



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 2024-2026

PREMESSA

Con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 15 in data 07/09/2023 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato annualità 2024-2026, 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 2024/2026 entro il termine di scadenza previsto dal TUEL al 31/12/2023, 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 di cui alla deliberazione G.U n. 33 del 07/09/2023, il citato documento viene pertanto aggiornato per essere sottoposto all'approvazione definitiva del Consiglio dell'Unione.

La presente nota di aggiornamento, redatta a soli quattro 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 delle materie prime che, venuto meno l'aiuto da parte dello Stato, deve essere affrontato attraverso trasferimenti significativi da parte dei Comuni associati.

Si ricorda che la Giunta Regionale, con D.G.R. n. 6-7675 del 13/11/2023 ha adottato la Carta delle Forme Associative del Piemonte – Tredicesimo 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

E) PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

1 – Risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio ed alla situazione socioeconomica dell'ente

Risultanze della popolazione al 31/12/2022 4485

Popolazione legale al censimento del 09/10/2011	4871
Popolazione residente alla fine del penultimo anno precedente (2022)	4485
di cui maschi n.	2223
femmine n.....	2262
di cui:	
In età prescolare (0/5 anni) n. ...	168
In età scuola obbligo (6/16 anni) n.	364
In forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n.	512
In età adulta (30/65 anni) n.	2228
Oltre 65 anni n.	1213
Nati nell'anno n.	30
Deceduti nell'anno n.	99
saldo naturale: +/-	-69
Immigrati nell'anno n.	227
Emigrati nell'anno n.	174
Saldo migratorio: +/-	53
Saldo complessivo naturale + migratorio): +/-	-16

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 comunale)
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

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;
- servizio di segreteria generale, attraverso convenzione con il Comune di Mede (PV) ed i Comuni appartenenti all'Unione Terre di Fiume.

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 31/12/2022 € 331.863,96

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12 anno precedente	(2022)	€	331.863,96
Fondo cassa al 31/12 anno precedente – 1	(2021)	€	271.221,05
Fondo cassa al 31/12 anno precedente – 2	(2020)	€	219.199,41

Livello di indebitamento

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

Avanzo di Amministrazione

I dati si riferiscono alla contabilità armonizzata:

Anno di riferimento	Avanzo di amministrazione	Avanzo di amministrazione disponibile
Anno 2022	€. 514.721,91	€. 337.606,83
Anno 2021	€. 452.420,02	€. 227.872,46
Anno 2020	€. 420.975,06	€. 298.355,51

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.

Dal 1° gennaio 2017 pertanto l'Unione svolge i propri compiti istituzionali avvalendosi di una propria dotazione organica, inizialmente composta da 32 dipendenti. Il recesso deliberato dal Comune di Alluvioni Piovera nel corso dell'anno 2019 e operativo a far data dal 1° gennaio 2020, ha comportato la riassegnazione degli 8 dipendenti appartenenti agli ex Comuni di Alluvioni Cambiò e Piovera, al nuovo Comune di Alluvioni Piovera.

Alla data della stesura della Nota di aggiornamento al DUPS pertanto i dipendenti dell'Unione risultano essere 19 a cui si aggiunge il Segretario Generale in convenzione con il Comune di Mede. Sono in corso di conclusione, come specificato nella sezione 3.3 del Piano Triennale del Fabbisogno del personale (PTFP) del PIAO 2023/2025 numero due procedure concorsuali per l'assunzione di tre dipendenti a tempo pieno e indeterminato da destinare all'Area Servizi di Amministrazione Generale e Servizi alla Persona e all'Area Sviluppo e Tutela del Territorio.

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 disciplina 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 viene infatti 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.

A seguito di ciò alla data di stesura della Nota di aggiornamento DUPS Semplificato 2024-2026 la situazione del personale è la seguente:

AREA DI APPARTENENZA	PREVISTI IN DOTAZIONE ORGANICA	IN SERVIZIO AL 20/11/2023
Area dei funzionari e dell'elevata qualificazione (ex Cat. D)	7	7
Area degli istruttori (ex Cat. C)	10	7
Area degli operatori esperti (ex Cat. B)	6	5
TOTALE	23	19

La programmazione del fabbisogno del personale 2024-2026, che verrà declinata nel dettaglio della sezione 3.3 del PIAO 2024/2026 non prevede cessazioni nel triennio. Sarà invece prevista l'assunzione di un operaio professionale attraverso l'attivazione di mobilità volontaria esterna ex art. 30 del Dlgs n. 165/2001 e smi.

Dall'anno 2024 la situazione del personale, suddivisa per servizi, risulta pertanto essere la seguente:

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
COLLABORATORE AMMINISTRATIVO PART-TIME	1	1
TOTALE	2	2

AREA VIGILANZA		
SERVIZIO POLIZIA LOCALE		
AREA/CATEGORIA DI INQUADRAMENTO	Dotazione organica	In servizio
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 TECNICO	1	1
TOTALE	2	2
SERVIZIO LAVORI PUBBLICI DEMANIO E PATRIMONIO		
SPECIALISTA IN ATTIVITA' TECNICHE-PROGETTUALI	1	1
ISTRUTTORE TECNICO	1	1
ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO CONTABILE	1	1
OPERAIO SPECIALIZZATO	1	1
OPERAIO PROFESSIONALE	3	2
TOTALE	7	6

La spesa di personale dell'Unione, al netto delle somme trasferite dalla Regione Piemonte e dallo Stato è ripartita tra i Comuni aderenti e rimborsata dagli stessi in base al criterio della popolazione.

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 2024-2026, coincide solo parzialmente con l'orizzonte temporale del mandato dei due Sindaci, in quanto il Comune di Sale andrà ad elezioni nel corso dell'anno 2024.

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 conseguenti a situazioni emergenziali quali il caro-bollette.

Per quanto riguarda invece 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 occorre precisare quanto segue:

- con appositi regolamenti deliberati dai Consigli dei Comuni appartenenti all'Unione ne è stata disciplinata l'applicazione, demandando la gestione del rilascio delle concessioni e delle autorizzazioni, nonché la riscossione dei relativi proventi, all'Unione;
- unica eccezione è rappresentata dalla disciplina del CUP per il mercato settimanale il cui regolamento è stato approvato dal solo Comune di Sale, in cui il mercato è regolarmente istituito e i cui proventi sono pertanto incassati a valere sul Bilancio del Comune;
- si è riscontrata inoltre l'impossibilità di delegare all'Unione la riscossione del CUP dovuto dalle aziende erogatrici di pubblici servizi in quanto è stata creata dallo Stato apposita piattaforma informatica per consentirne il pagamento attraverso il sistema PAGOPA, che tuttavia non riconosce le Unioni di Comuni tra i soggetti deputati alla riscossione, per cui i proventi sono riversati all'Unione dai Comuni. Le relative tariffe saranno adeguate applicando l'incremento ISTAT.

TARIFFE DEI SERVIZI PUBBLICI

Questo genere 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 immediatamente conseguente all'approvazione della presente Nota di Aggiornamento, la Giunta dell'Unione, nel rispetto del principio del contenimento della spesa per le famiglie, ma tenendo conto degli aumenti derivanti sia dal nuovo affidamento avvenuto a seguito di gara telematica del servizio di ristorazione scolastica, che delle utenze degli edifici scolastici, definisce le tariffe dei servizi a domanda individuale e l'entità dei diritti e dei proventi.

L'anno scolastico 2023/2024 è stato avviato prevedendo un solo rientro pomeridiano per gli alunni della Scuola Primaria. In conseguenza a ciò per ampliare l'offerta formativa e dare un significativo aiuto alle famiglie, l'Amministrazione ha attivato il servizio Doposcuola per tre pomeriggi (dal lunedì al giovedì), oltre a quello già previsto dall'orario scolastico, mettendo a disposizione il servizio di refezione scolastica ed il rientro con Scuolabus per gli alunni che ne fanno uso, tutti i pomeriggi.

Per la scuola dell'Infanzia è invece prevista l'ora aggiuntiva in uscita per i genitori che ne fanno richiesta.

Per l'anno scolastico 2023/2024 è attivo il servizio scuolabus anche per gli utenti del Comune di Molino dei Torti che sceglieranno di frequentare le scuole di Sale ed il Centro Estivo secondo le consuete modalità.

Le tariffe di ogni singolo servizio sono specificate nella citata deliberazione.

Si riepilogano gli stanziamenti di Bilancio e il tasso di copertura dei servizi:

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 DI 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 2024-2026 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 2024/2026 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 2024: nessuna cessazione prevista: SOMMA DISPONIBILE PER NUOVE ASSUNZIONI € 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

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 2024/2026: €. 0,00

Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi

L'art. 21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 dispone che gli acquisti di beni e servizi di importo stimato uguale o superiore a €. 40.000,00 vengano effettuati sulla base di una programmazione biennale e dei suoi aggiornamenti annuali. L'art. 21 stabilisce, altresì, che le amministrazioni predispongano ed approvino tali documenti nel rispetto degli altri strumenti programmatori dell'Ente e in coerenza con i propri bilanci.

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
2024	Servizio Bilancio e contabilità	Adesione convenzione SCR PIEMONTE	Energia elettrica da fonti rinnovabili	12 mesi	181.390,00	Fondi propri
2024	Servizio Bilancio e contabilità	Adesione convenzione SCR PIEMONTE	Gas naturale	12 mesi	140.600,00	Fondi propri
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

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 stessa.

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 delle spese necessarie a garantire il funzionamento delle piattaforme informatiche dei tre Enti, 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 a cui è assicurata la presenza del personale riconducibile a ciascun servizio, con apertura al pubblico tutti i giorni della settimana.

Esercizio finanziario 2024								
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	€ 18.740,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.940,00
2 Segreteria generale	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.850,00	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 82.450,00	€ 0,00	€ 107.300,00
3 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	€ 112.230,00	€ 7.200,00	€ 56.936,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 150,00	€ 3.480,00	€ 179.996,00
4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	€ 130.610,00	€ 8.750,00	€ 12.500,00	€ 2.400,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 4.330,00	€ 159.590,00
5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 112.540,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.200,00	€ 113.740,00
6 Ufficio tecnico	€ 285.910,00	€ 19.300,00	€ 14.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.950,00	€ 326.560,00
7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile elettorale	€ 152.400,00	€ 10.150,00	€ 13.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.650,00	€ 178.300,00
8 Statistica e sistemi informativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.000,00
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	€ 53.100,00	€ 3.300,00	€ 12.500,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.000,00	€ 89.000,00
11 Altri servizi generali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.893,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.605,00	€ 31.498,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 734.250,00	€ 48.900,00	€ 324.566,00	€ 11.393,00	€ 0,00	€ 83.600,00	€ 63.215,00	€ 1.265.924,00

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	€ 16.740,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.940,00
2 Segreteria generale	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.350,00	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 82.450,00	€ 0,00	€ 106.800,00
3 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	€ 112.230,00	€ 7.200,00	€ 56.936,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,00	€ 3.480,00	€ 179.896,00
4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	€ 130.610,00	€ 8.750,00	€ 13.000,00	€ 900,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 4.330,00	€ 158.590,00
5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 108.540,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.200,00	€ 109.740,00
6 Ufficio tecnico	€ 285.910,00	€ 19.300,00	€ 14.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.950,00	€ 326.560,00
7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile elettorale	€ 144.800,00	€ 9.600,00	€ 4.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.650,00	€ 161.450,00
8 Statistica e sistemi informativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.000,00
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	€ 53.100,00	€ 3.300,00	€ 12.500,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 79.000,00
11 Altri servizi generali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.893,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.605,00	€ 31.498,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 726.650,00	€ 48.350,00	€ 309.866,00	€ 9.893,00	€ 0,00	€ 83.500,00	€ 53.215,00	€ 1.231.474,00

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	TOTALE
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	101	102	103	104	107	109	110	100
1 Organi istituzionali	€ 0,00	€ 200,00	€ 16.740,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.940,00
2 Segreteria generale	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.350,00	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 82.450,00	€ 0,00	€ 106.800,00
3 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	€ 112.230,00	€ 7.200,00	€ 56.236,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,00	€ 3.480,00	€ 179.196,00
4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	€ 130.610,00	€ 8.750,00	€ 13.000,00	€ 900,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 4.330,00	€ 158.590,00
5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 108.540,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.200,00	€ 109.740,00
6 Ufficio tecnico	€ 285.910,00	€ 19.300,00	€ 14.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.950,00	€ 326.560,00
7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile elettorale	€ 144.800,00	€ 9.600,00	€ 4.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.650,00	€ 161.450,00
8 Statistica e sistemi informativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.000,00
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	€ 53.100,00	€ 3.300,00	€ 12.500,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.000,00	€ 84.000,00
11 Altri servizi generali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.893,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.605,00	€ 31.498,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 726.650,00	€ 48.350,00	€ 309.166,00	€ 9.893,00	€ 0,00	€ 83.500,00	€ 58.215,00	€ 1.235.774,00

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 quattro unità di personale.

Esercizio finanziario 2024								
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	€ 159.665,00	€ 10.900,00	€ 48.700,00	€ 1.800,00	€ 0,00	€ 400,00	€ 4.835,00	€ 226.300,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	€ 159.665,00	€ 10.900,00	€ 48.700,00	€ 1.800,00	€ 0,00	€ 400,00	€ 4.835,00	€ 226.300,00

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	TOTALE
3 Ordine pubblico e sicurezza	101	102	103	104	107	109	110	100
1 Polizia locale e amministrativa	€ 159.665,00	€ 10.900,00	€ 45.700,00	€ 1.800,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 4.835,00	€ 223.400,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	€ 159.665,00	€ 10.900,00	€ 45.700,00	€ 1.800,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 4.835,00	€ 223.400,00
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	€ 159.665,00	€ 10.900,00	€ 45.700,00	€ 1.800,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 4.835,00	€ 223.400,00
TOTALE MISSIONE 3- Ordine pubblico e sicurezza	€ 159.065,00	€ 10.900,00	€ 45.700,00	€ 1.800,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 4.835,00	€ 223.400,00

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, oltre ad essere impegnato nel servizio scuolabus, 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 secondaria di primo grado.

I servizi scolastici ossia il servizio mensa, il trasporto scolastico, il post scuola dell’Infanzia e il doposcuola della Primaria sono gestiti attraverso la piattaforma Hermes che consente l’iscrizione ai medesimi in via telematica attraverso l’utilizzo dello SPID, rilasciato dai Comuni associati abilitati RAO, ed il pagamento attraverso il sistema PagoPa, nelle sue molteplici alternative (online – in posta – in banca - presso le tabaccherie) La rilevazione delle presenze in mensa avviene 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 è garantito sia agli alunni residenti nel Comune di Sale che a quelli residenti nel Comune di Molino dei Torti attraverso una gestione mista ossia con personale dell’Unione e con appalto di servizi.

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 2024							
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	€ 31.700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.700,00
2 Altri ordini di istruzione	€ 0,00	€ 106.750,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 106.750,00
6 Servizi ausiliari all'istruzione	€ 1.384,00	€ 126.240,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.550,00	€ 130.174,00
7 Diritto allo studio	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.000,00
TOTALE MISSIONE 1 - Istruzione e diritto allo studio	€ 1.384,00	€ 269.690,00	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.550,00	€ 278.624,00

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
3 Istruzione e diritto allo studio	102	103	104	107	109	110	100
1 Istruzione prescolastica	€ 0,00	€ 31.700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.700,00
2 Altri ordini di istruzione	€ 0,00	€ 103.750,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 103.750,00
6 Servizi ausiliari all'istruzione	€ 1.350,00	€ 138.940,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.550,00	€ 142.840,00
7 Diritto allo studio	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.000,00
TOTALE MISSIONE 1 - Istruzione e diritto allo studio	€ 1.350,00	€ 279.390,00	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.550,00	€ 288.290,00

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	€ 31.700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.700,00
2 Altri ordini di istruzione	€ 0,00	€ 103.750,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 103.750,00
6 Servizi ausiliari all'istruzione	€ 1.350,00	€ 138.940,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.550,00	€ 142.840,00
7 Diritto allo studio	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.000,00
TOTALE MISSIONE 1 - Istruzione e diritto allo studio	€ 1.350,00	€ 279.390,00	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.550,00	€ 288.290,00

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 già 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 cospicui contributi statali a sostegno dell'editoria e i contributi regionali ordinari, per l'acquisto di libri con la finalità di implementare, non solo quantitativamente, il patrimonio librario della Biblioteca.

Esercizio finanziario 2024							
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	€ 14.500,00	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.900,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	€ 0,00	€ 14.500,00	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.900,00

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	€ 14.500,00	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.900,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	€ 0,00	€ 14.500,00	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.900,00

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	€ 14.500,00	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.900,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	€ 0,00	€ 14.500,00	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.900,00

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 ne curano altresì la manutenzione ordinaria.

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 2024								
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	€ 41.400,00	€ 12.095,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.495,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		€ 0,00	€ 41.400,00	€ 12.095,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.495,00

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	€ 41.400,00	€ 12.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.500,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		€ 0,00	€ 41.400,00	€ 12.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.500,00

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
6	Politiche giovanili sport e tempo libero	102	103	104	107	109	110	100
1	Sport e tempo libero	€ 0,00	€ 41.400,00	€ 12.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.500,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		€ 0,00	€ 41.400,00	€ 12.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.500,00

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, 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 Reti Idriche spa per Sale – Gestione Acqua spa per Molino dei Torti) e la manutenzione del verde pubblico.

Esercizio finanziario 2024							
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	TOTALE
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	102	103	104	107	109	110
3	Rifiuti	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.000,00
5	Aree protette, parchi naturali	€ 0,00	€ 15.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.600,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		€ 3.000,00	€ 15.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.600,00

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	TOTALE
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	102	103	104	107	109	110
3	Rifiuti	€ 0,00	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.000,00
5	Aree protette, parchi naturali	€ 0,00	€ 15.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		€ 0,00	€ 18.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.600,00

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	TOTALE
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	102	103	104	107	109	110
3	Rifiuti	3.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.000,00 €
5	Aree protette, parchi naturali	€ 0,00	€ 15.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	15.600,00 €
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		€ 0,00	€ 15.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.600,00

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.

Esercizio finanziario 2024							
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	€ 140.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 140.000,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	€ 0,00	€ 140.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 140.000,00

Esercizio finanziario 2025							
	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 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
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

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 2024							
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	€ 110,00	€ 6.930,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 9.040,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	€ 110,00	€ 6.930,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 9.040,00

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	TOTALE
11	Soccorso civile	102	103	104	107	109	100
1	Sistema di Protezione Civile	€ 110,00	€ 6.930,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.040,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile		€ 110,00	€ 6.930,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.040,00
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	TOTALE
11	Soccorso civile	102	103	104	107	109	100
1	Sistema di Protezione Civile	€ 110,00	€ 6.930,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.040,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile		€ 110,00	€ 6.930,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.040,00

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 socioassistenziali 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.

E’ 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 2024							
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	TOTALE
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	102	103	104	107	109	100
1	Interventi per l'infanzia e per i minori	€ 0,00	€ 29.412,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.412,00
3	Interventi per gli anziani	€ 190,00	€ 2.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.140,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	€ 0,00	€ 1.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.100,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	€ 0,00	€ 42.350,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.350,00
TOTALE MISSIONE 10 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		€ 190,00	€ 75.362,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.002,00

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	TOTALE
12	Diritti sociali, politiche sociali e	102	103	104	107	109	110
1	Interventi per l'infanzia e per i minori	€ 0,00	€ 39.640,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.640,00
3	Interventi per gli anziani	€ 190,00	€ 2.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 450,00	€ 3.140,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-santari e sociali	€ 0,00	€ 1.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.100,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	€ 0,00	€ 28.350,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.350,00
TOTALE MISSIONE 10 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		€ 190,00	€ 71.590,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 450,00	€ 72.230,00
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	TOTALE
12	Diritti sociali, politiche sociali e	102	103	104	107	109	110
1	Interventi per l'infanzia e per i minori	€ 0,00	€ 48.593,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.593,00
3	Interventi per gli anziani	€ 190,00	€ 2.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 450,00	€ 3.140,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-santari e sociali	€ 0,00	€ 1.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.100,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	€ 0,00	€ 28.350,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.350,00
TOTALE MISSIONE 10 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		€ 190,00	€ 31.950,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 450,00	€ 81.183,00

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 2024							
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	€ 34.690,00	€ 34.690,00
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	€ 49.690,00	€ 49.690,00

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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.268,00	€ 35.268,00
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	€ 50.268,00	€ 50.268,00

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	€ 35.268,00	€ 35.268,00
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	€ 50.268,00	€ 50.268,00

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 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 Maria Matrone

Il Responsabile della Programmazione
f.to Paola Brera

Il Responsabile del Servizio Bilancio
f.to Ombretta Buffadossi

Il Presidente dell'Unione
f.to Lazzarina Arzani