



UNIONE TERRE DI FIUME

tra i Comuni di Molino dei Torti e Sale

Provincia di Alessandria

**NOTA DI AGGIORNAMENTO AL
DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE
SEMPLIFICATO**

TRIENNIO 2025-2027

PREMESSA

Con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 14 in data 09/10/2024 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato annualità 2025-2027, nel rispetto dei principi contabili di cui al punto 8.4 dell'allegato 4/1 del Dlgs. 118/2011 introdotto dal DM Interno del 18/05/2018, in quanto l'Unione costituita dai Comuni di Molino dei Torti e Sale con una popolazione complessiva di circa 4.500 abitanti, può avvalersi della facoltà concessa agli enti di minori dimensioni demografiche di redigere il DUP in forma semplificata.

Ravvisata la necessità di approvare il Bilancio di Previsione 2025/2027 entro il termine di scadenza previsto dal TUEL al 31/12/2024, come indicato dal principio applicato della programmazione allegato 4/1 del Dlgs. 118/2011, modificato dal DM 25/07/2023 e secondo l'iter procedimentale dettato dal citato decreto, il documento viene pertanto aggiornato per essere sottoposto all'approvazione definitiva del Consiglio dell'Unione.

La presente nota di aggiornamento, redatta a soli due mesi dalla stesura del DUPS approvato dal Consiglio, riproponendo l'analisi della situazione interna ed esterna all'Ente, illustrata nella Parte Prima del Documento, esplicita i contenuti della manovra tariffaria condizionata dall'aumento dei costi di alcuni servizi, esternalizzati per carenza di personale dipendente.

Si ricorda che la Giunta Regionale, con D.G.R. n. 8-341/2024/XII dell'8/11/2024 ha adottato la Carta delle Forme Associative del Piemonte – Quattordicesimo stralcio, nella quale sono inserite 86 Unioni, di cui n. 51 Unioni montane e 35 Unioni di Comuni, tra cui l'Unione Terre di Fiume, che continua pertanto a beneficiare di significativi contributi statali e regionali per lo svolgimento delle funzioni fondamentali.

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 associata
Servizi affidati a organismi partecipati

3. SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

Situazione di cassa dell'Ente
Livello di indebitamento
Avanzo di Amministrazione
Debiti fuori bilancio riconosciuti

4. GESTIONE DELLE RISORSE UMANE

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

A) ENTRATE: Tributi e tariffe dei servizi pubblici
 Reperimento e impiego risorse in conto capitale

B) SPESE: Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali
 Programmazione triennale del fabbisogno di personale
 Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi

C) RAGGIUNGIMENTO EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO E RELATIVI EQUILIBRI IN TERMINI DI CASSA

D) PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE

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

<u>Risultanze della popolazione al 31/12/2023</u>	4457
Popolazione legale al censimento del 09/10/2011	4871
Popolazione residente alla fine del penultimo anno precedente (2022)	4457
di cui maschi n.	2225
femmine n.....	2232
di cui:	
In età prescolare (0/5 anni) n.	159
In età scuola obbligo (6/16 anni) n.	388
In forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n.	506
In età adulta (30/65 anni) n.	2187
Oltre 65 anni n.	1247
Nati nell'anno n.	15
Deceduti nell'anno n.	84
saldo naturale: +/-	-69
Immigrati nell'anno n.	214
Emigrati nell'anno n.	173
Saldo migratorio: +/-	41
Saldo complessivo naturale + migratorio): +/-	-28

Risultanze del Territorio

Superficie Kmq.	47,74
Risorse idriche: laghi n. 0 Fiumi n.	1
Strade:	
autostrade Km.	0
strade extraurbane Km.	26,00
strade urbane Km.....	47,00
strade locali Km.	
itinerari ciclopedonali Km.....	
strumenti urbanistici vigenti:	
Piano regolatore – PRGC – adottato.....	NO
Piano regolatore – PRGC - approvato	NO
Piano edilizia economica popolare – PEEP -	NO
Piano Insediamenti Produttivi - PIP -	NO
Altri strumenti urbanistici (da specificare)	

Risultanze della situazione socio-economica dell'Ente

Asili nido..0... con posti n..0	
Scuole dell'infanzia 1...con posti n. 80	
Scuole primarie 1 con posti n. 180	
Scuole secondarie 1 con posti n. 150	
Strutture residenziali per anziani n. 3 (private)	
Farmacie Comunali n. 0 (sono presenti 3 Farmacie non comunali)	
Depuratori acque reflue n. 2	
Rete acquedotto Km. 43	
Aree verdi, parchi e giardini hq. 65	

Punti luce Pubblica Illuminazione n. 525

Discariche rifiuti n. 1

Mezzi operativi per gestione territorio n. 2

Veicoli a disposizione n. 15

Altre strutture: Magazzino Comunale a Sale - Magazzino sede Protezione Civile a Molino dei Torti

Accordi di programma n. 0

Consorzi a cui aderiscono i Comuni associati 2:

- C.I.S.A Consorzio Intercomunale Servizi Socio-Assistenziali - Tortona e

- CSR Consorzio Smaltimento Rifiuti – Novi Ligure

2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Servizi gestiti in forma associata

L'Unione Terre di Fiume in funzione, con decorrenza 01/01/2020, tra i Comuni di Molino dei Torti e di Sale, gestisce in forma associata tutti i servizi trasferiti dai Comuni ad eccezione dei seguenti:

- servizi socio-assistenziali gestiti per disposizione regionale attraverso il consorzio obbligatorio C.I.S.A - Consorzio socio-assistenziale con sede in Tortona;
- servizi di raccolta e smaltimento rifiuti gestiti, sempre per disposizione regionale, per il tramite del Consorzio obbligatorio CSR di Novi Ligure;

Servizi affidati a organismi partecipati

L'Unione non ha servizi affidati ad organismi partecipati.

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'Ente

Fondo cassa al 31/12/2023 €. 120.375,07

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12 anno precedente (2023)	€	120.375,07
Fondo cassa al 31/12 anno precedente – 1 (2022)	€	331.863,96
Fondo cassa al 31/12 anno precedente – 2 (2021)	€	271.221,05

Livello di indebitamento

L'Unione a tutt'oggi non ha acceso prestiti/mutui.

Avanzo di Amministrazione

I dati si riferiscono alla contabilità armonizzata:

<i>Anno di riferimento</i>	Avanzo di amministrazione	Avanzo di amministrazione disponibile
Anno 2023	€. 529.254,54	€. 285.915,07
Anno 2022	€. 514.721,91	€. 337.606,83
Anno 2021	€. 452.420,02	€. 227.872,46

Debiti fuori Bilancio riconosciuti

Negli ultimi tre anni l'Ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

4 - Gestione delle risorse umane

Tra le scelte fondamentali operate dall'Unione Terre di Fiume al momento della sua costituzione, attraverso il proprio Statuto ed atto costitutivo, si annovera il trasferimento dei dipendenti dei singoli Comuni al nuovo Ente e la stipula di apposita convenzione per l'impiego di un unico Segretario per i Comuni e per l'Unione. La scelta è stata determinata da considerazioni di carattere prevalentemente oggettivo, scaturenti dall'attenta analisi della forza lavoro presente in ciascun ente, talvolta disomogenea o numericamente inadeguata o ancora in soprannumero rispetto alle risorse finanziarie proprie o derivate dallo Stato, reperite per far fronte alla spesa.

Venuta meno la Convenzione di Segreteria in data 14/10/2024 la spesa per il servizio di Segreteria, in attesa di future determinazioni, è stata calcolata considerando i costi della reggenza a scavalco, da cui deriva un significativo risparmio economico, in quanto collegati a minori accessi.

Alla data della stesura del presente documento i dipendenti dell'Unione in servizio risultano essere 21, a cui si aggiungono n. 1 dipendente comandato presso l'Agenzia Nazionale per l'amministrazione e la destinazione dei beni sequestrati e confiscati alla criminalità organizzata – ANBSC sede di Milano, e il Segretario Generale in reggenza.

Il Titolo III del CCNL Funzioni Locali del 16 novembre 2022, relativo al personale del comparto Funzioni degli Enti locali, triennio 2019-2021, a partire dal 1° aprile 2023 ha disciplinato l'ordinamento professionale dei dipendenti delle amministrazioni locali, con l'obiettivo di rafforzare l'organizzazione e l'azione amministrativa, dando risposte alle richieste di fabbisogni di nuove professionalità e competenze e all'esigenza di valorizzare le competenze dimostrate dai dipendenti.

Nel nuovo sistema è stata operata una revisione del sistema di classificazione del personale articolandolo in quattro aree che corrispondono a quattro differenti livelli di conoscenze, abilità e competenze professionali.

Alla data di stesura del presente DUP Semplificato 2025-2027 la situazione del personale è la seguente:

AREA DI APPARTENENZA	PREVISTI IN DOTAZIONE ORGANICA	IN SERVIZIO AL 15/09/2024
Area dei funzionari e dell'elevata qualificazione (ex Cat. D)	7	6 + 1 dipendente comandato all'ANBSC
Area degli istruttori (ex Cat. C)	10	10
Area degli operatori esperti (ex Cat. B)	6	5
TOTALE	23	22

Secondo la programmazione del fabbisogno del personale 2024-2026, allegato 3.3 al PIAO approvato con deliberazione G.U. n. 2 in data 16/01/2024 e successivamente modificato con deliberazione G.U. n. 22 del 31/05/2024 il personale in servizio presso l'Unione Terre di Fiume alla data del 15/11/2024 risulta così suddiviso tra i diversi servizi:

AREA ORGANIZZAZIONE E PERSONALE		
SERVIZIO ORGANIZZAZIONE E PERSONALE		
AREA/CATEGORIA DI INQUADRAMENTO	Dotazione organica	In servizio
SEGRETARIO GENERALE	1	1
SPECIALISTA IN ATTIVITA' AMMINISTRATIVE E CONTABILI	1	1
TOTALE	2	2

AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E SERVIZI ALLA PERSONA		
SERVIZI AMMINISTRATIVI SEGRETERIA - URP - ISTRUZIONE -CULTURA E SPORT		
AREA/CATEGORIA DI INQUADRAMENTO	Dotazione organica	In servizio e in corso di assunzione
SPECIALISTA IN ATTIVITA' AMMINISTRATIVE	1	1
ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	1	1
ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO CONTABILE	1	1
COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	1	1
TOTALE	4	4

AREA PROGRAMMAZIONE E GESTIONE FINANZIARIA		
SERVIZIO PROGRAMMAZIONE E GESTIONE ENTRATE		
AREA/CATEGORIA DI INQUADRAMENTO	Dotazione organica	In servizio
SPECIALISTA IN ATTIVITA' CONTABILI	1	1
ISTRUTTORE CONTABILE	2	2
TOTALE	3	3
SERVIZIO BILANCIO E CONTABILITA'		
SPECIALISTA IN ATTIVITA' CONTABILI	1	1 in comando ANBSC
COLLABORATORE AMMINISTRATIVO PART-TIME	1	1
TOTALE	2	2

AREA VIGILANZA		
SERVIZIO POLIZIA LOCALE		
AREA/CATEGORIA DI INQUADRAMENTO	Dotazione organica	In servizio n.
SPECIALISTA NELL'AREA VIGILANZA	1	1
AGENTE POLIZIA LOCALE	3	3
TOTALE	4	4

AREA SVILUPPO E TUTELA DEL TERRITORIO		
SERVIZIO URBANISTA EDILIZIA SUE SUAP		
AREA/CATEGORIA DI INQUADRAMENTO	Dotazione organica	In servizio e in corso di assunzione
SPECIALISTA IN ATTIVITA' TECNICHE-PROGETTUALI	1	1
ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO CONTABILE	1	1
ISTRUTTORE TECNICO	1	1
TOTALE	3	3
SERVIZIO LAVORI PUBBLICI DEMANIO E PATRIMONIO		
SPECIALISTA IN ATTIVITA' TECNICHE-PROGETTUALI	1	1
ISTRUTTORE TECNICO	1	1
OPERAIO SPECIALIZZATO	1	1
OPERAIO PROFESSIONALE	2	2
TOTALE	5	5

Con deliberazione G.C. n. 35 del 19/11/2024 è stata disposta la modifica della sezione 3.3 del PIAO 2024-2026 per consentire la sostituzione attraverso l'istituto della mobilità, del dipendente che transiterà, sempre con mobilità, verso altro Comune con decorrenza 24/12/2024. Le procedure si concluderanno entro il 31/12/2024.

La spesa di personale dell'Unione è ripartita tra i Comuni aderenti e rimborsata dagli stessi in base al criterio della popolazione, secondo quanto stabilito dall' Art. 23 comma 5 del vigente Statuto.

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

La programmazione e la gestione dell'Unione Terre di Fiume, nel periodo di valenza del presente D.U.P. semplificato, ossia il triennio 2025-2027, coincide con l'orizzonte temporale del mandato dei Sindaci dei due Comuni, eletti nel 2023 (Comune di Molino dei Torti) e nel 2024 (Comune di Sale).

A) ENTRATE

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

TRIBUTI

La riscossione delle principali entrate tributarie (IMU e ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF) avviene per espressa disposizione legislativa, attraverso l'utilizzo del Mod. F24 o il sostituto d'imposta, mediante l'indicazione del cod. catastale del singolo Comune.

Pur curandone la riscossione, ordinaria e coattiva, attraverso il Servizio Programmazione e Gestione Entrate Patrimoniali e Tributarie l'Unione non può pertanto prevederne lo stanziamento nel proprio Bilancio, che è prevalentemente alimentato dai trasferimenti dei Comuni associati e dai trasferimenti dello Stato e della Regione Piemonte, nonché da eventuali entrate straordinarie trasferite dai Comuni. La riscossione del Canone Unico Patrimoniale (CUP) che dal 1° gennaio 2021 ha sostituito i diritti derivanti dalle pubbliche affissioni, dall'imposta di pubblicità dei Comuni, e dalla tassa per l'Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche (TOSAP) a seguito dell'entrata in vigore della Legge 160/2019 art. 1 commi da 816 a 847 avviene invece con imputazione alle entrate dell'Unione con la sola eccezione del canone del mercato settimanale di Sale.

Per il triennio 2025/2027 non sono previsti aumenti dei suddetti canoni con la sola eccezione dell'adeguamento ISTAT previsto dalla normativa.

TARIFFE DEI SERVIZI PUBBLICI

Questa tipologia di entrate rappresenta una significativa fonte di finanziamento del bilancio dell'Unione, reperita con mezzi propri e ottenuta con l'applicazione di tariffe a tutta una serie di prestazioni rese ai singoli cittadini.

Si tratta prevalentemente di servizi a domanda individuale, di diritti connessi all'espletamento di funzioni amministrative e di proventi derivanti dalla violazione di leggi e regolamenti e delle disposizioni del Codice della Strada.

La Giunta dell'Unione, nel momento in cui pianifica l'attività per l'anno finanziario, sceglie la propria politica tariffaria e individua la percentuale di copertura del costo dei servizi a domanda individuale che sarà finanziata con tariffe e altre entrate specifiche. L'Amministrazione rende così noto alla collettività l'entità del costo che tutti saranno chiamati a corrispondere per rendere possibile l'erogazione di servizi ad un prezzo equo. Il cittadino, che non è obbligato ad utilizzare questo tipo di prestazioni, se lo fa, deve pagare la tariffa stabilita.

Con apposita deliberazione che precede l'approvazione dello schema di Bilancio, la Giunta dell'Unione, tenendo conto degli aumenti che deriveranno dalla gestione esternalizzata del servizio scuolabus, ha adeguato a far data dal 1° gennaio 2024 la quota di concorso alla spesa da parte delle famiglie ed ha introdotto la tariffa piena per i non residenti. Resta invece invariato, seppur in presenza di un ulteriore pomeriggio, il costo del servizio doposcuola, attivato con buoni risultati nell'anno scolastico 2023/2024.

Per l'anno scolastico 2025/2026 sarà avviata la nuova gara per l'affidamento della refezione scolastica.

Si riepilogano gli stanziamenti ed il tasso di copertura dei servizi a domanda individuale:

Servizio	Spesa	Entrata	% di copertura
Refezione scolastica	€. 70.000,00	€. 49.000,00	70,00%
Post scuola e doposcuola	€. 12.500,00	€. 8.750,00	70,00%
Centro estivo	€. 16.000,00	€. 10.000,00	62,50%
Palestra polivalente	€. 17.700,00	€. 10.000,00	56,50%
Peso Pubblico	€. 3.600,00	€. 3.600,00	100,00%
Illuminazione votiva	€. 34.400,00	€. 27.000,00	78,48%
TOTALE	€. 154.200,00	€. 108.350,00	70,26%

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

Il reperimento delle risorse da destinare ad interventi specifici avverrà con riguardo ad eventuali Bandi Regionali, Statali ed Europei. Particolare attenzione sarà posta nei confronti delle iniziative che deriveranno dalla partecipazione all'assegnazione delle risorse del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza da parte dell'Europa.

SPESE

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Relativamente alla gestione della spesa corrente, prevalentemente destinata al funzionamento degli uffici ed alla manutenzione ordinaria del patrimonio comunale, l'Ente continuerà nella operazione di razionalizzazione perseguita attraverso la gestione in forma associata delle funzioni fondamentali, mediante l'istituto dell'Unione, che sta generando risparmi di spesa significativi, il venir meno del ricorso all'anticipazione di tesoreria e l'aumento dell'avanzo disponibile degli Enti. Nella parte dedicata alle Missioni attivate saranno illustrati i singoli interventi.

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

L'art. 33 del Dlgs. 165/2001 come modificato dall'art. 16 della Legge 183/2011 (Legge di Stabilità per l'anno 2012) rispetto alle dinamiche del personale dispone che:

- tutte le Amministrazioni pubbliche devono effettuare la ricognizione annuale delle condizioni di soprannumero e di eccedenza del personale e dei dirigenti;
- la norma impegna i dirigenti ad attivare tale procedura per il proprio settore, nell'Unione il Segretario/Dirigente apicale in qualità di dirigente responsabile della gestione giuridica del personale;
- sanziona le Pubbliche Amministrazioni inadempienti con il divieto di effettuare assunzioni di personale;
- detta, nel contempo, le procedure da applicare per il collocamento in esubero del personale eccedente e/o in soprannumero ai fini della loro ricollocazione presso altre amministrazioni ovvero, in caso di esito negativo, alla risoluzione del rapporto di lavoro.

Dalla ricognizione annuale delle condizioni di soprannumero e di eccedenza del personale e dei dirigenti ai sensi delle citate norme, si rileva che:

- nell'Ente non sono presenti nè dipendenti nè dirigenti in soprannumero;

- nell'Ente non sono presenti nè dipendenti nè dirigenti in eccedenza;
- l'Ente non deve avviare procedure di dichiarazione di esubero di dipendenti o dirigenti.

In merito alla programmazione del fabbisogno del personale, alla sua gestione e valutazione della performance si richiama l'art. 6 del Dl 09/06/2021 n. 80 convertito in Legge 113/2021 ad oggetto "Misure urgenti per il rafforzamento della capacità amministrativa delle pubbliche amministrazioni funzionale all'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e resilienza (PNRR) e per l'efficienza della giustizia" già ampiamente illustrato nella Prima Parte del documento.

Al fine di raccordare la disciplina del PIAO con la programmazione oggetto del DUPS la Commissione ARCONET ha cercato di chiarire con la FAQ n. 51 il rapporto tra i due documenti concludendo che, in occasione dell'approvazione del Bilancio di Previsione, gli Enti Locali devono tener conto degli indirizzi strategici e delle indicazioni riguardanti la spesa di personale previsti nel DUP e nella eventuale nota di aggiornamento al DUP relativi al medesimo triennio a cui il Bilancio si riferisce. Nel documento programmatico, pertanto occorre definire per ciascuno degli esercizi 2025-2027 le risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale, determinate sulla base della spesa per il personale in servizio e nei limiti delle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente.

Alla luce di quanto sopra, ne deriva che le risorse finanziarie dell'Unione Terre di Fiume sono determinate come segue:

1) Tetto alla spesa di personale in valore assoluto.

Il tetto di spesa di personale per il triennio 2025/2027 in valore assoluto determinato ai sensi dell'art. 1, comma 562 della legge 296/2006, ammonta a complessivi € 962.940,00 di cui:

Euro 173.749 Molino dei Torti (spesa annua 2008)
Euro 789.191 Sale (media 2011/2013).

2) Capacità assunzionale dell'Ente

TURN-OVER RESIDUO AA.PP. (CESSAZIONI 2018 – 2021)	Euro 27.585,60
TURN-OVER ANNO PRECEDENTE (CESSAZIONI 2022 SOSTITUITE)	Euro 25.146,71
TURN-OVER ANNO 2023	Euro 113.018,07
TOTALE TURN-OVER DISPONIBILE	Euro 165.750,38
TOTALE TURN-OVER UTILIZZATO PER LE ASSUNZIONI 2023	Euro 138.469,87
TOTALE TURN-OVER RESIDUO FINALE DISPONIBILE AL 01/01/2024	Euro 27.280,51

ANNO 2025: nessuna cessazione prevista: SOMMA DISPONIBILE PER NUOVE ASSUNZIONI € 27.280,51

ANNO 2026: nessuna cessazione prevista: SOMMA DISPONIBILE PER NUOVE ASSUNZIONI € 27.280,51

ANNO 2027: nessuna cessazione prevista: SOMMA DISPONIBILE PER NUOVE ASSUNZIONI € 27.280,51

3) Spesa per lavoro flessibile

La spesa di personale mediante forme di lavoro flessibile compatibile con il rispetto dell'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010, convertito in legge 122/2010, ammonta a:

Valore spesa per lavoro flessibile anno 2009: €, 0,00

Spesa per lavoro flessibile autorizzabile nel triennio 2025/2027: €. 0,00

Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi

L'art. 37, comma 1 lett a) del D.Lgs. n. 36/2023 dispone che gli acquisti di beni e servizi di importo stimato uguale o superiore a €. 140.000,00 vengano effettuati sulla base di una programmazione triennale. Lo stesso articolo stabilisce che le amministrazioni predispongano ed approvino tali "programmi nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio e, per gli enti locali, secondo le norme della programmazione economico-finanziaria e i principi contabili".

Per gli anni oggetto del presente documento sono previsti i seguenti acquisti di beni e servizi:

ANNO	SERVIZIO RICHIEDENTE	TIPOLOGIA APPALTO	DESCRIZIONE ACQUISTO	DURATA CONTRATTO	STIMA COSTI	FINANZIAMENTO
2025	Servizio Bilancio e contabilità	Adesione convenzione SCR PIEMONTE	Energia elettrica da fonti rinnovabili	12 mesi	181.390,00	Fondi propri
2025	Servizio Bilancio e contabilità	Adesione convenzione SCR PIEMONTE	Gas naturale	12 mesi	140.600,00	Fondi propri
2026	Servizio Bilancio e contabilità	Adesione convenzione SCR PIEMONTE	Energia elettrica da fonti rinnovabili	12 mesi	181.390,00	Fondi propri
2026	Servizio Bilancio e contabilità	Adesione convenzione SCR PIEMONTE	Gas naturale	12 mesi	140.600,00	Fondi propri
2027	Servizio Bilancio e contabilità	Adesione convenzione SCR PIEMONTE	Energia elettrica da fonti rinnovabili	12 mesi	181.390,00	Fondi propri
2027	Servizio Bilancio e contabilità	Adesione convenzione SCR PIEMONTE	Gas naturale	12 mesi	140.600,00	Fondi propri

C) RAGGIUNGIMENTO EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO E RELATIVI EQUILIBRI IN TERMINI DI CASSA

Con la Legge 243/2012 sono stati disciplinati: il contenuto della legge di Bilancio, le norme fondamentali ed i criteri volti ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei Bilanci pubblici, e la sostenibilità del debito del complesso delle pubbliche amministrazioni, nonché altri aspetti trattati dalla legge costituzionale n. 1/2012.

Ad opera della legge 164/2016 “Modifiche alla Legge 243/2012 in materia di equilibri di Bilancio delle regioni e degli Enti Locali” è stata revisionata la disciplina sugli equilibri di Bilancio sia in fase di programmazione che in fase di rendiconto. Gli enti in questione, pertanto, dovranno conseguire, un saldo non negativo, in termini di competenza tra le entrate finali e le spese finali, come previsto ai sensi dell’art. 10 della citata Legge.

Con DM Economia e Finanze del 1° agosto 2019 sono stati modificati gli schemi degli equilibri sopra descritti individuando tre saldi diversi:

- W1 – Risultato di competenza
- W2 - Equilibri di Bilancio
- W3 – Equilibrio complessivo

L’obbligo è quello di conseguire un risultato di competenza non negativo, rispettando l’equilibrio di Bilancio, che rappresenta, considerando anche le risorse accantonate e vincolate nel bilancio di esercizio, l’effettiva capacità dell’Ente nel garantire la copertura di tutti gli impegni assunti.

In merito al rispetto degli equilibri di Bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica l’Ente dovrà monitorare gli stessi nel corso della gestione ed ottemperare agli obblighi di certificazione previsti dalla normativa.

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione dovrà essere indirizzata ad un costante monitoraggio delle entrate e ad una puntuale riscossione delle stesse.

D) PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE

MISSIONE 01 Servizi Istituzionali, generali e di gestione

Per garantire un efficace ed efficiente funzionamento della macchina comunale i Comuni di Molino dei Torti, e Sale, si avvalgono dell’Unione Terre di Fiume costituita con decorrenza 01/01/2017 per la gestione delle seguenti funzioni e servizi fondamentali:

- a) organizzazione generale dell’amministrazione, gestione finanziaria e contabile e controllo;*
- b) organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito comunale, ivi compresi i servizi di trasporto pubblico comunale;*
- c) catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute allo Stato dalla normativa vigente;*
- d) la pianificazione urbanistica ed edilizia di ambito comunale nonché la partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovracomunale;*
- e) attività, in ambito comunale, di pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi;*
- f) edilizia scolastica ((per la parte non attribuita alla competenza delle province)), organizzazione e gestione dei servizi scolastici;*
- g) polizia municipale e polizia amministrativa locale;*
- h) i servizi in materia statistica e gli altri servizi demografici (anagrafe, stato civile, elettorale);*
- i) gestione residuale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini (attività non svolte nella forma obbligatoria consortile, ai sensi della vigente normativa regionale);*
- l) funzioni e servizi attinenti la cultura, lo sport e il tempo libero.*

Le principali finalità legate allo svolgimento da parte dell'Unione della funzione tendono alla erogazione ai cittadini dei servizi previsti secondo criteri di efficienza, efficacia ed economicità.

In particolare, con riferimento agli organismi indispensabili quali Revisore Unico dei Conti, l'Organismo Indipendente di Valutazione, il Medico del lavoro, si realizzano immediatamente risparmi di spesa, da reinvestire nel miglioramento dei servizi.

Stesso discorso per le spese generali di funzionamento degli uffici, quali cancelleria, adesione alle principali associazioni, assistenza informatica, piattaforme digitali, servizio di Tesoreria ecc. in cui si sono registrati significativi risparmi.

Nel corso dell'anno 2022 è stata espletata la gara ad evidenza pubblica per l'affidamento del servizio di tesoreria per il quinquennio 2023-2027 aggiudicata a BPER Banca spa con sede in Modena ed è stato nominato il nuovo Revisore dei Conti per il triennio 2023-2025, dott.ssa Stefania Eligi.

Espletate le gare per l'affidamento dei servizi digitali finanziati con i fondi dei Bandi PNRR il Bilancio dell'Unione tornerà a farsi carico dal 2025 delle spese necessarie a garantire il funzionamento delle piattaforme informatiche dei tre Enti, parzialmente finanziate con le economie dei suddetti bandi.

Nel programma Funzioni Generali di Amministrazione sono compresi i servizi riconducibili alla organizzazione generale dell'Amministrazione, alla gestione finanziaria, contabile ed al controllo, alla gestione e manutenzione del patrimonio comunale comprese le utenze, ai servizi anagrafici elettorali e statistici.

Sono erogati tutti i servizi compresi nella funzione, sia presso l'Ente di maggiori dimensioni demografiche, ossia il Comune di Sale, che garantisce una più ampia apertura al pubblico per tutti i cittadini dell'Unione, che presso il Comune di Molino dei Torti in cui è comunque assicurata la presenza del personale dei servizi demografici per quattro giorni la settimana e di tutti i restanti servizi almeno un giorno la settimana con apertura al pubblico dalle ore 9.00 alle ore 12.30.

Esercizio finanziario 2025								
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Reddito da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	101	102	103	104	107	109	110	100
1 Organi istituzionali	€ 0,00	€ 200,00	€ 16.635,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.835,00
2 Segreteria generale	€ 42.700,00	€ 3.000,00	€ 26.390,00	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 7.200,00	€ 0,00	€ 81.290,00
3 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	€ 102.070,00	€ 6.500,00	€ 52.956,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.500,00	€ 3.480,00	€ 166.506,00
4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	€ 135.260,00	€ 9.100,00	€ 16.375,00	€ 900,00	€ 0,00	€ 750,00	€ 4.330,00	€ 166.715,00
5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 101.140,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 920,00	€ 102.060,00
6 Ufficio tecnico	€ 295.070,00	€ 20.000,00	€ 16.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.950,00	€ 338.420,00
7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile elettorale	€ 149.650,00	€ 9.950,00	€ 4.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.650,00	€ 166.650,00
8 Statistica e sistemi informativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.100,00
9 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
10 Risorse umane	€ 96.083,58	€ 4.600,00	€ 9.500,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.200,00	€ 121.483,58
11 Altri servizi generali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.895,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.355,00	€ 31.250,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 820.833,58	€ 53.350,00	€ 304.896,00	€ 9.895,00	€ 0,00	€ 9.450,00	€ 53.885,00	€ 1.252.309,58

a

Esercizio finanziario 2026								
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Reddito da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle	Altre spese correnti	TOTALE
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	101	102	103	104	107	109	110	100
1 Organi istituzionali	€ 0,00	€ 200,00	€ 16.635,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.835,00
2 Segreteria generale	€ 42.700,00	€ 3.000,00	€ 26.390,00	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 74.090,00
3 Gestione economica, finanziaria,	€ 115.920,00	€ 6.500,00	€ 53.836,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,00	€ 3.480,00	€ 179.786,00
4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	€ 135.260,00	€ 9.100,00	€ 14.001,00	€ 900,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 4.330,00	€ 164.591,00
5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 105.240,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 106.240,00
6 Ufficio tecnico	€ 295.070,00	€ 20.000,00	€ 16.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.950,00	€ 338.420,00
7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile elettorale	€ 149.750,00	€ 9.950,00	€ 4.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.650,00	€ 166.750,00
8 Statistica e sistemi informativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.100,00
9 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
10 Risorse umane	€ 65.373,00	€ 4.600,00	€ 9.500,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.200,00	€ 90.773,00
11 Altri servizi generali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.895,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.355,00	€ 31.250,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 804.073,00	€ 53.350,00	€ 307.502,00	€ 9.895,00	€ 0,00	€ 1.050,00	€ 53.965,00	€ 1.229.835,00

Esercizio finanziario 2027								
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Reddito da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese	TOTALE
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	101	102	103	104	107	109	110	100
1 Organi istituzionali	€ 0,00	€ 200,00	€ 16.635,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.835,00
2 Segreteria generale	€ 42.700,00	€ 3.000,00	€ 26.390,00	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 74.090,00
3 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	€ 115.920,00	€ 6.500,00	€ 53.836,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,00	€ 3.480,00	€ 179.786,00
4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	€ 135.260,00	€ 9.100,00	€ 13.999,00	€ 900,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 4.330,00	€ 164.589,00
5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 104.240,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 105.240,00
6 Ufficio tecnico	€ 295.070,00	€ 20.000,00	€ 16.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.950,00	€ 338.420,00
7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile elettorale	€ 149.750,00	€ 9.950,00	€ 4.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.650,00	€ 166.750,00
8 Statistica e sistemi informativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.100,00
9 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
10 Risorse umane	€ 65.373,00	€ 4.600,00	€ 9.500,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.200,00	€ 90.773,00
11 Altri servizi generali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.895,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.355,00	€ 31.250,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 804.073,00	€ 53.350,00	€ 306.500,00	€ 9.895,00	€ 0,00	€ 1.050,00	€ 53.965,00	€ 1.228.833,00

MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza

La missione 3 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

In un momento di particolare difficoltà e disagio per la sicurezza e la tutela dei cittadini, l'obiettivo è quello di intervenire per rafforzare il controllo del territorio e le attività su di esso svolte utilizzando al meglio le postazioni di video-sorveglianza di ultima generazione collocate nei punti strategici dei paesi. In particolare, saranno monitorati i transiti nella ZTL realizzata nel Comune di Molino dei Torti e il rispetto dei limiti di velocità nei punti più pericolosi per la circolazione. Intensificato altresì il controllo del conferimento dei rifiuti secondo le modalità del cd. "Porta a Porta"

Gli obiettivi della missione sono perseguiti attraverso l'impiego del Corpo di Polizia Locale dell'Unione Terre di Fiume, in stretto coordinamento con tutte le forze dell'ordine, ricostituito nelle 4 unità di personale.

Esercizio finanziario 2025								
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Reddito da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
3 Ordine pubblico e sicurezza	101	102	103	104	107	109	110	100
1 Polizia locale e amministrativa	€ 165.955,00	€ 11.250,00	€ 49.480,00	€ 1.800,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 5.118,00	€ 234.103,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	€ 165.955,00	€ 11.250,00	€ 49.480,00	€ 1.800,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 5.118,00	€ 234.103,00

Esercizio finanziario 2026								
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Reddito da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
3 Ordine pubblico e sicurezza	101	102	103	104	107	109	110	100
1 Polizia locale e amministrativa	€ 165.955,00	€ 11.250,00	€ 48.980,00	€ 1.800,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 5.118,00	€ 233.603,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	€ 165.955,00	€ 11.250,00	€ 48.980,00	€ 1.800,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 5.118,00	€ 233.603,00

Esercizio finanziario 2027								
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Reddito da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
3 Ordine pubblico e sicurezza	101	102	103	104	107	109	110	100
1 Polizia locale e amministrativa	€ 165.955,00	€ 11.250,00	€ 48.980,00	€ 1.800,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 5.118,00	€ 233.603,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	€ 159.065,00	€ 11.250,00	€ 48.980,00	€ 1.800,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 5.118,00	€ 233.603,00

MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio

La missione 4 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l’obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l’edilizia scolastica e l’edilizia residenziale per il diritto allo studio. 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.”

I Comuni che costituiscono l’Unione sono al fianco della Dirigenza Scolastica nel risolvere le problematiche logistiche e relative ai servizi forniti per garantire il diritto allo studio agli alunni arrecando il minor disagio possibile alle famiglie.

Il provvedimento che ha imposto la chiusura della Scuola Primaria del Comune di Molino dei Torti richiede comunque il massimo impegno nell’erogazione del servizio di trasporto scolastico per gli alunni che sceglieranno di proseguire il percorso di studi nel plesso di Sale.

Il personale della squadra tecnico-manutentiva dell’Unione, costituito da tre sole unità provvede alla manutenzione ordinaria edifici scolastici di proprietà del Comune di Sale, che dall’anno scolastico 2012/2013 per l’attività didattica fanno capo all’Istituto Comprensivo Bassa Valle Scrivia con sede in Castelnuovo Scrivia.

Si tratta di una scuola dell’infanzia, una scuola primaria ed una scuola media.

Dal punto di vista amministrativo contabile i servizi scolastici di mensa, il trasporto e doposcuola della Primaria, sono gestiti attraverso la piattaforma Hermes che attraverso l’iscrizione in via telematica attraverso l’utilizzo dello SPID, rilasciato anche dai Comuni dell’Unione, consente il

pagamento attraverso il sistema PagoPa, nelle sue molteplici alternative (online – in posta – in banca - presso le tabaccherie) e la verifica delle presenze da parte dei genitori. La rilevazione delle presenze in mensa avviene invece in collaborazione con il personale docente che attraverso il registro elettronico comunica ad Hermes e quindi al Centro di cottura il numero dei pasti da preparare.

Il trasporto scolastico sarà garantito, oltre che agli alunni residenti nel Comune di Sale, a quelli residenti nel Comune di Molino dei Torti attraverso l'esternalizzazione, in mancanza di un numero sufficiente di autisti scuolabus dipendenti dall'Unione.

Il pagamento avviene sulla base di tariffe mensili deliberate dalla Giunta dell'Unione nella seduta di approvazione dello schema di Bilancio.

La fornitura gratuita di libri di testo per la scuola primaria è garantita attraverso l'impiego delle cedole librarie.

Esercizio finanziario 2025							
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
4 Istruzione e diritto allo studio	102	103	104	107	109	110	100
1 Istruzione prescolastica	€ 0,00	€ 28.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.200,00
2 Altri ordini di istruzione	€ 0,00	€ 97.250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 97.250,00
6 Servizi ausiliari all'istruzione	€ 1.384,00	€ 136.700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.550,00	€ 140.634,00
7 Diritto allo studio	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 5.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.500,00
TOTALE MISSIONE 1 - Istruzione e diritto allo studio	€ 1.384,00	€ 267.150,00	€ 5.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.550,00	€ 276.584,00

Esercizio finanziario 2026							
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
3 Istruzione e diritto allo studio	102	103	104	107	109	110	100
1 Istruzione prescolastica	€ 0,00	€ 28.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.200,00
2 Altri ordini di istruzione	€ 0,00	€ 97.250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 97.250,00
6 Servizi ausiliari all'istruzione	€ 1.390,00	€ 136.700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.550,00	€ 140.640,00
7 Diritto allo studio	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 5.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.500,00
TOTALE MISSIONE 1 - Istruzione e diritto allo studio	€ 1.390,00	€ 267.150,00	€ 5.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.550,00	€ 276.590,00

Esercizio finanziario 2027							
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
3 Istruzione e diritto allo studio	102	103	104	107	109	110	100
1 Istruzione prescolastica	€ 0,00	€ 28.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.200,00
2 Altri ordini di istruzione	€ 0,00	€ 97.250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 97.250,00
6 Servizi ausiliari all'istruzione	€ 1.390,00	€ 136.700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.550,00	€ 140.640,00
7 Diritto allo studio	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 5.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.500,00
TOTALE MISSIONE 1 - Istruzione e diritto allo studio	€ 1.390,00	€ 267.150,00	€ 5.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.550,00	€ 276.590,00

MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

La missione 5 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.”

La tutela dell’identità delle comunità passa attraverso le seguenti azioni:

- a) patrocinare e stimolare tutte le forme di espressione culturale, gli incontri sociali e di svago, i corsi di formazione, le mostre ed altre iniziative;
- b) mantenere un impegno forte e costante con le Associazioni operanti sul territorio.
- c) assicurare il buon funzionamento della Biblioteca Comunale di Sale “A. Molinari” assicurandone l’apertura per n. 12 ore settimanali attraverso l’affidamento a soggetto esterno in mancanza di idonee figure professionali all’interno dell’Ente;
- d) continuare ad utilizzare i contributi regionali ordinari, per l’acquisto di libri con la finalità di implementare, non solo quantitativamente, il patrimonio librario della Biblioteca.

Esercizio finanziario 2025							
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
5 Tutela e valorizzazione beni e	102	103	104	107	109	110	100
2 Attività culturali e interventi diversi	€ 0,00	€ 15.100,00	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.500,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	€ 0,00	€ 15.100,00	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.500,00

Esercizio finanziario 2026							
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
5 Tutela e valorizzazione beni e	102	103	104	107	109	110	100
2 Attività culturali e interventi diversi	€ 0,00	€ 15.100,00	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.500,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	€ 0,00	€ 15.100,00	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.500,00

Esercizio finanziario 2027							
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
5 Tutela e valorizzazione beni e	102	103	104	107	109	110	100
2 Attività culturali e interventi diversi	€ 0,00	€ 15.100,00	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.500,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	€ 0,00	€ 15.100,00	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.500,00

MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero

La missione 6 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero."

Il territorio dell'Unione dispone di due Centri Sportivi ben attrezzati, affidati attualmente in concessione decennale a società sportive che, oltre a curarne la manutenzione ordinaria, promuovono l'esercizio dell'attività sportiva presso i giovani e gli adulti.

A supporto dell'attività che le Associazioni affidatarie vorranno svolgere a favore della popolazione, con particolare attenzione alla promozione dell'attività sportiva dei minori, saranno messi a disposizione contributi economici da erogare ai sensi dei vigenti regolamenti.

La palestra polivalente di Sale è a disposizione delle associazioni del territorio che ne fanno richiesta ed è utilizzata per il 50% per attività scolastica.

Esercizio finanziario 2025							
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
6 Politiche giovanili sport e tempo libero	102	103	104	107	109	110	100
1 Sport e tempo libero	€ 0,00	€ 35.100,00	€ 12.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.200,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 0,00	€ 35.100,00	€ 12.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.200,00

Esercizio finanziario 2026							
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
6 Politiche giovanili sport e tempo libero	102	103	104	107	109	110	100
1 Sport e tempo libero	€ 0,00	€ 35.100,00	€ 12.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.200,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 0,00	€ 35.100,00	€ 12.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.200,00

Esercizio finanziario 2027							
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
6 Politiche giovanili sport e tempo libero	102	103	104	107	109	110	100
1 Sport e tempo libero	€ 0,00	€ 35.100,00	€ 12.100,00	a	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.200,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 0,00	€ 35.100,00	€ 12.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.200,00

MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

La missione 9 viene così definita dal Glossario COFOG:

"Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'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. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente."

Si conferma la volontà di mantenere a livelli elevati la cura e la manutenzione del territorio e l'erogazione dei servizi ambientali, anche ricorrendo ad appalti di servizi a ditte specializzate nei diversi settori, quali lo smaltimento dei rifiuti (Gestione Ambiente spa), la gestione del servizio idrico-integrato (Amag spa per Sale – Gestione Acqua per Molino dei Torti) e la manutenzione del verde pubblico.

Esercizio finanziario 2025							
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	102	103	104	107	109	110	100
3 Rifiuti	€ 4.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.200,00
5 Aree protette, parchi naturali	€ 0,00	€ 22.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.600,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 4.200,00	€ 22.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.800,00

Esercizio finanziario 2026							
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	102	103	104	107	109	110	100
3 Rifiuti	€ 4.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.200,00
5 Aree protette, parchi naturali	€ 0,00	€ 22.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 4.200,00	€ 22.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.800,00

Esercizio finanziario 2027							
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	102	103	104	107	109	110	100
3 Rifiuti	4.200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.200,00 €
5 Aree protette, parchi naturali	€ 0,00	€ 22.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	22.600,00 €
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 0,00	€ 22.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.800,00

MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità

La missione 10 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.

Il diritto alla mobilità è garantito attraverso il mantenimento efficiente e sicuro del manto stradale delle arterie comunali attraverso interventi di manutenzione ordinaria nonché della segnaletica e della pulizia dei fossi per la parte di competenza dell'Ente e coinvolgendo AMAG spa per la pulizia delle caditoie.

Esercizio finanziario 2025							
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
10 Trasporti e diritto alla mobilità	102	103	104	107	109	110	100
5 Viabilità e infrastrutture stradali	€ 0,00	€ 113.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 113.000,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	€ 0,00	€ 113.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 113.000,00

Esercizio finanziario 2026							
MISSIONI E PROGRAMMI \	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
10 Trasporti e diritto alla mobilità	102	103	104	107	109	110	100
5 Viabilità e infrastrutture stradali	€ 0,00	€ 132.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 132.000,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	€ 0,00	€ 132.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 132.000,00

Esercizio finanziario 2027							
MISSIONI E PROGRAMMI \	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
10 Trasporti e diritto alla mobilità	102	103	104	107	109	110	100
5 Viabilità e infrastrutture stradali	€ 0,00	€ 105.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 105.000,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	€ 0,00	€ 105.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 105.000,00

MISSIONE 11 Soccorso civile

La missione 11 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

L’attività dei Gruppi di Protezione Civile ha consentito di far fronte alle difficoltà connesse all’emergenza sanitaria Covi-19 ed a fornire un validissimo supporto alle Amministrazioni nel fornire i servizi minimi alle famiglie in difficoltà.

Nel corso del prossimo triennio tali attività saranno ulteriormente implementate, specializzando i volontari ed attrezzando altresì i Gruppi di Protezione Civile per la prevenzione e gestione delle principali emergenze ambientali locali. Le spese per il servizio di Protezione Civile sono sostenute dall’Unione con risorse trasferite dai Comuni.

Esercizio finanziario 2025							
MISSIONI E PROGRAMMI \	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
11 Soccorso civile	102	103	104	107	109	110	100
1 Sistema di Protezione Civile	€ 610,00	€ 6.730,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.842,00	€ 9.182,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	€ 610,00	€ 6.730,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.842,00	€ 9.182,00

Esercizio finanziario 2026							
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
11 Soccorso civile	102	103	104	107	109	110	100
1 Sistema di Protezione Civile	€ 610,00	€ 6.730,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.842,00	€ 9.182,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	€ 610,00	€ 6.730,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.842,00	€ 9.182,00

Esercizio finanziario 2027							
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
11 Soccorso civile	102	103	104	107	109	110	100
1 Sistema di Protezione Civile	€ 610,00	€ 6.730,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.842,00	€ 9.182,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	€ 610,00	€ 6.730,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.842,00	€ 9.182,00

MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

La missione 12 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.”

Le principali funzioni socio-assistenziali sono trasferite, per disposizione regionale, al Consorzio socio-assistenziale C.I.S.A di Tortona per entrambi i Comuni.

Sono tuttavia demandate all’Unione per previsione statutaria, le funzioni sociali residuali, ossia non svolte dal Consorzio, che richiedono altrettanta attenzione soprattutto in merito alla gestione degli alunni disabili e degli anziani, nonché riguardanti la politica per la casa rispetto alla quale i Comuni sono chiamati spesso ad intervenire, stante la difficoltà di reperire alloggi a prezzi equi da destinare alle famiglie più numerose e bisognose.

È previsto il mantenimento del servizio di trasporto Scudo Amico per finalità assistenziali da destinare alle persone ultrasessantacinquenni o invalide, gestito grazie alla collaborazione di personale volontario.

Il servizio tecnico-manutentivo cura direttamente mediante proprio personale o tramite affidamento a ditte esterne, i due cimiteri comunali.

Esercizio finanziario 2025							
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	102	103	104	107	109	110	100
1 Interventi per l'infanzia e per i minori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Interventi per gli anziani	€ 190,00	€ 3.250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 164,00	€ 3.604,00
7 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	€ 0,00	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.500,00
9 Servizio necroscopico e cimiteriale	€ 0,00	€ 46.650,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.650,00
TOTALE MISSIONE 10 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 190,00	€ 51.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 164,00	€ 51.754,00

Esercizio finanziario 2026							
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	102	103	104	107	109	110	100
1 Interventi per l'infanzia e per i minori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Interventi per gli anziani	€ 190,00	€ 3.250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 170,00	€ 3.610,00
7 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	€ 0,00	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.500,00
9 Servizio necroscopico e cimiteriale	€ 0,00	€ 46.650,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.650,00
TOTALE MISSIONE 10 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 190,00	€ 51.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 170,00	€ 51.760,00

Esercizio finanziario 2027							
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Imposte e tasse a carico dell'Ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	102	103	104	107	109	110	100
1 Interventi per l'infanzia e per i minori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Interventi per gli anziani	€ 190,00	€ 3.250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 170,00	€ 3.610,00
7 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	€ 0,00	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.500,00
9 Servizio necroscopico e cimiteriale	€ 0,00	€ 46.650,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.650,00
TOTALE MISSIONE 10 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 190,00	€ 51.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 170,00	€ 51.760,00

MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti

La missione 20 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all’approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato”.

Nella missione 20 si trovano obbligatoriamente i seguenti Fondi che sono:

- Fondo di riserva per la competenza
- Fondo di riserva di cassa
- Fondo crediti di dubbia esigibilità
- Fondo accantonamenti indennità

Lo stanziamento del **Fondo di riserva di competenza** deve essere compreso tra un valore minimo determinato in base allo 0,3% delle spese correnti a un valore massimo del 2% delle spese correnti. Lo stanziamento del **Fondo di riserva di cassa** deve essere almeno pari allo 0,2% delle spese complessive (Totale generale spese di bilancio).

Lo stanziamento del **Fondo crediti dubbia esigibilità** va calcolato secondo le percentuali previste dal D.lgs. 118/2011 che per gli anni 2021-2023 deve essere pari al 100%.

Esercizio finanziario 2025							
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimen ti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese	TOTALE
20 Fondi e accantonamenti	102	103	104	107	109	110	100
1 Fondo di riserva	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.835,00	€ 43.835,00
3 Altri fondi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE MISSIONE 20 -Fondi e accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.835,00	€ 58.835,00

Esercizio finanziario 2026							
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimen ti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese	TOTALE
20 Fondi e accantonamenti	102	103	104	107	109	110	100
1 Fondo di riserva	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
2 Fondo crediti di dubbia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.834,00	€ 43.834,00
3 Altri fondi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE MISSIONE 20 -Fondi e accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.834,00	€ 58.834,00

Esercizio finanziario 2027							
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimen ti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese	TOTALE
20 Fondi e accantonamenti	102	103	104	107	109	110	100
1 Fondo di riserva	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
2 Fondo crediti di dubbia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.835,00	€ 43.835,00
3 Altri fondi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE MISSIONE 20 -Fondi e accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.835,00	€ 58.835,00

E) PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA

Venuta meno l'obbligatorietà del rispetto dei vincoli posti dalle disposizioni in materia di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228, è d'obbligo comunque sottolineare che la costituzione dell'Unione Terre di Fiume tra i Comuni di Sale e Molino dei Torti per la gestione di tutte le funzioni fondamentali proprie degli enti ha generato significativi risparmi di spesa derivanti dall'utilizzo delle medesime piattaforme informatiche, da approvvigionamenti centralizzati di beni e servizi, dall'impiego del medesimo personale, dipendente dell'Unione, per la resa dei servizi propri dell'Unione e dei Comuni.

Il Segretario Generale
f.to Salvatore Pagano

Il Responsabile della Programmazione
f.to Paola Brera

Il Responsabile del Servizio Bilancio
f.to Brera Paola

Il Presidente dell'Unione
f.to Enrico Santi