



## **Comune di San Gimignano (SI)**



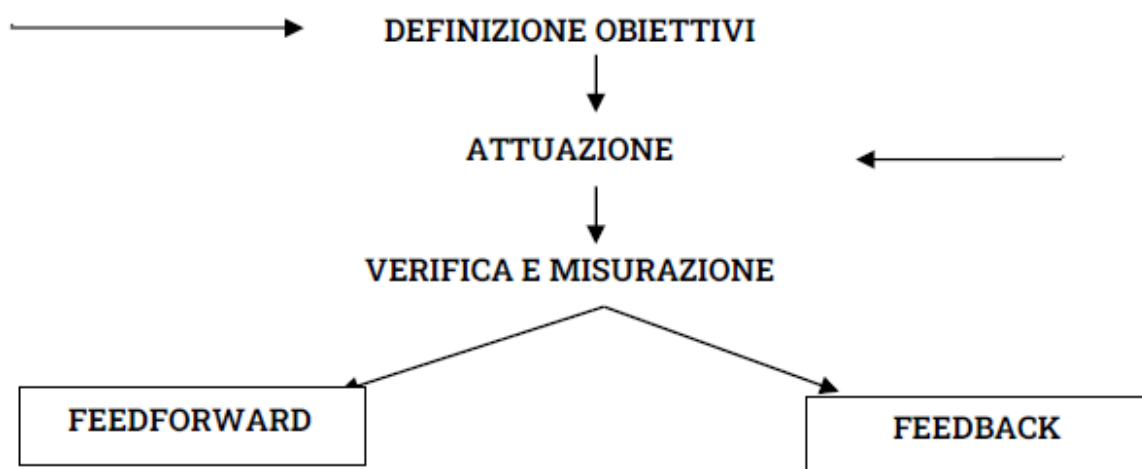
# **DUP**

**Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2023-2025**

principio contabile applicato alla programmazione  
allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011

## Premessa

La programmazione è il processo di predeterminazione degli obiettivi, delle politiche e delle attività da compiere entro un determinato periodo di tempo. Significa assumere in anticipo il complesso di decisioni attinenti alla gestione futura e riveste un ruolo centrale nel processo di direzione perché si propone di regolare, sulla base dell'organizzazione creata, il corso futuro dell'amministrazione.



Per gli enti locali questa funzione viene regolata dal “Principio contabile applicato della programmazione” (Allegato n.4/1 del D.Lgs. n. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126) che, andando ad integrare l’art. 170 del TUEL, introduce significativi cambiamenti nei documenti programmatori.

La programmazione diviene, quindi, il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

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

Attraverso l’attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità. Ne consegue che la programmazione per l’ente locale dovrà avere - innanzitutto - come riferimento gli scenari, gli indirizzi e i vincoli stabiliti dalla programmazione nazionale (Def) e regionale (Defr) e, in accordo e nel rispetto di tali vincoli, dovrà anche essere declinata in coerenza con il programma di mandato istituzionale dell’amministrazione.



Con la nuova formulazione normativa viene pertanto rivisitato, in un'ottica di razionalizzazione, il complesso degli strumenti di pianificazione a disposizione dell'ente, prevedendo uniformità tra gli atti di previsione della pubblica amministrazione ed introducendo un unico documento di programmazione (DUP) che accoglie le linee strategiche ed operative dell'attività di governo.

Il **DUP – Documento Unico di Programmazione** –, seppur sostituendo il Piano generale di sviluppo e la Relazione Previsionale e programmatica, non è più un semplice allegato del bilancio di previsione, ma assume valore autonomo divenendo, inoltre, il presupposto indispensabile per la redazione del bilancio stesso e di tutti gli altri strumenti programmatori. Il DUP si innesta, quindi, nell'articolato sistema di pianificazione dell'ente che ha le sue fondamenta nel programma di mandato, diventando strumento dinamico di aggiornamento degli obiettivi strategici e definendo o aggiornando gli obiettivi della programmazione triennale, tenendo conto di tutti gli elementi non prevedibili nel momento in cui l'amministrazione si è insediata.

Il sistema degli strumenti di programmazione dell'ente locale si compone come segue:

- Il Documento unico di programmazione (DUP) e l'eventuale nota di aggiornamento;
- lo schema di bilancio di previsione;
- il piano esecutivo di gestione e la relazione annuale sulla performance;
- il piano degli indicatori di bilancio;
- lo schema di delibera di assestamento del bilancio;
- le variazioni di bilancio
- lo schema di rendiconto sulla gestione.

Inoltre, L'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80 ha introdotto tra i documenti di pianificazione, l'obbligo per le amministrazioni con più di 50 dipendenti, di redigere il **Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO)**.

Il Piano ha durata triennale, viene aggiornato annualmente e definisce:

- a) gli obiettivi programmatici e strategici della performance;
- b) la strategia di gestione del capitale umano e di sviluppo organizzativo e gli obiettivi formativi annuali e pluriennali;
- c) compatibilmente con le risorse finanziarie riconducibili al piano triennale dei fabbisogni di personale, gli strumenti e gli obiettivi del reclutamento di nuove risorse e della valorizzazione delle risorse interne;
- d) gli strumenti e le fasi per giungere alla piena trasparenza dei risultati dell'attività e dell'organizzazione amministrativa nonché per raggiungere gli obiettivi in materia di contrasto alla corruzione;
- e) l'elenco delle procedure da semplificare e reingegnerizzare ogni anno;
- f) le modalità e le azioni finalizzate a realizzare la piena accessibilità alle amministrazioni, fisica e digitale;
- g) le modalità e le azioni finalizzate al pieno rispetto della parità di genere.

A tal fine, Il PIAO assorbe in modo integrato i seguenti documenti pianificatori:

- i. il Piano della Performance
- ii. il Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e Trasparenza (PTPCT),
- iii. il Piano Operativo del Lavoro Agile (POLA),
- iv. il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale (PTFP)
- v. il Piano della Formazione (PF),
- vi. Il Piano Triennale delle Azioni Positive (PTAP)



In questa fase, in particolare, il Documento Unico di Programmazione, come principale documento strategico dell'Amministrazione e strumento operativo per l'attuazione delle linee programmatiche di mandato, si collega e si integra con il PIAO, andando a riclassificare, nella parte strategica, gli indirizzi dell'Ente in base agli indicatori di Valore Pubblico e arricchendosi anche degli obiettivi relativi alla reingegnerizzazione delle procedure e dei servizi derivanti dal Piano della Transizione Digitale dell'Ente.

Il PIAO 2022-2024 per il Comune di San Gimignano è stato approvato con Delibera di Giunta Comunale nr.130 del 4 agosto 2022 e si rimanda all'atto e al relativo allegato per ogni ulteriore valutazione.

## Valenza e contenuti del documento unico di programmazione

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

In quest'ottica esso costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Nelle previsioni normative il documento 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 (SeS)** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente. Il quadro strategico di riferimento è definito anche in coerenza con le linee di indirizzo della programmazione regionale e tenendo conto del concorso al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione Europea.

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

La **Sezione Operativa (SeO)** 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 SeS. In particolare, la SeO contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale. Il suo contenuto, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella SeS, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.



## La Sezione Strategica (SeS)

### 1 Analisi delle condizioni esterne

Questa sezione si propone di definire il quadro strategico di riferimento all'interno del quale si inserisce l'azione di governo della nostra amministrazione.

Questa attività deve essere necessariamente svolta prendendo in considerazione:

- a) lo scenario nazionale ed internazionale per i riflessi che esso ha, in particolare dapprima con il Documento di Economia e Finanza (DEF) e poi con la legge di bilancio sul comparto degli enti locali e quindi anche sul nostro ente;
- b) lo scenario regionale al fine di analizzare i riflessi della programmazione regionale sul nostro ente;
- c) lo scenario locale, inteso come analisi del contesto socio-economico e di quello finanziario dell'ente, in cui si inserisce la nostra azione.

Partendo da queste premesse, la seguente parte del documento espone le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che hanno un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione, sempre riferiti al periodo di mandato.

#### 1.1 Obiettivi individuati dal governo nazionale

##### 1.1.1 Il documento di economia e finanza (DEF) 2022

La nota di aggiornamento al DEF approvata dal governo Draghi il 28 settembre delinea lo scenario 2022-2023 a legislazione vigente lasciando al nuovo Governo la definizione del profilo programmatico degli aggregati macroeconomici in sede di manovra di bilancio.

La crescita economica, seppur consistente nel primo semestre del 2022 e superiore alle attese, grazie al venir meno dei provvedimenti restrittivi adottati per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da Covid-19, nel 2023 è rivista al ribasso di 1,8 punti percentuali rispetto alle previsioni di aprile: il quadro macroeconomico è peggiorato dal rincaro dei costi dell'energia elettrica, in un primo momento dovuto alla maggiore domanda registrata dopo le restrizioni adottate nel biennio 2020 – 2021, e successivamente dall'inasprirsi delle sanzioni contro la Russia per la guerra in Ucraina che ha portato ad una notevole diminuzione della fornitura di gas da parte della stessa Russia verso l'Europa.

In questo quadro si innesta l'aumento dell'inflazione che registra le percentuali più alte negli ultimi quarant'anni e obbliga le banche centrali al rialzo dei tassi di interesse, dopo decenni di politica espansiva.



In Italia i fattori critici che deteriorano il quadro economico si ripercuotono negativamente sull'adeguamento delle pensioni al tasso di inflazione e sul costo degli interessi sul debito pubblico.

Gli effetti sulla spesa per investimenti finanziati dal Dispositivo per la ripresa e la resilienza - RRF – si avranno in maniera consistente dal 2023 e, unitamente alle risorse messe a disposizione con il Piano Completare e alla realizzazione di fonti di approvvigionamento energetico rinnovabili, sostengono la crescita ma non riescono a sterilizzare gli effetti negativi recati dall'inflazione e dal rincaro dei beni energetici. La spesa pubblica alimentata dalle risorse del PNRR è rivista al ribasso nel 2022, tuttavia la variazione attesa per il 2023 è la maggiore revisione al rialzo rispetto ai dati utilizzati nel DEF.

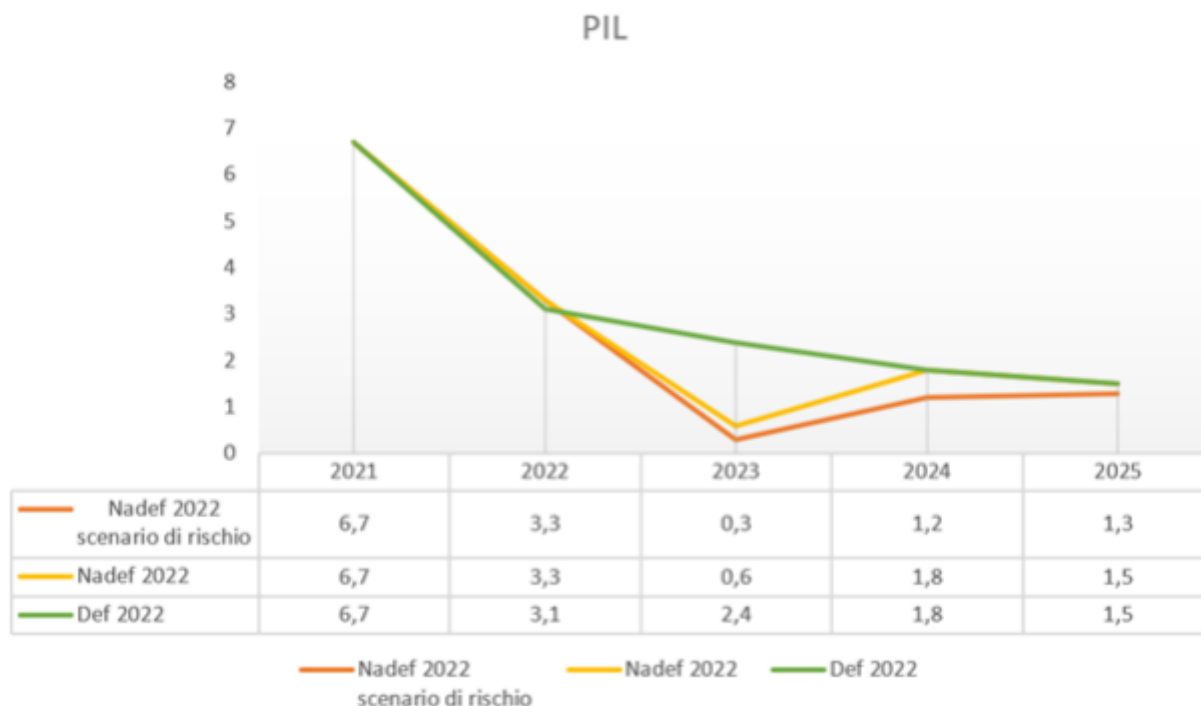
### **RISORSE RRF SOTTOSTANTI LA PREVISIONE, CONFRONTO NADEF – DEF**

(miliardi di euro)

|                                | 2020-2021 | 2022  | 2023 | 2024 | 2025 | 2026  |
|--------------------------------|-----------|-------|------|------|------|-------|
| <b>NADEF 2022</b>              |           |       |      |      |      |       |
| Totale RRF                     | 5,5       | 15    | 40,9 | 46,5 | 47,7 | 35,9  |
| Variazione annuale             | 5,5       | 9,5   | 25,9 | 5,6  | 1,3  | -11,8 |
| <b>DEF 2022</b>                |           |       |      |      |      |       |
| Totale RRF                     | 4,3       | 29,4  | 43,3 | 47,4 | 41,7 | 25,5  |
| Variazione annuale             | 4,3       | 25,1  | 13,9 | 4,1  | -5,7 | -16,2 |
| <b>Differenziale NADEF-DEF</b> |           |       |      |      |      |       |
| Totale RRF                     | 1,2       | -14,4 | -2,4 | -0,9 | 6,1  | 10,5  |
| Variazione annuale             | 1,2       | -15,6 | 12   | 1,5  | 7    | 4,4   |

#### **1.1.2 il prodotto interno lordo (PIL)**

La crescita economica nel 2023 non supererà lo 0,6% a legislazione vigente: spetterà al nuovo Governo con la manovra di bilancio prevedere, compatibilmente con i saldi di finanza pubblica, interventi che possano influire sulle previsioni di crescita. La NadeF prospetta anche uno scenario di maggior rischio con una vera e propria fase di recessione unitamente all'allargamento dello spread tra i titoli di stato italiani e quelli tedeschi: in questo caso la crescita del 2023 si dimezza, passando dallo 0,6% allo 0,3% del PIL nel 2023 mentre diminuisce di ulteriori 0,6 punti percentuali nel 2024 e di 0,2 punti percentuali nel 2025.



### 1.1.3 l'indebitamento netto

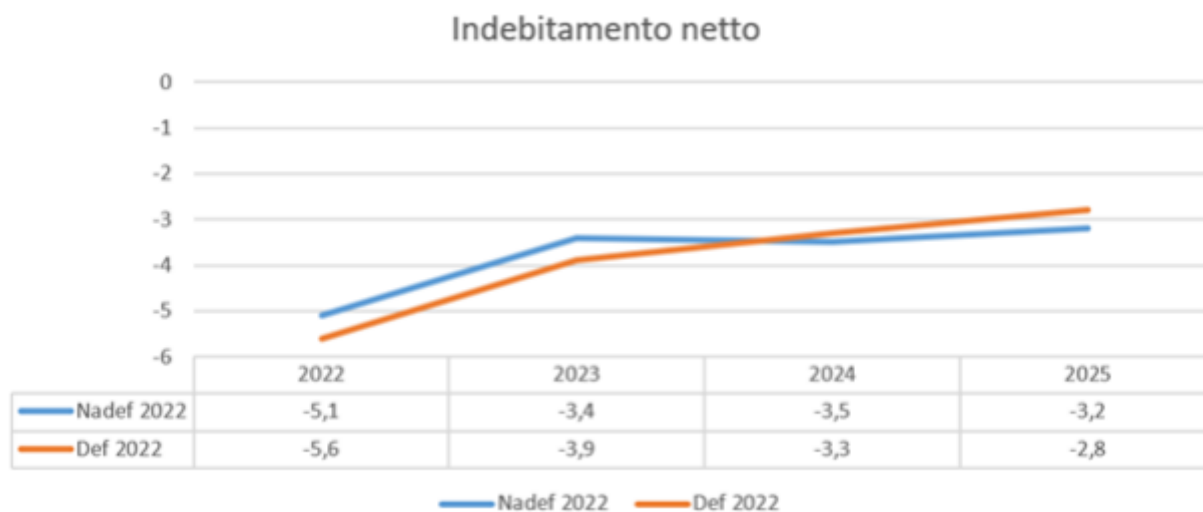
L'indebitamento netto, insieme al debito, costituisce la principale grandezza di riferimento per le politiche di convergenza dell'Unione europea: rappresenta il saldo del conto economico, originato dalla differenza tra le entrate finali, al netto della riscossione dei crediti, e le spese finali, al netto delle acquisizioni di attività finanziarie. Sia le entrate tributarie sia le imposte dirette registrano una crescita nel 2022 affiancata comunque da aumenti della spesa corrente dovuti ai rinnovi contrattuali, ai consumi intermedi (acquisto di beni e servizi), alle pensioni e agli interessi passivi sul debito. Nonostante ciò, l'indebitamento netto è previsto in miglioramento di mezzo punto per il 2022, passando dal 5,6 per cento del PIL al 5,1 per cento.

Nel 2023 la spesa pensionistica lieviterà ulteriormente, unitamente al costo degli interessi passivi.

La spesa per investimenti è trainata dai progetti finanziati con il PNRR: è previsto un rialzo del 33% dovuto alle opere pubbliche che entreranno nel vivo della loro realizzazione.

Nel biennio successivo, le entrate tributarie sono riviste al rialzo ma aumenta la spesa per interessi passivi: l'indebitamento netto rimane oltre la soglia limite del 3% del PIL salendo al 3,5 per cento nel 2024 e al 3,2 per cento del PIL nel 2025. Il peggioramento è correlato alla mancata crescita e produce una contrazione degli spazi di manovra che si hanno a disposizione con la legge di bilancio.

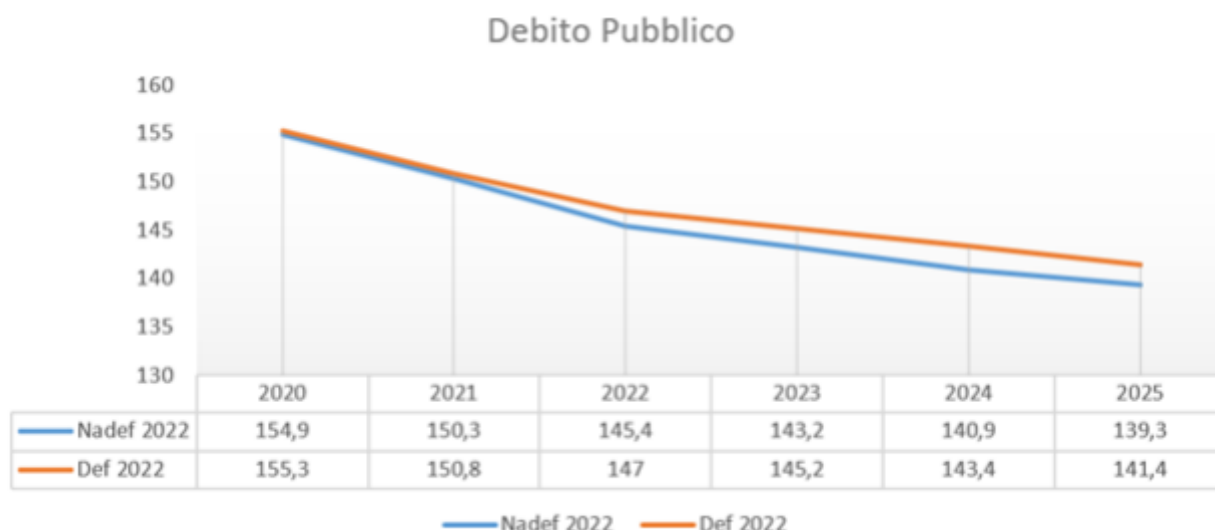
Pur rimanendo il parametro europeo di riferimento per il controllo dei disavanzi eccessivi, la soglia del 3% del rapporto tra indebitamento netto e PIL, attualmente congelata per la sospensione del Patto di stabilità e crescita fino al 2024, sarà comunque oggetto di revisione nell'ambito della rivisitazione delle regole fiscali.



#### 1.1.4 il debito pubblico

La crescita del prodotto interno lordo registrata nel secondo semestre del 2022 porta ad un miglioramento del rapporto debito pubblico/Pil: il secondo parametro europeo a base della sorveglianza sui disavanzi eccessivi è previsto in diminuzione dal 147 per cento del PIL delle previsioni di aprile inserite nel Def al 145,4 per cento, ampliando i margini di miglioramento rispetto al 2021 dove il debito si è attestato al 150,3 per cento del PIL.

I prezzi in salita per l'inflazione faranno comunque aumentare il PIL nominale che è la base di calcolo del rapporto con il debito:





### 1.1.5 l'inflazione

La fine delle restrizioni imposte dall'emergenza epidemiologica da Covid -19 ha coinciso con un aumento della domanda di beni e servizi che ha trovato difficoltà ad essere interamente soddisfatta a causa di disallineamenti dal lato dell'offerta dovuti alle varianti del virus: tutti i paesi del mondo si sono trovati a fronteggiare, seppur in momenti diversi, la pandemia, e ciò ha determinato crisi nell'approvvigionamento dei materiali e delle materie prime.

La difficoltà nel reperimento di beni da immettere nel ciclo produttivo ha causato tensioni sui prezzi che sono cominciati a salire dalla seconda metà del 2021 e il conflitto russo-ucraino ha ulteriormente prodotto un'impennata dei prezzi delle materie prime energetiche ed alimentari.

L'aumento dei prezzi alla produzione si è così riversato sugli altri settori dell'economia e, da ultimo, sui prezzi al consumo.

Dal 2023 ci si attende un rallentamento nel rialzo dei prezzi dei beni energetici e, di riflesso, un miglioramento nell'andamento del tasso di inflazione: l'inflazione complessiva, misurata dal deflatore dei consumi, dovrebbe scendere da una media del 6,6 per cento nel 2022 al 4,5 per cento nel 2023 per poi ridursi gradualmente e raggiungere l'1,9 per cento nel 2025.



### 1.1.6 la stretta monetaria

Per raffreddare i prezzi, le banche centrali stanno attuando una politica restrittiva con un aumento dei tassi di interesse e una frenata nell'acquisto dei titoli di Stato. L'obiettivo dichiarato delle politiche monetarie dell'Unione europea, degli Stati Uniti d'America e della Gran Bretagna è quello di riportare l'inflazione al 2 per cento e per raggiungerlo si agisce sull'aumento dei tassi di interesse.

Il rischio è quello di provocare una frenata negli investimenti e nei consumi tale da portare l'economia in recessione.

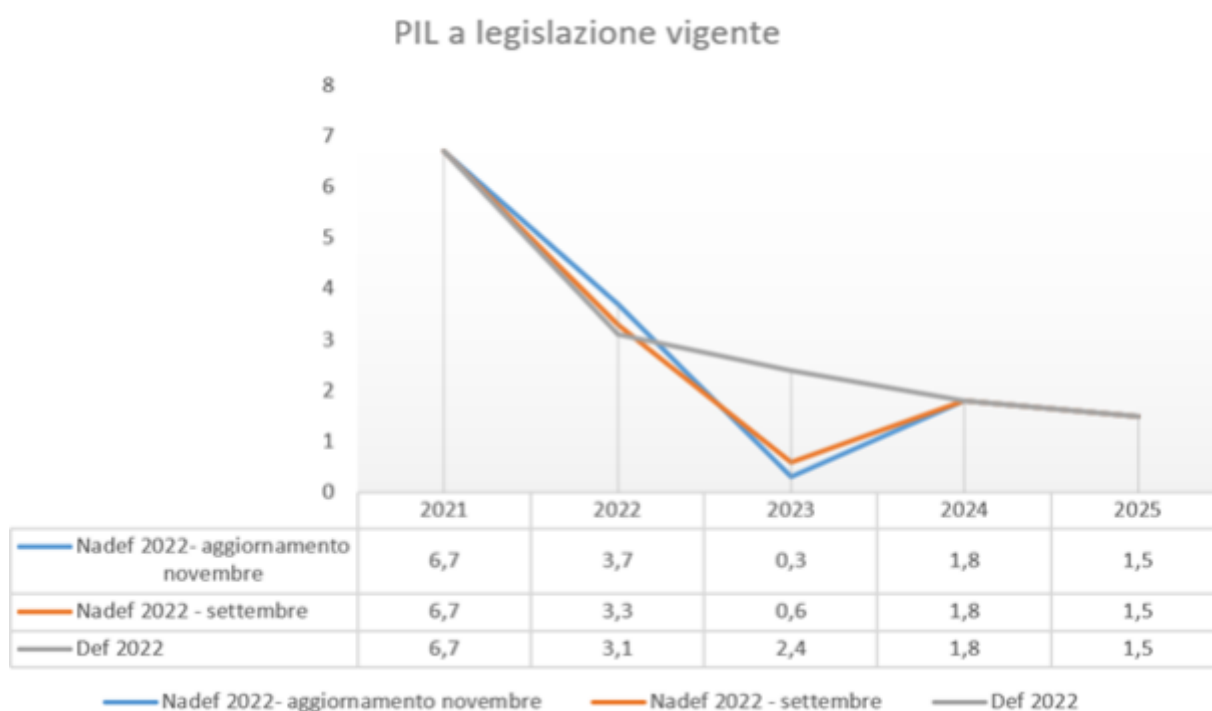


### 1.1.7 la legge di bilancio

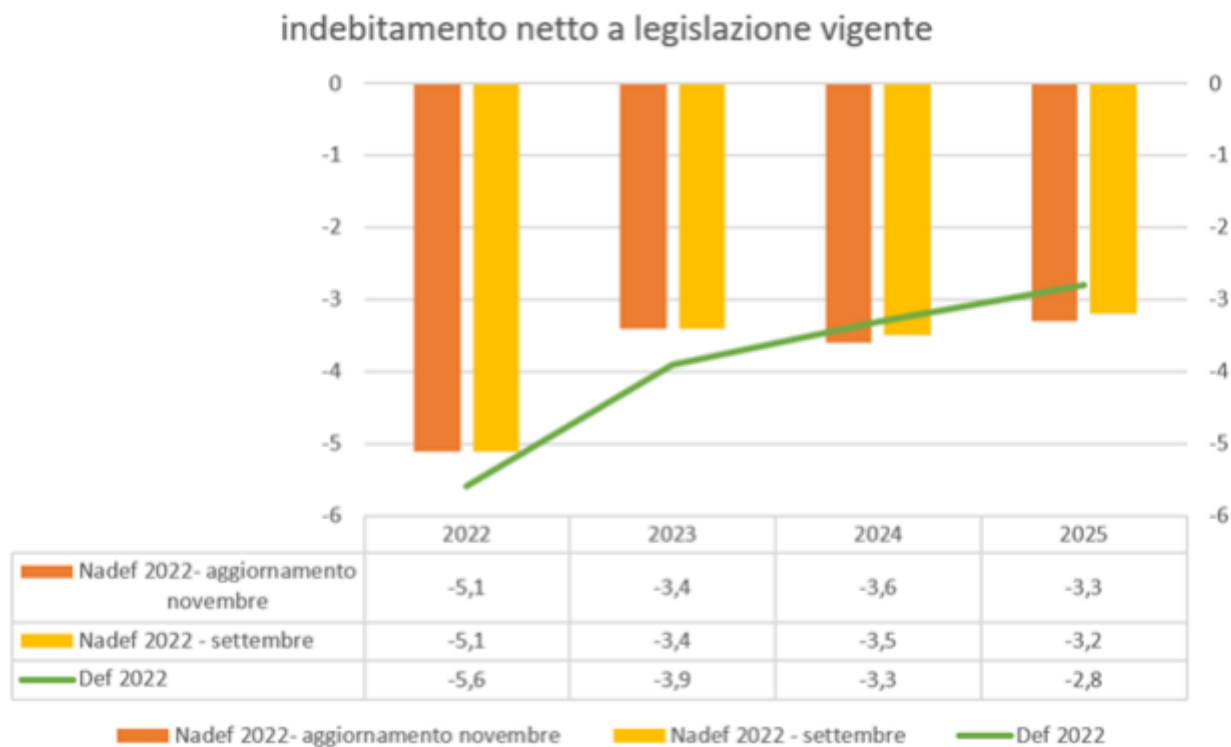
Il nuovo esecutivo, appena insediatosi, ha aggiornato le previsioni di finanza pubblica sviluppate dal Governo Draghi ed ha delineato il quadro programmatico per il prossimo triennio.

L'aggiornamento delle previsioni a legislazione vigente si è reso necessario per la maggior crescita registrata nel secondo semestre del 2022, anche rispetto al dato di settembre su cui il governo Draghi aveva costruito la Nota di aggiornamento al Documento di economia e finanza: le previsioni del PIL sono state nuovamente riviste in crescita, dal 3,3 per cento al 3,7 per cento, mentre sono peggiorate le stime per il 2023 che risentono del minor tasso di crescita dei consumi e degli investimenti e del calo delle esportazioni.

Rimangono invariate le previsioni per il biennio 2024-2025.



L'indebitamento netto rimane invariato per il biennio 2022-2023 rispetto alla nota di aggiornamento al Def di fine settembre mentre per il biennio successivo è rivisto al rialzo a causa dell'aumento dei tassi di interessi e quindi del maggior esborso per il pagamento degli interessi sul debito pubblico. Le decisioni di politica monetaria della Banca Centrale Europea, che hanno portato al 2 per cento i tassi di interesse, fanno salire la spesa per interessi sul debito pubblico di circa 2 miliardi nel 2022, 3,6 miliardi nel 2023, 2,6 miliardi nel 2024 e 4,7 miliardi nel 2025 in confronto alla NADEF di settembre. Tuttavia, l'andamento delle entrate tributarie è previsto in crescita e compenserà l'aumento di spesa corrente dovuto non solo alla maggior spesa per interessi ma anche all'adeguamento della spesa per le pensioni al nuovo quadro macroeconomico.



#### 1.1.8 l'aggiornamento alla NADEF – il nuovo quadro programmatico

Nonostante il quadro vigente mostri, per il 2022, un miglioramento dell'indebitamento netto, che dal 5,6 percento del PIL passa al 5,1 percento, il nuovo esecutivo intende confermare il deficit delle previsioni del DEF di aprile prevedendo quindi una manovra espansiva che vale all'incirca 9 miliardi.

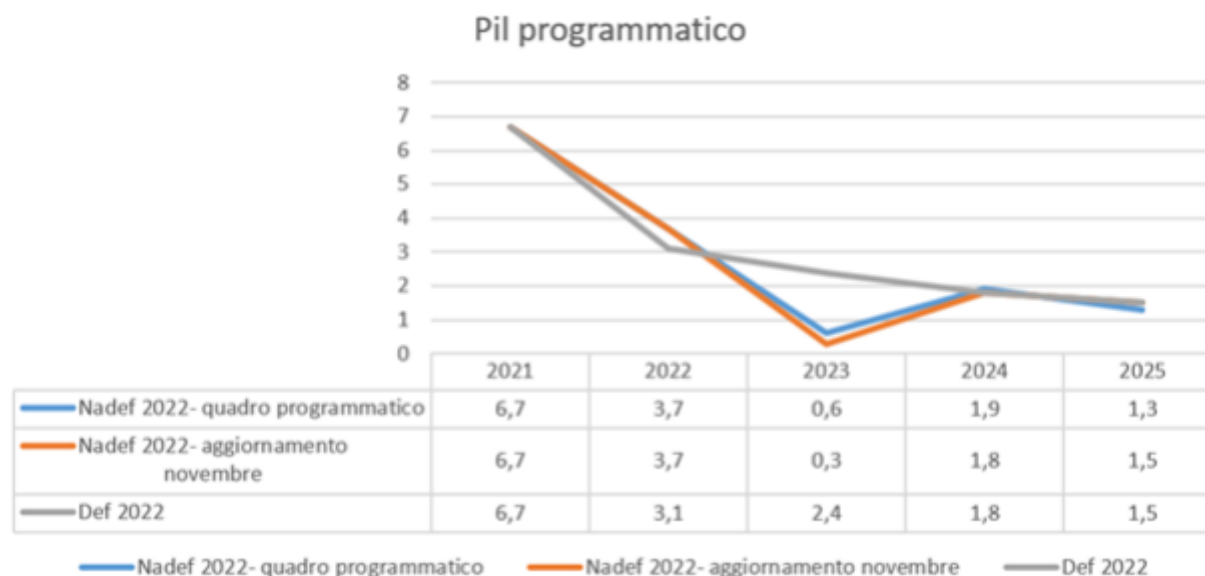
Gli spazi finanziari a disposizione con il maggior indebitamento saranno dedicati esclusivamente al sostegno delle famiglie e delle imprese per fronteggiare il caro energia: le misure trovano definizione nel nuovo decreto aiuti-quater.

Per il triennio successivo il rapporto deficit/Pil raggiunge il 3% nel 2025, anticipando di un anno, rispetto al quadro a legislazione vigente, il raggiungimento del valore soglia previsto dalle regole europee sul controllo dei disavanzi eccessivi.

Il nuovo sentiero programmatico è stato autorizzato dal Parlamento con l'approvazione, a maggioranza assoluta, della relazione che dà conto della necessità del maggior scostamento di bilancio e quindi del maggior indebitamento.

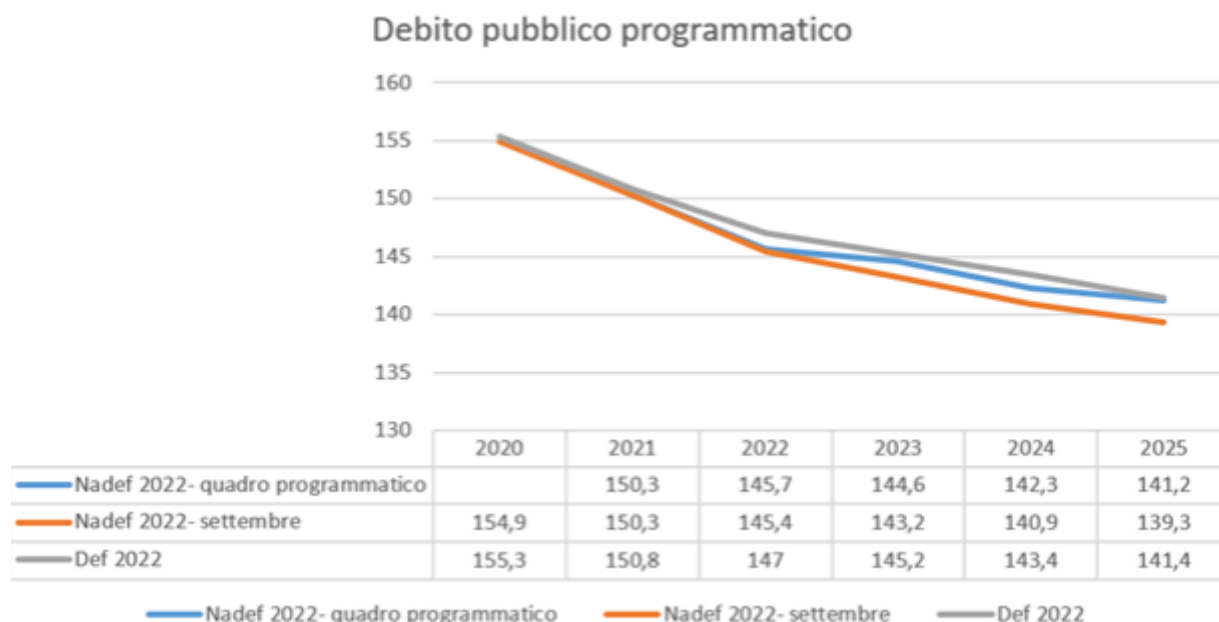


L'approvazione dello scostamento di bilancio nel triennio vale l'1,1 per cento del PIL nel 2023 e lo 0,1 per cento nel 2024: anche in questo caso, la manovra del 2023 destinerà lo spazio di bilancio a misure idonee a contrastare l'aumento dei prezzi dell'energia e a contenere gli effetti dell'inflazione, interventi che produrranno un aumento dei consumi delle famiglie ottenendo in tal modo un effetto positivo sul PIL che dallo 0,3 per cento del quadro tendenziale, salirà allo 0,6 per cento, per poi arrivare all'1,9 per cento nel 2024 e all'1,3 per cento nel 2025. Nel biennio 2024-2025 è prevista una diminuzione dei prezzi delle materie prime e una conseguente riduzione dell'inflazione che compenseranno il venir meno delle misure statali:





La crescita più sostenuta del secondo semestre 2022 e la manovra espansiva volta al contenimento dell'inflazione e all'aumento dei consumi si riflette sul rapporto debito pubblico/Pil, che è visto migliorare rispetto alle previsioni di aprile.



Non risulta rispettata la regola del debito dettata dalla governance europea per il controllo dei disavanzi eccessivi, come del resto è accaduto per il biennio 2020-2021. Ma è altresì noto che la Commissione europea non avvierà alcuna procedura in merito, considerato che lo sforzo richiesto non sarebbe sostenibile con le condizioni economiche deteriorate, dapprima dall'emergenza epidemiologica da Covid-19 e poi dall'invasione dell'Ucraina da parte della Russia.

Il deficit programmatico, che il nuovo esecutivo ha fissato per il 2023 nel 4,5 per cento del PIL, stabilisce le risorse a disposizione della manovra che vale 22 miliardi. La legge di bilancio individuerà gli interventi che verranno attuati per sostenere l'economia, le imprese e le famiglie in un contesto economico caratterizzato da elevata inflazione e crisi energetica.

## 1.2 il piano nazionale di ripresa e resilienza - PNRR

Il Recovery Plan italiano, Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - PNRR - utilizza le risorse messe a disposizione dell'Unione europea con il Dispositivo per la Ripresa e Resilienza (RRF) e il Pacchetto di Assistenza alla Ripresa per la Coesione e i Territori d'Europa (REACT-EU). L'Italia è destinataria della maggior parte dei finanziamenti, 191,5 miliardi con il RRF, di cui 68,9 sono a fondo perduto.

Il Governo intende promuovere la crescita e renderla duratura attraverso la rimozione degli ostacoli che lo hanno da sempre impedito.

L'Unione europea ha richiesto all'Italia la presentazione di piano di riforme e di investimenti e il documento predisposto dal Governo e presentato all'Unione europea prevede interventi riformatori nella pubblica amministrazione, nella giustizia, nella concorrenza e nelle semplificazioni, a cui si aggiunge la riforma fiscale. La riforma della pubblica amministrazione è l'asse portante del PNRR: senza una PA che funziona, il piano è destinato al fallimento, per tale motivo 9,75 miliardi sono destinati a investimenti e riforme interamente

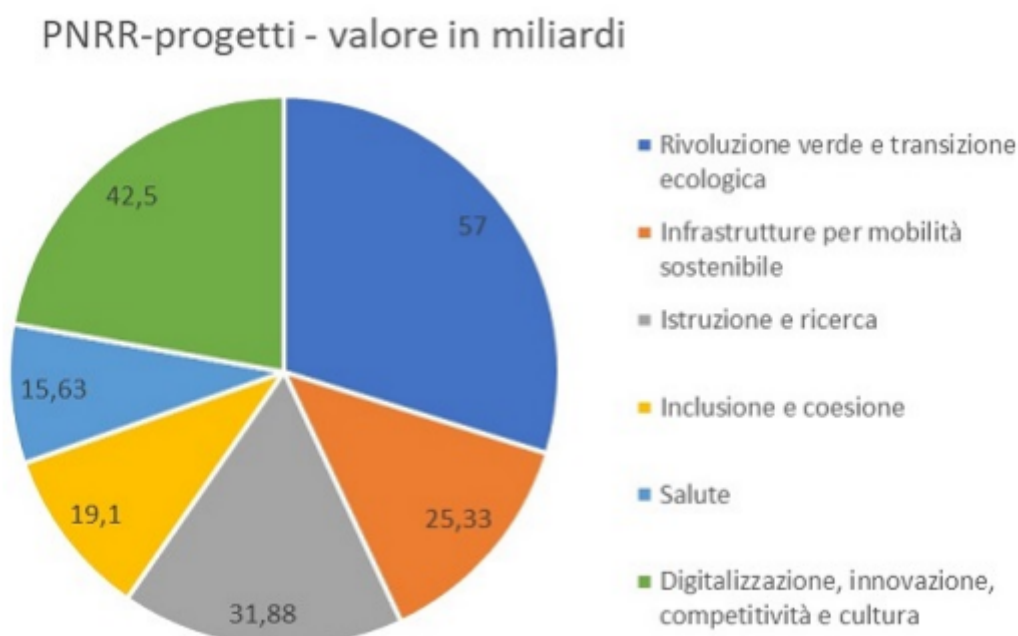


riservati alla PA. Le stesse assunzioni sono considerate strategiche per l'attuazione del piano, dopo anni di divieti che hanno impoverito le dotazioni organiche del settore pubblico ed una spesa per formazione che, soggetta a vincoli di finanza pubblica, ha di fatto impedito l'aggiornamento professionale.

Le riforme considerate abilitanti per l'attuazione del PNRR riguardano la semplificazione normativa e burocratica e la promozione della concorrenza: si tratta di interventi che consentono e facilitano l'attuazione degli investimenti pubblici e privati.

Il PNRR si articola in 6 missioni - digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura, rivoluzione verde e transizione ecologica; infrastrutture per una mobilità sostenibile; istruzione e ricerca; inclusione e coesione; salute – e prevede progetti di riforma nel campo della pubblica amministrazione, della giustizia, della semplificazione della legislazione e promozione della concorrenza.

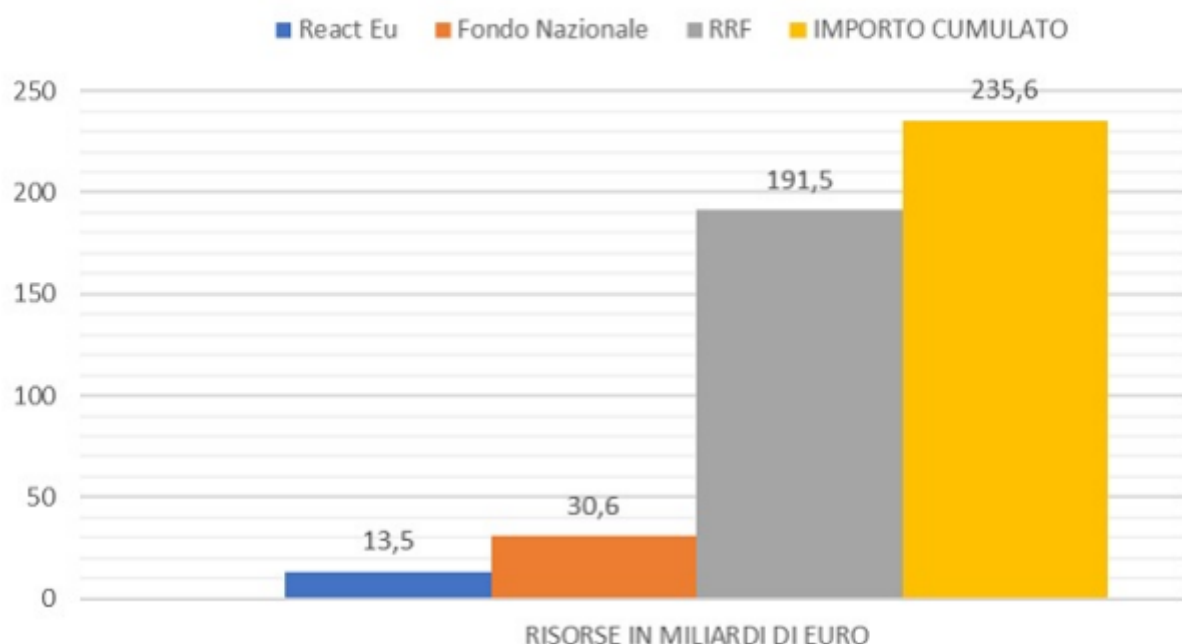
Il PNRR include 134 investimenti e 63 riforme, per un totale di 197 misure ripartite sulle 6 missioni, molte delle quali prevedono come soggetti attuatori o soggetti beneficiari le Pubbliche Amministrazioni (P.A.) e gli Enti Locali (Comuni, Regioni, Città metropolitane e Province).



Le decisioni di spesa previste dal PNRR sono finanziate anche da uno specifico Fondo Nazionale Aggiuntivo di 31 miliardi di euro, che si affianca alle risorse europee del RRF e del REACT EU, destinate ad azioni che integrano e completano il PNRR.



## LE RISORSE DEL PNRR



Gli Enti Locali saranno chiamati a gestire una quota importante del complesso delle risorse messe a disposizione dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, precisamente tra il 34,7 ed il 36,9% del totale delle risorse che verranno erogate. La cifra complessiva dei fondi che gli enti locali saranno chiamati a gestire in quanto soggetti attuatori del PNRR si aggira infatti tra i 66 ed i 71 miliardi di euro. I

Il PNRR si svolge lungo un orizzonte temporale che dal 2021 arriva al 2026 e gli investimenti previsti avranno impatti significativi nelle principali variabili macroeconomiche. Le previsioni macroeconomiche del Documento Economia e Finanza, considerando una tempestiva e piena attuazione del PNRR, collocano gli investimenti pubblici al 3,5 per cento del Pil, tra il 2023 e il 2025, superando i livelli osservati prima del 2008; gli investimenti sono visti crescere a tassi molto sostenuti sia quest'anno (quasi il 15 per cento) sia il prossimo (oltre il 20), per poi rallentare nel biennio successivo.

### LE RIFORME PREVISTE DAL PNRR

Tra le 283 misure che compongono il PNRR, 60 sono riforme e 223 sono relative a investimenti. Considerando anche le misure finanziate con il Fondo complementare, gli interventi complessivi diventano 320.

Le principali riforme che vedono coinvolti gli enti locali riguardano:

#### **Riforma 1.10 – Riforma delle norme in materia di appalti pubblici e concessioni**

L'obiettivo è quello di apportare una serie di modifiche del codice dei contratti pubblici da attuarsi nel secondo trimestre 2023, con azioni intese a: ridurre la frammentazione delle stazioni appaltanti; realizzare una e-platform come requisito di base per partecipare alla valutazione nazionale della procurement capacity; conferire all'ANAC il potere di riesaminare la qualificazione delle stazioni appaltanti.

Obiettivo della riforma sarà anche semplificare e digitalizzare le procedure dei centri di committenza e definire criteri di interoperabilità e interconnettività. La riforma dovrà comportare inoltre una revisione della disciplina del subappalto riducendo le restrizioni contemplate dal vigente codice dei contratti pubblici.



#### **Riforma 1.11: Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie**

Gli interventi posti in essere per la riduzione dei tempi di pagamento (concessioni di liquidità per il pagamento dei debiti pregressi, misure di garanzia del rispetto dei tempi di pagamento, creazione di sistemi informativi di monitoraggio), volti a favorire la riduzione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, dovranno portare le pubbliche amministrazioni a rispettare pienamente gli obiettivi di riduzione entro il 31.12.2023.

L'obiettivo della riforma, da realizzarsi entro la predetta data, come deve risultare dalla Piattaforma per i crediti commerciali (PCC), riguarda proprio la media ponderata dei tempi di pagamento degli enti locali nei confronti degli operatori economici che deve essere pari o inferiore a 30 giorni.

#### **Riforma 1.14 – Riforma del quadro fiscale subnazionale – Federalismo Fiscale**

La riforma consiste nel completamento del federalismo fiscale previsto dalla legge 42 del 2009, con l'obiettivo di migliorare la trasparenza delle relazioni fiscali tra i diversi livelli di governo, assegnare le risorse alle amministrazioni territoriali sulla base di criteri oggettivi e incentivare un uso efficiente delle risorse medesime. La riforma dovrà definire in particolare i parametri applicabili e attuare il federalismo fiscale oltre che per le regioni a statuto ordinario, anche per le province e le città metropolitane.

#### **Riforma 1.15: Riforma delle norme di contabilità pubblica**

A partire dal 2027, i bilanci delle amministrazioni pubbliche dovranno essere redatti con il sistema di competenza economica. La riforma prevede un ciclo di formazione per tutti i dipendenti della pubblica amministrazione da completarsi entro il secondo trimestre del 2026: accanto al programma di formazione, necessario per transizione al nuovo sistema di contabilità per competenza, saranno approvati orientamenti e manuali operativi per l'applicazione dei principi contabili corredati di esempi e rappresentazioni pratiche a sostegno degli operatori.

### **1.3 Obiettivi individuati dalla programmazione regionale**

La Regione Toscana, con Deliberazione del Consiglio Regionale n. 73 del 27/07/2021, ha approvato il Documento di economia e finanza regionale (Defr) 2022.

In base all'attuale quadro normativo nazionale e al contenuto del DEF statale recentemente approvato, non si prevede un ulteriore irrigidimento dei vincoli di finanza pubblica a carico delle Regioni a Statuto Ordinario. Restano pertanto confermate le misure già previste dalla legislazione vigente che, per l'esercizio 2022, in applicazione dell'art. 1, comma 833 e seguenti della legge 145/2018, confermano l'impegno richiesto alle regioni a realizzare un target di spesa aggiuntivo per investimenti diretti e indiretti (per la Regione Toscana pari ad Euro 80.760.689,42) nei seguenti ambiti di intervento:

- opere pubbliche di messa in sicurezza degli edifici del territorio, compreso l'adeguamento e il miglioramento sismico degli immobili;
- prevenzione del rischio idrogeologico e tutela ambientale;
- interventi nel settore della viabilità e dei trasporti;
- interventi di edilizia sanitaria e di edilizia pubblica residenziale;
- interventi in favore delle imprese, ivi comprese la ricerca e l'innovazione.



Si tratta di un obiettivo impegnativo che costituisce una declinazione del più ampio vincolo di finanza pubblica. Come noto, infatti, dal 2021 sono venuti meno gli obiettivi del saldo netto da finanziare e dell'indebitamento netto (quest'ultimo inteso come saldo non negativo tra entrate e spese finali di competenza) ma è invece stato confermato l'impegno a carico delle regioni di conseguire livelli di spesa crescenti per la parte degli investimenti.

Ciò che condiziona la manovra di finanza regionale per il 2022 sono il contesto di emergenza sanitaria da Covid-19 e di crisi economica e finanziaria che ne è derivata, che stanno determinando una diminuzione del gettito delle entrate di competenza sia statale sia regionale e locale. Si segnala peraltro che al momento lo Stato non ha previsto la prosecuzione del fondo per la compensazione del minor gettito delle entrate tributarie regionali previsto per il 2020 (ex art. 111 del DL 34/2020). Da questo punto di vista, se è vero che alcuni tributi regionali non sono particolarmente collegati alle dinamiche del PIL, ve ne sono altri che sono maggiormente collegati all'andamento dell'economia e che potrebbero registrare una riduzione di gettito. È in ogni caso sul fronte del contrasto all'evasione fiscale che il bilancio regionale si presenta maggiormente vulnerabile, anche in conseguenza della sospensione dell'attività dell'Agenzia delle Entrate che sta di fatto impedendo di proseguire nell'ordinaria attività ordinaria di recupero del gettito derivante da evasione fiscale. Il contesto generale di incertezza induce particolare prudenza nella gestione del bilancio e impone alle regioni di sollecitare l'attenzione dello Stato affinché riproponga degli strumenti (analoghi a quelli già previsti attraverso il fondo compensativo ex art. 111) che consentano di garantire l'equilibrio complessivo del bilancio e la gestione dei servizi essenziali affidati alla competenza delle regioni. Sul lato della spesa, è da evidenziare il fatto che il cofinanziamento regionale dei fondi strutturali non risulti ancora iscritto a bilancio in quanto al momento della predisposizione del BP 2021-2023 non era conosciuta la dimensione dei fondi afferenti al nuovo ciclo di programmazione 21-27. Sarà pertanto necessario prevedere una manovra di bilancio finalizzata alla copertura finanziaria del cofinanziamento regionale nel momento in cui saranno definitivamente approvati i POR. Sul fronte degli investimenti, indispensabili per la ripresa economica, sociale e per l'assetto del territorio, il bilancio regionale assicura la prosecuzione dei programmi, anche mediante una politica di indebitamento prudente ma che, allo stesso tempo, garantisca una provvista finanziaria costante nel triennio. Per il resto, le aspettative sono interamente concentrate sull'accessibilità della Regioni alle risorse del PNRR e degli altri strumenti di finanziamento comunitari e statali. Non è da escludere una certa tensione sul bilancio derivante dalla necessità di un incremento della spesa di funzionamento strettamente connessa alla progettazione ed all'implementazione dei maggiori investimenti. La prospettiva più concreta punta sull'utilizzo delle risorse qualificate come assistenza tecnica nei diversi strumenti finanziari.

#### **1.4 Valutazione della situazione socio-economica del territorio**

Dopo aver brevemente analizzato le principali variabili macroeconomiche e le disposizioni normative di maggior impatto sulla gestione degli enti locali, in questo paragrafo intendiamo rivolgere la nostra attenzione sulle principali variabili socio economiche che riguardano il territorio amministrato.

A tal fine verranno presentati:

- L'analisi del territorio e delle strutture;
- L'analisi demografica;
- L'analisi socio economica.



#### 1.4.1 Analisi del territorio e delle strutture

La conoscenza del territorio comunale e delle sue strutture costituisce attività prodromica per la costruzione di qualsiasi strategia.

A tal fine nella tabella che segue vengono riportati i principali dati riguardanti il territorio e le sue infrastrutture, presi a base della programmazione.

| TERRITORIO E STRUTTURE |                      |                     |                    |
|------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|
| Superficie Kmq 138     |                      |                     |                    |
| RISORSE IDRICHE        |                      |                     |                    |
| Laghi n°               | -                    | Fiumi e torrenti n° | -                  |
| STRADE                 |                      |                     |                    |
| Statali km 3,00        | Provinciali km 61,00 | Comunali km 62,00   | Vicinali km 238,00 |

Per l'analisi degli strumenti urbanistici si rinvia al successivo paragrafo 5.1.2, relativo alla programmazione operativa.

#### 1.4.2 Analisi demografica

L'analisi demografica costituisce certamente uno degli approfondimenti di maggior interesse per un amministratore pubblico: non dobbiamo dimenticare, infatti, che tutta l'attività amministrativa posta in essere dall'ente è diretta a soddisfare le esigenze e gli interessi della propria popolazione da molti vista come "cliente/utente" del comune.

La conoscenza pertanto dei principali indici costituisce motivo di interesse perché permette di orientare le politiche pubbliche.



| ANALISI DEMOGRAFICA                              |              |
|--------------------------------------------------|--------------|
| <b>Popolazione residente al 31 dicembre 2021</b> |              |
| Totale popolazione                               | 7622         |
| Di cui:                                          |              |
| Maschi                                           | 3821         |
| Femmine                                          | 3738         |
| Nuclei familiari                                 | 3298         |
| Comunità/convivenze                              | 13           |
| <b>Popolazione residente al 1 gennaio 2021</b>   |              |
| Totale popolazione                               | 7627         |
| Nati nell'anno                                   | 59           |
| Deceduti nell'anno                               | 107          |
| Saldo naturale                                   | -48          |
| Immigrati nell'anno                              | 234          |
| Emigrati nell'anno                               | 233          |
| Saldo migratorio                                 | +1           |
| <b>Popolazione residente al 31 dicembre 2021</b> |              |
| Totale popolazione                               | 7577         |
| Di cui:                                          |              |
| In età prescolare (0/6 anni)                     | 256          |
| In età scuola dell'obbligo (7/14 anni)           | 499          |
| In forza lavoro 1° occupazione (15/29 anni)      | 1015         |
| In età adulta (30/65 anni)                       | 3855         |
| In età senile (oltre 65 anni)                    | 1997         |
| <b>Tasso di natalità ultimo quinquennio</b>      |              |
| <b>Anno</b>                                      | <b>Tasso</b> |
| 2017                                             | 0,82%        |
| 2018                                             | 0,63%        |
| 2019                                             | 0,59%        |
| 2020                                             | 0,55%        |
| 2021                                             | 0,78%        |
| <b>Tasso di mortalità ultimo quinquennio</b>     |              |
| <b>Anno</b>                                      | <b>Tasso</b> |
| 2017                                             | 1,09%        |
| 2018                                             | 0,97%        |
| 2019                                             | 1,28%        |
| 2020                                             | 1,29%        |
| 2021                                             | 1,41%        |

Infine, il dato tendenziale relativo alla composizione della popolazione residente è così riassumibile:

| Trend storico della popolazione             | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------------|------|------|------|
| In età prescolare (0/6 anni)                | 322  | 306  | 256  |
| In età scuola dell'obbligo (7/14 anni)      | 513  | 515  | 499  |
| In forza lavoro 1° occupazione (15/29 anni) | 1053 | 1043 | 1015 |
| In età adulta (30/65 anni)                  | 3941 | 3859 | 3855 |
| In età senile (oltre 65 anni)               | 1900 | 1903 | 1997 |



### 1.4.3 Occupazione ed economia insediata

Città iscritta nella lista del Patrimonio Mondiale dell'UNESCO e quasi completamente intatta nell'aspetto due-trecentesco, è uno dei migliori esempi in Europa di organizzazione urbana dell'Età Comunale. Vanta un glorioso passato che risale al Medio Evo, dovuto alla sua eccellente collocazione lungo la Via Francigena: da essa infatti derivò lo sviluppo economico che ha regalato il ricco patrimonio artistico che attrae milioni di visitatori ogni anno.

Su questo notevole afflusso turistico si è sviluppata l'economia del territorio, basata soprattutto sulla rete commerciale e turistico-ricettiva. La maggior parte delle attività produttive locali è collegata in modo diretto o indiretto con l'accoglienza ed i servizi al turista.

Ciò si riflette nella quantità di addetti del settore ricettivo e della ristorazione fatta importante del totale degli addetti della Provincia.

Al commercio in sede fissa si aggiunge il commercio su area pubblica, con un mercato settimanale di generi vari, un piccolo mercato settimanale del settore alimentare, alcuni mercati nelle frazioni e 4 fiere annuali.

La presenza degli stranieri è da sempre un elemento fondamentale per il settore turistico di San Gimignano, basti pensare che negli anni pre covid i visitatori annui erano stimati in oltre 3.000.000; con la pandemia sono cambiate le abitudini e le modalità di fruizione dei siti turistici ma non l'afflusso di visitatori a San Gimignano che, seppur in maniera drasticamente ridotta, hanno visitato il nostro centro nei tempi e nelle modalità consentiti.

Rispetto all'imposta di soggiorno sono stati incassati € 637.182,89 nel 2017 € 678.261,32 nel 2018 , € 653.820,50 nel 2019, € 1.721,50 nel 2020 (si tratta di un'entrata residuale dei primi tre mesi dell'anno, prima che la delibera di azzeramento delle tariffe per l'anno 2020 fosse approvata) e € 456.419,00 (di cui € 51.524,00 relative al 2021 ma incassate nel 2022).

Le strutture ricettive sono numerose e di buon livello, con una forte presenza dell'extralberghiero.

Nell'extralberghiero si registra una prevalenza di affittacamere, seguita dagli agriturismi, e dalle camere in appartamento. Alle strutture suddette devono aggiungersi una foresteria, un'area di sosta ed un campeggio.

Accanto alla società mercantile si è andata comunque sviluppando sul territorio una comunità agricola che ha determinato, nel tempo, l'evoluzione del settore e che ha rappresentato e continua a rappresentare una forza trainante per tutta l'economia della zona costituendone parte integrante della storia, della cultura e dell'arte.

L'economia agricola si basa sulla coltura intensiva di prodotti tipici di qualità, in parte valorizzati all'interno della gastronomia nella ristorazione. Si pensi alla Vernaccia, agli ottimi vini rossi, all'olio, al miele, per finire allo zafferano purissimo, la cui coltura è stata felicemente reintrodotta sul territorio.

L'agriturismo svolge un ruolo importantissimo nell'economia agricola. Il pregio dell'agriturismo è quello di valorizzare al meglio la pluralità delle offerte, dal soggiorno alle attività ricreative, alla scoperta della cultura e delle arti minori presenti sul territorio rurale.

Quanto all'artigianato, questo ha raggiunto buoni livelli, ritagliandosi nicchie di mercato in un apprezzabile intreccio con il sistema economico e produttivo.

È altresì importante non perdere di vista un altro fattore economico del territorio, nel quale lavorano ogni giorno centinaia di persone di San Gimignano, e cioè il settore manifatturiero ed il terziario avanzato che caratterizzano principalmente l'economia valdelsana di fondovalle: a questo contesto produttivo territoriale San Gimignano partecipa con le due aree industriali/artigianali di Cusona e Badia a Elmi.



Il protrarsi della crisi economica ha prodotto una consistente contrazione della capacità produttiva di interi settori, dalla camperistica al settore del vetro/cristallo, dalla meccatronica al settore dell'edilizia e degli utensili, e conseguentemente il generarsi di un picco di disoccupazione che ha coinvolto centinaia di famiglie valdelsane. Questo ha generato la necessità di allestimento di politiche pubbliche di sostegno al reddito e di prevenzione della povertà che hanno necessitato, e necessitano tutt'ora, della destinazione di significative risorse comunali al riguardo.

Dai dati trasmessi dall'Ufficio Statistica della CCIA di Siena, emerge il seguente quadro, aggiornato al 30 novembre 2022:

| Settore                                                         | Registrate   | Attive     |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| A Agricoltura, silvicoltura pesca                               | 275          | 272        |
| C Attività manifatturiere                                       | 118          | 93         |
| D Fornitura di energia elettrica, gas, vapore e aria condiz...  | 2            | 2          |
| F Costruzioni                                                   | 73           | 67         |
| G Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di aut...  | 222          | 214        |
| H Trasporto e magazzinaggio                                     | 10           | 10         |
| I Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione            | 173          | 165        |
| J Servizi di informazione e comunicazione                       | 11           | 11         |
| K Attività finanziarie e assicurative                           | 9            | 9          |
| L Attività immobiliari                                          | 56           | 49         |
| M Attività professionali, scientifiche e tecniche               | 15           | 15         |
| N Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imp... | 19           | 19         |
| P Istruzione                                                    | 1            | 1          |
| Q Sanità e assistenza sociale                                   | 2            | 2          |
| R Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e diver...  | 11           | 10         |
| S Altre attività di servizi                                     | 19           | 18         |
| X Imprese non classificate                                      | 24           | 0          |
| <b>Comune di San Gimignano</b>                                  | <b>1.040</b> | <b>957</b> |

Fonte: Infocamere, StockView - Elaborazioni Ufficio Studi e Statistica C.C.I.A.A. di Siena.

La tabella fornisce informazioni su tutte le Sedi e Unità locali non cessate (Registrate) presenti nelle diverse province; sono quindi contate anche le unità locali le cui sedi sono fuori provincia.



| Settore                                                   | Registrate   | Attive       | Addetti totali loc. |
|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------------|
| A Agricoltura, silvicoltura pesca                         | 333          | 329          | 781                 |
| C Attività manifatturiere                                 | 168          | 135          | 1.200               |
| D Fornitura di energia elettrica, gas, vapore e aria      | 5            | 5            | 2                   |
| E Fornitura di acqua; reti fognarie, attività di gestione | 3            | 3            | 1                   |
| F Costruzioni                                             | 86           | 80           | 161                 |
| G Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione      | 331          | 322          | 530                 |
| H Trasporto e magazzinaggio                               | 25           | 24           | 28                  |
| I Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione      | 307          | 296          | 707                 |
| J Servizi di informazione e comunicazione                 | 13           | 13           | 6                   |
| K Attività finanziarie e assicurative                     | 17           | 17           | 25                  |
| L Attività immobiliari                                    | 61           | 54           | 51                  |
| M Attività professionali, scientifiche e tecniche         | 23           | 23           | 28                  |
| N Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto       | 25           | 25           | 119                 |
| P Istruzione                                              | 2            | 2            | 1                   |
| Q Sanità e assistenza sociale                             | 3            | 3            | 4                   |
| R Attività artistiche, sportive, di intrattenimento       | 19           | 17           | 46                  |
| S Altre attività di servizi                               | 22           | 20           | 24                  |
| X Imprese non classificate                                | 25           | 0            | 3                   |
| <b>Comune di San Gimignano</b>                            | <b>1.468</b> | <b>1.368</b> | <b>3.717</b>        |

Fonte: Infocamere, StockView - Elaborazioni Ufficio Studi e Statistica C.C.I.A.A. di Siena.

Il dato degli addetti delle localizzazioni presenti nel territorio (Sede o UL in provincia e fuori) calcolato a partire dalla fornitura dati INPS del trimestre precedente. Il dato associato alla singola localizzazione viene espresso in termini di addetti "dipendenti" e/o "indipendenti" occupati nelle unità locali del territorio.

**1.5 Parametri utilizzati per programmare i flussi finanziari ed economici dell'Ente**

Al fine di comprendere l'andamento tendenziale delle entrate dell'ente, si riporta nella tabella che segue il riepilogo dei principali indicatori di bilancio relativi alle entrate, con riferimento alle gestioni passate.

L'andamento nel tempo di una parte degli indicatori che seguono risente di alcune variabili di natura contabile, legate alla presenza in bilancio di poste diverse, in base a ciò alcuni valori non sono nel tempo sempre omogenei e confrontabili.

**Grado autonomia finanziaria**

*(entrate tributarie + entrate extratributarie)/entrate correnti*

| ANNO | ENTRATE TRIBUTARIE | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | TOTALE ENTRATE CORRENTI | AUTONOMIA FINANZIARIA |
|------|--------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 2018 | 5.364.282,93       | 7.348.928,48            | 13.028.369,41           | 97,58%                |
| 2019 | 5.790.833,26       | 7.807.926,51            | 13.896.068,26           | 97,86%                |
| 2020 | 4.170.519,04       | 3.505.219,32            | 13.626.155,47           | 56,33%                |
| 2021 | 5.327.829,12       | 4.867.541,09            | 12.928.854,81           | 78,86%                |
| 2022 | 5.593.396,34       | 6.387.924,22            | 12.613.887,08           | 94,99%                |

**Grado autonomia impositiva**

*(entrate tributarie/entrate correnti)*

| ANNO | ENTRATE TRIBUTARIE | TOTALE ENTRATE CORRENTI | AUTONOMIA IMPOSITIVA |
|------|--------------------|-------------------------|----------------------|
| 2018 | 5.364.282,93       | 13.028.369,41           | 41,17%               |
| 2019 | 5.790.833,26       | 13.896.068,26           | 41,67%               |
| 2020 | 4.170.519,04       | 13.626.155,47           | 30,61%               |
| 2021 | 5.327.829,12       | 12.928.854,81           | 41,21%               |
| 2022 | 5.593.396,34       | 12.613.887,08           | 44,34%               |

**Grado pressione tributaria**

*entrate tributarie/popolazione*

| ANNO | ENTRATE TRIBUTARIE | POPOLAZIONE | PRESSIONE TRIBUTARIA |
|------|--------------------|-------------|----------------------|
| 2018 | 5.364.282,93       | 7.795       | 688,17               |
| 2019 | 5.790.833,26       | 7.784       | 743,94               |
| 2020 | 4.170.519,04       | 7.729       | 539,59               |
| 2021 | 5.327.829,12       | 7.622       | 699,01               |
| 2022 | 5.593.396,34       | 7.576*      | 738,30               |

\*dato al 30/11/2022



**Grado autonomia tariffaria**  
*entrate extratributarie/entrate correnti*

| ANNO | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | TOTALE ENTRATE CORRENTI | AUTONOMIA TARIFFARIA |
|------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| 2018 | 7.348.928,48            | 13.028.369,41           | 56,41%               |
| 2019 | 7.807.926,51            | 13.896.068,26           | 56,19%               |
| 2020 | 3.505.219,32            | 13.626.155,47           | 25,72%               |
| 2021 | 4.867.541,09            | 12.928.854,81           | 37,65%               |
| 2022 | 6.387.924,22            | 12.613.887,08           | 50,64%               |

Così come per l'entrata, si espongono nelle tabelle che seguono anche i principali indici di struttura relativi alla spesa.

**Grado di rigidità della spesa corrente**  
*(spesa lorda personale+interessi passivi+quota capitale mutui)/entrate correnti*

| ANNO | SPESA PERSONALE (MA 101) | INTERESSI PASSIVI MUTUI | QUOTE CAPITALE MUTUI | ENTRATE CORRENTI | RIGIDITA' SPESA CORRENTE |
|------|--------------------------|-------------------------|----------------------|------------------|--------------------------|
| 2018 | 3.286.651,63             | 6.343,10                | 15.403,50            | 13.028.369,41    | 25,39%                   |
| 2019 | 3.264.283,43             | 5.515,90                | 16.230,70            | 13.896.068,26    | 23,65%                   |
| 2020 | 3.194.958,84             | 2.644,27                | 0,00                 | 13.626.155,47    | 23,47%                   |
| 2021 | 3.291.625,11             | 1.725,84                | 18.020,76            | 12.928.854,81    | 25,61%                   |
| 2022 | 3.898.246,81             | 758,15                  | 18.988,45            | 12.613.887,08    | 31,06%                   |

**Incidenza interessi passivi su spesa corrente**  
*Interessi passivi/spesa corrente*

| ANNO | INTERESSI PASSIVI MUTUI | SPESA CORRENTE | GRADO DI INCIDENZA |
|------|-------------------------|----------------|--------------------|
| 2018 | 6.343,10                | 12.911.269,70  | 0,04%              |
| 2019 | 5.515,90                | 13.270.259,88  | 0,04%              |
| 2020 | 2.644,27                | 13.465.576,98  | 0,02%              |
| 2021 | 1.725,84                | 13.300.491,72  | 0,01%              |
| 2022 | 758,15                  | 13.251.503,11  | 0,01%              |

**Incidenza spesa lorda personale su spesa corrente**  
*spesa lorda personale/spesa corrente*

| ANNO | SPESA PERSONALE (MA 101) | SPESA CORRENTE | GRADO DI INCIDENZA |
|------|--------------------------|----------------|--------------------|
| 2018 | 3.286.651,63             | 12.911.269,70  | 25,46%             |
| 2019 | 3.264.283,43             | 13.270.259,88  | 24,60%             |
| 2020 | 3.194.958,84             | 13.465.576,98  | 23,73%             |
| 2021 | 3.291.625,11             | 13.300.491,72  | 24,75%             |
| 2022 | 3.898.246,81             | 13.251.503,11  | 29,42%             |



**Indice di copertura della spesa corrente con trasferimenti**  
*Trasferimenti/spesa corrente*

| ANNO | TRASFERIMENTI | SPESA CORRENTE | INDICE DI COPERTURA<br>SPESA CORRENTE CON<br>TRASFERIMENTI PUBBLICI |
|------|---------------|----------------|---------------------------------------------------------------------|
| 2018 | 315.158,00    | 12.911.269,70  | 2,44%                                                               |
| 2019 | 297.308,49    | 13.270.259,88  | 2,24%                                                               |
| 2020 | 5.950.417,11  | 13.465.576,98  | 44,19%                                                              |
| 2021 | 2.733.484,60  | 13.300.491,72  | 20,55%                                                              |
| 2022 | 632.566,52    | 13.251.503,11  | 4,77%                                                               |

**Spesa corrente pro capite**  
*Spesa corrente/popolazione*

| ANNO | SPESA CORRENTE | POPOLAZIONE | SPESA PRO-CAPITE |
|------|----------------|-------------|------------------|
| 2018 | 12.911.269,70  | 7.795       | 1.656,35         |
| 2019 | 13.270.259,88  | 7.784       | 1.704,81         |
| 2020 | 13.465.576,98  | 7.626       | 1.786,80         |
| 2021 | 13.300.491,72  | 7.622       | 1.745,01         |
| 2022 | 13.251.503,11  | 7.576*      | 1.749,14         |

\*dato al 30/11/2022

**Spesa per investimenti pro capite**  
*Spesa per investimenti (criterio di cassa)/popolazione*

| ANNO | SPESA PER INVESTIMENTI<br>(PAGAMENTI) | POPOLAZIONE | SPESA PRO-CAPITE |
|------|---------------------------------------|-------------|------------------|
| 2018 | 5.567.248,68                          | 7.795       | 682,48           |
| 2019 | 3.023.789,10                          | 7.784       | 388,46           |
| 2020 | 2.496.835,42                          | 7.626       | 327,41           |
| 2021 | 2.264.225,54                          | 7.622       | 297,06           |
| 2022 | 2.178.857,92*                         | 7.576*      | 287,60           |

\*\*dato al 30/11/2022

Altrettanto interessante è l'apprezzamento dello "stato di salute" dell'ente, così come desumibile dall'analisi dei parametri di deficitarietà: a tal fine, l'articolo 228 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 5 e seguenti, prevede che "al Conto del bilancio sono annesse la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ...".

Si tratta di una disposizione che assume una valenza informativa di particolare rilevanza, finalizzata ad evidenziare eventuali difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario e, pertanto, da monitorare costantemente. Si ricorda che tali parametri obiettivo di riferimento sono fissati con apposito Decreto del Ministero dell'Interno.



## 2 Analisi delle condizioni interne

Con riferimento alle condizioni interne, l'analisi strategica richiede, quantomeno, l'approfondimento di specifici profili nonché la definizione dei principali contenuti che la programmazione strategica ed i relativi indirizzi generali, con riferimento al periodo di mandato, devono avere. Nei paragrafi che seguono, al fine di delineare un quadro preciso delle condizioni interne all'ente, verranno inoltre analizzati:

- I servizi e le strutture dell'ente;
- Gli strumenti di programmazione negoziata adottati o da adottare;
- Le partecipazioni e la conseguente definizione del Gruppo Pubblico Locale;
- La situazione finanziaria;
- La coerenza con i vincoli di bilancio della finanza pubblica.

### 2.1 Organizzazione e modalità di gestione dei servizi

Così come prescritto dal punto 8.1 del Principio contabile n.1, l'analisi strategica dell'ente deve necessariamente prendere le mosse dalla situazione di fatto, partendo proprio dalle strutture fisiche e dai servizi erogati dall'ente. In particolare, partendo dall'analisi delle strutture esistenti, vengono di seguito brevemente analizzate le modalità di gestione dei servizi pubblici locali. Sono quindi definiti gli indirizzi generali ed il ruolo degli organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate, con riferimento anche alla loro situazione economica e finanziaria, agli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza dell'ente.

#### 2.1.1 Le strutture dell'Ente

Le tabelle che seguono propongono le principali informazioni riguardanti le infrastrutture della nostra comunità, nell'attuale consistenza, distinguendo tra immobili, strutture scolastiche, impianti a rete, aree pubbliche ed attrezzature offerte alla fruizione della collettività.

| Strutture                          | Numero | Numero posti/iscritti      |
|------------------------------------|--------|----------------------------|
| Asili Nido                         | 1      | 30 posti                   |
| Scuole materne                     | 2      | 116 iscritti al 16/09/2022 |
| Scuole elementari                  | 2      | 236 iscritti al 16/09/2022 |
| Scuole medie                       | 1      | 152 iscritti al 16/09/2022 |
| Strutture residenziali per anziani | 1      | 40 posti                   |
| Farmacie comunali                  | 1      | -                          |
| Reti                               | Tipo   | Km                         |
| Rete acquedotto                    | -      | 73                         |
| Rete gas                           | -      | 17                         |
| Rete fognaria                      | Bianca | 0                          |
| Rete fognaria                      | Nera   | 8                          |
| Rete fognaria                      | Mista  | 22                         |



| Aree pubbliche                     | Numero | hq |
|------------------------------------|--------|----|
| Verde pubblico – parchi e giardini | 6      | 30 |
| Attrezzature                       | Numero |    |
| Computer                           | 80     |    |
| Veicoli                            | 23     |    |

## 2.2 I servizi erogati

Al fine di procedere ad una corretta valutazione delle attività programmate con riferimento ai principali servizi offerti ai cittadini/utenti, nella tabella che segue si riepilogano, distinguendo in base alla modalità di gestione, quelli in gestione diretta e quelli esternalizzati a soggetti esterni o appartenenti al Gruppo Pubblico Locale.

| Servizio                                  | Struttura                    | Gestione                   |
|-------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Tesoreria comunale                        | Settore servizi finanziari   | Banca/gara                 |
| Mensa scolastica                          | Servizi alla persona         | Società/gara               |
| Bagni pubblici                            | Settore servizi finanziari   | Gestione in economia       |
| Trasporto pubblico urbano                 | Settore servizi finanziari   | Competenza Regione Toscana |
| Parcheggi                                 | Settore servizi finanziari   | Gestione in economia       |
| Check point bus turistici                 | Settore servizi finanziari   | Gestione in economia       |
| Farmacia comunale                         | Settore servizi finanziari   | Gestione in economia       |
| Corsi extrascolastici                     | Servizi alla persona         | Società/gara               |
| Asilo nido                                | Servizi alla persona         | Gestione in economia       |
| Musei civici                              | Servizi alla persona         | Società/gara               |
| Uso di locali non istituzionali           | Servizi alla persona         | Gestione in economia       |
| Lampade votive                            | Lavori pubblici e patrimonio | Gestione in economia       |
| Impianti sportivi                         | Servizi alla persona         | Società/gara               |
| Trasporto scolastico                      | Servizi alla persona         | Società/gara               |
| Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti | Territorio e ambiente        | Società/gara               |
| Servizio idrico integrato                 | Territorio e ambiente        | Società/gara               |
| Manutenzione patrimonio culturale         | Lavori pubblici e patrimonio | In economia e gare         |
| Servizi sociali                           | Servizi alla persona         | Fondazione partecipata     |

### 2.2.1 Le funzioni esercitate su delega

Nel bilancio 2023-2025 sono stanziati euro 3.000,00 annui per la gestione di pratiche, finanziate dalla Regione Toscana, relative all'erogazione a privati di contributi per abbattimento barriere architettoniche di privati.

### 2.3 Gli strumenti di programmazione negoziata

L'ente non ha in corso strumenti di programmazione negoziata.



## 2.4 Le partecipazioni ed il gruppo pubblico locale

### 2.4.1 Società ed Enti partecipati

Il Gruppo Pubblico Locale, inteso come l'insieme degli enti e delle società controllate, collegate o semplicemente partecipate dal nostro ente, è riepilogato nelle tabelle che seguono.

Con deliberazione di Giunta n.126 del 16/08/2022 si è provveduto ad effettuare la ricognizione degli enti che compongono il gruppo amministrazione pubblica locale.

| Società partecipate                              |                     | Quota CS% | Descrizione                                                                 |
|--------------------------------------------------|---------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Siena Casa spa                                   | Società pubblica    | 2,00      | Gestione patrimonio di edilizia residenziale pubblica di proprietà comunale |
| Aquatempa SCSDaRL                                | Società pubblica    | 16,67     | Gestione impianti sportivi                                                  |
| Terre di Siena lab srl                           | Società pubblica    | 0,28      | Gestione servizio associato Servizio Europeo Area Vasta                     |
| Consorzio Terrecablate                           | Consorzio pubblico  | 2,10      | Realizzazione rete a banda larga e gestione servizi telematici              |
| FTSA – Fondazione Territori Sociali Altavaldelsa | Fondazione pubblica | 12,00     | Gestione servizi sociali                                                    |

Con la medesima deliberazione, si è anche provveduto ad individuare l'elenco degli enti, aziende e società del gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Gimignano da comprendere nel bilancio consolidato 2021 del Comune di San Gimignano.

| Società partecipate                              |                     | Quota CS% | Inclusione bilancio consolidato |
|--------------------------------------------------|---------------------|-----------|---------------------------------|
| Siena Casa spa                                   | Società pubblica    | 2,00      | Inclusa                         |
| Aquatempa SCSDaRL                                | Società pubblica    | 16,67     | Inclusa                         |
| Terre di Siena lab srl                           | Società pubblica    | 0,28      | inclusa                         |
| Consorzio Terrecablate                           | Consorzio pubblico  | 2,10      | Inclusa                         |
| FTSA – Fondazione Territori Sociali Altavaldelsa | Fondazione pubblica | 12,00     | Inclusa                         |

Con Deliberazione di Consiglio n.67 del 24/10/2022 si è approvata la proposta di bilancio consolidato 2021, dal quale risulta il seguente quadro delle partecipazioni dirette al 31 dicembre 2021:



| n° | Denominazione                                    | Attività ente partecipato                                                                                                         | % di partecipazione |
|----|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1  | Intesa spa                                       | Gestione servizi pubblici locali con particolare riferimento al servizio gas e servizi di interesse pubblico                      | 2,64                |
| 2  | Siena Casa spa                                   | Gestione patrimonio di edilizia residenziale pubblica di proprietà comunale                                                       | 2,00                |
| 3  | Siena Ambiente spa                               | Gestione servizi del ciclo di raccolta e di smaltimento dei rifiuti                                                               | 1,995               |
| 4  | Train spa                                        | Gestione assets patrimoniali a supporto servizi TPL                                                                               | 1,701               |
| 5  | Terme Antica Querciolaia spa                     | Gestione impianti termali ed altre attività connesse (procedimento di alienazione in corso in convenzione con Provincia di Siena) | 0,056               |
| 6  | Microcredito di Solidarietà spa                  | Concessione di credito sociale                                                                                                    | 0,362               |
| 7  | Publiservizi spa                                 | Società holding di gestione servizi pubblici                                                                                      | 0,124               |
| 8  | Aquatempa SCSDaRL                                | Gestione impianti sportivi                                                                                                        | 16,67               |
| 9  | Leader Siena SCaRL                               | Sostegno e promozione dello sviluppo dell'occupazione nelle zone previste dal Regolamento CEE 2081 Ob. 2                          | 2,607               |
| 10 | Terre di Siena lab srl                           | Gestione Servizio Europeo Area Vasta                                                                                              | 0,280               |
| 11 | Consorzio Terrecablate                           | Realizzazione rete a banda larga e gestione servizi telematici                                                                    | 2,1                 |
| 12 | Consorzio società della salute                   | Funzioni di indirizzo, programmazione, governo e gestione attività socio assistenziali e socio sanitarie territoriali             | 16,66               |
| 13 | FTSA – Fondazione Territori Sociali Altavaldelsa | Gestione servizi sociali                                                                                                          | 12,00               |
| 14 | AIT – Autorità Idrica Toscana                    | Gestione ciclo idrico integrato                                                                                                   | 0,96                |
| 15 | ATO rifiuti Toscana sud                          | Gestione ciclo rifiuti                                                                                                            | 0,69                |

## 2.5 Risorse, impieghi e sostenibilità economico-finanziaria

Nel contesto strutturale e legislativo proposto, si inserisce la situazione finanziaria dell'ente. L'analisi strategica, richiede, infatti anche un approfondimento sulla situazione finanziaria del nostro ente così come determinatasi dalle gestioni degli ultimi anni.

A tal fine sono presentati, a seguire, i principali parametri economico finanziari utilizzati per identificare l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici e misurare il grado di salute dell'ente.

Qualsiasi programmazione finanziaria deve necessariamente partire da una valutazione dei risultati delle gestioni precedenti. A tal fine nella tabella che segue si riportano per ciascuno degli ultimi tre esercizi:

- le risultanze finali della gestione complessiva dell'ente;
- il saldo finale di cassa;
- l'indicazione riguardo l'utilizzo o meno dell'anticipazione di cassa.



| Descrizione                     | 2021          | 2022           | 2023          |
|---------------------------------|---------------|----------------|---------------|
| Risultato di amministrazione    | 12.472.950,33 | 14.012.577,16* | 0,00          |
| Fondo cassa al 31/12            | 12.058.557,38 | 12.000.000,00* | 8.657.765,89* |
| Utilizzo anticipazioni di cassa | NO            | NO             |               |

\*(dato presunto)

Nei paragrafi che seguono sono riportati, con riferimento alle entrate ed alla spesa, gli andamenti degli ultimi esercizi, questi valori sono presentati secondo la nuova articolazione di bilancio prevista dal D.Lgs. n.118/2011.

#### 2.5.1 Le Entrate

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, ha costituito, per il passato ed ancor più costituirà per il futuro, il primo momento dell'attività di programmazione del nostro ente. Rinviamo per un approfondimento alla sezione operativa del presente documento, in questa parte si evidenzia l'andamento storico e prospettico delle entrate.



| Denominazione                                                                                  | 2020                 | 2021                 | 2022                 | 2023                 | 2024                 | 2025                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Avanzo applicato                                                                               | 4.189.702,79         | 2.759.532,13         | 2.177.255,01         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Fondo pluriennale vincolato                                                                    | 5.852.754,07         | 3.339.364,66         | 3.707.252,60         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Totale TITOLO 1:<br>Entrate correnti di<br>natura tributaria,<br>contributiva e<br>perequativa | 4.220.519,04         | 4.777.829,12         | 5.593.396,34         | 5.518.040,00         | 5.518.040,00         | 5.518.040,00         |
| Totale TITOLO 2:<br>Trasferimenti correnti                                                     | 1.735.894,76         | 2.433.625,11         | 632.566,52           | 255.440,00           | 240.440,00           | 205.440,00           |
| Totale TITOLO 3:<br>Entrate extratributarie                                                    | 2.644.436,75         | 4.198.159,59         | 6.387.924,22         | 7.052.430,00         | 7.052.430,00         | 7.052.430,00         |
| Totale TITOLO 4:<br>Entrate in conto<br>capitale                                               | 4.369.818,23         | 6.625.067,13         | 8.202.878,30         | 14.646.151,00        | 2.455.000,00         | 1.112.000,00         |
| Totale TITOLO 5:<br>Entrate da riduzione di<br>attività finanziarie                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Totale TITOLO 6:<br>Accensione prestiti                                                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Totale TITOLO 7:<br>Anticipazioni da istituto<br>tesoriere/cassiere                            | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         |
| Totale TITOLO 9:<br>Entrate per conto terzi<br>e partite di giro                               | 2.445.462,84         | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         |
| <b>Totale</b>                                                                                  | <b>27.458.588,48</b> | <b>29.933.577,74</b> | <b>28.794.020,39</b> | <b>33.272.061,00</b> | <b>21.065.910,00</b> | <b>19.687.910,00</b> |

Al fine di meglio affrontare la programmazione delle spese e nel rispetto delle prescrizioni del Principio contabile n.1, nei paragrafi che seguono si presentano specifici approfondimenti con riferimento al gettito previsto delle principali entrate tributarie ed a quelle derivanti da servizi pubblici.

**2.5.1.1 Le Entrate tributarie**

Si riporta nel prospetto che segue l'andamento dei principali tributi.

| Tributo                                            | 2023         | 2024         | 2025         |
|----------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| IUC - QUOTA IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA spontaneo   | 2.150.000,00 | 2.150.000,00 | 2.150.000,00 |
| IUC - QUOTA IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA recupero    | 300.000,00   | 300.000,00   | 300.000,00   |
| IMPOSTA COMUNALE DI SOGGIORNO – attività ordinaria | 600.000,00   | 600.000,00   | 600.000,00   |
| IUC - QUOTA TARI                                   | 2.293.040,00 | 2.293.040,00 | 2.293.040,00 |
| IUC - QUOTA TASI                                   | 50.000,00    | 50.000,00    | 50.000,00    |

Per ciascuna delle entrate sopra riportate si evidenziano i seguenti dati di maggiore interesse:

| Denominazione                            | Valutazione dei cespiti imponibili e dei mezzi utilizzati per accertarli.                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| IMU                                      | Interessa i proprietari di immobili e i titolari di diritti reali (abitazione, uso, superficie, usufrutto, ecc...) sugli stessi. Gli immobili rilevanti ai fini dell'applicazione dell'Imu sono: fabbricati, terreni e aree fabbricabili. |
| Tari                                     | Le tariffe sono stabilite annualmente con delibera consiliare sulla base del Piano Economico Finanziario in modo tale da coprire integralmente il costo del servizio.                                                                     |
| Addizionale IRPEF                        | L'imposta è determinata da specifica deliberazione consiliare adottata entro i termini di adozione del bilancio di previsione. L'ente non applica l'addizionale IRPEF dal 2004.                                                           |
| Canone pubblicità e pubbliche affissioni | Le tariffe sono confermate nelle misure degli anni precedenti.                                                                                                                                                                            |
| TOSAP/COSAP                              | Le tariffe per il 2023 sono state approvate con deliberazione Giunta comunale nr.195 adottata in data 1 dicembre 2022.                                                                                                                    |
| Imposta di soggiorno                     | Gettito destinato a finanziare interventi di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali.                                                                                                                                  |

**2.5.1.2 Le Entrate da servizi**

Con riferimento alle entrate derivanti dalla erogazione dei servizi alla persona da parte del nostro ente, la seguente tabella evidenzia la percentuale di copertura.

| SERVIZI PRODUTTIVI        | 2022                |                   |                | 2023                |                   |                |
|---------------------------|---------------------|-------------------|----------------|---------------------|-------------------|----------------|
|                           | entrate             | spese             | copertura      | entrate             | spese             | copertura      |
| Servizio Farmacia         | 1.030.000,00        | 870.740,78        | 118,29%        | 1.080.000,00        | 875.675,00        | 123,33%        |
| Distribuzione metano      | 35.000,00           | 0,00              |                | 35.000,00           | 0,00              |                |
| Servizio idrico integrato | 108.969,20          | 0,00              |                |                     |                   |                |
| <b>Totali</b>             | <b>1.173.969,20</b> | <b>870.740,78</b> | <b>134,82%</b> | <b>1.115.000,00</b> | <b>875.675,00</b> | <b>127,33%</b> |

| SERVIZI A DOMANDA                          | 2022 iniziale       |                     |                | 2023                |                     |                |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|---------------------|---------------------|----------------|
|                                            | entrate             | spese               | copertura      | entrate             | spese               | copertura      |
| Asilo Nido                                 | 25.000,00           | 247.054,83          | 10,12%         | 70.000,00           | 251.382,00          | 27,85%         |
| Mense scolastiche                          | 130.000,00          | 394.436,89          | 32,96%         | 140.000,00          | 357.053,00          | 39,21%         |
| Corsi extrascolastici                      | 0,00                | 6.000,00            | 0,00%          | 0,00                | 6.000,00            | 0,00%          |
| Parcheggi a pagamento                      | 2.707.500,00        | 1.169.751,95        | 231,46%        | 2.957.500,00        | 1.577.354,14        | 187,50%        |
| Accesso ZTL turistica e approdo check pont | 1.100.000,00        | 520.368,64          | 211,39%        | 1.050.000,00        | 458.537,93          | 228,99%        |
| Musei, gallerie e mostre                   | 520.000,00          | 21.780,51           | 2.387,46%      | 540.000,00          | 21.780,51           | 2.479,28%      |
| Uso locali comunali                        | 1.000,00            | 800,00              | 125,00%        | 1.000,00            | 800,00              | 125,00%        |
| Lampade votive                             | 30.000,00           | 21.500,00           | 139,53%        | 30.000,00           | 21.500,00           | 139,53%        |
| Impianti sportivi                          | 4.585,33            | 142.258,15          | 3,22%          | 5.470,00            | 153.458,15          | 3,56%          |
| Bagni pubblici                             | 180.000,00          | 127.500,00          | 141,18%        | 300.000,00          | 141.500,00          | 212,01%        |
| <b>Totali</b>                              | <b>4.698.085,33</b> | <b>2.651.450,97</b> | <b>177,19%</b> | <b>5.093.970,00</b> | <b>2.989.365,73</b> | <b>170,40%</b> |

**2.5.1.3 Il finanziamento di investimenti con indebitamento**

Per il finanziamento degli investimenti l'ente non prevede di fare ricorso all'indebitamento presso istituti di credito. La tabella che segue riporta l'andamento storico riferito agli ultimi tre esercizi e quello prospettico per i prossimi tre esercizi delle tipologie di entrata riferibili al titolo 6 Accensione prestiti ed al titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

Quest'ultimo titolo viene riportato per completezza della trattazione, ben sapendo che l'anticipazione di tesoreria è destinata a sopperire a momentanee crisi di liquidità e non certamente a finanziare investimenti.

| Tipologia                                                                          | Trend storico |             |                     | Programmazione<br>annua | Programmazione<br>pluriennale |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------|
|                                                                                    | 2020          | 2021        | 2022                | 2023                    | 2024                          | 2025                |
| <b>TITOLO 6 Accensioni prestiti</b>                                                |               |             |                     |                         |                               |                     |
| <b>Tipologia 100:</b> Emissione di titoli obbligazionari                           | 0,00          | 0,00        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                |
| <b>Tipologia 200:</b> Accensione Prestiti a breve termine                          | 0,00          | 0,00        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                |
| <b>Tipologia 300:</b> Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00          | 0,00        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                |
| <b>Tipologia 400:</b> Altre forme di indebitamento                                 | 0,00          | 0,00        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                |
| <b>TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                       |               |             |                     |                         |                               |                     |
| <b>Tipologia 100:</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                 | 0,00          | 0,00        | 2.000.000,00        | 2.000.000,00            | 2.000.000,00                  | 2.000.000,00        |
| <b>TOTALE INVESTIMENTI CON INDEBITAMENTO</b>                                       | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>2.000.000,00</b> | <b>2.000.000,00</b>     | <b>2.000.000,00</b>           | <b>3.070.000,00</b> |

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica, è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi.

**2.5.1.4 I contributi agli investimenti e le altre entrate in conto capitale**

Altre risorse destinate al finanziamento delle spesa in conto capitale sono riferibili a contributi agli investimenti iscritti nel titolo 4 delle entrate, di cui alla seguente tabella:

| Tipologia                                                                    | Trend storico       |                     |                     | Programmazione<br>annua | Programmazione<br>pluriennale |                     |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------|
|                                                                              | 2020                | 2021                | 2022                | 2023                    | 2024                          | 2025                |
| <b>TITOLO 4 Entrate in conto capitale</b>                                    |                     |                     |                     |                         |                               |                     |
| <b>Tipologia 100:</b> Tributi in conto capitale                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                |
| <b>Tipologia 200:</b> Contributi agli investimenti                           | 3.529.829,86        | 6.083.262,36        | 7.842.878,30        | 14.246.151,00           | 2.055.000,00                  | 712.000,00          |
| <b>Tipologia 300:</b> Altri trasferimenti in conto capitale                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                |
| <b>Tipologia 400:</b> Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                |
| <b>Tipologia 500:</b> Altre entrate in conto capitale                        | 540.000,00          | 733.804,77          | 360.000,00          | 400.000,00              | 400.000,00                    | 400.000,00          |
| <b>Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>                            | <b>4.069.829,86</b> | <b>6.817.067,13</b> | <b>8.202.878,30</b> | <b>14.646.151,00</b>    | <b>2.455.000,00</b>           | <b>1.112.000,00</b> |

**2.5.2 La spesa**

Le risorse raccolte e brevemente riepilogate nei paragrafi precedenti sono finalizzate al soddisfacimento dei bisogni della collettività. A tal fine la tabella che segue riporta l'articolazione della spesa per titoli con riferimento al periodo 2020/2022 (dati definitivi) e 2023/2025 (dati previsionali).

| Denominazione                                                                           | 2020                 | 2021                 | 2022                 | 2023                 | 2024                 | 2025                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Totale Titolo 1 - Spese correnti</b>                                                 | 13.465.576,98        | 13.300.491,72        | 13.251.503,11        | 12.008.807,67        | 12.010.910,00        | 11.975.910,00        |
| <b>Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                                        | 10.710.812,14        | 12.169.199,99        | 13.430.781,43        | 15.446.151,00        | 3.255.000,00         | 1.912.000,00         |
| <b>Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti</b>                                              | 0,00                 | 18.020,76            | 18.988,45            | 17.102,33            | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b> | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         |
| <b>Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>                        | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                                    | <b>29.976.389,12</b> | <b>31.287.712,47</b> | <b>32.501.272,99</b> | <b>33.272.061,00</b> | <b>21.065.910,00</b> | <b>19.687.910,00</b> |

**2.5.2.1 La spesa per missioni**

La spesa complessiva, precedentemente presentata secondo una classificazione economica (quella per titoli), viene ora riproposta in un'ottica funzionale, rappresentando il totale di spesa per missione.

Si ricorda che le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.



| Denominazione                                                                   | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         | 2024         | 2025         |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>MISSIONE 01</b> Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 4.669.789,12 | 4.527.556,19 | 4.812.040,78 | 4.052.389,00 | 3.581.482,00 | 3.581.482,00 |
| <b>MISSIONE 02</b> Giustizia                                                    | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>MISSIONE 03</b> Ordine pubblico e sicurezza                                  | 446.720,49   | 471.061,96   | 548.034,62   | 500.282,00   | 500.282,00   | 500.282,00   |
| <b>MISSIONE 04</b> Istruzione e diritto allo studio                             | 2.914.120,11 | 6.577.409,83 | 6.484.819,64 | 5.418.711,00 | 968.711,00   | 968.711,00   |
| <b>MISSIONE 05</b> Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  | 3.623.829,69 | 3.649.671,71 | 2.634.586,67 | 3.228.224,51 | 1.253.223,51 | 875.223,51   |
| <b>MISSIONE 06</b> Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 357.722,72   | 338.487,13   | 297.030,50   | 1.352.700,00 | 152.700,00   | 152.700,00   |
| <b>MISSIONE 07</b> Turismo                                                      | 116.154,73   | 83.900,00    | 367.855,00   | 347.900,00   | 47.900,00    | 47.900,00    |
| <b>MISSIONE 08</b> Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 388.769,83   | 330.401,30   | 580.219,25   | 387.999,00   | 287.999,00   | 287.999,00   |
| <b>MISSIONE 09</b> Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 2.501.931,61 | 2.724.248,60 | 2.554.101,49 | 2.353.262,00 | 2.433.262,00 | 2.353.262,00 |
| <b>MISSIONE 10</b> Trasporti e diritto alla mobilità                            | 2.299.145,88 | 3.276.108,92 | 5.212.534,36 | 4.382.905,00 | 2.277.405,00 | 2.277.405,00 |
| <b>MISSIONE 11</b> Soccorso civile                                              | 20.242,08    | 29.000,00    | 15.500,00    | 15.500,00    | 15.500,00    | 15.500,00    |
| <b>MISSIONE 12</b> Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 3.511.645,31 | 1.359.769,84 | 1.343.758,02 | 3.688.225,00 | 1.952.865,00 | 1.087.865,00 |
| <b>MISSIONE 13</b> Tutela della salute                                          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>MISSIONE 14</b> Sviluppo economico e competitività                           | 1.065.306,80 | 1.006.026,16 | 1.084.018,88 | 936.529,00   | 936.529,00   | 936.529,00   |
| <b>MISSIONE 15</b> Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>MISSIONE 16</b> Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 5.776,84     | 5.850,00     | 5.850,00     | 5.850,00     | 5.850,00     | 5.850,00     |
| <b>MISSIONE 17</b> Energia e diversificazione delle fonti energetiche           | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |



|                                                                           |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>MISSIONE 18</b> Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>MISSIONE 19</b> Relazioni internazionali                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>MISSIONE 20</b> Fondi e accantonamenti                                 | 2.255.233,91         | 1.090.200,07         | 741.935,33           | 784.482,16           | 852.201,49           | 817.201,49           |
| <b>MISSIONE 50</b> Debito pubblico                                        | 0,00                 | 0,00                 | 18.988,45            | 17.102,33            | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>MISSIONE 60</b> Anticipazioni finanziarie                              | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         |
| <b>MISSIONE 99</b> Servizi per conto terzi                                | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         |
| <b>TOTALE MISSIONI</b>                                                    | <b>29.976.389,12</b> | <b>31.287.712,47</b> | <b>32.501.272,99</b> | <b>33.272.061,00</b> | <b>21.065.910,00</b> | <b>19.687.910,00</b> |

### 2.5.2.2 La spesa corrente

Passando all'analisi della spesa per natura, la spesa corrente costituisce quella parte della spesa finalizzata ad assicurare i servizi ed all'acquisizione di beni di consumo.

Con riferimento al nostro ente la tabella evidenzia l'andamento storico e quello prospettico ordinato secondo la nuova classificazione funzionale per Missione.

| Denominazione                                                                  | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         | 2024         | 2025         |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>MISSIONE 01</b> Servizi istituzionali, generali e di gestione               | 3.610.697,83 | 3.736.882,20 | 4.102.182,10 | 3.391.738,00 | 3.326.482,00 | 3.326.482,00 |
| <b>MISSIONE 2</b> Giustizia                                                    | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>MISSIONE 03</b> Ordine pubblico e sicurezza                                 | 446.720,49   | 445.061,96   | 548.034,62   | 500.282,00   | 500.282,00   | 500.282,00   |
| <b>MISSIONE 04</b> Istruzione e diritto allo studio                            | 755.986,83   | 1.065.650,38 | 1.095.749,02 | 968.711,00   | 968.711,00   | 968.711,00   |
| <b>MISSIONE 05</b> Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 416.364,11   | 438.150,67   | 311.211,98   | 288.224,51   | 288.223,51   | 288.223,51   |
| <b>MISSIONE 06</b> Politiche giovanili, sport e tempo libero                   | 107.722,72   | 188.404,29   | 194.559,15   | 152.700,00   | 152.700,00   | 152.700,00   |
| <b>MISSIONE 07</b> Turismo                                                     | 39.075,75    | 83.900,00    | 67.855,00    | 47.900,00    | 47.900,00    | 47.900,00    |



|                                                                                 |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>MISSIONE 08</b> Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 201.825,87           | 238.457,34           | 328.574,45           | 287.999,00           | 287.999,00           | 287.999,00           |
| <b>MISSIONE 09</b> Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 2.421.931,61         | 2.699.303,27         | 2.474.101,49         | 2.353.262,00         | 2.353.262,00         | 2.353.262,00         |
| <b>MISSIONE 10</b> Trasporti e diritto alla mobilità                            | 1.019.999,83         | 1.113.835,54         | 1.238.173,07         | 1.287.405,00         | 1.287.405,00         | 1.287.405,00         |
| <b>MISSIONE 11</b> Soccorso civile                                              | 20.242,08            | 29.000,00            | 15.500,00            | 15.500,00            | 15.500,00            | 15.500,00            |
| <b>MISSIONE 12</b> Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 1.098.692,31         | 1.159.769,84         | 1.043.758,02         | 988.225,00           | 987.865,00           | 987.865,00           |
| <b>MISSIONE 13</b> Tutela della salute                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>MISSIONE 14</b> Sviluppo economico e competitività                           | 1.065.306,80         | 1.006.026,16         | 1.084.018,88         | 936.529,00           | 936.529,00           | 936.529,00           |
| <b>MISSIONE 15</b> Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>MISSIONE 16</b> Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 5.776,84             | 5.850,00             | 5.850,00             | 5.850,00             | 5.850,00             | 5.850,00             |
| <b>MISSIONE 19</b> Relazioni internazionali                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>MISSIONE 20</b> Fondi e accantonamenti                                       | 2.255.233,91         | 1.090.200,07         | 741.935,33           | 784.482,16           | 852.201,49           | 817.201,49           |
| <b>MISSIONE 50</b> Debito pubblico                                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>MISSIONE 60</b> Anticipazioni finanziarie                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTALE MISSIONI</b>                                                          | <b>13.465.576,98</b> | <b>13.300.491,72</b> | <b>13.251.503,11</b> | <b>12.008.807,67</b> | <b>12.010.910,00</b> | <b>11.975.910,00</b> |

Si precisa che gli stanziamenti previsti nella spesa corrente sono in grado di garantire l'espletamento della gestione delle funzioni fondamentali ed assicurare un adeguato livello di qualità dei servizi resi.

**2.5.2.3 La spesa in conto capitale**

Le spese in conto capitale si riferiscono a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio. Rientrano in questa classificazione le opere pubbliche.

| Denominazione                                                                   | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         | 2024       | 2025       |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|
| <b>MISSIONE 01</b> Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 1.059.091,29 | 790.673,99   | 709.858,68   | 660.651,00   | 255.000,00 | 255.000,00 |
| <b>MISSIONE 02</b> - Giustizia                                                  | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 0,00       |
| <b>MISSIONE 03</b> Ordine pubblico e sicurezza                                  | 0,00         | 26.000,00    | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 0,00       |
| <b>MISSIONE 04</b> Istruzione e diritto allo studio                             | 2.158.133,28 | 5.511.759,45 | 5.389.070,62 | 4.450.000,00 | 0,00       | 0,00       |
| <b>MISSIONE 05</b> Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  | 3.207.465,58 | 3.211.521,04 | 2.323.374,69 | 2.940.000,00 | 965.000,00 | 587.000,00 |
| <b>MISSIONE 06</b> Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 250.000,00   | 150.082,84   | 102.471,35   | 1.200.000,00 | 0,00       | 0,00       |
| <b>MISSIONE 07</b> Turismo                                                      | 77.078,98    | 0,00         | 300.000,00   | 300.000,00   | 0,00       | 0,00       |
| <b>MISSIONE 08</b> Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 186.943,96   | 91.943,96    | 251.644,80   | 100.000,00   | 0,00       | 0,00       |
| <b>MISSIONE 09</b> Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 80.000,00    | 24.945,33    | 80.000,00    | 0,00         | 80.000,00  | 0,00       |
| <b>MISSIONE 10</b> Trasporti e diritto alla mobilità                            | 1.279.146,05 | 2.162.273,38 | 3.974.361,29 | 3.095.500,00 | 990.000,00 | 970.000,00 |
| <b>MISSIONE 11</b> Soccorso civile                                              | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 0,00       |
| <b>MISSIONE 12</b> Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 2.412.953,00 | 200.000,00   | 300.000,00   | 2.700.000,00 | 965.000,00 | 100.000,00 |
| <b>MISSIONE 13</b> Tutela della salute                                          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 0,00       |
| <b>MISSIONE 14</b> Sviluppo economico e competitività                           | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 0,00       |
| <b>MISSIONE 15</b> Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 0,00       |



|                                                                  |                      |                      |                      |                      |                     |                     |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| <b>MISSIONE 16</b> Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| <b>MISSIONE 19</b> Relazioni internazionali                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| <b>MISSIONE 20</b> Fondi e accantonamenti                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| <b>MISSIONE 50</b> Debito pubblico                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| <b>MISSIONE 60</b> Anticipazioni finanziarie                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE MISSIONI</b>                                           | <b>10.710.812,14</b> | <b>12.169.199,99</b> | <b>13.430.781,43</b> | <b>15.446.151,00</b> | <b>3.255.000,00</b> | <b>1.912.000,00</b> |

### 2.5.3 Il piano triennale delle opere pubbliche

Il piano triennale delle opere pubbliche 2023-2025 è stato adottato con deliberazione Giunta Comunale n.170 del 20/10/2022 di presentazione del DUP 2023-2025. Si rinvia ai relativi allegati per l'analisi di dettaglio.

### 2.5.4 Il reperimento e l'impiego di disponibilità di risorse straordinarie e in conto capitale

Una sana gestione finanziaria richiede che, in fase di programmazione, le entrate aventi carattere eccezionale siano destinate al finanziamento di spese correnti a carattere non permanente e per il finanziamento delle spese di investimento.

Per l'ente la disponibilità di risorse straordinarie e in conto capitale deriva da:

- contributi agli investimenti
- proventi dei permessi a costruire
- sanzioni da condono edilizio

### 2.5.5 Sostenibilità e andamento tendenziale dell'indebitamento

Gli enti locali sono chiamati a concorrere al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica anche attraverso il contenimento del proprio debito.

Già la riforma del titolo V della Costituzione con l'art. 119 ha elevato a livello costituzionale il principio della golden rule: gli enti locali possono indebitarsi esclusivamente per finanziare spese di investimento. La riduzione della consistenza del proprio debito è un obiettivo a cui il legislatore tende, considerato il rispetto di questo principio come norma fondamentale di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi dell'art. 117, terzo comma, e art. 119.

Tuttavia, oltre a favorire la riduzione della consistenza del debito, il legislatore ha introdotto nel corso del tempo misure sempre più stringenti che limitano la possibilità di contrarre nuovo indebitamento da parte degli enti territoriali.



Negli ultimi anni sono state diverse le occasioni in cui il legislatore ha apportato modifiche al Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, volte a modificare il limite massimo di indebitamento, rappresentato dall'incidenza del costo degli interessi sulle entrate correnti degli enti locali.

L'attuale art. 204 del Tuel, sancisce che l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale dei correlati interessi, sommati agli oneri già in essere (mutui precedentemente contratti, prestiti obbligazionari precedentemente emessi, aperture di credito stipulate e garanzie prestate, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi) non sia superiore al 10% delle entrate correnti (relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui).

## 2.5.6 Gli equilibri di bilancio

Per meglio comprendere le scelte adottate dall'amministrazione, si procederà alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni (secondo uno schema proposto per la prima volta dalla Corte dei Conti) e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

A tal fine si suddivide il bilancio in quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, cercando di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

- **Bilancio corrente**, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- **Bilancio investimenti**, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;
- **Bilancio partite finanziarie**, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- **Bilancio di terzi**, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

| Equilibri parziali                                                                                                              | 2023        | 2024        | 2025        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Risultato del Bilancio corrente</b><br>(Entrate correnti - Spese correnti)                                                   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Risultato del Bilancio investimenti</b><br>(Entrate investimenti - Spese investimenti)                                       | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Risultato del Bilancio movimenti di fondi</b><br>(Entrate movimenti di fondi – Spese movimenti di fondi)                     | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro)</b><br>(Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Saldo complessivo (Entrate - Spese)</b>                                                                                      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

**2.5.6.1 Gli equilibri di bilancio di cassa**

Altro aspetto di particolare rilevanza ai fini della valutazione della gestione, è quello connesso all'analisi degli equilibri di cassa, inteso come rappresentazione delle entrate e delle spese in riferimento alle effettive movimentazioni di numerario. I dati sono estrapolati dall'allegato relativo al quadro generale riassuntivo.

| ENTRATE                                                                     | CASSA<br>2023        | COMPETENZA<br>2023   | COMPETENZA<br>2024   | COMPETENZA<br>2025   |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio</b>                    | 12.000.000,00        |                      |                      |                      |
| <b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>                          |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato</b>                                          |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 1- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.873.761,16         | 5.518.040,00         | 5.518.040,00         | 5.518.040,00         |
| Titolo 2- Trasferimenti correnti                                            | 313.274,97           | 255.440,00           | 240.440,00           | 205.440,00           |
| Titolo 3- Entrate extratributarie                                           | 7.637.820,52         | 7.052.430,00         | 7.052.430,00         | 7.052.430,00         |
| Titolo 4- Entrate in conto capitale                                         | 9.639.601,43         | 14.646.151,00        | 2.455.000,00         | 1.112.000,00         |
| Titolo 5- Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale entrate finali</b>                                                | <b>23.464.458,08</b> | <b>27.472.061,00</b> | <b>15.265.910,00</b> | <b>13.887.910,00</b> |
| Titolo 6- Accensione di prestiti                                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         |
| Titolo 9- Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 4.972.691,75         | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         |
| <b>Totale Titoli</b>                                                        | <b>30.437.149,83</b> | <b>33.272.061,00</b> | <b>21.065.910,00</b> | <b>19.687.910,00</b> |
| Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio                            | 7.877.109,47         |                      |                      |                      |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                           | <b>42.437.149,83</b> | <b>33.272.061,00</b> | <b>21.065.910,00</b> | <b>19.687.910,00</b> |
| SPESE                                                                       | CASSA<br>2023        | COMPETENZA<br>2023   | COMPETENZA<br>2024   | COMPETENZA<br>2025   |
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                         |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 1- Spese correnti                                                    | 14.568.796,53        | 12.008.807,67        | 12.010.910,00        | 11.975.910,00        |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                        |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 2- Spese in conto capitale                                           | 11.947.426,89        | 15.446.151,00        | 3.255.000,00         | 1.912.000,00         |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                        |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 3- Spese per incremento di attività finanziarie                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale spese finali</b>                                                  | <b>26.516.223,42</b> | <b>27.454.958,67</b> | <b>15.265.910,00</b> | <b>13.887.910,00</b> |
| Titolo 4- Rimborso di prestiti                                              | 17.102,33            | 17.102,33            | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 5- Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere             | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         |
| Titolo 7- Spese per conto terzi e partite di giro                           | 5.246.058,19         | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         |
| <b>Totale Titoli</b>                                                        | <b>33.779.383,94</b> | <b>33.272.061,00</b> | <b>21.065.910,00</b> | <b>19.687.910,00</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                             | <b>33.779.383,94</b> | <b>33.272.061,00</b> | <b>21.065.910,00</b> | <b>19.687.910,00</b> |



## 2.6 Risorse umane dell'Ente

Con la riforma del Testo Unico del Pubblico Impiego, avvenuta con il D.Lgs. 75 del 25 maggio 2017, il numero delle assunzioni da effettuare non dipenderà più dai posti vacanti in pianta organica ma varierà in base ai fabbisogni rilevati per ciascun ente, e stanziati dalla programmazione con cadenza triennale. Con riferimento all'Ente, la programmazione triennale 2022-2024 è stata approvata con Delibera di Giunta n.171 del 30/11/2021 e aggiornata con Delibera di Giunta n.114 del 24/07/2022. Si rimanda agli atti e ai relativi allegati per ogni valutazione.

## 2.7 Coerenza con i vincoli di bilancio di finanza pubblica

Tra gli aspetti di maggior importanza nella programmazione degli enti locali è il rispetto dei principi di sana gestione finanziaria e i relativi vincoli di finanza pubblica. La normativa vigente prevede l'obbligo dell'equilibrio finanziario di competenza. Il comune ha rispettato fino al 2021 tali vincoli e ne prevede il rispetto per il periodo 2022/2025.

## 3 Gli obiettivi strategici

Le linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato, approvate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 13.06.2019, esprimono le direttrici dell'azione pubblica dell'Ente, che devono essere attuate in rapporto con le reali possibilità operative in riferimento:

- all'insieme delle politiche già avviate dal Comune negli anni precedenti per assicurare alla cittadinanza e ai suoi utenti i servizi e le funzioni di competenza nei vari ambiti di intervento (scuola e formazione, sociale, ambiente, urbanistica, cultura, mobilità, sicurezza, economia, sport, lavori pubblici);
- all'organizzazione e funzionamento degli uffici;
- alle risorse finanziarie acquisibili e relative politiche tributarie e tariffarie;
- agli investimenti e opere pubbliche da realizzare e relative fonti di finanziamento;
- agli indirizzi e alle politiche degli enti e degli organismi strumentali;
- alle altre materie di programmazione strategica.

### 3.1 Gli obiettivi strategici in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza

La Legge n.190/2012 prevede la definizione da parte dell'organo di indirizzo degli obiettivi strategici in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza che costituiscono contenuto necessario dei documenti di programmazione strategico-gestionale e del Piano triennale per la prevenzione della corruzione (art. 1, co. 8, come sostituito dal D.Lgs. n. 97/2016).

Il programma triennale per la trasparenza e l'integrità, così come il piano triennale per la prevenzione della corruzione, relativi al triennio 2022/2024, sono stati approvati con Delibera di Giunta n°62 del 28/04/2022, alla quale si rimanda per un'analisi di dettaglio.



## 4 La rendicontazione delle attività in corso

Il Documento Unico di Programmazione riveste un ruolo fondamentale nel rinnovato processo di programmazione, gestione e controllo degli enti locali previsto dalla recente riforma ordinamentale, in quanto costituisce l'anello di congiunzione tra le attività programmatiche poste alla base del mandato amministrativo e l'affidamento di obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi che avviene con l'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione.

Non a caso la Sezione Strategica del DUP sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, mentre la Sezione Operativa individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, individua e declina gli obiettivi operativi annuali da raggiungere, che trovano il loro riscontro gestionale nella formulazione del PEG.

Fatta questa breve premessa, si ritiene di evidenziare i seguenti documenti del sistema di bilancio, adottati o da adottare da questa amministrazione, in ragione della loro valenza informativa sulla rendicontabilità dell'operato nel corso del mandato:

- le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, approvate il 06.08.2015, che costituiscono la base dell'intero processo di programmazione;
- la relazione di inizio mandato di cui all'art. 4 bis del D.Lgs. n. 149/2011, approvata entro i termini di legge, volta a verificare l'assetto finanziario e patrimoniale dell'ente all'inizio del mandato;
- la relazione di fine mandato di cui all'art. 4 bis del D.Lgs. n. 149/2011, da adottare prima del termine del mandato elettorale, nella quale si darà compiuta evidenza delle attività svolte nel corso del mandato, con riferimento agli indirizzi strategici ed alle missioni, soffermandosi in particolare su: sistema ed esiti dei controlli interni, rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati, quantificazione della misura dell'indebitamento, convergenza verso i fabbisogni standard, situazione finanziaria e patrimoniale dell'ente anche con riferimento alla gestione degli organismi controllati (art. 2359, co. 1, nn. 1 e 2, c.c.);

**4.1 il PNRR**

Con la Deliberazione di Giunta Comunale nr. 170 del 20 ottobre 2022 di presentazione del DUP 2023/2025 si è anche preso atto dell'elenco dei finanziamenti PNRR assegnati al comune di San Gimignano (aggiornato al 30 settembre 2022), che qua riportiamo in maniera sintetica. Si rimanda all'atto e ai relativi allegati per ogni ulteriore valutazione.

| CONTRIBUTI PNRR                                                                              |                  |            |                                                                 |                                                        |                                                                                                 |                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| COMUNE DI SAN GIMIGNANO - TABELLA RISORSE RICEVUTE SU PNRR (Situazione al 30 settembre 2022) |                  |            |                                                                 |                                                        |                                                                                                 |                        |
| CUP                                                                                          | Termine previsto | Importo    | Fase di attuazione                                              | linea finanziamento                                    | Descrizione intervento spesa / progetto                                                         | Codice Missione        |
| C27H18002290004                                                                              | 31/12/2024       | 800.000,00 | Progettazione in corso                                          | Art. 1 ,c.139, Legge 30 dicembre 2018 n 145            | RIFACIMENTO DEGLI AMMATTONATI VARIE VIE CERNTO STORICO                                          | M2 C4 INVESTIMENTO 2.2 |
| C24H20000250005                                                                              | 14/11/2020       | 70.000,00  | Intervento concluso, in corso di monitoraggio / rendicontazione | Articolo 1, comma 29 e ss, L. 27 dicembre 2019, n. 160 | RISTRUTTURAZIONE COMPLETA DI COPERTURA A PORZIONE DI TETTO DEL PALAZZO COMUNALE DI PIAZZA DUOMO | M2 C4 INVESTIMENTO 2.2 |
| C29J21019720001                                                                              | 22/03/2022       | 140.000,00 | Intervento concluso, in corso di monitoraggio / rendicontazione | Articolo 1, comma 29 e ss, L. 27 dicembre 2019, n. 160 | INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE                           | M2 C4 INVESTIMENTO 2.2 |
| C22E22000090001                                                                              | 30/09/2023       | 70.000,00  | Intervento in corso                                             | Articolo 1, comma 29 e ss, L. 27 dicembre 2019, n. 160 | INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE                           | M2 C4 INVESTIMENTO 2.2 |
| C21C22000060006                                                                              | 29/04/2024       | 121.992,00 | Progettazione in corso                                          | Abilitazione al Cloud per le PA locali                 | Cloud                                                                                           | M1 C1 INVESTIMENTO 1.2 |
| C21F22000670006                                                                              | 06/10/2023       | 34.280,00  | Progettazione in corso                                          | Servizi e cittadinanza digitale                        | Pago PA                                                                                         | M1 C1 INVESTIMENTO 1.4 |
| C21F22000880006                                                                              | 23/05/2024       | 14.000,00  | Progettazione in corso                                          | Servizi e cittadinanza digitale                        | SPID CIE                                                                                        | M1 C1 INVESTIMENTO 1.4 |
| C21F22000890006                                                                              | 06/10/2023       | 5.145,00   | Progettazione in corso                                          | Servizi e cittadinanza digitale                        | App IO                                                                                          | M1 C1 INVESTIMENTO 1.4 |
| C21F22000320006                                                                              | 10/05/2024       | 155.234,00 | Progettazione in corso                                          | Servizi e cittadinanza digitale                        | Esperienza del cittadino nei servizi pubblici                                                   | M1 C1 INVESTIMENTO 1.4 |



## La Sezione Operativa (SeO)

### 5 La programmazione operativa

La Sezione Operativa del DUP declina, in termini operativi, le scelte strategiche in precedenza tratteggiate. Rinviano a quanto già trattato nella prima parte del presente documento, per alcuni aspetti quali l'analisi dei mezzi finanziari a disposizione, gli indirizzi in materia di tributi e tariffe, l'indebitamento, si intende presentare in questa sezione una lettura delle spese previste nel Bilancio di previsione, riclassificate in funzione delle linee programmatiche poste dall'amministrazione e tradotte nelle missioni e nei programmi previsti dalla vigente normativa.

#### 5.1 Considerazioni generali

Nei paragrafi che seguono si evidenziano le modalità con cui le linee programmatiche che l'Amministrazione ha tracciato per il suo mandato possano tradursi in obiettivi di medio e di breve termine da conseguire.

A riguardo, in conformità alle previsioni del D.Lgs. n. 267/2000, l'intera attività prevista è stata articolata in missioni. Per ciascuna missione, poi, sono indicate le finalità che si intendono perseguire e le risorse umane e strumentali ad esso destinate, distinte per ciascuno degli esercizi in cui si articola il programma stesso e viene data specifica motivazione delle scelte adottate. Ad esse si rimanda per una valutazione delle differenze rispetto all'anno precedente.

Per ogni missione è stata altresì evidenziata l'articolazione della stessa in programmi e la relativa incidenza sul bilancio del prossimo triennio.

Tale aspetto del DUP assume un ruolo centrale indispensabile per una corretta programmazione delle attività a base del bilancio annuale e pluriennale, riproponendo una importante fase di collaborazione tra la parte politica ed amministrativa per la individuazione di obiettivi e, quindi, di risorse che, nel breve e nel medio termine, permettono agli amministratori di dare attuazione al proprio programma elettorale ed ai dirigenti di confrontarsi costantemente con essi.

Rinviando alla lettura dei contenuti di ciascuna missione, in questa parte introduttiva ci preme riproporre le principali linee guida su cui questa amministrazione intende muoversi anche per il prossimo triennio, al fine di ottenere miglioramenti in termini di efficacia dell'azione svolta ed economicità della stessa.

##### 5.1.1 Obiettivi degli organismi gestionali e partecipati dell'ente

Con riferimento agli obiettivi gestionali degli enti ed organismi direttamente partecipati, si sottolinea la crescente importanza di definire un modello di "governance esterna" diretta a "mettere in rete", in un progetto strategico comune, anche i soggetti partecipati dal nostro ente, così come previsto dalla vigente normativa e dagli obblighi in materia di Bilancio consolidato e di Gruppo Pubblico Locale.



Con Deliberazione di Consiglio Comunale n°32 del 29/04/2016 è stato approvato l'atto di indirizzo per gli Enti e le società partecipate dell'Ente.

Al fine, poi, di definire il perimetro di operatività del Gruppo Pubblico Locale nonché le direttive e gli obiettivi delle singole entità partecipate, si rinvia al precedente paragrafo 2.4.

### 5.1.2 Coerenza delle previsioni con gli strumenti urbanistici

L'intera attività programmatica illustrata nel presente documento trova presupposto e riscontro negli strumenti urbanistici operativi a livello territoriale, comunale e di ambito, quali: il Piano Regolatore Generale o Piano Urbanistico Comunale, i piani settoriali, gli eventuali piani attuativi e programmi complessi.

Gli strumenti urbanistici generali e attuativi vigenti nel nostro ente sono i seguenti:

- Piano Strutturale approvato con C.C. n.78 del 30/11/2007
- Regolamento urbanistico adottato con C.C. n.06 del 11/02/2009
- Regolamento urbanistico approvato con C.C. n.101 del 22/12/200
- Piano edilizia economica e popolare con C.C. n.45 del 02/07/2014
- Prima variante RU adottata con C.C. n.84 del 15/11/2011
- Prima variante RU approvata con C.C. n.63 del 31/07/2012
- Variante RU (S.Fina) adottata con C.C. n.11 del 19/03/2013
- Variante RU (S.Fina) approvata con C.C. n.47 del 30/07/2013
- Piano di Recupero "S.Fina" adottato con C.C. n. 3 del 28/01/2014
- Piano di Recupero "S.Fina" approvato con C.C. n. 82 del 16/10/2014
- Variante RU (S.Domenico) adottata con C.C. n.62 del 28/10/2016
- Variante RU (S.Domenico) approvata con C.C. n.3 del 20/01/2017
- Piano di Recupero La Ripa - Adozione C.C. n. 14 del 29/03/2017;
- Piano di Recupero La Ripa - Approvazione C.C. n. 61 del 30/11/2017;
- Piano di Lottizzazione mista S.Chiara - Adozione G.C. n. 15 del 30/01/2018;
- Piano di Lottizzazione mista S.Chiara - Adozione C.C. n. 4 del 02/02/2018;
- Variante anticipatrice del POC per la zona produttiva di Cusona adottata C.C. n.57 del 30/11/2018;
- Variante anticipatrice del POC per la zona produttiva di Cusona approvata C.C. n.7 del 05/03/2019;
- Nuovo Piano Operativo Comunale (POC) ex art. 95 L.R. 65/2014 con contestuale variante al Piano Strutturale (PS) e adeguamento al PIT al PTC ed alla L.R. 65/2014 adottato C.C. n.14 del 22/03/2019. -approvato con delibera di Giunta Comunale n°75 del 30 novembre 2021
- Variante puntuale semplificata POC - Adottata con delibera di C.C. n.48 del 28/06/2022
- Variante POC - Adottata con delibera di C.C. n.58 del 28/07/2022
- Variante puntuale semplificata POC - Controdedita con delibera di C.C. n.74 del 15/11/2022
- Variante POC - Controdedita con delibera di C.C. n.75 del 15/11/2022

### 5.2 Analisi e valutazioni dei mezzi finanziari

L'ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una antecedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, ha costituito, pertanto, il primo momento dell'attività di programmazione del nostro ente.



Da questa attività e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, sono, infatti, conseguite le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione la programmazione operativa del DUP si sviluppa partendo dalle entrate e cercando di evidenziare le modalità con cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, nei paragrafi che seguono analizzeremo le entrate dapprima nel loro complesso e, successivamente, seguiremo lo schema logico proposto dal legislatore, procedendo cioè dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli) e cercando di evidenziare, per ciascun titolo:

- la valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
- gli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
- gli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti.

#### **5.2.1 Valutazione generale ed indirizzi relativi alle entrate**

Per facilitare la lettura e l'apprezzamento dei mezzi finanziari in ragione delle rispettive fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi, prima di passare all'analisi per titoli, analizzeremo, per ciascuna voce di entrata distinta per natura (fonte di provenienza), il trend fatto registrare nell'ultimo triennio nonché l'andamento prospettico previsto per il futuro triennio.

Per maggiore chiarezza espositiva, le entrate saranno raggruppate distinguendo:

- dapprima le entrate correnti dalle altre entrate che, ai sensi delle vigenti previsioni di legge, contribuiscono al raggiungimento degli equilibri di parte corrente ed alla copertura delle spese correnti e per rimborso prestiti;
- successivamente, le restanti entrate in conto capitale, distinte anch'esse per natura / fonte di provenienza.

Tali informazioni sono riassunte nella tabella che segue.



| Tipologia                                               | Trend storico        |                      |                      | Programmazione<br>annua | Programmazione pluriennale |                      |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------|
|                                                         | 2020                 | 2021                 | 2022                 | 2023                    | 2024                       | 2025                 |
| Entrate Tributarie (Titolo 1)                           | 4.170.519,04         | 5.327.829,12         | 5.593.396,34         | 5.518.040,00            | 5.518.040,00               | 5.518.040,00         |
| Entrate per Trasferimenti correnti<br>(Titolo 2)        | 5.950.417,11         | 2.733.484,60         | 632.566,52           | 255.440,00              | 240.440,00                 | 205.440,00           |
| Entrate Extratributarie (Titolo 3)                      | 3.505.219,32         | 4.867.541,09         | 6.387.924,22         | 7.052.430,00            | 7.052.430,00               | 7.052.430,00         |
| Avanzo applicato a spesa<br>corrente                    | 39.661,35            | 1.245.246,32         | 737.185,30           | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                 |
| FPV entrata parte corrente                              | 426.331,16           | 374.411,35           | 428.256,90           | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                 |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>                          | <b>14.092.147,98</b> | <b>14.548.512,48</b> | <b>13.779.329,28</b> | <b>12.825.910,00</b>    | <b>12.810.910,00</b>       | <b>12.775.910,00</b> |
| Alienazioni di beni e trasferimenti<br>di capitale      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                 |
| Proventi oneri urbanizzazione per<br>spese investimenti | 540.000,00           | 406.000,00           | 360.000,00           | 400.000,00              | 400.000,00                 | 400.000,00           |
| Contributi c/investimenti                               | 3.529.829,86         | 6.083.262,36         | 7.842.878,30         | 14.246.151,00           | 2.055.000,00               | 712.000,00           |
| Mutui e prestiti                                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                 |
| Avanzo applicato a spese in conto<br>capitale           | 587.988,37           | 1.157.179,55         | 1.048.907,43         | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                 |
| FPV per spese in conto capitale                         | 5.426.422,91         | 2.964.953,31         | 3.278.995,70         | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                 |
| <b>TOTALE ENTRATE CONTO<br/>CAPITALE</b>                | <b>10.084.241,14</b> | <b>10.611.395,22</b> | <b>12.530.781,43</b> | <b>14.646.151,00</b>    | <b>2.455.000,00</b>        | <b>1.112.000,00</b>  |

**5.2.1.1 Entrate tributarie (1.00)**

Nella sezione strategica del presente documento abbiamo analizzato le entrate tributarie distinte per tributo; nella presente sezione procediamo alla valutazione delle stesse distinguendole per tipologia, secondo la rinnovata classificazione delle entrate, secondo quanto esposto nella tabella che segue:

| Tipologia                                                                                             | Trend storico       |                     |                     | Programmazione<br>annua | Programmazione<br>pluriennale |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------|
|                                                                                                       | 2020                | 2021                | 2022                | 2023                    | 2024                          | 2025                |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati                                                   | 4.072.046,60        | 5.145.743,00        | 5.351.878,00        | 5.393.040,00            | 5.393.040,00                  | 5.393.040,00        |
| Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                |
| Tipologia 104:<br>Compartecipazioni di tributi                                                        | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni centrali                                          | 98.472,44           | 182.086,12          | 241.518,34          | 125.000,00              | 125.000,00                    | 125.000,00          |
| Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                |
| <b>Totale TITOLO 1 (10000):<br/>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>4.170.519,04</b> | <b>5.327.829,12</b> | <b>5.593.396,34</b> | <b>5.518.040,00</b>     | <b>5.518.040,00</b>           | <b>5.518.040,00</b> |

Per una valutazione sui vari tributi (IMU, TARI, TASI, ecc...) e sul relativo gettito si rinvia a quanto riportato nella parte strategica del presente documento e nella nota integrativa.

**5.2.1.2 Entrate da trasferimenti correnti (2.00)**

Le entrate da trasferimenti correnti, anch'esse analizzate per categoria, misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza. L'andamento di tali entrate, distinguendo il trend storico dallo sviluppo prospettico, è riassumibile nella seguente tabella:

| Tipologia                                                            | Trend storico       |                     |                   | Programmazione<br>annua | Programmazione<br>pluriennale |                   |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------|
|                                                                      | 2020                | 2021                | 2022              | 2023                    | 2024                          | 2025              |
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche   | 5.941.604,97        | 2.638.485,17        | 597.718,52        | 255.440,00              | 240.440,00                    | 205.440,00        |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie                    | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00                    | 0,00                          | 0,00              |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese                     | 8.812,14            | 94.999,43           | 34.848,00         | 0,00                    | 0,00                          | 0,00              |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00                    | 0,00                          | 0,00              |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti da EU e resto del mondo        | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00                    | 0,00                          | 0,00              |
| <b>Totale TITOLO 2 (20000):<br/>Trasferimenti correnti</b>           | <b>5.950.417,11</b> | <b>2.733.484,60</b> | <b>632.566,52</b> | <b>255.440,00</b>       | <b>240.440,00</b>             | <b>205.440,00</b> |

Per un approfondimento su tali voci si rinvia a quanto riportato nella nota integrativa.

**5.2.1.3 Entrate extratributarie (3.00)**

Le Entrate extratributarie contribuiscono, insieme alle entrate dei primi 2 titoli, a determinare l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Per approfondirne il significato ed il contenuto delle stesse, nella tabella che segue procederemo alla ulteriore scomposizione nelle varie tipologie, tenendo conto anche della maggiore importanza assunta da questa voce di bilancio, negli ultimi anni, nel panorama finanziario degli enti locali.

| Tipologia                                                                                                    | Trend storico       |                     |                     | Programmazione<br>annua | Programmazione<br>pluriennale |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------|
|                                                                                                              | 2020                | 2021                | 2022                | 2023                    | 2024                          | 2025                |
| Tipologia 100: vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                        | 2.880.062,76        | 4.095.261,34        | 5.620.293,20        | 6.556.570,00            | 6.556.570,00                  | 6.556.570,00        |
| Tipologia 200: proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità degli illeciti | 78.000,00           | 113.500,00          | 105.500,00          | 103.000,00              | 103.000,00                    | 103.000,00          |
| Tipologia 300: interessi attivi                                                                              | 1.100,00            | 1.600,00            | 1.100,00            | 300,00                  | 300,00                        | 300,00              |
| Tipologia 400: altre entrate da redditi di capitale                                                          | 57.841,76           | 105.736,71          | 155.730,57          | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                |
| Tipologia 500: rimborsi e altre entrate correnti                                                             | 488.214,80          | 551.443,04          | 505.300,45          | 392.560,00              | 392.560,00                    | 392.560,00          |
| <b>Totale TITOLO 3 (30000):<br/>Entrate extratributarie</b>                                                  | <b>3.505.219,32</b> | <b>4.867.541,09</b> | <b>6.387.924,22</b> | <b>7.052.430,00</b>     | <b>7.052.430,00</b>           | <b>7.052.430,00</b> |

Per un ulteriore approfondimento sugli aspetti di dettaglio delle voci in esame, si rinvia a quanto riportato nella nota integrativa.

**5.2.1.4 Entrate in conto capitale (4.00)**

Le entrate del titolo 4, a differenza di quelle analizzate fino ad ora, contribuiscono, insieme a quelle del titolo 6, al finanziamento delle spese d'investimento, ovvero all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, cioè utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale. Nella tabella seguente vengono riassunti gli andamenti dei valori distinti per tipologie.

| Tipologia                                                             | Trend storico       |                     |                     | Programmazione<br>annua | Programmazione<br>pluriennale |                     |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------|
|                                                                       | 2020                | 2021                | 2022                | 2023                    | 2024                          | 2025                |
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                           | 3.529.829,86        | 6.083.262,36        | 7.842.878,30        | 14.246.151,00           | 2.055.000,00                  | 712.000,00          |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                        | 540.000,00          | 733.804,77          | 360.000,00          | 400.000,00              | 400.000,00                    | 400.000,00          |
| <b>Totale TITOLO 4 (40000):<br/>Entrate in conto capitale</b>         | <b>4.069.829,86</b> | <b>6.817.067,13</b> | <b>8.202.878,30</b> | <b>14.646.151,00</b>    | <b>2.455.000,00</b>           | <b>1.112.000,00</b> |

Per un approfondimento su tali voci si rinvia a quanto riportato nella nota integrativa.

**5.2.1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie (5.00)**

Le entrate ricomprese nel titolo 5, così meglio evidenziato nell'articolazione in tipologie, riportano le previsioni relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente. L'andamento di tali valori è riassunto nella seguente tabella.

| Tipologia                                                                        | Trend storico |             |             | Programmazione<br>annua | Programmazione<br>pluriennale |             |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|-------------|-------------------------|-------------------------------|-------------|
|                                                                                  | 2020          | 2021        | 2022        | 2023                    | 2024                          | 2025        |
| Tipologia 100: alienazione di attività finanziarie                               | 0,00          | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 0,00                          | 0,00        |
| Tipologia 200: riscossione crediti di breve termine                              | 0,00          | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 0,00                          | 0,00        |
| Tipologia 300: riscossione crediti di medio-lungo termine                        | 0,00          | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 0,00                          | 0,00        |
| Tipologia 400: altre entrate per riduzione di attività finanziarie               | 0,00          | 0,00        | 0,00        | 0,00                    | 0,00                          | 0,00        |
| <b>Totale TITOLO 5 (50000):<br/>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b> | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b> |

Per un approfondimento su tali voci si rinvia a quanto riportato nella nota integrativa.

**5.2.1.6 Entrate da accensione di prestiti (6.00)**

Le entrate del titolo 6 sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e, per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti. Le voci in esame trovano evidenza nella tabella che segue.

| Tipologia                                                                   | Trend storico |             |             | Programmazione annua | Programmazione pluriennale |             |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|-------------|----------------------|----------------------------|-------------|
|                                                                             | 2020          | 2021        | 2022        | 2023                 | 2024                       | 2025        |
| 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 | 0,00          | 0,00        | 0,00        | 0,00                 | 0,00                       | 0,00        |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento                                 | 0,00          | 0,00        | 0,00        | 0,00                 | 0,00                       | 0,00        |
| <b>Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti</b>                         | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b> |

**5.2.1.7 Entrate da anticipazione di cassa (7.00)**

Le entrate del titolo 7 riportano le previsioni di una particolare fonte di finanziamento a breve costituita dalle anticipazioni da istituto tesoriere. L'andamento storico e prospettico di tali voci è rappresentato nella tabella successiva.

| Tipologia                                                                    | Trend storico       |                     |                     | Programmazione annua | Programmazione pluriennale |                     |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------------|---------------------|
|                                                                              | 2020                | 2021                | 2022                | 2023                 | 2024                       | 2025                |
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                  | 2.000.000,00        | 2.000.000,00        | 2.000.000,00        | 2.000.000,00         | 2.000.000,00               | 2.000.000,00        |
| <b>Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | <b>2.000.000,00</b> | <b>2.000.000,00</b> | <b>2.000.000,00</b> | <b>2.000.000,00</b>  | <b>2.000.000,00</b>        | <b>2.000.000,00</b> |



Anche nel corso del 2022 l'ente non ha attivato anticipazioni né prevede di farlo entro la fine dell'esercizio. Sulla base del trend storico è prevedibile che anche nel prossimo triennio l'ente non abbia la necessità di attivare anticipazioni di tesoreria.

Per ulteriori approfondimenti si rinvia a quanto descritto nell'apposita sezione della nota integrativa.

#### **5.2.1.8 Avanzo di amministrazione e FPV**

Si evidenzia che l'ente "attiva" l'FPV al massimo in sede di riaccertamento di residui, determinandone l'importo definitivo con la delibera di Giunta comunale di approvazione del cosiddetto riaccertamento ordinario dei residui.

Nel corso di ogni esercizio l'ente applica avanzo di amministrazione alla gestione.

### **5.3 Analisi e valutazione degli impegni di spesa**

La parte entrata, in precedenza esaminata, evidenzia come l'ente locale, nel rispetto dei vincoli che disciplinano la materia, acquisisca risorse ordinarie e straordinarie da destinare al finanziamento della gestione corrente, degli investimenti e al rimborso dei prestiti. In questo capitolo ci occuperemo di analizzare le spese in maniera analoga a quanto visto per le entrate, cercheremo di far comprendere come le varie entrate siano state destinate dall'amministrazione al conseguimento degli obiettivi programmatici posti a base del presente documento.

#### **5.3.1 La visione d'insieme**

Le risultanze contabili aggregate per titoli di entrata e di spesa, sono sintetizzate nella tabella sottostante, che espone gli effetti dell'intera attività programmata in termini di valori.



| Entrate destinate a finanziare i programmi dell'Amministrazione                            | 2023                 | 2024                 | 2025                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Avanzo d'amministrazione                                                                   | 0,00                 |                      |                      |
| Fondo pluriennale vincolato                                                                | 0,00                 |                      |                      |
| <b>Totale TITOLO 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.518.040,00         | 5.518.040,00         | 5.518.040,00         |
| <b>Totale TITOLO 2</b> - Trasferimenti correnti                                            | 255.440,00           | 240.440,00           | 205.440,00           |
| <b>Totale TITOLO 3</b> - Entrate extratributarie                                           | 7.052.430,00         | 7.052.430,00         | 7.052.430,00         |
| <b>Totale TITOLO 4</b> - Entrate in conto capitale                                         | 14.646.151,00        | 2.455.000,00         | 1.112.000,00         |
| <b>Totale TITOLO 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale TITOLO 6</b> - Accensione prestiti                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale TITOLO 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         |
| <b>Totale TITOLO 9</b> - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         |
| <b>TOTALE Entrate</b>                                                                      | <b>33.272.061,00</b> | <b>21.065.910,00</b> | <b>19.687.910,00</b> |
| Spese impegnate per finanziare i programmi dell'amministrazione                            | 2023                 | 2024                 | 2025                 |
| Disavanzo d'amministrazione                                                                | 0,00                 |                      |                      |
| <b>Totale TITOLO 1</b> - Spese correnti                                                    | 12.008.807,67        | 12.010.910,00        | 11.975.910,00        |
| <b>Totale TITOLO 2</b> - Spese in conto capitale                                           | 15.446.151,00        | 3.255.000,00         | 1.912.000,00         |
| <b>Totale TITOLO 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale TITOLO 4</b> - Rimborso prestiti                                                 | 17.102,33            | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale TITOLO 5</b> - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere    | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         | 2.000.000,00         |
| <b>Totale TITOLO 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro                           | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         | 3.800.000,00         |
| <b>TOTALE Spese</b>                                                                        | <b>33.272.061,00</b> | <b>21.065.910,00</b> | <b>19.687.910,00</b> |

Tale rappresentazione, seppur interessante in termini di visione d'insieme della gestione, non è in grado di evidenziare gli effetti dell'utilizzo delle risorse funzionali al conseguimento degli indirizzi che l'amministrazione ha posto. Per tale attività è necessario procedere all'analisi della spesa articolata per missioni, programmi ed obiettivi.



### 5.3.2 Programmi e obiettivi operativi

Come già segnalato nella parte introduttiva del presente lavoro, il DUP, nelle intenzioni del legislatore, costituisce il documento di maggiore importanza nella definizione degli indirizzi e dal quale si evincono le scelte strategiche e programmatiche operate dall'amministrazione.

Gli obiettivi gestionali, infatti, non costituiscono che una ulteriore definizione dell'attività programmatica definita già nelle missioni e nei programmi del DUP.

Nella prima parte del documento abbiamo già analizzato le missioni che compongono la spesa ed individuato gli obiettivi strategici ad esse riferibili.

Nella presente sezione, invece approfondiremo l'analisi delle missioni e dei programmi correlati, analizzandone le finalità, gli obiettivi annuali e pluriennali e le risorse umane finanziarie e strumentali assegnate per conseguirli.

Ciascuna missione, in ragione delle esigenze di gestione connesse tanto alle scelte di indirizzo quanto ai vincoli (normativi, tecnici o strutturali), riveste, all'interno del contesto di programmazione, una propria importanza e vede ad esso associati determinati macroaggregati di spesa, che ne misurano l'impatto sia sulla struttura organizzativa dell'ente che sulle entrate che lo finanziano.

Ciascuna missione è articolata in programmi che ne evidenziano in modo ancor più analitico le principali attività.

Volendo analizzare le scelte di programmazione operate, avremo:

| Denominazione                                                                     | Spese previste e assegnate 2023/2025 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>MISSIONE 01</b> - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 11.215,353,00                        |
| <b>MISSIONE 02</b> - Giustizia                                                    | 0,00                                 |
| <b>MISSIONE 03</b> - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 1.500.846,00                         |
| <b>MISSIONE 04</b> - Istruzione e diritto allo studio                             | 7.356.133,00                         |
| <b>MISSIONE 05</b> - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 5.356.671,53                         |
| <b>MISSIONE 06</b> - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 1.658.100,00                         |
| <b>MISSIONE 07</b> - Turismo                                                      | 443.700,00                           |
| <b>MISSIONE 08</b> - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 963.997,00                           |
| <b>MISSIONE 09</b> - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 7.139.786,00                         |
| <b>MISSIONE 10</b> - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 8.917.715,00                         |
| <b>MISSIONE 11</b> - Soccorso civile                                              | 46.500,00                            |



|                                                                             |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>MISSIONE 12</b> - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia          | 6.728.955,00         |
| <b>MISSIONE 13</b> - Tutela della salute                                    | 0,00                 |
| <b>MISSIONE 14</b> - Sviluppo economico e competitività                     | 2.809.587,00         |
| <b>MISSIONE 15</b> - Politiche per il lavoro e la formazione professionale  | 0,00                 |
| <b>MISSIONE 16</b> - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca          | 17.550,00            |
| <b>MISSIONE 17</b> - Energia e diversificazione delle fonti energetiche     | 0,00                 |
| <b>MISSIONE 18</b> - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00                 |
| <b>MISSIONE 19</b> - Relazioni internazionali                               | 0,00                 |
| <b>MISSIONE 20</b> - Fondi e accantonamenti                                 | 2.453.885,14         |
| <b>MISSIONE 50</b> - Debito pubblico                                        | 17.102,33            |
| <b>MISSIONE 60</b> - Anticipazioni finanziarie                              | 6.000.000,00         |
| <b>MISSIONE 99</b> - Servizi per conto terzi                                | 11.400.000,00        |
| <b>TOTALE</b>                                                               | <b>74.025.881,00</b> |

**5.3.3 Analisi delle Missioni e dei Programmi**

Alle Missioni sono assegnate specifiche risorse per il finanziamento delle relative spese, come analiticamente indicato nelle successive tabelle:

| <b>Missione 01 - Servizi istituzionali generali e di gestione</b>                                             |                     |                     |                     |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <b>Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b>                              | <b>2023</b>         | <b>2024</b>         | <b>2025</b>         | <b>Totale</b>        |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti                                                                              | 3.391.738,00        | 3.326.482,00        | 3.326.482,00        | 10.044.702,00        |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                     | 660.651,00          | 255.000,00          | 255.000,00          | 1.170.651,00         |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti                                                                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale spese Missione</b>                                                                                  | <b>4.052.389,00</b> | <b>3.581.482,00</b> | <b>3.581.482,00</b> | <b>11.215.353,00</b> |
| <b>Spese impiegate distinte per programmi associati</b>                                                       | <b>2023</b>         | <b>2024</b>         | <b>2025</b>         | <b>Totale</b>        |
| Totale Programma 01 - Organi istituzionali                                                                    | 180.857,00          | 194.947,00          | 194.947,00          | 570.751,00           |
| Totale Programma 02 - Segreteria generale                                                                     | 186.879,00          | 186.879,00          | 186.879,00          | 560.637,00           |
| Totale Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione | 288.674,00          | 288.674,00          | 288.674,00          | 866.022,00           |
| Totale Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali                                     | 194.279,00          | 194.279,00          | 194.279,00          | 582.837,00           |
| Totale Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                                              | 859.240,00          | 759.240,00          | 759.240,00          | 2.377.720,00         |
| Totale Programma 06 - Ufficio tecnico                                                                         | 225.054,00          | 196.791,00          | 196.791,00          | 618.636,00           |
| Totale Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile                             | 105.819,00          | 105.819,00          | 105.819,00          | 317.457,00           |
| Totale Programma 08 - Statistica e sistemi informativi                                                        | 511.675,00          | 206.024,00          | 206.024,00          | 923.723,00           |
| Totale Programma 09 - Assistenza tecnicoamministrativa agli enti locali                                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| Totale Programma 10 - Risorse umane                                                                           | 88.480,00           | 88.480,00           | 88.480,00           | 265.440,00           |
| Totale Programma 11 - Altri servizi generali                                                                  | 1.411.432,00        | 1.360.349,00        | 1.360.349,00        | 4.132.130,00         |
| <b>Totale Missione 01</b>                                                                                     | <b>4.052.389,00</b> | <b>3.581.482,00</b> | <b>3.581.482,00</b> | <b>11.215.353,00</b> |



| Missione 02 - Giustizia                                                   |             |             |             |             |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti                                          | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale                                 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti                                       | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale spese Missione</b>                                              | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| Spese impiegate distinte per programmi associati                          | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| Totale Programma 01 - Uffici giudiziari                                   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi                  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale Missione 02</b>                                                 | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Missione 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                 |                   |                   |                   |                     |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023              | 2024              | 2025              | Totale              |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti                                          | 500.282,00        | 500.282,00        | 500.282,00        | 1.500.846,00        |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale                                 | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie            | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti                                       | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale spese Missione</b>                                              | <b>500.282,00</b> | <b>500.282,00</b> | <b>500.282,00</b> | <b>1.500.846,00</b> |
| Spese impiegate distinte per programmi associati                          | 2023              | 2024              | 2025              | Totale              |
| Totale Programma 01 - Polizia locale e amministrativa                     | 500.282,00        | 500.282,00        | 500.282,00        | 1.500.846,00        |
| Totale Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana               | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Missione 03</b>                                                 | <b>500.282,00</b> | <b>500.282,00</b> | <b>500.282,00</b> | <b>1.500.846,00</b> |



| Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio                            |                     |                   |                   |                     |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023                | 2024              | 2025              | Totale              |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti                                          | 968.711,00          | 968.711,00        | 968.711,00        | 2.906.133,00        |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale                                 | 4.450.000,00        | 0,00              | 0,00              | 4.450.000,00        |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie            | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti                                       | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale spese Missione</b>                                              | <b>5.418.711,00</b> | <b>968.711,00</b> | <b>968.711,00</b> | <b>7.356.133,00</b> |
| Spese impiegate distinte per programmi associati                          | 2023                | 2024              | 2025              | Totale              |
| Totale Programma 01 - Istruzione prescolastica                            | 94.000,00           | 94.000,00         | 94.000,00         | 282.000,00          |
| Totale Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria        | 4.569.300,00        | 119.300,00        | 119.300,00        | 4.807.900,00        |
| Totale Programma 04 - Istruzione universitaria                            | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Totale Programma 05 - Istruzione tecnica superiore                        | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Totale Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione                    | 755.411,00          | 755.411,00        | 755.411,00        | 2.266.233,00        |
| Totale Programma 07 - Diritto allo studio                                 | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Missione 04</b>                                                 | <b>5.418.711,00</b> | <b>968.711,00</b> | <b>968.711,00</b> | <b>7.356.133,00</b> |

| Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali                 |                     |                     |                   |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati           | 2023                | 2024                | 2025              | Totale              |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti                                                    | 288.224,51          | 288.223,51          | 288.223,51        | 864.671,53          |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale                                           | 2.940.000,00        | 965.000,00          | 587.000,00        | 4.492.000,00        |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti                                                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale spese Missione</b>                                                        | <b>3.228.224,51</b> | <b>1.253.223,51</b> | <b>875.223,51</b> | <b>5.356.671,53</b> |
| Spese impiegate distinte per programmi associati                                    | 2023                | 2024                | 2025              | Totale              |
| Totale Programma 01- Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali          | 2.940.000,00        | 730.000,00          | 507.000,00        | 4.177.000,00        |
| Totale Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 288.224,51          | 523.223,51          | 368.223,51        | 1.179.671,53        |
| <b>Totale Missione 05</b>                                                           | <b>3.228.224,51</b> | <b>1.253.223,51</b> | <b>875.223,51</b> | <b>5.356.671,53</b> |



| Missione 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                   |                     |                   |                   |                     |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023                | 2024              | 2025              | Totale              |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti                                          | 152.700,00          | 152.700,00        | 152.700,00        | 458.100,00          |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale                                 | 1.200.000,00        | 0,00              | 0,00              | 1.200.000,00        |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie            | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti                                       | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale spese Missione</b>                                              | <b>1.352.700,00</b> | <b>152.700,00</b> | <b>152.700,00</b> | <b>1.658.100,00</b> |
| Spese impiegate distinte per programmi associati                          | 2023                | 2024              | 2025              | Totale              |
| Totale Programma 01 - Sport e tempo libero                                | 1.352.700,00        | 152.700,00        | 152.700,00        | 1.658.100,00        |
| Totale Programma 02 - Giovani                                             | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Missione 06</b>                                                 | <b>1.352.700,00</b> | <b>152.700,00</b> | <b>152.700,00</b> | <b>1.658.100,00</b> |

| Missione 07 - Turismo                                                     |                   |                  |                  |                   |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023              | 2024             | 2025             | Totale            |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti                                          | 47.900,00         | 47.900,00        | 47.900,00        | 143.700,00        |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale                                 | 300.000,00        | 0,00             | 0,00             | 300.000,00        |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie            | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00              |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti                                       | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00              |
| <b>Totale spese Missione</b>                                              | <b>347.900,00</b> | <b>47.900,00</b> | <b>47.900,00</b> | <b>443.700,00</b> |
| Spese impiegate distinte per programmi associati                          | 2023              | 2024             | 2025             | Totale            |
| Totale Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo               | 347.900,00        | 47.900,00        | 47.900,00        | 443.700,00        |
| <b>Totale Missione 07</b>                                                 | <b>347.900,00</b> | <b>47.900,00</b> | <b>47.900,00</b> | <b>443.700,00</b> |

| Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                                 |                   |                   |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati                  | 2023              | 2024              | 2025              | Totale            |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti                                                           | 287.999,00        | 287.999,00        | 287.999,00        | 863.997,00        |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                  | 100.000,00        | 0,00              | 0,00              | 100.000,00        |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti                                                        | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale spese Missione</b>                                                               | <b>387.999,00</b> | <b>287.999,00</b> | <b>287.999,00</b> | <b>963.997,00</b> |
| Spese impiegate distinte per programmi associati                                           | 2023              | 2024              | 2025              | Totale            |
| Totale Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio                                 | 387.999,00        | 287.999,00        | 287.999,00        | 963.997,00        |
| Totale Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia popolare | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale Missione 08</b>                                                                  | <b>387.999,00</b> | <b>287.999,00</b> | <b>287.999,00</b> | <b>963.997,00</b> |



| <b>Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>             |                     |                     |                     |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b>              | <b>2023</b>         | <b>2024</b>         | <b>2025</b>         | <b>Totale</b>       |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti                                                              | 2.353.262,00        | 2.353.262,00        | 2.353.262,00        | 7.059.786,00        |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                     | 0,00                | 80.000,00           | 0,00                | 80.000,00           |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti                                                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale spese Missione</b>                                                                  | <b>2.353.262,00</b> | <b>2.433.262,00</b> | <b>2.353.262,00</b> | <b>7.139.786,00</b> |
| <b>Spese impiegate distinte per programmi associati</b>                                       | <b>2023</b>         | <b>2024</b>         | <b>2025</b>         | <b>Totale</b>       |
| Totale Programma 01 - Difesa del suolo                                                        | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Totale Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                            | 185.320,00          | 265.320,00          | 185.320,00          | 635.960,00          |
| Totale Programma 03 - Rifiuti                                                                 | 2.167.942,00        | 2.167.942,00        | 2.167.942,00        | 6.503.826,00        |
| Totale Programma 04 - Servizio idrico integrato                                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Totale Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Totale Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Totale Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Totale Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Missione 01</b>                                                                     | <b>2.353.262,00</b> | <b>2.433.262,00</b> | <b>2.353.262,00</b> | <b>7.139.786,00</b> |

| <b>Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>                           |                     |                     |                     |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati</b> | <b>2023</b>         | <b>2024</b>         | <b>2025</b>         | <b>Totale</b>       |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti                                                 | 1.287.405,00        | 1.287.405,00        | 1.287.405,00        | 3.862.215,00        |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale                                        | 3.095.500,00        | 990.000,00          | 970.000,00          | 5.055.500,00        |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale spese Missione</b>                                                     | <b>4.382.905,00</b> | <b>2.277.405,00</b> | <b>2.257.405,00</b> | <b>8.917.715,00</b> |
| <b>Spese impiegate distinte per programmi associati</b>                          | <b>2023</b>         | <b>2024</b>         | <b>2025</b>         | <b>Totale</b>       |
| Totale Programma 01 - Trasporto ferroviario                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Totale Programma 02 - Trasporto pubblico locale                                  | 237.000,00          | 237.000,00          | 237.000,00          | 711.000,00          |
| Totale Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Totale Programma 04 - Altre modalità di trasporto                                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Totale Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali                        | 4.145.905,00        | 2.040.405,00        | 2.020.405,00        | 8.206.715,00        |
| <b>Totale Missione 10</b>                                                        | <b>4.382.905,00</b> | <b>2.277.405,00</b> | <b>2.257.405,00</b> | <b>8.917.715,00</b> |



| Missione 11 - Soccorso civile                                             |                  |                  |                  |                  |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023             | 2024             | 2025             | Totale           |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti                                          | 15.500,00        | 15.500,00        | 15.500,00        | 46.500,00        |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale                                 | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie            | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti                                       | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>Totale spese Missione</b>                                              | <b>15.500,00</b> | <b>15.500,00</b> | <b>15.500,00</b> | <b>46.500,00</b> |
| Spese impiegate distinte per programmi associati                          | 2023             | 2024             | 2025             | Totale           |
| Totale Programma 01 - Sistema di protezione civile                        | 15.500,00        | 15.500,00        | 15.500,00        | 46.500,00        |
| Totale Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>Totale Missione 11</b>                                                 | <b>15.500,00</b> | <b>15.500,00</b> | <b>15.500,00</b> | <b>46.500,00</b> |

| Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                                   |                     |                     |                     |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati                     | 2023                | 2024                | 2025                | Totale              |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti                                                              | 988.225,00          | 987.865,00          | 987.865,00          | 2.963.955,00        |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                     | 2.700.000,00        | 965.000,00          | 100.000,00          | 3.765.000,00        |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti                                                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale spese Missione</b>                                                                  | <b>3.688.225,00</b> | <b>1.952.865,00</b> | <b>1.087.865,00</b> | <b>6.728.955,00</b> |
| Spese impiegate distinte per programmi associati                                              | 2023                | 2024                | 2025                | Totale              |
| Totale Programma 01 - Interventi infanzia e minori e asili nido                               | 1.396.982,00        | 246.982,00          | 246.982,00          | 1.890.946,00        |
| Totale Programma 02 - Interventi disabilità                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Totale Programma 03 - Interventi per gli anziani                                              | 108.343,00          | 107.983,00          | 107.983,00          | 324.309,00          |
| Totale Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale                 | 4.400,00            | 4.400,00            | 4.400,00            | 13.200,00           |
| Totale Programma 05 - Interventi per le famiglie                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Totale Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa                                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Totale Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 2.064.500,00        | 1.429.500,00        | 614.500,00          | 4.108.500,00        |
| Totale Programma 08 - Cooperazione e associazionismo                                          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Totale Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale                                     | 114.000,00          | 164.000,00          | 114.000,00          | 392.000,00          |
| <b>Totale Missione 12</b>                                                                     | <b>3.688.225,00</b> | <b>1.952.865,00</b> | <b>1.087.865,00</b> | <b>6.728.955,00</b> |



| Missione 13 - Tutela della salute                                         |             |             |             |             |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti                                          | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale                                 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti                                       | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale spese Missione</b>                                              | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| Spese impiegate distinte per programmi associati                          | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| Totale Programma 01 - Ulteriori spese in materia sanitaria                | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale Missione 13</b>                                                 | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Missione 14 - Sviluppo economico e competitività                             |                   |                   |                   |                     |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati    | 2023              | 2024              | 2025              | Totale              |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti                                             | 936.529,00        | 936.529,00        | 936.529,00        | 2.809.587,00        |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale                                    | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie               | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti                                          | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale spese Missione</b>                                                 | <b>936.529,00</b> | <b>936.529,00</b> | <b>936.529,00</b> | <b>2.809.587,00</b> |
| Spese impiegate distinte per programmi associati                             | 2023              | 2024              | 2025              | Totale              |
| Totale Programma 01 - Industria PMI e Artigianato                            | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Totale Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 60.854,00         | 60.854,00         | 60.854,00         | 182.562,00          |
| Totale Programma 03 - Ricerca e innovazione                                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Totale Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità               | 875.675,00        | 875.675,00        | 875.675,00        | 2.627.025,00        |
| <b>Totale Missione 14</b>                                                    | <b>936.529,00</b> | <b>936.529,00</b> | <b>936.529,00</b> | <b>2.809.587,00</b> |



| Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale       |             |             |             |             |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti                                          | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale                                 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti                                       | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale spese Missione</b>                                              | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| Spese impiegate distinte per programmi associati                          | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| Totale Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro      | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Programma 02 - Formazione professionale                            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Programma 03 - Sostegno all'occupazione                            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale Missione 15</b>                                                 | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                      |                 |                 |                 |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati        | 2023            | 2024            | 2025            | Totale           |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti                                                 | 5.850,00        | 5.850,00        | 5.850,00        | 17.550,00        |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale                                        | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00             |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                   | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00             |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti                                              | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00             |
| <b>Totale spese Missione</b>                                                     | <b>5.850,00</b> | <b>5.850,00</b> | <b>5.850,00</b> | <b>17.550,00</b> |
| Spese impiegate distinte per programmi associati                                 | 2023            | 2024            | 2025            | Totale           |
| Totale Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 5.850,00        | 5.850,00        | 5.850,00        | 17.550,00        |
| Totale Programma 02 - Caccia e pesca                                             | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00             |
| <b>Totale Missione 16</b>                                                        | <b>5.850,00</b> | <b>5.850,00</b> | <b>5.850,00</b> | <b>17.550,00</b> |



| Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche          |             |             |             |             |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti                                          | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale                                 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti                                       | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale spese Missione</b>                                              | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| Spese impiegate distinte per programmi associati                          | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| Totale Programma 01 - Fonti energetiche                                   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale Missione 17</b>                                                 | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali            |             |             |             |             |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati       | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti                                                | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale                                       | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti                                             | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale spese Missione</b>                                                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| Spese impiegate distinte per programmi associati                                | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| Totale Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale Missione 18</b>                                                       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| Missione 19 - Relazioni internazionali                                      |             |             |             |             |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati   | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti                                            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale                                   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie              | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti                                         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale spese Missione</b>                                                | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| Spese impiegate distinte per programmi associati                            | 2023        | 2024        | 2025        | Totale      |
| Totale Programma 01 - Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale Missione 19</b>                                                   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |



| Missione 20 - Fondi e accantonamenti                                      |                   |                   |                   |                     |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati | 2023              | 2024              | 2025              | Totale              |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti                                          | 784.482,16        | 852.201,49        | 817.201,49        | 2.453.885,14        |
| Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale                                 | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale spese Missione</b>                                              | <b>784.482,16</b> | <b>852.201,49</b> | <b>817.201,49</b> | <b>2.453.885,14</b> |
| Spese impiegate distinte per programmi associati                          | 2023              | 2024              | 2025              | Totale              |
| Totale Programma 01 - Fondo di riserva                                    | 115.908,25        | 183.627,58        | 148.627,58        | 448.163,41          |
| Totale Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità                 | 587.600,00        | 587.600,00        | 587.600,00        | 1.762.800,00        |
| Totale Programma 03 - Altri fondi                                         | 80.973,91         | 80.973,91         | 80.973,91         | 242.921,73          |
| <b>Totale Missione 20</b>                                                 | <b>784.482,16</b> | <b>852.201,49</b> | <b>817.201,49</b> | <b>2.453.885,14</b> |

| Missione 50 - Debito pubblico                                                      |                  |             |             |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-------------|------------------|
| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati          | 2023             | 2024        | 2025        | Totale           |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti                                                   | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 0,00             |
| Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti                                                | 17.102,33        | 0,00        | 0,00        | 17.102,33        |
| <b>Totale spese Missione</b>                                                       | <b>17.102,33</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>17.102,33</b> |
| Spese impiegate distinte per programmi associati                                   | 2023             | 2024        | 2025        | Totale           |
| Totale Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 0,00             |
| Totale Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari  | 17.102,33        | 0,00        | 0,00        | 17.102,33        |
| <b>Totale Missione 50</b>                                                          | <b>17.102,33</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>17.102,33</b> |

| Missione 60 - Anticipazioni finanziarie                                          |                     |                     |                     |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati        | 2023                | 2024                | 2025                | Totale              |
| Totale Titolo 1 - Spese correnti                                                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Totale Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 2.000.000,00        | 2.000.000,00        | 2.000.000,00        | 6.000.000,00        |
| <b>Totale spese Missione</b>                                                     | <b>2.000.000,00</b> | <b>2.000.000,00</b> | <b>2.000.000,00</b> | <b>6.000.000,00</b> |
| Spese impiegate distinte per programmi associati                                 | 2023                | 2024                | 2025                | Totale              |
| Totale Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria                    | 2.000.000,00        | 2.000.000,00        | 2.000.000,00        | 6.000.000,00        |
| <b>Totale Missione 60</b>                                                        | <b>2.000.000,00</b> | <b>2.000.000,00</b> | <b>2.000.000,00</b> | <b>6.000.000,00</b> |



| Missione 99 - Servizi per conto di terzi                                                 |                     |                     |                     |                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati                | 2023                | 2024                | 2025                | Totale               |
| Totale Titolo 7 - spese per conto terzi e partite di giro                                | 3.800.000,00        | 3.800.000,00        | 3.800.000,00        | 11.400.000,00        |
| <b>Totale spese Missione</b>                                                             | <b>3.800.000,00</b> | <b>3.800.000,00</b> | <b>3.800.000,00</b> | <b>11.400.000,00</b> |
| Spese impiegate distinte per programmi associati                                         | 2023                | 2024                | 2025                | Totale               |
| Totale Programma 01 - Servizi per conto terzi e partite di giro                          | 3.800.000,00        | 3.800.000,00        | 3.800.000,00        | 11.400.000,00        |
| Totale Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale Missione 99</b>                                                                | <b>3.800.000,00</b> | <b>3.800.000,00</b> | <b>3.800.000,00</b> | <b>11.400.000,00</b> |

#### 5.4 Il programma degli incarichi

In base all' art. 3 comma 56 della Legge Finanziaria 2008 *“Con il regolamento di cui all'articolo 89 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono fissati, in conformità a quanto stabilito dalle disposizioni vigenti, i limiti, i criteri e le modalità per l'affidamento di incarichi di collaborazione autonoma, che si applicano a tutte le tipologie di prestazioni. La violazione delle disposizioni regolamentari richiamate costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale. Il limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione è fissato nel bilancio preventivo degli enti territoriali”*

##### *Limite massimo della spesa annuale per incarichi di collaborazione*

a) Per ogni tipologia di incarico, comprensiva anche di quelli soggetti ai vincoli fissati con il DL 78/2010 art.6, è stato fissato un limite massimo di spesa annua, in base alla disciplina di cui agli articoli 3 comma 56 della legge n. 244 del 2007 (legge finanziaria 2008), così come modificato dall'art. 46 D.L. 112/2008 (convertito con Legge 133/2008), e del vigente regolamento comunale per il conferimento di incarichi a soggetti esterni all'Amministrazione approvato con deliberazione di Giunta Comunale nr. 230 del 30.12.2010 e s.m.i..

Tale limite viene fissato, per il 2023, nella misura corrispondente al 5% (cinque per cento) della spesa iscritta in bilancio per le retribuzioni (macroaggregato 01).

Il limite per il 2023 è fissato ad euro 173.864,80.

b) Non rientrano nel tetto massimo di spesa di cui sopra gli incarichi conferiti con il finanziamento da parte di soggetti esterni. Tale limite non comprende le spese per gli incarichi professionali di servizi attinenti l'architettura e l'ingegneria, incluse nell'elenco dei lavori pubblici o comunque negli investimenti del bilancio di previsione dell'anno di riferimento, in considerazione della loro natura di spese in conto capitale.

##### *Pubblicazione sul sito istituzionale*

L'ente pubblica nel sito istituzionale tutti i provvedimenti di incarico in base alle disposizioni vigenti.

##### *Tipologie di incarichi*

Elenco degli incarichi di studio, ricerca e consulenza, e di collaborazione autonoma che potranno essere programmati per il 2023-2025, comunque relativi al raggiungimento di finalità istituzionali dell'ente:

- Affidamento incarichi attinenti lo sviluppo progettuale per il riuso dell' ex carcere di San Domenico;



- Affidamento di incarichi per lo sviluppo di progetti educativi nell'ambito dei servizi scolastici;
- Incarichi a docenti universitari o specialisti altamente qualificati partecipanti a convegni organizzati dall'Ente;
- Incarichi conferiti per conferenze su argomenti artistici, storici, letterari, religiosi, scientifici, naturalistici;
- Incarichi conferiti a storici e critici d'arte per la realizzazione di mostre ed esposizioni;
- Incarichi per lo svolgimento delle attività della Libera Università di San Gimignano;
- Incarichi per lo svolgimento della funzione di garante dei detenuti;
- Seminari, conferenze, corsi di ambito bibliografico, letterario e culturale in genere rivolte agli utenti;
- Consulenza per la realizzazione di bibliografie;
- Collaborazione e predisposizione pratiche previdenziali del personale dipendente;
- Consulenze e collaborazioni in materia di sicurezza e formazione del personale dipendente (D. Lgs 626/94 e s.m. e, decreti ad esso correlati: d. lgs 195/2006, d. lgs 187/2005, d. lgs 25/2002);
- Assistenza legale in giudizio e stragiudiziale;
- Incarichi per consulenze e pareri su specifiche tematiche legate ad affari legali;
- Incarichi e consulenze per l'attuazione della normativa sulla privacy;
- Consulenze e collaborazioni per la Formazione e Supervisione del Servizio Asilo Nido;
- Consulenze e collaborazioni per l'attivazione di progetti e percorsi di sensibilizzazione rivolti ai genitori dell'asilo nido comunale;
- Consulenze e collaborazioni per la realizzazione di azioni legate alla messa a punto di politiche a sostegno della genitorialità e della famiglia;
- Formazione e consulenza nell'ambito delle azioni di sistema e di governo nell'ambito dei "Piani di Zona" (L. 328/2000 e circolari regionali di attuazione);
- Consulenze e collaborazioni per la realizzazione dei progetti legati all'attuazione del Piano Diritto allo Studio (L. 59/1997);
- Consulenze e collaborazioni per la realizzazione di progetti dedicati alla promozione della salute e degli stili di vita ( es: ginnastica correttiva, educazione alimentare ecc.);
- Sicurezza – rspp (D.LGS 626/94 E SMI);
- Sicurezza – medico competente (D.LGS 626/94 E SMI);
- Sicurezza nei luoghi di lavoro (DPR 577/82; D.LGS, 626/94 - L. 123/2007);
- Formazione addetti alla prevenzione incendi/primo soccorso (D.LGS. 626/94, DM 10/3/1998);
- Impianti elettrici e loro collaudo (L. 46/90);
- Verifica protezione scariche atmosferiche (DPR 462/2001);
- Impianti rilevazione fumi (L. 46/90);
- Certificazione prevenzione incendi (DM 16/02/82, L. 818/84, DPR 37 12/01/1998., DM 4/5/98);
- Prevenzione incendi – formazione del personale (DM 16/02/82, L. 818/84, DPR 37 12/01/1998., DM 4/5/98);
- Prevenzione incendi pubblico spettacolo (DM 16/02/1982, L. 818/84, DM 6/7/83, DM 19/8/96);
- Prevenzione incendi impianti sportivi (DM 16/02/82, L. 818/84, DM 18/3/96, DM 6/6/2005);
- Prevenzione incendi edifici storici e artistici (mostre, esposizioni, ecc.) (DM 16/02/1982, L. 818/84, DM 569/1992);
- Prevenzione incendi edifici storici biblioteche e archivi (DM 16/02/1982, L. 818/84, DPR 418/95);
- Valutazione rischi d'incendio (D.LGS. 626/94, DM 30/11/83, DM 10/3/98);
- Collaudo statico – verifica statica (L. 1086/71, DPR 380/2001, DM 18/3/96, DM 6/6/2005);



- Normativa antisismica (L. 401/2001, DPR 222/2003, ORDINANZA PRESIDENZA CONSIGLIO MINISTRI 3274/2003, DIRETTIVA PRESIDENTE CONSIGLIO MINISTRI 12/10/2007);
- Verifica protezione scariche atmosferiche (DPR 462/2001);
- Impianti rilevazione fumi (L. 46/90);
- Accatastamenti (DPR 462/2001);
- Impianti termici – contenimento energetico – certificazione energetica – conformità (L. 10/91, DPR 412/93);
- Impianti distribuzione gas (L. 46/90 - DM 12/04/1996 - UNI 7129 - L. 239/2004 - DLGS 164/2000 – DPR 214/2006(GPL) – DELIBERAZIONI AUTORITÀ PER L'EN.ELETTRICA E IL GAS: N. 40/2004; 168/2004 – 20/09/2005;
- Impianti sportivi (RD 773/1931 – DPR 577/1982 - DPR 616/1977 - DM 19.08.96 – DPR 311/2001 – DM 16.02.82 - DPR 37/98 - DM 04/05/98 - DM 18.03.96 - L. 302/39 - L. 46/90 - L. 186/68 – CEI 64/8/6;
- Impianti sportivi omologazioni (RD 773/1931 – DPR 577/1982 – DPR 616/1977 – DM 19.08.96);
- Redazione documento preliminare all'avvio della progettazione, calcoli preliminari strutture ed impianti, studi di fattibilità, redazione piano particellare di esproprio, progettazione preliminare, verifica del progetto preliminare, progettazione definitiva ed esecutiva, progettazione dello scavo archeologico, validazione del progetto esecutivo, direzione lavori contabilità assistenza prove d'officina liquidazione e redazione del certificato di regolare esecuzione, incarichi di supporto tecnico-amministrativo alle attività del responsabile del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei Lavori Pubblici (D. LGS. 163/2006);
- Coordinamento della sicurezza in fase di progettazione ed in fase di esecuzione e responsabilità dei lavori in fase di progettazione ed in fase di esecuzione in materia di sicurezza e salute (D. LGS. 494/96, D. LGS. 163/2006);
- Indagini e relazioni geologiche geotecniche sismiche idrologiche idrauliche ed archeologiche, sondaggi, rilievi vari, misurazioni e picchettazioni, predisposizione di elaborati specialistici e di dettaglio, rilievi plano-altimetrici e studi di inserimento urbanistico, studi di inserimento urbanistico, profili e sezioni, frazionamenti ed accatastamenti, rilievi dei manufatti (D.LGS. 163/2006);
- Valutazione e /o studio di impatto ambientale (D. LGS. 163/2006);
- Verifica del progetto definito od esecutivo prima dell'inizio dei lavori (D. LGS. 163/2006);
- Predisposizione perizie suppletive e di variante (D. LGS. 163/2006);
- Collaudi vari (in corso d'opera, tecnico-amministrativo, statico, specialistico, ecc.) (D. LGS. 163/2006);
- Verifica preventiva dell'interesse archeologico, esecuzione di carotaggi, prospezioni geofisiche e geochimiche, saggi archeologici tali da assicurare una sufficiente campionatura dell'area interessata ai lavori, sondaggi e scavi (D. LGS. 163/2006);
- Indagini preliminari diagnostiche relative al patrimonio storico-monumentale (indagini mediante fluorescenza indotta, indagini termografiche, indagini mediante georadar, indagini ultrasoniche, ecc.....) (D. LGS. 163/2006);
- Procedure espropriative (D.P.R. 327/2001, D. LGS. 163/2006);
- Componenti commissioni giudicatrici appalti di lavori, servizi e forniture (D. LGS. 163/2006);
- Assistenza archeologica durante l'esecuzione dei lavori (D. LGS. 163/2006);
- Attività di supporto al responsabile del procedimento (per progetto e fattibilità intervento, supervisione coordinamento e verifica alla progettazione preliminare definitiva ed esecutiva, supervisione alla direzione lavori, supervisione alla sicurezza, funzioni amministrative, ecc.) (D. LGS. 163/2006);
- Stipula atti notarili (D.P.R. 327/2001, D. LGS. 163/2006);



- Servizi elencati nell'allegato IIA e nell'allegato IIB, D. LGS. 163/2006;
- Piani e programmi urbanistici;
- Studi geologici;
- Piani di zonizzazione acustica, analisi del clima acustico e diagnosi (Legge 447/1995);
- Piano urbano del traffico, catasto stradale e piani della segnaletica/cartellonistica (D. lgs 285/1992);
- Piano di protezione civile;
- Certificazione energetica edifici;
- Redazione studi di valutazione ambientale strategica di piani e programmi (D. Lgs 152/2006);
- Consulenze legali in materia edilizia e amministrativa in genere;
- Incarichi per redazione di studi e approfondimenti in materia socio-economica, ambientale, storica, archivistica, sanitaria di interesse urbanistico e di tutela del territorio;
- Consulenze e collaborazioni in materia di appalti pubblici;
- Consulenze e collaborazioni in materia fiscale anche riferita alla gestione del personale;
- Consulenza e collaborazione in materia di Commercio;
- Consulenze e collaborazioni in materia di accesso a contributi ed incentivi pubblici, della Comunità Europea, statali o altro genere;
- Tutto quanto previsto dalla normativa vigente anche di carattere generale (vedi codice civile) non ricompreso sopra o dalla normativa di nuova emissione ivi comprese quelle regionali;
- Incarichi di collaborazione diversi dai precedenti necessari al raggiungimento di finalità istituzionali.

## 6 La programmazione settoriale

La seconda parte della Sezione Operativa del DUP è dedicata alle programmazioni settoriali e, in particolare, a quelle che hanno maggior riflesso sugli equilibri strutturali del bilancio 2023/2025; al riguardo, il punto 8.2, parte 2, del Principio contabile applicato n.1 individua i seguenti documenti:

- il programma triennale del fabbisogno del personale;
- il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni;
- la programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi;
- il programma triennale dei Lavori pubblici.

Nel DUP sono inoltre inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore ne prevede la redazione ed approvazione. Si fa riferimento ad esempio alla possibilità di redigere piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 98/2011 – L. 111/2011.

### 6.1 Il programma triennale del fabbisogno del personale

Ai sensi dell'articolo 91 del Tuel, gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, obbligo non modificato dalla riforma contabile dell'armonizzazione. L'art. 3, comma 5-bis, D.L. n. 90/2015, convertito dalla L. n. 114/2015, ha introdotto il comma 557-quater alla L. n. 296/2006 che dispone che: "A decorrere dall'anno 2015 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di



personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione”.

In relazione al piano del fabbisogno del personale per il triennio 2023/2025 si specifica che alla data odierna è vigente il piano dei fabbisogni ultimo approvato con Delibera di Giunta n.171 del 30/11/2021. Nelle prossime settimane, in occasione dell'approvazione del nuovo PIAO 2023-2025, l'Amministrazione provvederà al previsto aggiornamento del piano dei fabbisogni 2023/2025. In seguito a quanto sopra potranno eventualmente essere adottati gli opportuni adeguamenti finanziari. Si rimanda agli atti e ai relativi allegati per ogni valutazione.

## **6.2 Il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni**

L'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n.112, così come convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali, con delibera dell'organo di governo, individuano, redigendo apposito elenco sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

Il Bilancio di Previsione 2023/2025 non prevede alienazioni patrimoniali; sono confermati i contratti di gestione attiva del patrimonio sulla base dei quali sono state previste le relative entrate correnti da gestione patrimoniale. L'obiettivo dell'Amministrazione è la qualificazione e l'ammodernamento degli immobili pubblici esistenti, oltre le funzioni istituzionali, a beneficio della collettività sangimignanese e, per quanto concerne in particolare il patrimonio immobiliare di carattere monumentale, è quello di avviare un sistema di monitoraggio costante nel tempo del suo stato di conservazione. Questo non solo al fine di avere un quadro conoscitivo sempre aggiornato dello stato di salute del patrimonio citato, ma anche al fine di indirizzare in modo sempre più efficiente le risorse per la cura del patrimonio stesso che questa Amministrazione ogni anno destinerà a simili interventi.

## **6.3 La programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi**

### **6.3.1 Gli acquisti superiori a 40.000 euro**

Il nuovo Codice dei Contratti pubblici introduce l'obbligo della programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi in aggiunta alla programmazione triennale dei lavori pubblici.

L'art. 21, sesto comma del D. Lgs. n. 50/2016 prevede due strumenti di programmazione che le amministrazioni pubbliche devono adottare:

1. il primo delinea il contenuto del programma biennale di forniture e servizi che vede l'inserimento degli acquisti di beni e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro;
2. il secondo stabilisce l'obbligo per le pubbliche amministrazioni di comunicare, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi di importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale, al Tavolo Tecnico dei soggetti aggregatori.

Nel rispetto del principio della coerenza, postulato generale del bilancio n. 10, allegato n. 1 del D. Lgs. n. 118/2011, per il quale gli strumenti di programmazione pluriennale e annuale devono essere conseguenti



alla pianificazione dell'ente e, in sede di gestione, le decisioni e gli atti non devono essere né in contrasto con gli indirizzi e gli obiettivi indicati negli strumenti di programmazione pluriennale e annuale e né pregiudicare gli equilibri finanziari ed economici, il programma biennale degli acquisti di beni e servizi è un atto programmatico e come tale va inserito nel Documento Unico di Programmazione.

Si allegano pertanto al presente atto le relative schede ministeriali.

E' noto, infatti, che per espressa previsione normativa nel DUP devono essere inseriti, oltre al programma triennale dei lavori pubblici, al fabbisogno del personale e ai piani di valorizzazione del patrimonio, tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevedrà la redazione ed approvazione.

Sulla base, pertanto, della ricognizione effettuata e delle necessità emerse si rappresentano, nella tabella successiva, gli acquisti di beni e servizi superiori a 40.000 euro ed inferiori a 1 milione di euro, previsti nel biennio 2023/2024.

Il Piano Biennale Servizi e Forniture 2023/2024, presentato con delibera di Giunta Comunale nr.170 del 4 novembre 2022, viene pertanto confermato con il presente atto. Si riportano di seguito, in maniera sintetica, oltre alle gare previste nel biennio suddivise per annualità di affidamento, anche il quadro delle risorse necessarie per la loro realizzazione. Si rimanda all'atto e ai relativi allegati per ogni ulteriore valutazione.

| TIPOLOGIA RISORSE                                                                                                                                               | Arco temporale di validità del programma |                     |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                                                                                                                 | Disponibilità finanziaria                |                     | Importo Totale      |
|                                                                                                                                                                 | Primo anno                               | Secondo anno        |                     |
| risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge                                                                                            | 0,00                                     | 0,00                | 0,00                |
| risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo                                                                                            | 0,00                                     | 0,00                | 0,00                |
| risorse acquisite mediante apporti di capitali privati                                                                                                          | 0,00                                     | 0,00                | 0,00                |
| stanziamenti di bilancio                                                                                                                                        | 2,821,367.93                             | 1,853,325.83        | 4,674,693.76        |
| finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403 | 0,00                                     | 0,00                | 0,00                |
| risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs. 50/2016                                                                                        | 0,00                                     | 0,00                | 0,00                |
| altro                                                                                                                                                           | 0,00                                     | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                                   | <b>2,821,367.93</b>                      | <b>1,853,325.83</b> | <b>4,674,693.76</b> |



| Codice Unico Intervento<br>- CUI | Annualità avvio<br>procedura<br>affidamento | Settore                | Durata del<br>contratto | DESCRIZIONE<br>DELL'ACQUISTO                                                                            | STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO |                 |                                     |                   |
|----------------------------------|---------------------------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------------|-------------------|
|                                  | anno                                        | forniture /<br>servizi | numero<br>(mesi)        |                                                                                                         | primo anno                    | secondo<br>anno | Costi su<br>annualità<br>successive | Totale            |
| F00102500527202200002            | 2023                                        | Forniture              | 4                       | Riqualificazione di<br>area di sosta check-<br>point bus turistici e<br>relativo sistema di<br>mobilità | 123.000,00                    | 0,00            | 0,00                                | <b>123.000,00</b> |
| S00102500527202200001            | 2023                                        | Servizi                | 36                      | Manutenzione verde<br>pubblico                                                                          | 98.000,00                     | 40.000,00       | 0,00                                | <b>138.000,00</b> |
| S00102500527202200005            | 2023                                        | Servizi                | 3                       | Progettazione restauro<br>fonti medievali                                                               | 50.000,00                     | 0,00            | 0,00                                | <b>50.000,00</b>  |
| S00102500527202200006            | 2023                                        | Servizi                | 3                       | Progettazione<br>manutenzione tetto di<br>Santa Chiara                                                  | 50.000,00                     | 0,00            | 0,00                                | <b>50.000,00</b>  |
| S00102500527202200007            | 2023                                        | Servizi                | 36                      | Progettazione<br>manutenzione tetto<br>Centro Civico                                                    | 50.000,00                     | 0,00            | 0,00                                | <b>50.000,00</b>  |
| S00102500527202200008            | 2023                                        | Servizi                | 36                      | Manutenzione<br>impianti pubblica<br>illuminazione                                                      | 59.400,00                     | 0,00            | 0,00                                | <b>59.400,00</b>  |
| S00102500527202200010            | 2023                                        | Servizi                | 3                       | Progettazione nuovo<br>asilo nido                                                                       | 180.000,00                    | 0,00            | 0,00                                | <b>180.000,00</b> |
| S00102500527202200011            | 2023                                        | Servizi                | 3                       | Progettazione<br>consolidamento e<br>messa in sicurezza<br>tratto carrabile in<br>località Pancole      | 60.000,00                     | 0,00            | 0,00                                | <b>60.000,00</b>  |
| S00102500527202200015            | 2023                                        | Servizi                | 36                      | Collaudo lavori in<br>concessione PF San<br>Domenico (contratto<br>rep. 1958/2021)                      | 150.000,00                    | 150.000,00      | 0,00                                | <b>300.000,00</b> |
| S00102500527202100003            | 2023                                        | Servizi                | 36                      | Servizi di copertura<br>assicurativa                                                                    | 55.794,73                     | 111.589,45      | 446.357,80                          | <b>613.741,98</b> |
| S00102500527202200004            | 2023                                        | Servizi                | 108                     | Gestione campi da<br>tennis                                                                             | 10.499,99                     | 125.999,04      | 0,00                                | <b>136.499,03</b> |
| S00102500527202300001            | 2023                                        | Servizi                | 36                      | Supporto gestione<br>parcheggi e servizio<br>mobilità 2023-2025                                         | 150.000,00                    | 150.000,00      | 150.000,00                          | <b>450.000,00</b> |

### 6.3.2 Gli acquisti superiori a 1.000.000 euro

L'art. 21, comma 6, del D. Lgs. n. 50/2016 prevede che 'Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti.

L'Ente non prevede di procedere ad acquisti di beni e servizi di importo unitario stimato superiore ad 1 milione di euro.



### 6.3.3 La programmazione degli acquisti di beni e servizi informatici effettuata da AGID

Il già citato art. 21, sesto comma, del D. Lgs. n. 50/2016, in merito all'acquisto di beni e servizi informatici richiama l'obbligo dettato dall'art. 1, comma 513 della Legge di stabilità 2016, la Legge n. 208/2015, che per l'acquisizione di beni e servizi informatici e di connettività, prevede che le amministrazioni aggiudicatrici tengano conto del Piano triennale per l'informatica predisposto da AGID e approvato dal Presidente del Consiglio dei ministri o dal Ministro delegato. Il Piano contiene, per ciascuna amministrazione o categoria di amministrazioni, l'elenco dei beni e servizi informatici e di connettività e dei relativi costi, suddivisi in spese da sostenere per innovazione e spese per la gestione corrente, individuando altresì i beni e servizi la cui acquisizione riveste particolare rilevanza strategica. Il Piano così predisposto è il punto di riferimento per Consip SpA o per i soggetti aggregatori interessati in quanto la programmazione degli acquisti di beni e servizi informatici e di connettività avviene in coerenza con la domanda aggregata di cui al predetto Piano. In attesa che AGID predisponga il piano triennale di acquisti di beni e servizi ICT, al fine di garantire l'ottimizzazione e la razionalizzazione degli acquisti di beni e servizi informatici e di connettività, fermi restando gli obblighi di acquisizione centralizzata previsti per i beni e servizi dalla normativa vigente, le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'art. 1 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, provvedono ai propri approvvigionamenti esclusivamente tramite Consip SpA o soggetti aggregatori, ivi comprese le centrali di committenza regionali, per i beni e i servizi disponibili presso gli stessi soggetti. Le medesime amministrazioni pubbliche e società possono procedere ad approvvigionamenti in via autonoma esclusivamente a seguito di apposita autorizzazione motivata dell'organo di vertice amministrativo, qualora il bene o il servizio non sia disponibile o idoneo al soddisfacimento dello specifico fabbisogno dell'amministrazione ovvero in casi di necessità ed urgenza comunque funzionali ad assicurare la continuità della gestione amministrativa. Gli approvvigionamenti così effettuati sono comunicati all'Autorità nazionale anticorruzione e all'Agid. Nel contempo le Amministrazioni provvederanno a redigere il piano di integrazione delle infrastrutture immateriali ovvero delle piattaforme applicative nazionali che offrono servizi condivisi, ottimizzando la spesa complessiva: Spid (il Sistema pubblico di identità digitale), PagoPA (il nodo dei pagamenti per la gestione elettronica di tutti i pagamenti della PA), la fatturazione elettronica, ANPR (l'Anagrafe unica della popolazione residente), e NoiPA (il sistema di gestione del trattamento giuridico ed economico dei dipendenti della PA).

### 6.4 Il programma triennale dei lavori pubblici

Ai sensi della vigente normativa disciplinante la programmazione delle opere pubbliche, la realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali; i lavori da realizzare nel primo anno del triennio, inoltre, sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici ed il loro finanziamento.

In riferimento a tali prescrizioni, il nostro ente ha predisposto ed adottato ai sensi dell' art. 21 del D.Lgs. 50-2016 il Programma triennale opere pubbliche triennio 2023-2025 e l'elenco dei lavori da realizzare nell'anno 2023, approvato con Delibera G.C. n. 170 del 20/10/2022, alla quale si rimanda per quanto sopra. In relazione invece alle disponibilità finanziarie previste nei documenti di programmazione economica, è stato costruito il "Quadro delle risorse disponibili", riportato nello schema della scheda A del D.M.



16/01/2018, nel quale sono indicati, secondo le diverse provenienze, le somme complessivamente destinate all'attuazione del programma.

In tale sede, è necessario dare evidenza delle fonti di finanziamento previste e destinate alla realizzazione dei lavori previsti per il triennio 2023/2025. A tal fine è stata predisposta la tabella che segue.

| Tipologia risorse                                                                                                                                               | Arco temporale di validità del programma – disponibilità finanziaria |                     |                   | Importo totale       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
|                                                                                                                                                                 | Primo anno                                                           | Secondo anno        | Terzo anno        |                      |
| Entrate aventi destinazione vincolata per legge                                                                                                                 | 7.040.000,00                                                         | 900.000,00          | 250.000,00        | <b>8.190.000,00</b>  |
| Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo                                                                                                                 | 0,00                                                                 | 0,00                | 0,00              | <b>0,00</b>          |
| Entrate acquisite mediante apporti di capitali privati                                                                                                          | 0,00                                                                 | 0,00                | 0,00              | <b>0,00</b>          |
| Stanziamenti di bilancio                                                                                                                                        | 4.565.000,00                                                         | 710.000,00          | 257.000,00        | <b>5.532.000,00</b>  |
| finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403 | 0,00                                                                 | 0,00                | 0,00              | <b>0,00</b>          |
| risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs. 50/2016                                                                                        | 0,00                                                                 | 0,00                | 0,00              | <b>0,00</b>          |
| Altro                                                                                                                                                           | 0,00                                                                 | 0,00                | 0,00              | <b>0,00</b>          |
| <b>Totali</b>                                                                                                                                                   | <b>11.605.000,00</b>                                                 | <b>1.610.000,00</b> | <b>507.000,00</b> | <b>13.722.000,00</b> |

**ACCORDO DI VALORIZZAZIONE EX ART. 112, C. 4, D.LGS. 42/2004, EX CONVENTO ED EX CARCERE DI SAN DOMENICO**

Il Comune di San Gimignano ha in corso un accordo per la valorizzazione del complesso di San Domenico attraverso una concessione in project financing.

Gli scopi della concessione sono la valorizzazione del complesso immobiliare mediante interventi di recupero, restauro e rifunzionalizzazione ed una utilizzazione del medesimo, a fini prevalentemente culturali, che garantisca una efficace e sostenibile gestione dal punto di vista economico-finanziario, secondo un programma di interventi da redigere in conformità del Progetto Preliminare per il risanamento e la valorizzazione del complesso di San Domenico approvato dall'Amministrazione Comunale in ottemperanza dell'Accordo di Valorizzazione ex art. 12, c. 4, del D.Lgs. 42/2004 relativo al complesso immobiliare in oggetto.



## 6.5 La spesa per la progettazione di nuovi lavori pubblici

Nel piano degli investimenti 2023-2025 sono state previste alcune spese di progettazione finalizzate alla realizzazione di progetti di almeno primo livello per nuovi lavori pubblici (la progettazione di primo livello potrà talvolta essere direttamente quella definitiva-esecutiva) .

In questi casi l'Amministrazione, appena terminata l'attività di progettazione, provvederà ad inserire l'intervento sia nel triennale lavori pubblici sia nel bilancio di previsione.

Le programmazioni degli investimenti e delle progettazioni inserite nel triennio 2023-2025 tengono conto della sostenibilità finanziaria degli interventi (anche di quelli per i quali è stata per il momento finanziata solamente la progettazione).

Le spese di progettazione previste nel triennio che saranno in futuro integrate con la completa copertura finanziaria del QE sono le seguenti:

|   | Anno | Denominazione                                                          | Importo    |
|---|------|------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1 | 2023 | Lavori appartamenti sociali il Bagolaro                                | 100.000,00 |
| 2 | 2024 | Incarichi progettazione lavori ampliamento cimitero Ulgiano            | 50.000,00  |
| 3 | 2024 | Ampliamento parcheggio Poggiluglio                                     | 30.000,00  |
| 4 | 2024 | Interventi musealizzazione scavi di Aiano                              | 20.000,00  |
| 5 | 2025 | Restauro e musealizzazione cripta Badia a Elmi                         | 50.000,00  |
| 6 | 2025 | Castelsangimignano - Interventi rifacimento ammattonati centro storico | 30.000,00  |
| 7 | 2025 | Ulgiano - Realizzazione collegamento pedonale cimitero-frazione        | 30.000,00  |

## 6.6 Il programma triennale di razionalizzazione e qualificazione della spesa

Gli enti locali adottano piani triennali per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo (art. 2, comma 594, Legge 24 dicembre 2007, n. 244 ):

- delle dotazioni strumentali degli uffici;
- delle autovetture di servizio;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nell' Ente il contenimento delle spese di funzionamento è raggiunto tramite misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali (anche informatiche), delle autovetture di servizio, dei beni immobili.

Considerato che l'Ente ha approvato il rendiconto 2021 nei termini di legge, e ha programmato anche l'approvazione del nuovo bilancio 2023/2025 entro il termine di legge, l'Amministrazione non è soggetta all'adempimento in oggetto.

Nonostante ciò, l'Amministrazione persegue obiettivi di costante controllo di gestione sulla spesa e, qualora necessario, adotta opportune misure di razionalizzazione.



| INDICE         |                                                                                        |          |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Sezione        | Titolo                                                                                 | Pagina   |
|                | Premessa                                                                               | 2        |
|                | Valenza e contenuti del Documento Unico di Programmazione                              | 4        |
|                | <b>La Sezione Strategica (SeS)</b>                                                     | <b>5</b> |
| <b>1</b>       | Analisi delle condizioni esterne                                                       | 5        |
| <b>1.1</b>     | Obiettivi individuati dal Governo nazionale                                            | 5        |
| <b>1.1.1</b>   | Il documento di economia e finanza (DEF) 2022                                          | 5        |
| <b>1.1.2</b>   | il prodotto interno lordo (PIL)                                                        | 6        |
| <b>1.1.3</b>   | l'indebitamento netto                                                                  | 7        |
| <b>1.1.4</b>   | il debito pubblico                                                                     | 8        |
| <b>1.1.5</b>   | l'inflazione                                                                           | 9        |
| <b>1.1.6</b>   | la stretta monetaria                                                                   | 9        |
| <b>1.1.7</b>   | la legge di bilancio                                                                   | 10       |
| <b>1.1.8</b>   | l'aggiornamento alla NADEF – il nuovo quadro programmatico                             | 11       |
| <b>1.2</b>     | il piano nazionale di ripresa e resilienza - PNRR                                      | 13       |
| <b>1.3</b>     | Obiettivi individuati dalla programmazione regionale                                   | 16       |
| <b>1.4</b>     | Valutazione della situazione socioeconomica del territorio                             | 17       |
| <b>1.4.1</b>   | Analisi del territorio e delle strutture                                               | 18       |
| <b>1.4.2</b>   | Analisi demografica                                                                    | 18       |
| <b>1.4.3</b>   | Occupazione ed economia insediata                                                      | 20       |
| <b>1.5</b>     | Parametri utilizzati per programmare i flussi finanziari ed economici dell'Ente        | 23       |
| <b>2</b>       | Analisi delle condizioni interne                                                       | 26       |
| <b>2.1</b>     | Organizzazione e modalità di gestione dei servizi                                      | 26       |
| <b>2.1.1</b>   | Le strutture dell'Ente                                                                 | 26       |
| <b>2.2</b>     | I servizi erogati                                                                      | 27       |
| <b>2.2.1</b>   | Le funzioni esercitate su delega                                                       | 27       |
| <b>2.3</b>     | Gli strumenti di partecipazione negoziata                                              | 27       |
| <b>2.4</b>     | Le partecipazioni ed il gruppo pubblico locale                                         | 28       |
| <b>2.4.1</b>   | Società ed Enti partecipati                                                            | 28       |
| <b>2.5</b>     | Risorse, impieghi e sostenibilità economico-finanziaria                                | 29       |
| <b>2.5.1</b>   | Le entrate                                                                             | 30       |
| <b>2.5.1.1</b> | Le entrate tributarie                                                                  | 32       |
| <b>2.5.1.2</b> | Le entrate da servizi                                                                  | 33       |
| <b>2.5.1.3</b> | Il finanziamento di investimenti con indebitamento                                     | 34       |
| <b>2.5.1.4</b> | I contributi agli investimenti e le altre entrate in conto capitale                    | 35       |
| <b>2.5.2</b>   | La spesa                                                                               | 36       |
| <b>2.5.2.1</b> | La spesa per missioni                                                                  | 36       |
| <b>2.5.2.2</b> | La spesa corrente                                                                      | 38       |
| <b>2.5.2.3</b> | La spesa in conto capitale                                                             | 40       |
| <b>2.5.3</b>   | Il piano triennale delle opere pubbliche                                               | 41       |
| <b>2.5.4</b>   | Il reperimento e l'impiego di disponibilità di risorse straordinarie in conto capitale | 41       |
| <b>2.5.5</b>   | Sostenibilità e andamento tendenziale dell'indebitamento                               | 41       |
| <b>2.5.6</b>   | Gli equilibri di bilancio                                                              | 42       |
| <b>2.5.6.1</b> | Gli equilibri di bilancio di cassa                                                     | 43       |



|         |                                                                                   |           |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.6     | Risorse umane dell'Ente                                                           | 44        |
| 2.7     | Coerenza con i vincoli di bilancio di finanza pubblica                            | 44        |
| 3       | Gli obiettivi strategici                                                          | 44        |
| 3.1     | Gli obiettivi strategici in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza | 44        |
| 4       | La rendicontazione delle attività in corso                                        | 45        |
| 4.1     | il PNRR                                                                           | 46        |
|         | <b>La Sezione Operativa (SeO)</b>                                                 | <b>47</b> |
| 5       | La programmazione operativa                                                       | 47        |
| 5.1     | Considerazioni generali                                                           | 47        |
| 5.1.1   | Obiettivi degli organismi gestionali e partecipati dell'Ente                      | 47        |
| 5.1.2   | Coerenza delle previsioni con gli strumenti urbanistici                           | 48        |
| 5.2     | Analisi e valutazioni dei mezzi finanziari                                        | 48        |
| 5.2.1   | Valutazione generale ed indirizzi relativi alle entrate                           | 49        |
| 5.2.1.1 | Entrate tributarie (1.00)                                                         | 51        |
| 5.2.1.2 | Entrate da trasferimenti correnti (2.00)                                          | 52        |
| 5.2.1.3 | Entrate extratributarie (3.00)                                                    | 53        |
| 5.2.1.4 | Entrate in conto capitale (4.00)                                                  | 54        |
| 5.2.1.5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie (5.00)                               | 55        |
| 5.2.1.6 | Entrate da accensione di prestiti (6.00)                                          | 56        |
| 5.2.1.7 | Entrate da anticipazioni di cassa (7.00)                                          | 56        |
| 5.2.1.8 | Avanzo di amministrazione e FPV                                                   | 57        |
| 5.3     | Analisi e valutazione degli impegni di spesa                                      | 57        |
| 5.3.1   | La visione d'insieme                                                              | 57        |
| 5.3.2   | Programmi ed obiettivi operativi                                                  | 59        |
| 5.3.3   | Analisi delle missioni e dei programmi                                            | 61        |
| 5.4     | Programma degli incarichi                                                         | 71        |
| 6       | La programmazione settoriale                                                      | 74        |
| 6.1     | Il programma triennale del fabbisogno del personale                               | 74        |
| 6.2     | Il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni                                 | 75        |
| 6.3     | La programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi                       | 75        |
| 6.3.1   | Gli acquisti superiori a 40.000 euro                                              | 75        |
| 6.3.2   | Gli acquisti superiori a 1.000.000 euro                                           | 77        |
| 6.3.3   | La programmazione di beni e servizi informatici effettuata da AGID                | 78        |
| 6.4     | Il programma triennale dei lavori pubblici                                        | 78        |
| 6.5     | La spesa per la progettazione di nuovi lavori pubblici                            | 80        |
| 6.6     | Il programma triennale di razionalizzazione e qualificazione della spesa          | 80        |