



# **UNIONE COMUNI TERRE DELLA PIANURA**

**NOTA DI AGGIORNAMENTO AL  
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE  
2026/2028**

## IL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE E IL DUP

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.

I documenti nei quali si formalizza il processo di programmazione devono essere predisposti in modo tale da consentire ai portatori di interesse di:

- 1) conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'Ente si propone di conseguire;
- 2) valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione.

Nel rispetto del principio di comprensibilità, i documenti della programmazione esplicitano con chiarezza il collegamento tra:

- ✓ il quadro complessivo dei contenuti della programmazione;
- ✓ i portatori di interesse di riferimento;
- ✓ le risorse finanziarie, umane e strumentali disponibili;
- ✓ le correlate responsabilità di indirizzo, gestione e controllo.

La principale innovazione programmatica introdotta dal D.Lgs. 118/11 è rappresentata dal Documento Unico di Programmazione ( DUP ).

Scopo principale di questo documento è quello di riunire in un solo documento, posto a monte del bilancio di previsione, le analisi, gli indirizzi e gli obiettivi che devono guidare la predisposizione del bilancio e del PEG e la loro successiva gestione.

Il DUP :

- è lo strumento che permette l'attività strategica ed operativa degli Enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistematico ed unitario le discontinuità ambientali e organizzative;
- costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.
- si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.
- deve essere, di norma, presentato dalla Giunta al Consiglio entro il 31 luglio, salvo proroghe ministeriali.

## LA SEZIONE STRATEGICA

La Sezione Strategica (di seguito SeS) sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente.

Il quadro strategico di riferimento è definito anche in coerenza con le linee di indirizzo della programmazione Regionale e tenendo conto del concorso al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione europea.

In particolare, la sezione individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica:

- le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo,
- le politiche di mandato che l'Ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali
- gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Nella SeS sono anche indicati gli strumenti attraverso i quali l'Ente intende rendicontare il proprio operato nel corso del mandato in maniera sistematica e trasparente, per informare i cittadini del livello di realizzazione dei programmi, del raggiungimento degli obiettivi e delle collegate aree di responsabilità politica o amministrativa.

Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato.

Gli obiettivi strategici, nell'ambito di ciascuna missione, sono definiti con riferimento all'Ente. Per ogni obiettivo strategico è individuato anche il contributo che il gruppo amministrazione pubblica può e deve fornire per il suo conseguimento.

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue a un processo conoscitivo di analisi strategica delle condizioni esterne all'Ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione di indirizzi generali di natura strategica.



**UNIONE COMUNI TERRE DELLA  
PIANURA  
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE  
2026/2028  
SEZIONE STRATEGICA**

## **ANALISI STRATEGICA DELLE CONDIZIONI ESTERNE**

### **1 - PROGRAMMAZIONE NAZIONALE**

#### **1.1 - SITUAZIONE E PREVISIONI DEL QUADRO ECONOMICO-FINANZIARIO ITALIANO**

*(fonte D.E.F. 2025 Min. Economia e Finanze)*

Il Documento di economia e finanza aggiorna le previsioni di finanza pubblica per il periodo 2025-2027 e fornisce i relativi elementi informativi anche in relazione all'anno 2028, che entrerà a tutti gli effetti, con la prossima legge di bilancio, nel triennio di riferimento della manovra stessa. Le previsioni del Conto economico delle Amministrazioni pubbliche sono elaborate sulla base dei risultati di consuntivo rilasciati dall'ISTAT, dell'aggiornamento dello scenario macroeconomico e considerano gli effetti finanziari associati ai provvedimenti legislativi approvati a tutto marzo 2025.

La previsione tiene, inoltre, conto dell'aggiornamento, allo stato, del profilo temporale delle spese finanziate da sovvenzioni a fondo perduto e prestiti nell'ambito del PNRR. Tale previsione non include gli effetti che potranno derivare dalla riprogrammazione in corso con le autorità europee e che dovrebbe essere approvata entro la fine del prossimo maggio.

Nello scenario tendenziale, l'indebitamento netto in rapporto al PIL per il 2025 è previsto al 3,3 per cento, in linea con quello indicato dalla NTI 2025, seppur con un saldo primario più elevato di 0,1 p.p.

Per il biennio successivo è confermato l'indebitamento netto nella misura del 2,8 per cento nel 2026 e del 2,6 per cento nel 2027. Il consolidamento proseguirebbe anche nel 2028, quando il disavanzo del Conto delle Amministrazioni pubbliche si attesterebbe al 2,3 per cento, in linea con la previsione del Piano strutturale di bilancio di medio termine (PSBMT) 2025-2029.

#### **CONTO DI CASSA DEL SETTORE PUBBLICO – previsioni tendenziali**

Le previsioni di cassa del Settore pubblico sono state elaborate sulla base del quadro macroeconomico, degli effetti della legge di bilancio 2025-2027, dei provvedimenti approvati a tutto marzo 2025, nonché di ogni valutazione derivante dall'attività di monitoraggio sull'andamento degli incassi e dei pagamenti.

Per il 2025 si prevede un saldo del Settore pubblico pari a -128.124 milioni (-5,7% del PIL), in peggioramento di 6.343 milioni rispetto al risultato del 2024 (-121.781 milioni, -5,6% del PIL). Nel 2026 si prevede un miglioramento del saldo rispetto all'anno precedente di 7.198 milioni (-120.926 milioni, -5,2% del PIL), miglioramento che continuerà in modo sempre più marcato fino al 2028.

La tendenza negativa del saldo prevista per il 2025 è riconducibile alla stima in diminuzione degli incassi finali (-21.898 milioni) più consistente di quella dei pagamenti finali (-15.556 milioni); invece, nel 2026, il miglioramento, sconta l'aumento degli incassi finali (+28.036 milioni) più elevato rispetto a quello dei pagamenti finali (+20.838 milioni).

Il saldo primario è previsto migliorare progressivamente negli anni, portandosi in avanzo nel 2028.

Aumentano gli incassi correnti su tutto l'arco previsivo, mentre gli incassi in conto capitale, che seguono l'andamento degli accrediti dall'Unione Europea in attuazione del programma Next Generation EU, registrano una flessione nel 2027 dopo la crescita nel 2025 e 2026.

Gli incassi tributari sono previsti in aumento dal +1,8 per cento nel 2025 fino al +3,1 per cento nel 2027, riflettendo la dinamica degli indicatori macroeconomici e gli effetti degli interventi fiscali adottati con la manovra di bilancio.

Gli incassi contributivi presentano un andamento in crescita per effetto sia della dinamica dell'occupazione e delle retribuzioni, sia delle ipotesi relative al rinnovo dei contratti del pubblico impiego per i trienni 2022-2024 e 2025-2027, nonché delle misure presenti a normativa vigente.

Le previsioni scontano, fra l'altro, il venir meno dell'agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate (c.d. "decontribuzione sud") a seguito della decisione della Commissione Europea C(2024) 4512 final del 25 giugno 2024.

I pagamenti correnti sono previsti in crescita fino al 2027, tendenza che continua anche nel 2028, invece quelli in conto capitale aumentano nel 2025, si stabilizzano nel 2026 e poi si riducono per il minore impatto dei progetti PNRR. La spesa di personale è attesa aumentare nel 2025 per i rinnovi contrattuali del pubblico impiego relativi al triennio 2022-2024 nonché per gli effetti finanziari prodotti dalle leggi di bilancio e dalle norme che hanno previsto assunzioni in deroga alle ordinarie facoltà assunzionali, per stabilizzarsi nel 2026 e poi riprendere a crescere nel 2027, per effetto dell'avvio dei rinnovi contrattuali relativi al triennio 2025-2027.

I trasferimenti correnti alle famiglie sono previsti in aumento su tutto l'arco previsivo e nel 2025 risentono anche delle maggiori spese per il bonus IRPEF, o trattamento integrativo, previsto dalla legge di bilancio 2025. A tale aumento concorrono le prestazioni erogate dagli enti di previdenza che risentono delle misure introdotte dalla legge di bilancio 2025, degli interventi già presenti a legislazione vigente, nonché della rivalutazione annuale delle prestazioni. In aumento fino al 2028 la previsione della spesa per interessi passivi netti. Per quanto riguarda i pagamenti in conto capitale, la spesa per investimenti fissi lordi è attesa in crescita nel 2025 e 2026, mentre è in calo nel 2027 per il minore impatto dei progetti PNRR, per poi sostanzialmente stabilizzarsi nel 2028.

L'andamento delle previsioni dei trasferimenti in conto capitale alle famiglie, stabile nel 2025 e 2026 e in riduzione negli anni successivi, risente del minor utilizzo delle agevolazioni fiscali per i bonus edilizi.

I trasferimenti in conto capitale alle imprese, che riflettono la dinamica dei tiraggi prevista per le principali misure agevolative, in particolare i crediti d'imposta per le misure "Transizione 4.0" e "Transizione 5.0", crescono nel 2025 e si riducono nel triennio 2026-2028.

La tendenza delle operazioni di carattere finanziario non considera l'aumento e la riduzione degli attivi finanziari, che si compensano a fine anno.

## 1.2 - LA REGOLA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO

Nella Circolare del 15 Marzo 2022 del MEF-Rgs, avente ad oggetto: "Regole di finanza pubblica per gli enti territoriali: verifiche del rispetto degli equilibri di bilancio ex ante ed ex post ai sensi degli articoli 9 e 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, biennio 2022-2023" il Mef conferma di valutare la tenuta degli equilibri prescritti dall'articolo 9, commi 1 e 1-bis della legge n. 243 del 2012 a livello aggregato per singolo comparto delle amministrazioni territoriali.

Con la circolare n. 5/2020, la Rgs ha chiarito che l'equilibrio ai sensi dell'articolo 9, legge 243/2012 (saldo senza utilizzo di avanzi, FPV e debito), in linea con le sentenze della Corte costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018, deve essere rispettato a livello di comparto regionale e nazionale e che costituisce presupposto per la legittima contrazione del debito.

I singoli enti sono tenuti, quindi, a rispettare esclusivamente gli equilibri previsti dal Dlgs 118/2011, vale a dire il saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, compreso l' utilizzo dell'avanzo, il FPV e il debito.

Con la suddetta circolare – al fine di verificare ex ante, a livello di comparto, quale presupposto per la legittima contrazione di debito ai sensi dell' articolo 10 della legge n. 243 del 2012, il rispetto degli equilibri di cui all'articolo 9 della medesima legge, così come declinato al primo periodo del comma 1-bis a livello regionale e nazionale – si evidenzia che tali equilibri sono ampiamente presidiati e rispettati non solo per gli

scorsi esercizi, ma anche per il biennio 2022-2023, sulla base di apposite stime elaborate utilizzando le informazioni contabili presenti nella banca dati BDAP.

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

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

## 2 - SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA

Nei prossimi paragrafi saranno esposti alcuni dati che si ritiene possano essere interessanti per definire le caratteristiche e le peculiarità del territorio, delle attività e dei residenti e/o di chi interagisce con il territorio stesso.

Si tratta di dati attinti dall'anagrafe, dalle attività produttive e dalla banca dati dell'Agenzia delle Entrate messa a disposizione dell'Ente in forma sintetica.

### 2.1 - SITUAZIONE ANAGRAFICA

Popolazione residente al 31 dicembre 2024	26442
<i>di cui: maschi</i>	13018
<i>femmine</i>	13424
<i>nuclei familiari</i>	
<i>comunità/convivenze</i>	
Popolazione al 1.1. 2024	26445
Nati nell'anno	180
Deceduti nell'anno	299
<b>Saldo naturale</b>	<b>-119</b>
Immigrati nell'anno	911
Emigrati nell'anno	795
<b>saldo migratorio</b>	<b>116</b>



**2.2- ECONOMIA INSEDIATA**

<i>Settore</i>	<i>Sedi Anno 2023</i>	<i>Sedi Anno 2024</i>
Agricoltura, silvicoltura, pesca	681	664
Estrazioni di minerali da cave e miniere	3	3
Attività manifatturiere	183	181
Fornitura di energia elettrica, gas, vapore	32	35
Fornitura di acqua, reti fognarie	3	3
Costruzioni	361	354
Commercio all'ingrosso e al dettaglio, riparazioni	546	535
Trasporto e magazzinaggio	49	48
Attività di servizi e di alloggio e di ristorazione	140	139
Servizi di informazione e comunicazione	64	65
Attività finanziarie e assicurative	78	77
Attività immobiliari	191	192
Attività professionali, scientifiche e tecniche	98	113
Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imprese	103	103
Istruzione	24	23
Sanità e assistenza sociale	21	20
Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e divertimento	32	33
Altre attività di servizi	145	144
Imprese non classificate	62	56
<b>TOTALE</b>	<b>2816</b>	<b>2788</b>

## 2.3 - IL TERRITORIO

Unione Comuni Terre della Pianura					
Superficie in Kmq	155				
Risorse idriche	3 (Macra Mellea Varaita) oltre i canali irrigui				
Strade					
Statali Km	17	Provinciali Km	44	Comunali Km	177
Vicinali Km	18,80	Autostrade Km	0		
Piani e Strumenti urbanistici vigenti					
Piano regolatore adottato		SI/NO	SI (Marene)		
Piano regolatore approvato		SI/NO	SI (Marene Monasterolo e Savigliano)		
Programma di fabbricazione		SI/NO	NO		
Piano edilizia economica e popolare		SI/NO	NO		
Piano Insediamento Produttivi					
Industriali		SI/NO	NO		
Artigianali		SI/NO	NO		
Commerciali		SI/NO	SI (Marene )		
Altri strumenti (specificare)		SI/NO			
Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti (art.12, comma 7, D. L.vo 77/95)		SI/NO			
Se SI indicare l'area della superficie fondiaria (in mq.)					
AREA INTERESSATA		AREA DISPONIBILE			
P.E.E.P.					
P.I.P.					

## 2.4 - LE STRUTTURE

		<i>Esercizio in corso</i>		<i>Programmazione pluriennale</i>	
<i>Tipologia</i>	<i>n</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>
Asili nido		1	1	1	1
Scuole dell'infanzia		9	9	9	9
Scuole primarie		5	5	5	5
Scuole secondarie di primo grado		3	3	3	3
Strutture residenziali per anziani		2	2	2	2
Rete fognaria in					
Bianca	Km	70	70,5	70,5	70,5
Nera	Km	59,5	59,5	59,5	59,5
Mista	Km	17	17	17	17
Esistenza depuratore	SI/NO	SI			
Rete acquedotto	Km	159	159	159	159
Attuazione servizio idrico integrato	SI/NO	SI			
Aree verdi, parchi, giardini	n	46	46	46	46
	hq	32	32	32	32
Punti luce illuminazione pubblica	n	5570	5570	5570	5570
Rete gas	Km	106,50	106,50	106,50	106,50
Raccolta rifiuti in quintali:					
civile		120240	120240	120240	120240
industriale					
Raccolta differenziata	SI/NO	SI			
Esistenza discarica	SI/NO	SI			
Mezzi operativi	n	19	19	19	19
Veicoli		10	10	10	10
Personal computer		138	138	138	138
Biblioteche	n	3			
Palestre		5			
Campi sportivi		6			
Piscine		1			

Palasport		2			
Centro sportivo		1			
Bocciodromi		2			

### 3 - INDICATORI ECONOMICI

L'analisi dello stato strutturale dell'Ente è effettuata attraverso una serie di indicatori che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente, definendo rapporti tra valori finanziari e fisici (ad esempio la pressione tributaria per abitante o la spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio il grado di autonomia impositiva o il grado di autonomia finanziaria).

Le sezioni che seguono illustrano gli indicatori finanziari ed economici generali calcolati sui dati della gestione 2024 ; il raffronto con quelli relativi ai rendiconti 2023 e 2022 permette di valutare i risultati conseguiti dall'Amministrazione nel triennio appena trascorso, sebbene sia necessario tener conto della riclassificazione di alcune voci che rende tali valori non omogenei e quindi non perfettamente confrontabili.

#### 3.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli Enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'Ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi istituzionali e non può contare sempre meno sui trasferimenti che gli derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

INDICE		2022	2023	2024
Autonomia Finanziaria=	Entrate Tributarie + Extratributarie	41,910%	44,060%	52,100%
	Entrate Correnti			

### 3.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

INDICE		2022	2023	2024
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	22,93	24,20	34,83
	N.Abitanti			

INDICE		2022	2023	2024
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	0,01	0,00	0,00
	N.Abitanti			

### 3.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

INDICE		2022	2023	2024
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	68,940%	72,230%	64,550%
	Entrate Correnti			

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nella sola voce relativa al costo del personale si ottiene questo ulteriore indice:

INDICE		2022	2023	2024
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	68,940%	72,230%	64,550%
	Entrate Correnti			

### 3.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

INDICE		2022	2023	2024
Rigidità strutturale pro-capite=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	37,71	39,67	43,15
	N.Abitanti			

INDICE		2022	2023	2024
Rigidità costo del personale pro-capite=	Spese Personale	37,71	39,67	43,15
	N.Abitanti			

### 3.5 - COSTO DEL PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

<i>INDICE</i>		<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente=	Spesa Personale	69,350%	69,330%	67,280%
	Spese Correnti del titolo 1°			

<i>INDICE</i>		<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
Rigidità per costo personale pro-capite=	Spesa Personale	37,71	39,67	43,15
	N.Abitanti			

<i>INDICE</i>		<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	68,940%	72,230%	64,550%
	Entrate Correnti			

## 4 - CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Di seguito vengono riportati i parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario, elaborati ai sensi dell'art. 242 del TUEL risultanti all'ultimo rendiconto di gestione approvato.

2024					
Parametro	Tipologia indicatore	Soglia	Valore	SI	NO
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti)	maggiore del 48%	64,55	X	
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente)	minore del 22%	50,09		X
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente)	maggiore di 0	0,00		X
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari)	maggiore del 16%	0,00		X
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio)	maggiore del 1,20%	0,00		X
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati)	maggiore del 1,00%	0,00		X
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)]	maggiore dello 0,60%	0,00		X
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	minore del 47%	94,05		X
Sulla base dei parametri suindicati l'Ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie					X



## **ANALISI STRATEGICA DELLE CONDIZIONI INTERNE**

### **5 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE**

Come previsto dall'art. 3 commi 27, 28 e 29 della legge n. 244 del 27.12.2010, l'Ente ha approvato una delibera con cui ha provveduto a ribadire l'assenza di società partecipate, controllate ed Enti strumentali.

### **6 - OPERE PUBBLICHE**

#### **6.1 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE**

Nell'anno 2025 il Comune di Savigliano ha stanziato le risorse per la realizzazione di un sistema integrato di videosorveglianza nel territorio del Comune stesso.

Inoltre si è provveduto al completamento della sostituzione delle armi in dotazione alla Polizia Locale e sono state stanziare risorse per l'acquisto di un nuovo etilometro, l'acquisizione di n. 2 motocicli per un migliore e puntuale presidio del territorio, l'acquisto di arredi per uffici, l'adeguamento dell'allestimento delle autovetture di servizio alla normativa regionale.

Grazie a contributi di fondazioni bancarie, è stato deciso l'acquisto di un mezzo al servizio della Protezione Civile.

Nell'anno 2026, con risorse del Comune di Savigliano, verrà realizzata la nuova sede operativa della Protezione Civile.

#### **6.2 - Investimenti in corso di realizzazione e non conclusi**

		RESIDUI AL 31.12.2025	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027	PREVISIONI 2028
Cap. 6000/0	SPESE PER INFORMATIZZAZIONE UNIONE DEI COMUNI	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00

Cap. 6010/5	FORNITURA IDROVORA PER GRUPPO INTERCOMUNALE DI PROTEZIONE CIVILE	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 7000/0	ACQUISTO MOBILI ED ATTREZZATURE PER UFFICI	1.464,00	7.320,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI</b>	<b>1.464,02</b>	<b>12.320,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

## 7 - GESTIONE DEL PATRIMONIO

Il successivo prospetto riporta i principali aggregati che compongono le Immobilizzazioni sullo Stato Patrimoniale al 2024 , anno dell'ultimo Rendiconto di Gestione approvato .

Voce di Stampa			2024	2023
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3385,46	4769,05
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5	avviamento	0,00	0,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9	altre	0,00	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3385,46</b>	<b>4769,05</b>
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	0,00	0,00
	1.1	Terreni	0,00	0,00
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00

	1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	80985,00	75812,51
	2.1	Terreni	0,00	0,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	0,00	0,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	7344,86	7818,21
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	44807,90	41406,00
	2.5	Mezzi di trasporto	22176,66	24587,08
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	536,07	1404,92
	2.7	Mobili e arredi	521,30	596,30
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	5598,21	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5673,00	5673,00
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>86658,00</b>	<b>81485,51</b>
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	0,00	0,00
	a	imprese controllate	0,00	0,00
	b	imprese partecipate	0,00	0,00
	c	altri soggetti	0,00	0,00
	2	Crediti verso	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00

	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	altri soggetti	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>90043,46</b>	<b>86254,56</b>

## 8 - ANALISI PER PROGRAMMI DELLE NECESSITÀ FINANZIARIE

Di seguito esponiamo l'analisi delle spese del periodo del mandato, portando in evidenza la parte destinata alle spese correnti e quella destinata alle spese in conto capitale.

Risulta evidente lo sforzo effettuato dall'Ente per la riduzione di tale poste, nel rispetto delle linee programmatiche comunitarie e nazionali.

Missione/Programma		Spese correnti e di amm.to mutui	Spese in conto capitale	Totale
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
01 - Organi istituzionali	2026	9.000,00	0,00	9.000,00
	2027	9.000,00	0,00	9.000,00
	2028	9.000,00	0,00	9.000,00
02 - Segreteria generale	2026	73.350,00	0,00	73.350,00
	2027	65.900,00	0,00	65.900,00
	2028	65.900,00	0,00	65.900,00
03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	2026	11.100,00	0,00	11.100,00
	2027	11.200,00	0,00	11.200,00
	2028	11.200,00	0,00	11.200,00
08 - Statistica e sistemi informativi	2026	0,00	5.000,00	5.000,00
	2027	0,00	5.000,00	5.000,00
	2028	0,00	5.000,00	5.000,00
09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	2026	30.000,00	0,00	30.000,00
	2027	28.000,00	0,00	28.000,00
	2028	28.000,00	0,00	28.000,00
11 - Altri servizi generali	2026	52.600,00	0,00	52.600,00
	2027	52.600,00	0,00	52.600,00
	2028	52.600,00	0,00	52.600,00
Totale Missione 01	2026	176.050,00	5.000,00	181.050,00
	2027	166.700,00	5.000,00	171.700,00
	2028	166.700,00	5.000,00	171.700,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza				
01 - Polizia locale e amministrativa	2026	1.529.950,00	0,00	1.529.950,00
	2027	1.447.300,00	0,00	1.447.300,00
	2028	1.447.300,00	0,00	1.447.300,00
02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	2026	56.500,00	0,00	56.500,00
	2027	56.500,00	0,00	56.500,00
	2028	56.500,00	0,00	56.500,00
Totale Missione 03	2026	1.586.450,00	0,00	1.586.450,00

	<b>2027</b>	<b>1.503.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.503.800,00</b>
	<b>2028</b>	<b>1.503.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.503.800,00</b>
<b>11 - Soccorso civile</b>				
01 - Sistema di protezione civile	2026	58.700,00	0,00	58.700,00
	2027	58.700,00	0,00	58.700,00
	2028	58.700,00	0,00	58.700,00
<b>Totale Missione 11</b>	<b>2026</b>	<b>58.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>58.700,00</b>
	<b>2027</b>	<b>58.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>58.700,00</b>
	<b>2028</b>	<b>58.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>58.700,00</b>
<b>20 - Fondi e accantonamenti</b>				
01 - Fondo di riserva	2026	9.600,00	0,00	9.600,00
	2027	5.300,00	0,00	5.300,00
	2028	5.300,00	0,00	5.300,00
02 - Fondo crediti dubbia esigibilità	2026	20.000,00	0,00	20.000,00
	2027	20.000,00	0,00	20.000,00
	2028	20.000,00	0,00	20.000,00
<b>Totale Missione 20</b>	<b>2026</b>	<b>29.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.600,00</b>
	<b>2027</b>	<b>25.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.300,00</b>
	<b>2028</b>	<b>25.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.300,00</b>
<b>Totale Generale</b>	<b>2026</b>	<b>1.850.800,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>1.855.800,00</b>
	<b>2027</b>	<b>1.754.500,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>1.759.500,00</b>
	<b>2028</b>	<b>1.754.500,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>1.759.500,00</b>

## 9 - ANALISI PER CATEGORIA DELLE RISORSE FINANZIARIE

Il seguente prospetto riporta l'articolazione delle previsioni di Entrata del periodo del mandato, evidenziando il basso impatto dei Trasferimenti Correnti rispetto al totale delle Entrate, indice di autonomia finanziaria nel reperimento delle risorse.

	2026	2027	2028
<b>Titolo 0 - Avanzo di amministrazione</b>			
<b>Tipologia 0000 - .</b>			
0000000 - .	82.100,00	0,00	0,00
<b>Totale Tipologia 0000</b>	<b>82.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Titolo 0</b>	<b>82.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>			
<b>Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>			
2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	850.700,00	850.700,00	850.700,00
<b>Totale Tipologia 0101</b>	<b>850.700,00</b>	<b>850.700,00</b>	<b>850.700,00</b>
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>850.700,00</b>	<b>850.700,00</b>	<b>850.700,00</b>
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>			
<b>Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>			
3010200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	4.770,00	4.770,00	4.770,00
<b>Totale Tipologia 0100</b>	<b>4.770,00</b>	<b>4.770,00</b>	<b>4.770,00</b>
3020200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	882.200,00	868.000,00	868.000,00
<b>Totale Tipologia 0200</b>	<b>882.200,00</b>	<b>868.000,00</b>	<b>868.000,00</b>
3030300 - Altri interessi attivi	30,00	30,00	30,00
<b>Totale Tipologia 0300</b>	<b>30,00</b>	<b>30,00</b>	<b>30,00</b>
3050200 - Rimborsi in entrata	31.000,00	31.000,00	31.000,00
<b>Totale Tipologia 0500</b>	<b>31.000,00</b>	<b>31.000,00</b>	<b>31.000,00</b>
<b>Totale Titolo 3</b>	<b>918.000,00</b>	<b>903.800,00</b>	<b>903.800,00</b>
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>			
<b>Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti</b>			
4020100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>Totale Tipologia 0200</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
<b>Totale Titolo 4</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>			
<b>Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro</b>			
9010100 - Altre ritenute	50.000,00	50.000,00	50.000,00
9010200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente	230.000,00	230.000,00	230.000,00
9010300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	7.000,00	7.000,00	7.000,00
9019900 - Altre entrate per partite di giro	20.500,00	20.500,00	20.500,00
<b>Totale Tipologia 0100</b>	<b>307.500,00</b>	<b>307.500,00</b>	<b>307.500,00</b>

9020100 - Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
9020400 - Depositi di/preso terzi	5.500,00	5.500,00	5.500,00
<b>Totale Tipologia 0200</b>	<b>15.500,00</b>	<b>15.500,00</b>	<b>15.500,00</b>
<b>Totale Titolo 9</b>	<b>323.000,00</b>	<b>323.000,00</b>	<b>323.000,00</b>
<b>Totale generale</b>	<b>2.178.800,00</b>	<b>2.082.500,00</b>	<b>2.082.500,00</b>

## 10 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE

Questa sezione riporta le Entrate e le Spese indicate come non ricorrenti, identificabili quindi come limitate a uno o più esercizi e non previste a regime, come da indicazioni sull'allegato 7 del D.Lgs. 118/11.

### 10.1 - ENTRATE STRAORDINARIE

	2026	2027	2028
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>			
<b>Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>			
3020200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<b>Totale Tipologia 0200</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
<b>Totale Titolo 3</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>

### 10.2 - SPESE STRAORDINARIE

	2026	2027	2028
<b>TOTALE SPESE STRAORDINARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## 11 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

L'Ente non ha mai contratto mutui .

## 12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del TUEL impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente stanziato in entrata sia almeno sufficiente a garantire la copertura delle spese correnti (titolo 1) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'Ente.

Tale equilibrio è definito equilibrio di parte corrente. L'eventuale saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese di investimento.

All'equilibrio di parte corrente possono concorrere anche entrate diverse dalle entrate correnti (entrate straordinarie) nei soli casi espressamente previsti da specifiche norme di legge.

A decorrere dal Bilancio 2026 -2028 il saldo delle variazioni di attività finanziarie incide sull'equilibrio di parte corrente se negativo, su quello di parte capitale se positivo

### 12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2023	2027	2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	82.100,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.754.700,00	1.754.500,00	1.754.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	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
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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	1.836.800,00	1.754.500,00	1.754.500,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		20.000,00	20.000,00	20.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00

<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>O) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(-)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Z) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>VF) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 13 - RISORSE UMANE

La situazione della pianta organica dell'Ente nell'ultimo triennio è la seguente :

Categoria	Profilo professionale	Personale in servizio al 31.12.2022	Personale in servizio al 31.12.2023	Personale in servizio al 31.12.2024
D	Funzionari – Istruttori direttivi di vigilanza	6	5	5
C	Istruttori – Agenti di Polizia locale	12	14	14
B	Collaboratori amministrativi	1	1	1
Tot		19	20	20

Si rappresenta che dal 01.02.2025 è in carico il nuovo Comandante a seguito di espletamento procedura di mobilità , pertanto ad oggi la pianta organica è composta da n. 21 unità di personale.

## INDIRIZZI GENERALI STRATEGICI

### MISSIONE 1 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale.

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica

	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	
Titolo 1 - Spese correnti	176.050,00	166.700,00	166.700,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 01</b>	<b>181.050,00</b>	<b>171.700,00</b>	<b>171.700,00</b>	<b>0,00</b>

### OBIETTIVI STRATEGICI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028
<b>01 - AMMINISTRAZIONE E FUNZIONAMENTO SERVIZI GENERALI E DI SUPPORTO AGLI ORGANI ESECUTIVI E LEGISLATIVI</b>			
RESPONSABILE CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	27.000,00	27.000,00	27.000,00
RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI	19.750,00	19.750,00	19.750,00
SEGRETARIO GENERALE DELL'UNIONE	62.300,00	62.300,00	62.300,00
<b>Totale Obiettivo 01</b>	<b>109.050,00</b>	<b>109.050,00</b>	<b>109.050,00</b>
<b>05 - PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI E/O SPESE IN CONTO CAPITALE</b>			
RESPONSABILE POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE	5.000,00	5.000,00	0,00
<b>Totale Obiettivo 05</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>
Capitoli senza obiettivi	53.600,00	53.600,00	53.600,00
<b>TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI</b>	<b>167.650,00</b>	<b>167.650,00</b>	<b>162.650,00</b>

### MISSIONE 3 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza.

	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	
Titolo 1 - Spese correnti	1.586.450,00	1.503.800,00	1.503.800,00	0,00
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 03</b>	<b>1.586.450,00</b>	<b>1.503.800,00</b>	<b>1.503.800,00</b>	<b>0,00</b>

#### OBIETTIVI STRATEGICI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	
<b>02 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA</b>				
RESPONSABILE POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE	57.500,00	57.500,00	57.500,00	0,00
SEGRETARIO GENERALE DELL'UNIONE	2.400,00	2.400,00	2.400,00	0,00
<b>Totale Obiettivo 02</b>	<b>59.900,00</b>	<b>59.900,00</b>	<b>59.900,00</b>	<b>0,00</b>
<b>03 - POLIZIA LOCALE, COMMERCIALE ED AMMINISTRATIVA</b>				
RESPONSABILE POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE	1.354.140,00	1.276.490,00	1.276.490,00	0,00
RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI	135.000,00	135.000,00	135.000,00	0,00
SEGRETARIO GENERALE DELL'UNIONE	37.410,00	32.410,00	32.410,00	0,00
<b>Totale Obiettivo 03</b>	<b>1.526.550,00</b>	<b>1.443.900,00</b>	<b>1.443.900,00</b>	<b>0,00</b>
<b>04 - PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI E/O SPESE IN CONTO CAPITALE</b>				
RESPONSABILE POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Obiettivo 04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI</b>	<b>1.586.450,00</b>	<b>1.503.800,00</b>	<b>1.503.800,00</b>	<b>0,00</b>

**MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE**

Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile.

	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	
Titolo 1 - Spese correnti	58.700,00	58.700,00	58.700,00	0,00
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 11</b>	<b>58.700,00</b>	<b>58.700,00</b>	<b>58.700,00</b>	<b>0,00</b>

**OBIETTIVI STRATEGICI**

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	
<b>08 - INTERVENTI DI PROTEZIONE CIVILE SUL TERRITORIO</b>				
RESPONSABILE POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE	56.700,00	56.700,00	56.700,00	0,00
<b>Totale Obiettivo 08</b>	<b>56.700,00</b>	<b>56.700,00</b>	<b>56.700,00</b>	<b>0,00</b>
Capitoli senza obiettivi	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
<b>TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI</b>	<b>58.700,00</b>	<b>58.700,00</b>	<b>58.700,00</b>	<b>0,00</b>

**MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI**

Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità.

	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	
Titolo 1 - Spese correnti	29.600,00	25.300,00	25.300,00	0,00
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 20</b>	<b>29.600,00</b>	<b>25.300,00</b>	<b>25.300,00</b>	<b>0,00</b>

**OBIETTIVI STRATEGICI**

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	
<b>30 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>				
RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI	29.600,00	25.300,00	25.300,00	0,00
<b>Totale Obiettivo 30</b>	<b>29.600,00</b>	<b>25.300,00</b>	<b>25.300,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI</b>	<b>29.600,00</b>	<b>25.300,00</b>	<b>25.300,00</b>	<b>0,00</b>

**MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI**

Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale.

	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	323.000,00	323.000,00	323.000,00	0,00
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 99</b>	<b>323.000,00</b>	<b>323.000,00</b>	<b>323.000,00</b>	<b>0,00</b>

**OBIETTIVI STRATEGICI**

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	
<b>20 - PARTITE DI GIRO E SERVIZI PER CONTO DI TERZI</b>				
RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI	323.000,00	323.000,00	323.000,00	0,00
<b>Totale Obiettivo 20</b>	<b>323.000,00</b>	<b>323.000,00</b>	<b>323.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI</b>	<b>323.000,00</b>	<b>323.000,00</b>	<b>323.000,00</b>	<b>0,00</b>





**UNIONE COMUNI TERRE DELLA  
PIANURA  
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE  
2026/2028  
SEZIONE OPERATIVA**



Sip al Informatica

## LA SEZIONE OPERATIVA

La Sezione Operativa (di seguito SeO) ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP . In particolare, contiene la programmazione operativa dell'Ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il contenuto, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella SeS, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente.

La SeO è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza con riferimento all'intero periodo considerato, e per cassa con riferimento al primo esercizio, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale e copre un arco temporale pari a quello del Bilancio di Previsione.

La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'Ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP , sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere.

La SeO ha i seguenti scopi:

- a) definire, con riferimento all'Ente e al gruppo amministrazione pubblica, gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni. Con specifico riferimento all'Ente devono essere indicati anche i fabbisogni di spesa e le relative modalità di finanziamento;
- b) orientare e guidare le successive deliberazioni del Consiglio e della Giunta;
- c) costituire il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'Ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni e alla relazione al rendiconto di gestione.

La SeO si struttura in due parti fondamentali:

- **Parte 1**, nella quale sono descritte le motivazioni delle scelte programmatiche effettuate, sia con riferimento all'Ente sia al gruppo amministrazione pubblica, e definiti, per tutto il periodo di riferimento del DUP , i singoli programmi da realizzare ed i relativi obiettivi annuali;
- **Parte 2**, contenente la programmazione dettagliata, relativamente all'arco temporale di riferimento del DUP , delle opere pubbliche, delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale entro i limiti spesa e delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio.

## PARTE PRIMA

### 1 - VALUTAZIONE GENERALE SUI MEZZI FINANZIARI

	TREND STORICO			PREVISIONI PLURIENNALI			CASSA 2026
	ACCERTAMENTI 2023	ACCERTAMENTI 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	808.824,50	842.906,62	860.500,00	850.700,00	850.700,00	850.700,00	910.533,11
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	637.009,41	916.906,74	898.800,00	918.000,00	903.800,00	903.800,00	957.879,73
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	15.011,72	25.309,83	19.147,16	0,00			
Accantonamento Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	64.897,00	79.100,00	86.550,00	82.100,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE ENTRATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>1.525.742,63</b>	<b>1.864.223,19</b>	<b>1.864.997,16</b>	<b>1.850.800,00</b>	<b>1.754.500,00</b>	<b>1.754.500,00</b>	<b>1.868.412,84</b>
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.220,00	35.168,45	26.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TITOLO 5.0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	24.000,00	9.047,00	58.096,72	0,00			
Accantonamento Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE ENTRATE PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>25.220,00</b>	<b>44.215,45</b>	<b>84.096,72</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
TITOLO 5.0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5.0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5.0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE MOVIMENTO FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	1.550.962,63	1.908.438,64	1.949.093,88	1.855.800,00	1.759.500,00	1.759.500,00	1.873.412,84

## 2 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

L'Ente non ha mutui in essere né intenzione di ricorrere a forme di indebitamento.

### 3 - RELAZIONE DEI PROGRAMMI

#### MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

##### PROGRAMMA 01 - ORGANI ISTITUZIONALI

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi dell'ente.

Comprende le spese relative a:

- 1) l'ufficio del capo dell'esecutivo a tutti i livelli dell'amministrazione: l'ufficio del governatore, del presidente, del sindaco, ecc.;
- 2) gli organi legislativi e gli organi di governo a tutti i livelli dell'amministrazione: assemblee, consigli, ecc.;
- 3) il personale consulente, amministrativo e politico assegnato agli uffici del capo dell'esecutivo e del corpo legislativo;
- 4) le attrezzature materiali per il capo dell'esecutivo, il corpo legislativo e loro uffici di supporto;
- 5) le commissioni e i comitati permanenti o dedicati creati dal o che agiscono per conto del capo dell'esecutivo o del corpo legislativo.

Non comprende le spese relative agli uffici dei capi di dipartimento, delle commissioni, ecc. che svolgono specifiche funzioni e sono attribuibili a specifici programmi di spesa. Comprende le spese per lo sviluppo dell'ente in un'ottica di governance e partenariato; le spese per la comunicazione istituzionale (in particolare in relazione ai rapporti con gli organi di informazione) e le manifestazioni istituzionali (cerimoniale). Comprende le spese per le attività del difensore civico.

<b>Motivazione delle scelte</b>	Supporto organizzativo alla realizzazione delle attività istituzionali dell'Unione
<b>Finalità da Conseguire</b>	Garantire il regolare funzionamento degli organi istituzionali
<b>Risorse Umane e Strumentali</b>	Quelle previste dalla dotazione organica

	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	CASSA 2026
Titolo 1 - Spese correnti	9.000,00	9.000,00	9.000,00	14.243,58
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 01 PROGRAMMA 01</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>14.243,58</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	CASSA 2026
<b>06 - FUNZIONAMENTO ORGANI ISTITUZIONALI</b>				
RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI	9.000,00	9.000,00	9.000,00	14.243,58
<b>Totale Obiettivo 06</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>14.243,58</b>
<b>TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>14.243,58</b>

**MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE****PROGRAMMA 02 - SEGRETERIA GENERALE**

Amministrazione, funzionamento e supporto, tecnico, operativo e gestionale alle attività deliberative degli organi istituzionali e per il coordinamento generale amministrativo.

Comprende le spese relative allo svolgimento delle attività affidate al Segretario Generale e al Direttore Generale (ove esistente) o che non rientrano nella specifica competenza di altri settori; alla raccolta e diffusione di leggi e documentazioni di carattere generale concernenti l'attività dell'ente; alla rielaborazione di studi su materie non demandate ai singoli settori; a tutte le attività del protocollo generale, incluse la registrazione ed archiviazione degli atti degli uffici dell'ente e della corrispondenza in arrivo ed in partenza

<b>Motivazione delle scelte</b>	Supporto organizzativo alla realizzazione delle attività istituzionali
<b>Finalità da Conseguire</b>	Adempimenti previsti dal piano nazionale anticorruzione , dal piano della performance , dal piano della trasparenza
<b>Risorse Umane e Strumentali</b>	Quelle previste dalla dotazione organica e strumentale

	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	CASSA 2026
Titolo 1 - Spese correnti	73.350,00	65.900,00	65.900,00	76.127,46
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 01 PROGRAMMA 02</b>	<b>73.350,00</b>	<b>65.900,00</b>	<b>65.900,00</b>	<b>76.127,46</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	CASSA 2026
<b>03 - FUNZIONAMENTO AFFARI GENERALI</b>				
RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.610,94
SEGRETARIO GENERALE DELL'UNIONE	69.750,00	62.300,00	62.300,00	72.516,52
<b>Totale Obiettivo 03</b>	<b>73.350,00</b>	<b>65.900,00</b>	<b>65.900,00</b>	<b>76.127,46</b>
<b>TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI</b>	<b>73.350,00</b>	<b>65.900,00</b>	<b>65.900,00</b>	<b>76.127,46</b>

**MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE****PROGRAMMA 03 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO**

Amministrazione e funzionamento dei servizi per la programmazione economica e finanziaria in generale. Comprende le spese per la formulazione, il coordinamento e il monitoraggio dei piani e dei programmi economici e finanziari in generale, per la gestione dei servizi di tesoreria, del bilancio, di revisione contabile e di contabilità ai fini degli adempimenti fiscali obbligatori per le attività svolte dall'ente. Amministrazione e funzionamento delle attività del provveditorato per l'approvvigionamento dei beni mobili e di consumo nonché dei servizi di uso generale necessari al funzionamento dell'ente.

Comprende le spese per incremento di attività finanziarie (titolo 3 della spesa) non direttamente attribuibili a specifiche missioni di spesa.

Sono incluse altresì le spese per le attività di coordinamento svolte dall'ente per la gestione delle società partecipate, sia in relazione ai criteri di gestione e valutazione delle attività svolte mediante le suddette società, sia in relazione all'analisi dei relativi documenti di bilancio per le attività di programmazione e controllo dell'ente, qualora la spesa per tali società partecipate non sia direttamente attribuibile a specifiche missioni di intervento.

Non comprende le spese per gli oneri per la sottoscrizione o l'emissione e il pagamento per interessi sui mutui e sulle obbligazioni assunte dall'ente.

<b>Motivazione delle scelte</b>	Adempimenti connessi all'armonizzazione contabile degli Enti locali
<b>Finalità da Conseguire</b>	Attuazione dei principi contabili di cui al Decreto Legislativo 118/2011
<b>Risorse Umane e Strumentali</b>	Quelle previste dalla dotazione organica e strumentale

	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	CASSA 2026
Titolo 1 - Spese correnti	11.100,00	11.200,00	11.200,00	12.817,06
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 01 PROGRAMMA 03</b>	<b>11.100,00</b>	<b>11.200,00</b>	<b>11.200,00</b>	<b>12.817,06</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	CASSA 2026
<b>07 - GESTIONE ECONOMICA E FINANZIARIA</b>				
RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI	11.100,00	11.200,00	11.200,00	12.817,06



<b>Totale Obiettivo 07</b>	<b>11.100,00</b>	<b>11.200,00</b>	<b>11.200,00</b>	<b>12.817,06</b>
<b>TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI</b>	<b>11.100,00</b>	<b>11.200,00</b>	<b>11.200,00</b>	<b>12.817,06</b>

Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

### PROGRAMMA 08 - STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI

Amministrazione e funzionamento delle attività per la realizzazione di quanto previsto nella programmazione statistica locale e nazionale, per la diffusione dell'informazione statistica, per la realizzazione del coordinamento statistico interno all'ente, per il controllo di coerenza, valutazione ed analisi statistica dei dati in possesso dell'ente, per la promozione di studi e ricerche in campo statistico, per le attività di consulenza e formazione statistica per gli uffici dell'ente.

Amministrazione e funzionamento delle attività a supporto, per la manutenzione e l'assistenza informatica generale, per la gestione dei documenti informatici (firma digitale, posta elettronica certificata ecc.) e per l'applicazione del codice dell'amministrazione digitale (D. Lgs. 7 marzo 2005 n° 82).

Comprende le spese per il coordinamento e il supporto generale ai servizi informatici dell'ente, per lo sviluppo, l'assistenza e la manutenzione dell'ambiente applicativo (sistema operativo e applicazioni) e dell'infrastruttura tecnologica (hardware ecc.) in uso presso l'ente e dei servizi complementari (analisi dei fabbisogni informatici, monitoraggio, formazione ecc.).

Comprende le spese per la definizione, la gestione e lo sviluppo del sistema informativo dell'ente e del piano di e-government, per la realizzazione e la manutenzione dei servizi da erogare sul sito web istituzionale dell'ente e sulla intranet dell'ente.

Comprende le spese per la programmazione e la gestione degli acquisti di beni e servizi informatici e telematici con l'utilizzo di strumenti convenzionali e di e-procurement.

Comprende le spese per i censimenti (censimento della popolazione, censimento dell'agricoltura, censimento dell'industria e dei servizi).

<b>Motivazione delle scelte</b>	Spese in conto capitale per informatizzazione
<b>Finalità da Conseguire</b>	
<b>Risorse Umane e Strumentali</b>	

COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	CASSA 2026
--------------------	--------------------	--------------------	---------------

Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 01 PROGRAMMA 08</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	CASSA 2026
<b>01 - SOSTITUZIONE DI ATTREZZATURE INFORMATICHE E DI ATTREZZATURE D'UFFICIO</b>				
RESPONSABILE POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>Totale Obiettivo 01</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
<b>TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

**MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE****PROGRAMMA 09 - ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI**

Amministrazione e funzionamento delle attività per l'assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali ricompresi nel territorio dell'ente.

Non comprende le spese per l'erogazione a qualunque titolo di risorse finanziarie agli enti locali, già ricomprese nei diversi programmi di spesa in base alle finalità della stessa o nella missione 18 "Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali".

<i>Motivazione delle scelte</i>	Assistenza tecnico – amministrativa agli enti locali aderenti alla C.U.C.
<i>Finalità da Conseguire</i>	Funzioni della Centrale Unica di Committenza ( gare , appalti .... )
<i>Risorse Umane e Strumentali</i>	Quelle previste dalla dotazione organica e strumentale

	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	CASSA 2026
Titolo 1 - Spese correnti	30.000,00	28.000,00	28.000,00	58.069,10
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 01 PROGRAMMA 09</b>	<b>30.000,00</b>	<b>28.000,00</b>	<b>28.000,00</b>	<b>58.069,10</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	CASSA 2026
<b>10 - FUNZIONAMENTO DELLA CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA</b>				
RESPONSABILE CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	9.000,00	9.000,00	9.000,00	11.955,00
SEGRETARIO GENERALE DELL'UNIONE	17.000,00	17.000,00	17.000,00	42.114,10
<b>Totale Obiettivo 10</b>	<b>26.000,00</b>	<b>26.000,00</b>	<b>26.000,00</b>	<b>54.069,10</b>

Capitoli senza obiettivi	4.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
<b>TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI</b>	<b>30.000,00</b>	<b>28.000,00</b>	<b>28.000,00</b>	<b>58.069,10</b>

## MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

### PROGRAMMA 11 - ALTRI SERVIZI GENERALI

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi aventi carattere generale di coordinamento amministrativo, di gestione e di controllo per l'ente non riconducibili agli altri programmi di spesa della missione 01 e non attribuibili ad altre specifiche missioni di spesa.

Comprende le spese per l'Avvocatura, per le attività di patrocinio e di consulenza legale a favore dell'ente. Comprende le spese per lo sportello polifunzionale al cittadino.

<i>Motivazione delle scelte</i>	
<i>Finalità da Conseguire</i>	
<i>Risorse Finanziarie e Strumentali</i>	

	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	CASSA 2026
Titolo 1 - Spese correnti	52.600,00	52.600,00	52.600,00	52.600,00
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 01 PROGRAMMA 11</b>	<b>52.600,00</b>	<b>52.600,00</b>	<b>52.600,00</b>	<b>52.600,00</b>

### OBIETTIVI OPERATIVI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	CASSA 2026
------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	---------------

Capitoli senza obiettivi	52.600,00	52.600,00	52.600,00	0,00
<b>TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI</b>	<b>52.600,00</b>	<b>52.600,00</b>	<b>52.600,00</b>	<b>52.600,00</b>
<b>12 - SPESE PER GLI ALTRI SERVIZI GENERALI</b>				

## MISSIONE 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

### PROGRAMMA 01 - POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA

Amministrazione e funzionamento dei servizi di polizia municipale e locale per garantire la sicurezza urbana, anche in collaborazione con altre forze dell'ordine presenti sul territorio.

Comprende le spese per le attività di polizia stradale, per la prevenzione e la repressione di comportamenti illeciti tenuti nel territorio di competenza dell'ente.

Amministrazione e funzionamento dei servizi di polizia commerciale, in particolare di vigilanza sulle attività commerciali, in relazione alle funzioni autorizzatorie dei settori comunali e dei diversi soggetti competenti.

Comprende le spese per il contrasto all'abusivismo su aree pubbliche, per le ispezioni presso attività commerciali anche in collaborazione con altri soggetti istituzionalmente preposti, per il controllo delle attività artigiane, commerciali, degli esercizi pubblici, dei mercati al minuto e all'ingrosso, per la vigilanza sulla regolarità delle forme particolari di vendita.

Comprende le spese per i procedimenti in materia di violazioni della relativa normativa e dei regolamenti, multe e sanzioni amministrative e gestione del relativo contenzioso.

Amministrazione e funzionamento delle attività di accertamento di violazioni al codice della strada cui corrispondano comportamenti illeciti di rilievo, che comportano sanzioni amministrative pecuniarie e sanzioni accessorie quali il fermo amministrativo (temporaneo) di autoveicoli e ciclomotori o la misura cautelare del sequestro, propedeutico al definitivo provvedimento di confisca, adottato dal Prefetto.

Comprende le spese per l'attività materiale ed istruttoria per la gestione del procedimento di individuazione, verifica, prelievo conferimento, radiazione e smaltimento dei veicoli in stato di abbandono.

Non comprende le spese per il funzionamento della polizia provinciale.

<b>Motivazione delle scelte</b>	Attività di vigilanza sul regolare svolgimento della vita , della libertà e della sicurezza dei cittadini
<b>Finalità da Conseguire</b>	Collaborare con le forze dell'ordine per l'osservanza delle leggi , per la circolazione stradale , l'edilizia , l'urbanistica , la tutela ambientale ,

<b>Risorse Umane e Strumentali</b>	la tutela igienico/sanitaria , la sicurezza
	Quelle previste dalla dotazione organica e strumentale

	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	CASSA 2026
Titolo 1 - Spese correnti	1.529.950,00	1.447.300,00	1.447.300,00	1.633.774,09
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	1.464,00
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 03 PROGRAMMA 01</b>	<b>1.529.950,00</b>	<b>1.447.300,00</b>	<b>1.447.300,00</b>	<b>1.635.238,09</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	CASSA 2026
<b>04 - SPESE PER LA GESTIONE DELLA POLIZIA LOCALE, COMMERCIALE ED AMMINISTRATIVA</b>				
RESPONSABILE POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE	1.170.540,00	1.092.890,00	1.092.890,00	1.242.648,66
RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI	135.000,00	135.000,00	135.000,00	158.434,14
SEGRETARIO GENERALE DELL'UNIONE	37.410,00	32.410,00	32.410,00	44.291,54
<b>Totale Obiettivo 04</b>	<b>1.342.950,00</b>	<b>1.260.300,00</b>	<b>1.260.300,00</b>	<b>1.445.374,34</b>
<b>14 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>				
RESPONSABILE POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00	1.464,00
<b>Totale Obiettivo 14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.464,00</b>
Capitoli senza obiettivi	187.000,00	187.000,00	187.000,00	0,00
<b>TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI</b>	<b>1.529.950,00</b>	<b>1.447.300,00</b>	<b>1.447.300,00</b>	<b>1.635.238,09</b>

**MISSIONE 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA****PROGRAMMA 02 - SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA**

Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto collegate all'ordine pubblico e sicurezza: attività quali la formulazione, l'amministrazione, il coordinamento e il monitoraggio delle politiche, dei piani, dei programmi connessi all'ordine pubblico e alla sicurezza in ambito locale e territoriale; predisposizione ed attuazione della legislazione e della normativa relative all'ordine pubblico e sicurezza.

Comprende le spese per la promozione della legalità e del diritto alla sicurezza.

Comprende le spese per la programmazione e il coordinamento per il ricorso a soggetti privati che concorrono ad aumentare gli standard di sicurezza percepita nel territorio, al controllo del territorio e alla realizzazione di investimenti strumentali in materia di sicurezza.

<i>Motivazione delle scelte</i>	Miglioramento dell'ordine pubblico e della sicurezza sul territorio di competenza
<i>Finalità da Conseguire</i>	Potenziamento dei servizi di viabilità ed accertamenti violazioni al C.d.S. Contrasto del fenomeno di alterazione psicofisica .
<i>Risorse Umane e Strumentali</i>	Quelle previste della dotazione organica e strumentale

	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	CASSA 2026
Titolo 1 - Spese correnti	56.500,00	56.500,00	56.500,00	68.508,46
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 03 PROGRAMMA 02</b>	<b>56.500,00</b>	<b>56.500,00</b>	<b>56.500,00</b>	<b>68.508,46</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	CASSA 2026
<b>13 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA</b>				
RESPONSABILE POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Obiettivo 13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Capitoli senza obiettivi	56.500,00	56.500,00	56.500,00	0,00
<b>TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI</b>	<b>56.500,00</b>	<b>56.500,00</b>	<b>56.500,00</b>	<b>68.508,46</b>
<b>02 - INVESTIMENTI STRUMENTALI IN MATERIA DI SICUREZZA</b>				



**MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE****PROGRAMMA 01 - SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE**

Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio (monitoraggio del rischio di eventi calamitosi, sistemi di allertamento, gestione degli eventi calamitosi, soccorsi alpini, sorveglianza delle spiagge, evacuazione delle zone inondate, lotta agli incendi, etc.), per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze.

Comprende le spese a sostegno del volontariato che opera nell'ambito della protezione civile.

Comprende le spese per la programmazione, il coordinamento e il monitoraggio degli interventi di protezione civile sul territorio, nonché per le attività in forma di collaborazione con le altre amministrazioni competenti in materia.

Non comprende le spese per interventi per fronteggiare calamità naturali già avvenute, ricomprese nel programma "Interventi a seguito di calamità naturali" della medesima missione o nei programmi relativi agli specifici interventi effettuati per ripristinare le condizioni precedenti agli eventi calamitosi.

<i>Motivazione delle scelte</i>	Tutela e protezione del territorio e della popolazione in collaborazione con i volontari di Protezione Civile
<i>Finalità da Conseguire</i>	Prevenzione e pronto intervento
<i>Risorse Umane e Strumentali</i>	Quelle previste dalla dotazione organica e strumentale

	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	CASSA 2026
Titolo 1 - Spese correnti	58.700,00	58.700,00	58.700,00	60.663,84
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,02
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 11 PROGRAMMA 01</b>	<b>58.700,00</b>	<b>58.700,00</b>	<b>58.700,00</b>	<b>60.663,86</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	CASSA 2026
<b>05 - PROGRAMMAZIONE, COORDINAMENTO E MONITORAGGIO INTERVENTI DI PROTEZIONE CIVILE SUL TERRITORIO</b>				
RESPONSABILE POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE	56.700,00	56.700,00	56.700,00	58.663,84
<b>Totale Obiettivo 05</b>	<b>56.700,00</b>	<b>56.700,00</b>	<b>56.700,00</b>	<b>58.663,84</b>
Capitoli senza obiettivi	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
<b>TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI</b>	<b>58.700,00</b>	<b>58.700,00</b>	<b>58.700,00</b>	<b>60.663,86</b>

## MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI

### PROGRAMMA 01 - FONDO DI RISERVA

Fondi di riserva per le spese obbligatorie e fondi di riserva per le spese impreviste.

<i>Motivazione delle scelte</i>	Accantonamento al fondo di riserva per spese impreviste
<i>Finalità da Conseguire</i>	
<i>Risorse Umane e Strumentali</i>	

	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	CASSA 2026
Titolo 1 - Spese correnti	9.600,00	5.300,00	5.300,00	0,00

<b>TOTALE SPESE MISSIONE 20 PROGRAMMA 01</b>	<b>9.600,00</b>	<b>5.300,00</b>	<b>5.300,00</b>	<b>0,00</b>
--	-----------------	-----------------	-----------------	-------------

**MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI****PROGRAMMA 02 - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ**

Accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

<i>Motivazione delle scelte</i>	Accantonamento al F.C.D.E. come da principi contabili
<i>Finalità da Conseguire</i>	
<i>Risorse Umane e Strumentali</i>	

	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	CASSA 2026
Titolo 1 - Spese correnti	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 20 PROGRAMMA 02</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

Non sono presenti obiettivi operativi associati a questa missione e questo programma.

**MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI****PROGRAMMA 01 - SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO**

Comprende le spese per: ritenute previdenziali e assistenziali al personale; ritenute erariali; altre ritenute al personale per conto di terzi; restituzione di depositi cauzionali; spese per acquisti di beni e servizi per conto di terzi; spese per trasferimenti per conto terzi; anticipazione di fondi per il servizio economato; restituzione di depositi per spese contrattuali.

<i>Motivazione delle scelte</i>	Spese effettuate per conto terzi
<i>Finalità da Conseguire</i>	
<i>Risorse Umane e Strumentali</i>	

	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	CASSA 2026
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	323.000,00	323.000,00	323.000,00	349.457,77
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 99 PROGRAMMA 01</b>	<b>323.000,00</b>	<b>323.000,00</b>	<b>323.000,00</b>	<b>349.457,77</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

## 4 - PROGRAMMAZIONE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Nel triennio 2026/2028 l'Ente dovrà procedere con la procedura di gara per l'affidamento dei seguenti servizi :

- anno 2027 : Supporto alla gestione dei verbali e spese per la riscossione coattiva ( scadenza 30.06.2027 ) ;
- anno 2027 : Noleggio di impianto di rilevazione per l'accertamento delle infrazioni semaforiche ( scadenza 05.07.2027 ).

## 5 - IMPEGNI PLURIENNALI

Di seguito sono riportati gli importi degli impegni già assunti rapportati alla relativa previsione di competenza.

	PREVISIONE 2026	IMPEGNI 2026	PREVISIONE 2027	IMPEGNI 2027	PREVISIONE 2028	IMPEGNI 2028
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>						
103 - Acquisto di beni e servizi	120.500,00	95.904,38	120.500,00	7.109,80	120.500,00	0,00
110 - Altre spese correnti	12.000,00	8.702,75	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>132.500,00</b>	<b>104.607,13</b>	<b>132.500,00</b>	<b>7.109,80</b>	<b>132.500,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>132.500,00</b>	<b>104.607,13</b>	<b>132.500,00</b>	<b>7.109,80</b>	<b>132.500,00</b>	<b>0,00</b>

## **6 - FABBISOGNO DI PERSONALE**

Il Piano triennale dei fabbisogni di personale 2025-2027 alla Sezione 3.3 del P.I.A.O. anni 2025-2027 è stato approvato con Deliberazione di Giunta n.12 del 17.03.2025 .

Nell'anno 2025 non ci sono state né cessazioni , né assunzioni.

Per gli anni 2026 e 2027 si procederà esclusivamente alla copertura dei posti nei limiti e nel rispetto delle condizioni previste dalle vigenti leggi in materia di assunzioni di personale e di contenimento del costo di lavoro al momento non prevedibili.