



COMUNE DI FRASCAROLO

Provincia di Pavia

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO 2025-2027

NOTA DI AGGIORNAMENTO

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.....	3
Risultanze della popolazione	3
Risultanze del Territorio.....	4
Risultanze della situazione socio economica dell'Ente.....	4
2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali.....	5
3 – Sostenibilità economico finanziaria	6
4 – Gestione delle risorse umane.....	6
5 – Vincoli di finanza pubblica.....	7

PARTE SECONDA.....

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

A) ENTRATE.....	9
Analisi delle risorse finanziarie in conto capitale.....	11
Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità.....	12
B) SPESE.....	13
Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali	13
Programmazione triennale del fabbisogno di personale.....	13
Piano triennale del fabbisogno del personale e ricognizione delle eccedenze di personale.....	13
Programma Consulenze e Incarichi	14
Programmazione Triennale degli acquisti di beni e servizi	14
Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche.....	14
Piano delle opere pubbliche	14
Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi	15
C) RAGGIUNGIMENTO EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO E RELATIVI EQUILIBRI IN TERMINI DI CASSA.....	15
D) PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE.....	16
E) GESTIONE DEL PATRIMONIO CON PARTICOLARE RIFERIMENTO ALLA PROGRAMMAZIONE URBANISTICA E DEL TERRITORIO E PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI DEI BENI PATRIMONIALI	25
Piano delle alienazioni	25
F) PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA (art.2 comma 594 Legge 244/2007)	25

D.U.P. SEMPLIFICATO

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

Popolazione legale al censimento del	n.	0
Popolazione residente al 31/12/2023		1110
di cui:		547
maschi		563
femmine		
di cui		
In età prescolare (0/5 anni)		30
In età scuola obbligo (7/16 anni)		84
In forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni)		121
In età adulta (30/65 anni)		509
Oltre 65 anni		366
Nati nell'anno		3
Deceduti nell'anno		18
Saldo naturale: +/- ...		-15
Immigrati nell'anno n. ...		51
Emigrati nell'anno n. ...		-23
Saldo migratorio: +/- ...		28
Saldo complessivo naturale + migratorio): +/- ...		13
Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente		--

Risultanze del Territorio

Superficie in Km ²					23,41
RISORSE IDRICHE					
	* Fiumi e torrenti				1
	* Laghi				0
STRADE					
	* autostrade		Km.		0,00
	* strade extraurbane		Km.		9,00
	* strade urbane		Km.		0,00
	* strade locali		Km.		8,00
	* itinerari ciclopedonali		Km.		0,00
PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI					
* Piano regolatore – PRGC – adottato	Si	<input checked="" type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>	
* Piano regolatore – PRGC - approvato	Si	<input checked="" type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>	
* Piano edilizia economica popolare – PEEP	Si	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>	
* Piano Insediamenti Produttivi - PIP	Si	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>	
Altri strumenti urbanistici (da specificare)					

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

Asili nido	n. 0	posti n.	0
Scuole dell'infanzia	n. 1	posti n.	50
Scuole primarie	n. 1	posti n.	85
Scuole secondarie	n. 0	posti n.	0
Strutture residenziali per anziani	n. 1	posti n.	53
Farmacia comunali	n. 0		
Depuratori acque reflue	n. 0		
Rete acquedotto	Km. 9,00		
Aree verdi, parchi e giardini	Kmq. 5,10		
Punti luce Pubblica Illuminazione	n. 370		
Rete gas	Km. 11		
Discariche rifiuti	n. 1		
Mezzi operativi per gestione territorio	n. 0		
Veicoli a disposizione	n. 3		
Altre strutture (da specificare)			
Accordi di programma	n. 0	(da descrivere)	
Convenzioni	n. 0	(da descrivere)	

2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Ai sensi dell'articolo 112 del TUEL, gli enti locali, nell'ambito delle rispettive competenze, provvedono alla gestione dei servizi pubblici che abbiano per oggetto produzione di beni ed attività rivolte a realizzare fini sociali e a promuovere lo sviluppo economico e civile delle comunità locali. I principali servizi dell'Ente sono di seguito indicati:

SERVIZIO	MODALITA' DI SVOLGIMENTO
PESO PUBBLICO – VENDITA GETTONI C/O IL COMUNE	GESTITO IN FORMA DIRETTA
SERVIZIO DI SEGRETERIA	CONVENZIONE CON I COMUNI DI VALLE – TORRE BERETTI E CASTELLARO E SEMIANA
RACCOLTA E SMATIMENTO RSU E AREA ECOLOGICA	AFFIDAMENTO DIRETTO ALL'IMPRESA SANGALLI GIANCARLO & C. S.R.L. CON SEDE IN MONZA.
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO ACQUEDOTTO/DEPURAZIONE	GESTITO DALLA SOCIETÀ PAVIA ACQUE S.C.A.R.L. SULLA BASE DI ACCORDI DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE.
SERVIZI CIMITERIALI	AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA LA NUOVA RINASCENTE SOC.COOP.RESP.LIM.CON SEDE IN CILAVEGNA
LUCE VOTIVA	AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA IMPEL CON SEDE IN SAN MARTINO SICCOMARIO
SERVIZIO MENSA SCOLASTICA	AFFIDAMENTO DIRETTO A DITTA DEL SETTORE

Le società partecipate direttamente e indirettamente dall'ente al 31.12.2023 sono le seguenti:

Denominazione società	% di partecipazione	Tipo partecipazione
C.L.I.R. Spa	1,41	Diretta - Attualmente in fallimento
GAL LOMELLINA srl	0,38%	Diretta – Attualmente in liquidazione
CBL SPA	3,564 %	Diretta
ASM VIGEVANO LOMELLINA	0,028%	Diretta
GAL Risorsa Lomellina scarl	0,87%	Diretta
CBL Distribuzione srl	3,564%	Indiretta
Lomellina Gas	3,564%	Indiretta
PAVIA ACQUE SCRL	0,28	Indiretta
ACQUAGEST SRL	3,564 %	Indiretta
Banca Centropadana Credito Cooperativo	0,001	Indiretta

Con Delibera di C.C. n. 66 del 16.12.2023 è stata approvata la revisione ordinaria delle società partecipate del Comune di Frascarolo, mediante ricognizione delle partecipazioni possedute al 31.12.2022

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'Ente

Fondo cassa al 31/12/2023 €. 636.857,09

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2022	€	833.853,18
Fondo cassa al 31/12/2021	€	830.564,11
Fondo cassa al 31/12/2020	€	815.705,68

Anno di riferimento		gg di utilizzo		Costo interessi passivi
2023		n.///		€///
2022		n.///		€///
2021		n.///		€///

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)%
2023	55.488,93	981.506,86	5,65
2022	55.513,05	966.640,21	5,74
2021	57.901,08	886.776,68	6,53

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento (a)	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti (b)
2023	-
2022	-
2021	-

Personale

Personale in servizio al 31/12/2023

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
CAT. ISTRUTTORI	2	2	-
CAT. OPERATORI ESPERTI	1	1	Part time
TOTALE	3	3	-

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2023: N. 3 a tempo indeterminato di cui n. 1 part time
Personale in servizio appartenenti ad altri enti (ex comma 557 e l. 296/2006 –) n. 3

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio comprese le tipologie (ex comma 557)

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente	spesa corrente
2023	0	134.608,14	17,29	778.328,29
2022	0	132.512,14	18,44	718.769,21
2021	0	127.999,65	18,84	679.335,85
2020	0	120.118,15	17,74	677.083,88
2019	0	121.232,27	18,44	657.297,22

5 – Vincoli di finanza pubblica

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

L'Ente nel quinquennio precedente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica. L' Adempimento è stato abolito dal 2019.

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'Amministrazione, la programmazione e la gestione dovrà essere improntata sulla base del principio che tutta l'attività amministrativa sarà svolta in modo che siano assicurati il buon andamento e la imparzialità dell'amministrazione, così come prescritto dall'art. 97 della Costituzione, per perseguire i fini determinati dalla legge e sarà retta da criteri di economicità, di efficienza, di imparzialità, di pubblicità e trasparenza secondo le modalità previste dalla legge e dalle altre disposizioni che disciplinano i singoli procedimenti, nonché dal principio dell'ordinamento comunitario così come prescrive l'art. 1 della legge 7.08.1990 n. 241 se s.m. i.

I mezzi finanziari di cui dispongono i Comuni son le Entrate tributarie , le entrate derivanti da contributi e trasferimenti Correnti dello stato, della Regione e da altri Enti, nonché le entrate extratributarie (proventi da servizi pubblici, dei beni dell'Ente e proventi diversi).

A) ENTRATE

Quadro riassuntivo di competenza

Titolo	Descrizione	Stanziamiento 2025	Cassa 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
	Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	808.000,00	1.158.873,24	797.000,00	797.000,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	53.500,00	120.741,31	48.500,00	43.500,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	135.300,00	200.310,97	131.800,00	131.800,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	8.100,00	321.922,00	5.000,00	5.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	181.000,00	191.930,66	181.000,00	181.000,00
Totale		1.315.900,00	2.123.778,18	1.213.300,00	1.208.300,00

Trend storico entrate

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	2.600,00	2.600,00	3.100,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	718.319,32	808.815,83	821.000,00	808.000,00	797.000,00	797.000,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	48.012,08	51.673,24	95.834,00	53.500,00	48.500,00	43.500,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	106.696,54	121.017,79	148.300,00	135.300,00	131.800,00	131.800,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	84.373,00	144.295,00	347.094,00	8.100,00	5.000,00	5.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	108.032,10	135.508,23	161.000,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00
Totale		1.068.033,04	1.263.910,09	1.626.328,00	1.315.900,00	1.213.300,00	1.208.300,00

Analisi delle risorse di parte corrente

Entrate Tributarie (titolo I)

Attraverso l'analisi delle risorse finanziarie a disposizione dell'Ente, è possibile fare una previsione per la realizzazione dei programmi.

Le entrate di natura tributaria dell'Ente sono costituite da:

1. Imposta municipale propria (IMU) di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali, tale quota, nel rispetto del principio di integrità del bilancio è contabilizzata al titolo 1 delle entrate correnti; Per l'annualità di riferimento l'Amministrazione comunale intende adeguare alcune aliquote che saranno oggetto di deliberazione di consiglio comunale in sede di approvazione di bilancio:

A. Abitazione principale e relativa pertinenza ed immobili equiparati all'abitazione principale	Esclusi dall'Imu
B. Abitazione principale categoria catastale A/1 – A/8 – A/9 E relativa pertinenza	4 per mille Detrazione € 200,00
C. Tutti gli altri immobili non indicati nel punto B)	10,60 per mille
D. Fabbricati rurali ad uso strumentale	1 per mille
E. Fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non locati	Esente
F. Terreni non condotti e posseduti da Coltivatori Diretti e IAP	10,60 per mille
G. Uso gratuito genitori/figli con contratto registrato	4 per mille Riduzione base imponibile al 50%

2. Tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore. Per quanto riguarda la TARI, le tariffe sono determinate in base alle risultanze dei piani finanziari relativi alla gestione del servizio e determinate annualmente considerando che, a partire dall'anno 2020, sono state introdotte nuove regole che impongono una revisione dei costi del servizio integrato dei rifiuti e dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, secondo quanto stabilito dall'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente (ARERA). Con delibera di C.C. n. 43 del 29.06.2024 è stato approvato il pef 2024/2025

3. - Fondo solidarietà Comunale;

Contributi e trasferimenti correnti (titolo II)

Le previsioni dei trasferimenti correnti da pubbliche amministrazioni sono relativi a trasferimenti statali e regionali (per assistenza sociale e scolastica), sono stati previsti valutando l'andamento dell'ultimo triennio;

In particolare tra le entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti da parte dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici si segnalano:

- trasferimento da Pavia Acque, quale rimborso della quota dei mutui relativi al servizio idrico integrato.
- Contributi Regionali per settore emergenza abitativa;

Entrate extratributarie (titolo III)

Il titolo III prevede le entrate proprie dell'ente relative all'erogazione di beni e servizi, tra cui:

- entrate per diritti di segreteria e diversi per funzioni istituzionali;
- entrate derivanti dalla gestione del peso pubblico;
- Proventi dall'utilizzo di strutture sportive
- affitti per terreni e immobili comunali;
- proventi per sanzioni amministrative;
- entrate per servizi necroscopici- cimiteriali
- concorso spese per gestione area ecologica;
- proventi diversi per recuperi rimborsi ecc;

Canone unico patrimoniale ex Legge n. 160/2019

A partire dal 2021, in conseguenza dei commi 816 e seguenti dell'art. 1 della Legge n. 160/2019 è stato istituito il Canone unico patrimoniale

Nella quantificazione del gettito previsto per il triennio 2025-2027, in base alle tariffe deliberate per il 2021, si è tenuto conto del trend degli ultimi anni, nel periodo di riferimento non sono attualmente previsti aumenti delle tariffe.

Attualmente il servizio per la pubblicità e le affissioni è stato affidato in gestione alla Ditta ICA srl di La Spezia.

Relativamente alle entrate tributarie, in materia di agevolazioni/esenzioni, le stesse sono previste dai rispettivi regolamenti. Le politiche tariffarie dovranno tendere alle coperture delle percentuali imposte dalla legge con una speciale attenzione alle categorie più deboli.

Analisi delle risorse finanziarie in conto capitale

L'Amministrazione avrà cura di monitorare la pubblicazione dei bandi regionali, ministeriali e altri enti, per acquisire le risorse necessarie alla realizzazione di opere e interventi ritenuti utili per il territorio comunale.

Le entrate derivanti dagli oneri di urbanizzazione non presentano certezza e prevedibilità in quanto fortemente influenzate dall'andamento dell'economia e dagli interventi di costruzione e/o ristrutturazione degli immobili.

ENTRATA

Entrate in conto capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	60.000,00	125.780,00	190.094,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	16.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	12.800,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	7.873,00	5.715,00	17.000,00	8.100,00	5.000,00	5.000,00
Totale	84.373,00	144.295,00	347.094,00	8.100,00	5.000,00	5.000,00

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art.204, c.1 del D.Lgs. N.267/2000		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	808.815,83	821.000,0	808.000,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	51.673,24	95.834,00	53.500,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	121.017,79	148.300,00	135.300,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		981.506,86	1.065.134,00	996.800,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1)	(+)	98.150,69	106.513,40	99.680,00
Ammontare interessi mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del TUEL autorizzati fino al 31.12. esercizio precedente	(-)	52.600,00	52.600,00	52.600,00
Ammontare interessi mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 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 indeb.	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		45.550,69	53.913,40	47.080,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	981.713,85	928.813,85	834.913,85
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	80.000,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		1.061.713,85	928.813,85	834.913,85
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti 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
		0,00	0,00	0,00

si 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.

- 3) Nel corso del 2025 è prevista l'assunzione di un mutuo pari ad euro 80.000,00 per l'acquisto di uno scuolabus per lo svolgimento del servizio di trasporto alunni.

B) SPESE

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Relativamente alla gestione corrente l'Ente dovrà definire la stessa in funzione degli obiettivi strategici perseguiti dall'Amministrazione. Le risorse stanziare nei capitoli di bilancio dedicati alla spesa corrente sono destinati alla copertura dei costi relativi al lavoro dipendente e relativi oneri riflessi, imposte e tasse, acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizio, utilizzo dei beni di terzi, interessi passivi, trasferimenti correnti, ammortamenti e oneri straordinari o residuali della gestione di parte corrente. Viene indicato come "spesa corrente" l'importo della singola missione, stanziato per fronteggiare il fabbisogno richiesto dal normale funzionamento dell'intera macchina operativa dell'ente.

In particolare, per la gestione delle funzioni fondamentali l'Ente dovrà orientare la propria attività utilizzando risorse finanziarie, umani e strumentali ad esse destinate.

SPESE

Titolo	Descrizione	Stanziamento 2025	Cassa 2025	Stanziamento 2026	Stanziamento 2027
TITOLO 1	Spese correnti	870.800,00	1.111.021,25	887.300,00	882.300,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	88.100,00	274.524,24	5.000,00	5.000,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	126.000,00	126.000,00	90.000,00	90.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	181.000,00	196.360,96	181.000,00	181.000,00
Totale		1.315.900,00	1.757.906,45	1.213.300,00	1.208.300,00

SPESE TREND STORICO

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Stanziamento 2024	Stanziamento 2025	Stanziamento 2026	Stanziamento 2027
TITOLO 1	Spese correnti	718.769,21	778.328,29	943.234,00	870.800,00	887.300,00	882.300,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	81.425,20	211.290,83	383.094,00	88.100,00	5.000,00	5.000,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	119.787,85	121.706,87	139.000,00	126.000,00	90.000,00	90.000,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	108.032,10	135.508,23	161.000,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00
Totale		1.028.014,36	1.246.834,22	1.676.328,00	1.315.900,00	1.213.300,00	1.208.300,00

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

Piano triennale del fabbisogno del personale e ricognizione delle eccedenze di personale.

Le spese del personale relative al triennio 2025-2027 non dovranno superare l'ammontare delle spese sostenute a tal titolo nel 2011/2013 ai sensi dell'articolo 1 della L. 296/2006.

Non risultano essere presenti eccedenze di personale, come disposto dall'art. 33 del D.Lgs n. 165/2021 nel testo modificato dall'art. 16 della Legge 12 novembre 2011 n. 183 (C.D. "Legge di Stabilità 2012);

Vista la dotazione organica del Comune e delle posizioni lavorative in ruolo non si rilevano alla data attuale, situazione di personale in esubero, anche temporanea, nell'ambito dei contingenti relativi alle singole posizioni economiche delle aree funzionali;

Al fine di adeguare la disciplina del DUP all'art. 6 del decreto legge n. 80/2022, che ha inserito il Piano dei fabbisogni di personale nel PIAO, il DUP prevede solo risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale, determinate sulla base della spesa per il personale in servizio e nei limiti delle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Nel PIAO 2025/2027, troverà disciplina completa il piano del fabbisogno del personale, prevedendo il DUP solo l'aspetto finanziario.

Sulla base delle esigenze riscontrate e delle cessazioni previste nel triennio, della capacità assunzionale e dell'entrata in vigore del nuovo contratto c.c.n.l. enti locali 2019-2021 l'ente prevede nel triennio di vigenza del D.U.P. :

- si valuterà la necessità di procedere ad una assunzione part time nel settore tecnico;

Il fabbisogno economico è così stimato:

Spese Correnti	
2024	943.234,00
2025	870.800,00
2026	887.300,00
2027	882.300,00

Spese Personale	
2024	158.000,00
2025	186.100,00
2026	196.100,00
2027	196.100,00

incidenza	
2024	16,75%
2025	21,37%
2026	22,10%
2027	22,23%

Programma Consulenze e Incarichi

Legge 133 del 06.08.2008 Legge Finanziaria 2008, e decreto 112/2008 art.46

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

- settore tributario gestione IVA;
- responsabile del servizio protezione e prevenzione legge sicurezza luoghi di lavoro;
- servizio, perizie estimative e accatastamenti
- servizio protezione dati personali
- consulenza legale e stragiudiziale
- consulenze e perizie relative al patrimonio immobiliare

Nel periodo in esame si ritiene di approvare, per i motivi espressi in premessa, il programma degli incarichi esterni (collaborazioni e/o consulenze) ai sensi dell'art. 3, commi 54, 55, 56 e 57, come evidenziati in premessa.

Di stabilire in € 12.000,00 annuali il tetto di spesa per il conferimento di incarichi e consulenze in relazione alla normativa di cui alla L. 133/2008

Programmazione Triennale degli acquisti di beni e servizi

In relazione al nuovo Codice Appalti (D.Lgs 36/2023) non viene redatto il programma triennale, in quanto nel triennio, non si prevedono acquisti di beni e forniture per importi superiori a € 140.000,00.

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

Piano delle opere pubbliche

La politica dell'Amministrazione nel campo delle opere pubbliche è tesa ad assicurare al cittadino un livello di infrastrutture che garantisca nel tempo una quantità di servizi adeguata alle aspettative della collettività. Il tutto, naturalmente, ponendo la dovuta

attenzione sulla qualità delle prestazioni effettivamente rese. Il comune, con cadenza annuale, pianifica la propria attività di investimento e valuta il fabbisogno richiesto per attivare nuovi interventi o per ultimare le opere già in corso. In quel preciso ambito, connesso con l'approvazione del bilancio di previsione, sono individuate le risorse che si cercherà di reperire e gli interventi che saranno finanziati con tali mezzi. Le entrate per investimenti sono costituite da alienazioni di beni, contributi in conto capitale e mutui passivi, eventualmente integrate con l'avanzo e il FPV di precedenti esercizi, oltre che dalle possibili economie di parte corrente. È utile ricordare che il comune può mettere in cantiere un'opera solo dopo che è stato ottenuto il corrispondente finanziamento. Per quanto riguarda i dati esposti, la prima tabella mostra le risorse che si desidera reperire per attivare i nuovi interventi mentre la seconda riporta l'elenco delle opere che saranno realizzate con tali mezzi.

Relativamente alla Programmazione degli investimenti si dà atto che non è stato stilato il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.Lgs. 36/2023 e regolato con decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione, in quanto, per il triennio in esame non sono previsti singoli lavori pubblici di importo superiore a € 150.000,00. Sono previste piccole manutenzioni del patrimonio comunale di importi ben al di sotto del limite precedente. Non risultano attualmente in corso di esecuzione e non ancora conclusi programmi, progetti e lavori di investimento superiori a € 150.000,00 da cronoprogramma di anni precedenti rimasti aperti.

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

Attualmente risultano in corso di esecuzione i seguenti progetti di investimento non ancora conclusi:

- Abbattimento barriere architettoniche immobile comunale di v.le Veneto.

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

La legge di Bilancio 2018 ha modificato le disposizioni in materia di equilibri e finanza pubblica.

A decorrere dall'anno 2019, con la legge di stabilità n. 145 del 2018 (articolo 1, commi 819, 820 e 824), nel dare attuazione alle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, è stato previsto che le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali, a partire dal 2019, e le regioni a statuto ordinario, a partire dal 2021 (in attuazione dell'Accordo sottoscritto in sede di Conferenza Stato-regioni il 15 ottobre 2018), utilizzino il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili). Tali enti territoriali, ai fini della tutela economica della Repubblica, **concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.**

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente rispecchia le condizioni previste dalla normativa vigente.

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa : gli stanziamenti di cassa sono iscritti in modo tale che il fondo di cassa finale previsto non sia negativo.

La Sezione Operativa del DUP* individua per ogni singola missione inserita nel bilancio di previsione, in modo coerente con gli indirizzi indicati nella Sezione Strategica, gli **obiettivi operativi** che l'ente intende realizzare nell'arco pluriennale di riferimento, rappresentando dunque la determinazione della struttura del sistema bilancio e costituendo riferimento e supporto al processo di previsione per la predisposizione del bilancio.

Il comma 2 dell'articolo 104 della Legge di Bilancio 2025 esplicita la definizione di equilibrio di bilancio prevista dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018, specificando che, a decorrere dal 2025, il singolo ente si considera in equilibrio in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. Per gli enti locali si tratta del saldo W2 risultante dal prospetto degli equilibri in sede di rendiconto 2025.

In sostanza a livello normativo si conferma l'impostazione di Arconet (riunione 11/12/2019) che aveva precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva

dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della Legge n. 145 del 2018, gli Enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio. Tale impostazione è già stata definita dalla Ragioneria Generale dello Stato con la Circolare 5/2020.

Per quanto riguarda la disponibilità di cassa, al momento attuale risulta essere sufficiente.

D) PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE

Descrizione dei principali obiettivi per ciascuna missione

MISSIONE 1 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

Programmi	Stanziamiento 2025	Cassa 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
01 Organi istituzionali	34.000,00	39.245,77	34.000,00	34.000,00
02 Segreteria generale	96.800,00	115.233,30	90.300,00	90.300,00
03 Gestione economico finanziaria e programmazione	44.300,00	64.928,67	43.300,00	43.300,00
04 Gestione delle entrate tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	47.400,00	71.799,72	54.400,00	54.400,00
06 Ufficio tecnico	15.100,00	18.054,30	16.100,00	16.100,00
07 Elezioni – anagrafe e stato civile	5.500,00	7.132,09	5.500,00	5.500,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	144.191,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	141.000,00	182.025,68	147.000,00	147.000,00
11 Altri servizi generali	2.500,00	4.318,82	2.500,00	2.500,00
Totale	386.600,00	646.929,35	393.100,00	393.100,00

Programma 1 – Organi Istituzionali

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi dell'ente. Comprende le spese legate all'organo politico e le spese di comunicazione istituzionale e le manifestazioni istituzionali (cerimoniale).

Obiettivi

Nel triennio verrà ulteriormente implementata la comunicazione istituzionale dell'Ente rafforzando e rinnovando il sito web del Comune.

Le finalità da conseguire sono dirette alla soddisfazione del cittadino nelle sue diverse esigenze ed il sostegno a tutte le attività realizzate direttamente dalla amministrazione o da altre agenzie sociali del territorio.

Programma 2 – Segreteria Generale

Il programma dell'ufficio segreteria prevede le spese ordinarie legate soprattutto al funzionamento degli uffici comunali e al pagamento della quota relativa alla Convenzione di segreteria fra più comuni. Tale programma si basa sulla produzione, trasmissione e archiviazione di documenti vari (delibere, determinazioni ecc.). Secondo le norme regolamentari, ma nel rispetto della privacy, gli organi istituzionali e i cittadini devono avere facile accesso a tutti gli atti prodotti.

Obiettivi

Perseguimento dei principi di legalità trasparenza e semplificazione – Monitoraggio ed aggiornamento PTC - Controllo interno – Predisposizione PIAO e valutazione dei risultati dei responsabili di servizio;

Programma 3 – Gestione Economica Finanziaria

Il servizio economico finanziario ha il compito di garantire la tenuta della contabilità comunale e delle relative scritture contabili finanziarie, economiche e patrimoniali: esso provvede alla redazione del Bilancio e delle relative variazioni e del conto consuntivo e garantisce le verifiche sugli equilibri di bilancio, alla gestione del personale e alla gestione del servizio di economato.

Cura i rapporti con il tesoriere, con il revisore dei Conti e con tutti gli organi di controllo a cui devono essere trasmesse le informazioni relative alla gestione contabile. Attraverso l'applicazione dei nuovi sistemi contabili si sono raggiunti nuove forme di contabilizzazione ed esposizione dati al fine di rendere più trasparente la gestione delle risorse dell'Ente.

Obiettivi:

Garantire la regolarità amministrativa contabile e la tempestività delle procedure di entrata e di spesa con salvaguardia degli equilibri di bilancio finanziario nel rispetto della regolarità contabile dell'azione amministrativa.

Gestire il processo di pianificazione e di rendicontazione economico-finanziario attraverso le stime e le valutazioni finanziarie sui dati di entrata e mediante definizione dei documenti di legge.

Implementazione dell'applicazione dei nuovi schemi di bilancio previsti dal D.Lgs n. 118/2011.

Garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per forniture, ed appalti, attraverso l'adozione delle misure necessarie ai sensi dell'art. 9 del D.L. 78/2009. L'andamento viene rilevato attraverso l'indicatore dei tempi medi di pagamento (che viene determinato tra la data di scadenza della fattura e la data di emissione del mandato di pagamento) ed il risultato è pubblicato con cadenza trimestrale e annuale sul sito interne dell'Ente.

Avvio di un sistema di contabilità economico patrimoniale ai fini conoscitivi affiancato al sistema principale di contabilità finanziaria come previsto dal d. Lgs 118/2011 allegato 4/3.

Programma 4 – Gestione delle Entrate Tributarie

I tributi locali sono la principale fonte di finanziamento del bilancio comunale. Pertanto le scelte effettuate rispettano quello che deve essere l'attività primaria dell'ente pubblico, consistente in un accurato controllo delle proprie entrate. Tuttavia deve sempre rimanere primario, soprattutto in questo momento di crisi economica, il rapporto con il cittadino. In questo programma sono comprese i contratti di servizio con le società concessionarie della riscossione dei tributi e comprende anche le spese per la gestione del contenzioso in materia tributaria.

Obiettivi

Attività di riscossione dell'entrate per assicurare la continuità dei servizi, la flessibilità delle competenze e una maggiore assistenza ai cittadini. Attività di accertamento evasione tributaria con affidamento incarico a Ditte specializzate del settore.

Programma 5 – Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

Amministrazione e funzionamento del servizio di gestione di patrimonio dell'Ente. Vengono comprese le spese per la gestione amministrativa dei beni patrimoniali e demaniali.

Obiettivi

Gestione del patrimonio comunale con riferimento alla manutenzione ordinaria e straordinaria (ove necessaria) dei beni dell'Ente : Palazzo Municipale, Edificio scolastico, edificio di viale V. Veneto adibito ad ambulatorio medico, magazzini comunali siti in via C. Battisti snc, Area festeggiamenti e Centro Sportivo in via Fleming, cimitero comunale, acquedotto e rete fognaria comunale, verde pubblico attrezzato (aiuole – parco giochi), strade pubbliche, Peso pubblico, sistemazione area sportiva, sistemazione manufatti stradali (ponti), chiesa Parrocchiale, Case ERP, Palestra scolastica ecc. La politica di intervento manutentiva è inserita in un contesto più generale che tende ad armonizzare lo sviluppo complessivo del territorio con l'adeguamento delle strutture pubbliche e alle norme di legge in tema di sicurezza.

Programma 6 – Ufficio Tecnico

Il programma prevede le spese ordinarie necessarie per il funzionamento e il personale dell'ufficio tecnico comunale.

Obiettivi

Gestione delle pratiche e delle attività connesse ai lavori pubblici, manutenzione patrimonio e affidamento dei relativi incarichi di progettazione esterni ed interni nel rispetto dei principi di efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa. Assicurare la realizzazione di nuove opere in relazione alle risorse economiche disponibili.

Programma 7 – Elezioni e consultazioni popolari – anagrafe e stato civile

Comprende le spese per la tenuta e l'aggiornamento della popolazione residente e dell'A.I.R.E., il rilascio di certificati anagrafici e carte d'identità, l'effettuazione di tutti gli atti previsti dall'ordinamento anagrafico. Amministrazione e funzionamento dei servizi per l'aggiornamento delle liste elettorali, il rilascio dei certificati di iscrizione alle liste elettorali, l'aggiornamento degli albi dei presidenti di seggio e degli scrutatori. Comprende le spese per consultazioni elettorali e popolari e le spese per la gestione della Sottocommissione elettorale circondariale.

Obiettivi

Mantenimento e miglioramento dei normali servizi di gestione delle pratiche e degli sportelli dei servizi anagrafe, stato civile, leva, elettorale (parte Amministrativa), statistica nel rispetto dei principi di efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa rendendo più semplice la vita burocratica del cittadino, snellendo e velocizzando l'apparato amministrativo.

Programma 8 – Statistica e sistemi informativi

Le spese previste in questo programma sono rivolte a garantire la piena funzionalità degli apparati tecnici e di connettività, fornendo alle strutture tutte le informazioni statistiche e documentali utili alla definizione di piani programmatici ed alle previsioni strategiche, necessarie per l'erogazione di servizi al cittadino e l'amministrazione di un comune.

L'attività ordinaria prevede:

- la gestione delle chiamate di assistenza per interventi su server e gestione di periferiche: stampanti, PC, Scanner e Plotter; hardware e corrispondente assistenza durante le operazioni di riparazione;
- assicurare il pieno e corretto utilizzo del sistema informativo: gestione sw e hw;
- la cura dei servizi di rete: posta elettronica, web server internet, server FTP, server di accesso, server proxy http, server firewall;
- l'attuazione delle linee guida in materia di ITC formulate dal DIT e dal CNIPA, ora DigitPA (Dlgs177/2009), pago PA e conservazione a norma dei documenti;
- garantire il funzionamento della rete informatica;
- l'esecuzione del Decreto legislativo n. 235/2010, che emana il nuovo CAD – Codice dell'Amministrazione Digitale.

Obiettivi

Gestione del centro elaborazione dati a supporto di tutte le strutture.

Implementazione ed aggiornamento del sito web istituzionale.

Programma 9 – Assistenza tecnica-amministrativa agli enti locali

Non sono previsti stanziamenti.

Programma 10 – Risorse umane

Comprende le spese relative al personale dipendente ad eccezione di quelle direttamente imputabili agli specifici programmi di spesa.

Obiettivi

Programma 11 – Altri servizi generali

Nel presente programma sono riportate quelle spese che per natura ed esigenze di semplificazione non sono ripartibili tra i restanti programmi della missione 1. Fra le principali, premi assicurativi, spese postali, pulizie locali. Oltre a questo, il programma include tutte le spese relative ai patrocini legali.

Obiettivi

Gestione delle attività varie connesse con il presente programma.

MISSIONE 03 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

Programmi	Stanziamiento 2025	Cassa 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
01 Polizia locale e amministrativa	8.300,00	9.770,70	9.300,00	9.300,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	8.300,00	9.770,70	9.300,00	9.300,00

Programma 1 – Polizia locale e amministrativa

Il programma comprende le spese di funzionamento del servizio di Polizia Locale, nello specifico avvalendosi di personale del Comune di Mede.

L'Amministrazione è impegnata a garantire il funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale anche attraverso la collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio.

Obiettivi

Il servizio espletato da personale del Comune di Mede, prevede la presenza di una/due volte alla settimana per un massimo di 6 ore, questo per quanto possibile permette il perseguimento di fini istituzionali ottimizzando le risorse umane a disposizione assicurando il regolare funzionamento dell'ufficio di Polizia Locale.

L'amministrazione e il funzionamento dei servizi di polizia municipale e locale come stabiliti dalla Legge quadro sull'ordinamento della Polizia Municipale n.65 del 1986 e dalla Legge Regionale n.4 del 2003 sono necessari per garantire la sicurezza urbana anche in collaborazione con altre forze dell'ordine presenti sul territorio.

Tra i servizi si annoverano : verifica della segnaletica orizzontale e verticale, controllo residenze, notifiche, supporto suap per pratiche inerenti il commercio su area pubblica ed esercizi di vicinato

MISSIONE 04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

Programmi	Stanziamiento 2025	Cassa 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
01 Istruzione prescolastica	19.200,00	22.596,55	19.200,00	19.200,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	132.200,00	145.862,32	55.700,00	53.200,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	34.100,00	67.186,19	31.600,00	29.100,00
07 Diritto allo studio	3.900,00	3.900,00	3.900,00	3.900,00
Totale	189.400,00	239.545,06	110.400,00	105.400,00

Programma 1 – Istruzione prescolastica

L'Amministrazione Comunale, nell'ambito dei rapporti con le istituzioni scolastiche pubbliche del territorio, è competente allo svolgimento delle attività relative all'attività didattica per gli utenti in attività prescolastica. Sostegno alla frequenza dei bambini alle scuole dell'infanzia finalizzata a consentire la frequenza alla scuola che precede quella dell'obbligo, tappa importantissima per favorire in modo armonico la socializzazione e l'apprendimento

Comprende le spese per la gestione dei servizi resi dalla scuola dell'infanzia mensa scolastica, assistenza mensa scolastica, assistenza trasporto alunni, e le spese per la gestione della scuola dell'infanzia (utenze varie e spese manutenzione immobile, spese per fornitura materiale di pulizia, manutenzione strumenti in dotazione (es. fotocopiatrice p.c. ecc.);)

Programma 2 – Altri ordini di istruzione non universitaria

La scuola è un punto di partenza per l'elaborazione di un sistema di interazione e coesione sociale.

Si realizza attraverso la qualificazione di un'offerta formativa che sia all'altezza delle richieste e delle esigenze del territorio.

Obiettivi

L'attività educativa ad ogni livello è tesa a favorire l'interazione con i coetanei, gli adulti, l'ambiente e la cultura, nel rispetto delle diversità e contribuendo alla realizzazione dell'uguaglianza delle opportunità integrative, svolgendo un'azione di prevenzione e intervento precoce nel caso sussistano condizioni di svantaggio psicofisico e socio culturale.

In tale programma sono previste le spese per la gestione mensa scolastica e il potenziamento dei servizi pre e post scuola;

Gli interventi di manutenzione ordinaria dei plessi scolastici verranno gestiti nell'ambito delle competenze che la legge riserva ai comuni.

E' previsto inoltre il proseguimento del progetto che prevede l'avvicinamento degli alunni all'arte della musica.

Obiettivi

La gestione e manutenzione degli edifici scolastici interessati e acquisto di un nuovo scuolabus.

Programma 6 – Servizi ausiliari all'istruzione

In questo programma sono incluse attività ausiliare all'istruzione, in particolare l'assistenza scolastica a favore di studenti disabili, svolte avvalendosi di contratti con cooperative. Sono previste le spese per gestione servizio trasporto scolastico;

Programma 7 – Diritto allo studio

Tale programma prevede le spese per la fornitura dei libri di testo agli alunni della scuole elementari e l'erogazione del contributo destinato al finanziamento del P.O.F all'istituto Comprensivo Massazza di Mede;

Obiettivi

Rimozione di tutti gli ostacoli alla piena fruizione del diritto allo studio.

Viene riconfermata la gratuità in base alla normativa vigente, dei testi per la scuola primaria.

MISSIONE 05 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI

Programmi	Stanziamiento 2025	Cassa 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	5.600,00	7.600,00	5.600,00	5.600,00
Totale	5.600,00	7.600,00	5.600,00	5.600,00

Programma 1 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Non è previsto nessun stanziamento

Programma 2 – Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

l'Amministrazione Comunale identifica nel tema cultura un ambito privilegiato per la creazione di una mentalità che promuove, apprezza e valorizza tutte le forme d'arte e di creatività.

Il programma comprende le spese per la realizzazione dei programmi culturali e spettacoli a beneficio della popolazione, la concessione di contributi, ordinari e straordinari, nonché patrocini su iniziative di Associazioni locali che operano nel campo della cultura con funzione di sussidiarietà rispetto ai compiti e alle facoltà dell'Amministrazione Comunale.

Nel programma sono inserite le spese di manutenzione minima ordinaria per garantire la fruizione degli spazi per la Biblioteca ubicata nel plesso della scuola Primaria.

Obiettivi

La Biblioteca si impegna ad offrire proposte, eventi, manifestazioni, incontri che, in collaborazione con le associazioni genitori e le agenzie culturali ed educative del territorio, offrano spunti di conoscenza, aggregazione e crescita dell'utenza. A queste attività si aggiungono e si affiancano le proposte del Sistema Bibliotecario volte sia alla cittadinanza che agli alunni e studenti della nostra comunità.

MISSIONE 06 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO

Programmi	Stanziamento	Cassa	Stanziamento	Stanziamento
	2025	2025	2026	2027
01 Sport e tempo libero	10.600,00	13.366,59	10.600,00	10.600,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	10.600,00	13.366,59	10.600,00	10.600,00

Programma 1 – Sport e tempo libero

La presenza di società e associazioni impegnate nell'ambito sportivo spingono l'Amministrazione Comunale ad affiancarle nella promozione di attività motorie e sportive nel territorio comunale mediante interventi e programmi diretti ad una pianificazione dell'utilizzo delle strutture e degli spazi disponibili per una loro gestione in forma ottimale.

Tale programma prevede le spese legate all'erogazione di contributi all'associazioni sportive per la gestione del campo sportivo, utenze dell'area manifestazioni di v. Fleming, spese relative al pagamento degli interessi passivi mutuo costruzione palestra scolastica ad uso sportivo;

Si continuerà ad organizzare manifestazioni sportive in collaborazione e sostenendo le attività svolte da gruppi ed associazioni operanti nel territorio.

Promozione di eventi sportivi, gestione degli impianti comunali anche attraverso convenzioni con società sportive, gestione collaborazioni, patrocini e/o Contributi a sostegno di eventi che promuovono lo sport.

MISSIONE 07 TURISMO

Programmi	Stanziamento	Cassa	Stanziamento	Stanziamento
	2025	2025	2026	2027
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00

Programma 1 – Sviluppo e valorizzazione del turismo

Nel triennio vengono ribaditi gli obiettivi che caratterizzano l'azione dell'Amministrazione con la programmazione e realizzazione di manifestazioni turistiche.

Obiettivi Realizzazione dei fini istituzionali ottimizzando le risorse strumentali a disposizione. Promozione attività turistica. Sono previsti contributi a favore della Pro Loco Frascarolese e Associazioni presenti sul territorio che contribuiscono alla valorizzazione del Turismo e attività connesse sul territorio comunale.

MISSIONE 08 ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA

Programmi	Stanziamiento 2025	Cassa 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
01 Urbanistica e assetto del territorio	3.100,00	10.520,04	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Totale	6.600,00	14.020,04	3.500,00	3.500,00

Programma 01 – Urbanistica e assetto del territorio

E' previsto uno stanziamento a favore di uno studio di fattibilità per un progettazione nel settore.

Programma 02- Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico popolare

Il programma ha per oggetto la gestione dell'edilizia residenziale pubblica e locale dell'edilizia economica popolare.

Per tutti gli adempimenti di legge in materia di pianificazione del territorio operando in conformità a quanto specificatamente previsto dall'ordinamento urbanistico e tutela del territorio e del paesaggio. L'attività istituzionale si esplica con l'assistenza tecnica agli organi comunali propedeutici quali le commissioni edilizia, e paesaggio. Verrà riproposta l'istituzione del S.U.E. Sportello Unico dell'Edilizia promuovendo la presentazione e la gestione informatica delle pratiche edilizie e paesaggistiche.)

Obiettivi

Collaborazione con gli enti preposti per interventi di edilizia residenziale pubblica. ALER si occupa della gestione del patrimonio di edilizia popolare del Comune di Frascarolo.

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

Programmi	Stanziamiento 2025	Cassa 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale	8.500,00	20.060,20	8.500,00	8.500,00
03 Rifiuti	178.000,00	220.193,83	181.000,00	181.000,00
04 Servizio Idrico integrato	500,00	500,00	500,00	500,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	1.400,00	0,00	0,00
06 Tutela valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	187.000,00	242.154,03	190.000,00	190.000,00

Programma 02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale

Comprende le attività di tutela, valorizzazione e recupero dell'ambiente naturale, la manutenzione e la tutela del verde urbano.

Per il prossimo triennio è intenzione dell'Amministrazione continuare nel programma relativo alla tutela dell'ambiente, il mantenimento delle aree a verde e dell'arredo urbano.

Cura del patrimonio con particolare riferimento a parco giochi e giardini, frequentati dalla collettività in particolare da bambini e ragazzi.

L'amministrazione comunale, riconoscendo l'importanza del verde come fattore migliorativo delle condizioni climatiche-ecologiche, urbanistiche e sociali della qualità urbana, si impegna a mantenere correttamente tutte le aree e nel corso del prossimo triennio continuerà nell'attuazione del programma potature e manutenzione del patrimonio arboreo comunale.

Programma 3 Rifiuti

Gestione delle attività per lo svolgimento del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti nell'ottica della riduzione dei rifiuti prodotti e dell'aumento di percentuale della raccolta differenziata. Tale programma prevede le spese ordinarie

legate alla gestione, raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, gestione affidata all'IMPRESA SANGALLI. Dal mese di novembre 2024 si è concluso il passaggio graduale alla gestione porta a porta.

Obiettivi

L'obiettivo dell'Amministrazione comunale è di fornire un servizio sempre più capillare e attento alla raccolta dei rifiuti in collaborazione con la cittadinanza migliorando la percentuale della raccolta differenziata.

Programma 4 – Servizio idrico integrato

La gestione servizio idrico integrato è affidata Pavia Acque scarl. In tale programma sono previste le spese ordinarie legate alla gestione del servizio idrico integrato e la spesa per interessi passivi su mutuo fognatura.

Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità

Programmi	Stanziamiento 2025	Cassa 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	79.900,00	132.992,07	79.900,00	79.900,00
Totale	79.900,00	132.992,07	79.900,00	79.900,00

Programma 5 – Viabilità e infrastrutture stradali

Comprende le spese per il funzionamento, la gestione, l'utilizzo, la costruzione e la manutenzione ordinaria e straordinaria, delle strade e delle vie urbane, di percorsi ciclabili e pedonali, incluso l'abbattimento delle barriere architettoniche.

Il programma prevede inoltre il funzionamento delle attività relative all'illuminazione stradale e le spese per lo sviluppo e la regolamentazione degli standard di illuminazione stradale.

Obiettivi

Gestione ordinaria e manutenzione dei servizi e delle infrastrutture della viabilità e illuminazione pubblica, garantendo il mantenimento dell'efficienza delle infrastrutture comunali ed il loro corretto utilizzo a beneficio della collettività.

Gestione ordinaria e manutenzione dei servizi e delle infrastrutture della viabilità e illuminazione pubblica, garantendo il mantenimento dell'efficienza delle infrastrutture comunali ed il loro corretto utilizzo a beneficio della collettività.

MISSIONE 12 DIRITTI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

Programmi	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	7.000,00	8.820,00	9.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	13.087,35	16.107,91	22.600,00	15.800,00	20.800,00	20.800,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	1.600,00	2.100,00	2.100,00	2.100,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	8.998,27	8.377,47	9.400,00	9.400,00	9.400,00	9.400,00
Totale	29.085,62	33.305,38	42.600,00	37.300,00	42.300,00	42.300,00

Programma 1 – Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido

Anche per il prossimo triennio, di intesa con le istituzioni presenti sul territorio (scuole, oratorio, ecc.) verranno confermati i progetti già in essere.

Obiettivi:

Compito dell'Amministrazione è quello di sostenere il sistema dei servizi alla prima infanzia quale luogo di benessere dei bambini e strumento di cura, promozione, sviluppo personale e sociale e di prevenzione delle disuguaglianze. In questo ambito verranno fornite iniziative di sostegno ai genitori. Obiettivo della gestione è anche quello di rimuovere le crescenti difficoltà di conciliazione dei tempi di vita e lavoro nelle famiglie.

Garantire l'inserimento in strutture protette ai minori sottoposti a tutela dell'autorità giudiziaria qualora si verifichi la casistica.

Programma 5 – Interventi per le famiglie

La famiglia, che si trova ad affrontare disagi che richiedono sempre più interventi, rappresenta il principale fruitore dei servizi comunali.

Tutelare la famiglia, valorizzarne il ruolo di promozione sociale, sostenendone le difficoltà anche al fine di garantirne l'integrità. Rimuovere le crescenti difficoltà di conciliazione dei tempi di vita e lavoro nelle famiglie.

Obiettivi

Promozione di progetti personalizzati di attivazione e di inclusione sociale e lavorativa volti al superamento della condizione di povertà, predisposto sotto la regia dei servizi sociali del Comune, attraverso gli strumenti messi a disposizione dalla normativa vigente.

Programma 9 – Servizio necroscopico e cimiteriale

Il servizio cimiteriale (tumulazioni, estumulazioni ecc.) è gestito in appalto . La luce votiva è stata affidata in concessione a ditta esterna.

MISSIONE 13 TUTELA DELLA SALUTE

Programmi	Stanziamiento 2025	Cassa 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	100,00	100,00	100,00	100,00
Totale	100,00	100,00	100,00	100,00

Programma 7 – Ulteriori spese in materia sanitaria

E' previsto il contributo per le farmacie rurali.

MISSIONE 14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ

Programmi	Stanziamiento 2025	Cassa 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	2.000,00	20.136,71	2.000,00	2.000,00
Totale	2.000,00	20.136,71	2.000,00	2.000,00

Programma 4 – Reti e altri servizi di pubblica utilità

In tale programma sono allocate le spese per la gestione ordinaria e utenze del peso pubblico.

MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI

Programmi	Stanziamiento 2025	Cassa 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
01 Fondo di riserva	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
02 Fondo svalutazione crediti	38.500,00	0,00	38.500,00	38.500,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	43.500,00	5.000,00	43.500,00	43.500,00

Programma 1 – Fondo di riserva

Gli enti locali iscrivono nel proprio bilancio di previsione un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

Obiettivi

Gestione fondo di riserva nel rispetto della normativa vigente.

Programma 2 – Fondo crediti dubbia esigibilità

Gli enti locali, in applicazione di quanto previsto dai principi contabili del bilancio armonizzato, iscrivono nel proprio bilancio di previsione un fondo crediti di dubbia esigibilità, con conseguente vincolo di una quota dell'avanzo di amministrazione, per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

Il servizio finanziario ha quindi provveduto alla stima di tale importo in maniera conforme a quanto stabilito dal Principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è iscritto al bilancio 2025 per l'importo di € 38.500,00.

Obiettivi

Gestione del fondo crediti di dubbia esigibilità come indicato nei principi contabili della programmazione del bilancio e della contabilità finanziaria.

MISSIONE 50 DEBITO PUBBLICO

Programmi	Stanziamiento 2025	Cassa 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	126.000,00	126.000,00	90.000,00	90.000,00
Totale	126.000,00	126.000,00	90.000,00	90.000,00

MISSIONE 50 – Debito pubblico

Programma 2 – Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

La spesa per rimborso prestiti (quota capitale dei prestiti contratti dall'Ente) è imputata al bilancio dell'esercizio in cui viene a scadenza la obbligazione giuridica passiva corrispondente alla rata di ammortamento annuale. Pertanto tali impegni sono imputati negli esercizi del bilancio pluriennale sulla base del piano di ammortamento, e per gli esercizi non gestiti si predispone l'impegno automatico, sempre sulla base del piano di ammortamento.

L'amministrazione comunale proseguirà con la restituzione delle quote capitale dei mutui.

Si segnala che per l'anno 2026 in conseguenza dell'estinzione di alcuni mutui CDP si avrà una considerevole diminuzione della spesa relativa alla quota capitale dei mutui.

Obiettivi

Corretta gestione del debito residuo.

MISSIONE 60 ANTICIPAZIONE FINANZIARIE

Programmi	Stanziamiento 2025	Cassa 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00

Programma 01 – Restituzione anticipazione di tesoreria.

Tale programma prevede le spese ordinarie legate al rimborso dell'anticipazione di tesoreria nel caso in cui si rendesse necessario ricorrere ad essa.

MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI

Programmi	Stanziamiento 2025	Cassa 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	181.000,00	196.360,96	181.000,00	181.000,00
Totale	181.000,00	196.360,96	181.000,00	181.000,00

Programma 1 – Servizi per conto terzi – partite di giro

Gestione delle entrate e delle spese relative ai servizi per conto terzi e le partite di giro secondo il principio contabile 7 applicato alla contabilità finanziaria in base rientrano nella fattispecie da iscrivere in tale missione le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità e autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

La necessità di garantire e verificare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le partite di giro le operazioni per conto terzi, attraverso l'accertamento di entrate cui deve corrispondere, necessariamente, l'impegno di spese correlate (e viceversa) richiede che, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive che danno luogo a entrate e spese riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, sono registrate e imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non all'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile.

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 si dà atto che per l'Ente Comune di Frascarolo, non è stato redatto il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58 comma 1 D.L. 25.06.2008 n. 112 convertito dalla Legge 06.08.2008 n. 133, poiché nel triennio in esame, non è prevista l'alienazione di immobili di proprietà comunale

Attivo Patrimoniale 2023	
Denominazione	Importo
Immobilizzazioni immateriali	1.369,03
Immobilizzazioni materiali	4.969.416,50
Immobilizzazioni finanziarie	485.420,99
Rimanenze	0,00
Crediti	384.176,32
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00
Disponibilità liquide	637.884,84
Ratei e risconti attivi	0,00
Totale attivo	6.478.267,68

Piano delle alienazioni

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

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

Il Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, predisposto secondo le disposizioni normative vigenti è stato aggiornato con delibera di G.C. n. 58 del 28.09.2019 "Aggiornamento piano razionalizzazione delle dotazioni strumentali 2020. Successivamente è intervenuta la legge 160/2019 che alla lettera e), del comma 2, dell'art. 57 ha abrogato l'obbligo di adozione del Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007.

VALUTAZIONI FINALI DELLA PROGRAMMAZIONE

Le scelte operate in materia di programmazione sono state necessariamente basate sulla disponibilità di risorse finanziarie, tradotte in una loro successiva destinazione, secondo un grado di priorità, al finanziamento di programmi di spesa corrente e nel campo degli investimenti. Va tenuto conto, in ogni caso, che le attuali norme che regolano la vita degli Enti Locali non consentono in maniera puntuale una "programmazione" che vada oltre un esercizio, tante sono le disposizioni che continuamente si accavallano e modificano quello che sembrava un punto fermo e basilare per il futuro. I programmi elencati hanno, quindi, la prioritaria finalità di tenere sotto controllo, per quanto possibile, la spesa, attraverso scelte operative che possono consentire un miglioramento dei servizi, nonché un razionale utilizzo delle risorse a disposizione (personale e attrezzature), nell'ambito della virtuosità dell'Ente che presenta positivi indici sia finanziari, consistente avanzo di amministrazione e cassa, che inerenti il rapporto abitanti/spesa personale, sia in ordine alla pressione tributaria dove emerge l'assenza di applicazione addizionale comunale IRPEF.

Frascarolo, 16.11.2024

Il Segretario Comunale
F.to D'Angelo Dott. Francesco

Il responsabile del Servizio Finanziario
F.to Calabria Beatrice

Il Sindaco
F.to Invernizzi Dott. Massimo

