

COMUNE DI BRUGNATO

**DOCUMENTO UNICO di  
PROGRAMMAZIONE  
(D.U.P.)  
SEMPLIFICATO**

**PERIODO: 2024 - 2025 - 2026**

## **SOMMARIO**

### **PARTE PRIMA**

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

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

Risultanze della popolazione

Risultanze del territorio

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

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

Servizi gestiti in forma diretta

Servizi gestiti in forma associata

Servizi affidati a organismi partecipati

Servizi affidati ad altri soggetti

Altre modalità di gestione di servizi pubblici

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

Situazione di cassa dell'Ente

Livello di indebitamento

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

Ripiano ulteriori disavanzi

##### **4. GESTIONE RISORSE UMANE**

##### **5. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

## PARTE SECONDA

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

#### **A. Entrate**

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

#### **B. Spese**

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

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

#### **D. Principali obiettivi delle missioni attivate**

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

#### **F. Obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica**

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

#### **H. Altri eventuali strumenti di programmazione**

## **PREMESSA**

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

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

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

### **Il Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP)**

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

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

Secondo il paragrafo 8.4 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, anche i comuni di dimensione inferiore ai 5000 abitanti sono chiamati all'adozione del DUP, sebbene in forma semplificata rispetto a quella prevista per i comuni medio-grandi. Il Decreto ministeriale del 20 maggio 2015, concernente l'aggiornamento dei principi contabili del Dlgs 118/11, ha infatti introdotto il DUP semplificato, lasciando comunque sostanzialmente invariate le finalità generali del documento.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) deve essere presentato dalla Giunta in Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno.

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

## Risultanze della popolazione

Popolazione legale al censimento del n. **09.10.2011 n.1266**

Popolazione residente alla fine del 2022 (*penultimo anno precedente*) n. **1.283** di cui:

maschi n. **628**

femmine n. **655**

di cui:

in età prescolare (0/5 anni) n. **50**

in età scuola obbligo (6/16 anni) n. **112**

in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. **142**

in età adulta (30/65 anni) n. **634**

oltre 65 anni n. **345**

Nati nell'anno n. **5**

Deceduti nell'anno n. **34**

Saldo naturale: - **29**

Immigrati nell'anno n. **67**

Emigrati nell'anno n. **38**

Saldo migratorio: **+29**

Saldo complessivo (naturale + migratorio): **0**

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente n. **344** abitanti

## Risultanze del territorio

Superficie Kmq **1.196**

Risorse idriche:

laghi n. **0**

fiumi n. **1**

Strade:

autostrade Km **3,30**

strade extraurbane Km **7,50**

strade urbane Km **8,00**

strade locali Km **6,00**

itinerari ciclopeditoni Km **0,00**

Strumenti urbanistici vigenti:

- Piano regolatore – PRGC – adottato **Si**
- Piano regolatore – PRGC – approvato **Si**
- Piano edilizia economica popolare – PEEP **No**
- Piano Insediamenti Produttivi – PIP **No**

Altri strumenti urbanistici:

## **Risultanze della situazione socio economica dell'Ente**

Accordi di programma n. 1 tra la Provincia della Spezia, i Comuni della Provincia della Spezia, e ATC esercizio S.p.A., società partecipata dal Comune di Brugnato, per la gestione del trasporto pubblico locale

Convenzioni n.2 ovvero:

- Convenzione per la gestione associata delle funzioni e dei servizi sociali nell'ambito territoriale sociale n.60 fra i Comuni di Beverino, Borghetto di Vara, Brugnato, Carrodano, Pignone, Sesta Godano e Zignago. Come capofila è stato confermato il Comune di Borghetto di Vara.
- Convenzione tra i comuni di Brugnato e Zignago per la gestione associata dei servizi educativi prima infanzia

Asili nido con posti n. **25**

Scuole dell'infanzia con posti n. **25**

Scuole primarie con posti n. **200**

Scuole secondarie con posti n. **0**

Strutture residenziali per anziani n. **1**

Farmacie Comunali n. **0**

Depuratori acque reflue n. **1**

Rete acquedotto Km **0,10**

Aree verdi, parchi e giardini Kmq **0,500**

Punti luce Pubblica Illuminazione n. **100**

Rete gas Km **15,00**

Discariche rifiuti n. **0**

Mezzi operativi per gestione territorio n. **5**

Veicoli a disposizione n. **5**

Altre strutture:

## 2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Il Comune eroga in maniera autonoma esclusivamente i servizi a domanda individuale legati all'istruzione scolastica primaria e i servizi cimiteriali. Gli altri servizi vengono erogati attraverso convenzioni con altri Comuni (Servizi Sociali, asilo nido), società partecipate (Trasporto Pubblico Locale), società di capitale con affidamento *in house* (raccolta rifiuti urbani).

### Servizi gestiti in forma diretta

I servizi indispensabili dei comuni, individuati ai sensi del DM 28 Maggio 1993, gestiti in forma diretta, sono i seguenti: servizi connessi agli organi istituzionali; servizi di amministrazione generale, compreso il servizio elettorale; servizi connessi all'ufficio tecnico comunale; servizi di anagrafe e di stato civile; servizio statistico; servizio della leva militare; servizi di protezione civile, di pronto intervento e di tutela della sicurezza pubblica; servizi di istruzione primaria e secondaria, servizi di viabilità, servizi cimiteriali.

### Servizi gestiti in forma associata

In forma associata sono gestiti:

- i servizi sociali comunali attraverso specifica convenzione (Ambito Sociale n°60) che ha come Comune capofila, a decorrere dall'anno 2018, il Comune di Borghetto di Vara, approvata con deliberazione C.C.n.32 del 28/07/2017.
- il servizio asilo nido attraverso specifica convenzione con il Comune di Zignago approvata con deliberazione C.C.n.42 del 28/12/2022.

### Servizi affidati a organismi partecipati

- servizi gestione entrate tributarie e servizi fiscali affidati a Spezia Risorse SpA, partecipata dal Comune di Brugnato;
- gestione trasporto pubblico locale svolta dalla partecipata ATC Esercizio Spa tramite accordo di programma;
- servizio gestione rifiuti Acam Ambiente Spa, facente parte di Iren Spa;

### Servizi affidati ad altri soggetti

gestione servizio rifiuti affidata ad Acam Ambiente in qualità di gestore unico per la Provincia della Spezia;

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

### Società partecipate

Denominazione	Sito WEB	% Partecip.	Note	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020
Brugnato Sviluppo in fallimento		60,00000	Società per la quale è stato richiesto il concordato fallimentare	31-12-2021	0,00		0,00	0,00
ATC esercizio spa	www.atcesercizio.it	0,11090		31-12-2050	0,00		39.574,00	29.744,00
IREN SPA		0,00001		31-12-2050	0,00		218.850.794,00	210.063.020,00
Spezia Risorse SpA	www.speziarisorse.it	1,00000		31-12-2050	0,00		132.318,00	132.318,00
ATC MP spa		0,05215		31-12-2050	0,00		558.155,00	-37.862,00

## Altre modalità di gestione dei servizi pubblici

### 3 – Sostenibilità economico finanziaria

#### Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2022 (*penultimo anno dell'esercizio precedente*) **396.530,71**

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2021 (*anno precedente*) **625.388,36**

Fondo cassa al 31/12/2020 (*anno precedente -1*) **560.711,67**

Fondo cassa al 31/12/2019 (*anno precedente -2*) **734.842,59**

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente (l'Ente non ha mai fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria)

Anno di riferimento	gg di utilizzo	costo interessi passivi
2022	0	0,00
2021	0	0,00
2020	0	0,00

#### Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	Incidenza (a/b) %
2022	24.843,89	1.700.327,90	1,46
2021	26.014,23	1.501.365,09	1,73
2020	28.350,97	1.626.921,17	1,74

#### Debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2022	2.830,77



<b>2021</b>	0,00
<b>2020</b>	234.534,74

### Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

A seguito del riaccertamento straordinario dei residui l'Ente non ha rilevato un disavanzo di amministrazione.

### Ripiano ulteriori disavanzi

## 4 – Gestione delle risorse umane

### Personale

Personale in servizio al 31/12/2022 (anno precedente l'esercizio in corso)

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Categoria A	0	0	0
Categoria B1	2	2	0
Categoria B3	1	1	0
Categoria C	3	3	0
Categoria D1	2	1	1
Categoria D2	1	0	1
<b>TOTALE</b>	<b>9</b>	<b>7</b>	<b>2</b>

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2022: **9**

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
<b>2022</b>	9	373.464,12	27,82
<b>2021</b>	11	313.767,06	26,39
<b>2020</b>	8	322.656,51	23,80
<b>2019</b>	10	326.998,43	24,29
<b>2018</b>	9	327.392,60	24,32

## 5 – Vincoli di finanza pubblica

### Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

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

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

## A – Entrate

### Quadro riassuntivo di competenza

<b>ENTRATE</b>	<b>TREND STORICO</b>			<b>PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE</b>			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
Tributarie	1.234.533,90	1.389.279,12	1.467.410,26	1.467.535,38	1.467.535,38	1.450.990,93	0,008
Contributi e trasferimenti correnti	128.027,98	151.374,98	156.665,78	39.015,88	39.015,88	39.015,88	- 75,096
Extratributarie	138.803,21	159.673,80	256.724,89	271.820,13	272.421,30	270.827,17	5,879
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>1.501.365,09</b>	<b>1.700.327,90</b>	<b>1.880.800,93</b>	<b>1.778.371,39</b>	<b>1.778.972,56</b>	<b>1.760.833,98</b>	<b>- 5,446</b>
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	46.890,89	44.001,04	40.400,82	0,00	0,00	0,00	-100,000
<b>TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)</b>	<b>1.548.255,98</b>	<b>1.744.328,94</b>	<b>1.921.201,75</b>	<b>1.798.371,39</b>	<b>1.788.972,56</b>	<b>1.770.833,98</b>	<b>- 7,434</b>
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	1.391.478,86	827.084,32	1.897.179,49	545.998,96	10.000,00	10.000,00	- 71,220
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	445.742,83	1.070.777,04	790.508,44	0,00	0,00	0,00	-100,000
<b>TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)</b>	<b>1.837.221,69</b>	<b>1.897.861,36</b>	<b>2.687.687,93</b>	<b>545.998,96</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>- 79,685</b>
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	677.884,00	677.884,00	677.884,00	677.884,00	0,000
<b>TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>677.884,00</b>	<b>677.884,00</b>	<b>677.884,00</b>	<b>677.884,00</b>	<b>0,000</b>
<b>TOTALE GENERALE (A+B+C)</b>	<b>3.385.477,67</b>	<b>3.642.190,30</b>	<b>5.286.773,68</b>	<b>3.022.254,35</b>	<b>2.476.856,56</b>	<b>2.458.717,98</b>	<b>- 42,833</b>

## Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE					% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (riscossioni)	2022 (riscossioni)	2023 (previsioni cassa)	2024 (previsioni cassa)	
	1	2	3	4	
Tributarie	1.127.527,62	1.331.657,31	2.640.676,82	2.947.507,03	11,619
Contributi e trasferimenti correnti	111.776,99	132.234,38	222.762,38	175.904,42	- 21,034
Extratributarie	133.382,16	130.059,61	350.401,33	392.780,88	12,094
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>1.372.686,77</b>	<b>1.593.951,30</b>	<b>3.213.840,53</b>	<b>3.516.192,33</b>	<b>9,407</b>
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
<b>TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)</b>	<b>1.372.686,77</b>	<b>1.593.951,30</b>	<b>3.213.840,53</b>	<b>3.536.192,33</b>	<b>9,407</b>
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	767.829,70	379.483,43	3.604.715,62	2.083.964,06	- 42,187
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
<b>TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)</b>	<b>767.829,70</b>	<b>379.483,43</b>	<b>3.604.715,62</b>	<b>2.083.964,06</b>	<b>- 42,187</b>
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	677.884,00	677.884,00	0,000
<b>TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>677.884,00</b>	<b>677.884,00</b>	<b>0,000</b>
<b>TOTALE GENERALE (A+B+C)</b>	<b>2.140.516,47</b>	<b>1.973.434,73</b>	<b>7.496.440,15</b>	<b>6.298.040,39</b>	<b>- 15,986</b>

## **Tributi e tariffe dei servizi pubblici**

Le politiche tributarie dovranno essere improntate a criteri di proporzionalità ed equità, nel rispetto delle disposizioni costituzionali e dell'attenzione verso le categorie economiche più fragili ed a rischio povertà

Relativamente alle entrate tributarie, in materia di agevolazioni / esenzioni, le stesse dovranno essere proporzionate in base all'indicatore economico ISEE

Le politiche tariffarie dovranno rispettare la proporzionalità con i consumi e/o la fruizione effettiva dei servizi erogati

Relativamente alle entrate tariffarie, in materia di agevolazioni / esenzioni / soggetti passivi, gli stessi dovranno dichiarare la propria condizione economica

## **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 attivarsi per vincere bandi di finanziamento nazionali e regionali per le opere maggiormente attese dalla popolazione

## **Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità**

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso del periodo di bilancio l'Ente non prevede di ricorrere ad indebitamento

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2024

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	1.389.279,12	1.454.410,26	1.437.910,26
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	151.374,98	77.400,16	60.775,88
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	159.673,80	179.520,50	179.520,50
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>1.700.327,90</b>	<b>1.711.330,92</b>	<b>1.678.206,64</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>				
Livello massimo di spesa annuale <sup>(1)</sup>	(+)	204.039,35	205.359,71	201.384,80
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente <sup>(2)</sup>	(-)	22.362,49	21.047,75	19.840,84
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>		<b>181.676,86</b>	<b>184.311,96</b>	<b>181.543,96</b>
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	547.650,84	513.968,37	478.971,16
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>		<b>547.650,84</b>	<b>513.968,37</b>	<b>478.971,16</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

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

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

## B – Spese

### Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Relativamente alla gestione corrente l'Ente dovrà definire la stessa in funzione di criteri di contenimento della spesa ed ottimizzazione delle risorse

In particolare, per la gestione delle funzioni fondamentali l'Ente dovrà orientare la propria attività al reperimento di nuove risorse, bilanciando i servizi a domanda individuale con la contribuzione da parte dei fruitori, evitando la sovraesposizione finanziaria.

### Programmazione triennale del fabbisogno di personale

In merito alla programmazione del personale, la stessa dovrà rispettare i vincoli normativi di spesa attualmente vigenti

In materia trova applicazione il DPCM 17 marzo 2020 recante “*Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni*” pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 108 del 27/04/2020, il quale individua valori soglia, differenziati per fascia demografica, del rapporto tra spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione, nonché ad individuare le percentuali massime annuali di incremento della spesa di personale a tempo indeterminato per i comuni che si collocano al di sotto dei predetti valori soglia.

Ai sensi del suddetto decreto:

- i Comuni il cui rapporto tra spesa del personale ed entrate correnti, come sopra determinato, è inferiore al valore soglia definito dal DPCM possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato per assunzioni di personale a tempo indeterminato, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti non superiore al valore soglia individuato per la fascia demografica di appartenenza dell'ente ferma restando quanto definito dall'art. 5 del citato DPCM;
- i Comuni il cui rapporto tra spesa del personale ed entrate correnti come definite dal DPCM è superiore al valore soglia definito nel decreto non potranno procedere ad alcun incremento della spesa del personale e se il suddetto rapporto supera la soglia di rientro definita dall'art. 6 del Decreto dovranno provvedere alla graduale riduzione fino al conseguimento nell'anno 2025 del valore soglia definito dal decreto stesso, anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento.

Il Comune di Brugnato rientra nella fascia demografica degli enti con popolazione compresa tra 1.000 e 1.999 abitanti (fascia B del DPCM 17.03.2020) per la quale è individuato il valore soglia del 28,60%;

#### Rilevato che:

- la spesa del personale dell'ultimo rendiconto approvato – Anno 2022 (impegni di competenza 2022 a lordo degli oneri riflessi e al netto di IRAP) è pari a euro 357.600,33 (macroaggregato 101);
- la media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati (2020-2021-2022), considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità assestato (pari a € 201.844,66), stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata (2022) è pari ad € 1.609.538,05;
- in particolare i conteggi sono i seguenti:

<b>Calcolo delle entrate correnti</b>				
<b>Entrate correnti</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Media del triennio</b>
Titolo 1	€ 1.283.900,74	€ 1.234.533,90	€ 1.389.279,12	
Titolo 2	€ 226.903,60	€ 128.027,98	€ 151.374,98	
Titolo 3	€ 116.116,83	€ 138.803,21	€ 159.673,80	
Totale entrate correnti	€ 1.626.921,17	€ 1.501.365,09	€ 1.626.921,17	€ 1.609.538,05
FCDE			€ 201.844,66	
<b>Entrate correnti nette</b>				<b>€ 1.407.693,39</b>

<b>Spesa del personale</b>	
Spesa del personale 2022	357.600,33
a detrarre arretrati 2019/2021 liq.competenza Art. 3, comma 4-ter DL n.34/2022	9300,67
<b>Spesa personale netta 2022</b>	<b>348.299,66</b>

<b>Incidenza spesa del personale/entrate correnti</b>	
Incidenza spesa del personale/entrate correnti	<b>24,74%</b>

<b>Fascia demografica dell'ente - Valori soglia percentuali</b>		
<b>Fascia demografica</b>	<b>Valore soglia</b>	<b>Soglia di rientro</b>
Comuni da 1.000 a 1.999 abitanti	<b>28,60%</b>	<b>32,60%</b>

Si da atto che il rapporto tra spesa del personale ed entrate correnti è pari a 24,74% e pertanto è inferiore al valore soglia del 28,60% (cfr Tabella 1 di cui allegata al DPCM 17 marzo 2020, articolo 4);



Di seguito le assunzioni programmate nel triennio 2024 – 2026 previa ulteriore verifica della totalità dei limiti assunzionali in sede di avvio e predisposizione delle relative procedure, alla luce delle eventuali assunzioni effettuate nel corrente esercizio 2023 avuto riguardo al PIAO 2023 – 2025 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.24 del 14 aprile 2023:

<b>Anno</b> 2024	Assunzione di un agente municipale part time 66%, Area degli istruttori (pos.econ. C1);
<b>Anno</b> 2025	Nessuna assunzione programmata
<b>Anno</b> 2026	Nessuna assunzione programmata

### **Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi**

Ai sensi dell' art.37 del nuovo Codice Appalti (D.Lgs.36/2023) le stazioni appaltanti adottano il programma triennale degli acquisti di beni e servizi, in cui vanno inclusi gli affidamenti di beni e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a € 139.000,00.

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizio 2024 - 2026, redatto secondo le specifiche schede ministeriali, verrà predisposto a cura degli Uffici e sarà approvato con apposita deliberazione del Consiglio Comunale.  
Eventuali variazioni confluiranno nella nota di aggiornamento al DUP.

### **Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche**

Le opere pubbliche iscritte nel 2024 e 2025 sono quelle previste nelle annualità corrispondenti del programma triennale 2023 - 2025 adottato con deliberazione della Giunta Comunale n.41 del 22.07.2022.

In particolare l'opera iscritta nell'annualità 2024 di importo superiore a € 150.000,00 (nuovo limite stabilito dal D.Lgs.36/2023) è la seguente:

- opere di difesa spondale sul torrente Gravegnola e Chiciola per complessivi € 520.000,00 (che si aggiungono ai 200.000,00 dell'annualità 2023)

In vista della definitiva approvazione del bilancio si provvederà all'aggiornamento delle suddette spese di investimento anche alla luce dei contributi nel frattempo eventualmente assegnati al Comune. Il programma triennale dei lavori pubblici 2024 - 2026, redatto secondo le specifiche schede ministeriali, verrà predisposto a cura degli Uffici, il relativo schema sarà quindi adottato dalla Giunta Comunale e pubblicato per 30 giorni consecutivi secondo le procedure di cui al Decreto del Ministero delle Infrastrutture e Trasporti n.14/2018, sarà quindi approvato in via definitiva dal Consiglio Comunale.

Eventuali variazioni confluiranno nella nota di aggiornamento al DUP.

## **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 mantenere un'attenta valutazione delle entrate al fine di non eccedere nella spesa

**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>**  
**2024 - 2025 - 2026**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		150.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.778.371,39 0,00	1.778.972,56 0,00	1.760.833,98 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.764.688,92 0,00 179.241,20	1.753.975,35 0,00 179.241,20	1.752.524,44 0,00 179.241,20
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		33.682,47 0,00 0,00	34.997,21 0,00 0,00	18.309,54 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-20.000,00</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>-10.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		20.000,00 0,00	10.000,00 0,00	10.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>**  
**2024 - 2025 - 2026**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		565.998,96	20.000,00	20.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		20.000,00	10.000,00	10.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		545.998,96 0,00	10.000,00 0,00	10.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>**  
**2024 - 2025 - 2026**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

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

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione dovrà essere indirizzata a evitare il rischio di anticipazione, programmando attentamente le spesa

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2024 - 2025 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	150.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto <sup>(2)</sup>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.947.507,03	1.467.535,38	1.467.535,38	1.450.990,93	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	2.377.956,59	1.764.688,92	1.753.975,35	1.752.524,44
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	175.904,42	39.015,88	39.015,88	39.015,88	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	1.705.581,12	545.998,96	10.000,00	10.000,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	392.780,88	271.820,13	272.421,30	270.827,17	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	2.103.964,06	565.998,96	20.000,00	20.000,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b> .....	5.620.156,39	2.344.370,35	1.798.972,56	1.780.833,98	<b>Totale spese finali</b> .....	4.083.537,71	2.310.687,88	1.763.975,35	1.762.524,44
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	33.682,47	33.682,47	34.997,21	18.309,54
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	677.884,00	677.884,00	677.884,00	677.884,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	677.884,00	677.884,00	677.884,00	677.884,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	588.927,44	568.000,00	568.000,00	568.000,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	616.340,10	568.000,00	568.000,00	568.000,00
<b>Totale titoli</b>	6.886.967,83	3.590.254,35	3.044.856,56	3.026.717,98	<b>Totale titoli</b>	5.411.444,28	3.590.254,35	3.044.856,56	3.026.717,98
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	7.036.967,83	3.590.254,35	3.044.856,56	3.026.717,98	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	5.411.444,28	3.590.254,35	3.044.856,56	3.026.717,98
Fondo di cassa finale presunto	1.625.523,55								

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

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

\* Indicare gli anni di riferimento.

## D – Principali obiettivi delle missioni attivate

Descrizione dei principali obiettivi per ciascuna missione

**MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione**

**MISSIONE 02 Giustizia**

**MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza**

**MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio**

**MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali**

**MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero**

**MISSIONE 07 Turismo**

Realizzazione di un nuovo progetto di valorizzazione turistica con la consulenza dell'Università degli Studi di Genova. Proseguimento del percorso del mantenimento delle certificazioni di Borgo più Bello d'Italia e Bandiera Arancione. Apertura di un ufficio IAT e miglioramento dei servizi con fruizione della spiaggia fluviale e di un'area sosta camper.

**MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa**

Realizzazione di una pista ciclabile tra Brugnato e Borghetto Vara. Miglioramento della viabilità di Via Fondeghe con istituzione di una ZTL con percorso ciclabile promiscuo di collegamento con il Centro Commerciale. Completamento del sottopasso di Via Riva d'Armi, nuovo parcheggio in via Chicciola e progettazione del parcheggio lungo la via Circonvallazione nord, ripristino della strada per la Madonna dell'Olivo in località Banzuola.

**MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**

Sono state definite con la Regione Liguria le procedure per la concessione dei contributi al nostro Ente per procedere con la cantierabilità delle seguenti opere: Rimozione del materiale in alveo per sovralluvionamento del torrente Gravegnola, Ripristino della scogliera del Molinello, Regimentazione delle acque del bedale in loc. Sant'Angelo, Arginatura e ripristino spondale del Canale delle Raze.



<b>MISSIONE</b>	<b>10</b>	<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>
-----------------	-----------	--

Potenziamento dei collegamenti pubblici con la Riviera e le Cinque Terre.

<b>MISSIONE</b>	<b>11</b>	<b>Soccorso civile</b>
-----------------	-----------	------------------------

<b>MISSIONE</b>	<b>12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>
-----------------	-----------	--

Attenzione alle famiglie più bisognose.

<b>MISSIONE</b>	<b>13</b>	<b>Tutela della salute</b>
-----------------	-----------	----------------------------

<b>MISSIONE</b>	<b>14</b>	<b>Sviluppo economico e competitività</b>
-----------------	-----------	---

<b>MISSIONE</b>	<b>15</b>	<b>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>
-----------------	-----------	--

<b>MISSIONE</b>	<b>16</b>	<b>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>
-----------------	-----------	--

<b>MISSIONE</b>	<b>17</b>	<b>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>
-----------------	-----------	---

Obiettivo della completa metanizzazione del territorio comunale grazie alla collaborazione con la società Socogas.

Inoltre si valuteranno politiche di incentivazione e sviluppo di energie rinnovabili tramite sostegno ai privati attraverso la collaborazione con istituzioni anche sovranazionali

<b>MISSIONE</b>	<b>18</b>	<b>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>
-----------------	-----------	---

<b>MISSIONE</b>	<b>19</b>	<b>Relazioni internazionali</b>
-----------------	-----------	---------------------------------

<b>MISSIONE</b>	<b>20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>
-----------------	-----------	-------------------------------

<b>MISSIONE</b>	<b>50</b>	<b>Debito pubblico</b>
-----------------	-----------	------------------------

**MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie**

**MISSIONE 99 Servizi per conto terzi**

**QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE**

**Gestione di competenza**

Codice missione	ANNO 2024				ANNO 2025				ANNO 2026			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	607.477,04	21.998,96	0,00	629.476,00	607.032,39	6.000,00	0,00	613.032,39	606.649,95	6.000,00	0,00	612.649,95
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	34.518,31	0,00	0,00	34.518,31	34.518,31	0,00	0,00	34.518,31	34.518,31	0,00	0,00	34.518,31
4	75.408,87	0,00	0,00	75.408,87	75.408,87	0,00	0,00	75.408,87	75.408,87	0,00	0,00	75.408,87
5	24.900,00	0,00	0,00	24.900,00	24.900,00	0,00	0,00	24.900,00	24.900,00	0,00	0,00	24.900,00
6	14.750,00	0,00	0,00	14.750,00	14.750,00	0,00	0,00	14.750,00	14.750,00	0,00	0,00	14.750,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	46.573,09	4.000,00	0,00	50.573,09	28.006,52	4.000,00	0,00	32.006,52	27.621,57	4.000,00	0,00	31.621,57
9	480.426,76	520.000,00	0,00	1.000.426,76	489.242,45	0,00	0,00	489.242,45	489.100,00	0,00	0,00	489.100,00
10	94.769,82	0,00	0,00	94.769,82	94.592,57	0,00	0,00	94.592,57	94.407,97	0,00	0,00	94.407,97
11	2.396,91	0,00	0,00	2.396,91	2.396,91	0,00	0,00	2.396,91	2.396,91	0,00	0,00	2.396,91
12	113.937,47	0,00	0,00	113.937,47	113.860,77	0,00	0,00	113.860,77	113.781,18	0,00	0,00	113.781,18
13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	41,32	0,00	0,00	41,32	41,32	0,00	0,00	41,32	41,32	0,00	0,00	41,32
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	261.068,24	0,00	0,00	261.068,24	261.068,24	0,00	0,00	261.068,24	261.068,24	0,00	0,00	261.068,24
50	8.421,09	0,00	33.682,47	42.103,56	8.157,00	0,00	34.997,21	43.154,21	7.880,12	0,00	18.309,54	26.189,66
60	0,00	0,00	677.884,00	677.884,00	0,00	0,00	677.884,00	677.884,00	0,00	0,00	677.884,00	677.884,00
99	0,00	0,00	568.000,00	568.000,00	0,00	0,00	568.000,00	568.000,00	0,00	0,00	568.000,00	568.000,00
<b>TOTALI</b>	<b>1.764.688,92</b>	<b>545.998,96</b>	<b>1.279.566,47</b>	<b>3.590.254,35</b>	<b>1.753.975,35</b>	<b>10.000,00</b>	<b>1.280.881,21</b>	<b>3.044.856,56</b>	<b>1.752.524,44</b>	<b>10.000,00</b>	<b>1.264.193,54</b>	<b>3.026.717,98</b>

**Gestione di cassa**

Codice missione	ANNO 2024			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	933.478,46	74.893,34	0,00	1.008.371,80
2	0,00	0,00	0,00	0,00
3	40.890,14	0,00	0,00	40.890,14
4	87.419,25	48.322,76	0,00	135.742,01
5	29.313,86	0,00	0,00	29.313,86
6	18.718,08	14.167,98	0,00	32.886,06
7	0,00	0,00	0,00	0,00
8	67.857,59	492.283,27	0,00	560.140,86
9	915.777,27	818.256,33	0,00	1.734.033,60
10	124.713,28	257.657,44	0,00	382.370,72
11	2.396,91	0,00	0,00	2.396,91
12	148.929,34	0,00	0,00	148.929,34
13	0,00	0,00	0,00	0,00
14	41,32	0,00	0,00	41,32
15	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	0,00	0,00	0,00	0,00
50	8.421,09	0,00	33.682,47	42.103,56
60	0,00	0,00	677.884,00	677.884,00
99	0,00	0,00	616.340,10	616.340,10
<b>TOTALI</b>	<b>2.377.956,59</b>	<b>1.705.581,12</b>	<b>1.327.906,57</b>	<b>5.411.444,28</b>

## **E – 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, si rinvia a specifici atti deliberativi della Giunta/Consiglio Comunale.

## **F – Obiettivi del gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.)**

Si precisa che la legge di bilancio, Legge n°145 in data 30.12.2018, ha modificato l'art.233 bis del T.U.E.L. abrogando, al comma 831, l'obbligo di redigere il bilancio consolidato per i Comuni fino a 5000 abitanti.

Il Comune di Brugnato si è avvalso della facoltà prevista dal comma 3 dell'art.233 bis del T.U.E.L.

Pertanto, formalmente, non si rende più necessaria l'individuazione del G.A.P. (Gruppo di Amministrazione Pubblica).

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

Non sono previste manovre di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, predisposto secondo le disposizioni normative vigenti, alla luce di quanto sopra indicato.

## **H – Altri eventuali strumenti di programmazione**

(nessun altro strumento di programmazione)

COMUNE DI BRUGNATO, lì 11 luglio, 2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Il Rappresentante Legale