



**COMUNE DI
PIETRACAMELA**
Provincia di Teramo



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

PERIODO: 2020 - 2021 - 2022

SOMMARIO

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

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

Risultanze della popolazione

Risultanze del territorio

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

2. MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

Servizi gestiti in forma diretta

Servizi gestiti in forma associata

Servizi affidati a organismi partecipati

Servizi affidati ad altri soggetti

Altre modalità di gestione di servizi pubblici

3. SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

Situazione di cassa dell'Ente

Livello di indebitamento

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

Ripiano ulteriori disavanzi

4. GESTIONE RISORSE UMANE

5. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

A. Entrate

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

B. Spese

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

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

D. Principali obiettivi delle missioni attivate

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

F. Obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica

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

H. Altri eventuali strumenti di programmazione

PREMESSA

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

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

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

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP)

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

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

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

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

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

Risultanze della popolazione

Popolazione residente alla fine del 2017 (*penultimo anno precedente*) n. **302** di cui:

maschi n. **168**

femmine n. **134**

di cui:

in età prescolare (0/5 anni) n. **7**

in età scuola obbligo (7/16 anni) n. **9**

in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. **53**

in età adulta (30/65 anni) n. **142**

oltre 65 anni n. **91**

Nati nell'anno n. **0**

Deceduti nell'anno n. **0**

Saldo naturale: +/- **0**

Immigrati nell'anno n. **0**

Emigrati nell'anno n. **0**

Saldo migratorio: +/- **0**

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

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente n. **302** abitanti

Risultanze del territorio

Superficie Km² **5.000**

Risorse idriche:

laghi n. **0**

fiumi n. **3**

Strade:

autostrade Km **0,00**
strade extraurbane Km **0,00**
strade urbane Km **0,00**
strade locali Km **0,00**
itinerari ciclopedonali Km **0,00**

Strumenti urbanistici vigenti:

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

Altri strumenti urbanistici:

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. **0**
Scuole secondarie con posti n. **0**
Strutture residenziali per anziani n. **0**
Farmacie Comunali n. **0**
Depuratori acque reflue n. **0**
Rete acquedotto Km **0,00**
Aree verdi, parchi e giardini Km² **0,000**
Punti luce Pubblica Illuminazione n. **250**
Rete gas Km **0,00**
Discariche rifiuti n. **0**
Mezzi operativi per gestione territorio n. **2**
Veicoli a disposizione n. **2**

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

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Società partecipate

Denominazione	Sito WEB	% Partecip.	Note	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
GRAN SASSO TERAMANO SPA	www.gransassoteramano.it	0,410		31-12-2050	0,00	0,00	0,00	0,00
MO.TE. AMBIENTE SPA	www.moteambiente.com	0,380		31-12-2050	309,88	0,00	0,00	0,00
SOC. CONSORTILE GRAN SASSO LAGA SRL		1,800		31-12-2020	0,00	0,00	0,00	0,00

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2018 (*penultimo anno dell'esercizio precedente*) **6.317.451,26**

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2017 (*anno precedente*) **7.420.014,68**

Fondo cassa al 31/12/2016 (*anno precedente -1*) **7.176.137,44**

Fondo cassa al 31/12/2015 (*anno precedente -2*) **7.543.387,78**

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente: nessuno

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) %
2018	0,00	943.002,72	0,00
2017	0,00	1.001.819,15	0,00
2016	0,00	960.699,15	0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2018	0,00
2017	31.612,19
2016	0,00
2015	11.283,23

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 A	0	0	0
Categoria B1	0	0	0
Categoria B3	3	3	0
Categoria C	0	0	0
Categoria D1	1	0	1
Categoria D3	1	1	0
TOTALE	5	4	1

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2019: **5**

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Spesa di personale
2018	242.176,94
2017	226.652,25
2016	263.079,62
2015	302.430,35
2014	257.186,76

5 – Vincoli di finanza pubblica

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

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

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

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
	2017 (accertamenti)	2018 (accertamenti)	2019 (previsioni)	2020 (previsioni)	2021 (previsioni)	2022 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
Tributarie	779.034,03	706.905,21	738.800,00	687.100,00	741.900,00	741.900,00	- 6,997
Contributi e trasferimenti correnti	120.665,50	114.201,36	150.390,00	205.850,00	202.050,00	202.050,00	36,877
Extratributarie	102.119,62	121.896,15	156.835,00	168.993,32	202.818,82	180.818,82	7,752
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.001.819,15	943.002,72	1.046.025,00	1.061.943,32	1.146.768,82	1.124.768,82	1,521
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a manutenzione ordinaria del patrimonio	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	0,00	0,00	0,00	88.300,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	1.001.819,15	943.002,72	1.046.025,00	1.150.243,32	1.146.768,82	1.124.768,82	9,963
Alienazione di beni e trasferimenti capitale	788.405,31	641.775,73	1.401.748,62	1.253.728,64	1.693.097,90	3.441.572,10	- 10,559
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	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per:							
- fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00			
- finanziamento investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	788.405,31	641.775,73	1.401.748,62	1.373.728,64	1.693.097,90	3.441.572,10	- 1,998
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	1.790.224,46	1.584.778,45	2.697.773,62	2.773.971,96	3.089.866,72	4.816.340,92	2,824

QUADRO RIASSUNTIVO DI CASSA

ENTRATE					% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2017 (riscossioni)	2018 (riscossioni)	2019 (previsioni cassa)	2020 (previsioni cassa)	
	1	2	3	4	
Tributarie	996.942,83	631.966,95	1.195.152,80	1.470.538,14	23,041
Contributi e trasferimenti correnti	57.696,24	151.904,31	244.271,15	294.241,95	20,457
Extratributarie	87.965,91	92.514,15	508.564,70	643.789,02	26,589
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.142.604,98	876.385,41	1.947.988,65	2.408.569,11	23,643
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a manutenzione ordinaria del patrimonio	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
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	1.142.604,98	876.385,41	1.947.988,65	2.408.569,11	23,643
Alienazione di beni e trasferimenti capitale	394.731,44	493.366,10	2.990.315,36	2.161.746,63	- 27,708
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	394.731,44	493.366,10	2.990.315,36	2.161.746,63	- 27,708
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	1.537.336,42	1.369.751,51	5.188.304,01	4.820.315,74	- 7,092

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

I tributi di maggiore consistenza per il Comune di Pietracamela sono indubbiamente l'IMU e la TARI, tributi sui quali l'Ente deve necessariamente contare per il reperimento di fonti di autofinanziamento assolutamente indispensabili per un corretto e buon funzionamento dell'intero apparato amministrativo comunale.

I mezzi per l'accertamento dei sopra ricordati tributi fanno capo all'Aera Finanziaria dell'Ente che gestisce in proprio tale attività.

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

Le entrate del Titolo IV derivano da alienazioni, trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti.

I proventi delle alienazioni dei beni patrimoniali si riferiscono alla cessione dei loculi cimiteriali.

I trasferimenti di capitale inseriti nel bilancio si riferiscono alle entrate destinate a finanziare i programmi che l'Ente intende realizzare.

I trasferimenti iscritti in Bilancio sono quelli che l'Amministrazione ha richiesto e intende impiegare per il finanziamento di opere inserite nella programmazione dell'Ente.

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso del periodo di bilancio l'Ente non ha in previsione alcuna contrazione di mutuo. La capacità di indebitamento dell'Ente rientra comunque nei parametri.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2020

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	706.905,21	794.600,00	794.600,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	114.201,36	139.200,00	132.700,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	121.896,15	127.400,00	126.200,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		943.002,72	1.061.200,00	1.053.500,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	94.300,27	106.120,00	105.350,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		94.300,27	106.120,00	105.350,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

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

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

B – Spese

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni 2018-2020 è *stato* considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato solo per le utenze;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione (DUP);
- Personale in servizio e previsto;
- Interessi su mutui in ammortamento, calcolando per i mutui a tasso variabile un prudenziale peggioramento dell'euribor dello 1%, rispetto ai tassi vigenti attualmente;
- Contratti e convenzioni in essere;
- Spese per utenze e servizi di rete;
- Quote di trasferimento obbligatorio all'uls per quota sociale e servizio assistenza scolastica disabili, in base a comunicazione agli atti;
- Quote di compartecipazione alla spesa sociale in base ai preventivi inviati dall'Ambito Sociale;

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

La programmazione triennale del fabbisogno dovrà tener conto del piano delle assunzioni e:

- ❑ dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ❑ dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro **€ 58.963,68**;
- ❑ dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore dell'anno 2008 che risulta di euro **333.841,44**;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2008	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
SPESA Intervento 01 / macr. 01	339.993,17	332.500,00	347.100,00	329.000,00
SPESE incluse nell'interv. 03 / Macrogg. 03	2.430,69	21.000,00	21.000,00	21.000,00
IRAP	21.715,32	27.000,00	27.000,00	27.000,00
ALTRE SPESE INCLUSE	42.693,38	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DI PERSONALE	406.832,56	380.500,00	395.100,00	377.000,00
SPESE ESCLUSE	72.991,12	67.200,00	67.200,00	67.200,00
SPESE SOGGETTE AL LIMITE (C. 557 o 562)	333.841,44	313.300,00	327.900,00	309.800,00

La previsione per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa sostenuta nell'anno **2008**.

Con delibera n. **36** del **16.6.2020** la Giunta Comunale ha approvato il fabbisogno del personale per il triennio 2020/2022 prevedendo il seguente programma delle assunzioni:

ANNO 2020

Posti	Area	Profilo Professionale	Cat.	Modalità di reclutamento
1	AREA VIGILANZA	Agente di P.M.	C	A far data dal 1° giugno 2020 – Comando ai sensi dell'art. 30 c. 2 del D. Lgs. 165/2001 e successivamente procedura concorsuale a T.I e full-time.
1	AREA VIGILANZA	Agente di P.M.	C	procedura concorsuale a T.D.

ANNO 2021

Posti	Area	Profilo Professionale	Cat.	Modalità di reclutamento
1	AREA AMINISTRATIVA	Istruttore amministrativo	C	procedura concorsuale a T.I e part-time
1	AREA TECNICA	Istruttore tecnico	C	procedura concorsuale a T.I e part-time

ANNO 2022

Posti	Area	Profilo Professionale	Cat.	Modalità di reclutamento
1	AREA TECNICA	Collaboratore	B	procedura concorsuale a T.I e full-time.

Ai sensi della nuova normativa vigente, il D.M. 17 marzo 2020 ad oggetto: "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni", con decorrenza 20 aprile 2020, permette di determinare la soglia di spesa per nuove assunzioni, in deroga al limite derivante dall'art. 1, c. 562, L. n. 296/2006. Tale soglia è stata determinata per questo Ente secondo il seguente prospetto:

		ANNO
<u>Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno</u>		2020
		ANNO
		VALORE
		FASCIA
Popolazione al 31 dicembre		2018
		250
		a
		ANNI
		VALORE
Spesa di personale - ultimo rendiconto di gestione approvato (v. tabella di dettaglio)		2018
		246.177,19 € (I)
		2016
		960.699,10 €
Entrate correnti - rendiconti di gestione dell'ultimo triennio		2017
		1.001.819,15 €
		2018
		943.002,72 €
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		968.506,99 €
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio		2018
		60.547,58 €
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		907.959,41 €
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette		(a)
		27,11%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM		(b1)
		29,50%

Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	(b2)	33,50%
Incremento TEORICO massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (solo se (a) < o = (b))	(c)	21.670,84 €
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM	2020	23,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2	(d)	56.620,75 €
Incremento EFFETTIVO della spesa per assunzioni a tempo indeterminato	(e)	21.670,84 €
Tetto massimo EFFETTIVO di spesa di personale per l'anno (art. 5, c. 1)	(f)	267.848,03 €
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. tabella di dettaglio)	(g)	0,00 €
Incremento EFFETTIVO della spesa di personale + Resti assunzionali	(e+g)	21.670,84 €
Verifica del limite di incremento di spesa rispetto al valore corrispondente della Tabella 2	(h)	21.670,84 €
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2020	267.848,03 € (i)

Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi

La previsione di spesa per acquisto di beni e servizi tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

Relativamente alla Programmazione degli investimenti la stessa dovrà tener conto dei contributi esterni da parte di altri enti e/o privati. Il Piano triennale delle Opere Pubbliche 2020/2022 è stato approvato dalla Giunta Comunale in data 22.11.2019 con atto n. 53.

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

Ai fini dell'equilibrio di parte corrente, l'Ente ha utilizzato l'avanzo di amministrazione, ai sensi dell'art. 109 del Decreto Cura Italia (DL 17 marzo 2020, n. 18) convertito con la Legge 27 aprile 2020, n. 24.

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.317.451,26			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		88.300,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.061.943,32 0,00	1.146.768,82 0,00	1.124.768,82 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.171.243,32 0,00 83.493,32	1.069.768,82 0,00 97.718,82	1.047.768,82 0,00 97.718,82
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		1.000,00	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>	(-)		23.000,00 0,00 0,00	76.000,00 0,00 0,00	76.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-45.000,00	0,00	0,00
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					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		45.000,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		41.500,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		120.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.253.728,64	1.693.097,90	3.441.572,10
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.416.228,64 0,00	1.694.097,90 0,00	3.442.572,10 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		1.000,00	1.000,00	1.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

--	--	--	--	--	--

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
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
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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)	(-)		45.000,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-45.000,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2020 - 2021 - 2022

ENTRATE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	6.317.451,26								
Utilizzo avanzo di amministrazione		86.500,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		208.300,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.470.538,14	687.100,00	741.900,00	741.900,00	Titolo 1 - Spese correnti	5.801.024,62	1.171.243,32	1.069.768,82	1.047.768,82
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	294.241,95	205.850,00	202.050,00	202.050,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	643.789,02	168.993,32	202.818,82	180.818,82					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.161.746,63	1.253.728,64	1.693.097,90	3.441.572,10	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.002.849,68	1.416.228,64	1.694.097,90	3.442.572,10
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		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	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	4.570.315,74	2.315.671,96	2.839.866,72	4.566.340,92	Totale spese finali	7.803.874,30	2.587.471,96	2.763.866,72	4.490.340,92
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	23.000,00	23.000,00	76.000,00	76.000,00
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	853.781,81	842.000,00	842.000,00	842.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	990.352,10	842.000,00	842.000,00	842.000,00
Totale titoli	5.674.097,55	3.407.671,96	3.931.866,72	5.658.340,92	Totale titoli	9.067.226,40	3.702.471,96	3.931.866,72	5.658.340,92
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	11.991.548,81	3.702.471,96	3.931.866,72	5.658.340,92	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	9.067.226,40	3.702.471,96	3.931.866,72	5.658.340,92
Fondo di cassa finale presunto	2.924.322,41								

(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

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

Gestione di competenza

Codice missione	ANNO 2020				ANNO 2021				ANNO 2022			
	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	561.500,00	0,00	0,00	561.500,00	517.700,00	0,00	0,00	517.700,00	511.200,00	0,00	0,00	511.200,00
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	73.900,00	0,00	0,00	73.900,00	88.900,00	0,00	0,00	88.900,00	88.900,00	0,00	0,00	88.900,00
4	700,00	0,00	0,00	700,00	700,00	0,00	0,00	700,00	700,00	0,00	0,00	700,00
5	500,00	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	500,00
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	34.000,00	50.000,00	0,00	84.000,00	19.000,00	150.000,00	0,00	169.000,00	19.000,00	500.000,00	0,00	519.000,00
8	64.000,00	306.019,03	0,00	370.019,03	24.000,00	926.597,90	0,00	950.597,90	24.000,00	1.676.597,90	0,00	1.700.597,90
9	165.350,00	316.866,84	0,00	482.216,84	165.350,00	0,00	0,00	165.350,00	149.850,00	778.474,20	0,00	928.324,20
10	126.000,00	207.012,88	0,00	333.012,88	102.500,00	36.500,00	0,00	139.000,00	102.500,00	36.500,00	0,00	139.000,00
11	30.600,00	400.000,00	0,00	430.600,00	30.600,00	400.000,00	0,00	430.600,00	30.600,00	400.000,00	0,00	430.600,00
12	25.700,00	17.000,00	0,00	42.700,00	17.300,00	1.000,00	0,00	18.300,00	17.300,00	1.000,00	0,00	18.300,00
13	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
14	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	69.329,89	0,00	69.329,89	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
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	86.493,32	0,00	0,00	86.493,32	100.718,82	0,00	0,00	100.718,82	100.718,82	0,00	0,00	100.718,82
50	0,00	0,00	23.000,00	23.000,00	0,00	0,00	76.000,00	76.000,00	0,00	0,00	76.000,00	76.000,00
60	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00
99	0,00	0,00	842.000,00	842.000,00	0,00	0,00	842.000,00	842.000,00	0,00	0,00	842.000,00	842.000,00
TOTALI	1.171.243,32	1.416.228,64	1.115.000,00	3.702.471,96	1.069.768,82	1.694.097,90	1.168.000,00	3.931.866,72	1.047.768,82	3.442.572,10	1.168.000,00	5.658.340,92

Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2020		Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
	Spese correnti	Spese per investimento		
1	888.700,48	7.320,00	0,00	896.020,48
2	0,00	0,00	0,00	0,00
3	88.916,58	0,00	0,00	88.916,58
4	1.507,33	0,00	0,00	1.507,33
5	500,00	27.720,00	0,00	28.220,00
6	0,00	0,00	0,00	0,00
7	43.899,79	0,00	0,00	43.899,79
8	166.248,04	580.683,13	0,00	746.931,17
9	364.016,31	295.443,22	0,00	659.459,53
10	252.998,28	334.287,64	0,00	587.285,92
11	3.958.003,81	657.559,72	0,00	4.615.563,53

12	33.734,00	30.506,08	0,00	64.240,08
13	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	69.329,89	0,00	69.329,89
18	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	0,00	0,00	0,00	0,00
50	0,00	0,00	23.000,00	23.000,00
60	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00
99	0,00	0,00	990.352,10	990.352,10
TOTALI	5.801.024,62	2.002.849,68	1.263.352,10	9.067.226,40

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

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, predisposto secondo le disposizioni normative vigenti, sarà allegato nella nota di aggiornamento a questo documento.

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

Nessuno

G – 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, sarà allegato nella nota di aggiornamento a questo documento.

H – Altri eventuali strumenti di programmazione

COMUNE DI PIETRACAMELA, lì 5 agosto 2020

Il Responsabile del Servizio Finanziario

f.to dott. Luca Galeotti

Il Rappresentante Legale

f.to Michele Petraccia