

COMUNE DI PRALBOINO

DOCUMENTO UNICO di PROGRAMMAZIONE

(D.U.P.)

SEMPLIFICATO

PERIODO: 2024/2025/2026

SOMMARIO

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

Il presente DUP viene proposto nella consapevolezza che copre un arco temporale interessato dalla scadenza del mandato elettorale a giugno 2024. Pertanto si procederà successivamente all'approvazione della nota di aggiornamento in sede di approvazione del bilancio di previsione 2024/2026, e successive variazioni dovute ad eventuali nuove linee programmatiche a seguito delle elezioni comunali.

Come previsto dalla normativa, allegato 4/1 del principio contabile applicato concernente la programmazione, si dà, pertanto, evidenza che il periodo di mandato non coincide con l'orizzonte temporale di riferimento del bilancio di previsione 2024/2026

RISULTANZE DEI DATI RELATIVI ALLA POPOLAZIONE, AL TERRITORIO E ALLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DELL'ENTE

Il nostro territorio risente della crisi economica che sta attualmente vivendo l'Italia, anche se il livello di vita delle famiglie può ritenersi complessivamente dignitoso. Il Comune di Pralboino mette a disposizione risorse per il sostegno alle famiglie in materia di istruzione, di assistenza ai bambini e agli anziani nonché per situazioni di emergenza intervenendo con contributi straordinari.

Pralboino è un Comune di pianura con un'economia di tipo agricolo e industriale dove non mancano le attività artigianali.

Il territorio, attraversato da più canali che, irrigando abbondantemente il terreno, ne accrescono la produttività, presenta un profilo geometrico molto regolare, con impercettibili differenze di altitudine, che determinano nell'abitato un andamento plano-altimetrico completamente pianeggiante.

Sono presenti sul territorio la Stazione dei carabinieri e il Distretto Sanitario, molto utili alla popolazione.

L'economia locale è rimasta solo in parte legata all'agricoltura, basata sulla produzione di cereali, frumento e foraggi; è praticato anche l'allevamento di bovini, suini e avicoli.

Nel territorio comunale sono presenti alcune industrie operanti nel settore metalmeccanico ed edile (materiali da costruzione). Anche l'attività artigianale presente è per lo più legata all'attività edilizia.

Il terziario si compone di una discreta rete commerciale e dell'insieme dei servizi che, accanto a quelli forniti dalla pubblica amministrazione, comprendono l'esercizio del credito e dell'intermediazione monetaria.

Priva di servizi pubblici particolari, presenta tra le strutture sociali una Casa di riposo. Le strutture scolastiche garantiscono la frequenza delle classi dell'obbligo.

Gli esercizi pubblici di ristorazione, che caratterizzavano Pralboino, nel tempo hanno cessato l'attività, tranne un locale, che viene ricompreso tra le eccellenze da numerose guide specializzate.

Mancano strutture ricettive di soggiorno, mentre una farmacia assicura le prestazioni sanitarie di base.

In zona impianti sportivi il Comune ha dato in gestione, con contratto di affitto, un fabbricato ad uso pizzeria, attualmente operante.

Risultanze della popolazione

Al 31.12.2021 la popolazione residente è di 2833 abitanti di cui 1464 maschi e 1369 femmine.

Al 31.12.2022 la popolazione residente è di 2778 abitanti di cui 1428 maschi e 1350 femmine, con 436 stranieri.

Numero di famiglie in totale 1155 al 31.12.2021
numero famiglie al 31.12.2022 non disponibile

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.

Il DUP si propone di dare attuazione alle linee programmatiche di mandato della nuova amministrazione comunale insediatasi a seguito delle elezioni amministrative del 26 maggio 2019, dando atto che il Sindaco dott. Spoti Franco è stato riconfermato.

Si rimanda, pertanto, alla delibera del Consiglio comunale n. 27 del 13.6.2019 “ Presentazione al Consiglio delle linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2019/2024”.

Il presente DUP viene proposto nella consapevolezza che copre un arco temporale interessato dalla scadenza del mandato elettorale a giugno 2024. Pertanto si procederà successivamente all'approvazione della nota di aggiornamento in sede di approvazione del bilancio di previsione 2024/2026, e successive variazioni dovute ad eventuali nuove linee programmatiche a seguito delle elezioni comunali.

RISULTANZE DEI DATI RELATIVI ALLA POPOLAZIONE, AL TERRITORIO E ALLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DELL'ENTE

Il nostro territorio risente della crisi economica che sta attualmente vivendo l'Italia, anche se il livello di vita delle famiglie può ritenersi complessivamente dignitoso. Il Comune di Pralboino mette a disposizione risorse per il sostegno alle famiglie in materia di istruzione, di assistenza ai bambini e agli anziani nonché per situazioni di emergenza intervenendo con contributi straordinari.

Pralboino è un Comune di pianura con un'economia di tipo agricolo e industriale dove non mancano le attività artigianali.

Il territorio, attraversato da più canali che, irrigando abbondantemente il terreno, ne accrescono la produttività, presenta un profilo geometrico molto regolare, con impercettibili differenze di altitudine, che determinano nell'abitato un andamento plano-altimetrico completamente pianeggiante.

Sono presenti sul territorio la Stazione dei carabinieri e il Distretto Sanitario, molto utili alla popolazione.

L'economia locale è rimasta solo in parte legata all'agricoltura, basata sulla produzione di cereali, frumento e foraggi; è praticato anche l'allevamento di bovini, suini e avicoli.

Nel territorio comunale sono presenti alcune industrie operanti nel settore metalmeccanico ed edile (materiali da costruzione). Anche l'attività artigianale presente è per lo più legata all'attività edilizia.

Il terziario si compone di una discreta rete commerciale e dell'insieme dei servizi che, accanto a quelli forniti dalla pubblica amministrazione, comprendono l'esercizio del credito e dell'intermediazione monetaria.

Priva di servizi pubblici particolari, presenta tra le strutture sociali una Casa di riposo. Le strutture scolastiche garantiscono la frequenza delle classi dell'obbligo.

Gli esercizi pubblici di ristorazione, che caratterizzavano Pralboino, nel tempo hanno cessato l'attività, tranne un locale, che viene ricompreso tra le eccellenze da numerose guide specializzate.

Mancano strutture ricettive di soggiorno, mentre una farmacia assicura le prestazioni sanitarie di base.

In zona impianti sportivi il Comune ha dato in gestione, con contratto di affitto, un fabbricato ad uso pizzeria, attualmente operante.

Risultanze della popolazione

Al 31.12.2021 la popolazione residente è di 2833 abitanti di cui 1464 maschi e 1369 femmine.

Al 31.12.2022 la popolazione residente è di 2778 abitanti di cui 1428 maschi e 1350 femmine, con 436 stranieri.

Numero di famiglie in totale 1155 al 31.12.2021

numero famiglie al 31.12.2022 non disponibile

Per ulteriori dati sulla popolazione si rimanda ai siti

- <http://demo.istat.it/>
- <http://dati-censimentopopolazione.istat.it>

Risultanze del territorio

Superficie Km² **17,19**

Risorse idriche:

laghi n. **0**

fiumi n. **1** **fiume Mella**

Strade:

autostrade Km **0,00**

strade interne km **18**

strade esterne km **13**

Strumenti urbanistici vigenti:

PGT Piano di governo del Territorio

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

Nel Comune si trovano alcuni servizi essenziali, ad eccezione delle strutture ospedaliere. E' presente la Fondazione Morelli scuola per l'Infanzia, la Fondazione Onlus Longini Morelli Sironi per anziani, il distretto sanitario, il supermercato. Le strutture ospedaliere così come le scuole superiori sono facilmente raggiungibili con pullman di linea o con mezzo di volontariato per anziani e bisognosi.

Asili nido: presente presso la scuola dell'infanzia in convenzione con il Comune di Pralboino

Scuole primarie con posti n. **131**

Scuole secondarie con posti n. **162**

Strutture residenziali per anziani Onlus n. **1**

Farmacie Comunali n. **0**

Depuratori acque reflue n. **1**

Rete acquedotto Km **16,50**

Aree verdi, parchi e giardini n. **7**

Punti luce Pubblica Illuminazione n. **600**

Rete gas Km **13,30**

Discariche rifiuti n. **1**

Mezzi operativi per gestione territorio n. **2**

Veicoli a disposizione n. **3**

MODALITA DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

I servizi pubblici locali sono gestiti, nella maggioranza dei casi, in economia, mediante utilizzo del personale comunale e appalto di servizi, secondo le vigenti normative.

I principali servizi comunali, secondo la classificazione adottata dal Ministero della Pubblica Amministrazione ed Innovazione, sono gestiti nelle seguenti modalità:

Servizi gestiti in forma diretta o con appalto di servizi per gestione pratiche interne

- servizi demografici e cimiteriali
- servizi scolastici, trasporto scolastico, mensa scolastica
- impianti sportivi anche con forme di convenzionamento con gruppi e associazioni locali

- sale riunioni
- servizio contabilità/tributi con accertamenti e riscossione Tari, Imu e altre tasse e tributi per servizi, anche con il sistema del PAGO PA in corso di utilizzo e l'adesione all'APP IO, pubblicità e affissioni
- servizio tecnico, urbanistica ed edilizia, manutenzione del territorio
- servizio biblioteca
- servizio di manutenzione del verde pubblico e ambiente
- servizio manutenzione viabilità e segnaletica

Servizi affidati a terzi per la gestione esterna

- operazioni cimiteriali Solidarietà Manerbiese
- gestione rifiuti Cooperativa Solidarietà Provagliese
- gestione biblioteca Abibook
- servizio di mensa scolastica in corso nuovo appalto
- servizio idrico A2A
- canile Azienda Agricola Carlotti
- servizio preparazione pasti in ambito socio assistenziale Fondazione Longini/Morelli/Sironi
- consegna pasti a domicilio Cooperativa Il Gabbiano
- CSE Cooperativa Il Quadrifoglio
- CDD Cooperativa Collaboriamo e Cooperativa Il Gabbiano
- servizio sad Fondazione Longini/Morelli/Sironi

Servizi gestiti in forma associata/convenzione

- ≠ POLIZIA LOCALE CON I Comuni di Leno, capofila, Pavone del Mella, Seniga, Milzano e San Gervasio Bresciano;
- ≠ SUAP Sportello unico attività produttive e SUAP sismico con i Comuni Lombardi uniti, capofila il Comune di Carpenedolo
- ≠ SEGRETERIA COMUNALE, Comune capofila Paratico
- ≠ CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA con Area Vasta Provincia di Brescia
- ≠ SERVIZIO ENERGIA con Aler Brescia—Cremona-Mantova

Servizi affidati a organismi partecipati o altri soggetti

- ≠ SERVIZI SOCIALI ED ASSISTENZIALI CON L'Azienda Territoriale per i Servizi alla persona Ambito 9 Ghedi
- ≠ CONSORZIO INTERCOMUNALE BRESCIANO BIBLIOTECARIO comune di Manerbio capofila per la gestione della biblioteca
- ≠ CONSORZIO INTERCOMUNALE BRESCIANO CIB liquidato
- ≠ CEV Consorzio Energia Veneto

Accordi di programma e protocolli di intesa:

E' in atto un protocollo di intesa con Provincia di Brescia per il completamento della viabilità, cosiddetta tangenziale sud, approvato con delibera della Giunta comunale n. 2 del 17.1.2023 di durata quinquennale.

Partecipazioni

L'ente detiene una percentuale dello 0,17% del capitale sociale di COGES Spa. Con deliberazione n. 16 del 28.4.2016 il Consiglio comunale deliberava la dismissione della società. In data 28.9.2017 il Consiglio comunale con atto n. 27 provvedeva alla revisione straordinaria della società partecipata confermando la volontà di procedere all'alienazione di tutte le quote COGES Spa. A tutt'oggi non risulta esserci interesse sul mercato ad acquistare le azioni in oggetto, volontà confermata anche con successive delibere consiliari n. 48 del 19.12.2018, n. 50 del 9.12.2019, n. 45 del 22.12.2020 e 40 del 18.12.2021. e n. 44 del 19.12.2022. Con successiva delibera n. 13 del 27.4.2023 il Consiglio comunale deliberava di NON approvare il progetto di fusione per incorporazione di COGES spa in C.B.B.C. srl, dichiarando di chiedere il recesso ex art. 2502 alla società Coges spa in liquidazione.

In data 21.11.2022 il Consiglio comunale ha approvato la costituzione della "Comunità energia rinnovabile Pralboino", in collaborazione con ANPCI.

SOSTENIBILITA ECONOMICO FINANZIARIA

L'ente non fa ricorso da anni alla anticipazione di tesoreria. Il fondo di cassa garantisce una gestione tempestiva dei pagamenti.
Situazione di cassa dell'ente

fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio finanziario 2022 euro 1.156.187,19

Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio finanziario 2021 euro 964.294,10

Fondo cassa al 31/12/2022 *(penultimo anno dell'esercizio precedente)* **1.156.187,19**

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2021 *(anno precedente)* **964.294,10**
Fondo cassa al 31/12/2020 *(anno precedente -1)* **990.103,42**
Fondo cassa al 31/12/2019 *(anno precedente -2)* **645.699,42**

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

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

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	Incidenza (a/b) %
2021	34.975,65	2.035.774,10	1,72
2020	39.248,16	2.219.854,06	1,77
2019	43.852,60	2.014.557,69	2,18

Non risultano debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2022	0,00
2021	0,00
2020	0,00

GESTIONE DELLE RISORSE UMANE

Ai sensi dell'art. 109, comma 2, e dell'art. 50, comma 10, del TUEL Decreto legislativo 267/2000, attualmente l'unica posizione organizzativa interna è stata attribuita alla rag. Aimò Domenica responsabile dell'area affari generali, finanziaria/tributi con decreto sindacale n. 3 del 23.6.2022. E' stata affidata una posizione organizzativa al comandante Cavallaro Cristiano per la gestione dell'area di vigilanza in convenzione con decreto sindacale n. 5 del 31.12.2022.

Personale in servizio al 31/12/2021 N. 8

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Cat.D4	2	.2	.....

Cat.D3				.....
Cat.C 5	3		3	.....
Cat. C1				.....
Cat.B7	.1		1	.....
Cat. B3	1		..1	.....
Cat. B3/B4 con progressione orizzontale decorrenza 1.1.2022	1		1	Part time 30 ore
TOTALE	.8		8	.....

Personale cessato dal 16.6.2022 dipendente C5 trasferita per mobilità ad altro Comune.

Personale assunto dal 1.4.2022 dipendente C1 - assunzione in deroga D.M. 17.3.2020.

SITUAZIONE DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31.12.2022 B. 8

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Cat.D4	2	.2	.....

Cat.D3				.....
Cat.C 5	2		2	.....
Cat. C5				cessato dal 16.6.2022.....
Cat. C1	1		1	Nuova assunzione dal 1.4.2022
Cat.B7	.1		1	.....
Cat. B3	1		..1	.....
Cat. B3/B4 con progressione orizzontale decorrenza 1.1.2022	1		1	Part time 30 ore
TOTALE	.8		8	.....

Allegato "B" delibera di Giunta Comunale n. 4 del 31.01.2012 – da ultimo modificata con delibera della Giunta comunale n. 16 del 9.3.2021

NUOVA DOTAZIONE ORGANICA AGGIORNATA ALLA DATA DEL 30.6.2022

AREA FINANZIARIA

Categoria		Pos. Economica	Profilo Professionale
D	Coperto con progressioni orizzontali	D1/D4	Istruttore direttivo AREA FINANZIARIA/TRIBUTI/AFFARI GENERALI con funzioni di PO
C	VACANTE a seguito di cessazione per	C1	Istruttore AREA TRIBUTI COMMERCIO

	mobilità dal 16.6.2022		
C	Coperto con nuova assunzione DM 17/3/2020 DAL 1.4.2022)	C1	Istruttore
B	Non coperto	B3	Video terminalista

AREA AFFARI GENERALI

Categoria		Pos. Economica	Profilo Professionale
C	Non coperto	C1 24 ore	Istruttore
B	coperto con progressioni orizzontali	B3/B7	Collaboratore PROTOCOLLO SERVIZI SOCIALI
C	Coperto con progressioni orizzontali	C1/C5	Istruttore ANAGRAFE
C	Non coperto	C1	Istruttore

AREA TECNICA

Categoria		Pos. Economica	Profilo Professionale
D	Coperto con progressioni orizzontali	D1/D4	Istruttore direttivo AREA TECNICA
C	Non Coperto	C1	Istruttore
B	Coperto part time 30 ore	B 3	Video terminalista AREA TECNICA
B	Coperto	B3	Operaio/autista scuolabus
B	Non Coperto	B1	Tumultuatore - operaio

AREA VIGILANZA

Categoria		Pos. Economica	Profilo Professionale
D	Coperto mediante gestione associata con funzione di P:O	D1	istruttori direttivo di vigilanza
C	Coperto con progressioni orizzontali	C1/C 5	agente di polizia locale
C	Non Coperto	C 1	agente di polizia locale

Nell'area di vigilanza il posto coperto con P.O. posizione organizzativa è stato inserito a seguito della convenzione del servizio associato di polizia locale con il Comune di Leno, capofila, presso il quale è dipendente il Comandante cat. D istruttore direttivo di vigilanza.

MODIFICHE ALLA PIANTA ORGANICA:

- DELIBERA GIUNTA N. 44 DEL 3.9.2016 TRASFORMAZIONE DA 12 A 24 ORE VIDEOTERMINALISTA B3 AREA TECNICA DA OTTOBRE 2016
- DELIBERA DELLA GIUNTA N. 58 DEL 28.9.2017 CHE HA AUMENTATO IL PART TIME B3 TECNICA DA OTTOBRE 2017 A 30 ORE
- MODIFICA PIANTA ORGANICA CON INSERIMENTO DIPENDENTE CAT C AREA FINANZIARIA/TRIBUTI CON DELIBERA DELLA GIUNTA COMUNALE N. 16 DEL 9.3.2021
- MODIFICA DELLA GIUNTA CON ATTO N. 55 DEL 13.7.2022 DI APPROVAZIONE DEL DUP 2023/2025 PER QUANTO ATTIENE ALLA POSIZIONE ORGANIZZATIVA ERA DI VIGILANZA.

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

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
TOTALE	8	8	0

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2022: 8

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale
2022	0	362.579,91
2021	0	341.438,60
2020	0	343.535,56
2019	0	334.976,54
2018	0	337.144,90

Vincoli di finanza pubblica

La legge di bilancio 2019 ha innovato la disciplina delle regole relative agli equilibri di bilancio che ha di fatto abolito le regole di finanza pubblica in vigore dal 2016. A partire dal 2019 per gli enti locali il vincolo di finanza pubblica coincide solo con il rispetto dei principi introdotti dall'armonizzazione contabile (D. Lgs. 118/2011) e dal TUEL. Questo, di fatto, ha comportato la possibilità di utilizzare senza problemi l'avanzo di amministrazione. Gli enti, infatti, si considereranno " in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo" desunto dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto (allegato 10 al D. Lgs. 118/2011).

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, che potranno subire variazioni e modifiche a seguito delle elezioni comunali di giugno 2024

ENTRATE

Il presente DUP tiene conto delle nuove disposizioni in materia di Canone Unico Patrimoniale e delle tariffe TARI secondo i principi di ARERA. Le politiche tributarie saranno improntate al mantenimento del livello di entrata finora accertati,

Le entrate correnti di cui l'Ente può disporre sono costituite da entrate Tributarie, Trasferimenti correnti, entrate extratributarie.

Le Entrate tributarie di competenza dell'esercizio sono l'elemento principale dell'intero Bilancio comunale in quanto la gestione economica e finanziaria dell'Ente dipende dal volume di risorse che vengono reperite.

ENTRATE TRIBUTARIE:

Le risorse del Titolo I° sono costituite dalle Entrate Tributarie. Appartengono a questo aggregato le Imposte, le Tasse, i Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie.

Le imposte principali sono l'IMU, la TARI, il Canone Unico patrimoniale ex Cosap, Pubblicità e Affissioni e l'Addizionale comunale IRPEF.

IMU

L'art. 1, comma 738, della legge 160/2019 ha abolito, a decorrere dal 1 gennaio 2020, l'imposta unica comunale (IUC) di cui all'art. 1, comma 639, della legge n. 147/2013 e stabilito che l'imposta municipale propria, che ha assorbito la componente IUC/TASI, è disciplinata dalle disposizioni di cui ai commi da 739 a 783 del medesimo articolo 1 della legge 160/2019.

L'IMU è dovuta dai possessori di immobili escluse le abitazioni principali (eccetto quelle in categoria catastale A1, A8, A9 e relative pertinenze).

La determinazione delle aliquote è di competenza del Consiglio comunale ed il versamento, in autoliquidazione, è da effettuarsi entro il 16 giugno e il 16 dicembre di ogni anno.

Addizionale Comunale IRPEF:

Il D.Lgs. n.360/1998 prevede che "i Comuni possono istituire l'addizionale IRPEF la cui aliquota non può eccedere complessivamente 0,8 punti percentuali". L'addizionale è determinata sul reddito complessivo ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, al netto degli oneri deducibili riconosciuti ai fini dell'imposta stessa. Dall'anno 2022 l'aliquota è stata aumentata ad euro 0,80% mantenendo inalterata la fascia di esenzione fino ad € 15.000,00 come previsto dal vigente regolamento.

Tassa Rifiuti (TA.RI.):

La tassa sui rifiuti TARI è il tributo destinato a finanziare i costi relativi al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti ed è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo locali o aree scoperte suscettibili di produrre rifiuti medesimi.

Le tariffe sono determinate dal Consiglio comunale sulla base di costi individuati e classificati nel piano finanziario, che viene predisposto dal gestore del servizio e approvato dal Consiglio comunale in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi medesimi.

A seguito della nuova gara di appalto conclusa a fine anno con i Comuni di Gambara e Fiesse, c'è stato un aumento dei costi del servizio e conseguentemente un aumento del gettito, come previsto dalle disposizioni di ARERA sulla copertura della spesa.

Imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni: ora canone unico patrimoniale

Il servizio è disciplinato dal regolamento approvato dal Consiglio comunale con atto n. 6 del 29.3.2021 e comprende l'occupazione di suolo pubblico, la pubblicità e le pubbliche affissioni,.

Il servizio è gestito con personale del Comune.

Il fondo di Solidarietà Comunale è classificato come entrata tributaria ed inserita nel titolo I° del bilancio negli importi che verranno pubblicati sul sito del Ministero delle Finanze. Attualmente il dato previsto ammonta ad euro 299.444,30, oltre ai fondi previsti per obiettivo sociale.

L'andamento delle entrate relative ai servizi a domanda individuale è calcolato in base alle richieste degli utenti, in particolare per i servizi scolastici (trasporti scolastici, mensa scolastica) e per servizi socio assistenziali (sad e pasti); le entrate per diritti sugli atti prodotti presentano andamento costante in relazione alle pratiche edilizie e ai certificati rilasciati; i proventi per servizi diversi e beni comunali includono anche il canone per l'occupazione spazi ed aree pubbliche. Le entrate per recuperi e rimborsi diversi includono rimborsi di prestazioni non allocabili diversamente. Le previsioni per i proventi delle sanzioni amministrative sono stabilite in relazione alla convenzione con il Comune di Leno, Pavone del Mella e Seniga e San Gervasio Bresciano,

Obiettivo dell'Amministrazione è garantire un adeguato mantenimento dei servizi erogati ai cittadini senza che questo comporti un costo eccessivo a carico degli utenti. La Giunta delibera annualmente la compartecipazione della spesa a carico degli utenti anche in riferimento al piano diritto allo studio e al piano socio assistenziale per quanto di competenza.

La voce *proventi dei beni* comprende in particolare i proventi degli affitti che nel Comune si riferiscono in particolare alla Caserma dei Carabinieri, alle parabole, agli alloggi comunali, ai locali delle Poste e del fabbricato commerciale uso pizzeria.

Vengono anche compresi in questa voce i proventi delle concessioni cimiteriali i cui costi a carico delle famiglie vengono deliberati annualmente dalla Giunta comunale.

Gli affitti di immobili di edilizia residenziale pubblica vengono determinati come fissato dalle disposizioni regionali, prevedendo un canone legato alla situazione reddituale e alle condizioni lavorative degli occupanti, ed alla eventuale presenza di handicaps od invalidità, mentre per gli altri immobili l'affitto è stabilito con riguardo all'uso.

Gli interessi attivi che maturano a favore dell'ente sono quelli sui conti correnti postali, in quanto il passaggio al regime di Tesoreria unica, pur avendo un cospicuo fondo di cassa, matura interessi a favore dello Stato.

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

Per garantire il reperimento delle risorse necessarie al finanziamento degli investimenti, nel corso del periodo di bilancio l'Amministrazione potrà assumere nuovi mutui o utilizzare risorse proprie di bilancio compreso eventuale avanzo di amministrazione. Nel presente DUP non sono previsti nuovi mutui, L'amministrazione è intenzionata a partecipare ai vari bandi regionali, statali e comunitari per il finanziamento delle opere pubbliche, in particolare quelle inserite nel PNRR.

Sono previsti nel bilancio 2023 tutti i finanziamenti relativi al PNRR già assegnati come segue:

PROGETTI PA DIGITALE 2026:

- migrazione al cloud euro 72.828,00
- applicazione APP IO euro 6.561,00
- piattaforma PAGO PA (in attesa di decreto di finanziamento) euro 20.031,00
- piattaforma identità digitale SIPD e CIE euro 14.000,00
- piattaforma notifiche digitali euro 23.147,00
- esperienza del cittadino nei servizi pubblici euro 79.922,00

PROGETTI PNRR OPERE PUBBLICHE EX LEGGE 160/2019 e successive:

- efficientamento energetico case ex ECA euro 50.000,00 nel 2023
- efficientamento energetico municipio Palazzo Morelli euro 50.000,00 nel 2024.

Vedasi tabella aggiornata allegata con altre opere confluite nel PNRR

Non sono previsti, per il momento, altri progetti PNRR .

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso del periodo di bilancio l'Ente potrà assumere nuovi mutui in relazione alla propria capacità di indebitamento.

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Le tariffe dei servizi sono deliberate dalla Giunta comunale prima dell'approvazione del bilancio.

Tenuto conto che la Legge n. 232/2016, integrata dal comma 921 dell'art. 1 della Legge 145/2018, ha previsto che la percentuale di perequazione nel 2019 fosse del 45%. Ora il D.L. n. 124 del 26.10.2019 ha previsto che a decorrere dall'anno 2020 la predetta quota è incrementata del 5% annuo, sino a raggiungere il valore del 100% a decorrere dall'anno 2030.

Si conferma, fino ad ora, il raggiungimento degli obiettivi.

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

Per garantire il reperimento delle risorse necessarie al finanziamento degli investimenti, nel corso del periodo di bilancio l'Amministrazione dovrà monitorare costantemente i bandi per i contributi pubblici. Le entrate derivanti dalla disciplina urbanistica coerenti con gli strumenti della programmazione ed urbanistici vigenti. Per eventuale altre spese si potrà far ricorso all'impiego dell'avanzo di amministrazione disponibile accertato nei limiti consentiti dalle norme.

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

La clausola di salvaguardia (art. 204 c.1 del TUEL) prevede che l'ente locale possa assumere nuovi mutui (o accedere ad altre forme di finanziamento) a condizione che l'importo annuale degli interessi, al netto dei contributi in conto interessi, non superi il 10% delle entrate correnti del rendiconto del penultimo anno precedente a quello in cui viene acceso il debito.

Nel DUP non sono previsti nuovi mutui.

SPESE

L'attività di programmazione consente di organizzare le attività e le risorse necessarie per la realizzazione ai fini sociali e la promozione dello sviluppo civile ed economico, garantendo le funzioni fondamentali proprie dell'ente così come elencate nelle linee programmatiche di mandato presentate al Consiglio comunale in data 25.7.2014.

Relativamente alla gestione corrente, l'obiettivo dell'Amministrazione è di provvedere all'acquisto di beni e servizi necessari ad assicurare il mantenimento dei servizi esistenti, nell'ottica di ottimizzazione delle risorse disponibili, per il raggiungimento dei risultati attesi, secondo gli obiettivi delineati nel programma di mandato. La gestione assicurerà il pieno rispetto degli equilibri di bilancio e dei limiti o vincoli imposti dal legislatore.

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Relativamente alla gestione corrente l'Ente dovrà definire la stessa in funzione di economicità ed efficienza tendendo, ove possibile, a ridurre i costi, ottimizzando sempre di più ogni attività.

In particolare, per la gestione delle funzioni fondamentali l'Ente dovrà orientare la propria attività a mantenere il livello dei servizi erogati e, ove possibile, accrescerli e ampliarli

Si richiama la delibera della Giunta comunale n. 47 del 13.7.2021, confermata dal DUP approvato con delibera consiliare n. 27 del 25.7.2022, avente ad oggetto "Ricognizione per l'anno 2022 di eventuale personale in esubero - conferma piano triennale del fabbisogno del personale approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 16 del 9.3.2021 per il triennio 2022/2024" con la quale è stato deliberato quanto segue:

- procedere alla programmazione e all'assunzione del seguente personale a tempo pieno ed indeterminato:

n. 1 categoria C, profilo professionale "istruttore contabile/amministrativo, mediante mobilità, concorso pubblico o scorrimento di graduatoria di altri enti; sostituzione di personale attualmente in organico che richieda mobilità;

Nel costo dell'anno 2022 si sono verificate le seguenti situazioni:

- assunzione di nuovo dipendente, a seguito conclusione iter concorsuale, cat. C1 dal 1.4.2022 inserita nell'ufficio tributi/commercio, assunzione effettuata ai sensi del D.M. 17 marzo 2020;
- cessazione per mobilità ad altro ente dal 16.6.2022 di dipendente cat. C5 per la quale si rende necessario procedere a nuova assunzione attingendo alla graduatoria concorsuale ancora in essere.

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

In merito alla programmazione del personale, nel triennio 2024/2026 si procederà al turn over del personale cessato dal servizio, secondo le procedure previste dalle vigenti normative e nel rispetto degli spazi assunzionali disponibili.

Si procederà all'utilizzo del lavoro flessibile solo per far fronte a lavoro essenziale ed indispensabile nel rispetto dei vincoli di legge.

RICOGNIZIONE DEL PERSONALE DIPENDENTE IN ESUBERO E APPROVAZIONE PIANO OCCUPAZIONALE TRIENNIO 2024/2025/2026

Si richiama l'art. 6 del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, come modificato dal D.Lgs 25 maggio 2017, n. 75:

"2. Allo scopo di ottimizzare l'impiego delle risorse pubbliche disponibili e perseguire obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini, le amministrazioni pubbliche adottano il piano triennale dei fabbisogni di personale, in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo emanate ai sensi dell'articolo 6-ter. Qualora siano individuate eccedenze di personale, si applica l'articolo 33.

Nell'ambito del piano, le amministrazioni pubbliche curano l'ottimale distribuzione delle risorse umane attraverso la coordinata attuazione dei processi di mobilità e di reclutamento del personale, anche con riferimento alle unità di cui all'articolo 35, comma 2. Il piano triennale indica le risorse finanziarie destinate all'attuazione del piano, nei limiti delle risorse quantificate sulla base della spesa per il personale in servizio e di quelle connesse alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente;

3. In sede di definizione del piano di cui al comma 2, ciascuna amministrazione indica la consistenza della dotazione organica e la sua eventuale rimodulazione in base ai fabbisogni programmati e secondo le linee di indirizzo di cui all'articolo 6-ter, nell'ambito del potenziale limite finanziario massimo della medesima e di quanto previsto dall'articolo 2, comma 10-bis, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, garantendo la neutralità finanziaria della rimodulazione. Resta fermo che la copertura dei posti vacanti avviene nei limiti delle assunzioni consentite a legislazione vigente.";

Ricordato che:

l'art. 39, comma 1, L. 27 dicembre 1997, n. 449 stabilisce che al fine di assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzare le risorse per il migliore funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e di bilancio, gli organi di vertice delle amministrazioni pubbliche sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, comprensivo delle unità di personale delle categorie protette;

l'art. 6, comma 1, D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 stabilisce che nelle amministrazioni pubbliche l'organizzazione e la disciplina degli uffici, nonché la consistenza e la variazione delle dotazioni organiche sono determinate in funzione delle finalità indicate all'articolo 1, previa verifica degli effettivi fabbisogni;

i commi 4 e 6 del citato art. 6 del D.Lgs. 165/2001, relativamente alla programmazione triennale del fabbisogno del personale, stabiliscono che il piano suddetto è propedeutico ed imprescindibile per procedere all'assunzione di personale da parte delle Pubbliche Amministrazioni;

l'art. 91 del D. Lgs. 267/2000 pone l'obbligo, per gli Enti Locali, della programmazione triennale del fabbisogno del personale, comprensivo delle unità di cui alla legge n. 68/1999, finalizzata alla riduzione programmata delle spese di personale;

Si dà atto che:

a) la vigente dotazione organica dell'Ente è stata approvata da ultimo con la delibera della G. C. n. 16 del 39.3.2021 (art. 6, comma 6, del D. Lgs. 165/2001) e delibera consiglio comunale n. 27 del 25.7.2022;

b) al momento non si segnalano situazioni di soprannumero o eccedenze di personale sia in relazione alle esigenze funzionali che alla situazione finanziaria, come verificato, ai sensi dell'art. 33, comma 2, del D. Lgs. 165/2011, nel testo da ultimo modificato dall'art.16 della legge 183/2011;

c) si rende necessario procedere alla nuova assunzione di dipendente cat C1 per sostituzione di mobilità volontaria attingendo a graduatoria concorsuale già aperta, di cui alla determina n. 28 del 2.3.2022, con decorrenza prevista dal 1.7.2023;

d) con deliberazione della Giunta 114/2020 è stato approvato il codice di comportamento dei dipendenti pubblici a norma dell'art. 54 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165;

c) con deliberazione G. C. n. 54 del 10.6.2022 è stato approvato il Piano triennale per la prevenzione della corruzione ed il Programma per la trasparenza e l'integrità relativi al triennio 2022/2024;

d) con deliberazione G. C. n. 4 in data 15.2.2022, è stato deliberato l'aggiornamento del Piano triennale delle azioni positive per la pari opportunità uomo-donna triennio 2022/2024 (art. 48, comma 1, del D.Lgs. 198/2006);

e) per quanto riguarda le assunzioni obbligatorie, sulla base della situazione del personale, questa Amministrazione non è tenuta ad assumere lavoratori disabili o appartenenti alle categorie protette secondo gli obblighi stabiliti dagli articoli 3 e 18 della legge 12 marzo 1999, n. 68;

f) l'Ente ha rispettato nel 2017 le disposizioni relative al pareggio di bilancio;

g) l'ente ha deliberato il PIAO Piano integrato di attività e organizzazione con delibera della Giunta comunale n. 36 del 4.5.2023, ai sensi dell'art. 6 D.L. 80/2021, per il triennio 2023/2025.

Rilevato che in esecuzione delle linee di indirizzo per la pianificazione dei fabbisogni di personale di cui all'art. 6-ter del D.Lgs 165/2001 occorre adeguare gli strumenti di programmazione delle risorse umane ai nuovi indirizzi legislativi, finalizzati anche al superamento della dotazione organica quale strumento statico di organizzazione;

Viste in tal senso le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani di fabbisogni di personale da parte delle Amministrazioni Pubbliche" (DM 8 maggio 2018 pubblicato in G.U. n.173 del 27/7/2018);

Ritenuto pertanto di approvare il piano triennale di fabbisogni del personale, con valenza triennale ma da aggiornare annualmente, in coerenza con gli altri strumenti di programmazione economico finanziario dell'Ente;

Preso atto che:

- è stata effettuata la ricognizione annuale di eccedenze di personale per il 2018-2019-2020-2021-2022 – 2023- e tale ricognizione ha dato esito negativo;
 - l'ente ha rispettato il Patto di Stabilità interno per l'anno 2015 e gli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2016 e 2017;
 - è stata attivata la piattaforma di certificazione dei crediti;
 - l'ente è rispettoso degli obblighi sanciti dall'articolo 9 comma 1 quinquies del dl 113/2016.
- Considerato inoltre che, ai sensi dell'art. 1 comma 557-quater legge 27 dicembre 2006, n. 296 gli enti sono tenuti a rispettare, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013;

Viste le delibere della Giunta comunale:

- n. 12 del 22.2.2018 avente ad oggetto "Approvazione programma del fabbisogno del personale relativo al triennio 2018/2020 - Piano occupazionale 2018 - Conferma dotazione organica e verifica situazione di esubero od eccedenza di personale";
- Vista, altresì, la delibera della Giunta comunale n. 60 del 28.6.2018 "Presa d'atto delle dimissioni volontarie e collocamento a riposo con diritto a pensione del dipendente Galuppini Alberto con decorrenza dal 1 settembre 2018", con inquadramento B1 posizione economica B5;
- n. 64 del 10/7/2018 "Aggiornamento piano occupazionale 2018 - indirizzi in merito alla sostituzione del dipendente dimissionario";
- Richiamata la delibera della Giunta comunale n. 75 del 24.9.2018 "Ricognizione per l'anno 2018/2019 di eventuali situazioni di esubero del personale nell'organico dell'ente;
- n. 13 del 19.3.2020 "Approvazione del piano triennale del fabbisogno di personale 2020/2022 - conferma della dotazione organica e verifica eccedenza del personale";
- n. 16 del 9.3.2021 "Ricognizione per l'anno 2021 di eventuale personale in esubero e adozione del piano triennale del fabbisogno del personale per gli anni 2021/2023 con modifica della pianta organica - atto di indirizzo al segretario comunale";
- Richiamata, al fine della predisposizione del presente DUP, la delibera della Giunta comunale n. 47 del 13.7.2021 "Ricognizione per l'anno 2022 di eventuale personale in esubero - conferma piano triennale del fabbisogno del personale, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 16 del 19.3.2021, per il triennio 2022/2024"; e successiva delibera 25/2022 con cui il Consiglio comunale ha approvato il DUP, nonché quanto è previsto nel DUP 2023/2024/2025 in materia di personale (C.C. n. 4/2023);

Considerato che questo Ente in un'ottica di razionalizzazione delle risorse e di efficienza degli uffici ha confermato anche per il triennio 2022/2024 la convenzione ai sensi dell'art. 30 del TUEL n. 267/2000, per la figura del Segretario Comunale, attualmente con il Comune di Paratico;

Ricordato che a decorrere dall'anno 2002 gli organi di revisione contabile degli enti locali di cui all'articolo 2 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, accertano che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'articolo 39 della legge 27 dicembre 1997, n. 449, e successive modificazioni, e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate.

Vista la deliberazione 461/2015 con la quale la Corte dei Conti della Lombardia ha evidenziato che la normativa prevede che l'organo di revisione verifichi il rispetto, da parte dell'ente controllato, della disciplina vincolistica in tema di contenimento di spesa del personale;

con il presente DUP si dà atto che non ci sono esuberi di personale .

Nel triennio 2024/2026 si prevedono le seguenti assunzioni:

- nuova assunzione dipendente cat. C1 istruttore amministrativo per copertura posto vacante - area finanziaria/tributi, assunzione ai sensi dell'art. 1 comma 557-quater legge 27 dicembre 2006, n. 296 (capacità determinata dalla cessazione per mobilità di dipendente nel 2022), graduatoria tuttora vigente;
- nuova assunzione di dipendete cat. D istruttore direttivo area finanziaria/tributi in sostituzione di dipendente che accede al pensionamento dal 2024;
- nuova assunzione di dipendente cat. D istruttore direttivo area tecnica in sostituzione di dipendente che accede a pensionamento dal mese di febbraio 2024.

Si procederà alle assunzioni dei predetti dipendenti solo ad avvenuta verifica della capacità assunzionale in relazione alla data di effettiva cessazione dal servizio dei dipendenti interessati. Se possibile si potrà assumere anticipatamente per un breve periodo di affiancamento. L'assunzione non dovrà comportare maggiore spesa se non per il breve periodo di affiancamento (D.M. 17/3/2020).

PROGRAMMAZIONE LAVORI PUBBLICI E ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Il nuovo Codice dei contratti pubblici di cui al decreto legislativo n. 36/2023 introduce alcune modifiche alla disciplina attuale riguardante la programmazione degli appalti pubblici. Queste modifiche comportano un **aumento delle soglie** di valore a partire dalle quali diventa obbligatorio pianificare un progetto o effettuare l'acquisto di beni e servizi.

1. La **programmazione dei lavori e delle opere**, comprese le complesse realizzate attraverso concessioni o partenariati pubblico-privato, diventa **obbligatoria quando l'importo stimato raggiunge o supera i 150.000 euro** (attualmente, il limite è fissato a 100.000 euro);
2. La **programmazione degli acquisti di beni e dei servizi diventa obbligatoria** quando il valore stimato raggiunge o supera i **140.000 euro** (attualmente, il limite è di soli 40.000 euro);

3. L'orizzonte temporale della programmazione viene unificato a tre anni con aggiornamenti annuali per tutte le tipologie merceologiche.

Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma degli acquisti di beni e servizi, sulla base del nuovo codice dei contratti di cui al D. Lgs 36 del 31.3.2023, dovrà essere redatto per importi pari a superiori a 140.000,00. Non si prevede nel triennio alcuna tipologia di acquisto di beni e servizi pari a superiore a questa cifra.

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

Si allega il programma opere pubbliche 2024/2026 redatto dal responsabile dell'area tecnica.

RAGGIUNGIMENTO EQUILIBRI

L'ente deve sempre procedere ed operare nel rispetto degli equilibri di bilancio nel rispetto del presente DUP e del bilancio che verrà approvato dal Consiglio comunale.

Qualora necessario e previsto dalla normativa, il Comune potrà destinare quota degli oneri di urbanizzazione alla spesa corrente.