

COMUNE DI COSTA VESCOVATO
PROVINCIA DI ALESSANDRIA

D.U.P.S.

**Documento Unico di Programmazione
semplificato**

2022/2024

(per enti con popolazione inferiore a 2.000 ab.)

SOMMARIO

LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

1. MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

Servizi gestiti in forma diretta
Servizi gestiti in forma associata
Servizi affidati a organismi partecipati
Servizi affidati ad altri soggetti
Altre modalità di gestione di servizi pubblici

2. SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

Situazione di cassa dell'Ente
Livello di indebitamento
Debiti fuori bilancio riconosciuti
Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui
Ripiano ulteriori disavanzi

3. GESTIONE RISORSE UMANE

4. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

A) Entrate:

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

B) Spese:

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

- X) **Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa**

- Δ) **Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e Piano delle alienazioni e della valorizzazione dei beni patrimoniali**

- E) **Obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica**

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

- Γ) **Altri eventuali strumenti di programmazione**

LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO

ALLEGATO 1) AL PRESENTE DOCUMENTO

D.U.P. SEMPLIFICATO

PARTE PRIMA

**ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA
ED ESTERNA DELL'ENTE**

1 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Servizi gestiti in forma diretta

Servizio
ANAGRAFE - STATO CIVILE - SEGRETERIA
SERVIZIO MANUTENTIVO
SERVIZIO FINANZIARIO

Servizi gestiti in forma associata

Servizio
SERVIZIO TECNICO - LLPP
EDILIZIA PRIVATA
PROTEZIONE CIVILE
SUAP

Servizi affidati a organismi partecipati

Servizio
SERVIZIO SOCIO ASSISTENZIALE
SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RSU

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Enti strumentali controllati o partecipati - Consorzi Società partecipate

SRT SPA
SOCIETA' 5 VALLI SERVIZI SRL
AMIAS SRL
ASMT SERVIZI INDUSTRIALI SPA
GIAROLO LEADER SRL

Consorzi affidatari di servizi pubblici

CSR – Consorzio servizi rifiuti del novese, tortonese, acquese e ovadese
C.I.S.A. – Consorzio servizi socio assistenziali

2 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'Ente

Fondo cassa al 31/12 del penultimo anno dell'esercizio precedente € 142.619,51

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12 anno precedente € 195.392,92

Fondo cassa al 31/12 anno precedente – 1 € 91.937,18

Fondo cassa al 31/12 anno precedente – 2 € 53.984,94

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

<i>Anno di riferimento</i>	<i>ANTICIPAZIONE MEDIA</i>	<i>Costo interessi passivi</i>
anno precedente	0,00	0,00
anno precedente – 1	0,00	0,00
anno precedente – 2	0,00	0,00

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

<i>Anno di riferimento</i>	<i>Interessi passivi impegnati(a)</i>	<i>Entrate accertate tit.1-2-3- (b)</i>	<i>Incidenza (a/b)%</i>
anno precedente	19281,6	304444,95	6,33
anno precedente – 1	21267,35	337232,78	6,31
anno precedente – 2	26232,7	311651,95	8,42

Debiti fuori bilancio riconosciuti

<i>Anno di riferimento</i>	<i>Importo debiti fuori bilancio riconosciuti (a)</i>
anno precedente	0,00
anno precedente – 1	0,00
anno precedente – 2	0,00

3 – Gestione delle risorse umane

Personale

Personale in servizio al 31/12 dell'anno precedente l'esercizio in corso

<i>Categoria</i>	<i>numero</i>	<i>tempo indeterminato</i>	<i>Altre tipologie</i>
Cat.B5	2	2	
TOTALE	2	2	0

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
anno precedente	2	64356,12	25,79
anno precedente – 1	2	70722,21	28,57
anno precedente – 2	2	76322,91	28,55
anno precedente – 3	2	77621,41	27,76
anno precedente – 4	2	63458,1	25,53

4 – Vincoli di finanza pubblica

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

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

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

D.U.P. SEMPLIFICATO

PARTE SECONDA

**INDIRIZZI GENERALI RELATIVI
ALLA PROGRAMMAZIONE
PER IL PERIODO DI BILANCIO**

Nel periodo di valenza del presente D.U.P. semplificato, in linea con il programma di mandato dell'Amministrazione¹, la programmazione e la gestione dovrà essere improntata sulla base dei seguenti indirizzi generali:

ENTRATE

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Le politiche tributarie dovranno essere improntate ad evitare aumenti tributari.

Le politiche tariffarie dovranno non subire variazioni in aumento.

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

Per garantire il reperimento delle risorse necessarie al finanziamento degli investimenti, nel corso del periodo di bilancio l'Amministrazione dovrà richiedere contributi ad enti sovracomunali in modo da poter ricorrere all'utilizzo dell'avanzo o all'accensione di prestiti.

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso del periodo di bilancio l'Ente ha diminuito progressivamente il suo indebitamento. Considerato il basso livello di indebitamento, non è da escludere in via prioritaria, l'accensione di nuovi mutui per finanziare investimenti.

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Relativamente alla gestione corrente l'Ente dovrà definire la stessa in funzione di mantenere alti i livelli di servizio all'utenza.

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

In merito alla programmazione del personale, a seguito della presentazione della domanda di collocamento a riposo da parte dell'unica dipendente amministrativa collocata in Categoria D - Posizione Economica D3, con decorrenza 01.09.2021, si prevede l'assunzione di un dipendente in sostituzione di quello collocato a riposo con un dipendente di Categoria C Posizione Economica C1.

Pertanto si è ritenuto necessario istituire in Dotazione Organica un nuovo posto di Categoria C Posizione Economica C1, per il quale verrà effettuata la procedura prevista dalla normativa in vigore per l'assunzione. A seguito di quanto sopra dopo il 01.09.2021 verrà soppresso il posto di Categoria D.

DIPENDENTI	CATEGORIA	POS.ECONOMICA	SITUAZIONE
ANCIONE NATALA	Categoria B	B5	In servizio
POGGI GIANFRANCO	Categoria B	B5	In servizio

Utilizzo massimo margini assunzionali	Incremento spesa						
-	È necessario adottare un percorso di graduale riduzione annuale del rapporto Spesa del personale/Entrate fino al conseguimento nell'anno 2025 del valore soglia						
Spesa del Personale							
Impegni di competenza per spesa complessiva per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'art. 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente, al lordo degli oneri riflessi ed al netto dell'IRAP, come rilevati nell'ultimo rendiconto della gestione approvato;							
Entrate Correnti							
Media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata.							
Fasce demografiche	Prima soglia	Seconda soglia	Incremento spesa personale massimo annuo				
			2020	2021	2022	2023	2024
Comuni con meno di 1.000 abitanti;	29,50%	33,50%	23,00%	29,00 %	33,00%	34,00%	35,00 %
Comuni da 1.000 a 1.999 abitanti;	28,60%	32,60%	23,00%	29,00 %	33,00%	34,00%	35,00 %
Comuni da 2.000 a 2.999 abitanti;	27,60%	31,60%	20,00%	25,00 %	28,00%	29,00%	30,00 %
Comuni da 3.000 a 4.999 abitanti;	27,20%	31,20%	19,00%	24,00 %	26,00%	27,00%	28,00 %
Comuni da 5.000 a 9.999 abitanti;	26,90%	30,90%	17,00%	21,00 %	24,00%	25,00%	26,00 %
Comuni da 10.000 a 59.999 abitanti;	27,00%	31,00%	9,00%	16,00 %	19,00%	21,00%	22,00 %
Comuni da 60.000 a 249.999 abitanti;	27,60%	31,60%	7,00%	12,00 %	14,00%	15,00%	16,00 %
Comuni da 250.000 a 1.499.999 abitanti;	28,80%	32,80%	3,00%	6,00 %	8,00%	9,00%	10,00 %
Comuni con 1.500.000 di abitanti e oltre.	25,30%	29,30%	1,50%	3,00 %	4,00%	4,50%	5,00 %

Per quanto concerne il fabbisogno del personale per il prossimo triennio, allo stato attuale il rapporto tra spese di personale ed entrate correnti per il Comune di Costa Vescovato è pari al 26,12% e quindi l'ente si colloca in terza fascia.

I comuni in cui il rapporto fra spesa del personale e le entrate correnti risulta superiore al valore della seconda soglia per fascia demografica adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento.

Non sono previste assunzioni o cessioni degli esercizi 2022, 2023 e 2024.

Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi

In merito alle spese per beni e servizi, la stesse dovranno essere acquisite mediante centrali di committenza al fine di ottenere economie di scala.

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

Secondo le recenti modifiche adottate con il Decreto del Ministero delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e il Dipartimento per gli Affari Regionali e le Autonomie del 18.05.2018 relativo al D.U.P.S. per gli Enti Locali con meno di 5000 abitanti è stato peraltro esplicitamente chiarito che gli atti di programmazione, quale il Programma Triennale delle Opere Pubbliche e l'Elenco Annuale dei Lavori Pubblici possono essere inseriti direttamente nel D.U.P.S. senza necessità di ulteriori deliberazioni.

Nel bilancio di previsione 2022/2024 sono previste opere oggetto di programmazione pluriennale:

- € 10.000,00 - Messa in sicurezza patrimonio comunale;
- € 200.000,00 – Manutenzione Viabilità e Strade;
- € 84.170,00 - Completamento Area Piscina e Campeggio;
- € 80.000,00 – Ripristino Danni da eventi alluvionali.

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

Non sono in corso programmi e progetti di investimento in corso di investimento oggetto di programmazione pluriennale passata.

C) RAGGIUNGIMENTO EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO E RELATIVI EQUILIBRI IN TERMINI DI CASSA

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente dovrà essere rigoroso nell'applicazione della normativa vigente; è auspicabile l'ottenimento di un avanzo di parte corrente in sede di bilancio previsionale da utilizzare per la spesa in conto capitale.

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione dovrà essere indirizzata a ricorrere il meno possibile all'anticipazione di tesoreria.

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

In merito alla gestione del patrimonio ed alla programmazione urbanistica e del territorio l'Ente nel periodo di bilancio non prevede alienazioni di beni e adozioni di specifiche varianti al PRGC.

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

Nel periodo di riferimento, relativamente al Gruppo Amministrazione Pubblica, vengono definiti i seguenti indirizzi e obiettivi relativi alla gestione dei servizi affidati.

Enti strumentali partecipati

Adozione dei provvedimenti conseguenti alla delibera del consiglio comunale n. 15 del 28 novembre 2020.

Società controllate

NON ESISTONO SOCIETA' CONTROLLATE

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

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa non è stato redatto.

G) ALTRI EVENTUALI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

Non sono stati adottati altri eventuali strumenti di programmazione.