



COMUNE DI SAN LUCA

Provincia di Reggio Calabria

C.so Corrado Alvaro n. 2, 89030 San Luca

Partita IVA 00818910804/Codice Fiscale 81002990802

Tel. 0964/985012 – Fax 0964/985720

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

PERIODO: 2022 - 2023 - 2024

SOMMARIO

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

1. RISULTANZE DEI DATI RELATIVI ALLA POPOLAZIONE, AL TERRITORIO ED ALLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DELL'ENTE

Risultanze della popolazione

Risultanze del territorio

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

2. MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

Servizi gestiti in forma diretta

Servizi gestiti in forma associata

Servizi affidati a organismi partecipati

Servizi affidati ad altri soggetti

Altre modalità di gestione di servizi pubblici

3. SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

Situazione di cassa dell'Ente

Livello di indebitamento

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

Ripiano ulteriori disavanzi

4. GESTIONE RISORSE UMANE

5. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

A. Entrate

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

B. Spese

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

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

D. Principali obiettivi delle missioni attivate

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

F. Obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica

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

H. Altri eventuali strumenti di programmazione

PREMESSA

Il principio contabile applicato n. 12 concernente la programmazione di bilancio, statuisce che la programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni Ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP)

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Secondo il paragrafo 8.4 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, anche i comuni di dimensione inferiore ai 5000 abitanti sono chiamati all'adozione del DUP, sebbene in forma semplificata rispetto a quella prevista per i comuni medio-grandi. Il Decreto ministeriale del 20 maggio 2015, concernente l'aggiornamento dei principi contabili del Dlgs 118/11, ha infatti introdotto il DUP semplificato, lasciando comunque sostanzialmente invariate le finalità generali del documento.

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

Risultanze della popolazione

Popolazione residente alla fine del 2020 (*penultimo anno precedente*) n. **3582** di cui:

maschi n. **1769**

femmine n. **1814**

di cui:

in età prescolare (0/5 anni) n. **300**

in età scuola obbligo (7/16 anni) n. **468**

in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. **569**

in età adulta (30/65 anni) n. **1441**

oltre 65 anni n. **682**

Nati nell'anno n. **53**

Deceduti nell'anno n. **43**

Saldo naturale: +10

Immigrati nell'anno n. **25**

Emigrati nell'anno n. **75**

Saldo migratorio: -50

Saldo complessivo (naturale + migratorio): -40

Risultanze del territorio

Superficie Km² **105,35**

Risorse idriche:

- laghi n. **1**

- fiumi n. **1**

Strade:

- autostrade Km **0,00**

- strade extraurbane Km **100**

- strade urbane Km **15**

- strade locali Km **5**

- itinerari ciclopeditoni Km **10**

Strumenti urbanistici vigenti:

Piano regolatore – PRGC – adottato **si**

Piano regolatore – PRGC – approvato **si**
Piano edilizia economica popolare – PEEP **no**
Piano Insediamenti Produttivi – PIP **no**

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

Asili nido con posti n. **0**
Scuole dell'infanzia con posti n. **105**
Scuole primarie con posti n. **201**
Scuole secondarie con posti n. **109**
Strutture residenziali per anziani n. **0**
Farmacie Comunali n. **0**
Depuratori acque reflue n. **0**
Rete acquedotto Km **30**
Aree verdi, parchi e giardini Km² **500**
Punti luce Pubblica Illuminazione n. **400**
Rete gas Km **10**
Discariche rifiuti n. **0**
Mezzi operativi per gestione territorio n. **7**
Veicoli a disposizione n. **4**
Convenzioni: n. 1 - Convenzione con il Comune di Benestare per fornitura idrico

2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Servizi gestiti in forma diretta

- Servizi necroscopici e cimiteriali;
- Servizio acquedotto;
- Gestione impianto illuminazione.

Servizi gestiti in forma associata

Non ricorre la fattispecie.

Servizi affidati a organismi partecipati

- Servizi di smaltimento rifiuti.
- Gestione sito internet, albo pretorio e firma digitale

Servizi affidati ad altri soggetti

Non ricorre la fattispecie.

Società partecipate

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Denominazione	Sito WEB	% Partecipazioni
Asmenet Calabria Società consortile ARL	www.asmenetcalabria.it	0,38
Locride Ambiente Spa	www.locrideambientespa.it	0,479

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 738.804,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 738.805,92

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2020	447.854,87
Fondo cassa al 31/12/2019	208.824,92
Fondo cassa al 31/12/2018	342.613,22
Fondo cassa al 31/12/2017	579.623,43

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

Anno di riferimento	gg di utilizzo	costo interessi passivi
2020	60	5,96
2019	0	0,00
2018	0	288,19

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	Incidenza (a/b) %
2021	66.869,88	3.189.051,12	2,09
2020	68.858,22	3.597.954,63	1,91
2019	72.208,88	2.389.210,93	3,02
2018	78.037,03	3.347.003,87	2,34

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2021	23.478,89
2020	151.943,71
2019	63.589,67

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

A seguito del riaccertamento straordinario dei residui l'Ente ha rilevato un disavanzo di amministrazione pari a 991.087,46 per il quale il Consiglio Comunale ha definito un piano di rientro in n. 30 annualità, con un importo di recupero annuale pari a 33.036,25.

L'andamento del recupero del disavanzo tecnico da riaccertamento straordinario è quello previsto nel piano di rientro approvato con deliberazione C.S. n.45 del 20.05.2015.

Ripiano ulteriori disavanzi

Non ricorre la fattispecie.

4 – Gestione delle risorse umane

Personale

Personale in servizio al 31/12/2021:

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Categoria A	11	11	0
Categoria B1	9	9	0
Categoria B3	2	1	1
Categoria C	1	1	0
Categoria D1	2	1	1
Categoria D3	1	1	0
TOTALE	26	24	2

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2021: **26**

Andamento della spesa di personale:

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2020	12	650.572,30	16,93
2019	13	629.795,09	19,50
2018	15	706.700,05	25,99
2017	14	676.165,65	33,38
2016	14	678.261,80	27,06

5 – Vincoli di finanza pubblica

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

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

L'Ente negli esercizi precedenti non ha acquisito / ceduto spazi nell'ambito dei patti regionali o nazionali.

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

A – Entrate

Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2019 (accertamenti)	2020 (accertamenti)	2021 (previsioni)	2022 (previsioni)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	7
Tributarie	1.812.289,91	2.392.331,38	2.489.724,14	1.881.104,94	1.789.418,36	1.775.377,95	- 24,445
Contributi e trasferimenti correnti	338.184,68	569.773,47	562.545,86	662.642,32	472.260,23	479.131,23	17,793
Extratributarie	238.736,34	594.045,38	669.344,78	959.640,32	959.640,32	661.115,33	43,370
TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.389.210,93	3.556.150,23	3.721.614,78	3.503.387,58	3.221.318,91	2.915.624,51	- 5,863
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	25.834,44	42.104,70	0,00	0,00	62,978
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	2.389.210,93	3.556.150,23	3.747.449,22	3.545.492,28	3.221.318,91	2.915.624,51	- 5,389
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	162.438,80	303.917,15	1.099.790,59	612.824,50	546.052,50	157.000,00	- 44,278
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	110.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	682.887,14	0,00	211.688,67	527.604,68	0,00	0,00	149,236
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	845.325,94	303.917,15	1.421.479,26	1.140.429,18	546.052,50	157.000,00	- 19,771
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	109.032,59	11.941,33	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	109.032,59	11.941,33	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	3.343.569,46	3.872.008,71	7.168.928,48	6.685.921,46	5.767.371,41	5.072.624,51	- 6,737

Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE					% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2019 (riscossioni)	2020 (riscossioni)	2021 (previsioni cassa)	2022 (previsioni cassa)	
	1	2	3	4	
Tributarie	1.583.486,44	1.369.264,95	4.710.895,19	2.049.613,20	- 56,492
Contributi e trasferimenti correnti	356.909,88	521.640,46	833.292,51	906.460,92	8,780
Extratributarie	399.486,57	178.805,02	1.966.525,94	1.200.015,18	- 38,977
TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.339.882,89	2.069.710,43	7.510.713,64	4.156.089,30	- 44,664
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	2.339.882,89	2.069.710,43	7.510.713,64	4.156.089,30	- 44,664
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	150.456,78	257.154,50	1.427.124,96	1.230.040,95	- 13,809
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	31.240,00	6.225,22	1.487.382,94	541.402,68	- 63,600
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	181.696,78	263.379,72	2.914.507,90	1.771.443,63	- 39,219
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	109.032,59	11.941,33	2.000.000,00	2.000.000,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	109.032,59	11.941,33	2.000.000,00	2.000.000,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	2.630.612,26	2.345.031,48	12.425.221,54	7.927.532,93	- 36,198

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

	ALIQUOTE IMU		GETTITO	
	2021	2022	2021	2022
Prima casa		10,60		
Altri fabbricati residenziali		10,60		
Altri fabbricati non residenziali		10,60		
Terreni		0,0000		
Aree fabbricabili		0,0000		
TOTALE			114.139,51	180.000,00

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Le politiche tributarie e tariffarie dell'Ente dovranno essere improntate al mantenimento di un'equità fiscale e ad una adeguata copertura dei costi dei servizi oltre che a un'azione incisiva di recupero dell'evasione tributaria.

Alla data di insediamento dell'attuale amministrazione (maggio 2019) l'Ente ha accumulato un notevole carico di ruoli tributari e tariffari afferenti annualità pregresse (solleciti di pagamento TARSU 2011 e 2012, ruolo idrico dal 2011 al 2016 I° periodo; avviso di accertamento TARI 2014; solleciti di pagamento idrico dal 2013 al I periodo 2016; servizio idrico ruolo ordinario 2017 e 2018). Nel corso dell'anno 2020, nonostante la carenza di organico presso l'ufficio tributi decisamente insufficiente a garantire gli adempimenti connessi, sono stati emessi i ruoli ordinari del servizio idrico anni 2017 e 2018, della Tari 2020 e gli avvisi di accertamento anno 2015 imu – tasi - e tari. Nel corso del 2021 sono stati emessi ruoli ordinari idrico 2019 e Tari 2021, avvisi di accertamento Imu, Tasi e Tari 2016, ruolo coattivo Imu 2012. Nel corso dell'anno 2022 sono stati emessi i ruoli coattivi Imu 2013, Imu 2014 e Tasi 2014.

E' necessario che l'ente nel triennio 2022-2024, al fine di garantire la continuità dei servizi, intensifichi l'azione di recupero dell'evasione tributaria soprattutto per quanto riguarda sia il servizio idrico integrato, e sia la Tassa Rifiuti (TARI) tramite il censimento degli identificativi catastali degli immobili e l'incrocio delle superfici imponibili con quelle registrate presso l'Agenzia del Territorio.

Deve essere altresì accelerata l'azione di recupero coattivo nei confronti degli utenti morosi tramite invio dei ruoli ad Agenzia delle Entrate Riscossione.

Relativamente alle entrate tributarie, è necessario che l'Ente mantenga l'aliquota d'imposta sulla tassazione immobiliare (IMU + TASI) nella misura complessiva del 10,60 per mille.

Allo scopo di semplificare gli adempimenti tributari a carico dei contribuenti, nonché l'azione accertativa operata dall'ufficio tributi, è stato deliberato con decorrenza dal 1.01.2019 l'azzeramento dell'aliquota TASI e l'applicazione al 10,60 per mille dell'IMU.

Nell'ambito delle politiche tariffarie l'Ente dovrà garantire la riscossione delle tariffe afferenti il servizio scuolabus e refezione scolastica con l'obiettivo di mantenere, per gli anni 2022 – 2024, percentuali di copertura del servizio con le entrate proprie inferiori al 36%.

E' altresì necessario che le letture dei contatori del servizio idrico integrato siano puntualmente effettuate ogni anno secondo le indicazioni dell'Arera, allo scopo di evitare che si accumulino nuovamente ruoli relativi ad anni pregressi.

Nell'ambito della gestione delle entrate extratributarie è di fondamentale importanza che nel 2022 vengano emesse e postalizzate agli utenti le fatture del servizio idrico riferite alle annualità 2020 e 2021 già trascorse.

Le entrate suddette sono state infatti previste ai capitoli n. 1610 e n. 1490 del bilancio di previsione 2022-2024.

Allo scopo di salvaguardare adeguatamente gli equilibri di bilancio nella parte uscita del bilancio è stato allocato un congruo FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' calcolato a norma del principio contabile applicato, Allegato 4.2 al D.lgs. n. 118/2011.

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

Per garantire il reperimento delle risorse necessarie al finanziamento degli investimenti, nel corso del periodo di bilancio l'Amministrazione dovrà necessariamente incentivare l'attività di riscossione delle entrate proprie, atteso che quota parte delle opere di investimento è finanziata con avanzo di competenza di parte corrente.

L'innalzamento delle percentuali di riscossione di tributi e tariffe del servizio idrico integrato, produce la riduzione degli accantonamenti obbligatori al fondo crediti di dubbia esigibilità, liberando risorse che possono essere impiegate per servizi ed opere a beneficio della comunità.

Il problema cruciale dell'Ente è rappresentato infatti dalla scarsissima percentuale di riscossione.

A partire dall'anno 2010 in avanti i ruoli non sono stati trasmessi ai cittadini con cadenza annuale; si è pertanto accumulato un carico di tributi relativi ad annualità passate da smaltire.

Tale arretrato comprendeva la tassa rifiuti riferita agli anni dal 2009 al 2012 e il servizio idrico dal 2009 al 2015.

I Ruoli ordinari della tassa rifiuti relative agli anni 2009 e 2010 e le liste di carico del servizio idrico per gli anni 2009-2010 sono stati emessi e postalizzati dalla Commissione Straordinaria nel 2014.

Il ruolo della tassa rifiuti TARSU 2011 è stato inviato agli utenti nel 2016 e quello della Tarsu 2012 nel 2017:

Dall'anno 2013 in avanti, con il passaggio della tassa rifiuti da Tarsu a Tares prima (nel 2013) e Tari dopo (dal 2014 in poi) i ruoli della tassa rifiuti sono stati approvati e inviati agli utenti per il pagamento in corso d'anno.

Per quanto riguarda il servizio idrico invece le liste di carico relative alle annualità 2011 e 2012 sono state bollettate nel 2015. A causa di problematiche afferenti la corretta quantificazione ed applicazione delle tariffe del servizio idrico sulla base delle disposizioni di legge vigenti e della normativa di settore si è proceduto nel 2016 all'emissione di una lista di carico suppletiva per l'annualità 2011 e nel 2017 all'emissione di una lista di carico suppletiva per l'annualità 2012.

Nel 2016 è stata completata l'operazione di censimento di tutte le utenze idriche esistenti sul territorio comunale ai fini della sostituzione dei misuratori idrometrici esistenti con contatori nuovi.

Per tale ragione il Commissario Prefettizio ha disposto che nel 2017 fosse effettuata, con l'ausilio degli operai comunali, la lettura dei consumi registrati sui nuovi misuratori idrometrici installati presso le utenze e contestualmente fosse effettuata la bollettazione di quello che è stato chiamato II° periodo 2016 cioè del periodo compreso tra la data di installazione del nuovo contatore fino al 31.12.2016.

Nel 2018 sono stati invece fatturati agli utenti i consumi del servizio idrico relativi alle annualità 2013, 2014, 2015 e primo periodo 2016, dove il primo periodo 2016 si riferisce ai consumi registrati sul "vecchio contatore dell'acqua" e che vanno dal 1.01.2016 alla data di sostituzione del contatore.

Nel 2019 sono stati inviati i solleciti idrico 2010 e Tarsu 2010 oltre l'avviso di accertamento IMU 2014 e TASI 2014. Sempre nella medesima annualità è stato emesso il ruolo ordinario TARI 2019.

Nel corso dell'anno 2020, nonostante la carenza di organico presso l'ufficio tributi decisamente insufficiente a garantire gli adempimenti connessi, sono stati emessi i ruoli ordinari del servizio idrico anni 2017 e 2018, e gli avvisi di accertamento anno 2015 imu – tasi - e tari.

Negli ultimi anni pertanto i cittadini di San Luca sono stati gravati dal carico delle imposte in corso d'anno oltre che di quelli relativi agli anni precedenti non pagati.

Questo accavallarsi di carichi fiscali ha sicuramente contribuito ad abbassare la propensione marginale al pagamento degli utenti, nonostante l'Ente sia intervenuto a favore dei cittadini concedendo ampie possibilità di rateizzazione.

Fatta eccezione per i dati relativi alla riscossione del servizio idrico integrato 2° periodo 2016, per come sopra definito, i numeri afferenti gli incassi tributari e tariffari confermano percentuali di riscossione tanto in competenza che a residui molto basse.

Tale fenomeno è anche connesso alla gravissima carenza di personale in forza presso l'ufficio tributi, in quanto in assenza di unità di personale stabilmente assegnate a tale ufficio è impossibile dar corso in maniera sistematica, tempestiva ed efficace all'azione coattiva di recupero nei confronti degli utenti morosi.

In forza presso l'Ufficio tributi operano una dipendente di categoria B – part time 24 ore - e due dipendenti di categoria A; quest'ultimi sono stati assegnati per 18 ore presso l'area tributi e per altre 18 presso l'area tecnica, e attendendo anche alle funzioni cimiteriali e di assistenza durante i riti funerari.

La carenza cronica di personale addetto all'Ufficio tributi ha causato l'accumularsi nel tempo di un enorme carico di lavoro, oltre ad una serie di inefficienze nell'evasione delle richieste dei cittadini, nelle operazioni di registrazione dei versamenti e scarico dei flussi di pagamento, nonché nell'aggiornamento delle anagrafiche tributarie e tariffarie, risultando oggi indispensabile potenziare adeguatamente nel triennio 2022-2024 l'azione dell'ufficio suddetto.

Considerato il comma 897 ess:

Fermo restando la necessità di reperire le risorse necessarie a sostenere le spese cui erano originariamente finalizzate le entrate vincolate e accantonate, l'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione è comunque consentita per un importo non superiore a quello di cui alla lettera A) del prospetto riguardante il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo anticipazioni di liquidità, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Nel caso in cui l'importo della lettera A) risulti negativo o inferiore alla quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo anticipazioni di liquidità, gli enti possono applicare al bilancio di previsione la quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione nel piano triennale delle opere pubbliche e l'elenco annuale illustrati nella seconda parte di questo documento non contengono opere rilevanti al di fuori di un contratto per la dell'impianto di illuminazione finanziato dalla Regione e relativo ad una richiesta avanzata nel 2014.

Nella fattispecie del Comune di San Luca, il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato a consuntivo supera la cifra di 4 milioni di euro (€ 4.372.910,62) cui bisogna aggiungere l'accantonamento relativo al fondo anticipazione di liquidità, per cui l'Ente, con l'approvazione del consuntivo 2021 in data 23.05.2022 è limitato nell'utilizzo delle quote di avanzo di amministrazione.

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

In merito al ricorso all'indebitamento, L'ente ha fatto ricorso nell'anno 2013 all'anticipazione di liquidità per debiti della P.A. ex D.L. 35/2013 per un ammontare complessivo di € 253.458,36.

Nel 2015 è stata formulata richiesta al Ministero dell'Interno di un'ulteriore anticipazione di liquidità ex art. 6 del D.L. n. 78/2015. Tale anticipazione è stata concessa per l'importo di € 305.671,28 con un piano di ammortamento trentennale che prevede il pagamento della prima rata a partire dal 2019.(Deliberazione C.P. n. 95 del 27.05.2016)

Il combinato di cui ai commi 1 e 5 dell'articolo 6 del D.L. n. 78/2015 ha disposto inoltre che la restituzione delle anticipazioni di liquidità maggiorate degli interessi erogate agli enti che alla data di entrata in vigore del decreto risultavano commissariati ex art. 143 del tuel (infiltrazione mafiosa) ovvero per i quali alla medesima data il periodo di commissariamento risultava scaduto da non più di 18 mesi, è effettuata a decorrere dall'anno 2019 fino alla scadenza di ciascuna anticipazione contratta e fino all'integrale rimborso della stessa.

Per cui a partire dall'esercizio 2019 l'ente in aggiunta alle ordinarie rate di ammortamento dei mutui dovrà sopportare l'esborso relativo al rimborso delle rate di ammortamento delle 2 anticipazioni di liquidità in precedenza richieste.

Nel corso del 2020 si è proceduto alla richiesta con successiva concessione di un finanziamento per € 110.000,00 al fine di acquisire due automezzi necessari per la manutenzione di servizi fondamentali espletati dal servizio tecnico manutentivo, per cui a partire dall'esercizio 2021 l'Ente in aggiunta alle ordinarie rate di ammortamento dei mutui, dovrà sopportare l'esborso relativo al rimborso delle rate con un piano di ammortamento di anni 29 .

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2022

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	2.392.331,38	1.953.828,07	1.903.828,07
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	569.773,47	540.468,44	540.468,44
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	594.045,38	505.056,91	429.057,01
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		3.556.150,23	2.999.353,42	2.873.353,52
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	355.615,02	299.935,34	287.335,35
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> ⁽²⁾	(-)	63.854,84	60.520,34	60.477,06
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		291.760,18	239.415,00	226.858,29
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>	(+)	1.932.894,82	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		1.932.894,82	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

B – Spese

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Relativamente alla gestione corrente l'Ente dovrà tenere costantemente monitorata la spesa corrente, in particolare quella afferente le utenze (elettriche, telefoniche, servizi vari) in modo da individuare ed arginare tempestivamente eventuali incrementi rispetto ai consumi medi.

Un gravissima criticità è rappresentata dai debiti fuori bilancio che, per come rappresentato nelle tabelle in premessa, costituiscono un fenomeno costante e con numeri tendenzialmente crescenti nel bilancio dell'Ente.

Trattasi nello specifico di fattispecie debitorie ex comma 1 lett. a) dell'art. 194 del Tuel, cioè debiti derivanti da sentenze esecutive

E' di fondamentale importanza che dopo il riconoscimento del debito i creditori dell'Ente vengano tempestivamente pagati – anche in modo dilazionato, previa apposita transazione- evitando ulteriori aggravii per le casse comunali connessi ad atti di precetto, di pignoramento ed assegnazione somme.

E' necessario riorganizzare l'ufficio contenzioso, assegnando, a supporto di tale ufficio, personale dotato di adeguate competenze in materia giuridica, in modo da arginare tempestivamente le azioni legali intraprese nei confronti dell'Ente.

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

In merito alla programmazione del personale, l'Ente ha adottato apposita deliberazione della Giunta Comunale n. 117 del 21.12.2020, in allegato, che modifica il Fabbisogno del Personale per il triennio 2019-2021.

Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi

In merito alle spese per beni e servizi, l'Ente ha adottato apposita deliberazione del Consiglio Comunale n. 03 del 30.03.2022, in allegato, che approva la programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi e di seguito rappresentati:

PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2022/2023 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI SAN LUCA

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIA RISORSE	Disponibilità finanziaria		Importo totale
	2022	2023	
Stanziamiento bilancio con risorse correnti	207.051,52	207.051,52	414.103,04

CUP	DESCRIZIONE ACQUISTO	IMPORTO INTERVENTO Anno 2022	IMPORTO INTERVENTO Anno 2023
- Non richiesto	- Erogazione energia elettrica e servizi connessi	- 130.000,00	- 130.000,00
- Non richiesto	- Servizio mensa scolastica	- 77.051,52	- 77.051,52

**PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2022/2023
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI SAN LUCA**

**ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELLA PRIMA ANNUALITÀ
DEL PRECEDENTE PROGRAMMA BIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI**

CODICE UNICO INTERVENTO – CUI	CUP	DESCRIZIONE ACQUISTO	IMPORTO INTERVENTO	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)
//////	//////	//////	//////	//////	//////

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

In merito alla programmazione degli investimenti e al Piano triennale delle opere pubbliche, l'Ente ha adottato apposita deliberazione del Consiglio Comunale n. 03 del 30/03/2022, in allegato, che approva il Piano triennale delle opere pubbliche.

**PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2022/2024
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI SAN LUCA**

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIA RISORSE	Disponibilità finanziaria			Importo totale
	2022	2023	2024	
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	650.000,00	350.000,00	0,00	1.000.000,00

Il Settore di intervento riguarda le infrastrutture di trasporto stradali e nello specifico la messa in sicurezza dell'arteria stradale S. Maria-Acquedotto Menti.

**PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2022/2024
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI SAN LUCA**

ELENCO OPERE INCOMPIUTE

CUP (1)	Descrizione e opera	Determinazioni dell'amministrazione	Ambito di interesse dell'opera	Anno ultimo quadro economico approvato	Importo complessivo dell'intervento (2)	Importo complessivo lavori (2)	Oneri necessari per l'ultimazione dei lavori	Importo ultimo SAL	Percentuale avanzamento lavori (3)	Causa per la quale l'opera è incompiuta	L'opera è attuale e fruibile anche parzialmente e dalla collettività?	Stato di realizzazione ex comma 2 art.1 DM 42/2013	Possibile utilizzo ridimensionato dell'opera	Destinazione d'uso	Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'art. 191 del Codice	Vendita ovvero demolizione (4)	Parte di infrastruttura di rete
		Tabella B.1	Tabella B.2							Tabella B.3		Tabella B.4		Tabella B.5			
////	////	////	////	////	////	////	////	////	////	////	////	////	////	////	////	////	////

**PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2022/2024
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI SAN LUCA**

ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

Art. 21, comma 5 e art. 191 del D.Lgs. 50/2016

Codice univoco immobile (1)	Riferimento CUI intervento (2)	Riferimento CUP Opera Incompiuta (3)	Descrizione immobile	Codice Istat			Localizzazione - CODICE NUTS	Trasferimento immobile a titolo corrispettivo ex comma 1 art. 191	Immobili disponibili ex articolo 21 comma 5	Già incluso in programma di dismissione di cui art.27 DL 201/2011, convertito dalla L. 214/2011	Tipo disponibilità se immobile derivante da Opera Incompiuta di cui si è dichiarata l'insussistenza dell'interesse	Valore stimato				
				Reg	Prov	Com						2022	2023	2024	Totale	
				Tabella C.1	Tabella C.2	Tabella C.3						Tabella C.4				
////	////////	////	////	////	////	////	////	////	////	////	////	////	////	////	////	////

**PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2022/2024
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI SAN LUCA**

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

CODICE UNICO INTERVENTO – CUI	CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO	Importo annualità	IMPORTO INTERVENTO	Finalità	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	LIVELLO DI PROGETTAZIONE	CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
						Tabella E.1					Tabella E.2	Codice AUSA	
////////////////////////////////////													

**PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2022/2024
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI SAN LUCA**

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

CODICE UNICO INTERVENTO – CUI	CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	IMPORTO INTERVENTO	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (*)
81002990802 2021 00002		Contributi di cui al DM 11/11/2020 del Ministero dell'Interno: Messa in sicurezza della scuola elementare comunale	100.000,00	1	I lavori avrebbero dovuto avviarsi entro il giorno 15/09/2021 per come descritto dal DM 11/11/2020 del Ministero dell'Interno, pena la revoca del contributo. Il Bilancio di previsione Finanziario è stato approvato in data 15/06/2021 e le tempistiche per il conferimento dell'incarico, per la redazione del progetto, per l'acquisizione dei pareri necessari e per l'espletamento delle procedure di gara non sono risultati sufficienti a garantire la consegna dei lavori per il giorno 15/09/2021. Le somme sono state destinate ad altri interventi con Deliberazione G.C. n. 55 del 05/07/2021

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

Risultano attualmente in corso di esecuzione e non ancora conclusi i seguenti progetti di investimento in relazione ai quali l'Amministrazione intende completare le opere nel rispetto dei cronoprogrammi formulati dall'Ufficio Tecnico:

:

- Realizzazione Depuratore Comunale;
- Interventi di Riqualificazione urbana finanziati con il mutuo contrattato con la Cassa Depositi e Prestiti nel 2017;
- Costruzione Muro presso la scuola elementare: lavori finanziati con avanzo di amministrazione;
- Completamento "Casa della cultura e della legalità in località polsi";
- Ammodernamento e potenziamento dell'impianto di pubblica illuminazione e contestuale inserimento di apparecchiature per la video sorveglianza.

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

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente dovrà monitorare attentamente la spesa del personale garantendo che la programmazione del fabbisogno di personale per tutto il triennio 2022-2024 sia contenuta nel limite della media della spesa relativa al triennio 2011-2013.

Sarà altresì necessario monitorare attentamente nell'ambito della delibera di salvaguardia degli equilibri di bilancio le percentuali di riscossione registrate relativamente a Tassa rifiuti, servizio idrico, recupero evasione Imu/Tas/Tari, in modo da poter tempestivamente adeguare l'importo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità stanziato in uscita nel bilancio di previsione 2022 in presenza di eventuali squilibri.

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa, la gestione dovrà essere indirizzata a incrementare in maniera incisiva la riscossione delle entrate. A tale scopo è necessario monitorare con cadenza almeno trimestrale i flussi di cassa in entrata ed in uscita.

EQUILIBRI DI BILANCIO 2022 - 2023 - 2024

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		738.804,92			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		42.104,70	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		33.036,25	33.036,25	33.036,25
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.503.387,58 0,00	3.221.318,91 0,00	2.915.624,51 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00

D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.400.596,82	3.073.376,87	2.764.187,59
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			735.255,48	735.255,48	534.848,82
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		111.859,21	114.905,79	118.400,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti ⁽²⁾	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

**EQUILIBRI DI BILANCIO
2022 - 2023 - 2024**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		527.604,68	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		612.824,50	546.052,50	157.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.140.429,18 0,00	546.052,50 0,00	157.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

**EQUILIBRI DI BILANCIO
2022 - 2023 - 2024**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2022 - 2023 - 2024

ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	738.804,92								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione⁽¹⁾		33.036,25	33.036,25	33.036,25
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		569.709,38	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.049.613,20	1.881.104,94	1.789.418,36	1.775.377,95	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	3.568.405,30	3.400.596,82	3.073.376,87	2.764.187,59
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	906.460,92	662.642,32	472.260,23	479.131,23					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.200.015,18	959.640,32	959.640,32	661.115,33					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.230.040,95	612.824,50	546.052,50	157.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.602.163,55	1.140.429,18	546.052,50	157.000,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale entrate finali	5.386.130,25	4.116.212,08	3.767.371,41	3.072.624,51	Totale spese finali	6.170.568,85	4.541.026,00	3.619.429,37	2.921.187,59
Titolo 6 - Accensione di prestiti	541.402,68	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	111.859,21	111.859,21	114.905,79	118.400,67
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.226.470,09	3.122.098,74	3.122.098,74	3.122.098,74	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.308.023,10	3.122.098,74	3.122.098,74	3.122.098,74
Totale titoli	11.154.003,02	9.238.310,82	8.889.470,15	8.194.723,25	Totale titoli	11.590.451,16	9.774.983,95	8.856.433,90	8.161.687,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	11.892.807,94	9.808.020,20	8.889.470,15	8.194.723,25	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.590.451,16	9.808.020,20	8.889.470,15	8.194.723,25
Fondo di cassa finale presunto	302.356,78								

D – Principali obiettivi delle missioni attivate

Descrizione dei principali obiettivi per ciascuna missione

MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza

OBIETTIVO: AMMODERNAMENTO E POTENZIAMENTO IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA E INSERIMENTO DI APPARECCHIATURE DI VIDEOSORVEGLIANZA

Descrizione finalità da conseguire

Rafforzare gli strumenti finalizzati a migliorare le condizioni di legalità e sicurezza.

Motivazione delle scelte

La motivazione della scelta nasce dalla necessità di accrescere la sicurezza di cittadini ed imprese in un contesto caratterizzato da alta presenza e pervasività dei fenomeni criminali e di tipo mafioso.

Risorse umane e strumentali:

I lavori saranno eseguiti da ditte specializzate.

MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero

OBIETTIVO: MANUTENZIONE CAMPO SPORTIVO

Descrizione finalità da conseguire

Mantenere in condizioni ottimali il campo sportivo comunale, in modo da rendere la struttura sportiva in grado di ospitare importanti manifestazioni sportive anche a livello nazionale

Motivazione delle scelte

La motivazione della scelta nasce dalla necessità di preservare adeguatamente il campo sportivo di recente ristrutturato con i fondi ministeriali. Considerato che il campo sportivo è costituito in erbeta è necessario che siano effettuate periodicamente e costantemente i necessari interventi per mantenerlo in buono stato di conservazione.

Risorse umane e strumentali:

I lavori saranno eseguiti da ditte specializzate e/o personale dipendente.

Risorse finanziarie per la realizzazione del programma

Entrate correnti. Le risorse finanziarie necessarie ad effettuare la manutenzione ordinaria del campo sportivo sono stanziare nei pertinenti capitoli di parte corrente.

- OBIETTIVO: DECRETO MINISTERO DELL'INTERNO DEL 05/08/2020: MESSA IN SICUREZZA DELL'ARTERIA STRADALE S.MARIA-ACQUEDOTTO MENTI, FINANZIATO CON IL CONTRIBUTO STATALE DI CUI ALL' ART 1 COMMA 139 L 160 2019.**

Descrizione finalità da conseguire

La finalità da conseguire è quella della messa in sicurezza dell'arteria stradale S.Maria-Acquedotto Menti, in grave stato di dissesto in seguito agli eventi alluvionali degli anni passati.

Motivazione delle scelte

La motivazione della scelta è quella di rendere sicura l'arteria stradale per permettere la manutenzione dell'acquedotto e tutelare gli utenti che vi transitano quotidianamente.

Risorse umane e strumentali:

I lavori verranno eseguiti da ditte specializzate.

Risorse finanziarie per la realizzazione del programma

L'intervento sarà finanziato con contributo derivante da Decreto Ministero dell'Interno del 05/08/2020.

- OBIETTIVO: CONTRIBUTO CITTA' METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA – INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADA SANTUARIO DI POLSI**

Descrizione finalità da conseguire

La finalità da conseguire è quella di porre in atto interventi per la risoluzione delle problematiche relative alla viabilità da e per il Santuario di Polsi-lato Cano.

Motivazione delle scelte

La motivazione della scelta è quella di rendere sicura l'arteria stradale per permettere agli utenti il transito in piena sicurezza. Si tratta di interventi strategici per la valorizzazione del territorio data l'importanza religiosa-culturale del sito Santuario di Polsi.

Risorse umane e strumentali:

I lavori verranno eseguiti da ditte specializzate.

Risorse finanziarie per la realizzazione del programma

L'intervento sarà finanziato con contributo pubblico.

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

Gestione di competenza

Codice missione	ANNO 2022				ANNO 2023				ANNO 2024			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	1.463.862,50	0,00	0,00	1.463.862,50	1.265.951,89	0,00	0,00	1.265.951,89	1.189.740,12	0,00	0,00	1.189.740,12
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	45.791,92	190.550,71	0,00	236.342,63	45.791,92	0,00	0,00	45.791,92	45.791,92	0,00	0,00	45.791,92
4	123.680,65	68.952,05	0,00	192.632,70	153.550,00	50.000,00	0,00	203.550,00	133.350,00	50.000,00	0,00	183.350,00
5	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	1.300,00	0,00	0,00	1.300,00
6	8.500,00	3.000,00	0,00	11.500,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	240.313,50	710.000,00	0,00	950.313,50	190.000,00	355.000,00	0,00	545.000,00	190.000,00	0,00	0,00	190.000,00
9	490.873,42	83.873,92	0,00	574.747,34	462.444,68	57.000,00	0,00	519.444,68	462.444,67	57.000,00	0,00	519.444,67
10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00
12	70.832,94	84.052,50	0,00	154.885,44	29.235,00	84.052,50	0,00	113.287,50	29.235,00	50.000,00	0,00	79.235,00
13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	877.802,10	0,00	0,00	877.802,10	847.683,54	0,00	0,00	847.683,54	635.676,88	0,00	0,00	635.676,88
50	70.439,79	0,00	111.859,21	182.299,00	67.219,84	0,00	114.905,79	182.125,63	67.149,00	0,00	118.400,67	185.549,67
60	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00
99	0,00	0,00	3.122.098,74	3.122.098,74	0,00	0,00	3.122.098,74	3.122.098,74	0,00	0,00	3.122.098,74	3.122.098,74
TOTALI	3.400.596,82	1.140.429,18	5.233.957,95	9.774.983,95	3.073.376,87	546.052,50	5.237.004,53	8.856.433,90	2.764.187,59	157.000,00	5.240.499,41	8.161.687,00

Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2022				ANNO 2023				ANNO 2024			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	1.463.862,50	0,00	0,00	1.463.862,50	1.265.951,89	0,00	0,00	1.265.951,89	1.189.740,12	0,00	0,00	1.189.740,12
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	45.791,92	190.550,71	0,00	236.342,63	45.791,92	0,00	0,00	45.791,92	45.791,92	0,00	0,00	45.791,92
4	123.680,65	68.952,05	0,00	192.632,70	153.550,00	50.000,00	0,00	203.550,00	133.350,00	50.000,00	0,00	183.350,00
5	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	1.300,00	0,00	0,00	1.300,00
6	8.500,00	3.000,00	0,00	11.500,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	240.313,50	710.000,00	0,00	950.313,50	190.000,00	355.000,00	0,00	545.000,00	190.000,00	0,00	0,00	190.000,00
9	490.873,42	83.873,92	0,00	574.747,34	462.444,68	57.000,00	0,00	519.444,68	462.444,67	57.000,00	0,00	519.444,67
10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00
12	70.832,94	84.052,50	0,00	154.885,44	29.235,00	84.052,50	0,00	113.287,50	29.235,00	50.000,00	0,00	79.235,00
13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	877.802,10	0,00	0,00	877.802,10	847.683,54	0,00	0,00	847.683,54	635.676,88	0,00	0,00	635.676,88
50	70.439,79	0,00	111.859,21	182.299,00	67.219,84	0,00	114.905,79	182.125,63	67.149,00	0,00	118.400,67	185.549,67
60	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00
99	0,00	0,00	3.122.098,74	3.122.098,74	0,00	0,00	3.122.098,74	3.122.098,74	0,00	0,00	3.122.098,74	3.122.098,74
TOTALI	3.400.596,82	1.140.429,18	5.233.957,95	9.774.983,95	3.073.376,87	546.052,50	5.237.004,53	8.856.433,90	2.764.187,59	157.000,00	5.240.499,41	8.161.687,00

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

In merito alla gestione del patrimonio ed alla programmazione urbanistica e del territorio, l'Ente ha adottato apposita deliberazione del Consiglio Comunale n.117 del 30.03.2022, riguardante il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

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

Non vi sono enti, aziende e/o società da includere nel gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Luca per come definito dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4.4 al D. lgs. 118/2011.

Non vi sono enti, aziende e/o società che rientrano nel "perimetro di consolidamento" del Comune di San Luca.

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

In merito al Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, l'Ente ha adottato apposita deliberazione del Consiglio Comunale n.06 del 30.03.2022.