



Comune di Costa di Rovigo

Provincia di Rovigo

c.f. 00197530298
Tel. 0425 / 497272 - Fax 0425 / 497149
URL: <http://www.comune.costadirovigo.ro.it>
E-mail: protocollo@comune.costadirovigo.ro.it
PEC: protocollo.comune.costadirovigo.ro@pecveneto.it

ORIGINALE

N. 61 Reg. delib.	Ufficio competente UFFICIO RAGIONERIA
-----------------------------	---

VERBALE DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO	Approvazione della Nota di Aggiornamento al DUP Semplificato (DUPS) per il triennio 2025-2027.
----------------	--

Il giorno **trenta** del mese di **dicembre** dell'anno **duemilaventiquattro** alle ore **18:30**, nella sala delle adunanze consiliari, convocato in seguito a regolare invito si è riunito il Consiglio Comunale così composto:

	Presente/Assente		Presente/Assente
RIZZATELLO GIAN-PIETRO	Presente	FRANCESCHETTI DIEGO	Presente
SANTATO ALBERTO	Presente	DE MARCHI ALESSIA	Presente
BRESSAN ROMINA	Presente	BOMBONATO ANTONIO	Presente
MISCHIARI ANDREA	Presente	ZILIO MARIAELENA	Assente
CAVALLARO MATTIA	Presente	BOARETTO GIOVANNI	Presente
BRNZOLO DANNY	Presente		

Presenti 10 Assenti 1

Partecipa alla seduta, ai sensi dell'art. 97, comma 4 – lett a) del D. Lgs. n. 267/2000 il Segretario Comunale Ballarin Alessandro.

Assistono all'adunanza l'Assessore esterno Francesco DE LUCA e il Vicesindaco Cristiano VILLA.

Constatato legale il numero degli intervenuti, RIZZATELLO GIAN-PIETRO nella sua qualità di Sindaco, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a discutere e deliberare sull'oggetto sopraindicato previa designazione a scrutatori i consiglieri:

MISCHIARI ANDREA
BRNZOLO DANNY
BOARETTO GIOVANNI

OGGETTO	Approvazione della Nota di Aggiornamento al DUP Semplificato (DUPS) per il triennio 2025-2027.
----------------	--

IL CONSIGLIO COMUNALE

Illustra il Sindaco il punto dell'ordine del giorno ed è presente per un supporto la responsabile del servizio finanziario Dr.ssa Fabbietti Silvia la quale precisa alcune modifiche e correzioni al testo di cui elenca i contenuti: capacità assunzionale; capacità di indebitamento; prospetto mutui; integrazione del parere del Revisore; tasso di copertura dei servizi a domanda individuale.

Viene ringraziata la Commissione Bilancio per il lavoro effettuato.

Il Sindaco sul DUPS dà alcuni dati ossia il numero degli abitanti (2.490 unità); l'invecchiamento della popolazione e il dato sui decessi e sui nuovi nati.

Entra nel frattempo il Consigliere Franceschetti Diego alle ore 19,27.

Continua il Sindaco dicendo che i dipendenti sono 12; che sotto il profilo economico soffrono le attività commerciali; che sussiste la situazione problematica dei medici di famiglia. Si sofferma poi sui Carabinieri, sugli Istituti di credito, sull'Asilo nido, sulla Farmacia, sull'Istituto Comprensivo. Accenna poi alle iniziative culturali e ricreative, all'associazionismo; alla biblioteca Comunale, alle attività musicali, ai concerti, agli incontri con l'autore, all'iniziativa tra Ville e Giardini, alla Politiche giovanili e alle iniziative sportive. Si sofferma poi sull'ambiente e sulla Protezione Civile precisando che Costa di Rovigo rappresenta il Gruppo più numeroso del Distretto n. 5. Per quanto riguarda la salute pubblica relaziona sul problema delle zanzare, sulla Croce Rossa, sull'iniziativa effettuate sulla salute, sull'Arpav per il monitoraggio dell'aria. Accenna quindi alla Macroarea e alla variante in corso nelle ultime settimane. Precisa che lo zuccherificio è stato venduto e che si attende ad un investimento importante con un impatto occupazionale e di infrastrutture. Precisa che il Bilancio è sano e che il Comune non avrebbe la necessità di fondersi con altri Comuni.

La Consigliera Bressan accenna ai lavori della Commissione e ringrazia per il lavoro svolto. Esprime un encomio agli uffici per l'aver premesso di approvare il Bilancio nei termini di Legge. Ringrazia il Consiglio Comunale e il Sindaco.

Il Vice sindaco sottolinea la spesa per il trasporto scolastico, più di trentamila euro, fondamentale per la mobilità. Sottolinea che le tariffe sono rimaste inalterate.

Il Consigliere Bombonato dà per acquisite le modifiche al testo con indicate all'inizio trattazione dalla Dr.ssa Fabbietti, Preannuncia che il voto sarà contrario anche se su alcune attività sono favorevoli. Che per i redditi più bassi sono colpiti con riguardo all'Irpef e accenna agli aumenti dell'imu per artigiani e industriali; ai diritti di segreteria per l'urbanistica e l'edilizia. Concorda sull'aumento dell'indennità del Sindaco e della Giunta. Aggiunge che la spesa per le progettazioni è importante e auspica che sia condivisa con la Minoranza. Aggiunge che la gestione dei rifiuti è una questione importante anche sotto il profilo della partecipazione.

In conclusione consegna agli atti un testo di intervento che si aggiunge al presente verbale. Interviene il Consigliere Santato che si unisce ai ringraziamenti per il rispetto dei tempi. Ringrazia gli uffici, il Revisore, la Giunta. Aggiunge che il Bilancio è in equilibrio e che sussiste una disponibilità di cassa. Precisa che da anni non vengono effettuati mutui, che sussiste ancora la metà di capacità di indebitamento soffermandosi poi su alcuni degli investimenti. Accenna infine all'avanzo di amministrazione presunto. Il Consigliere Bombonato concorda sull'accantonamento su Consvipo.

Si pone in votazione: 8 voti favorevoli e 2 contrari (Bombonato e Boaretto).

Con voti unanimi favorevoli si dichiara la presente delibera immediatamente eseguibile.

Premesso che:

- il decreto legislativo n. 118 del 23.06.2011 ha recato disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi;
- il decreto legislativo n. 126 del 10.08.2014 all'art. 2, comma 2, ha disposto integrazioni e modifiche al D.Lgs. n. 118/2011 prevedendo l'introduzione del principio contabile applicato contenente la programmazione di bilancio;
- detto Principio contabile ha modificato in maniera sostanziale il ciclo della programmazione di bilancio che inizia con l'approvazione:
 - del Documento Unico di Programmazione (DUP);
 - del Bilancio di Previsione;

Visti:

- l'articolo 151 comma 1 del decreto legislativo n. 267/2000 (TUEL), così come novellato, che recita: "Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale";
- l'articolo 170, comma 4, del TUEL che reca inoltre: 3 "Il documento unico di programmazione è predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato alla programmazione di bilancio di cui all'allegato n. 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni";

Visti altresì:

- l'art. 170, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 che, relativamente alle competenze in ordine alla presentazione del DUP, recita: "Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni. Entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione [...]";
- l'art. 174 del TUEL, che attribuisce alla Giunta comunale il compito di presentare all'organo consiliare lo schema di bilancio di previsione, i relativi allegati e il Documento Unico di Programmazione entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità;

Preso atto che il termine di presentazione del 31 luglio del Documento Unico di Programmazione riveste carattere ordinatorio e non perentorio;

Visto l'articolo 170, comma 6 del TUEL, che recita: "Gli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti predispongono il Documento unico di programmazione semplificato previsto dall'allegato n. 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni";

Dato atto che la popolazione del Comune di Costa di Rovigo conta n. 2.475 abitanti al 31/12/2023;

Dato atto che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 30/10/2024 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025/2027;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 124 del 09/12/2024 con la quale è stato approvato lo schema della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) per il triennio 2025/2027;

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 48 del 30/10/2024 ad oggetto “Approvazione piano alienazioni a valorizzazioni immobiliari 2025/2027”;

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 47 del 30/10/2024 ad oggetto “Approvazione programma triennale dei lavori pubblici e programma triennale degli acquisti di beni e servizi annualità 2025/2027”;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale del 30/12/2024 ad oggetto “Approvazione dell’aggiornamento al programma triennale dei lavori pubblici e programma triennale degli acquisti di beni e servizi annualità 2025/2027”;

Dato atto che con la suddetta deliberazione sono stati apportati i seguenti aggiornamenti al D.U.P., in relazione alle integrazioni e modifiche intervenute, e precisamente:

- pag. 6: aggiornamento “Risultanze della situazione socio economica dell’Ente”;
- pag. 7: aggiornamento “Servizi affidati a organismi partecipati”;
- pag. 10: aggiornamento tabella “Calcolo capacità assunzionale con base di calcolo consuntivo presunto 2024”;
- pag. 12: aggiornamento “Personale in servizio al 31/12/2023”;
- pag. 13: aggiornamento “Quadro riassuntivo di competenza”;
- pag. 14: aggiornamento “Quadro riassuntivo di cassa”;
- pag. 15: aggiornamento tabella IMU “Simulazione da Portale del Federalismo Fiscale”;
- pag. 16: aggiornamento paragrafo relativo all’entrata del Canone Unico Patrimoniale (CUP);
- pag. 17: aggiornamento prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- pag. 18-20: aggiornamento paragrafo “Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi”;
- pag. 21-23: aggiornamento schede programma triennale delle opere pubbliche 2025/2027;
- pag. 24-26: aggiornamento prospetto equilibri di bilancio;
- pag. 27: aggiornamento quadro generale riassuntivo;
- pag. 28-33: aggiornamento principali obiettivi delle missioni attivate;
- pag. 33-34: aggiornamento quadro generale degli impieghi per missione;

Premesso che il Decreto 18.05.2018 Min. economie e finanze ha recato norme sulla Semplificazione del Documento Unico di Programmazione, modificando il principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all’allegato 4/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Tenuto conto che il DUP rappresenta lo strumento che permette l'attività di guida strategica e operativa degli Enti Locali, consentendo di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative, costituendo, nel rispetto del principio del coordinamento e della coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;

Richiamato il vigente Regolamento di contabilità armonizzata;

Richiamato lo Statuto Comunale;

Acquisito il parere favorevole dell'organo di revisione, qui allegato, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), del D. Lgs 267/2000;

Acquisiti i pareri favorevoli rilasciati ai sensi dell'art 49, 1° comma del D.Lgs. N.267/2000;

Con voti favorevoli n. 8, n. 2 contrari (Bombonato, Boaretto), n. 0 astenuti, espressi nei modi e forme di legge;

DELIBERA

1. di approvare quanto in narrativa quale parte integrante e sostanziale della presente;
2. di approvare la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) per il triennio 2025/2027, che si allega al presente provvedimento (Allegato A) quale parte integrante e sostanziale, ai sensi dell'art. 170, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 e in conformità a quanto disposto dal principio contabile applicato della programmazione all. 4/1 al D. Lgs. 118/2011;
3. di prendere atto che tale documento è presupposto fondamentale e imprescindibile per l'approvazione del bilancio di previsione 2025/2027;

Con voti unanimi favorevoli, espressi nei termini di legge;

DELIBERA

di dichiarare la presente delibera immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i, per consentire l'approvazione del bilancio di previsione 2025/2027 entro i termini di legge;

di provvedere alla diffusione della presente deliberazione con la pubblicazione all'Albo Pretorio Comunale on-line.

OGGETTO	Approvazione della Nota di Aggiornamento al DUP Semplificato (DUPS) per il triennio 2025-2027.
----------------	---

IL Sindaco
RIZZATELLO GIAN-PIETRO

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti del d.lgs n. 82/2005 (CAD) e s.m.i.e norme collegate; Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

IL Segretario Comunale
Ballarin Alessandro

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti del d.lgs n. 82/2005 (CAD) e s.m.i.e norme collegate; Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Comune di Costa di Rovigo

**NOTA DI AGGIORNAMENTO AL
DOCUMENTO UNICO di
PROGRAMMAZIONE
(D.U.P.)
SEMPLIFICATO**

PERIODO: 2025 - 2026 - 2027

SOMMARIO

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

- 1. RISULTANZE DEI DATI RELATIVI ALLA POPOLAZIONE, AL TERRITORIO ED ALLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DELL'ENTE**
 - Risultanze della popolazione
 - Risultanze del territorio
 - Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

- 2. MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI**
 - Servizi gestiti in forma diretta
 - Servizi gestiti in forma associata
 - Servizi affidati a organismi partecipati
 - Servizi affidati ad altri soggetti
 - Altre modalità di gestione di servizi pubblici

- 3. SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE**
 - Situazione di cassa dell'Ente
 - Livello di indebitamento
 - Debiti fuori bilancio riconosciuti
 - Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui
 - Ripiano ulteriori disavanzi

- 4. GESTIONE RISORSE UMANE**

- 5. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

A. Entrate

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

B. Spese

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

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

D. Principali obiettivi delle missioni attivate

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

F. Obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica

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

H. Altri eventuali strumenti di programmazione

PREMESSA

Il 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.

Nelle previsioni normative il documento 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.

La **Sezione Strategica (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, 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, nonché gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

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 SeS. In particolare, la SeO contiene la programmazione operativa dell'ente, avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il suo 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 normativa prevede che, entro il 31 luglio di ciascun anno, la Giunta presenti al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP) in relazione al triennio successivo "per le conseguenti deliberazioni" (art. 170 TUEL).

La deliberazione del Consiglio concernente il DUP potrà tradursi, senza alcun termine temporale predeterminato (se non l'ovvio obbligo di precedere la deliberazione di bilancio) nell'approvazione del Documento, oppure in una richiesta di integrazioni e modifiche. Queste costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento, il cui termine di presentazione è fissato al 15 novembre di ciascun anno.

La deliberazione del DUP costituisce in ogni caso una fase necessaria del ciclo della programmazione dell'ente e come tale non può essere considerato adempimento facoltativo. Pertanto, il Consiglio deve deliberare il DUP in tempi utili per la presentazione dell'eventuale nota di aggiornamento. Quest'ultima è tuttavia eventuale: può non essere presentata se il Consiglio ha approvato il DUP e non sono intervenuti eventi da renderne necessario l'aggiornamento.

A seguito dell'approvazione del Decreto Interministeriale del 18 maggio 2018, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 392 del 09/06/2018 è stato appositamente modificato il principio della programmazione di cui all'allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011, prevedendo un'ulteriore semplificazione per la predisposizione del DUP, con particolare riferimento ai comuni con popolazione inferiore ai 5000 prevedendo un'ulteriore semplificazione per gli enti con popolazione inferiore a 2000 abitanti.

In particolare è stato aggiunto il paragrafo 8.4.1, che disciplina il contenuto del documento, allegando, in appendice tecnica, uno schema tipo.

Il Documento unico di programmazione semplificato, guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente è predisposto dagli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti. Esso individua le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione, da realizzare nel corso del mandato amministrativo e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Il DUP semplificato deve indicare, per ogni singola missione attivata del bilancio, gli obiettivi che l'ente intende realizzare negli esercizi considerati nel bilancio di previsione (anche se non compresi nel periodo di mandato). Gli obiettivi individuati per ogni missione rappresentano la declinazione annuale e pluriennale degli indirizzi generali e costituiscono indirizzo vincolante per i successivi atti di programmazione, in applicazione del principio della coerenza tra i documenti di programmazione.

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

Risultanze della popolazione

Popolazione legale al censimento del **31-12-2021** n. **2.461**

Popolazione residente alla fine del 2023 (*penultimo anno precedente*) n. **2.475** di cui:

maschi n. **1.191**

femmine n. **1.284**

di cui:

in età prescolare (0/5 anni) n. **81**

in età scuola obbligo (6/16 anni) n. **233**

in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. **240**

in età adulta (30/65 anni) n. **1.209**

oltre 65 anni n. **712**

Nati nell'anno n. **12**

Deceduti nell'anno n. **34**

Saldo naturale: +/- **-22**

Immigrati nell'anno n. **90**

Emigrati nell'anno n. **68**

Saldo migratorio: +/- **22**

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

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente n. **4.500** abitanti

Risultanze del territorio

Superficie Km² **16**

Risorse idriche:

laghi n. **0**

fiumi n. **0**

Strade:

autostrade Km **3,00**

strade extraurbane Km **6,00**

strade urbane Km **31,00**

strade locali Km **17,00**

itinerari ciclopedonali Km **7,00**

Strumenti urbanistici vigenti:

Piano regolatore – PRGC – adottato **No**

Piano regolatore – PRGC – approvato **Si**

Piano edilizia economica popolare – PEEP **No**

Piano Insediamenti Produttivi – PIP **Si**

Altri strumenti urbanistici:

PATI

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

Asili nido con posti n. **0**

Scuole dell'infanzia con posti n. **0**

Scuole primarie con posti n. **120**

Scuole secondarie con posti n. **80**

Strutture residenziali per anziani n. **0**

Farmacie Comunali n. **0**

Depuratori acque reflue n. **1**

Rete acquedotto Km **30,00**

Aree verdi, parchi e giardini Km² **0,900**

Punti luce Pubblica Illuminazione n. **802**

Rete gas Km **23,00**

Discariche rifiuti n. **0**

Mezzi operativi per gestione territorio n. **5**

Veicoli a disposizione n. **6**

Altre strutture:

0

2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Servizi gestiti in forma diretta

- Illuminazione votiva;
- Servizi cimiteriali.

Servizi affidati a organismi partecipati:

- Il servizio Idrico Integrato affidato ad Acquevenete spa;
- Servizio raccolta e smaltimento rifiuti affidato ad Ecoambiente.

Servizi affidati ad altri soggetti

- Servizio di trasporto scolastico;
- Gestione impianti sportivi comunali;
- Servizio di assistenza domiciliare;
- Manutenzione verde pubblico;
- Distribuzione GAS;
- Servizio energia e gestione elettrica degli edifici, degli impianti della rete di illuminazione pubblica, gestione del calore.

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Società partecipate

Denominazione	Sito WEB	% Partecip.	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
				Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021
ACQUEVENETE S.P.A.	www.acquevenete.it	0,46000	0,00	4.232.727,00	1.676.918,00	526.182,00
AZIENDA SERVIZI STRUMENTALI AS2	www.as2srl.it	0,09000	0,00	23.031,00	135.670,00	81.784,00
ECONBIENTE	www.ecoambioterovigo.it	0,75180	0,00	941.615,00	916.955,00	802.343,00

Altre modalità di gestione dei servizi pubblici

Nulla da rilevare.

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2023 (*penultimo anno dell'esercizio precedente*) 1.264.059,26

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2022 (*anno precedente*) 1.278.794,93

Fondo cassa al 31/12/2021 (*anno precedente -1*) 1.304.378,48

Fondo cassa al 31/12/2020 (*anno precedente -2*) 1.052.557,28

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

Anno di riferimento	gg di utilizzo	costo interessi passivi
2023	0	0,00
2022	0	0,00
2021	0	0,00

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	Incidenza (a/b) %
2023	56.123,69	1.948.794,25	2,88
2022	66.068,90	2.004.609,60	3,30
2021	67.897,90	2.109.311,87	3,22

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2023	0,00
2022	0,00
2021	0,00

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

Il Comune di Costa di Rovigo non ha in essere il ripiano del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui.

Ripiano ulteriori disavanzi

Nulla da rilevare.

4 – Gestione delle risorse umane

Personale

Il DPCM 17/03/2020, in vigore il 20 aprile 2020, ad oggetto: "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni "individua le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica in relazione al rapporto fra spesa di personale ed entrate correnti.

Il Comune di Costa di Rovigo è collocato, ai sensi dell'art.4, comma 1, del citato Decreto, nella fascia dei Comuni con popolazione compresa tra 2.000 e 2.999 abitanti, per i quali il valore soglia di virtuosità del rapporto della spesa del personale rispetto alle entrate correnti è pari al 27,60%, come risulta dal seguente prospetto:

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE CON BASE CALCOLO CONSUNTIVO PRESUNTO 2024			
	ANNO		
<u>Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno</u>	2025	CON RENDICONTO PRESUNTO	2024
	ANNO	VALORE	FASCIA
Popolazione al 31 dicembre	2024	2488	c
	ANNI	VALORE	
Spesa di personale al netto IRAP - ultimo rendiconto di gestione approvato (v. tabella di dettaglio)	2024	493.729,71 €	
	2022	2.004.609,60 €	
	2023	1.948.794,25 €	
Entrate correnti - rendiconti di gestione dell'ultimo triennio	2024	1.723.000,00 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		1.892.134,62 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2024	220.029,47 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		1.672.105,15 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette	(a)		29,53%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	(b1)		27,60%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	(b2)		31,60%

Incremento TEORICO massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (solo se (a) < o = (b))	(c)	-32.228,69 €	
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM	2025		30,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (SPESA DEL PERSONALE STORICA ANNO 2018)	(d)	132.190,27 €	€ 440.634,22
Incremento EFFETTIVO della spesa per assunzioni a tempo indeterminato	(e)	-32.228,69 €	
Tetto massimo EFFETTIVO di spesa di personale per l'anno (art. 5, c. 1)	(f)	461.501,02 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. tabella di dettaglio)	(g)	0,00 €	
Incremento EFFETTIVO della spesa di personale + Resti assunzionali	(e+g)	-32.228,69 €	
Verifica del limite di incremento di spesa rispetto al valore corrispondente della Tabella 2	(h)	-32.228,69 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2025	461.501,02 €	
previsione a bilancio spesa personale anno	2025	496.586,01 €	
DIFFERENZA	2025	-35.084,99 €	Spesa Assistente Sociale.*

SPESE DEL NUOVO PERSONALE DA CONSIDERARE NELLA SPESA DEL 2025	IMPORTO
NESSUNA ASSUNZIONE PREVISTA	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00

*Il superamento del limite della spesa di personale tiene conto della spesa relativa all'Assistente Sociale (Funziario ex-D1), assunta nell'ambito della Convenzione, approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 27/03/2023, per il coordinamento con il Comune capofila dell'ATS Ven_18 (Lendinara), ai fini della gestione delle risorse "Quota Servizi Fondo Povertà", per la quale è prevista l'erogazione di un contributo economico, a copertura della spesa di personale, a favore degli Ambiti sociali territoriali (ATS) in ragione del numero di assistenti sociali impiegati in proporzione alla popolazione residente.

Personale in servizio al 31/12/2023 (anno precedente l'esercizio in corso)

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Personale a tempo indeterminato	8	8	0

Personale a tempo determinato	0	0	0
Segretario Comunale	1	0	1
TOTALE	9	8	1

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2023: **9**

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2023	9	395.287,19	22,23
2022	9	487.200,65	27,58
2021	11	500.936,80	27,00
2020	12	491.487,61	27,89
2019	12	490.268,45	27,82

5 – Vincoli di finanza pubblica

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

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

L'Ente negli esercizi precedenti ha *acquisito / ceduto* spazi nell'ambito dei patti regionali o nazionali, i cui effetti influiranno sull'andamento degli esercizi ricompresi nel presente D.U.P.S.? **NO**

Nel periodo di valenza del presente D.U. P. semplificato, in linea con il programma di mandato dell'Amministrazione, la programmazione e la gestione dovrà essere improntata sulla base dei seguenti indirizzi generali:

A – Entrate

Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2022 (accertamenti)	2023 (accertamenti)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	7
Tributarie	1.346.382,05	1.352.527,25	1.047.767,68	1.141.732,00	1.141.732,00	1.141.732,00	8,968
Contributi e trasferimenti correnti	341.564,95	333.105,86	311.538,30	228.272,50	219.272,50	218.272,50	- 26,727
Extratributarie	316.662,60	263.161,14	363.937,53	291.383,08	281.967,76	278.153,08	- 19,935
TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.004.609,60	1.948.794,25	1.723.243,51	1.661.387,58	1.642.972,26	1.638.157,58	- 3,589
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	34,43	11.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	-100,000
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	111.422,84	123.361,88	160.292,14	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	17.750,50	76.517,68	101.229,82	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	2.133.817,37	2.160.173,81	1.986.265,47	1.661.387,58	1.642.972,26	1.638.157,58	- 16,356
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	687.845,84	492.396,06	111.038,00	688.190,27	660.974,73	2.909.245,00	519,779
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>17.068,05</i>	<i>55.207,85</i>	<i>30.000,00</i>	<i>30.000,00</i>	<i>30.000,00</i>	<i>30.000,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	310.000,00	0,00	0,000
Altra accensione di prestiti	3.729,00	246.271,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti	100.565,91	65.536,00	117.733,53	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	95.259,27	89.932,72	74.643,19	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	887.400,02	894.135,78	303.414,72	688.190,27	970.974,73	2.909.245,00	126,815
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	835.254,00	811.997,60	450.000,00	450.000,00	- 2,784
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	835.254,00	811.997,60	450.000,00	450.000,00	- 2,784
TOTALE GENERALE (A+B+C)	3.021.217,39	3.054.309,59	3.124.934,19	3.161.575,45	3.063.946,99	4.997.402,58	1,172

Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE					% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2022 (riscossioni)	2023 (riscossioni)	2024 (previsioni cassa)	2025 (previsioni cassa)	
	1	2	3	4	5
Tributarie	1.389.402,13	1.310.412,58	1.424.585,43	1.549.761,36	8,786
Contributi e trasferimenti correnti	437.373,74	280.039,97	407.444,27	393.882,28	- 3,328
Extratributarie	300.069,47	231.258,56	611.091,29	661.753,82	8,290
TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.126.845,34	1.821.711,11	2.443.120,99	2.605.397,46	6,642
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	34,43	11.500,00	1.500,00	0,00	-100,000
Fondo di cassa utilizzato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	2.126.879,77	1.833.211,11	2.444.620,99	2.605.397,46	6,576
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	337.356,54	163.192,85	980.006,78	1.207.346,19	23,197
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>17.068,05</i>	<i>55.207,85</i>	<i>30.000,00</i>	<i>30.000,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensioni di prestiti	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	337.356,54	163.192,85	1.230.006,78	1.457.346,19	18,482
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	835.254,00	811.997,60	- 2,784
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	835.254,00	811.997,60	- 2,784
TOTALE GENERALE (A+B+C)	2.464.236,31	1.996.403,96	4.509.881,77	4.874.741,25	8,090

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Con specifiche deliberazioni di Giunta Comunale, l'Ente approverà le tariffe dei servizi pubblici per l'esercizio 2025, al fine di garantire l'equilibrio di bilancio. Si rimanda ai singoli atti e ai relativi allegati, precisando che la presente sezione sarà oggetto di successivo adeguamento in ragione di quanto deliberato.

IMU

L'art. 1 comma 780 della legge n. 160 del 27.12.2019 (legge di bilancio 2020) ha abrogato la IUC con decorrenza 01.01.2020, ad eccezione delle norme relative all'IMU e provveduto all'unificazione delle imposte IMU-TASI.

Il gettito IMU viene previsto, come richiesto dalla normativa, al netto della quota per alimentazione del fondo di solidarietà comunale.

Si prevede la possibilità di aumentare le aliquote IMU dei fabbricati tipo D e delle aree fabbricabili a partire dal 2025, e di abbassare l'aliquota dei fabbricati tipo B e C.

Simulazione da Portale del Federalismo Fiscale

	ALIQUOTE IMU		GETTITO	
	2024	2025	2024	2025
Abitazione principale A1, A8, A9 – detrazione € 200,00	0,4000	0,4000	0,00	0,00
Fabbricati uso strumentale	0,0000	0,0000	0,00	0,00
Fabbricati D	0,9500	1,0600	227.535,74	253.881,99
Altri fabbricati (compresi fabbricati B e C)	0,9500	0,8600	281.556,90	270.097,83
Terreni agricoli	0,8500	0,8500	47.652,76	47.652,76
Aree fabbricabili	0,9500	1,0600	170.239,54	189.951,48
Fabbricati merce	0,0000	0,0000	0,00	0,00
TOTALE SIMULAZIONE			726.984,94	761.584,06
TOTALE SIMULAZIONE AL NETTO DEL FSC E QUOTA STATO D			483.236,44	517.835,56
ENTRATA NEL BILANCIO DI PREVISIONE			433.800,00	489.732,00

Si precisa che la simulazione del Portale del Federalismo Fiscale considera l'intero incasso del gettito dell'IMU, comprensivo della quota erogata dal Fondo di Solidarietà Comunale (61.719,91 €) e della quota destinata allo Stato (0,76%) relativa ai fabbricati classificati con categoria catastale D (182.028,59 €).

TASI

La legge di bilancio 2020 ha soppresso la tassa sui Servizi Indivisibili, facendola confluire nella nuova IMU.

T.A.R.I.

Dal 2024, la gestione dei rifiuti viene gestita direttamente dalla società Ecoambiente, la quale ha istituito una tariffa sui rifiuti, così detta TARIP. La TARIP copre i costi del servizio di pulizia, raccolta, trasporto, trattamento e valorizzazione dei rifiuti urbani. A partire dal 2024, l'Ente provvede al pagamento della tassa sui rifiuti per gli immobili comunali, con conseguente maggiore spesa per l'Ente.

Il Comune di Costa di Rovigo è provvisto di Ecocentro comunale, che viene gestito con personale dipendente del Comune. Per tale gestione Ecoambiente ha previsto un rimborso forfettario al Comune, che costituisce entrata corrente per l'Ente.

ADDIZIONALE COMUNALE SULL'IRPEF

Si conferma l'aliquota dell'anno 2024 anche per l'anno 2025, ma si prevede di abbassare la soglia di esenzione da 12.000,00 € a 10.000,00 €.

Simulazione da Portale del Federalismo Fiscale

	ALIQUOTE A.C. IRPEF		GETTITO	
	2024	2025	2024	2025
Addizionale comunale IRPEF	0,8000 Soglia esenzione € 12.000,00	0,8000 Soglia esenzione € 10.000,00	Da 248.080,00 a 303.207,00	Da 256.213,00 a 313.146,00
TOTALE			Media 275.643,50	Media 284.679,50
ENTRATA NEL BILANCIO 2025/2027			248.294,16	285.000,00

CANONE UNICO

Disposto dai commi 816-847 della legge n.160/2019 che, in assenza di modifiche normative è entrato in vigore dal 1° gennaio 2021, è istituito dai comuni, dalle province e dalle città metropolitane, e sostituisce: la tassa e il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto

sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada , di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi. Per l'anno 2025 si prevede la conferma delle tariffe del CUP approvate nell'anno 2024.

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

Le entrate derivanti dalla disciplina urbanistica si prevedono in leggero aumento rispetto al precedente anno, in ragione del nuovo D.Lgs. del 29/05/2024 n. 69, convertito nella Legge del 24/07/2024 n. 105 (cd. Decreto Salva Casa).

Per eventuali altre spese si potrà far ricorso all'impiego dell'avanzo di amministrazione disponibile accertato nei limiti consentiti dalle norme, anche in materia di rispetto delle regole di finanza pubblica.

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso dell'esercizio 2026 l'Ente farà ricorso alla stipula di un nuovo mutuo con CDP per l'importo di € 310.000,00, destinato a finanziare il completamento di Via Mario Rossi.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2025

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 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	1.352.527,25	1.317.600,00	1.315.600,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	333.105,86	204.775,00	204.775,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	263.161,14	333.255,00	333.255,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		1.948.794,25	1.855.630,00	1.853.630,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	194.879,43	185.563,00	185.363,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> ⁽²⁾	(-)	59.832,00	57.603,00	55.374,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		135.047,43	127.960,00	129.989,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>	(+)	1.317.032,61	1.244.918,83	1.170.292,68
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	310.000,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		1.317.032,61	1.554.918,83	1.170.292,68
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

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

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

B – Spese

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Relativamente alla gestione corrente l'Ente dovrà definire la stessa in funzione di garantire almeno la qualità e i servizi erogati negli esercizi precedenti.

In particolare, per la gestione delle funzioni fondamentali l'Ente dovrà orientare la propria attività attivando tutte le procedure al fine di raggiungere l'obiettivo di un risparmio rispetto ai costi sostenuti negli esercizi precedenti.

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

In merito alla programmazione del personale, non si prevede per l'anno 2025 alcuna assunzione nell'organico dell'Ente.

Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi

L'art. 37 del nuovo Codice degli Appalti approvato con il Dlgs n. 36/2023 modifica le precedenti disposizioni relative alla predisposizione e aggiornamento della programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi di cui al Decreto del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti del 16 gennaio 2018, n. 14, nei seguenti aspetti principali:

- l'arco temporale di riferimento è il triennio anziché il biennio, allineandosi così alla programmazione triennale delle opere pubbliche e al riferimento triennale del bilancio di previsione;
- la soglia per l'inserimento degli interventi è quella stimata pari o superiore a € 140.000,00;
- l'indicazione del Responsabile del procedimento è sostituita dal Responsabile unico del progetto;
- Il programma triennale e i relativi aggiornamenti annuali sono pubblicati sul sito istituzionale e nella banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Nell'allegato I.5 al D.Lgs. n.36/2023 sono definiti, sia per la programmazione delle opere pubbliche, sia per la programmazione degli acquisti di beni e servizi:

- a) gli schemi tipo, gli ordini di priorità degli interventi, comprensivi del completamento delle opere incompiute e dell'effettuazione dei lavori programmati e non avviati, e la specificazione delle fonti di finanziamento;
- b) le condizioni che consentono di modificare la programmazione e di realizzare un intervento o procedere a un acquisto non previsto nell'elenco annuale;
- c) le modalità di raccordo con la pianificazione dell'attività dei soggetti aggregatori e delle centrali di committenza ai quali le stazioni appaltanti e gli enti concedenti possono delegare le attività.

In sede di prima applicazione del nuovo Codice, l'allegato I.5 sarà abrogato a decorrere dalla data di entrata in vigore di un corrispondente regolamento adottato ai sensi dell'articolo 17, comma 3, della legge 23 agosto 1988, n. 400, con decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, previo parere del Comitato interministeriale per la programmazione economica e lo sviluppo sostenibile (CIPESS), d'intesa con la Conferenza unificata, che lo sostituirà integralmente anche in qualità di allegato al Codice.

Per quanto riguarda l'annualità 2027 è prevista la fornitura di servizi di importo pari ad € 81.597,02, relativa al Progetto AURO, mentre nell'annualità 2028 sono previsti altrettanti € 81.597,02, per un totale di € 163.194,04, quale quota unica di progetto.

**SCHEDA G: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE
Comune di Costa di Rovigo - AREA TECNICA MANUTENTIVA**

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIA RISORSE	ARCO TEMPORALE DI VALIDITÀ DEL PROGRAMMA			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	0.00	0.00	81,597.02	81,597.02
risorse derivate 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
stanziamenti di bilancio	0.00	0.00	0.00	0.00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito 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
altro	0.00	0.00	0.00	0.00
totale	0.00	0.00	81,597.02	81,597.02

Il referente del programma

PAVANELLO MARIA GIOVANNA

Note:

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda H. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma

SCHEMA H: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Costa di Rovigo - AREA TECNICA MANUTENTIVA

ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Annuale in cui si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto Codice NUTS	Settore	CPV (5)	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità (6) (Tabella H.1)	Responsabile Unico del Progetto (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (8)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO (13)						CENTRALE DI COMMITTEA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (11)		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella H.2)	
														Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Totale (9)	Apporto di capitale privato(10)		codice AUSA		denominazione
																			Importo	Tipologia (Tabella H)			
800197530298202500001	2027						Servizi		STRATEGIA INTEGRATA DI SVILUPPO URBANO SOSTENIBILE - PROGETTO AURO. AZIONE S.K. FBE+ ACCOMPAGNAMENTO NELL'AMBITO DEL PROGETTO DI CO-HOUSING					0.00	0.00	81,597.02	81,597.02	163,194.04	0.00				
														0.00 (13)	0.00 (13)	81,597.02 (13)	81,597.02 (13)	163,194.04 (13)	0.00 (13)				

- Note:**
- (1) Codice intervento = sigla settore (F=forniture/beni, S=servizi) + cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre
 - (2) indica il CUP (cf. articolo 6 comma 4)
 - (3) Compilare se nella colonna "Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi" si è risposto "SI" e se nella colonna "Codice CUP" non è stato riportato il CUP in quanto non presente.
 - (4) indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera a) dell'allegato 1.5 al codice
 - (5) Relativa a CPV principale. Deve essere rispettata la coerenza, per la prima due cifre, con il settore: F=CPV<45 o 48; S=CPV>48
 - (6) indica il livello di priorità di cui all'articolo 6 comma 10 del codice
 - (7) Nome e cognome del responsabile unico del progetto
 - (8) Servizi o forniture che presentano caratteri di regolarità o sono destinati ad essere rinnovati entro un determinato periodo
 - (9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 6, comma 5 dell'allegato 1.5 al codice, ivi incluse le spese eventualmente già sostenute e con competenza di bilancio antecedente alla prima annualità
 - (10) Importo del capitale privato come quota parte dell'importo complessivo
 - (11) Dati obbligatori per i soli acquisti ricompresi nella prima annualità (cf. articolo 8 dell'allegato 1.5 al codice)
 - (12) Indica se l'acquisto è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.7 commi 8 e 9 dell'allegato 1.5 al codice. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compare solo in caso di modifica del programma
 - (13) La somma è calcolata al netto dell'importo degli acquisti ricompresi nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi

Il referente del programma

PAVANELLO MARIA GIOVANNA

Tabella H.1

1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

Tabella H.1bis

1. finanze di progetto
2. concessione di forniture e servizi
3. sponsorizzazione
4. società partecipate o di scopo
5. locazione finanziaria
6. contratto di disponibilità
9. altro

Tabella H.2

1. modifica ex art.7 comma 8 lettera b) allegato 1.5 al codice
2. modifica ex art.7 comma 8 lettera c) allegato 1.5 al codice
3. modifica ex art.7 comma 8 lettera d) allegato 1.5 al codice
4. modifica ex art.7 comma 8 lettera e) allegato 1.5 al codice
5. modifica ex art.7 comma 9 allegato 1.5 al codice

Tabella H.2bis

1. no
2. si
3. sì, CUI non ancora attribuito
4. sì, interventi o acquisti diversi

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

La programmazione triennale dei lavori pubblici, come disciplinata dall'art. 37 del D.Lgs. 36/2023 e dall'allegato I.5, deve essere svolta scorrendo l'annualità pregressa ed aggiornando i programmi precedentemente approvati, precisando che la soglia per l'inserimento degli interventi è quella stimata pari o superiore a € 150.000,00.

Il Comune, con cadenza annuale, pianifica la propria attività di investimento e valuta il fabbisogno richiesto per attivare nuovi interventi o ultimare le opere già in corso. I lavori nel primo anno del triennio, inoltre, sono compresi nell'elenco annuale.

Vengono allegati al DUP 2025-2027, l'elenco annuale 2025 e il programma triennale 2025-2027, redatti in conformità agli "schema tipo" di cui all'allegato I.5 del D.Lgs. 36/2023; gli stessi verranno sottoposti alla pubblicità prevista dall'art. 5 del citato allegato I.5.

SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025/2027

DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Costa di Rovigo

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	547,580.23	333,474.73	2,802,475.00	3,683,529.96
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0.00	310,000.00	0.00	310,000.00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0.00	0.00	0.00	0.00
stanziamenti di bilancio	18,945.04	0.00	0.00	18,945.04
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito 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
totale	566,525.27	643,474.73	2,802,475.00	4,012,475.00

Il referente del programma
PAVANELLO MARIA GIOVANNA

Note

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda E e alla scheda C. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma

**SCHEDA D: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025/2027
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Costa di Rovigo
ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA**

Codice Unico Intervento - CU (1)	Cod. Int. Annuale (2)	Codice CUP (3)	Annuale nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile Unico del Progetto (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice ISTAT			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosectore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)									Intervento aggiuntivo o variazioni e seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5)
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali incrementi di cui alla scheda C collegata all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'ultimo dell'eventuale finanziamento derivante da contrattazione di mutuo	Apporto di capitale privato (11)		
																						Importo	Tipologia (Tabella D.4)	
LC19F532602200001		FS1H229077001	2025	PAVANELLO MARIA GIOVANNA	SI	NO	005	029	016		SI - Ampliamento o potenziamento	02.05 - Cinesa del suolo	Messa in sicurezza strada del territorio comunale P. Strada - Via Don Milozzi e Calle Sesto	1	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00		0,00		
LC19F532602200001		FSAL040000001	2025	PAVANELLO MARIA GIOVANNA	SI	NO	005	029	016		S4 - Riparazione	05.10 - Abitative	Strada Integrata di Sviluppo Urbano Sostenibile - Progetto ALBO di Co-finanziamento azione 4.2.2. Realizzazione di 6 nuovi Alloggi ERP presso il centro Politecnico in Via St. Rosalia, 70 a Costa di Rovigo.	2	419.525,27	333.474,73	0,00	0,00	750.000,00	0,00		0,00		
LC19F532602200002		FS1H1900290004	2027	PAVANELLO MARIA GIOVANNA	SI	NO	005	029	016		SI - Ampliamento o potenziamento	01.01 - Stradali	Completamento Via Mario Rossi	2	0,00	210.000,00	0,00	0,00	210.000,00	0,00		0,00		
LC19F532602200003			2027	PAVANELLO MARIA GIOVANNA	SI	NO	005	029	016		SI - Ampliamento o potenziamento	02.05 - Cinesa del suolo	Completamento lavori di messa in sicurezza strada del territorio	2	0,00	0,00	2.802.475,00	0,00	2.802.475,00	0,00		0,00		
Note:															996.525,27	643.474,73	2.802.475,00	0,00	4.010.475,00	0,00	0,00			

Il referente del programma
PAVANELLO MARIA GIOVANNA

Note:

- (1) Codice Intervento = "L." + di amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre
- (2) Numero interno liberamente indicato dall'amministrazione in base a proprio sistema di codifica
- (3) Indica il CUP (cf. articolo 3 comma 5 dell'allegato 1.5 al codice)
- (4) Nome e cognome del responsabile unico del progetto
- (5) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera c) dell'allegato 1.1 al codice
- (6) Indica se lavoro complesso secondo la definizione di cui all'art.2 comma 1 lettera d) dell'allegato 1.1 al codice
- (7) Indica il livello di priorità di cui al comma 10 dell'articolo 3 comma 10 dell'allegato 1.5 al codice
- (8) Ai sensi dell'articolo 4 comma 6 dell'allegato 1.5 al codice, in caso di demerzione di opera incompiuta l'importo comprende gli oneri per lo smaltimento dell'opera e per la ristrutturazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito
- (9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 3, comma 6 dell'allegato 1.5 al codice, VI include le spese eventualmente già sostenute e con competenza di bilancio antecedente alla prima annualità

Tabella D.1

CF: Classificazione Sistema CUP: codice tipologia intervento per natura intervento (opera e impiantistica)

Tabella D.2

CF: Classificazione Sistema CUP: codice settore e sottosectore intervento

Tabella D.3

- 1. priorità massima
- 2. priorità media
- 3. priorità minima

Tabella D.4

- 1. Sostegno di progetto
- 2. costruzione di costruzione e gestione
- 3. sponsorizzazione
- 4. società partecipate o di scopo
- 5. locazione finanziaria
- 6. contratti di disponibilità
- 8. altro

Tabella D.5

- 1. modifica ex art.5 comma 9 lettera b) allegato 1.5 al codice
- 2. modifica ex art.5 comma 9 lettera c) allegato 1.5 al codice
- 3. modifica ex art.5 comma 9 lettera d) allegato 1.5 al codice
- 4. modifica ex art.5 comma 9 lettera e) allegato 1.5 al codice
- 5. modifica ex art.5 comma 11 allegato 1.5 al codice

**SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025/2027
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Costa di Rovigo**

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile Unico del Progetto (*)	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità (*) (Tabella D.3)	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*) (Tabella D.5)
											codice AUSA	denominazione	
L00197530294202200001	F57H22000770001	Messa in sicurezza idraulica del territorio comunale 2° stralcio - Via Don Minzoni e Cella Storta	PAVANELLO MARIA GIOVANNA	150.000,00	150.000,00	AMB	1	No	No	5			
L00197530294202500001	F58J24000600001	Strategia Integrativa di Sviluppo Urbano Sostenibile - Progetto ALURO di Co-housing, azione 4.3.2. Realizzazione di 5 nuovi Alloggi ERP presso il centro Poliservizi in Via M. Rossi n. 70 a Costa di Rovigo.	PAVANELLO MARIA GIOVANNA	416.525,27	750.000,00	MIS	2				246085	Stazione Unica Appaltante dei Comuni del Polesine	

Il referente del programma
PAVANELLO MARIA GIOVANNA

(*) Si rimanda alle note corrispondenti della scheda D

Tabella E.1

ADN - Adeguamento normativo
AMB - Qualità ambientale
COP - Completamento Opere Incompiute
CPA - Conservazione del patrimonio
MIS - Miglioramento e incremento di servizio
URIS - Qualità urbana
VAB - Valorizzazione beni vincolati
DEM - Demolizione Opere Incompiute
DEOP - Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili

Tabella E.2

1. Documento di fattibilità delle alternative progettuali
5. Documento di indirizzo della progettazione

Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

Risulta attualmente in corso di esecuzione e non ancora conclusa la manutenzione straordinaria Caserma carabinieri, finanziata con fondi di bilancio e mediante prestito flessibile con CDP.

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

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente dovrà rispettare i vincoli imposti dai principi contabili e dalla vigente normativa, così come effettuato negli esercizi precedenti.

EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾ 2025 - 2026 - 2027

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		950.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		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
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.661.387,58 0,00	1.642.972,26 0,00	1.638.157,58 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.595.708,58 0,00 5.540,77	1.575.062,26 0,00 5.568,57	1.568.016,58 0,00 5.120,36
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(-)		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>	(-)		65.679,00 0,00 0,00	67.910,00 0,00 0,00	70.141,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti 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	(-)		0,00	0,00	0,00

legge o dei principi contabili					
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
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
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	(+)	688.190,27	970.974,73	2.909.245,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	688.190,27 0,00	970.974,73 0,00	2.909.245,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00
Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
---------------------------------	--	-------------------------	-------------------------	-------------------------

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 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 ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

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

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione dovrà essere indirizzata a rispettare i tempi di pagamento dei debiti commerciali, tempi normalmente rispettati compatibilmente con le disponibilità di cassa.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2025 - 2026 - 2027

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	950.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾ Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.549.761,36	1.141.732,00	1.141.732,00	1.141.732,00	Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.365.591,27	1.595.708,58	1.575.062,26	1.568.016,58
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	393.882,28	228.272,50	219.272,50	218.272,50			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	661.753,82	291.383,08	281.967,76	278.153,08					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.207.346,19	688.190,27	660.974,73	2.909.245,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.902.572,76	688.190,27	970.974,73	2.909.245,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	3.812.743,65	2.349.577,85	2.303.946,99	4.547.402,58	Totale spese finali	4.268.164,03	2.283.898,85	2.546.036,99	4.477.261,58
Titolo 6 - Accensione di prestiti	250.000,00	0,00	310.000,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	74.700,10	65.679,00	67.910,00	70.141,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	811.997,60	811.997,60	450.000,00	450.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	811.997,60	811.997,60	450.000,00	450.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	649.829,42	491.000,00	491.000,00	491.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	678.140,50	491.000,00	491.000,00	491.000,00
Totale titoli	5.524.570,67	3.652.575,45	3.554.946,99	5.488.402,58	Totale titoli	5.833.002,23	3.652.575,45	3.554.946,99	5.488.402,58
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.474.570,67	3.652.575,45	3.554.946,99	5.488.402,58	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.833.002,23	3.652.575,45	3.554.946,99	5.488.402,58
Fondo di cassa finale presunto	641.568,44								

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

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

* Indicare gli anni di riferimento.

D – Principali obiettivi delle missioni attivate

Descrizione dei principali obiettivi per ciascuna missione

(descrivere solo le missioni attivate)

MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione

La missione racchiude tutte le attività di gestione ordinaria dei singoli uffici per l'espletamento delle funzioni relative ai diversi servizi sia che siano rivolti alla persona che all'attività istituzionale intesa nel senso più ampio. Le risorse destinate alla missione 1 tendono a soddisfare l'attività di gestione ordinaria, il soddisfacimento delle attività istituzionali e l'erogazione dei servizi indispensabili ai cittadini.

Nella missione rientrano:

- Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi dell'ente. Comprende le spese relative agli organi di governo (Consiglio, Giunta, ecc.), le spese per elezioni e le spese per le manifestazioni, le spese relative all'Organo di revisione contabile e dell'Organismo comunale di valutazione.
- Amministrazione, funzionamento e supporto, tecnico, operativo e gestionale delle attività deliberative degli organi istituzionali e per il coordinamento generale amministrativo. Comprende le spese relative agli stipendi del personale appartenente all'Ufficio Segreteria e gli emolumenti da corrispondere al Segretario Comunale.
- Amministrazione e funzionamento dei servizi per la programmazione economica e finanziaria in generale. Comprende le spese relative agli stipendi del personale appartenente all'Ufficio Ragioneria, ai fini degli adempimenti contabili e fiscali obbligatori per le attività svolte dall'Amministrazione.
- Amministrazione e funzionamento dei servizi fiscali, per l'accertamento e la riscossione dei tributi, anche in relazione alle attività di contrasto all'evasione e all'elusione fiscale, di competenza dell'ente. Comprende le spese relative ai rimborsi d'imposta, quelle per i contratti di servizio con le società e gli enti concessionari della riscossione dei tributi, e, in generale, le spese per le attività di formazione e supporto per le fasi di bonifica delle banche dati e di recupero dell'evasione.
- Amministrazione e funzionamento del servizio di gestione del patrimonio dell'ente. Comprende le spese per la gestione amministrativa dei beni immobili patrimoniali e demaniali, le procedure di alienazione, le valutazioni di convenienza e le procedure tecnico-amministrative, le stime e i computi vari.
- Amministrazione e funzionamento dei servizi per l'edilizia relativi a:
 - atti e istruttorie autorizzative (permessi di costruire, dichiarazioni e segnalazioni inizio attività edilizia, certificati di destinazione urbanistica, condoni ecc.);
 - attività di vigilanza e controllo, certificazioni di agibilità.
 - Amministrazione e funzionamento delle attività per la programmazione e il coordinamento degli interventi nel campo delle opere pubbliche inserite nel programma triennale e annuale dei lavori previsto dal D.Lgs. 36/2023 con riferimento a edifici pubblici di nuova edificazione o in ristrutturazione/adeguamento funzionale, destinati a varie tipologie di servizi (sociale, scolastico, sportivo, cimiteriale, sedi istituzionali). Non comprende le spese per la realizzazione e la gestione delle suddette opere pubbliche, classificate negli specifici programmi in base alla finalità della spesa.
 - Comprende le spese di progettazione delle opere pubbliche, qualora non inserite nel quadro economico delle singole opere, nonché le spese relative agli stipendi del personale appartenente all'Ufficio Tecnico.
 - Comprende altresì le spese per la Centrale di Committenza (CEV) e per la piattaforma appalti.
- Amministrazione e funzionamento dell'anagrafe e dello stato civile. Comprende le spese:
 - per la tenuta e l'aggiornamento dei registri della popolazione residente e dell'A.I.R.E. (Anagrafe Italiani Residenti all'Estero), il rilascio di certificati anagrafici e

carte d'identità elettroniche, l'effettuazione di tutti gli atti previsti dall'ordinamento anagrafico, quali l'archivio delle schede anagrafiche individuali, di famiglia, di convivenza e certificati storici;

- per la registrazione degli eventi di nascita, matrimonio, morte e cittadinanza e varie modifiche dei registri di stato civile;
- Amministrazione e funzionamento dei servizi per l'aggiornamento delle liste elettorali, il rilascio dei certificati di iscrizione alle liste elettorali, l'aggiornamento degli albi dei presidenti di seggio e degli scrutatori. Comprende le spese per l'organizzazione delle consultazioni elettorali e referendarie oltre a quelle relative alla toponomastica.
- Comprende, altresì, le spese relative agli stipendi del personale appartenente all'Ufficio Servizi Demografici.
- Amministrazione e funzionamento delle attività a supporto delle politiche generali del personale dell'ente. Comprende le spese per i buoni pasto al personale, le spese per il servizio esternalizzato di elaborazione stipendi e le spese per i rinnovi contrattuali. Non comprende le spese relative al personale direttamente imputabili agli specifici programmi di spesa delle diverse missioni.
- 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 (es. spese per assicurazioni).
- Realizzazione dei progetti relativi al PNRR dedicati alla transizione digitale della PA.

Le spese sono state attentamente analizzate sulla base del trend storico triennale e su eventuali aumenti e variazioni strettamente legati alla programmazione.

MISSIONE	02	Giustizia
-----------------	-----------	------------------

MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
-----------------	-----------	------------------------------------

Nella missione rientrano:

- Le attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale, amministrativa e stradale. 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.
- Le spese relative agli stipendi del personale appartenente all'Ufficio di Polizia Locale, quali noleggio velo box e la retribuzione al personale di vigilanza.
- Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto collegate all'ordine pubblico e sicurezza; predisposizione ed attuazione della legislazione e della normativa relative all'ordine pubblico e sicurezza. Comprende le spese per la manutenzione ordinaria della Caserma, per l'affitto dell'alloggio del Comandante e relative utenze.
- Le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio
-----------------	-----------	---

Rientrano nella missione dell'amministrazione, il funzionamento e l'erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica e trasporto), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio.

Nella missione rientrano:

- Le spese per i contributi alla scuola materna e all'istituto comprensivo, nonché le spese per la gestione delle utenze e delle manutenzioni del plesso scolastico.
- Amministrazione, funzionamento e sostegno ai servizi di trasporto e altri servizi ausiliari destinati principalmente a studenti. Comprende le spese per il sostegno

alla frequenza scolastica degli alunni disabili e quelle per la fornitura di libri di testo, spese per il Nonno Vigile, le spese per il servizio di trasporto scolastico e le spese per la TARI della biblioteca comunale e il fondo assistenza autonomia scolastica.

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

La missione fa riferimento:

- Amministrazione e funzionamento delle attività culturali, per la vigilanza e la regolamentazione delle strutture culturali, per il funzionamento o il sostegno alle strutture con finalità culturali. Comprende le spese per la promozione, lo sviluppo e il coordinamento della biblioteca comunale, del teatro comunale e del museo, nonché le relative spese di utenze e manutenzione.
- Comprende le spese per la realizzazione, il funzionamento o il sostegno a manifestazioni culturali (concerti, fiera di paese, Natale, incontri con l'autore, ecc.), inclusi sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno degli operatori diversi che operano nel settore artistico o culturale, o delle organizzazioni impegnate nella promozione delle attività culturali e artistiche.

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

Contenuti della missione:

- Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.
- Comprende le spese per infrastrutture destinati alle attività sportive (campo sportivo) quali manutenzioni, utenze, TARI e i contributi a società sportive.
- Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero, come il "Piano Politiche Giovanili Giovani In Loco".

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

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

La missione fa riferimento a:

- Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi all'urbanistica e alla programmazione dell'assetto territoriale. Comprende le spese per l'amministrazione dei piani regolatori, piani urbanistici, piani di zona e dell'utilizzo dei terreni e dei regolamenti edilizi.
- Comprende le spese per opere finanziate con oneri di urbanizzazione e sanzioni edilizie.
- Comprende le spese per l'arredo urbano e per la manutenzione e il miglioramento qualitativo degli spazi pubblici esistenti (piazze, aree pedonali.).
- Comprende le spese relative ai progetti di messa in sicurezza idraulica del territorio.

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

Contenuti della missione:

- Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti all'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Comprende le spese relative alla convenzione per il servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi assimilati agli urbani dal Canale Adigetto, le quote a carico dell'ente per il funzionamento del Consiglio di Bacino, del

- Consorzio di Bonifica, la quota associativa GAL Adige, le spese per la pulizia delle caditoie.
- Amministrazione e funzionamento delle attività collegate alla tutela, alla valorizzazione e al recupero dell'ambiente naturale. Comprende le spese destinate alla valorizzazione del patrimonio rurale del territorio e le spese di custodia e mantenimento di cani e gatti randagi.
 - Amministrazione, vigilanza, ispezione, funzionamento o supporto alla raccolta, al trattamento e ai sistemi di smaltimento dei rifiuti. Comprende le spese per il personale assegnato alla gestione dell'Ecocentro comunale.
 - Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità
-----------------	-----------	--

Contenuti della missione:

- Amministrazione e funzionamento delle attività per la viabilità e lo sviluppo e il miglioramento della circolazione stradale. Comprende le spese per il funzionamento, la gestione, l'utilizzo, la costruzione e la manutenzione, ordinaria e straordinaria, delle strade e delle vie urbane, di percorsi ciclabili e pedonali, delle zone a traffico limitato, delle strutture di parcheggio e delle aree di sosta a pagamento. Comprende altresì le spese per le infrastrutture e l'illuminazione stradale, e le spese di retribuzione del personale addetto alla manutenzione delle strade.
- Comprende, altresì, le spese per la segnaletica stradale, le spese per il canone efficientamento energetico pubblica illuminazione, le spese per l'affitto dell'area esterna alla Caserma e per il magazzino della Protezione Civile, e le spese derivate da rimborso danni per strade dissestate.
- Comprende il progetto di realizzazione strada collegamento Via Mario Rossi tramite accensione di un nuovo mutuo.
- Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.

MISSIONE	11	Soccorso civile
-----------------	-----------	------------------------

La missione fa riferimento a:

- 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. Comprende le spese dedicate alla Protezione Civile, quali utenze, spese carburante, assicurazione, revisione e manutenzione mezzi.
- 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. Comprende le spese per l'aggiornamento del Piano di Protezione Civile.
- Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile, quali le spese da realizzare con il contributo regionale.

MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
-----------------	-----------	--

Contenuti della missione:

- Amministrazione e funzionamento delle attività per l'erogazione di servizi e interventi di sostegno a favore dell'infanzia e dei minori. Comprende le spese per il servizio di animazione estiva e le spese per interventi a sostegno delle famiglie in difficoltà economica.
- Amministrazione e funzionamento delle attività per l'erogazione di servizi e il sostegno a interventi per le persone inabili, in tutto o in parte, a svolgere attività economiche o a condurre una vita normale a causa di danni fisici o mentali, a carattere permanente o che si protraggono oltre un periodo di tempo minimo stabilito. Comprende le spese per indennità in danaro a favore di persone disabili, quali indennità di cura.
- Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività a tutela dei diritti degli anziani. Comprende le spese per il trasporto anziani, per il

- pagamento delle rette per il ricovero in istituto, le spese per la gestione del Centro Poliservizi.
- Amministrazione e funzionamento delle attività per l'erogazione di servizi e il sostegno a interventi per le famiglie non ricompresi negli altri programmi della missione. Comprende le spese per l'assistenza sociale e domiciliare, la retribuzione dell'assistente sociale, le spese per progetti e contributi e bonus a sostegno delle famiglie con figli a carico e di famiglie fragili.
 - Amministrazione, funzionamento e gestione dei servizi e degli immobili cimiteriali. Comprende le spese per la gestione amministrativa del servizio obitoriale. Comprende le spese per la pulizia, la manutenzione ordinaria dei complessi cimiteriali e delle pertinenti aree verdi, le utenze e la retribuzione del personale necroforo, la TARI, opere di manutenzione straordinaria del cimitero comunale finanziate con proventi da concessione di loculi.
 - Comprende le spese relative alla sede temporanea dell'AVIS/AIDO.
 - Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.

MISSIONE	13	<i>Tutela della salute</i>
-----------------	-----------	-----------------------------------

La missione comprende:

- Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute; comprende l'edilizia sanitaria; alla programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio.
- Le spese per interventi igienico-sanitari quali canili pubblici, servizi igienici pubblici e strutture analoghe.
- Le spese per interventi di igiene ambientale, quali derattizzazioni e disinfestazioni.
- Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di tutela della salute.

MISSIONE	14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
-----------------	-----------	--

MISSIONE	15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
-----------------	-----------	---

La missione comprende:

- Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione, tramite formazione e orientamento professionale. Comprende la compartecipazione alle spese per l'ufficio di collocamento e le spese per l'attivazione del servizio civile.

MISSIONE	16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
-----------------	-----------	---

MISSIONE	17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
-----------------	-----------	--

MISSIONE	18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
-----------------	-----------	--

MISSIONE	19	<i>Relazioni internazionali</i>
-----------------	-----------	--

MISSIONE	20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
-----------------	-----------	--------------------------------------

Secondo quanto stabilito dalle normative vigenti in materia gli enti locali iscrivono nel bilancio di previsione un fondo di riserva ordinario non inferiore allo 0,30% e

non superiore al 2 % del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio. All'interno del programma Fondo di riserva, gli enti locali iscrivono inoltre un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 % delle spese finali. Inoltre, in applicazione a quanto previsto dai principi contabili del bilancio armonizzato, è necessario iscrivere nel bilancio di previsione, un fondo crediti di dubbia esigibilità, con conseguente vincolo di una quota dell'avanzo di amministrazione come quote vincolate che consentirà di affrontare le eventuali minori entrate per le quali sono stati costituiti. Garantito lo stanziamento del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE)

MISSIONE 50 Debito pubblico

Spese sostenute per il pagamento degli interessi relativi alle risorse finanziarie acquisite dall'ente mediante l'emissione di titoli obbligazionari, prestiti a breve termine, mutui e finanziamenti a medio e lungo termine e altre forme di indebitamento e relative spese accessorie.

MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.

MISSIONE 99 Servizi per conto terzi

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.

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

Gestione di competenza

Codice missione	ANNO 2025				ANNO 2026				ANNO 2027			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	735.831,30	64.165,00	0,00	799.996,30	720.317,89	0,00	0,00	720.317,89	718.689,02	49.000,00	0,00	767.689,02
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	45.253,71	0,00	0,00	45.253,71	48.433,60	0,00	0,00	48.433,60	48.433,60	0,00	0,00	48.433,60
4	104.326,60	0,00	0,00	104.326,60	108.655,00	0,00	0,00	108.655,00	106.455,00	0,00	0,00	106.455,00
5	36.056,60	0,00	0,00	36.056,60	35.366,60	0,00	0,00	35.366,60	36.006,60	0,00	0,00	36.006,60
6	31.826,60	0,00	0,00	31.826,60	26.076,60	0,00	0,00	26.076,60	25.876,60	0,00	0,00	25.876,60
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	3.550,00	604.025,27	0,00	607.575,27	3.550,00	640.974,73	0,00	644.524,73	3.550,00	2.840.245,00	0,00	2.843.795,00
9	51.627,59	0,00	0,00	51.627,59	51.627,59	0,00	0,00	51.627,59	51.627,59	0,00	0,00	51.627,59
10	127.900,40	0,00	0,00	127.900,40	125.100,40	310.000,00	0,00	435.100,40	125.100,40	0,00	0,00	125.100,40
11	12.920,00	0,00	0,00	12.920,00	13.170,00	0,00	0,00	13.170,00	13.170,00	0,00	0,00	13.170,00
12	288.224,01	20.000,00	0,00	308.224,01	286.824,01	20.000,00	0,00	306.824,01	285.894,41	20.000,00	0,00	305.894,41
13	81.119,00	0,00	0,00	81.119,00	81.119,00	0,00	0,00	81.119,00	81.119,00	0,00	0,00	81.119,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	6.750,00	0,00	0,00	6.750,00	6.750,00	0,00	0,00	6.750,00	6.750,00	0,00	0,00	6.750,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	10.490,77	0,00	0,00	10.490,77	10.468,57	0,00	0,00	10.468,57	9.970,36	0,00	0,00	9.970,36
50	59.832,00	0,00	65.679,00	125.511,00	57.603,00	0,00	67.910,00	125.513,00	55.374,00	0,00	70.141,00	125.515,00
60	0,00	0,00	811.997,60	811.997,60	0,00	0,00	450.000,00	450.000,00	0,00	0,00	450.000,00	450.000,00

99	0,00	0,00	491.000,00	491.000,00	0,00	0,00	491.000,00	491.000,00	0,00	0,00	491.000,00	491.000,00
TOTALI	1.595.708,58	688.190,27	1.368.676,60	3.652.575,45	1.575.062,26	970.974,73	1.008.910,00	3.554.946,99	1.568.016,58	2.909.245,00	1.011.141,00	5.488.402,58

Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2025			Totale
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	
1	1.146.449,96	565.503,62	0,00	1.711.953,58
2	0,00	0,00	0,00	0,00
3	97.659,51	133.775,10	0,00	231.434,61
4	162.354,15	0,00	0,00	162.354,15
5	64.407,47	0,00	0,00	64.407,47
6	69.948,63	0,00	0,00	69.948,63
7	0,00	0,00	0,00	0,00
8	6.030,00	1.091.373,97	0,00	1.097.403,97
9	66.767,11	0,00	0,00	66.767,11
10	211.094,26	77.507,76	0,00	288.602,02
11	17.093,63	162,26	0,00	17.255,89
12	357.599,85	34.250,05	0,00	391.849,90
13	86.709,00	0,00	0,00	86.709,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00
15	10.395,19	0,00	0,00	10.395,19
16	0,00	0,00	0,00	0,00
17	1.230,00	0,00	0,00	1.230,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
50	59.852,51	0,00	74.700,10	134.552,61
60	0,00	0,00	811.997,60	811.997,60
99	0,00	0,00	678.140,50	678.140,50
TOTALI	2.365.591,27	1.902.572,76	1.564.838,20	5.833.002,23

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

In merito alla gestione del patrimonio viene prevista l'alienazione di tutte le unità immobiliari di Via Dante, cosiddetti alloggi Fapl, e di Via Gabuolo per il progetto della macro-area.

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

Gli enti partecipati dall'Ente che, per i quali, ai sensi dell'art. 172 del TUEL, è previsto che i rendiconti siano allegati al Bilancio di Previsione del Comune, sono i seguenti:

Società partecipate:

Denominazione	Sito WEB	Quota % Partecipazione	Attività	Tipologia ente
ECOAMBIENTE	www.ecoambienterovigo.it	0,75180	Gestione in house del servizio di raccolta rifiuti solidi non pericolosi.	Società partecipata diretta (art. 11 quinquies del D.lgs. 118/2011).
AZIENDA SERVIZI STRUMENTALI AS2	www.as2srl.it	0,09000	Altre attività dei servizi connessi alle tecnologie dell'informatica nca (codice ATECO 620909) e altre elaborazioni elettroniche di dati (codice ATECO 631119).	Società partecipata diretta (art. 11 quinquies del D.lgs. 118/2011).
ACQUEVENETE S.P.A.	www.acquevenete.it	0,46000	Gestione in house del servizio idrico integrato (affidataria diretta del servizio).	Società partecipata diretta (art. 11 quinquies del D.lgs. 118/2011).

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

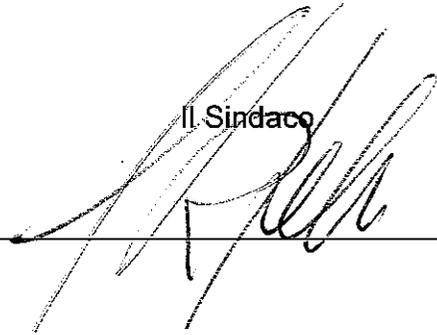
La spesa non necessita di razionalizzazione in quanto negli esercizi passati l'Ente ha già provveduto a ridurre al massimo tutte le spese.

Comune di Costa di Rovigo, li 9 dicembre, 2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Silvia Fabbietti

Il Sindaco



Verbale n. 25/2024

COMUNE DI COSTA DI ROVIGO

(Provincia di Rovigo)

**OGGETTO: PARERE DEL REVISORE UNICO SULLA PROPOSTA DI
APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO 2025-2026-2027**

PREMESSA

La sottoscritta dott.ssa Letizia Minotto, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 31/01/2024;

Premesso

- che con deliberazione n. 45 del 30/10/2024 il Consiglio Comunale aveva approvato il DUP Semplificato (DUPS) per il triennio 2025-2027;
- che con deliberazione n. 124 del 09/12/2024 la di Giunta Comunale ha approvato lo schema della Nota di Aggiornamento al DUP Semplificato (DUPS) per il triennio 2025-2027;
- che è stata ricevuta in data 11/12/2024 la proposta di Consiglio Comunale n. 57 del 09/12/2024 ad oggetto: "Approvazione della Nota di Aggiornamento al DUP Semplificato (DUPS) per il triennio 2025-2027" e il relativo allegato "Nota di Aggiornamento al DUP 2025-2027".

Tenuto conto che:

- a) l'art.170 del d.lgs. 267/2000, indica:
 - al comma 1 "entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni."
 - al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.";
- b) il successivo articolo 174, indica al comma 1 che "Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";
- c) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011, è indicato che il "il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione".
- d) sulla base di quanto contenuto nel nuovo paragrafo 8.4. del citato principio contabile applicato alla programmazione di bilancio:

"Il Documento unico di programmazione semplificato, guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente è predisposto dagli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti.

Il documento individua le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione

da realizzare nel corso del mandato amministrativo e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Il DUP semplificato deve indicare, per ogni singola missione attivata del bilancio, gli obiettivi che l'ente intende realizzare negli esercizi considerati nel bilancio di previsione (anche se non compresi nel periodo di mandato).

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

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il DUP presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in una approvazione, nel caso in cui il documento di programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
- in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modificative che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscono nella redazione del bilancio di previsione.

Dato atto che il termine di presentazione del 31 luglio del Documento Unico di Programmazione riveste carattere ordinatorio e non perentorio;

Dato atto che il Bilancio di Previsione Finanziario relativo al triennio 2025/2027 non è ancora stato approvato dal Consiglio Comunale del Comune di Costa di Rovigo;

Considerato che il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il Revisore ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1.
- b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, in quanto, così come è stato predisposto, sostituisce la relazione previsionale e programmatica e il piano generale di sviluppo;

c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale delle opere e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 37 del D.Lgs. 36/2023, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 16/01/2018.

Il piano programma triennale delle opere e l'elenco annuale dei lavori pubblici sono stati adottati con delibera di Consiglio Comunale n. 47 del 30/10/2024, ma subiranno un aggiornamento in Consiglio Comunale, per integrare la quota lavori del Progetto AURO, entro i termini di approvazione del bilancio di previsione.

2) Programmazione del fabbisogno del personale

Il piano del fabbisogno di personale previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il triennio 2025/2027, coerenti con la programmazione del Bilancio 2025/2027, sono contenute nel DUP e la relativa programmazione verrà riportata nel Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (PIAO) che sarà adottato entro il termine previsto dalla normativa vigente.

Si precisa che il superamento del limite della spesa di personale tiene conto della spesa relativa all'Assistente Sociale (Funzionario ex-D1), assunta nell'ambito della Convenzione, approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 27/03/2023, per il coordinamento con il Comune capofila dell'ATS Ven_18 (Lendinara), ai fini della gestione delle risorse "Quota Servizi Fondo Povertà", per la quale è prevista l'erogazione di un contributo economico, a copertura della spesa di personale, a favore degli Ambiti sociali territoriali (ATS) in ragione del numero di assistenti sociali impiegati in proporzione alla popolazione residente.

Si precisa, inoltre, che per il 2025 non è prevista alcuna assunzione.

3) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

In merito alla gestione del patrimonio viene prevista l'alienazione di tutte le unità immobiliari di Via Dante, cosiddetti alloggi Fapl, e di Via Gabuolo per il progetto della macro-area.

Il Piano delle Alienazioni 2025/2027 è stato approvato in Consiglio Comunale con deliberazione n. 48 del 30/10/2024.

4) Il programma triennale degli acquisti di forniture e servizi

Per quanto riguarda il triennio 2025/2027 non sono al momento previsti acquisti o forniture di beni né servizi di importo unitario stimato pari o superiore a € 140.000,00.

Per quanto riguarda l'annualità 2027 è prevista però la fornitura di servizi di importo pari ad €

81.597,02, relativa al Progetto AURO, mentre nell'annualità 2028 saranno previsti altrettanti € 81.597,02, per un totale di € 163.194,04, quale quota unica di progetto. Si è ritenuto pertanto di inserire la quota relativa al 2027.

Il piano triennale di forniture e servizi è pubblicato nel DUP di cui è parte integrante: è stato adottato con delibera di Consiglio Comunale n.47 del 30/10/2024, ma subirà un aggiornamento in Consiglio Comunale, per integrare la quota servizi del Progetto AURO, entro i termini di approvazione del bilancio di previsione.

Tutto ciò premesso,

Tenuto conto che con delibera n. 45 del 30/10/2024 il Consiglio Comunale aveva approvato il DUP Semplificato (DUPS) per il triennio 2025-2027;

Dato atto che sono stati apportati i seguenti aggiornamenti al D.U.P., in relazione alle integrazioni e modifiche intervenute, e precisamente:

- pag. 6: aggiornamento “Risultanze della situazione socio economica dell’Ente”;
- pag. 7: aggiornamento “Servizi affidati a organismi partecipati”;
- pag. 10: aggiornamento tabella “Calcolo capacità assunzionale con base di calcolo consuntivo presunto 2024”;
- pag. 12: aggiornamento “Personale in servizio al 31/12/2023”;
- pag. 13: aggiornamento “Quadro riassuntivo di competenza”;
- pag. 14: aggiornamento “Quadro riassuntivo di cassa”;
- pag. 15: aggiornamento tabella IMU “Simulazione da Portale del Federalismo Fiscale”;
- pag. 16: aggiornamento paragrafo relativo all’entrata del Canone Unico Patrimoniale (CUP);
- pag. 17: aggiornamento prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- pag. 18-20: aggiornamento paragrafo “Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi”;
- pag. 21-23: aggiornamento schede programma triennale delle opere pubbliche 2025/2027;
- pag. 24-26: aggiornamento prospetto equilibri di bilancio;
- pag. 27: aggiornamento quadro generale riassuntivo;
- pag. 28-33: aggiornamento principali obiettivi delle missioni attivate;
- pag. 33-34: aggiornamento quadro generale degli impieghi per missione;

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025/2027 contenga nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n.4/1 e che le previsioni in esso contenute risultino attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2025/2027 in corso di approvazione;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi ai sensi degli articoli n. 49, 1° comma e n. 153 del D.Lgs.n.267/2000;

Esprime parere favorevole

Sulla coerenza della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025/2027 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse.

Venezia, li 16 dicembre 2024

Il Revisore Unico

Dott.ssa Letizia Minotto

Documento Firmato Digitalmente
ai sensi del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 8