanda al Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, predisposto secondo le disposizioni normative vigenti.

COMUNE DI RIOMAGGIORE, lì

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Il Rappresentante Legale