



COMUNE DI VALLE LOMELLINA
PROVINCIA DI PAVIA

**DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
NOTA DI AGGIORNAMENTO**

DUP 2024-2026

INTRODUZIONE AL DUP

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

Il 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.

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.

La Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP), elaborato con le strutture e i contenuti a seguito dell'entrata in vigore del nuovo codice degli appalti (D.lgs.36/23) e dell'introduzione del nuovo paragrafo 9.3 di cui a decreto del 25.07.2023 pubblicato sulla g.u. 181 del 04.08.2023 correttivo all'armonizzazione

Il DUP si compone 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.

La **Sezione Strategica** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e, con un orizzonte temporale pari al mandato amministrativo, individua gli indirizzi strategici dell'Ente.

La **Sezione Operativa** ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella Sezione Strategica del Documento unico di programmazione.

In particolare, la Sezione Operativa contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il contenuto della Sezione Operativa, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella Sezione Strategica, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.

La Sezione operativa individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella Sezione Strategica. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del Documento unico di programmazione, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere e contiene la programmazione in materia di personale, lavori pubblici e patrimonio

Il DUP approvato con deliberazione di giunta 91 del 18.09.2023 viene aggiornato in questa sede per le annualità dal 2024 al 2026 con l'allineamento dei dati contabili a quanto contenuto nel bilancio di previsione, e dovrà essere formalizzato e approvato dal consiglio comunale.

Si specifica inoltre che i termini di scadenza e presentazione per l'approvazione del DUP, come più volte chiarito in conferenza Stato Città, rivestono carattere ordinatorio e non perentorio ma che ai sensi del nuovo decreto del 25.07.2023 riveste carattere di indirizzo per la programmazione e le nuove regole per l'approvazione del bilancio di previsione entro il 31.12 di ogni anno.

**CARATTERISTICHE GENERALI DELLA POPOLAZIONE , DEL TERRITORIO,
DELL'ECONOMIA INSEDIATA E DEI SERVIZI DELL'ENTE**

POPOLAZIONE

Popolazione legale al censimento 2011	n.	2153		

Popolazione residente alla fine del penultimo anno precedente	n.	2176		
di cui maschi	n.	1120		
femmine	n.	1056		
nuclei familiari	n.	943		
comunità-convivenze	n.	4		

Popolazione all' 1.1.2022 (penultimo anno precedente)	n.	2167		
Nati nell'anno	n.	12		
Deceduti nell'anno	n.	37		
saldo naturale			n.	- 25
Immigrati nell'anno	n.	128		
Emigrati nell'anno	n.	94		
saldo migratorio			n.	+ 34
Popolazione al 31.12.2022 (penultimo anno precedente)	n.	2176		
di cui				
- in età prescolare (0/6)	n.	94		
- in età scuola obbligo (7/14 anni)	n.	131		
- in forza lavoro 1°occupazione (15/29 anni)	n.	282		
- in età adulta (30/65)	n.	1106		
- in età senile (oltre 65 anni)	n.	563		

TERRITORIO

- Superficie in Km.q.	21,11		

- Piani e strumenti urbanistici vigenti			
Piano di governo del territorio adottato	Piano di governo del territorio approvato		SI
	Programma di fabbricazione		NO
	Programma di edilizia econ.popolare		NO
	Piano insediamenti produttivi		
	- industriali		SI
	- artigianali		SI
	- commerciali		SI

SERVIZI
PERSONALE

EX Q.F.	PREVISTI IN PIANTA ORGANICA	IN SERVIZIO NUMERO	EX Q.F.	PREVISTI IN PIANTA ORGANICA	IN SERVIZIO NUMERO
Dirigenziale	1	1			
D2	1	1			
C	8	6			
B	1	1			

Totale personale al 31.12.2022 - anno precedente l'esercizio in corso : di ruolo n. 8

Si significa che nel corso del 2023 è stata concessa una mobilità nel settore tecnico e si è provveduto ad una assunzione di tecnico part-time ex cat.c, è intervenuto un pensionamento (area settore servizi alla persona) e conclusa una procedura di mobilità per l'assunzione di una posizione ex cat.b

AREA TECNICA			AREA FINANZIARIA SEGR.SOC.		
QUALIFICA FUNZIONALE	NUMERO PREVISTI P.O.	N.IN SERVIZIO	QUALIFICA FUNZIONALE	NUMERO PREVISTI P.O.	N.IN SERVIZIO
C3 Part-time	1	0	C5	2	1
B4	1	1	C6	1	1
D2	1	1	Dirigenziale	1	1

AREA VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA		
QUALIFICA FUNZIONALE	NUMERO PREVISTI P.O.	N.IN SERVIZIO	QUALIFICA FUNZIONALE	NUMERO PREVISTI P.O.	N.IN SERVIZIO
C5	1	1	C5	1	1
C4	1	1	C4	1	0

STRUTTURE

TIPOLOGIA	ESERCIZIO ANNO 2022-23
- scuola materna	Iscritti n. 48
- scuole elementari n.1	Iscritti n. 73
- scuole medie n.1	Iscritti n. 65
- esistenza depuratore	Si
- attuazione servizio idrico integrato	Si
- Punti di illuminazione pubb.	1210
- raccolta rifiuti differenziata	Si
- centro elaborazione dati	No
- personal computer	n. 11

– Analisi delle condizioni interne

Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali

In sintesi i principali servizi comunali sono gestiti attraverso le seguenti modalità:

	Servizio	Modalità di gestione	Soggetto gestore
	Servizio mensa	Esternalizzato	Ditta Refectio
	Servizio peso pubblico	In economia	Gestione interna
	Servizio gestione rifiuti	Ditta esterna (in affidamento)	Ditta Teknoservice
	Servizio acquedotto	Società partecipate	Cbl – Pavia Acque

Elenco degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate

Tipologia	Esercizio precedente	Programmazione pluriennale		
		2024	2025	2026
Società partecipate	Clir spa			
Società partecipate (e sue indirette)	Cbl SPA – (CBL distribuzione - Lomellina gas – Aquaquest)	X	X	X
Società partecipate	Pavia Acque	X	X	X
Società partecipate	Nuovo G.a.l.	X	X	X

Indirizzi generali di natura strategica

Investimenti e realizzazione di opere pubbliche

Il Comune al fine di programmare la realizzazione delle opere pubbliche sul proprio territorio è tenuto ad adottare il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori sulla base degli schemi tipo previsti dalla normativa. Ai sensi del nuovo codice degli appalti (d.lgs.36/2023) rientrano nel programma triennale le opere e i lavori sopra i 150.000 euro. Per gli anni presi in considerazione dal Dup 2024-2026, si inseriscono nel piano, opere di natura di lavori pubblici inerenti scuole ed edifici comunali ai fini dell'efficientamento energetico. Nella tabella sottostante, sono riportati gli investimenti previsti per l'esercizio 2024 e 2025 e 2026 sia per gli interventi sopra i 150.000 euro (tipici del programma triennale) che i vari investimenti per ragioni di trasparenza e linearità. L'intervento di bonifica Sif, il più significativo si identifica come intervento di appalto di servizi. L'amministrazione per il triennio prevede gli investimenti che potranno essere finanziati con i contributi da stato e regione e quelli caratterizzati dalla esigenza di fronteggiare la vetustà di edifici e mezzi comunali, ritenendo di portare a termine i lavori già previsti o in fase di esecuzione e portare a termine quelli iniziati. Sono stati anche previsti lavori di cui a contributi finanziamenti ministeriali e pnrr. A tal fine per il triennio si prevedono investimenti come sotto specificato:

Principali investimenti programmati per il triennio 2024-2026			
Opera Pubblica	2024	2025	2026
Lavori vari di manutenzione immobili (vend.terreno)	50.000,00		
Lavori vari edifici (ex contr statali 20-24 pnrr)	50.000,00		
Sif progetti vari nuovi finanziamenti allineamento Regione Lombardia	2.475.482,31		
Manutenzione territorio vie e piazze (conc.ed)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Manutenzione asilo efficientamento	220.000,00	0	0
Manutenzione efficientamento istituto scolastico			325.000,00
Completamento efficientamento polifunzionale		110.000,00	
Contributi a imprese (comuni sotto 5.000 ab)	27.000,00		
TOTALE	2.827.482,31	115.000,00	330.000,00

I programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

Sono in fase di realizzazione i lavori previsti negli esercizi precedenti e non ancora ultimati e come specificato nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE (OGGETTO DELL'OPERA)	ANNO DI IMPEGNO FONDI	IMPORTO	FONTI DI FINANZIAMENTO (DESCRIZIONE ESTREMI)
Rigenerazione urbana sistemazione piazza municipio e resistenza	2022	496.390,00	Contributi Regione
Manutenzione messa in sicurezza area feste	2023	35.000,00	Mutuo

In relazione ai lavori Sif si segnala che nel corso del 2022 è stata acquisita l'area, ed è stato richiesto ed ottenuto da parte della Regione, l'autorizzazione all'utilizzo dei residui restanti e già concessi per la demolizione dell'immobile e l'autorizzazione alla richiesta di nuovi contributi per procedere alla fase di smaltimento bonifica complessiva del sito e chiusura dei lavori. Nel corso del mese di gennaio 2019 è stata pubblicata e notificata sentenza relativa a causa Rg 822/2000 di azione di rivalsa nei confronti di Sif per il recupero delle spese di bonifica, sentenza a favore dell'ente. E' stato richiesto alla Regione che si faccia carico direttamente la spesa fiscale e legali e si richiede il riconoscimento a valere sul contributo regionale concesso per la bonifica. Nel 2023 è stato dato avvio alla procedura di gara per la realizzazione del lotto di demolizione degli immobili presenti nell'area, gara che si sta concludendo presumibilmente nel secondo semestre 2023.

Sostenibilità economica dell'ente

Situazione di cassa	Modalità di gestione
Fondo di cassa al 31/12/2022	463.005,54
Fondo di cassa al 31/12/2021	253.508,26
Fondo di cassa al 31/12/2020	387.592,66
Fondo di cassa al 31/12/2019	173.890,86
Fondo di cassa al 31/12/2018	221.747,00
Fondo di cassa al 31/12/2017	263.538,41

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente		
Anno di riferimento	gg di utilizzo	Costo interessi passivi
2022	0	0
2021	0	0
2020	0	0
2019	0	0

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.								
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Controllo limite art. 204/TUEL	9,36%	7,91%	8,35%	8,09%	7,47%	7,00%	6,45%	6,87%

Il limite di indebitamento in percentuale è calcolato sul complessivo degli interessi da cui vanno esclusi i mutui assistiti da contributo

Debiti fuori bilancio riconosciuti	
Anno di riferimento	importo
2022	0
2021	0
2020	0
2019	0

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

L'Ente nel quinquennio precedente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica, vincoli aboliti per i 2019

L'Ente negli esercizi precedente non ha acquisito / ceduto spazi nell'ambito dei patti regionali o nazionali, i cui effetti influiranno sull'andamento degli esercizi ricompresi nel presente D.U.P.

ENTRATE E SPESE

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Per il 2024, si prevede la situazione tariffe in linea con gli anni precedenti e con le necessità dell'ente salvi adeguamenti.

Non si prevedono particolari possibili aumenti per il 2024 e le entrate verranno valutate in relazione alla attuali tariffe al fine di un eventuale adeguamento in ordine anche agli aumenti dei costi dei servizi essenziali.

Imposta municipale propria

Il gettito Imu è riferito all'incassato anni precedenti non prevedendosi alla data del presente dup particolari aggiornamenti in merito, alle stime per la modalità di riscossione e riversamento, è anche stimato in considerazione degli incassi e dei minori introiti a causa della esenzione dei terreni agricoli condotti direttamente da coltivatori.

Non si prevedono sostanziali variazioni di tariffe. Restano confermati gli importi adeguati e previsti a favore dell'Ente anche in conseguenza alle nuove normative che prevede un ristoro del mancato gettito da parte dello Stato e un maggior introito in conseguenza alla riduzione della trattenuta a favore dello stato e f.s.c.

Addizionale comunale all'IRPEF

Il gettito è previsto in base alle somme incassate e rendicontate dall'agenzia delle entrate per gli anni precedenti, alla data del dup non si prevede nessuna variazione all'aliquota ormai da anni pari allo 0,8%. L'addizionale non ha avuto variazioni particolari. Si è provveduto alla simulazione del gettito a mezzo apposito portale del Federalismo fiscale e parametrata l'entrata valutando gli introiti triennio precedente

TARI

Il gettito inerente la tari si basa sulle stime e sugli incassi degli anni precedenti, del Pef approvato 2022-2025 che andrà rivisto per il 2024-2025 anche in considerazione della nuova gestione del servizio a seguito esperimento della gara da parte della Cuc del comune di Gambolò. L'amministrazione valuterà la possibilità di un mantenimento delle varie riduzioni già applicate per il 2023, per determinate categorie di utenti a partire dalle famiglie con bambini di età inferiore ai 3 anni (già attuata nel corso del 2022), della riduzione dei nuclei con un unico occupante avente età superiore ai 70 anni, e di conseguenza delle tariffe in ordine a quanto verrà attuato e attivato già dai primi mesi dell'anno 2024. Ad oggi risulta approvato, apposito pef predisposto ai sensi della nuova normativa Arera per l'anno 2022-2025 che verrà a norma di legge e di delibere Arera, rivisto per il 2024-2025.

L'amministrazione intende avviare un nuovo percorso al fine di conseguire una maggiore efficienza ed economicità del servizio, anche in ordine alla ordinaria gestione della Tassa Rifiuti, puntando sulla esternalizzazione del servizio e velocizzazione della gestione stessa. In ordine al servizio rifiuti l'ente ha scelto con delibera di Giunta municipale numero 21 del 28.03.2022 il livello minimo qualitativo e si dovrà adeguare il regolamento alle nuove deliberazioni Arera (15/2022).

Canone Unico Patrimoniale (ex Imposta sulla Pubblicità, Diritti sulle pubbliche affissioni, COSAP)

Si tratta di servizio attualmente in gestione a ditta esterna ma con incasso in proprio essendo la normativa vigente variata in tal senso, pertanto il pagamento viene effettuato direttamente all'ente a mezzo F24 o tramite Pagopa. Si significa che a partire dal 2021 detti tributi hanno subito la variazione prevista dalla finanziaria 2020 e l'introito è stato allocato ad apposita risorsa a titolo terzo. Nel corso del mandato l'amministrazione valuterà una revisione delle tariffe applicate nonché della gestione stessa del tributo proprio a partire dal 2024.

Servizi pubblici – Mensa-Pre/post scuola

Il servizio mensa viene gestito direttamente dal comune tramite vendita dei blocchetti mensa in forma diretta. Con l'entrata in vigore della nuova modalità di pagamento "PagoPa" già a partire dal 30.06.2020, l'ente si è attivato per una corretta e rivista forma di gestione della vendita, anche in considerazione delle normative che verranno varate nell'ambito della gestione del servizio stesso. A seguito emergenza Covid-19 la fruizione del servizio è calata e pertanto gli stanziamenti di entrata e spesa sono ridotti anche in considerazione del numero di rientri scolastici e di utenti fruitori del servizio. E' stato appaltato il servizio per l'anno scolastico 2024-2025 e sono state adeguate le tariffe al nuovo costo del servizio e approvate le fasce di riduzione. E' stato avviato il servizio Pre-post scuola per l'anno 2023-2024 con la contestuale approvazione delle tariffe che l'Amministrazione valuterà in ordine alla effettiva fruizione del servizio.

La spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalla singola amministrazione. Tali attività utilizzano risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Viene indicato come "spesa corrente" l'importo della singola missione stanziato per fronteggiare il fabbisogno richiesto dal normale funzionamento dell'intera macchina operativa dell'ente. Si tratta di mezzi impegnati per coprire i costi dei redditi di lavoro dipendente e relativi oneri riflessi, imposte e tasse, acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi, utilizzo dei beni di terzi, interessi passivi, trasferimenti correnti, ammortamenti ed oneri straordinari o residuali della gestione di parte corrente. Il bilancio di previsione anno 24-26, tiene conto delle varie situazioni e ristori e spese nonché delle varie contribuzioni comunicate dal ministero, e quindi delle relative spese per fronteggiare a livello comunale le varie necessità. Le spese sono allineate in fase di aggiornamento alla data di approvazione del dup in base ai dati di bilancio 2024-2026, a legislazione vigente e ad amministrazione invariata.

La spesa corrente, con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, risulta ripartita come segue:

Missioni	Denominazione	Previsioni 2024	Cassa 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
MISSIONE 01	Servizi istituzionali generali di gestione	480.000,00	467.000,00	477.000,00	477.000,00
MISSIONE 02	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	143.000,00	143.000,00	143.000,00	143.000,00
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	154.000,00	153.000,00	146.000,00	146.000,00
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	35.000,00	35.000,00	33.000,00	33.000,00
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	33.000,00	33.000,00	30.000,00	30.000,00
MISSIONE 07	Turismo	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	133.000,00	133.000,00	117.000,00	117.000,00
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	323.000,00	323.000,00	313.000,00	313.000,00
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	104.000,00	104.000,00	94.000,00	94.000,00
MISSIONE 11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	155.000,00	155.000,00	152.000,00	132.000,00
MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	17.000,00	17.000,00	14.000,00	14.000,00
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	131.000,00	131.000,00	131.000,00	131.000,00
MISSIONE 50	Debito pubblico	135.000,00	135.000,00	135.000,00	135.000,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	478.000,00	478.000,00	478.000,00	478.000,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	536.000,00	536.000,00	536.000,00	536.000,00
	Totale generale spese	2.858.000,00	2.844.000,00	2.800.000,00	2.780.000,00

Si può dare seguito ad un intervento che comporta un esborso solo in presenza della contropartita finanziaria. Ciò significa che l'ente è autorizzato ad operare con specifici interventi di spesa solo se l'attività ha ottenuto la richiesta copertura. Fermo restando il principio del pareggio, come impiegare le risorse nei diversi programmi in cui si articola la missione nasce da considerazioni di carattere politico o da esigenze di tipo tecnico.

Una missione può essere finanziata e “autofinanziata”, quindi utilizzare risorse appartenenti allo stesso ambito oppure, nel caso di un fabbisogno superiore alla propria disponibilità, può essere finanziata dall'eccedenza di risorse reperite da altre missioni (la missione in avanzo finanzia quella in deficit).

La gestione del patrimonio

Il conto del patrimonio al 2022 (ultimo formalmente approvato alla data di aggiornamento del dup) mostra il valore delle attività e delle passività che costituiscono, per l'appunto, la situazione patrimoniale di fine esercizio dell'ente, con deliberazione allegata al consuntivo anno 2022. Nei prospetti sottostanti parte passivo, non viene riportato il f.c.d.e pari ad euro 104.000,0

Attivo Patrimoniale 2022	
Denominazione	Importo
Immobilizzazioni immateriali	50.330,26
Immobilizzazioni materiali	5.913.662,02
Immobilizzazioni finanziarie	1.504.538,70
Rimanenze	0,00
Crediti	1.042.987,66
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00
Disponibilità liquide	463.005,54
Ratei e risconti attivi	0,00

Passivo Patrimoniale 2022	
Denominazione	Importo
Patrimonio netto	4.281.829,46
Conferimenti	0,00
Debiti	4.588.694,72
Ratei e risconti	0,00

L'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato

Il limite per l'indebitamento degli enti locali è stabilito dall'art. 1, comma 539, del D.L. 190/2014.

Tale limite è stabilito nella percentuale rapportata al totale dei primi tre titoli dell'entrate del penultimo esercizio approvato per i tre esercizi del triennio.

L'andamento dell'incidenza degli interessi sulle entrate correnti nel triennio, sarà il seguente:

ENTRATE CORRENTI		INTERESSI PASSIVI		LIMITE PREVISTO	INCIDENZA INTERESSI
2022	1.927.533,96	2024	135.000,00	192.753,40	7,00%
2023	2.094.427,00	2025	135.000,00	209.442,70	6,45%
2024	1.974.000,00	2026	135.000,00	197.400,00	6,84%

Si rappresenta che gli interessi complessivi indicati sono comprensivi di una quota pari ad euro 64.000 circa di interessi assistiti da contributi regionali e rimborso da parte della ditta Pavia Acque gestore servizio idrico, il che abbassa l'incidenza degli interessi direttamente a carico dell'ente del circa 5%

Non si prevedono assunzioni di mutui per l'anno 2024 e per gli anni successivi, anche in considerazione dei lavori avviati e dei contributi richiesti, nonché della volontà dell'amministrazione di portare a termine appalto e lavori di bonifica dell'area Sif, rigenerazione urbana e manutenzione area feste, che impegnano l'ufficio tecnico in modo considerevole

Gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa

Con l'approvazione di questo importante documento di programmazione, si identificano gli obiettivi generali e vengono destinate le conseguenti risorse di bilancio. Il tutto, rispettando nell'intervallo di tempo richiesto dalla programmazione il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impieghi (uscite).

Disponibilità e gestione delle risorse umane

Il piano del fabbisogno del personale è stato redatto ai sensi dell'art. 91 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 39 della Legge n. 449/1997, e aggiornato alla data di adozione del presente.

Le previsioni di spesa garantiscono il rispetto dei vincoli di finanza pubblica in tema di spesa di personale.

Lo stesso è parte integrante del presente Dup e del Piao 2023 (aggiornato da ultimo con de gm 61 del 22.06.2023) e che prevedeva di :

- assumere nell'anno 2023, numero un istruttore tecnico part time ore 18 (assunzione intervenuta il 01.04.2023)
- di avviare mobilità per i posti che si rendano negli anni 2023 2024 2025 vacanti per pensionamenti o trasferimenti presso altri enti , con specifica indicazione delle posizioni da ricoprire al verificarsi del presupposto (avviata mobilità per categoria b uffici amministrativi)
- di avviare o ricercare convenzioni con altri comuni per far fronte a mobilità o pensionamenti che nel triennio potrebbero interessare gli uffici alla persona e l'ufficio tecnico
- di procedere con successivo atto regolamentare in relazione all'entrata in vigore dal 1.4.2023 del nuovo ordinamento professionale (c.c.n.l. funzioni locali 2019/2021) all'adozione degli atti conseguenti (riclassificazione personale, ricognizione organizzativa etc)

Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità interno e con i vincoli di finanza pubblica

Come disposto dall'art.31 della legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità (province e comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti) devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2020-2022. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Si specifica che con la legge di bilancio 2019 (comma 820 e 821 art.1 legge 145/2018) hanno modificato la normativa sui vincoli di finanza pubblica e dal 2019 gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, abrogando inoltre l'obbligatorietà ad allegare tale prospetto al bilancio di previsione. Vengono comunque garantiti gli equilibri di bilancio anche in considerazione dei nuovi allegati a/1-a/2-a/3, introdotti con l'XI decreto correttivo della Riforma contabile, approvato dopo che la legge di bilancio 2019 (L. 145/2018, commi 820 e 821) aveva esentato gli enti dall'obbligo dell'invio al 'pareggio di bilancio delle risultanze a consuntivo, e introducendo i paragrafi 9.7.1, 9.7.2 e 9.7.3 dell'allegato 4/1 al d.lgs. 118/2011 e l'obbligo di compilazione di tali allegati

Gli obiettivi strategici

Missioni

La Sezione Strategica del documento unico di programmazione viene suddivisa in missioni e le stesse sono riconducibili a quelle presenti nello schema di bilancio di previsione approvato con Decreto Legislativo 118/2011 opportunamente integrato dal DPCM 28 dicembre 2011.

La attuale struttura di bilancio è composta da novantanove missioni, non tutte di competenza degli Enti Locali, a loro volta suddivise in programmi come meglio quantificati in sede di Sezione Operativa.

Di seguito si riportano l'analisi delle singole missioni, così come utilizzate nel corso della scorsa annualità e di interesse dell'ente.

In ambito strategico si posso ricondurre le seguenti argomentazione delle singole missioni tratte dal piano strategico per il bilancio 2024-2026, triennio preso in considerazione, e come da documenti ufficiali approvati alla data del Dup.

MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

La missione prima 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”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Organi istituzionali	95.000,00	95.000,00	45.000,00	45.000,00
02 Segreteria generale	331.000,00	331.000,00	334.000,00	334.000,00
03 Gestione economico finanziaria e programmazione	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Gestione delle entrate tributarie	74.000,00	61.000,00	68.000,00	68.000,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
06 Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Elezioni – anagrafe e stato civile	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico- amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00

Descrizione della missione

La missione amministrativa tende a soddisfare le esigenze di spesa nel settore servizi istituzionali, e si suddivide inoltre in vari sotto settori. Nel sotto settore tributi (resp.servizio tributi) le esigenze e gli obiettivi sono potenziamento lotta all'evasione fiscale con recupero a mezzo ditta esterna esperta nel settore, dei mancati pagamenti degli arretrati, attuando una politica di recupero di quanto arretrato al fine di generare una equità anche ai fini della gestione di cassa, elaborazione tariffe equitative, rapidità gestione pagamenti e gestione contabile e iniziative di maggior informazione anche via internet dei provvedimenti di settore, rispetto termini annuali nella predisposizione dei ruoli tributi. Ampliamento della collaborazione con i contribuenti con piena attuazione dello statuto del contribuente e anche prevedendo rateizzazioni e recupero a lungo termine. Nell'ambito del programma viene assegnato al dip. Responsabile del servizio tributi il servizio relativo alla gestione tributarie (consulenza iva, rimborsi tributari, gestione procedure informatizzate contabili, tributarie ecc.). In considerazione del nuovo ordinamento contabile e del recupero residui attivi in sospensione e la prosecuzione dell'adeguamento delle procedure di contabilità ai nuovi e continui cambiamenti normativi, l'attività iniziata proseguirà in base ai nuovi adempimenti. Nello stesso programma viene confermato il sotto settore istituzionale affidato alla dipendente responsabile al quale viene assegnato l'obiettivo di accelerazione delle procedure esecutive (pubblicazione ed esecuzione-registrazione-atti) entro dieci giorni dall'adozione e il sotto settore servizi demografici dipendente Gallina la prosecuzione dell'attività di rilascio C.i.e e la prosecuzione dell'Anpr, da mantenersi a cura del settore anagrafe e rilascio certificati in tempo reale. La stessa si occuperà nel corso del 2024 del censimento Istat. Il sito web del comune continuerà ad essere, a cura dell'ufficio istituzionale, almeno settimanalmente aggiornato con le informazioni provenienti da tutti i settori, anche a seguito di rinnovo del sito e della gestione, in considerazione dei vari contributi Pnrr relativi alla digitalizzazione richiesti e accordati. Si implementerà la linea dell'ente con la fibra come da indirizzi per la prosecuzione del bando Cloud. Obiettivo comune del settore è l'aggiornamento e la formazione del personale attraverso la frequenza di corsi-convegni con priorità a quelli gratuiti, anche in considerazione dei limiti della finanziaria. E' inoltre partita la digitalizzazione e l'ammodernamento del sito attraverso l'applicativo App-io e Spid per cui sono stati richiesti appositi contributi e che alla data odierna sono quasi completamente attuati
Emissione ruoli tari entro i termini che verranno stabiliti in fase di bilancio di previsione, a mezzo gestione di supporto di ditte esterne sia nelle attività accessorie che nella emissione del ruolo .

Finalità da conseguire (obiettivi generali di settore)

Assicurare i servizi attuali con maggior funzionalità e efficienza potenziamento delle strutture e dei sistemi informatici degli uffici, anche tenuto conto del ridotto numero del personale addetto. Rinnovi adesioni agli enti associativi di settore. Ricerca di

collaborazioni per accesso a finanziamenti, contenimento della spesa nel settore con specifico riferimento a spese di consulenza, spese di rappresentanza e non obbligatorie. In particolare andrà controllato l'andamento delle spese luce, gas e telefoniche, di stampati, di riviste, andranno valutate le convenzioni consip e mepa in ordine alla gestione sia di spese come gas, luce (già affidate a mezzo procedura elettronica) e telefono che per gli acquisti (legge 208/2015). Per quanto riguarda la telefonia verranno valutate offerte migliorative in ordine ai collegamenti internet e linea fissa onde poter migliorare e implementare le strumentazioni tecnologiche anche in ordine al contributo Cloud. Potenziamento della formazione professionale dei dipendenti nel settore tributario e gestione paghe, e corsi di formazione nel settore organizzativo della prevenzione e corruzione, e direzionale con priorità ai corsi gratuiti. Valorizzazione del personale, informazione anche via internet dell'attività del settore. Potenziamento delle gestioni associate di servizi e revisione orario di servizio con ampliamento presenze pomeridiane anche mediante rotazione presenza uffici. Rafforzamento mediante procedure unitarie della gestione associata nei vari servizi. Utilizzo e interscambio personale sui comuni convenzionati. Completamento procedure per far fronte alle carenze, anche sopravvenute per mobilità e/o pensionamento dell'organico. Verifica e raccordo attività di pubblicazioni in amministrazione trasparente

IL PROGRAMMA MIRA A MIGLIORARE L'EFFICIENZA AMMINISTRATIVA DELL'ENTE, A RENDERE PIU' EQUO E FUNZIONALE IL SISTEMA AMMINISTRATIVO. VENGONO PERTANTO ELENCATI OBIETTIVI E/O INDICI DEL PROGRAMMA.

Obiettivi specifici

Segretario comunale

Obiettivo aggiornamento professionale dei dipendenti

Indice di valutazione: numero convegni programmati / effettiva partecipazione ai convegni

Peso obiettivo 10/100

Obiettivo predisposizione piano ferie e piano formazione del personale .

Indice :predisposizione piano/effettiva predisposizione .Effettiva apertura e presenza dei servizi durante tutti i periodi dell'anno.

Peso obiettivo 10/100

Obiettivo gestioni associate

Indice :potenziamento delle convenzioni in essere con potenziamento interscambio del personale/effettiva attuazione potenziamento anche ai fini del contenimento delle spese ed evitare incarichi esterni .verifica rinnovi e ampliamenti.Espletamento funzione di coordinamento delle gestioni associate tra i comuni

Peso obiettivo 20/100

Obiettivo consolidamento equilibrio economico finanziario dell'ente

Indice :contenimento o assenza ricorso ad anticipo di cassa ,mediante azioni di supporto e controlli sull'andamento della gestione finanziaria della ragioneria

Peso obiettivo 10/100

Obiettivo redazione e pubblicazione tempestiva delibere

Indice :pubblicazione entro 10 giorni dall'adozione delle delibere

Peso obiettivo 20/100

Obiettivo informazione agli organi esecutivi e agli uffici sui finanziamenti disponibili

Indice :report sui finanziamenti ottenibili

Peso obiettivo 10/100

Obiettivo "un comune ai servizi degli utenti" e obiettivo ampliamento servizi pomeridiani

Indice: garantire ,attraverso la formulazione degli orari di apertura al pubblico, una apertura complessiva al pubblico degli uffici di almeno 15 ore settimanali per ciascun ufficio ,

Peso obiettivo 10/100

Obiettivo aggiornamento regolamenti comunali

Indice :avvenuto aggiornamento entro la scadenza del bilancio 2024

Peso obiettivo 10/100

Obiettivi specifici :responsabile servizio demografico

Obiettivo maggior comunicazione istituzionale mediante aggiornamento sito web

Indice di valutazione :numero comunicazioni pubblicate mensilmente per il settore di competenza con specifico riferimento agli obblighi inerenti l'amministrazione trasparente

Peso obiettivo 20/100

Obiettivo "un comune ai servizi degli utenti" e obiettivo ampliamento servizi pomeridiani

Indice numero ore di sportello effettivo aperto al pubblico/ numero ore settimanali medie di apertura, anche pomeridiana, previste (ore 20) compresa reperibilità per servizi extra e urgenti nei settori demografici cimiteriali

Peso obiettivo 20/100

Obiettivo formazione del personale

Indice :partecipazione ad almeno 2 corsi annuali di cui uno nel settore prevenzione corruzione /effettiva partecipazione

Peso obiettivo 20/100

Obiettivo sportello amico

Consegna certificati in tempo reale abbattimento tempi di attesa

Peso obiettivo 20/100

Obiettivo aggiornamento carte identità

Comunicazione ai cittadini almeno 30 giorni prima della scadenza

Peso obiettivo 20/100

MISSIONE 03 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

La missione terza 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”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Polizia locale e amministrativa	143.000,00	143.000,00	143.000,00	143.000,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00

Descrizione della missione

La missione tende a soddisfare gli interessi di sicurezza della comunità compatibilmente con le risorse disponibili per soddisfare le esigenze di settore

Finalità da conseguire (obiettivi generali di settore)

Potenziamento dei servizi di vigilanza con specifico riferimento a servizi notturni e serali di natura preventiva. Repressione del traffico camionale non autorizzato per le strade cittadine. Potenziamento del servizio di controllo anche in considerazione dei nuovi varchi di controllo posizionati nelle entrate del paese e gli speed check posizione sulle strade comunali. Svolgimento in economia di corsi a favore degli alunni sulla sicurezza stradale. In specifico si avranno nel settore i seguenti obiettivi: tenuta corso di educazione stradale per le scuole, adeguamento controllo del territorio, incremento nella predisposizione di servizi nel settore controllo stradale anche con strumentazione elettronica (almeno 150 ore annuali/individuali per vigili). A tal fine il comando trasmetterà settimanalmente all’assessorato alla vigilanza e al nucleo di valutazione copia dei servizi espletati. Potenziamento anche a mezzo contributi regionali di segnaletica e controlli viabilità. Sostituzione e aggiornamento segnaletica in relazione all’andamento proventi sanzioni stradali.

Potenziamento dei controlli stradali anche a mezzo speed check già posizionati. Revisione impianto semaforico.

Attuazione estensione della convenzione di vigilanza e/o rapporti di collaborazione con altri comuni anche tenuto conto della prossima legislazione regionale e della necessità di partecipare a bandi regionali che presuppongono un numero di agenti superiore a quello in dotazione. Revisione orari di servizio degli agenti di polizia locale

IL PROGRAMMA MIRA A MIGLIORARE L’EFFICIENZA DELLA POLIZIA LOCALE E IL CONTROLLO DEL TERRITORIO. PERTANTO VENGONO ELENCATI OBIETTIVI E INDICI DEL PROGRAMMA

Obiettivi specifici :

Responsabile servizio vigilanza

Obiettivo formazione del personale

Indice :partecipazione ad almeno 2 corsi annuali di cui uno nel settore prevenzione corruzione /effettiva partecipazione

Peso obiettivo 20/100

Obiettivo maggior presenza sul territorio e collaborazione con altri enti

Indici di valutazione :

Numero controllo pattugliamenti programmati mensili (4) / numero controllo effettuati

Numero controllo autoveicoli programmati (20 annuali)/ numero controlli effettuati

Numero controlli edilizi programmati (6 annuali con concorso con Ute)/numero controlli edilizi effettuati

Numero controlli sul mercato domenicale (almeno 10 annuali)in ordine al corretto smaltimento dei rifiuti e al rispetto normativa di settore / effettivo numero di controlli

Numero servizi programmati al di fuori del territorio presso enti convenzionati /Numero effettivo servizi

Peso obiettivo 80/100

MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

La missione quarta viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l’obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l’edilizia scolastica e l’edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l’istruzione. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Istruzione prescolastica	222.000,00	222.000,00	2.000,00	2.000,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	6.000,00	6.000,00	6.000,00	331.000,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	69.000,00	68.000,00	61.000,00	61.000,00
07 Diritto allo studio	77.000,00	77.000,00	77.000,00	77.000,00

Descrizione della missione

La missione del settore scolastico tende a soddisfare le esigenze di spesa nel settore scolastico e a garantire i servizi scolastici con particolare riferimento alla assistenza compatibilmente con le risorse disponibili.

Finalità da conseguire (obiettivi generali di settore)

Valutazione in ordine alla fruizione del servizio pre e post scuola e valorizzazione centri ricreativi estivi iniziati già nel corso del 2023 con buon esito di partecipazione. Incremento dei servizi delle istituzioni scolastiche, e delle forme di assistenza operanti. Applicazione nuovo Isee nel settore per garantire le fasce più deboli. Concessioni di contributi straordinari alle famiglie con parametri Isee richiesti da normative statali e/o regionali. Partecipazione al bando “Benessere in comune” a supporto delle varie attività scolastiche ed extrascolastiche per la loro implementazione a favore dei minori in età scolare
Riorganizzazione e razionalizzazione del servizio di trasporto scolastico in base all’effettiva partecipazione dell’utenza, Attivazione di consultazioni e accordi volte ad aumentare il bacino di utenza delle scuole di Valle
Mantenimento degli attuali standard dei servizi scolastici – riduzione di spesa, ove possibile, nei contratti di somministrazione. Potenziamento nell’organizzazione e sponsorizzazione di attività parascolastiche (corsi promossi dall’Istituto comprensivo, centri estivi anche a mezzo disponibilità scuolabus per trasporto, ecc.). Rafforzamento di iniziative congiunte con l’Istituto Comprensivo Robbio/Valle. Potenziamento festeggiamenti festività nazionale (25 Aprile ,4 Novembre) e valorizzazioni tradizioni culturali locali. Concessione di contributi alla scuola finalizzati a specifiche iniziative di promozione del territorio e dei valori della comunità sia locale che nazionale. Organizzazione anche a mezzo all’associazione nazionale carabinieri di iniziative contro l’uso di alcol e droghe con specifico riferimento ad incontri divulgativi nelle scuole.

IL PROGRAMMA MIRA A GARANTIRE L’ASSISTENZA SCOLASTICA. VENGONO ELENCATI OBIETTIVI E INDICI DEL PROGRAMMA

Obiettivi specifici : Resp.servizio scolastico

Obiettivo maggior comunicazione istituzionale mediante aggiornamento sito web

Indice di valutazione :numero comunicazioni pubblicate mensilmente per il settore di competenza con specifico riferimento agli obblighi inerenti l’amministrazione trasparente
Peso obiettivo 20/100

Obiettivo formazione del personale

Indice :partecipazione ad almeno 2 corsi annuali di cui uno nel settore prevenzione corruzione /effettiva partecipazione
Peso obiettivo 20/100

Obiettivo un comune a supporto della scuola

Indice numero contributi richiesti dalla scuola / numero contributi accordati
Indice numero manifestazioni o iniziative concordate con la scuola / numero manifestazioni o iniziative realizzate
Indice numero incontri programmati (almeno 1 annuale) tra amministrazione - Responsabile del servizio scolastico e dirigenza scolastica / effettivo numero di incontri
Indice attivazione tirocini con le scuole/numero tirocini attivati
Peso obiettivo 20/100

MISSIONE 05 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI.

La missione quinta 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”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	35.000,00	35.000,00	33.000,00	33.000,00

Descrizione della missione

La missione cultura mira a soddisfare le esigenze di spesa nel settore culturale

Finalità da conseguire (obiettivi generali di settore)

Potenziamento dell'offerta culturale (partecipazione a mostre, convegni, sponsorizzazione eventi culturali, promozione di manifestazioni culturali, e tempo libero). Revisione organizzativa del settore compreso la biblioteca quale centro strategico per l'offerta culturale anche a mezzo supporto della nuova bibliotecaria. Promozione di specifiche giornate destinate alla cultura e/o al tempo libero. Rafforzamento/potenziamento assessorato alla cultura attraverso l'organizzazione di manifestazioni ed eventi, convegni, mostre; difesa/salvaguardia delle tradizioni locali e del dialetto; Tutela e valorizzazione del patrimonio storico, artistico, culturale locale. Collaborazione con U.Te per giornate a difesa dell'ambiente come il verde pulito con il coinvolgimento delle scuole. Collaborazione con altri enti per rassegne culturali, teatrali musicali. Programmazione e calendarizzazione di iniziative di settore secondo criteri di unitarietà efficienza economicità evitando duplicazioni accordi di collaborazione per verifiche a campione delle dichiarazioni isee utilizzate per accesso a prestazioni agevolate sulla falsariga di quanto fatto da altri comuni. Potenziamento delle sagre paesane sia come momento ed evento attrattivo gastronomico che turistico-culturale (marketing territoriale). Promozione di offerta culturale nel settore linguistico.

IL PROGRAMMA MIRA ALLA PROMOZIONE DELLA CULTURA NE VENGONO INDICATI OBIETTIVI E INDICATORI

Obiettivi specifici: Resp.servizio culturale

Obiettivo un comune a supporto della cultura

Indici di valutazione

Numero manifestazioni programmate (almeno 3) /numero manifestazioni effettuate
Peso obiettivo 10/100

MISSIONE 06 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO.

La missione sesta viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Sport e tempo libero	33.000,00	33.000,00	30.000,00	30.000,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00

Descrizione della missione

La missione sport tende a soddisfare le esigenze nel settore sportivo compatibilmente con le risorse disponibili.

Finalità da conseguire (obiettivi generali di settore)

Soddisfacimento delle richieste nel settore sportivo, promozione di attività sportive e del tempo libero avvalendosi anche delle società e associazioni operanti sul territorio
Potenziamento assessorato allo sport attraverso l'organizzazione di attività e manifestazioni sportive specialmente dedicate ai giovani con il coinvolgimento delle scuole.

Tali finalità costituiscono anche obiettivi del settore e del relativo Responsabile del Servizio.
 Lo sport e il tempo libero sono obiettivi prioritari dell'amministrazione
 Appalti esterni. Convenzioni con società sportive e con altre associazioni sportive operanti nel settore sportivo e del tempo libero, anche in considerazione alla gestione delle strutture comunali adibite allo sport, compresa la palestra adiacente alla scherma.

IL PROGRAMMA MIRA ALLA PROMOZIONE DELLO SPORT E DEL TEMPO LIBERO. NE VENGONO INDICATI OBIETTIVI E INDICATORI

Obiettivi specifici: (responsabile servizio cultura sociale scolastico)

Obiettivo un comune a supporto della cultura

Indici di valutazione

Numero manifestazioni programmate o sponsorizzate/numero manifestazioni eseguite

Numero contributi richiesti dalle organizzazioni sportive e associazioni in genere / numero contributi assegnati

Peso obiettivo 10/100

MISSIONE 07 – TURISMO.

La missione settima viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00

Descrizione della missione

Soddisfare la richiesta di nuove conoscenze e scambi culturali.

Promozione in collaborazione con la biblioteca di un programma a carattere culturale anche con riferimento ad eventuali proposte dell'utenza.

Maggiore avvilimento e potenziamento del ruolo della biblioteca nell'organizzazione dei servizi turistici.

Finalità da conseguire (obiettivi di settore)

Soddisfare la richiesta di nuove conoscenze e scambi culturali.

Promozione in collaborazione con la biblioteca di un programma a carattere culturale anche con riferimento ad eventuali proposte dell'utenza.

valorizzazione del nostro territorio e del patrimonio culturale, artistico e naturale locale.

Maggiore avvilimento e potenziamento del ruolo della biblioteca nell'organizzazione dei servizi culturali e turistici anche a mezzo visite guidate

Ripresa dei rapporti di gemellaggio con il comune di Fourques avuto riguardo alle disponibilità di bilancio e di effettiva fattibilità

IL PROGRAMMA MIRA ALLA PROMOZIONE DEL TURISMO E DEL TERRITORIO. NE VENGONO INDICATI OBIETTIVI E INDICATORI

Obiettivi specifici: (responsabile servizio cultura sociale scolastico)

Obiettivo un comune a supporto del turismo

Indici di valutazione

Numero iniziative programmate /numero iniziative eseguite

Peso obiettivo 5/100

MISSIONE 08 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA.

La missione ottava viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Urbanistica e assetto del territorio	2.608.482,31	2.608.482,31	117.000,00	117.000,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00

Descrizione della missione

La missione tende a soddisfare le esigenze di spesa nel settore della viabilità e della gestione del territorio compatibilmente con le risorse disponibili. Si segnala l'importo elevato in quanto in detto programma è inserita la bonifica dell'area Sif interamente coperta da contributo regionale per cui sono stati richiesti nuovi finanziamenti e la rimodulazione di quelli già concessi per procedere alla demolizione dell'edificio

Finalità da conseguire (obiettivo di settore)

Attuazione degli investimenti programmati nel bilancio 2024 con specifico riferimento a quelli inerenti il Pnrr Definizione delle procedure inerenti la S.i.f. avuto riguardo alle esigenze di contenere i costi del settore tenuto conto che la Regione Lombardia non finanzia più al 100% le spese legali. Il completamento della bonifica è l'obiettivo prioritario e primario dell'amministrazione. Completamento della demolizione dell'edificio e avviamento del nuovo progetto a conclusione della bonifica. Il progetto della demolizione (già completamente finanziato) è in fase di espletamento della gara.

Soddisfare le richieste della comunità nel settore urbanistico edilizio con specifico riferimento alle pratiche edilizia privata. Eseguire per quanto possibile in economia le progettazioni e le direzioni nel settore riducendo gli incarichi esterni. Rafforzare le collaborazioni del settore con altri comuni continuazione di iniziative a favore dell'ambiente (giornata del verde pulito ecc.). Obiettivo di settore: piena e completa pulizia e cura delle aree verdi comunali. Attivazione verifiche impianti comunali e controlli sul territorio (almeno 12 annuali).

IL PROGRAMMA MIRA A PROMUOVERE UNA ADEGUATA MANUTENZIONE DEL TERRITORIO.
VENGONO ELENCATI OBIETTIVI E PROGRAMMI

Obiettivi specifici. (Responsabile del servizio urbanistica/lavori pubblici)

Obiettivo maggior comunicazione istituzionale mediante aggiornamento sito web

Indice di valutazione :numero comunicazioni pubblicate mensilmente per il settore di competenza con specifico riferimento agli obblighi inerenti l'amministrazione trasparente

Peso obiettivo 10/100

Obiettivo attuazione investimenti anno 2024

Indice :realizzazione entro il 2024 degli investimenti previsti in bilancio 2024

Peso obiettivo 20/100

Obiettivo formazione del personale

Indice :partecipazione ad almeno 2 corsi annuali di cui uno nel settore prevenzione corruzione /effettiva partecipazione

Peso obiettivo 10/100

Obiettivo un paese più pulito

Numero operazioni di sfalci e pulizia aree pubbliche anche mediante autospazzatrice (almeno 1 settimanale)/numero operazioni effettive

Peso obiettivo 20/100

Obiettivo sportello amico territorio

Indice numero dia e simili presentate / numero dia e simili esaminate

Indice numero richieste di raccolta beni da conferire piazzola ecologica / Numero richieste evase

Indice certificati rilasciati entro 3 giorni/ tempo effettivo rilascio

Peso obiettivo 40/100

MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.

La missione nona viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la

gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
03 Rifiuti	318.000,00	318.000,00	308.000,00	308.000,00
04 Servizio Idrico integrato	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00

La missione contempla molteplici programmi legati alla gestione del verde pubblico, al Sistema idrico Integrato e al ciclo dei rifiuti solidi urbani.

Descrizione della missione

La missione tende a soddisfare le esigenze di spesa nel settore compatibilmente con le risorse disponibili. Inoltre il settore dovrà occuparsi dei nuovi adempimenti nel settore e in settori trasferiti dallo Stato attraverso anche incarichi esterni a professionisti. Dovrà continuare ad occuparsi anche delle verifiche previste dalla normativa antinfortunistica. Ricerca collaborazioni con altri comuni per partecipare ai bandi regionali inerenti il commercio e attività produttive ed eventuali conferimenti di incarico in caso di effettiva costituzione associativa. L'ufficio urbanistica diviene il centro appaltante unico per i servizi di pulizia e di manutenzione del patrimonio immobiliare e mobiliare dell'ente anche al fine di conseguire economie di spesa. Il settore comprende anche la gestione dei rifiuti che ha avuto il suo affidamento nel corso del 2023 a seguito espletamento gara da parte della Cuc di Gambolò. Il servizio ha subito cambiamenti nel corso del 2023 e anche nella prima annualità presa in considerazione dall'aggiornamento al dup e si assesterà nel corso delle due annualità successive.

Finalità da conseguire (obiettivo di settore)

Piena attuazione della ottimizzazione della raccolta differenziata rifiuti avuto riguardo alla definizione della nuova gestione del servizio, e ai livelli minimi di regolamentazione previsti da Arera . Attuazione degli investimenti previsti nel programma triennale con priorità ad interventi di efficientamento energetico degli edifici comunali in funzione di contenimento dei costi. Attivazione e supporto all'iniziativa inerente la comunità energetica.

IL PROGRAMMA MIRA A MIGLIORARE L'ASSETTO DEL TERRITORIO E LA VIVIBILITA'. SI INDICANO OBIETTIVI E INDICI.

Obiettivi specifici. (Responsabile del servizio urbanistica/lavori pubblici.)

Obiettivo un paese più pulito

Numero operazioni di sfalci e pulizia aree pubbliche anche mediante autospazzatrice (almeno 1 settimanale)/numero operazioni effettive

Peso obiettivo 20/100

Obiettivo sportello amico territorio

Indice numero dia e simili presentate / numero dia e simili esaminate

Indice numero richieste di raccolta beni da conferire piazzola ecologica / Numero richieste evase

Indice certificati rilasciati entro 3 giorni/ tempo effettivo rilascio

Peso obiettivo 40/100

MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.

La missione decima 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.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	104.000,00	104.000,00	94.000,00	94.000,00

Descrizione della missione

La missione attiene principalmente alle spese sostenute dall'ente per l'illuminazione pubblica comunale, oggetto di migliorie già nei passati anni e un progetto in parte finanziato dalla regione per manutenzione territorio e viabilità.

Finalità da conseguire (obiettivi di settore)

In considerazione della crisi energetica, assume notevole importanza l'attuazione di politiche di contenimento della spesa energetica nei fabbricati e servizi comunali

MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA.

La missione dodicesima 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.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	52.000,00	52.000,00	52.000,00	32.000,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	49.000,00	49.000,00	46.000,00	46.000,00

Descrizione della missione

La missione tende a soddisfare le esigenze di spesa nel settore sociale compatibilmente con le risorse disponibili e avuto riguardo a provvedimenti obbligatori nel settore assistenza da parte dei vari tribunali dei Minori. Nel triennio si auspica una risoluzione di alcune posizioni attualmente aperte. Nella missione sono ricomprese le risorse che lo stato ha stanziato a favore dei cittadini nonché la nuova gestione inerente i servizi sociali in collaborazione con altri enti di cui il

Comune di Valle Lomellina funge da ente capofila. Al suo interno (per ragioni di codifica contabile) è presente al gestione del servizio necroscopico e del cimitero affidata all'ufficio urbanistica

Finalità da conseguire (obiettivi generali di settore)

Garantire i servizi inerenti il settore, settore che assorbe enormi risorse per garantire l'assistenza a famiglie e minori in difficoltà e destinatari di provvedimenti di tutela giurisprudenziale.

Mantenimento dei servizi nel settore anche compresa la valutazione di contributi a favore delle famiglie in ordine ai rincari a livello nazionale spese servizi essenziali (luce e gas).

Mantenimento livelli quali quantitativi dei servizi (iniziative a favore della terza età, soggiorni climatici, assistenza). Rinnovo contributi alle associazioni di volontariato operante in zona (Cri - Associazione San Rocco, ecc.) mediante anche contratti di servizio, soggiorni termali a Salice Terme. Non sarà riproposta la gestione di soggiorni climatici invernali ma sarà valutata la concessione di contributi a sostegno di iniziative gestite da altri comuni o privati sulla base dell'Isee

Nel settore sociale, appalti esterni. Per il cimitero, conferma esternalizzazione del settore ma con utilizzo del dipendente esterno nelle funzioni di assistenza al pubblico. Utilizzo di voucher anche in forma associativa per i diversi settori interessati. Piena e completa pulizia e cura dell'impianto cimiteriale. Contenimento delle spese nel settore anche a mezzo di appalto pluriennale.

Prosecuzione programmazione e distribuzione pacchi alimentari. Gestione nuovi fondi spesa alimentare previsti dalla manovra di bilancio statale.

IL PROGRAMMA MIRA A PERSEGUIRE E ATTIVARE UNA POLITICA DI WELFARE. SI INDICANO OBIETTIVI E INDICATORI.

Obiettivi specifici : (Responsabile servizi sociali)

Obiettivo sportello amico urp – tutela delle persone e famiglie in difficoltà –pacco alimentare -fondo aiuti

Numero richieste di contributi assistenza pervenuti / numero richieste evase

Peso obiettivo 10/100

Obiettivo miglioramento gestione concessioni cimiteriali

Indice predisposizione concessione cimiteriale entro 10 giorni dalla richiesta

Peso obiettivo 5/100

MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ.

La missione quattordicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

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

Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Industria, PMI e Artigianato	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	17.000,00	17.000,00	124.000,00	14.000,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00

Il controllo delle attività produttive locali, pur in presenza di regole di liberalizzazione, comporta la necessità di verifica continua e puntuale della regolarità operativa dei soggetti economici, nonché del rispetto delle norme contenute nelle leggi nazionali, regionali e regolamentari. All'interno della missione sono previste le spese di efficientamento energetico relative a immobili comunali per quanto attiene il titolo II e la gestione della sala Savini.

Finalità da conseguire (Obiettivi di settore)

La missione tende a soddisfare le esigenze nel settore compatibilmente con le risorse disponibili. Obiettivo dell'amministrazione comunale è di valorizzare e incrementare l'uso della sala Pallestrini come sedi di Location Polifunzionale a servizio del territorio, delle istituzioni, delle imprese

IL PROGRAMMA MIRA ALLA CORRETTA GESTIONE DEGLI IMMOBILI DESTINATI AL SERVIZIO.

MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.

La missione ventesima 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.”

In tale missione viene inserito il fondo crediti di dubbia e difficile esazione che è stato definito secondo quanto previsto dalla normativa e altri Fondi istituiti per le spese obbligatorie o impreviste successivamente all’approvazione del bilancio.

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Fondo di riserva	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
02 Fondo svalutazione crediti	104.000,00	104.000,00	104.000,00	104.000,00
03 Altri fondi	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00

La missione raccorda effettivamente il bilancio con la gestione finanziaria e dei flussi di cassa al fine di valutare l’andamento del settore con specifici parametri. Obiettivo è evitare il ricorso all’anticipo di cassa e effettuare i pagamenti a 90 giorni dal ricevimento fattura ove concordato con .

In sede di bilancio di previsione, i passi operativi necessari alla quantificazione dell’accantonamento da inserire in bilancio sono i seguenti:

- individuare le categorie d’entrata stanziate in sede di programmazione, che potranno dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- calcolare, per ogni posta sopra individuata, la media tra incassi ed accertamenti degli ultimi cinque anni;
- cumulare i vari addendi ed iscrive la sommatoria derivante in bilancio secondo le tempistiche proprie del medesimo principio contabile applicato.

L’armonizzazione dei nuovi sistemi contabili stabilisce che le entrate di dubbia e difficile esazione devono essere accertate per il loro intero ammontare ma allo stesso tempo occorre stanziare nelle spese un accantonamento a titolo di fondo svalutazione crediti che, non potendo essere impegnato confluirà nell’avanzo di amministrazione come quota accantonata vincolata. Non richiedono accantonamento al Fondo: i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche; i crediti assistiti da fideiussione, le entrate tributarie.

La scelta è lasciata al singolo ente che deve, comunque, dare adeguata motivazione.

Nel bilancio di previsione 2024 è stato stanziato pari al 100% di quanto identificato come credito di dubbia e difficile esazione. (per l’ente pari a 104.000 euro per tari e Sanzioni codice strada) ma dovrà essere adeguato in sede di approvazione del bilancio di previsione e Pef.

In considerazione dell’importanza di Imu e Tari e Tasi sulla gestione di bilancio saranno attivati controlli generalizzati a mezzo di ditte specializzate per il recupero di eventuali evasioni.

La missione attiene i fondi e gli accantonamenti dovuti per legge e relativi a fondo di riserva e fondo svalutazione crediti. Dall’anno 2021 è stato istituito anche il capitolo “fondo crediti commerciali”, in specifico, relativamente al fondo debiti commerciali di cui alla legge 30/12/2018 n.145 art.1 comma da 859 a 872, lo stesso è stato istituito e reca una dotazione di euro 19.000,00 in via prudenziale volendosi nel corso dell’anno portare a compimento la sistemazione e l’allineamento in piattaforma dei dati con la contabilità. Obiettivo del fondo è garantire la capacità di mantenimento del pagamento delle fatture nei tempi concordati con le ditte al fine di garantire un costante e immediato allineamento della piattaforma con il programma contabilità.

Finalità da conseguire (obiettivi generali di settore)

Il programma nasce per raccordare effettivamente il bilancio con la gestione finanziaria e dei flussi di cassa incorporandolo dal programma uno al fine di valutare l’andamento del settore con specifici parametri. Obiettivo di settore è evitare o contenere il ricorso all’anticipo di cassa e effettuare i pagamenti a 90 giorni dal ricevimento fattura in accordo con i fornitori.

In considerazione dell’importanza di Imu e Tari e Tasi sulla gestione di bilancio saranno attivati controlli generalizzati a mezzo di ditte specializzate per il recupero di eventuali evasioni

Ricorso ad ulteriori anticipazioni di liquidità previste dal governo ove ritenuto necessario.

MISSIONE 50 e 60 – DEBITO PUBBLICO e ANTICIPAZIONI FINANZIARIE.

La missione cinquantesima e sessantesima vengono così definita dal Glossario COFOG:

“DEBITO PUBBLICO – Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall’ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie. ANTICIPAZIONI FINANZIARIE – Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall’Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.”

Tali missioni evidenziano il peso che l’Ente affronta per la restituzione da un lato del debito a medio lungo termine verso istituti finanziari, con il relativo costo, e dall’altro del debito a breve, da soddisfare all’interno dell’esercizio finanziario, verso il Tesoriere Comunale.

Le presenti missioni si articolano nei seguenti programmi:

Missione 50

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	135.000,00	135.000,00	135.000,00	135.000,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	130.000,00	130.000,00	180.000,00	180.000,00

Per il 2024 non sono previsti nuovi mutui e nemmeno per gli anni successivi anche in considerazione dei lavori pubblici già finanziati da contributi statali, Pnrr, regione ecc.

L’amministrazione ha attuato inoltre l’utilizzo di eventuali residui su mutui contratti in precedenza, per la gestione di eventuali manutenzioni straordinarie nel territorio, per cui si valuterà con il responsabile una azione di richiesta alla Cassa Depositi e Prestiti ove ne sussistano le condizioni.

L’art. 204 del T.U.E.L. prevede che l’ente locale può deliberare nuovi mutui solo se l’importo degli interessi relativi sommato a quello dei mutui contratti precedentemente non supera il 10% delle entrate correnti risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente.

In calce si riporta la tabella indicante le percentuali dell’incidenza per gli anni previsti nel Dup

ENTRATE CORRENTI		INTERESSI PASSIVI		LIMITE PREVISTO	INCIDENZA INTERESSI
2022	1.927.533,96	2024	135.000,00	192.753,40	7,00%
2023	2.094.427,00	2025	135.000,00	209.442,70	6,45%
2024	1.974.000,00	2026	135.000,00	197.400,00	6,84%

In ordine agli interessi iscritti alla colonna della tabella, si specifica che per circa euro 68.000,00 risultano essere interessi assistiti da contributi regionali, statali e da contributo Pavia Acque e pertanto vanno detratti dal valore degli interessi complessivamente segnati

Missione 60

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	478.000,00	478.000,00	478.000,00	478.000,00

Il limite massimo di anticipazione di tesoreria è così calcolato, nella misura di 3/12 e con deliberazione di giunta municipale numero 45 del 19.12.2022 è stata in via prudenziale richiesta e ottenuta:

LIMITE MASSIMO ANTICIPAZIONE	
Titolo 1 rendiconto 2022	1.353.940,50
Titolo 2 rendiconto 2022	299.013,06
Titolo 3 rendiconto 2022	274.580,40
TOTALE	1.927.533,96
3/12	481.883,49

L'ente ha fra gli obiettivi di non utilizzare l'anticipazione nonostante le sempre minori entrate e le maggiori spese anche in considerazione dell'aumento spese luce e gas

Finalità da conseguire (obiettivi generali di settore comprensivo del programma precedente)

Il programma nasce per raccordare effettivamente il bilancio con la gestione finanziaria e dei flussi di cassa scorporandolo dal programma uno al fine di valutare l'andamento del settore con specifici parametri. Obiettivo di settore è evitare o contenere il ricorso all'anticipo di cassa e effettuare i pagamenti a 90 giorni dal ricevimento fattura In considerazione dell'importanza di Imu e Tari e Tasi sulla gestione di bilancio saranno attivati controlli generalizzati a mezzo di ditte specializzate per il recupero di eventuali evasioni Ricorso ad ulteriori anticipazioni di liquidità previste dal governo.

Obiettivi specifici : Resp.servizio finanziario e tributi

Obiettivo consistente nella organizzazione e realizzazione dei progetti gestionali nel settore elencati negli obiettivi generali

Obiettivo maggior comunicazione istituzionale mediante aggiornamento sito web

Indice di valutazione :numero comunicazioni pubblicate mensilmente per il settore di competenza con specifico riferimento agli obblighi inerenti l'amministrazione trasparente. Attuazione e regolare funzionamento pago p.a.
Peso obiettivo 20/100

Obiettivo formazione del personale

Indice :partecipazione ad almeno 2 corsi annuali di cui uno nel settore prevenzione corruzione /effettiva partecipazione
Peso obiettivo 20/100

Obiettivo rapidità pagamenti e contenimento spese discrezionali

Indice
abbattimento spese discrezionali nei diversi settori - valore a consuntivo riscontrato
riduzione tempi di pagamento secondo disposizioni legislative e/o pattuizioni con fornitori
Peso obiettivo 20/100

Obiettivo lotta all'evasione ed equità fiscale

Numero controlli programmati (almeno 50 controlli per ici/imu – tarsu) / numero controlli effettivi
Peso obiettivo 20/100

Obiettivo riduzione anticipo di cassa ed equilibri di bilancio

Indice effettiva riduzione rispetto ammontare 2023
Peso obiettivo 10/100

Obiettivo aggiornamento regolamenti con applicazione riduzioni tariffe programmate dall'amministrazione per determinate tipologie e/o novità amministrative di settore contabile

Indice :avvenuto aggiornamento entro il 28 02 2024 o comunque entro i termini di proroga del bilancio 2024
Peso obiettivo 10/100

MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.

La missione novantanove viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale.”
Tale missione termina il raggruppamento del bilancio dell'Ente locale. E' di pari importo sia in entrata che in spesa ed è ininfluente sugli equilibri di bilancio poiché generatrice di accertamenti ed impegni autocompensanti. Le partite di giro comprendono le spese e le entrate relative a split payment.*

Programmi	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	536.000,00	536.000,00	536.000,00	536.000,00
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00

SEZIONE OPERATIVA (SeO)

La sezione operativa ha il compito di ricondurre in ambito concreto quanto enunciato nella sezione strategica. I dati finanziari, economici e patrimoniali del presente Documento Unico di Programmazione sono coerenti con quanto approvato in sede di bilancio di previsione 2024-2026 e dell'andamento dell'annualità 2021 e 2022 e primo semestre 2023 (anni di gestione particolare dal punto di vista sia dell'entrata che della spesa). In particolare per ciò che riguarda quanto proprio della parte prima sia in ambito di entrata che di spesa si propone una lettura dei dati di bilancio in base alle unità elementari dello stesso così individuate dal legislatore delegato:

Parte Entrata: Titolo - Tipologia

Parte Spesa: Missione - Programma

SeO – Introduzione

Parte prima

La parte prima della sezione operativa ha il compito di evidenziare le risorse che l'Ente ha intenzione di reperire, la natura delle stesse, come vengano impiegate ed a quali programmi vengano assegnate.

Il concetto di risorsa è ampio e non coincide solo con quelle a natura finanziaria ma deve essere implementata anche dalle risorse umane e strumentali che verranno assegnate.

Parte seconda

Programmazione operativa e vincoli di legge

La parte seconda della sezione operativa riprende ed approfondisce gli aspetti della programmazione in materia personale, di lavori pubblici e patrimonio, sviluppando di conseguenza tematiche già delineate nella sezione strategica ma soggette a precisi vincoli di legge. Si tratta dei comparti del personale, opere pubbliche e patrimonio, tutti interessati da una serie di disposizioni di legge tese ad incanalare il margine di manovra dell'amministrazione in un percorso delimitato da precisi vincoli, sia in termini di contenuto che di procedimento. L'ente, infatti, provvede ad approvare il piano triennale del fabbisogno di personale, il Piao, il programma triennale delle OO.PP. con l'annesso elenco annuale ed infine il piano della valorizzazione e delle alienazioni immobiliari. Si tratta di adempimenti propedeutici alla stesura del bilancio, poiché le decisioni assunte con tali atti a valenza pluriennale incidono sulle previsioni contabili. Molti dei piani di programmazione saranno ricompresi (come meglio specificato) nel Piao 2024

Fabbisogno di personale

Il legislatore, con norme generali o con interventi annuali presenti nella rispettiva legge finanziaria (legge di stabilità), ha introdotto specifici vincoli che vanno a delimitare la possibilità di manovra nella pianificazione delle risorse umane.

Programmazione dei lavori pubblici

La realizzazione di interventi nel campo delle opere pubbliche deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali. I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento. L'ente locale deve pertanto analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il finanziamento dell'opera indicando, dove possibile, le priorità e le azioni da intraprendere per far decollare il nuovo investimento, la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi per la realizzazione e il successivo collaudo. Vanno inoltre stimati, ove possibile, i relativi fabbisogni finanziari in termini di competenza e cassa. Nell'anno 2023 il d.lgs. 36/2023 ha aumentato le soglie per l'affidamento diretto e per l'inserimento nel programma delle opere pubbliche a lavori sopra i 150.000 euro.

Valorizzazione o dismissione del patrimonio

L'ente, con delibera di giunta, approva l'elenco dei singoli beni immobili ricadenti nel proprio territorio che non sono strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali e che diventano, in virtù del loro inserimento nell'elenco, suscettibili di essere valorizzati o, in alternativa, di essere dismissioni. Viene così redatto il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari da allegare al bilancio di previsione, soggetto poi all'esame del consiglio. Il piano delle valorizzazioni e dismissioni viene aggiornato con le variazioni intervenute nel corso degli anni precedenti, e riproposto nel presente atto.

Programma triennale degli acquisti di beni e forniture

Il programma come previsto dal d.lgs. 36/2023 (codice appalti) è stato reso programma triennale e per i servizi di importo superiore a 140.000 euro. Resta pertanto previsto il servizio di bonifica area Sif finanziato da appositi contributi regionali. Viene riportato l'importo di massima dei progetti a valere sulle annualità prese in considerazione, finanziate da residui che la Regione ha già stanziato e di un nuovo contributo richiesto per il completamento della bonifica. Dovrà altresì provvedersi alla gestione e realizzazione dei progetti finanziati da Pnrr e inerenti digitalizzazione

SeO - Parte prima e Parte seconda - Analisi per missione

Analisi delle risorse

Nella sezione operativa ha rilevante importanza l'analisi delle risorse a natura finanziaria demandando alla parte seconda la proposizione delle risorse umane nella trattazione dedicata alla programmazione in materia di personale.

Tra le innovazioni più significative, rilevanti ai fini della comprensione dei dati esposti in questa parte, si rileva la costituzione e l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato (d'ora in avanti FPV). Il FPV è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le entrate sono così suddivise:

Titolo	Descrizione	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
	Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.422.000,00	1.422.000,00	1.422.000,00	1.422.000,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	252.000,00	252.000,00	244.000,00	224.000,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	2.827.482,31	2.827.482,31	115.000,00	330.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	478.000,00	478.000,00	478.000,00	478.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	536.000,00	536.000,00	536.000,00	536.000,00
	Totale	5.815.482,31	5.815.482,31	3.095.000,00	3.290.000,00

Di seguito si riporta il trend storico dell'entrata per titoli dal 2021 al 2026

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	5.000,00	6.000,00	5.450,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	1.832.637,93	1.832.637,93	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contrib.e perequativa	1.294.940,50	1.353.940,50	1.426.000,00	1.422.000,00	1.422.000,00	1.422.000,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	386.873,57	299.013,06	353.427,00	252.000,00	244.000,00	224.000,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	232.699,52	274.580,40	315.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	238.825,20	851.734,70	4.533.395,77	2.827.482,31	115.000,00	330.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	130.000,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	0,00	0,00	478.000,00	478.000,00	478.000,00	478.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	308.000,29	311.869,03	536.000,00	536.000,00	536.000,00	536.000,00
	Totale	4.428.977,01	4.929.775,62	7.682.272,77	5.815.482,31	3.095.000,00	3.290.000,00

Si evidenzia che le entrate hanno subito notevoli variazioni a causa di continui cambiamenti normativi negli ultimi anni, sia di parte corrente che di parte capitale.

ANALISI DELLE RISORSE
2.2.1.2 - ENTRATE TRIBUTARIE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	1.061.940,50	1.074.940,50	1.120.000,00	1.115.000,00	1.115.000,00	1.115.000,00
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	233.000,00	279.000,00	306.000,00	307.000,00	307.000,00	307.000,00
Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.294.940,50	1.353.940,50	1.426.000,00	1.422.000,00	1.422.000,00	1.422.000,00

2.2.1.3 – Valutazione per tributo dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo dei mezzi utilizzati per accertamenti

Alla data dell'approvazione del Dup lo Stato non ha ancora pubblicato sul sito del Ministero l'importo dei vari contributi per l'anno 2024 e pertanto vengono indicati gli importi con i conteggi relativi in quanto in possesso per l'anno 2023 e alla situazione a seguito assestamento di novembre 23, e si stima una entrata che tiene conto delle integrazioni puntuali al fondo per ristoro mancati introiti Imu terreni agricoli, e che comunque hanno confermato il trend negativo per il comune ossia quello di avere un comune nettamente sotto la media per contributi statali erogati.

Ai sensi delle normative introdotte dalla finanziaria sulla nuova imu l'importo è stato conteggiato in base agli accertamenti anni precedenti imu e decurtati degli importi che lo stato ha ristorato

Per la Tari l'ente, stabilisce di verificare la possibilità di redigere un nuovo pef e nuove tariffe in ordine alla nuova gestione a seguito di affidamento del servizio da parte della Cuc di Gambòlo, supportato da ditta esperta nel settore, in fase di redazione del Dup tiene conto dei piani finanziari e le relative aliquote adottate per l'anno 2023, che saranno riviste in fase di lavorazione del nuovo pef ai sensi della normativa Arera e della redazione del pef e tariffe 2022-2025 confermato per il 2023.

2.2.1.5 Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili:

Il gettito Imu è riferito all'incassato anni precedenti e comprendente le novità introdotte dalla finanziaria 2020 che unificano l'imposta alla Tasi. Si è tenuto conto delle modifiche legislative e in specifico dell'esenzione per gli agricoltori proprietari di terreni condotti direttamente, casistica che ha comportato un netto minor introito per l'ente essendo un comune prevalentemente a caratteristiche agricole ma anche del minor introito che si prevede ai sensi decreto Rilancio per il 2020 con apposita stima di ristoro.

2.2.1.6 Indicazione del nome, del cognome e della posizione dei responsabili dei singoli tributi

Rolè Sara Maria e facente funzione

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Le entrate da trasferimenti correnti, pur rientranti tra le entrate di parte corrente, subiscono notevoli variazioni dovute all'applicazione dei dettati delle diverse leggi di stabilità che si susseguono negli anni e dei relativi corollari normativi a loro collegate.

Trasferimenti correnti	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amm.ni pubbliche	386.873,57	299.013,06	353.427,00	252.000,00	244.000,00	224.000,00
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istit Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 – Trasf.correnti dall'Un.Europ.dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	386.873,57	299.013,06	353.427,00	252.000,00	244.000,00	224.000,00

Valutazione dei trasferimenti erariali programmati in rapporto ai trasferimenti medi nazionali, regionali e provinciali.

I contributi statali sono stati previsti e determinati ai sensi di quanto pubblicato sul sito ministero delle finanze per la determinazione del fondo solidarietà comunale per l'anno 2024 nonché in relazione ai vari decreti in ordine a ristoro imu terreni agricoli di cui l'ente ha fatto apposita domanda. I dati pubblicati per gli anni precedenti, sul sito del Ministero e inerenti il fondo di solidarietà e contributi ordinari per i comuni confermano ancora una volta la scarsa contribuzione dello stato rispetto al comune di Valle che emerge ancor di più se confrontata con quanto assegnato a comuni limitrofi.

Considerazioni sui trasferimenti regionali in rapporto alle funzioni delegate e trasferite, ai piani o programmi regionali di settore

Si riscontra anche una riduzione dei contributi a livello Regionale, sia per il trasporto scolastico che per il settore scolastico/sociale in generale, soprattutto in ordine all'affidamento obbligatorio di minori. Si valuta l'introito relativo al ristoro per affidamento minori.

PROVENTI EXTRA-TRIBUTARI

Le entrate extratributarie raggruppano al proprio interno le entrate derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi, le entrate derivanti dalla gestione di beni, le entrate da proventi da attività di controllo o repressione delle irregolarità o illeciti, dall'esistenza d'eventuali interessi attivi su fondi non riconducibili alla tesoreria unica, dalla distribuzione di utili ed infine rimborsi ed altre entrate di natura corrente.

Entrate extratributarie	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento	Stanziamiento
	2021	2022	2023	o 2024	2025	o 2026
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	69.798,12	87.926,88	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli	45.731,40	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	11.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	106.170,00	101.653,52	130.000,00	115.000,00	115.000,00	115.000,00
Totale	232.699,52	274.580,40	315.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00

Analisi quali-quantitative degli utenti destinatari dei servizi e dimostrazione dei proventi iscritti per le principali risorse in rapporto alle tariffe per i servizi stessi del triennio.

Per i servizi a domanda individuale si segnala la variazione inerente il servizio mensa scolastica costo pasto come previsto dalla deliberazione di GM numero 83 del 10.08.2023, anche se il servizio subisce l'andamento della presenza scolastica avuto riguardo alla riduzione dei rientri da parte della direzione didattica. Si specifica che è stata anche avviata, una nuova modalità di gestione del servizio. Lo stesso verrà monitorato e definito. A partire dal settembre 2023 è stato avviato il servizio pre/post scuola a partire dalla scuola dell'infanzia che ha avuto inizio nel settembre 2023 e che l'amministrazione sta monitorando in ordine alla richiesta del servizio stesso e alla effettiva fruizione.

Altre considerazioni e vincoli

E' stata prevista l'entrata dell'autovelox in base alle indicazioni del comando polizia locale e gli andamenti delle annualità precedenti.

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale raggruppano al proprio interno le entrate derivanti da contributi in conto capitale, da contributi per gli investimenti e da alienazioni di beni materiali ed immateriali censiti nel patrimonio dell'Ente. Nelle annualità 2023-2025 sono riportate alcune contribuzioni statali e regionali per progetti che dovrebbero finanziare manutenzioni e lavori agli edifici e aree comunali. Le contribuzioni prevedono inoltre il contributo inerente la bonifica dell'area Sif, modificato dalla Regione a seguito richiesta dell'ente per finanziamento di un lotto di abbattimento immobile e successiva conclusione di bonifica area circostante (finanziamenti anni 2023-2024) per il 2024 -2026 sono riportati i finanziamenti già oggetto di decreto (finanziaria 2020) confluiti nel Pnrr e l'importo dei lavori di bonifica Sif finanziati con contributo della Regione, e i vari progetti in previsione per il 2025 e 2026

Entrate in conto capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	56.003,30	47.402,00	1.434.145,00	297.000,00	110.000,00	325.000,00
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	130.000,00	782.004,05	3.034.250,77	2.475.482,31	0,00	0,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	35.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	17.821,90	22.328,65	15.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale	238.825,20	851.734,70	4.533.395,77	2.827.482,31	115.000,00	330.000,00

Di seguito si riportano le Entrate relative al Titolo sesto – Accensione di prestiti) e al Titolo settimo – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

Accensione Prestiti	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Tipologia 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	130.000,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	130.000,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00

Non sono previste assunzione di mutui nel corso del triennio. Ove si potrà far fronte alle spese con contributi statali o regionali l'ente valuterà il diverso finanziamento dei lavori di che trattasi.

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	478.000,00	478.000,00	478.000,00	478.000,00
Totale	0,00	0,00	478.000,00	478.000,00	478.000,00	478.000,00

Illustrazione dei cespiti iscritti e dei loro vincoli nell'arco del triennio

In conclusione, si presentano le **entrate per partite di giro** che si assestano come per gli anni precedenti con andamento di trend storico

Entrate per conto terzi e partite di giro	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	299.281,13	290.340,61	451.000,00	451.000,00	451.000,00	451.000,00
Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	8.719,16	21.528,42	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
Totale	308.000,29	311.869,03	536.000,00	536.000,00	536.000,00	536.000,00

Analisi della spesa

La spesa è così suddivisa per titoli:

Titolo	Descrizione	Stanziamiento 2024	Cassa 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
TITOLO 1	Spese correnti	1.844.000,00	1.830.000,00	1.786.000,00	1.766.000,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	2.827.482,31	2.827.482,31	115.000,00	330.000,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	130.000,00	130.000,00	180.000,00	180.000,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	478.000,00	478.000,00	478.000,00	478.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	536.000,00	536.000,00	536.000,00	536.000,00
Totale		5.815.482,31	5.801.482,31	3.095.000,00	3.290.000,00

Di seguito si riporta il trend storico della spesa per titoli dal 2021 al 2026

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
TITOLO 1	Spese correnti	1.595.477,11	1.646.771,74	1.972.877,00	1.844.000,00	1.786.000,00	1.766.000,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	374.925,20	871.159,55	4.568.395,77	2.827.482,31	115.000,00	330.000,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	163.558,75	166.856,09	131.057,44	130.000,00	180.000,00	180.000,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	478.000,00	478.000,00	478.000,00	478.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	308.000,29	311.869,03	536.000,00	536.000,00	536.000,00	536.000,00
Totale		2.441.961,35	2.996.656,41	7.686.330,21	5.815.482,31	3.095.000,00	3.290.000,00

Al fine di meglio comprendere l'andamento della spesa si propone la scomposizione delle varie missioni nei programmi a loro assegnati e il confronto con i dati relativi a vari rendiconti anni precedenti.

Si evidenzia che alcuni dati non sono del tutto confrontabili a causa della diversa collocazione di diverse voci e delle variazioni apportate al bilancio a seguito della definizione del fondo pluriennale vincolato, nonché dell'andamento 2022 e 2021 considerati contributi e spese aggiuntive per l'emergenza epidemiologica.

PIANO VALORIZZAZIONI E ALIENAZIONI IMMOBILI

ART.58 C.1-2 E SEGUENTI DEC.LGS.112 DEL 25.06.2008 LEGGE 133 DEL 06.08.2008

Il Piano delle alienazioni viene redatto in conformità con quanto disposto dall'art. 58 Decreto Legge 25 giugno 2008 n.112, convertito in Legge 133/2008, con il quale il legislatore impone all'ente locale, al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, l'individuazione in apposito elenco di singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero dismissione.

La ricognizione degli immobili è operata sulla base della documentazione esistente presso gli archivi e uffici dell'ente.

Il prospetto che segue riporta il patrimonio dell'ente, suscettibile di alienazione e valorizzazione, e riporta il piano adottato dall'ente mostrando il valore delle vendite previste per ogni singolo aggregato, quindi fabbricati non residenziali, residenziali, terreni ed altro e indica separatamente anche il numero degli immobili oggetto di vendita con i relativi dati catastali.

I dati predisposti nel presente piano hanno carattere puramente previsionale

DESCRIZIONE	ESTREMI CATASTALI	DESTINAZIONE URBANISTICA	VALORE Da previsione di Bilancio
Terreno edificabile Viale della Lomellina Adiacente al peso pubblico	N.C.T. Foglio 17 Mappale 222	AMBITO DI TRASFORMAZIONE AMBIENTALE N° 6	€ 50.000,00

PIANO DELLE OPERE PUBBLICHE ELENCO INVESTIMENTI

Il comune, con cadenza annuale, pianifica la propria attività di investimento e valuta il fabbisogno richiesto per attivare nuovi interventi o per ultimare le opere già in corso. In quel preciso ambito, connesso con l'approvazione del bilancio di previsione, sono individuate le risorse che si cercherà di reperire e gli interventi che saranno finanziati con tali mezzi. Le entrate per investimenti sono costituite da alienazioni di beni, contributi in conto capitale, eventualmente integrate con l'avanzo e il FPV di precedenti esercizi, oltre che dalle possibili economie di parte corrente. Sono previste opere pubbliche di importo superiore ad euro 150.000,00 (come previsto dall'entrata in vigore del d.lgs.36/2023) per il triennio 2024-2026, alcune delle quali attengono contributi statali e regionali e relativi al Pnrr. Vengono previste opere per il triennio che si riferiscono alla manutenzione straordinaria di immobili comunali (scuole, efficientamento energetico, con contributi previsti dalla finanziaria 2020). Sono inoltre indicati nella tabella riepilogativa tutti i lavori previsti al titolo secondo del bilancio, mostrano la natura dell'opera prevista e le fonti di finanziamento che si intendono reperire per attivare gli interventi di che trattasi. Il programma delle opere pubbliche alla data del presente Dup non è ancora stato approvato. La tabella rappresenta non solo quelli approvato con il programma ma tutti i finanziamenti inseriti in bilancio per maggior chiarezza e trasparenza. Si procederà con separati atti e se del caso con nota di aggiornamento al D.u.p.

OPERA PUBBLICA / INVESTIMENTO	2024	2025	2026	FINANZIAMENTO	2024	2025	2026
Lavori vari edific	50.000,00			Contr.ministero Tbel (finanz.22-23-24)	50.000,00		
Lavori vari edifici	50.000,00			Vendita terreno	50.000,00		
Sif progetti vari allineam	2.475.482,31			Contributo regione	2.475.482,31		
Manutenzione territorio	5.000,00	5.000,00	5.000,00	Concessioni edilizie	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Manutenzioni str.sc.infan	220.000,00			Contributo pnrr	220.000,00		
Effic.Istituto scolastico			325.000,00	Contr.pnrr			325.000,00
Compl. eff. polifunzionale		110.000,00		Contr.pnrr/reg.		110.000,00	
Contr.a imprese	27.000,00			Contr.ministero	27.000,00		
TOTALE	2.827.482,31	115.000,00	330.000,00	TOTALE	2.827.482,31	115.000,00	330.000,00

PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E FORNITURE

Il programma come previsto dal d.lgs. 36/2023 (codice appalti) diventa programma triennale e riporta acquisto di beni e servizi sopra i 140.000,00 euro (e non più biennale sopra i 40.000 come previsto dalla legge precedente). Alla data del presente aggiornamento al Dup non è stato predisposto e approvato nuovo programma e si riporta quanto previsto in bilancio, si prevedono servizi di bonifici area Sif finanziati da appositi contributi regionali. Viene riportato l'importo di massima dei progetti a valere sulla annualità 2024 e IL programma 2023-2024 prevedeva il servizio bonifica area Sif. Si procederà ad apposita approvazione con separati atti e se del caso con nota di aggiornamento al D.u.p.

SPESE	2024	ENTRATE	2024
Servizi bonifica ex area sif	2.475.482,31	Contributo regionale	2.475.482,31

PIANO RAZIONALIZZAZIONE DELLE DOTAZIONI STRUMENTALI

La legge finanziaria 2008 numero 244 del 24 12 2007 prevede all'articolo 2 comma : 594 – 599 che a fini del contenimento delle spese di funzionamento delle proprie strutture, le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali.

"Successivamente è intervenuta la legge 160/2019 che alla lettera e), del comma 2, dell'art. 57 ha abrogato l'obbligo di adozione del Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007."

PROGRAMMA CONSULENZE E INCARICHI

ART.3 C.54-55-56-57 LEGGE 133 DEL 06.08.2008 LEGGE FINANZIARIA 2008

CONSIDERATO CHE il Comune di Valle Lomellina ritiene in relazione alle proprie carenze d'organico, di poter ricorrere, nel rispetto dei presupposti previsti dalla vigente legislazione, ad esternalizzazioni mediante appalti di servizi esterni o a convenzionamenti con altri enti nei seguenti settori caratterizzati da deficit d'organico:

- settore tributario gestione IVA mediante ricorso ad appalto di servizi,
- responsabile del servizio protezione e prevenzione legge sicurezza luoghi di lavoro mediante appalto di servizio, perizie estimative e accatastamenti
- servizio protezione dati personali

In fase di approvazione di bilancio di previsione e di redazione del dup si ritiene di approvare, per i motivi espressi in premessa, il programma degli incarichi esterni (collaborazioni e/o consulenze) ai sensi dell'art. 3, commi 54, 55, 56 e 57, come evidenziati in premessa.

Di stabilire in € 7.500,00 annuali il tetto di spesa per il conferimento di incarichi e consulenze in relazione alla normativa di cui alla L. 133/2008

PROGRAMMA ASSUNZIONI E FABBISOGNO DEL PERSONALE

ART.33 DL.GS.165/2001 E S.M.IM ART.16 LEGGE 183/2011

La sezione operativa del D.U.P definisce, per ciascuno degli esercizi previsti nel D.U.P le risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale, determinate sulla base della spesa per il personale in servizio e nei limiti delle facoltà assunzionale previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. Le disposizioni analitiche sul personale saranno indicate e sviluppate nel Piao. Pertanto nel Dup vengono indicati i soli dati finanziari del fabbisogno del personale.

Nel corso del 2023 è stato assunto un istruttore tecnico part-time e sono concluse le operazioni per l'assunzione di un dipendente ex q.f. B3 a seguito pensionamento del resp.serv.scolastico sociale

Si riportano i dati storici e previsionali delle spese correnti, delle spese del personale e della incidenza suddivisi per annualità

Spese Correnti		Spese Personale		incidenza	
2023	1.972.877,00	2023	464.450,00	2023	23,54%
2024	1.844.000,00	2024	465.000,00	2024	25,22%
2025	1.786.000,00	2025	475.000,00	2025	26,60%
2026	1.766.000,00	2026	475.000,00	2026	26,90%

PIANO DEGLI OBIETTIVI E DELLE PERFORMANCE

Il piano degli obiettivi sarà contenuto nel Piao 2024

INDIRIZZI STRATEGICI IN MATERIA DI PREVENZIONE CORRUZIONE E TRASPARENZA

Ai sensi del comma 8 dell'art. 1 della Legge n. 190 del 2012 e in relazione alle delibere Anac in merito si definiscono gli indirizzi strategici in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza che costituiscono contenuto necessario del Piano triennale per la prevenzione della corruzione e del Documento Unico di Programmazione (DUP)

EVIDENZIATO CHE :L'art. 6, commi da 1 a 4, del decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, in legge 6 agosto 2021, n. 113, ha introdotto nel nostro ordinamento il Piano Integrato di attività e organizzazione (PIAO), che assorbe una serie di piani e programmi già previsti dalla normativa in particolare: il Piano della performance, il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza, il Piano organizzativo del lavoro agile e il Piano triennale dei fabbisogni del personale quale misura di semplificazione e ottimizzazione della programmazione pubblica nell'ambito del processo di rafforzamento della capacità amministrativa delle PP.AA. funzionale all'attuazione del PNRR ,documenti che sono inseriti sia nel D.U.P. e nel Piao per un miglior raccordo

CHE Ai sensi dell'art. 6 del Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 30 giugno 2022 concernente la definizione del contenuto del Piano Integrato di Attività e Organizzazione, le amministrazioni tenute all'adozione del PIAO con meno di 50 dipendenti, procedono alle attività di cui all'articolo 3, comma 1, lettera c), n. 3), per la mappatura dei processi, limitandosi all'aggiornamento di quella esistente all'entrata in vigore del presente decreto considerando, ai sensi dell'articolo 1, comma 16, della legge n. 190 del 2012, quali aree a rischio corruttivo, quelle relative a:

- autorizzazione/concessione;
- contratti pubblici;
- concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi;
- concorsi e prove selettive;
- processi, individuati dal Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT) e dai responsabili degli uffici, ritenuti di maggiore rilievo per il raggiungimento degli obiettivi di performance a protezione del valore pubblico.

Il piano della prevenzione della prevenzione e corruzione è stato approvato dalla Giunta con delibera G.M. 104 del 20 11 2023 (integralmente richiamata) prevede i contenuti sopra citati e si ispira ai seguenti principi :

Principi Generali per la promozione della Legalità e della Trasparenza

Il Comune si impegna a promuovere azioni, interne ed esterne all'amministrazione, per la prevenzione ed il contrasto alla corruzione
Il Comune si impegna al rispetto della normativa in materia di trasparenza e prevenzione della corruzione.

Amministratori e dipendenti sono destinatari della presente Politica Anticorruzione e devono astenersi da:

Richiedere, sollecitare o accettare denaro o altre utilità, in favore di sé o di terzi, per l'esercizio delle proprie funzioni o per l'esercizio di soggetti sottoposti al loro indirizzo o controllo

Richiedere, sollecitare o accettare denaro o altre utilità, in favore di sé o di terzi, per non esercitare le proprie funzioni o per influire sull'esercizio delle funzioni dei soggetti sottoposti al loro indirizzo o controllo

accordarsi con soggetti interni o esterni all'amministrazione, al fine di favorire illecitamente interessi propri o di terzi
favorire in modo improprio gli interessi di soggetti interni o esterni all'amministrazione

assumere decisioni o comportamenti, che potrebbero influire negativamente sul buon andamento dell'amministrazione

Obiettivi Strategici, per la prevenzione della corruzione

Il Comune si impegna a:

coniugare lo sviluppo economico, sociale culturale del territorio con la legalità e partecipazione dei cittadini, al fine di promuovere una coscienza civile diffusa.

promuovere l'art.3 della Costituzione, prevedendo i fenomeni corruttivi e garantendo ai cittadini e agli operatori economici uguali doveri ed uguali diritti.

definire, attuare migliorare nel tempo modalità di lavoro e controlli finalizzati alla prevenzione della corruzione

Promuovere iniziative di formazione specifica del personale

favorire la segnalazione le segnalazioni di situazioni a rischio di corruzione da parte del personale, fatte in buona fede, o sulla base di una ragionevole convinzione, senza il rischio che avvengano ritorsioni sui segnalanti;

standardizzazione le procedure e informatizzare la gestione dei processi.

valutare e controllare il rischio di corruzione prioritariamente nelle seguenti aree (urbanistica, appalti, anagrafe, commercio, polizia locale)

Il Comune si impegna a:

garantire la partecipazione dei cittadini (o dei loro rappresentanti)

Promuovere momenti di comunicazione e confronto con le associazioni di categoria e gli ordini professionali, per condividere azioni congiunte di sensibilizzazione sui temi della legalità

Promuovere momenti di formazione e confronto con i docenti e gli studenti degli istituti scolastici, per promuovere azioni di educazione e sensibilizzazione sui temi della legalità

Promuovere momenti di comunicazione e confronto con le associazioni dei cittadini che fruiscono dei servizi del comune (genitori, anziani, disabili, utenti della biblioteca, ecc...)

Il Comune si impegna a

promuovere una gestione trasparente della performance (obiettivi chiari e rendicontazione dei risultati raggiunti);

rendere trasparente la gestione delle attività;

aumentare la propria capacità di informare i cittadini circa le modalità di accesso ai servizi e le modalità di gestione dei procedimenti;

promuovere l'accesso civico generalizzato

La Politica Anticorruzione sarà valida per 3 anni dalla data di approvazione

La Politica sarà potrà essere aggiornata, su proposta degli organi di indirizzo o del Responsabile per la prevenzione della Corruzione anche prima della sua scadenza:

Nel caso in cui all'interno dell'amministrazione si verificano fatti di corruzione o gravi irregolarità, tali da richiedere l'immediata ridefinizione degli obiettivi strategici

Nel caso in cui modifiche normative rendano necessaria la definizione di nuovi obiettivi strategici

In caso di rinnovo della Giunta e del Consiglio Comunale

Nel caso in cui subentri un nuovo Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza

P.O.L.A.

Piano Organizzativo Lavoro Agile

Il Piano Organizzativo Lavoro Agile sarà contenuto del Piao 2024

In specifico si terrà conto delle disposizioni introdotte dal nuovo contratto collettivo funzioni locali 2019 2021 sul lavoro agile e sul lavoro da remoto (art 80 -85) che costituiranno il riferimento nell'utilizzo di questi istituti .

PIANO AZIONI POSITIVE

Il Piano delle Azioni positive sarà contenuto nel Piao 2024 e premesso che l'art. 48 del D.Lgs. 11 aprile 2006 n. 198, recante "Azioni positive nelle pubbliche amministrazioni", stabilisce che le Amministrazioni dello Stato, anche ad ordinamento autonomo, le Province, i Comuni e gli altri enti pubblici non economici predispongano piani di azioni positive tendenti ad assicurare la rimozione degli ostacoli che di fatto impediscono la piena realizzazione di pari opportunità di lavoro e nel lavoro tra uomini e donne;

P.I.A.O

Piano integrativo attività e organizzazione

L'ente ha adottato con deliberazione di giunta municipale numero 29 del 16.03.2023 il P.I.A.O piano integrativo di attività e organizzazione che, come noto, assorbirà la gran parte degli attuali atti programmatici. Allineandosi comunque a quanto previsto all'interno del presente documento, atteso che alcune sezioni del Dup, quali il Piano triennale dei fabbisogni del personale, piano performance, piano azioni positive, sono comuni. Con successiva deliberazione di Giunta numero 61 del 22.06.2023 è stata approvata variazione alla sottosezione 3.3. Si procederà entro 30 giorni dalla approvazione del bilancio alla approvazione del Piao 2024 che prevederà :

- Piano prevenzione corruzione
- Piano fabbisogni del personale
- Piano obiettivi e performance
- P.o.l.a.
- Piano azioni positive
- Piano formazione dipendenti

FINANZIAMENTI PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA (P.N.R.R.)

Il piano nazionale di ripresa e resilienza richiede, come disposto dalle normative nazionali, una piena consapevolezza dell'azione amministrativa dell'ente al fine di ottimizzarne i processi e raggiungere gli obiettivi assegnati dal piano stesso.

Nel corso del 2024 non sono previste richieste di ulteriori contributi rientranti nel PNRR

Restano aperti alla data del Dup i progetti finanziati per la digitalizzazione come da tabella sottostante di cui il progetto PagoPa e Appio risultano portati a termine alla data di aggiornamento del Dup

PNRR INTERVENTI ABILITAZIONE CLOUD MISURA 1.2	47.427
PNRR MISURA 1.4 SPID E CIE	14.000
PNRR MISURA 1.4.3 PNRR PAGOPA	13.961
PNRR MISURA 1.4.3. APP IO	8.262
PNRR ESPERIENZA AL CITTADINO INTERNET PNRR MISURA 1.4.1	79.922

In ordine ai lavori pubblici si segnalano i contributi legge finanziaria 2020 (contributi PNRR non nativi) confluiti nel Pnrr e relativi ad efficientamento energetico pari ad euro 50.000,00 anno 2023 e 50.000,00 anno 2024

CONSIDERAZIONI FINALI SULLA COERENZA RISPETTO A PIANI REGIONALI DI SVILUPPO, AI PIANI REGIONALI DI SETTORE AGLI ATTI PROGRAMMATICI DELLA REGIONE

Valutazioni finali della programmazione e del DUP

La programmazione comunale si raccorda con quella Regionale nei settori ove sussistono specifici collegamenti quali assistenza scolastica, progetti, bonifica ambientale, servizi alla persona.

La stessa programmazione tiene conto di alcune direttive:

- Nuovi investimenti compatibili con le disponibilità delle risorse finanziarie e con i di trasferimenti statali, sia in termini di stanziamenti che di erogazioni di cassa,
- Ottimizzazione dei servizi comunali secondo parametri di efficienza, economicità, e funzionalità anche con partecipazione a bandi di interesse (ad es. "Benessere in Comune) al fine del finanziamento di attività per minori scolastiche ed extrascolastiche
- Le tariffe e aliquote in questa fase vengono previste come per il 2023 con riduzioni nei settori Tari, e fatti salvi gli adeguamenti ai sensi della nuova legge finanziaria sulle tariffe, soprattutto in ordine ad una verifica dell'andamento della tari, nonché dell'adeguamento di alcune tariffe in ordine ad aumenti dovuti al rincaro dei prezzi e dei costi servizi essenziali
- Equità delle tariffe inerenti il settore scolastico sociale mediante sistema Isee, con adeguamento ai costi reali dei servizi salvaguardando le fasce deboli, e valutando nuove modalità di gestione dei veri servizi offerti
- Particolare attenzione nelle esigenze della popolazione anziana attraverso la riproposizione di iniziative nel settore, e anche con valutazione della possibilità di erogazione di contributi a sostegno delle fasce deboli e di povertà per i rincari delle tariffe luce e gas, o particolari agevolazioni di tariffe
- Potenziamento del tempo libero, del settore culturale e sportivo attraverso il coinvolgimento delle associazioni pubbliche e/o di volontariato esistente nel territorio comunale e attraverso nuove iniziative volte a valorizzare i settori e gli ambiti di riferimento, con proseguimento della organizzazione in collaborazione con le associazioni presenti sul territorio
- Politica ambientale e tutela del territorio malgrado le forti spese procedurali della bonifica S.I.F. che impegnano pesantemente in termini economici e di organizzazione l'ente, comprese le spese di registrazione della sentenza intervenuta nel 2019 e di acquisizione dell'area, e dell'inizio della fase di demolizione dell'immobile (gara 2023)
- Ricerca e sviluppo nuove collaborazioni di tipo associativo o para associativo con enti limitrofi,
- Politica di recupero del patrimonio storico culturale del territorio comunale
- Salvaguardia e valorizzazione del patrimonio comunale (Municipio, cimitero, scuole e strade, piazze e parchi)
- Attivazione misure per anticipazione riscossione entrate e ricerca accordi con fornitori per dilazione tempi pagamento.

Particolare attenzione è stata data alle sacche di nuova povertà sia con interventi diretti che con il coinvolgimento delle associazioni di volontariato.

Deve tra l'altro segnalarsi, come già descritto, che da diversi anni il Comune di Valle Lomellina effettua solo spese necessarie ed indispensabili, avendo tagliato spese discrezionali e non obbligatorie anche in relazione al fatto che si è tenuta bassa la politica tributaria (politica non più applicabile in una situazione nazionale in cui lo stato applica continui tagli e prelievi agli enti locali). Il bilancio è stato predisposto non tenendo conto di eventuali ristori dello stato per quanto riguarda la continuità dei servizi e i rincari delle spese luce e gas. E' stata fatta una attenta valutazione anche in ordine alle spese delle personale a seguito degli avvicendamenti intervenuti nel corso del 2023. Si evidenzia anche, che da raffronti con comuni simili, è emerso come le tariffe applicate da Valle siano nettamente inferiori dando gettito di entrate, nettamente inferiori a quelli che comuni di pari dimensioni hanno ottenuto negli

esercizi precedenti e così disponendo di risorse notevolmente maggiori rispetto a Valle, situazione che ha avuto riscontro anche per quanto concerne i contributi ordinari.

Si sottolinea, che le manovre delle finanziarie degli ultimi anni hanno portato ad un cambiamento di quadro normativo soprattutto in ordine ai regolamenti e tariffe e aliquote di Imu e Tari, tariffe che l'amministrazione valuterà e proporrà al consiglio.

La programmazione tiene infine conto altresì della forte incidenza sul bilancio comunale che deriva dalla gestione in capo al comune sia in termini di spese manutentive (pulizia, energia elettrica, gas) che di oneri di ammortamento dell'esteso patrimonio comunale immobiliare: ossia Istituto Scolastico, sala polifunzionale, centro tennis e laghetto, immobile Casa di Riposo, campo sportivo, un patrimonio che realizza gli interessi culturali, sociali, di studio e sportivi della comunità e che di converso richiede notevoli sforzi economici a carico del bilancio comunale per la sua gestione e conservazione, determinando una forte rigidità della spesa corrente.

Sotto il profilo del personale nel 2023 si è proceduto alla assunzione del personale necessario a garantire la continuità dei servizi tenuto conto delle mobilità in uscita e del pensionamento di una unità, procedendo con le risorse a disposizione e mantenendo il ricorso a contratti di somministrazione (anche in ordine a supporto vari uffici di riferimento), liberandosi così delle risorse economiche necessarie per far fronte a fabbisogni di altri servizi. Saranno altresì attivati i contratti di prestazione occasionale a supporto ad attività comunali e contemporaneamente aiutare persone in difficoltà. Anche nel corso del triennio si darà riguardo alle esigenze sociali ed economiche della comunità che tende a soffrire degli aumenti dei costi dei servizi essenziali a livello nazionale.

Si procederà comunque, anche per il 2024 alla attuazione di una contenuta politica tariffaria e ad un implemento dei servizi offerti quali servizi scolastici, culturali, sportivi e attività ludiche in generale

Da ultimo si segnala che il bilancio 2023 è stato segnato dalla introduzione nel 2021 del fondo garanzia debiti commerciali che si somma agli altri fondi obbligatori per legge (fcde, perdite società partecipate ecc.), e a continue spese legali e di imposte relative alla bonifica Sif e gestione situazione riqualificazione piazze, sottraendo all'ente ampie risorse e costringendo di fatto ad una gestione ordinaria, volta a garantire i servizi essenziali senza margine di spesa per spese di natura discrezionale, specialmente per far fronte alle esigenze sociali ed economiche della comunità.

Valle Lomellina, 23.11.2023

IL SEGRETARIO
D'Angelo dr. Francesco

IL SINDACO
Bertassi dr.Roberto

IL RESPONSABILE DELLA
PROGRAMMAZIONE
D'Angelo dr. Francesco

IL RESP.SERV.FINAN.
Rolè Sara Maria