

COMUNE DI PASPARDO

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

**SEMPLIFICATO  
NOTA DI AGGIORNAMENTO**

**PERIODO: 2021 - 2022 - 2023**

## **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)**

## **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. A causa dell'emergenza epidemiologica Covid-19 il termine per il DUP 2021-2023 è stato prorogato al 30.09.2020 ai sensi dell'art.107 del D.L.17 marzo 2020, n.18.

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

### Risultanze della popolazione

Popolazione legale al censimento del **09-10-2011** n. **646**

Popolazione residente alla fine del 2019 (*penultimo anno precedente*) n. **599** di cui:

maschi n. **314**

femmine n. **285**

di cui:

in età prescolare (0/5 anni) n. **29**

in età scuola obbligo (7/16 anni) n. **47**

in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. **52**

in età adulta (30/65 anni) n. **302**

oltre 65 anni n. **169**

Nati nell'anno n. **6**

Deceduti nell'anno n. **4**

Saldo naturale: +/- **2**

Immigrati nell'anno n. **9**

Emigrati nell'anno n. **14**

Saldo migratorio: +/- **-5**

Saldo complessivo (naturale + migratorio): +/- **-3**

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente n. **0** abitanti

### Risultanze del territorio

Superficie Km<sup>2</sup> **10**

Risorse idriche:

laghi n. **0**

fiumi n. **1**

Strade:

autostrade Km **0,00**

strade extraurbane Km **0,00**

strade urbane Km **3,00**  
strade locali Km **0,00**  
itinerari ciclopedonali Km **0,00**

Strumenti urbanistici vigenti:

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

Altri strumenti urbanistici:

Piano di Governo del Territorio (P.G.T.) - Del. Consiglio Comunale n.3 del 18.01.2014

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

Asili nido con posti n. **0**  
Scuole dell'infanzia con posti n. **0**  
Scuole primarie con posti n. **24**  
Scuole secondarie con posti n. **29**  
Strutture residenziali per anziani n. **1**  
Farmacie Comunali n. **1**  
Depuratori acque reflue n. **2**  
Rete acquedotto Km **3,20**  
Aree verdi, parchi e giardini Km<sup>2</sup> **0,000**  
Punti luce Pubblica Illuminazione n. **157**  
Rete gas Km **3,20**  
Discariche rifiuti n. **0**  
Mezzi operativi per gestione territorio n. **2**  
Veicoli a disposizione n. **3**

## 2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

### Società partecipate

NOME	% PARTECIPAZIONE	TIPO PARTECIPAZIONE
Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	0,1200	diretta
Consorzio Forestale Piazza Badile	12,5000	diretta
Consorzio della Castagna di Valle Camonica	4,3390	diretta
Consorzio Servizi Valle Camonica	0,0400	diretta
Valle Camonica Servizi spa	0,0025	diretta
Valle Camonica Servizi spa	0,0351	indiretta
Valle Camonica Servizi Vendite spa	0,0025	indiretta

### Altre modalità di gestione dei servizi pubblici

## 3 – Sostenibilità economico finanziaria

### Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2020	153.069,36
Andamento del Fondo cassa	
Fondo cassa al 31/12/2019	48.036,91
Fondo cassa al 31/12/2018	71.253,81
Fondo cassa al 31/12/2017	61.615,44
Fondo cassa al 31/12/2016	168.485,31

#### Utilizzo Anticipazione di cassa

Anno di riferimento	Importo anticipazione	costo interessi passivi
2020	536.772,86	626,25
2019	457.687,67	1.285,68
2018	0,00	0,00
2017	0,00	0,00
2016	0,00	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) %
2019	6.048,86	573.577,57	1,05
2018	6.698,52	629.009,99	1,06
2017	7.324,21	587.220,64	1,25

#### Debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2019	0,00
2018	0,00
2017	0,00

#### Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

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

## 4 – Gestione delle risorse umane

### Personale

Personale in servizio al 31/12/2019 (*anno precedente l'esercizio in corso*)

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Categoria B4	1	1	0
Categoria B6	1	1	0
Categoria C2	1	1	0
Categoria C6	1	1	0
TOTALE	4	4	0

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2019: 4

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2019	4	157.689,00	31,44
2018	4	160.895,94	27,77
2017	4	153.035,02	28,76
2016	4	169.440,86	31,53
2015	4	163.662,36	29,15

## 5 – Vincoli di finanza pubblica

Vengono rispettati i vincoli di finanza pubblica come stabilito dalla presente normativa.

### **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

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2018 (accertamenti)	2019 (accertamenti)	2020 (previsioni)	2021 (previsioni)	2022 (previsioni)	2023 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	7
Tributarie	362.309,08	389.724,17	377.529,50	380.881,04	380.881,04	380.881,04	0,887
Contributi e trasferimenti correnti	39.190,99	16.924,22	75.558,22	81.150,48	17.739,13	17.739,13	7,401
Extratributarie	227.509,92	166.929,18	192.311,10	159.606,91	194.606,91	194.606,91	- 17,005
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>629.009,99</b>	<b>573.577,57</b>	<b>645.398,82</b>	<b>621.638,43</b>	<b>593.227,08</b>	<b>593.227,08</b>	<b>- 3,681</b>
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	16.707,01	12.714,22	16.265,88	0,00	0,00	0,00	-100,000
<b>TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)</b>	<b>645.717,00</b>	<b>586.291,79</b>	<b>661.664,70</b>	<b>621.638,43</b>	<b>593.227,08</b>	<b>593.227,08</b>	<b>- 6,049</b>
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	136.755,81	380.306,61	3.641.522,16	5.752.641,15	516.362,80	81.079,00	57,973
- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	500.000,00	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	24.555,00	15.623,40	7.648,95	0,00	0,00	0,00	-100,000
<b>TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)</b>	<b>161.310,81</b>	<b>395.930,01</b>	<b>3.649.171,11</b>	<b>6.252.641,15</b>	<b>516.362,80</b>	<b>81.079,00</b>	<b>71,344</b>
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	457.687,67	650.000,00	146.000,00	146.000,00	146.000,00	- 77,538
<b>TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>457.687,67</b>	<b>650.000,00</b>	<b>146.000,00</b>	<b>146.000,00</b>	<b>146.000,00</b>	<b>- 77,538</b>
<b>TOTALE GENERALE (A+B+C)</b>	<b>807.027,81</b>	<b>1.439.909,47</b>	<b>4.960.835,81</b>	<b>7.020.279,58</b>	<b>1.255.589,88</b>	<b>820.306,08</b>	<b>41,514</b>

## Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE					% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2018 (riscossioni)	2019 (riscossioni)	2020 (previsioni cassa)	2021 (previsioni cassa)	
	1	2	3	4	5
Tributarie	407.314,27	275.498,74	545.197,84	582.492,59	6,840
Contributi e trasferimenti correnti	13.066,31	13.046,89	112.690,15	109.124,89	- 3,163
Extratributarie	180.220,19	127.970,99	326.960,74	278.090,46	- 14,946
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>600.600,77</b>	<b>416.516,62</b>	<b>984.848,73</b>	<b>969.707,94</b>	<b>- 1,537</b>
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	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>600.600,77</b>	<b>416.516,62</b>	<b>984.848,73</b>	<b>969.707,94</b>	<b>- 1,537</b>
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	111.788,41	340.842,62	4.029.188,81	6.174.935,89	53,255
<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	500.000,00	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>111.788,41</b>	<b>340.842,62</b>	<b>4.029.188,81</b>	<b>6.674.935,89</b>	<b>65,664</b>
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	457.687,67	650.000,00	146.000,00	- 77,538
<b>TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>457.687,67</b>	<b>650.000,00</b>	<b>146.000,00</b>	<b>- 77,538</b>
<b>TOTALE GENERALE (A+B+C)</b>	<b>712.389,18</b>	<b>1.215.046,91</b>	<b>5.664.037,54</b>	<b>7.790.643,83</b>	<b>37,545</b>

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

Per sua natura un ente locale ha come funzione la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una concomitante attività di acquisizione delle risorse: l'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, costituisce momento fondamentale per la veridicità ed attendibilità di programmazione del nostro ente.

Da questa attività e dall'ammontare delle risorse che è possibile preventivare, deriva la sostenibilità finanziaria delle ipotesi di spesa formulate in sede di programmazione di mandato e che, conseguentemente, possono trovare accoglimento nelle previsioni di spesa: per questa ragione la programmazione operativa del DUP si sviluppa programmando fin da subito in modo attendibile le entrate in modo da garantire la copertura finanziaria delle attività individuate per il conseguimento degli obiettivi definiti.

Nel contesto strutturale e legislativo descritto nei paragrafi precedenti, si inserisce la situazione finanziaria del nostro Ente; l'analisi strategica richiede, infatti, anche un approfondimento sulla situazione finanziaria che è in ogni caso anche il frutto delle scelte effettuate dalle gestioni precedenti.

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

Le politiche tributarie dovranno essere improntate a un'equità fiscale e ad una copertura integrale dei costi dei servizi. Relativamente alle entrate tributarie, in materia di agevolazioni le stesse dovranno essere indirizzate verso nuclei familiari (in particolare la TARI) .

La Legge di Bilancio 2020 ha abolito a decorrere dall'anno 2020 la TASI e l'IMU della IUC, prevedendo l'accorpamento in un unico tributo.

Le previsioni per il triennio sono la conferma delle aliquote attuali onde garantire la copertura dell'attuali livello di spesa corrente, a parità di risorse trasferite dallo Stato, in specifico:

### Imposta municipale propria

Si conferma l'aliquota in vigore nell'anno 2020.

4 per mille abitazioni principali e relative pertinenze (solo per categorie catastali A1, A8, A9);

8,6 per mille tutti gli altri immobili (tranne categoria catastale D1 e immobili strumentali all'attività agricola);

11,4 per mille immobili categoria catastale D1.

Vengono confermati i valori delle aree edificabili.

#### Addizionale comunale all'IRPEF

Viene confermata l'applicazione dell'Addizionale Comunale all'IRPEF, con aliquota fissata al 0,70% e con soglia di esenzione fissata in € 8.000,00. Il gettito stimato elaborato con il simulatore presente sul portale del federalismo fiscale ed iscritto a bilancio risulta essere di € 60.000,00.

#### IUC – TARI

Adeguamento tariffe TARI sulla scorta dei dati del piano economico finanziario del servizio rifiuti (PEF) per l'anno 2020 definito con metodologia ARERA ed approvato nella seduta di Consiglio Comunale del 31.12.2020, con la determinazione del valore massimo delle entrate tariffarie quantificate in € 63.802,00.

Aumento previsto per le tariffe pari al 1,60%

### **Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale**

Per l'attuazione degli interventi previsti in conto capitale si prevedono contributi da parte dello stato, da parte di Regione Lombardia, da parte della Provincia di Brescia, da parte di enti comprensoriali sovra comunali, e da parte di associazioni-fondazioni. Viene utilizzato anche parte dell'introito derivato dalla produzione di energia elettrica della centralina idroelettrica installata sul torrente Tredenus e gestita dalla Società Valle Camonica Servizi Srl con sede in Darfo B.T. (BS).

Si prevede altresì l'accensione di nuovo mutuo con CDP.

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

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso del periodo di bilancio l'Ente prevede di accendere mutuo con CDP, per il cofinanziamento degli interventi di "Rigenerazione urbana di immobile artigianale sito il p.le Padre Marcolini" e "Riqualificazione e valorizzazione turistico-culturale dei borghi storici", atteso il buon fine delle candidature dei medesimi sui relativi bandi di Regione Lombardia, di durata 29 anni con inizio del periodo di ammortamento a partire dall'anno 2022 e con tasso di interesse fisso al 1,42% per l'importo di € 250.000,00.

Viene rispettato il limite di indebitamento per gli enti locali, pari al 10% del totale dei primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

VOCE/ANNO	interessi 2021 su entrate 2019	interessi 2022 su entrate 2020	interessi 2023 su entrate 2021
Interessi passivi	5.639,98	12.264,94	11.621,60
entrate correnti	645.398,82	645.398,82	620.638,43
% su entrate correnti	0,87%	1,90%	1,87%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Entrate correnti anno 2019 da dati di rendiconto, per anno 2020 da previsione definitiva di bilancio.

## B – Spese

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

Relativamente alla gestione corrente l'Ente dovrà definire la stessa in funzione dell'obiettivo di risparmio così come definito dal decreto sulla "spending review" n.66/2014 e s.m.i. e i successivi comunicati ministeriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalla singola amministrazione. Tali attività utilizzano risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Viene indicato come "spesa corrente" l'importo della singola missione stanziato per fronteggiare il fabbisogno richiesto dal normale funzionamento dell'intera macchina operativa dell'ente. Si tratta di mezzi impegnati per coprire i costi dei redditi di lavoro dipendente e relativi oneri riflessi, imposte e tasse, acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi, utilizzo dei beni di terzi, interessi passivi, trasferimenti correnti, ammortamenti ed oneri straordinari o residuali della gestione di parte corrente.

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

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

### **Programmazione triennale del fabbisogno di personale**

E' già stato affermato come il personale costituisca la principale risorsa di Ente sia per quanto riguarda lo svolgimento delle attività routinarie, sia per la realizzazione di qualunque strategia. Ai sensi dell'art.91 del Tuel, gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno del personale, obbligo non modificato dalla riforma contabile dell'armonizzazione. L'art.3, comma 5-bis, D.L. n.90/2014, convertito dalla L.n.114/2014, ha introdotto il comma 557-quater alla L.n.296/2006 che dispone: *"A decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione"*.

In merito alla programmazione del personale, la stessa risulta negativa, in quanto le attuali norme prevedono nuove assunzioni solo per turn over e non + programmato che il personale dipendente in servizio debba lasciare l'ente per quiescenza o mobilità; nel caso si verificasse detta eventualità l'Ente dovrà, nei limiti e con le modalità di legge, provvedere alla repentina sostituzione.

Pertanto, a oggi, il "Piano dei Fabbisogni" di cui al F.L. 78/2010 e s.m.i. per il triennio 2021-2023 e il "Piano occupazionale del triennio 2021-2023" sono negativi.

Al 1° gennaio 2021 il personale del Comune risulta composto da un istruttore amministrativo area economica-tributi (categoria C2), da una collaboratrice amministrativa (categoria B6) che sarà collocata a riposo con decorrenza 01.06.2021 e da un operaio qualificato per il servizio tecnico manutentivo ed assetto del territorio (categoria B4). Per il mantenimento dei servizi dell'area demografica-stato civile, in attesa di nuovo dipendente da assumere a tempo pieno ed indeterminato presumibilmente con decorrenza 01.03.2021 ci si sta avvalendo di collaborazione occasionale.

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

La realizzazione di interventi nel campo delle opere pubbliche deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali. I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento. L'ente locale deve pertanto analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il finanziamento dell'opera indicando, dove possibile, le priorità e le azioni da intraprendere per far decollare il nuovo investimento, la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi per la realizzazione e il successivo collaudo. Vanno inoltre stimati, ove possibile, i relativi fabbisogni finanziari in termini di competenza e cassa. Nelle eventuali forme di copertura dell'opera si dovrà fare riferimento anche al finanziamento tramite l'applicazione nella parte entrata del bilancio del Fondo Pluriennale Vincolato.

L'art.21 del D.Lgs.n.50 del 18 aprile 2016 "Codice dei Contratti" dispone che l'attività di realizzazione dei lavori, rientrati nell'ambito di applicazione e aventi singolo importo superiore a 100.000 euro, si svolga sulla base di un Programma Triennale dei Lavori Pubblici e di suoi aggiornamenti annuali.

Tale programma, che identifica in ordine di priorità, e quantifica, i bisogni dell'amministrazione aggiudicatrice in conformità degli obiettivi assunti, viene predisposto ed approvato unitamente all'elenco dei lavori da realizzare nell'anno stesso (Elenco annuale). La normativa stabilisce che l'Elenco annuale venga approvato unitamente al bilancio di previsione, di cui costituisce parte integrante.

Risultano attualmente in corso di esecuzione e non ancora conclusi i seguenti progetti di investimento:

- Riqualificazione del centro storico - via Martinazzoli
- Creazione di nuovi ossari presso il cimitero comunale

in relazione ai quali l'Amministrazione prevede il completamento nel corso dell'anno 2021.

Per il periodo di valenza del presente DUP sono previsti nel corso dal 2021 al 2023 13 interventi con importo previsto superiore ad € 100.000,00.

## PROGRAMMA DELLE OPERE PUBBLICHE PERIODO 2021-2023

INVESTIMENTO	2021	2022	2023
	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO
Opere religiose	200,00	200,00	200,00
Valorizzazione ingresso al paese e messa in sicurezza pedoni con attraversamenti	100.000,00		
Centro di raccolta	31.354,00		
Riqualificazione centro storico via Martinazzoli	26.106,24	31.162,80	30.879,00
Recupero di fabbricato di interesse storico architettonico ai fini didattici culturali museali	150.000,00		
messa in sicurezza torrente valle di Solif Zumella	500.000,00	435.000,00	
Intervento di rigenerazione urbana immobile ad uso artigianale sito in p.le Padre Marcolini	750.000,00		
Intervento di messa in sicurezza della strada dei Mulini in località Fontanine	650.000,00		

Intervento di messa in sicurezza di strada comunale in località Zumella	350.000,00		
Sistemazione strada Paspardo-Zumella a seguito di tempesta VAIA – fase 2	540.000,00		
Interventi di illuminazione pubblica nel centro abitato	3.000,00		
Valorizzazione area camper via Canneto	32.000,00		
Manutenzione straordinaria strada Vasp Pusolo Zumella	166.566,60		
Messa in sicurezza e rifacimento sottofondo stradale strada Paspardo-Ghisgiuli	13.425,17		
Progettazione intervento sulla viabilità di via Racco	29.000,00		
Consolidamento parcheggio in via Racco	46.738,20		
Intervento di asfaltatura parcheggio di via Racco	8.540,00		
Spese tecniche	4.500,00		

progettazione intervento di valorizzazione e messa in sicurezza Ponte della Sega e tratto di strada di accesso al Comune di Paspardo lungo la S.P.88	150.000,00		
Intervento di manutenzione del centro abitato	7.000,00		
Riqualificazione e valorizzazione turistico-culturale dei borghi storici	1.000.000,00		
Acquisto mezzi operativi ed attrezzature	16.524,00		
Trasferimenti alle attività commerciali	11.515,14		
Acquisto arredi per immobili di proprietà comunale	3.219,50		
Intervento illuminazione salone ostello comunale	1.171,20		
Riqualificazione Energetica immobile ERP ex Asilo	219.930,24		
Riqualificazione centro giovanile "Oratorio San Gaudenzio"	1.000.000,00		
Progettazione intervento di riqualificazione energetica e messa in sicurezza dell'edificio ex teatro, casa vacanze e oratorio di via San Gaudenzio	150.000,00		
Valorizzazione falesia in località Capitello dei 2 pini	15.000,00		

Trasferimento a Unione Comuni per acquisto attrezzature Protezione Civile	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Realizzazione piazzola AIB	4.000,00		
Ampliamento vasca di approvvigionamento acqua in località Racco	35.000,00		
Progettazione intervento di riqualificazione energetica edificio di proprietà comunale sito in via Recaldini	39.000,00		
Bando AXeL microreti elettriche energeticamente efficienti a servizio di edifici ad uso pubblico	150.000,00		
Progettazione intervento di riqualificazione energetica e messa in sicurezza del plesso scolastico scuola primaria-secondaria di primo grado	60.000,00		
Acquisto quote società Servizi Idrici Valle Camonica	366,00		
<b>TOTALE</b>	<b>6.265.156,29</b>	<b>467.362,80</b>	<b>32.079,00</b>

Le fonti di finanziamento per gli interventi previsti nel periodo 2021-2023 sono le seguenti:

Alienazione di beni immobili	€ 27.894,00
Contributi da associazioni-fondazioni	€ 95.000,00
Contributi da enti comprensoriali sovra comunali	€ 60.000,00
Accensione di mutuo con CDP	€ 500.000,00
Oneri edilizi	€ 1.500,00
Introito da imprese	€ 50.196,40
Contributo da Stato	€ 2.837.035,89
Contributo da Regione Lombardia	€ 2.593.530,00
Contributo da Provincia di Brescia	€ 100.000,00

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

Il Consiglio Comunale, con l'approvazione politica di questo importante documento di programmazione, identifica gli obiettivi generali e destina le conseguenti risorse di bilancio. Il tutto, rispettando nell'intervallo di tempo richiesto dalla programmazione il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impieghi (uscite). L'Amministrazione può agire in quattro direzioni ben definite: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per C/terzi. Ognuno di questi comparti può essere inteso come un'entità autonoma. Di norma, le scelte inerenti i programmi riguardano solo i primi due contesti (corrente e investimenti) perché i servizi C/terzi sono semplici partite di giro, mentre i movimenti di fondi interessano operazioni finanziarie di entrata e uscita che si compensano.

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, come da parere favorevole del Revisore dei Conti dott.ssa Raimondi Cominesi Laura, osservato che:

- le previsioni di bilancio risultano congrui, coerenti e attendibili;  
quindi vengono rispettati i vincoli di finanza pubblica.

**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>**  
**2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		153.069,36			
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>	(+)		621.638,43 0,00	593.227,08 0,00	593.227,08 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>	(-)		554.534,19 0,00 13.471,06	523.168,30 0,00 13.471,06	522.524,96 0,00 13.471,06
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		12.515,14	1.000,00	1.000,00
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>	(-)		54.589,10 0,00 0,00	69.058,78 0,00 0,00	69.702,12 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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>	(+)		0,00 0,00	0,00 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
<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>**  
**2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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	(+)		6.252.641,15	516.362,80	81.079,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		6.264.790,29 0,00	517.362,80 0,00	82.079,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		366,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		12.515,14	1.000,00	1.000,00
<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>**  
**2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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 riscossioni 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 riscossioni 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 concessioni 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 concessioni 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 ricorrere il meno possibile all'anticipazione di tesoreria, anche se nel corso del 2020 si è dovuta utilizzare.

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2021 - 2022 - 2023

ENTRATE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	153.069,36								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		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
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	582.492,59	380.881,04	380.881,04	380.881,04	Titolo 1 - Spese correnti	881.229,79	554.534,19	523.168,30	522.524,96
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	109.124,89	81.150,48	17.739,13	17.739,13					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	278.090,46	159.606,91	194.606,91	194.606,91	Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.777.301,28	6.264.790,29	517.362,80	82.079,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.174.935,89	5.752.641,15	516.362,80	81.079,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	366,00	366,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>7.144.643,83</b>	<b>6.374.279,58</b>	<b>1.109.589,88</b>	<b>674.306,08</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>7.658.897,07</b>	<b>6.819.690,48</b>	<b>1.040.531,10</b>	<b>604.603,96</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	54.589,10	54.589,10	69.058,78	69.702,12
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	146.000,00	146.000,00	146.000,00	146.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	146.000,00	146.000,00	146.000,00	146.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	638.396,22	634.274,00	634.274,00	634.274,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	674.995,54	634.274,00	634.274,00	634.274,00
<b>Totale titoli</b>	<b>8.429.040,05</b>	<b>7.654.553,58</b>	<b>1.889.863,88</b>	<b>1.454.580,08</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>8.534.481,71</b>	<b>7.654.553,58</b>	<b>1.889.863,88</b>	<b>1.454.580,08</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>8.582.109,41</b>	<b>7.654.553,58</b>	<b>1.889.863,88</b>	<b>1.454.580,08</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>8.534.481,71</b>	<b>7.654.553,58</b>	<b>1.889.863,88</b>	<b>1.454.580,08</b>
Fondo di cassa finale presunto	47.627,70								

(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

*(descrivere solo le missioni attivate)*

<b>MISSIONE</b>	<b>01</b>	<b><i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i></b>
-----------------	-----------	---

<b>MISSIONE</b>	<b>02</b>	<b><i>Giustizia</i></b>
-----------------	-----------	-------------------------

<b>MISSIONE</b>	<b>03</b>	<b><i>Ordine pubblico e sicurezza</i></b>
-----------------	-----------	---

<b>MISSIONE</b>	<b>04</b>	<b><i>Istruzione e diritto allo studio</i></b>
-----------------	-----------	--

<b>MISSIONE</b>	<b>05</b>	<b><i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i></b>
-----------------	-----------	---

<b>MISSIONE</b>	<b>06</b>	<b><i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i></b>
-----------------	-----------	---

<b>MISSIONE</b>	<b>07</b>	<b><i>Turismo</i></b>
-----------------	-----------	-----------------------

<b>MISSIONE</b>	<b>08</b>	<b><i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i></b>
-----------------	-----------	--

<b>MISSIONE</b>	<b>09</b>	<b><i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i></b>
-----------------	-----------	--

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

MISSIONE	11	Soccorso civile
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
MISSIONE	13	Tutela della salute
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
MISSIONE	19	Relazioni internazionali
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti
MISSIONE	50	Debito pubblico
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi

**QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE**

**Gestione di competenza**

Codice missione	ANNO 2021				ANNO 2022				ANNO 2023			
	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	259.768,82	29.629,80	0,00	289.388,62	244.793,90	11.162,80	0,00	255.956,70	243.693,90	10.879,00	0,00	254.572,90
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	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
4	47.796,65	60.000,00	0,00	107.796,65	47.796,65	0,00	0,00	47.796,65	47.796,65	0,00	0,00	47.796,65
5	11.821,00	2.300.200,00	0,00	2.312.121,00	1.930,31	200,00	0,00	2.130,31	3.030,31	200,00	0,00	3.230,31
6	4.350,00	15.000,00	0,00	19.350,00	4.350,00	0,00	0,00	4.350,00	4.350,00	0,00	0,00	4.350,00
7	2.350,00	0,00	0,00	2.350,00	4.150,00	0,00	0,00	4.150,00	4.150,00	0,00	0,00	4.150,00
8	250,00	724.430,24	0,00	724.680,24	250,00	485.000,00	0,00	485.250,00	250,00	50.000,00	0,00	50.250,00
9	92.854,58	66.720,00	0,00	159.574,58	92.854,58	0,00	0,00	92.854,58	92.854,58	0,00	0,00	92.854,58
10	55.169,07	2.110.929,61	0,00	2.166.098,68	53.669,07	20.000,00	0,00	73.669,07	53.669,07	20.000,00	0,00	73.669,07
11	5.685,00	5.000,00	0,00	10.685,00	5.685,00	1.000,00	0,00	6.685,00	5.685,00	1.000,00	0,00	6.685,00
12	38.248,23	39.000,00	0,00	77.248,23	24.912,99	0,00	0,00	24.912,99	24.912,99	0,00	0,00	24.912,99
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	9.258,23	764.246,64	0,00	773.504,87	9.258,23	0,00	0,00	9.258,23	9.258,23	0,00	0,00	9.258,23
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	4.581,57	0,00	0,00	4.581,57	4.581,57	0,00	0,00	4.581,57	4.581,57	0,00	0,00	4.581,57
17	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	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	15.471,06	0,00	0,00	15.471,06	15.471,06	0,00	0,00	15.471,06	15.471,06	0,00	0,00	15.471,06
50	5.939,98	0,00	54.589,10	60.529,08	0,00	0,00	69.058,78	61.623,72	0,00	0,00	69.702,12	81.623,72
60	0,00	0,00	146.000,00	146.000,00	0,00	0,00	146.000,00	146.000,00	0,00	0,00	146.000,00	146.000,00
99	0,00	0,00	634.274,00	634.274,00	0,00	0,00	634.274,00	634.274,00	0,00	0,00	634.274,00	634.274,00
TOTALI	554.534,19	6.265.156,29	834.863,10	7.654.553,58	523.168,30	517.362,80	849.332,78	1.889.863,88	522.524,96	82.079,00	849.976,12	1.454.580,08

**Gestione di cassa**

Codice missione	ANNO 2021			Totale
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	
1	384.366,00	61.523,30	0,00	445.889,30
2	0,00	0,00	0,00	0,00
3	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
4	65.884,88	60.000,00	0,00	125.884,88
5	13.320,73	2.301.200,00	0,00	2.314.520,73
6	9.144,48	15.000,00	0,00	24.144,48
7	2.890,67	124.432,90	0,00	127.323,57
8	500,00	834.226,72	0,00	834.726,72
9	197.585,96	104.152,56	0,00	301.738,52
10	81.766,63	2.281.498,93	0,00	2.363.265,56
11	8.344,51	5.000,00	0,00	13.344,51
12	62.050,31	75.186,23	0,00	137.236,54
13	0,00	0,00	0,00	0,00
14	20.146,25	764.246,64	0,00	784.392,89
15	0,00	0,00	0,00	0,00
16	9.163,14	0,00	0,00	9.163,14
17	0,00	151.200,00	0,00	151.200,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	17.500,00	0,00	0,00	17.500,00
50	6.566,23	0,00	54.589,10	61.155,33
60	0,00	0,00	146.000,00	146.000,00
99	0,00	0,00	674.995,54	674.995,54
TOTALI	881.229,79	6.777.667,28	875.584,64	8.534.481,71

## **E – Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e piano delle alienazioni e delle valorizzazioni dei beni patrimoniali**

Il conto del patrimonio mostra il valore delle attività e delle passività che costituiscono, per l'appunto, la situazione patrimoniale di fine esercizio dell'ente. Questo quadro riepilogativo della ricchezza comunale non è estraneo al contesto in cui si sviluppa il processo di programmazione. Il maggiore o minore margine di flessibilità in cui si innestano le scelte dell'Amministrazione, infatti, sono influenzate anche dalla condizione patrimoniale. La presenza, nei conti dell'ultimo rendiconto, di una situazione creditoria non soddisfacente originata anche da un ammontare preoccupante di immobilizzazioni finanziarie (crediti in sofferenza), o il persistere di un volume particolarmente elevato di debiti verso il sistema creditizio o privato (mutui passivi e debiti di finanziamento) può infatti limitare il margine di discrezione che l'Amministrazione possiede quando si appresta a pianificare il proprio ambito di intervento. Una situazione di segno opposto, invece, pone l'ente in condizione di espandere la capacità di indebitamento senza generare preoccupanti ripercussioni sulla solidità della situazione patrimoniale.

### ***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.

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

L'iscrizione degli immobili nel piano determina una serie di effetti di natura giuridico – amministrativa previsti e disciplinati dalla legge.

Il seguente prospetto riporta il piano adottato dall'ente mostrando il valore delle vendite previste per ogni singolo aggregato, quindi fabbricati non residenziali, residenziali, terreni ed altro. L'ultimo indica separatamente anche il numero degli immobili oggetto di vendita nel triennio.

L'art.58 del D.L. 112/2008 convertito dalla Legge 06.08.2008, n.133 dispone la predisposizione del piano delle alienazioni 2021/2023 e valorizzazione dei beni immobiliari:

TIPOLOGIA	DESTINAZIONE	UBICAZIONE	DATI IDENTIFICATIVI	PROPRIETA'
Area edificabile	Ambito residenziale semi intensivo di completamento	Paspardo	Mappale 2961	Comune Paspardo
Area edificabile	Ambito residenziale semi intensivo di completamento	Paspardo	Mappale 4572	Comune Paspardo
Area edificabile	Ambiti di trasformazione residenziale	Cimbergo	Mappale 1632	Comune Paspardo
Area edificabile	Ambiti di trasformazione residenziale	Cimbergo	Mappale 1633	Comune Paspardo
Area edificabile	Ambiti di trasformazione residenziale	Cimbergo	Mappale 1634	Comune Paspardo*
Area edificabile	Ambiti di trasformazione residenziale	Cimbergo	Mappale 1635	Comune Paspardo*
Area agricola	Rurale	Cimbergo	Mappale 1666	Comune Paspardo
Area edificabile	Ambiti di trasformazione residenziale	Cimbergo	Mappale 1679	Comune Paspardo
Area edificabile	Ambiti di trasformazione residenziale	Cimbergo	Mappale 7243	Comune Paspardo
Area agricola	Rurale	Paspardo	Mappale 7046	Comune Paspardo
Area agricola	Rurale	Paspardo	Mappale 7147	Comune Paspardo
Area agricola	Rurale	Paspardo	Mappale 7148	Comune Paspardo
Area agricola	Rurale	Paspardo	Mappale 7149	Comune Paspardo

Area agricola	Rurale	Paspardo	Mappale 7150	Comune Paspardo
Area agricola	Rurale	Paspardo	Mappale 7117	Comune Paspardo
Area agricola	Rurale	Cedegolo	Mappale 145	Comune Paspardo
Area agricola	Rurale	Paspardo	Mappale 7177	Comune Paspardo
Area agricola	Rurale	Paspardo	Mappale 7178	Comune Paspardo
Area agricola	Rurale	Paspardo	Mappale 7147	Comune Paspardo
Area agricola	Rurale	Paspardo	Mappale 7046	Comune Paspardo
Area edificabile	Ambito residenziale semi intensivo	Paspardo	Mappale 2977	Comune Paspardo
Area edificabile	Ambito residenziale semi intensivo	Paspardo	Mappale 6366	Comune Paspardo
Area agricola	Rurale	Paspardo	Mappale 3905	Comune Paspardo
Area agricola	Rurale	Paspardo	Mappale 3909	Comune Paspardo
Area edificabile	Ambito residenziale semi intensivo	Paspardo	Mappale 6366	Comune Paspardo
Nucleo Antica formazione	Nucleo Antica formazione	Paspardo	Mappale 8059	Comune Paspardo
Area edificabile	Ambiti di trasformazione residenziale	Paspardo	Mappale 7177	Comune Paspardo
Area edificabile	Ambiti di trasformazione residenziale	Paspardo	Mappale 7178	Comune Paspardo

Area edificabile	Ambito residenziale intensivo esistente	Paspardo	Mappale 2008	Comune Paspardo
Area agricola	Rurale	Paspardo	Mappale 3088	Comune Paspardo
Area agricola	Rurale	Paspardo	Mappale 3084	Comune Paspardo
Area agricola	Rurale	Paspardo	Mappale 7782	Comune Paspardo

NOTE: \* PROPRIETA' LEGATO FINADRI per la dispensa del sale agli abitanti originari di Paspardo.

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

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

Enti strumentali controllati

MANTENIMENTO/REVISIONE DELLE PARTECIPATE

Società controllate

NON ESISTONO SOCIETA' CONTROLLATE

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

L'art.2 commi da 594 a 599 della Legge 24.12.2007, n.244 introduce alcune misure tendenti al contenimento della spesa di funzionamento delle strutture delle Pubbliche Amministrazioni fissando l'obbligo di adottare Piani triennali finalizzati a razionalizzare utilizzo delle dotazioni strumentali.

L'art.2 commi da 594 a 595 individua i beni che saranno oggetto di tale razionalizzazione e precisamente:

- Delle dotazioni strumentali, anche informatiche;
- Autovetture in servizio;
- Beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali;
- Apparecchiature di telefonia mobile.

I successivi commi 596 e 597 stabiliscono rispettivamente: che a consuntivo le Amministrazioni devono trasmettere una relazione agli organi del controllo interno ed alla sezione regionale della Corte dei Conti e che i predetti piani siano resi pubblici sul sito internet degli enti.

Infine il comma 599 stabilisce che le amministrazioni devono comunicare al Ministero dell'Economie e Finanze i dati relativi a:

- a. I beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali, sui quali vantino a qualunque titolo diritti reali, distinguendoli in base al relativo titolo, determinandone la consistenza complessiva ed indicando gli eventuali proventi annualmente ritratti dalla cessione in locazione o in ogni caso dalla costituzione in relazione agli stessi di diritti a favore di terzi.
- b. I beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali, dei quali abbiano a qualunque titolo la disponibilità, distinguendoli in base al relativo titolo, determinandone la consistenza complessiva, nonché quantificando gli oneri annui complessivamente sostenuti a qualunque titolo per assicurarne la disponibilità.

Il presente documento è redatto conformemente al D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e s.m.i. e al Decreto interministeriale del 18 maggio 2018 emanato in attuazione all'art.1 comma 887 della Legge 27.12.2017, n.205 che prevede la redazione di un DUP Semplificato per i comuni di popolazione inferiore ai 5.000,00 abitanti, ulteriormente semplificato per i comuni di popolazione inferiore ai 2.000 abitanti, i quali possono utilizzare, pur parzialmente, la struttura di documento unico di programmazione semplificato di cui all'appendice tecnica n.1 del citato decreto.

Il presente DUP semplificato ha un periodo di valenza di tre anni decorrenti dal 1° gennaio 2021 e fino al 31 dicembre 2023, superiore al periodo di vigenza dell'attuale amministrazione comunale, il cui mandato scadrà nel mese di giugno 2022.

Il documento, nei suoi aspetti programmatici e gestionali, è redatto conformemente agli indirizzi programmatici dell'attuale amministrazione, da considerarsi prettamente indicativi di un'attività che sarà attuata prettamente durante il vigente mandato amministrativo.

COMUNE DI PASPARDO, lì 22 febbraio 2021.

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
dott. Paolo Del Pasqua

Il Legale Rappresentante – Sindaco  
arch. Fabio De Pedro