

**COMUNE DI SANTO STEFANO IN ASPROMONTE**



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

**PERIODO: 2024 - 2025 - 2026**

# PREMESSA

## 1. La sezione strategica

## 2. L'analisi di contesto

2.1. Popolazione

2.2. Condizione socio-economica delle famiglie

2.3. Economia insediata

2.4. Territorio

2.5. Struttura organizzativa

2.6. Strutture operative

2.7 Società partecipate

## 3. Accordi di programma

## 4. Altri strumenti di programmazione negoziata

## 5. Funzioni esercitate su delega

## 6. Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica

6.1. Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche

6.2. Elenco opere pubbliche non realizzate

6.3. Fonti di finanziamento

6.4. Analisi delle risorse

6.4.1. Entrate tributarie

6.4.2. Entrate da contributi e trasferimenti correnti

6.4.3. Entrate da proventi extra-tributari

6.4.4. Analisi delle risorse finanziarie in conto capitale

6.4.5. Futuri mutui

6.4.6. Verifica limiti di indebitamento

6.4.8. Proventi dei servizi dell'ente

6.4.9. Proventi della gestione dei beni dell'ente

6.5. Equilibri di bilancio

6.6. Quadro generale riassuntivo

7. Ripartizione delle linee programmatiche di mandato declinate in missioni e programmi

9. La spesa per le risorse umane

10. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

11. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

## **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.

Il DUP 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.

Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP), che sostituisce, per gli enti in sperimentazione, la relazione previsionale e programmatica. Con riferimento all'esercizio 2024, il termine di presentazione del DUP non è vincolante.

# SEZIONE STRATEGICA

## 1. LA SEZIONE STRATEGICA

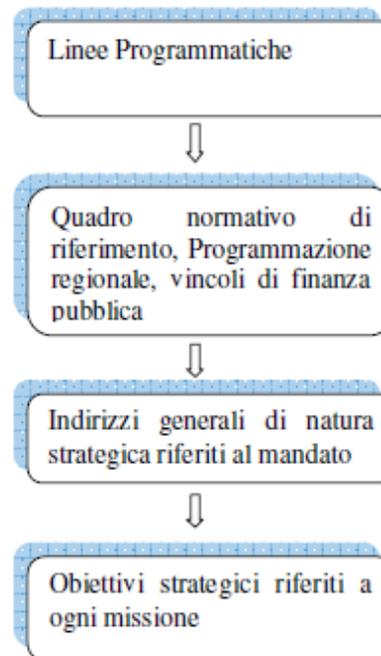
La sezione strategica sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo.

Nella sezione strategica vengono riportate le politiche di mandato che l'ente intende sviluppare nel corso del triennio, declinate in programmi, che costituiscono la base della successiva attività di programmazione di medio/breve termine che confluisce nel Piano triennale ed annuale della performance.

Tali Linee Programmatiche, che attengono a vari ambiti di intervento dell'Ente, sono state così denominate:

- 1 - PERSONALE
- 2 - TURISMO
- 3 - CULTURA
- 4 - POLITICHE SCOLASTICHE
- 5 - POLITICHE SOCIALI

## I contenuti programmatici della Sezione Strategica



DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE  
2024 - 2025 - 2026

# ANALISI DI CONTESTO

## **2. Analisi di contesto**

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue ad 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.

In particolare, con riferimento alle condizioni interne, l'analisi richiede, almeno, l'approfondimento dei seguenti profili:

1. Caratteristiche della popolazione, del territorio e della struttura organizzativa dell'ente;
2. Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali;
3. Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica.
4. Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità interno e con i vincoli di finanza pubblica.

Ogni anno gli obiettivi strategici, contenuti nella Sezione Strategica, sono verificati nello stato di attuazione e possono essere, a seguito di variazioni rispetto a quanto previsto nell'anno precedente e dandone adeguata motivazione, opportunamente riformulati.

In considerazione delle linee programmatiche di mandato e degli indirizzi strategici, al termine del mandato, l'amministrazione rende conto del proprio operato attraverso la relazione di fine mandato di cui all'art. 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, quale dichiarazione certificata delle iniziative intraprese.

## 2.1 Popolazione

Popolazione legale all'ultimo censimento				0
Popolazione residente a fine 0 (art.156 D.Lvo 267/2000)			n.	1.137
	di cui:	maschi	n.	391
		femmine	n.	546
	nuclei familiari		n.	619
	comunità/convivenze		n.	1
Popolazione all'1/1/ 0			n.	1167
Nati nell'anno	n.	8		
Deceduti nell'anno	n.	20		
		saldo naturale	n.92	0
Immigrati nell'anno	n.20	0		
Emigrati nell'anno	n.38	0		
		saldo migratorio	n.18	0
di cui				
In età prescolare (0/6 anni)			n.	48
In età scuola dell'obbligo (7/16 anni)			n.	90
In forza lavoro 1. occupazione (17/29 anni)			n.	147
In età adulta (30/65 anni)			n.	570
In età senile (oltre 65 anni)			n.	282
Tasso di natalità ultimo quinquennio:			Anno	Tasso
			2017	7,97 %
			2018	10,25 %
			2019	3,96 %

		2020	5,66 %
		2021	6,77 %
Tasso di mortalità ultimo quinquennio:		Anno	Tasso
		2017	13,35 %
		2018	15,77 %
		2019	11,88 %
		2020	12,14 %
		2021	6,77 %
Popolazione massima insediabile come strumento urbanistico vigente	Abitanti n.	0	entro il
Livello di istruzione della popolazione residente			
		Laurea	0,00 %
		Diploma	0,00 %
		Lic. Media	0,00 %
		Lic. Elementare	0,00 %
		Alfabeti	0,00 %
		Analfabeti	0,00 %

## 2.5 - Struttura organizzativa

Ai sensi dell'art. 109, 2° comma e dell'art. 50, 10° comma del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – TUEL e dell'art. 34 del vigente Regolamento in materia di Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi, le Posizioni Organizzative sono state conferite ai sotto elencati Funzionari:

<i>SETTORE</i>	<i>DIPENDENTE</i>
Responsabile Settore Affari Generali	Dott. Forgione Cosimo
Responsabile Settore Personale e Organizzazione	Dott.ssa Neri Assunta
Responsabile Settore Informatico	Dott. Forgione Cosimo
Responsabile Settore Economico Finanziario	Dott. Forgione Cosimo
Responsabile Settore LL.PP.	Ing. Zizza Gennaro
Responsabile Settore Urbanistica	Ing. Zizza Gennaro
Responsabile Settore Edilizia	Ing. Zizza Gennaro
Responsabile Settore Sociale	Ing. Zizza Gennaro
Responsabile Settore Cultura	Dott. Forgione Cosimo
Responsabile Settore Polizia e Attività Produttive	Dott. Forgione Cosimo
Responsabile Settore Demografico e Statistico	Dott. Forgione Cosimo
Responsabile Settore Tributi	Dott. Forgione Cosimo

## 2.7.2 - Società partecipate

### SOCIETA' PARTECIPATE

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
MULTISERVIZI SRL		100			0,00	1.600,00	55,00	0,00

## 6.1 - Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche

SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2024/2026  
 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI SANTO STEFANO IN ASPROMONTE  
 QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

(1)

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo Totale
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanziamanti di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge del 31 ottobre 1990, n.310 convertito in legge con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n.403	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
Altra tipologia	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

Il referente del programma

SCHEDA F: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2024/2026  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI SANTO STEFANO IN ASPROMONTE

ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE  
E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

	<b>INTERVENTO</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>	<b>FONTE DI FINANZIAMENTO</b>
1	<i>Progetto di potenziamento del comprensorio sciistico di Gambarie mediante la realizzazione di un impianto di innevamento artificiale</i>	€ 4.000.000,00			Regione Calabria
2	<i>REALIZZAZIONE DI UN CENTRO COMUNALE DI RACCOLTA DI RIFIUTI URBANI IN LOCALITÀ CUCULLARO</i>	€ 462.801,62	<b>462.801,62</b>		REGIONE CALABRIA DIPARTIMENTO TERRITORIO E TUTELA DELL'AMBIENTE
3	<i>PROGETTO DI REALIZZAZIONE DI UN CENTRO DI RACCOLTA COMUNALE IN LOCALITÀ CUCULLARO DEL COMUNE DI SANTO STEFANO IN ASPROMONTE</i>	€ 75.000,00			Centro di Coordinamento RAEE
4	<i>LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEL CENTRO URBANO: DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI UN MURO IN C.A. IN LOCALITÀ VIA ROMA ANGOLO VIA GARIBALDI DEL COMUNE DI SANTO STEFANO IN ASPROMONTE ( I lotto)</i>	€ 300.000,00			Regione Calabria - messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico
5	<i>LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEL CENTRO URBANO: DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI UN MURO IN C.A. IN LOCALITÀ VIA ROMA ANGOLO VIA GARIBALDI DEL COMUNE DI SANTO STEFANO IN ASPROMONTE ( II lotto)</i>	€ 350.000,00			Regione Calabria - OCDPC 558 - defanziato
6	<i>PROGETTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER IL MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA ENERGETICA DELL'EDIFICIO DENOMINATO "SALA DEL CARMINE"</i>	€ 199.627,23			Ministero della Cultura PNRR - M1C3I1.3

7	<i>Impianto di compostaggio</i>	€ 180.000,00			Regione Calabria
8	<i>Realizzazione di opere per la stabilizzazione dei versanti e riqualificazione dell'intera area attraverso la realizzazione di un'area parcheggio</i>	€ 1.180.658,43			Regione Calabria
10	<i>Percorso ciclo pedonale Gambarie - decreto finanziamento</i>	€ 350.000,00			REGIONE CALABRIA ARSAC
11	<i>LAVORI DI AMPLIAMENTO DELL'EDIFICIO SCOLASTICO IN RIONE COLOSI PER LA REALIZZAZIONE DI NUOVI SPAZI DA DESTINARE A SCUOLA INFANZIA</i>	€ 172.587,36			Ministero Istruzione - PNRR M4C1I1.1
12	<i>PROGETTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER RECUPERO E ADEGUAMENTO DI UN EDIFICIO CONFISCATO, PER L'ACCOGLIENZA, L'INCLUSIONE E L'ACCOMPAGNAMENTO ALL'AUTONOMIA DEI MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI, SITO IN VIA GARIBALDI 148, GIÀ INCLUSO NEL FONDO NAZIONALE PER LE POLITICHE E I SERVIZI PER L'ASILO DEL MINISTERO DELL'INTERNO-DIPARTIMENTO DELLE LIBERTÀ CIVILI</i>	€ 1.130.710,57			Agenzia Coesione Territoriale PNRR M5C3I2

13	<i>RIQUALIFICAZIONE DI INFRASTRUTTURE SOCIALI PER SERVIZI SPORTIVI E DI ACCOGLIENZA</i>	€ 300.000,00		Agenzia per la Coesione Territoriale PNRR M5C3I1.1.1 - Infrastrutture sociali + Decreto Opere indifferibili
----	---	--------------	--	---

Il referente del programma  
Ing. Zizza Gennaro

### 6.3 – Fonti di finanziamento

#### Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	7
Tributarie	1.699.886,62	2.062.335,93	1.510.461,03	1.375.351,61	1.388.934,87	1.388.934,67	- 8,944
Contributi e trasferimenti correnti	213.461,62	1.419.250,11	1.187.938,09	584.612,36	577.823,30	572.823,30	- 50,787
Extratributarie	418.325,54	862.189,22	828.572,13	780.863,10	775.863,10	775.863,10	- 5,757
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>2.331.673,78</b>	<b>4.343.775,26</b>	<b>3.526.971,25</b>	<b>2.740.827,07</b>	<b>2.742.621,27</b>	<b>2.737.621,07</b>	<b>- 22,289</b>
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	155.793,82	29.563,82	0,00	0,00	0,00	-100,000
<b>TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)</b>	<b>2.331.673,78</b>	<b>4.499.569,08</b>	<b>3.556.535,07</b>	<b>2.740.827,07</b>	<b>2.742.621,27</b>	<b>2.737.621,07</b>	<b>- 22,935</b>
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	748.357,63	2.988.471,67	16.208.111,11	29.378.334,11	22.500.408,95	400.000,00	81,256
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	1.043.388,51	498.293,82	498.293,82	455.296,26	455.296,26	455.296,26	- 8,628
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	0,00	88.790,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
<b>TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)</b>	<b>1.791.746,14</b>	<b>3.575.555,89</b>	<b>16.706.404,93</b>	<b>29.833.630,37</b>	<b>22.955.705,21</b>	<b>855.296,26</b>	<b>78,576</b>
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	971.530,74	0,00	0,00	0,00	-100,000
<b>TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>971.530,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,000</b>
<b>TOTALE GENERALE (A+B+C)</b>	<b>4.123.419,92</b>	<b>8.075.124,97</b>	<b>21.234.470,74</b>	<b>32.574.457,44</b>	<b>25.698.326,48</b>	<b>3.592.917,33</b>	<b>53,403</b>

## Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE					% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (riscossioni)	2022 (riscossioni)	2023 (previsioni cassa)	2024 (previsioni cassa)	
	1	2	3	4	5
Tributarie	1.256.526,11	1.166.175,33	4.593.078,84	4.896.405,86	6,604
Contributi e trasferimenti correnti	132.548,67	524.694,46	2.380.354,70	1.776.953,97	- 25,349
Extratributarie	228.617,39	172.631,65	3.291.642,30	3.155.848,24	- 4,125
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>1.617.692,17</b>	<b>1.863.501,44</b>	<b>10.265.075,84</b>	<b>9.829.208,07</b>	<b>- 4,246</b>
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
<b>TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)</b>	<b>1.617.692,17</b>	<b>1.863.501,44</b>	<b>10.265.075,84</b>	<b>9.829.208,07</b>	<b>- 4,246</b>
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	676.239,36	559.137,60	36.253.981,93	50.995.519,43	40,661
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	2.556.034,76	2.513.037,20	- 1,682
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
<b>TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)</b>	<b>676.239,36</b>	<b>559.137,60</b>	<b>38.810.016,69</b>	<b>53.508.556,63</b>	<b>37,873</b>
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	971.530,74	0,00	-100,000
<b>TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>971.530,74</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,000</b>
<b>TOTALE GENERALE (A+B+C)</b>	<b>2.293.931,53</b>	<b>2.422.639,04</b>	<b>50.046.623,27</b>	<b>63.337.764,70</b>	<b>26,557</b>

## 6.4 - Analisi delle risorse

### 6.4.1 - Entrate tributarie

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	1.699.886,62	2.062.335,93	1.510.461,03	1.375.351,61	1.388.934,87	1.388.934,67	- 8,944

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2024 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (riscossioni)	2022 (riscossioni)	2023 (previsioni cassa)		
	1	2	3		
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	1.256.526,11	1.166.175,33	4.593.078,84	4.896.405,86	6,604

### 6.4.2 - Entrate da contributi e trasferimenti correnti

**Valutazione dei trasferimenti erariali programmati in rapporto ai trasferimenti medi nazionali, regionali e provinciali:**

**Considerazioni sui trasferimenti regionali in rapporto alle funzioni delegate o trasferite, ai piani o programmi regionali di settore:**

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
TOTALE CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	213.461,62	1.419.250,11	1.187.938,09	584.612,36	577.823,30	572.823,30	- 50,787

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2024 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (riscossioni)	2022 (riscossioni)	2023 (previsioni cassa)		
	1	2	3		
TOTALE CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	132.548,67	524.694,46	2.380.354,70	1.776.953,97	- 25,349

### 6.4.3 - Entrate da proventi extratributari

**Analisi quali-quantitative degli utenti destinatari dei servizi e dimostrazione dei proventi iscritti per le principali risorse in rapporto alle tariffe per i servizi stessi nel triennio:**

**Dimostrazione dei proventi dei beni dell'ente iscritti in rapporto all'entità dei beni ed ai canoni applicati per l'uso di terzi, con particolare riguardo al patrimonio disponibile:**

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
TOTALE PROVENTI EXTRATRIBUTARI	418.325,54	862.189,22	828.572,13	780.863,10	775.863,10	775.863,10	- 5,757

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2024 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (riscossioni)	2022 (riscossioni)	2023 (previsioni cassa)		
	1	2	3		
TOTALE PROVENTI EXTRATRIBUTARI	228.617,39	172.631,65	3.291.642,30	3.155.848,24	- 4,125

### 6.4.4 - Entrate finanziate in conto capitale

Illustrazione dei cespiti iscritti e dei loro vincoli nell'arco del triennio:

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
Alienazione beni e trasferimenti capitale	748.357,63	2.988.471,67	16.208.111,11	29.378.334,11	22.500.408,95	400.000,00	81,256
di cui oneri di urbanizzazione per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
di cui oneri di urbanizzazione per spese capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione di mutui passivi	1.043.388,51	498.293,82	498.293,82	455.296,26	455.296,26	455.296,26	- 8,628
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
<b>TOTALE</b>	<b>1.791.746,14</b>	<b>3.486.765,49</b>	<b>16.706.404,93</b>	<b>29.833.630,37</b>	<b>22.955.705,21</b>	<b>855.296,26</b>	<b>78,576</b>

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2024 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (previsioni)		
	1	2	3		
Alienazione beni e trasferimenti capitale	676.239,36	559.137,60	36.253.981,93	50.995.519,43	40,661
di cui oneri di urbanizzazione per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
di cui oneri di urbanizzazione per spese capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione di mutui passivi	0,00	0,00	2.556.034,76	2.513.037,20	- 1,682
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
<b>TOTALE</b>	<b>676.239,36</b>	<b>559.137,60</b>	<b>38.810.016,69</b>	<b>53.508.556,63</b>	<b>37,873</b>

## 6.4.6 – Verifica limiti di indebitamento

COMUNE DI SANTO STEFANO IN ASPROMONTE (RC)

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2024

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) (+)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II) (+)	0,00	0,00	0,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III) (+)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI</b>			
Livello massimo di spesa annuale <sup>(1)</sup> (+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente <sup>(2)</sup> (-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso (-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui (+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento (+)	0,00	0,00	0,00
<b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente (+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso (+)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00	0,00	0,00

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

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

### 6.4.7 – Entrate da crediti e anticipazioni di cassa

**Dimostrazione del rispetto dei limiti del ricorso alla anticipazione di tesoreria:**

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	*** (accertamenti)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
Riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazione di cassa	0,00	0,00	971.530,74	0,00	0,00	0,00	-100,000
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>971.530,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,000</b>

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2024 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	*** (accertamenti)	2023 (previsioni)		
	1	2	3		
Riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazione di cassa	0,00	0,00	971.530,74	0,00	-100,000
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>971.530,74</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,000</b>

**6.5 – Equilibri di bilancio**  
**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
*(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>*  
**2024 - 2025 - 2026**

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA ANNO 2024</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2025</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2026</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		28.065,12	28.065,12	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.740.827,07 0,00	2.742.621,27 0,00	2.737.621,07 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		2.544.921,47 0,00 327.153,47	2.546.715,67 0,00 327.153,47	2.582.143,54 0,00 327.153,47
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		548.749,04 0,00 0,00	548.749,04 0,00 0,00	536.386,09 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-380.908,56</b>	<b>-380.908,56</b>	<b>-380.908,56</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>-380.908,56</b>	<b>-380.908,56</b>	<b>-380.908,56</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2024 - 2025 - 2026**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		29.833.630,37	22.955.705,21	855.296,26
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		29.452.721,81 0,00	22.574.796,65 0,00	474.387,70 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>380.908,56</b>	<b>380.908,56</b>	<b>380.908,56</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2024 - 2025 - 2026**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)**

Equilibrio di parte corrente (O)		-380.908,56	-380.908,56	-380.908,56
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-380.908,56</b>	<b>-380.908,56</b>	<b>-380.908,56</b>

## 6.6 – Quadro generale riassuntivo

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2024 - 2025 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>	0,00								
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>		0,00	0,00	0,00	<b>Disavanzo di amministrazione<sup>(1)</sup></b>		28.065,12	28.065,12	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto<sup>(2)</sup></b>		0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		0,00	0,00	0,00					
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	4.896.405,86	1.375.351,61	1.388.934,87	1.388.934,67	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	4.872.731,64	2.544.921,47	2.546.715,67	2.582.143,54
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	1.776.953,97	584.612,36	577.823,30	572.823,30					
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	3.155.848,24	780.863,10	775.863,10	775.863,10					
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	50.995.519,43	29.378.334,11	22.500.408,95	400.000,00	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	53.792.342,61	29.452.721,81	22.574.796,65	474.387,70
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale entrate finali .....</b>	60.824.727,50	32.119.161,18	25.243.030,22	3.137.621,07	<b>Totale spese finali .....</b>	58.665.074,25	31.997.643,28	25.121.512,32	3.056.531,24
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	2.513.037,20	455.296,26	455.296,26	455.296,26	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	548.749,04	548.749,04	548.749,04	536.386,09
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	863.637,05	744.582,29	744.582,29	744.582,29	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	881.995,64	744.582,29	744.582,29	744.582,29
<b>Totale titoli</b>	64.201.401,75	33.319.039,73	26.442.908,77	4.337.499,62	<b>Totale titoli</b>	60.095.818,93	33.290.974,61	26.414.843,65	4.337.499,62
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	64.201.401,75	33.319.039,73	26.442.908,77	4.337.499,62	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	60.095.818,93	33.319.039,73	26.442.908,77	4.337.499,62
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	4.105.582,82								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

\* Indicare gli anni di riferimento.

## 8. Ripartizione delle linee programmatiche di mandato declinate in missioni e programmi.

Di seguito riportiamo il contenuto del programma di mandato, esplicitato attraverso le linee programmatiche di mandato aggiornate, articolato in funzione della nuova struttura del Bilancio armonizzato, così come disciplinato dal D. Lgs. 118 del 23/06/2011.

Nelle tabelle successive le varie linee programmatiche sono raggruppate per missione e, per ciascuna missione di bilancio viene presentata una parte descrittiva, che esplica i contenuti della programmazione strategica dell'ente ed una parte contabile attraverso la quale si individuano le risorse e gli impieghi necessari alla realizzazione delle attività programmate.

### QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

#### Gestione di competenza

Codice missione	ANNO	Spese correnti	Spese in conto capitale	Incremento di attività finanziarie	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	2024	599.405,86	0,00	0,00	0,00	599.405,86
	2025	597.333,80	0,00	0,00	0,00	597.333,80
	2026	596.851,94	0,00	0,00	0,00	596.851,94
2	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	2024	4.610,40	0,00	0,00	0,00	4.610,40
	2025	4.610,40	0,00	0,00	0,00	4.610,40
	2026	4.610,40	0,00	0,00	0,00	4.610,40
4	2024	89.434,75	172.587,36	0,00	0,00	262.022,11
	2025	89.434,75	0,00	0,00	0,00	89.434,75
	2026	89.434,75	0,00	0,00	0,00	89.434,75
5	2024	50.000,00	3.083.608,97	0,00	0,00	3.133.608,97
	2025	30.000,00	1.753.271,17	0,00	0,00	1.783.271,17
	2026	30.000,00	48.446,81	0,00	0,00	78.446,81
6	2024	11.586,44	8.635.646,00	0,00	0,00	8.647.232,44
	2025	21.586,44	4.285.646,00	0,00	0,00	4.307.232,44
	2026	21.586,44	400.000,00	0,00	0,00	421.586,44
7	2024	16.000,00	1.397.258,47	0,00	0,00	1.413.258,47
	2025	16.000,00	1.397.258,47	0,00	0,00	1.413.258,47
	2026	16.000,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00
8	2024	270.940,89	4.481.460,89	0,00	0,00	4.752.401,78
	2025	280.940,89	3.831.460,89	0,00	0,00	4.112.401,78
	2026	280.940,89	25.940,89	0,00	0,00	306.881,78
9	2024	695.878,40	10.207.573,89	0,00	0,00	10.903.452,29
	2025	725.878,40	10.132.573,89	0,00	0,00	10.858.452,29
	2026	765.402,78	0,00	0,00	0,00	765.402,78
10	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	2024	6.133,74	0,00	0,00	0,00	6.133,74
	2025	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
	2026	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00

12	2024	372.524,47	1.474.586,23	0,00	0,00	1.847.110,70
	2025	332.524,47	1.174.586,23	0,00	0,00	1.507.110,70
	2026	332.524,47	0,00	0,00	0,00	332.524,47
13	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	2024	18.688,04	0,00	0,00	0,00	18.688,04
	2025	18.688,04	0,00	0,00	0,00	18.688,04
	2026	18.688,04	0,00	0,00	0,00	18.688,04
15	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	2024	388.581,42	0,00	0,00	0,00	388.581,42
	2025	388.581,42	0,00	0,00	0,00	388.581,42
	2026	388.581,42	0,00	0,00	0,00	388.581,42
50	2024	21.137,06	0,00	0,00	548.749,04	569.886,10
	2025	21.137,06	0,00	0,00	548.749,04	569.886,10
	2026	17.522,41	0,00	0,00	536.386,09	553.908,50
60	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	2024	0,00	0,00	0,00	744.582,29	744.582,29
	2025	0,00	0,00	0,00	744.582,29	744.582,29
	2026	0,00	0,00	0,00	744.582,29	744.582,29
<b>TOTALI</b>	2024	<b>2.544.921,47</b>	<b>29.452.721,81</b>	<b>0,00</b>	<b>1.293.331,33</b>	<b>33.290.974,61</b>
	2025	<b>2.546.715,67</b>	<b>22.574.796,65</b>	<b>0,00</b>	<b>1.293.331,33</b>	<b>26.414.843,65</b>
	2026	<b>2.582.143,54</b>	<b>474.387,70</b>	<b>0,00</b>	<b>1.280.968,38</b>	<b>4.337.499,62</b>

## QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

### Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2024				
	Spese correnti	Spese in conto capitale	Incremento di attività finanziarie	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	984.639,34	0,00	0,00	0,00	984.639,34
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	272.263,59	107.668,84	0,00	0,00	379.932,43
4	116.147,77	205.089,64	0,00	0,00	321.237,41
5	379.462,10	4.487.842,73	0,00	0,00	4.867.304,83
6	231.767,45	17.821.023,50	0,00	0,00	18.052.790,95
7	42.593,60	1.485.000,02	0,00	0,00	1.527.593,62
8	676.001,59	13.224.975,89	0,00	0,00	13.900.977,48
9	1.559.430,73	13.539.078,50	0,00	0,00	15.098.509,23
10	0,00	430.000,00	0,00	0,00	430.000,00
11	46.031,54	141.000,00	0,00	0,00	187.031,54
12	465.691,64	2.350.663,49	0,00	0,00	2.816.355,13
13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	77.565,23	0,00	0,00	0,00	77.565,23
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	21.137,06	0,00	0,00	548.749,04	569.886,10
60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	0,00	0,00	0,00	881.995,64	881.995,64
<b>TOTALI</b>	<b>4.872.731,64</b>	<b>53.792.342,61</b>	<b>0,00</b>	<b>1.430.744,68</b>	<b>60.095.818,93</b>

# SEZIONE OPERATIVA

## 9. LA SEZIONE OPERATIVA

La Sezione Operativa (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 Sezione Strategica del DUP. In particolare, la Sezione Operativa contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale. Il contenuto della Sezione Operativa, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella Sezione Strategica, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.

La Sezione operativa del documento unico di programmazione è composta da una parte descrittiva che individua, per ogni singolo programma della missione, i progetti/interventi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella Sezione Strategica; e da una parte contabile nella quale per ogni programma di ciascuna missione sono individuate le risorse finanziarie, sia in termini di competenza che di cassa, della manovra di bilancio.

Gli obiettivi individuati per ogni programma rappresentano la declinazione annuale e pluriennale degli obiettivi strategici, costituiscono indirizzo vincolante per i successivi atti di programmazione, in applicazione del principio della coerenza tra i documenti di programmazione.

Nella costruzione, formulazione e approvazione dei programmi si svolge l'attività di definizione delle scelte "politiche" che è propria del massimo organo elettivo preposto all'indirizzo e al controllo. Si devono esprimere con chiarezza le decisioni politiche che caratterizzano l'ente e l'impatto economico, finanziario e sociale che avranno.

Nelle pagine successive viene riportata la ripartizione dei programmi/progetti e degli interventi suddivisi per missione di Bilancio, in particolare:

- la colonna "AMBITO STRATEGICO" indica il progetto strategico (durata triennale/quinquennale);
- la colonna "AMBITO OPERATIVO" indica l'intervento (azione annuale annuale/triennale).

Per completare il sistema informativo, nella Sezione Operativa si comprende la programmazione in materia di lavori pubblici, personale e patrimonio. La realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti

annuali che sono ricompresi nella Sezione Operativa del DUP. I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento.

## 12 - La spesa per le risorse umane

Le previsioni iscritte in bilancio sono compatibili con la programmazione del fabbisogno di personale, come da tabella sottostante.

PERSONALE IN SERVIZIO								
categoria	tabellare	tredicesima	oneri	oneri	totale	NUMERO PERSONALE	costo assunzioni	costo al lordo dell'IRAP
A2	18.283,32	19.806,93 €	26,68%	5.284,49 €	25.091,42 €	3,00	75.274,26 €	80.325,02 €
A3	18.653,28	20.207,72 €	26,68%	5.391,42 €	25.599,14 €	1,00	25.599,14 €	27.316,80 €
B1	19.034,52	20.620,73 €	26,68%	5.501,61 €	26.122,34 €	3,00	39.183,51 €	44.441,80 €
B5	20.692,32	22.416,68 €	26,68%	5.980,77 €	28.397,45 €	1,00	28.397,45 €	30.302,87 €
C1	21.392,88	23.175,62 €	26,68%	6.183,26 €	29.358,88 €	4,00	117.435,50 €	125.315,21 €
D1	23.212,32	25.146,68 €	26,68%	6.709,13 €	31.855,81 €	1,00	15.927,91 €	18.065,37 €
<b>totali</b>						10	226.543,51 €	245.442,05 €

## 15 - Programmazione triennale del fabbisogno di personale

ANN  
O

Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno **2024**

	ANN O	VALORE	FASCI A
Popolazione al 31 dicembre	<b>2022</b>	1.230	<b>a</b>
	ANNI	VALORE	
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")	<b>2022</b>	<b>(a) 502.472,57 €</b>	<b>(I)</b>
<b>Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018</b>	<b>(a1)</b>	<b>643.453,44 €</b>	
	<b>2020</b>	<b>3.046.570,80 €</b>	
Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")	<b>2021</b>	<b>2.331.673,78 €</b>	
	<b>2022</b>	<b>4.343.775,26 €</b>	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		<b>3.240.673,28 €</b>	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	<b>2022</b>	<b>317.551,82 €</b>	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE	<b>(b)</b>	<b>2.923.121,46 €</b>	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)	<b>(c)</b>		<b>17,19%</b>
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	<b>(d)</b>		<b>29,50%</b>
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	<b>(e)</b>		<b>32,60%</b>

## COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI

### ENTE VIRTUOSO

### ENTE VIRTUOSO

Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - (SE (c) < o = (d))	(f)	359.848,26 €
Somatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1	(f1)	862.320,83 €
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024	(h)	35,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - (a1) * (h)	(i)	225.208,70 €
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali")	(l)	0,00 €
<b>Migliore alternativa tra (i) e (l) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS)</b>	(m)	225.208,70 €
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - (a1) + (m)	(m1) )	868.662,14 €

Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - (m1) < (f)

(n) 862.320,83 €

Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno

2024

(o) 862.320,83 €

Santo Stefano in Aspromonte 27/11/2023

Timbro  
dell'Ente

Il Responsabile  
del Servizio Finanziario

Dott. Cosimo Forgione

Il Rappresentante Legale