

**DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
SEMPLIFICATO 2025/2027**

COMUNE DI CASTELLETTO D'ORBA

SOMMARIO

| | |
|---|---------------|
| PARTE PRIMA | 4 |
| ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE | 4 |
| 1 – Risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio | 5 |
| ed alla situazione socio economica dell'Ente | 5 |
| Risultanze della popolazione | 5 |
| Risultanze del Territorio | 5 |
| Risultanze della situazione socio economica dell'Ente..... | 6 |
| 2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali | 7 |
| Servizi gestiti in forma diretta | 7 |
| Servizi gestiti in forma associata | 7 |
| Servizi affidati ad altri soggetti | 7 |
| 3 – Sostenibilità economico finanziaria | 8 |
| 4 – Gestione delle risorse umane | 10 |
| 5 – Vincoli di finanza pubblica | 11 |
| PARTE SECONDA | 12 |
| INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO | 12 |
| A) ENTRATE | 13 |
| Tributi e tariffe dei servizi pubblici | 13 |
| Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale..... | 16 |
| Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità | 16 |
| C) SPESE | 17 |
| Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali..... | 17 |
| Programmazione triennale del fabbisogno di personale | 17 |
| Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi..... | 17 |
| Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche | 18 |
| Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi | 18 |
| D) RAGGIUNGIMENTO EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO E RELATIVI EQUILIBRI IN TERMINI DI CASSA | 19 |
| E) PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE | 19 |
| F) GESTIONE DEL PATRIMONIO CON PARTICOLARE RIFERIMENTO ALLA PROGRAMMAZIONE URBANISTICA E DEL TERRITORIO E PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI DEI BENI PATRIMONIALI | 31 |
| G) OBIETTIVI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (G.A.P.) | 32 |
| H) PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA (art.2 comma 594 Legge 244/2007) | 33 |

PREMESSA

Il principio contabile concernente la programmazione di bilancio, stabilisce che la stessa è il processo di analisi e valutazione che, consente di organizzare, 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.

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP) è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali.

Il Decreto ministeriale del 20 maggio 2015, concernente l'aggiornamento dei principi contabili del Dlgs 118/11, ha introdotto il DUP semplificato, lasciando comunque sostanzialmente invariate le finalità generali del documento.

Si è quindi ritenuto di adottare in DUP semplificato.

Per quanto riguarda la parte contabile si continuerà a monitorare le entrate e le uscite evitando di conseguenza criticità di cassa e non ricorrere all'utilizzo dell'anticipazione di cassa e ridurre comunque i tempi medi di pagamento.

Si manterranno tutti i servizi in essere senza aggravio sulla popolazione.

D.U.P. SEMPLIFICATO

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

| | | |
|---|----|------|
| Popolazione legale al censimento del | n. | 2096 |
| Popolazione residente al 31/12/23 | | 1806 |
| di cui: | | |
| maschi | | 900 |
| femmine | | 906 |
| di cui | | |
| In età prescolare (0/6 anni) | | 68 |
| In età scuola obbligo (7/16 anni) | | 122 |
| In forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) | | 193 |
| In età adulta (30/65 anni) | | 891 |
| Oltre 65 anni | | 532 |
| Nati nell'anno | | 7 |
| Deceduti nell'anno | | 28 |
| Saldo naturale: +/- | | -21 |
| Immigrati nell'anno n. | | 105 |
| Emigrati nell'anno n. | | 80 |
| Saldo migratorio: +/- | | +25 |
| Saldo complessivo naturale + migratorio): +/- | | +4 |
| Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente | | 5842 |

Risultanze del Territorio

| | | |
|--------------------------|-----|-------|
| Superficie in Kmq | | 16 |
| RISORSE IDRICHE | | |
| * Fiumi e torrenti | | 0 |
| * Laghi | | 0 |
| STRADE | | |
| * autostrade | Km. | 0,00 |
| * strade extraurbane | Km. | 0,00 |
| * strade urbane | Km. | 0,00 |
| * strade locali | Km. | 15,00 |
| * itinerari ciclopdonali | Km. | 0,00 |

PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI

| | | | | |
|--|----|-------------------------------------|----|-------------------------------------|
| * Piano regolatore – PRGC – adottato | Si | <input checked="" type="checkbox"/> | No | <input type="checkbox"/> |
| * Piano regolatore – PRGC - approvato | Si | <input checked="" type="checkbox"/> | No | <input type="checkbox"/> |
| * Piano edilizia economica popolare – PEEP | Si | <input type="checkbox"/> | No | <input checked="" type="checkbox"/> |
| * Piano Insediamenti Produttivi – PIP | Si | <input checked="" type="checkbox"/> | No | <input type="checkbox"/> |

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

| | | | | | |
|---|-----------|-------------------|-----|--|--|
| Asili nido | n. 0 | posti n. | 0 | | |
| Scuole dell'infanzia | n. 1 | posti n. | 50 | | |
| Scuole primarie | n. 1 | posti n. | 130 | | |
| Scuole secondarie | n. 0 | posti n. | 0 | | |
| Strutture residenziali per anziani | n. 0 | posti n. | 0 | | |
| Farmacia comunali | n. 0 | Protezione Civile | | | |
| Depuratori acque reflue | n. 0 | | | | |
| Rete acquedotto | Km. 15.00 | | | | |
| Aree verdi, parchi e giardini | Kmq. 4.00 | | | | |
| Punti luce Pubblica Illuminazione | n. 680 | | | | |
| Rete gas | Km. 0.00 | | | | |
| Discariche rifiuti | n. 0 | | | | |
| Mezzi operativi per gestione territorio | n. 2 | | | | |
| Veicoli a disposizione | n. 2 | | | | |
| Altre strutture (da specificare) | | | | | |
| Accordi di programma | | | | | |
| Convenzioni | n.3 | | | Servizio di segreteria da attivare Attive Ufficio Tributi Polizia Locale Ufficio Tecnico | |

2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Servizi gestiti in forma diretta

Illuminazione votive cimitero gestita dagli uffici comunali;

Servizio Anagrafe Stato Civile Elettorale Leva Tributi Ragioneria e Polizia Locale;

Per l'anno scolastico 2025-2027 il trasporto scolastico verrà gestito in forma diretta; si è proceduto all'acquisto di uno scuolabus per trasporto bambini scuola materna ed è stata attivata convenzione con il Comune di Silvano d'Orba per utilizzo scuolabus di sua proprietà.

Si sta valutando l'acquisto di un altro scuolabus e la cessazione della convenzione con il Comune di Silvano d'Orba.

Servizi gestiti in forma associata

Servizio di Segreteria da attivare. Alla data odierna svolge le funzioni di Segretario Comunale un Vice Segretario in quanto gli avvisi per l'assunzione di Segretario Comunale sono andati deserti.

Servizio Ufficio Tributi con altro Comune.

Servizio Polizia Locale con Unione dal Tobbio al Colma (utilizzo da parte dell'Ente di dipendente del Comune).

Servizio Ufficio Tecnico (utilizzo da parte dell'Ente di dipendente del Comune).

Sono inoltre attive le convenzioni con Unione dal Tobbio al Colma relative alla gestione associata lavori di manutenzione e scambio personale amministrativo e centrale unica di committenza e con la Provincia di Alessandria per centrale unica di committenza.

Servizi affidati a organismi partecipati

Nessuno.

Servizi affidati ad altri soggetti

Raccolta e smaltimento rifiuti Econet spa;

Servizio acquedotto e depurazione concessione a Gestione Acqua spa;

Refezione scolastica appalto a ditta esterna.

Il Comune di Castelletto d'Orba non controlla Enti strumentali e società

Detiene partecipazioni come qui di seguito indicato:

| | | |
|---|--------------------|-------|
| C.S.R. | Consorzio | 1% |
| Istituto per la Storia della Resistenza e della Società Contemporanea | Consorzio | 0,32% |
| S.R.T. | SPA | 0,87% |
| S.A.A.M.O. in liquidazione | SPA | 5,52% |
| Valle Orba Depurazione | SRL | 20% |
| Consorzio Servizi Sociali | Consorzio | 7% |
| Alexala | Società Consortile | 0,37% |
| GAL Borba | SRL | 0,87% |

Il Comune, oltre ad aver ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni, monitora costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'Ente

Situazione di cassa dell'Ente

Fondo cassa al 31/12/2023 € 886.670,66

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2022 € 1.068.032,41

Fondo cassa al 31/12/2021 € 1.244.402,48

Fondo cassa al 31/12/2020 € 869.751,02

| Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente | | | |
|---|-----------------------|--------------------------------|--|
| <i>Anno di riferimento</i> | <i>gg di utilizzo</i> | <i>Costo interessi passivi</i> | |
| 2023 | n. | €. | |
| 2022 | n. | €. | |
| 2021 | n. | €. | |

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

| Anno di riferimento | Interessi passivi impegnati(a) | Entrate accertate tit.1-2-3 (b) | Incidenza (a/b)% |
|---------------------|-----------------------------------|------------------------------------|---------------------|
| 2023 | 59.634,65 | 1.290.418,54 | 4,61 |
| 2022 | 62.162,19 | 1.359.493,71 | 4,57 |
| 2021 | 63.964,57 | 1.292.918,21 | 4,94 |

Debiti fuori bilancio riconosciuti

| Anno di riferimento (a) | Importo debiti fuori bilancio riconosciuti (b) |
|------------------------------------|---|
| 2023 | |
| 2022 | |
| 2021 | |

A seguito del riaccertamento dei residui l'Ente non ha rilevato alcun disavanzo di amministrazione.

4 – Gestione delle risorse umane

Personale

Personale in servizio al 31/12/23

| Categoria | Numero | Tempo indeterminato | Altre tipologie |
|------------------|---------------|----------------------------|------------------------|
| Cat. D5 | 2 | 2 | 1 Part time 69,44% |
| Cat. C6 | 1 | 1 | Part time 83,33% |
| Cat. C1 | 1 | 1 | |
| Cat. B5 | 1 | 1 | |
| Cat. B3 | 2 | 2 | 1 Part time 83,33% |
| TOTALE | 7 | 7 | |

Numero dipendenti in servizio al 31/12/23: 7

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

| Anno di riferimento | Dipendenti | Spesa di personale | Incidenza % spesa personale/spesa corrente |
|----------------------------|-------------------|---------------------------|---|
| 2023 | 7 | 310.165,21 | 24,03 |
| 2022 | 8 | 311.644,84 | 23,97 |
| 2021 | 7 | 235.856,39 | 22,53 |
| 2020 | 8 | 287.915,16 | 26,38 |
| 2019 | 8 | 275.740,72 | 27,15 |

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 in cui era soggetto al patto di stabilità non ha acquisito / ceduto spazi nell'ambito dei patti regionali o nazionali, di conseguenza non ci saranno effetti che influiranno sull'andamento degli esercizi ricompresi nel presente D.U.P.S.

D.U.P. SEMPLIFICATO

PARTE SECONDA

**INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA
PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO**

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

A) ENTRATE

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Le politiche tributarie dovranno essere improntate a un'equità fiscale.

Relativamente alle entrate tributarie l'indirizzo in materia è di mantenere invariate le aliquote dei tributi comunali con inalterato l'attuale sistema di agevolazioni / esenzioni.

Per quanto concerne le politiche tariffarie non pare necessitino di una ridefinizione, in quanto esse corrispondono adeguatamente alla copertura dei costi del servizio tariffato.

Relativamente alle entrate tariffarie, pare opportuno mantenere inalterato l'attuale sistema di agevolazioni / esenzioni / soggetti passivi.

Aliquote IMU

| | | |
|-------------------------------------|------------|--|
| Altri fabbricati | 10,60/1000 | codice 3918 |
| Aree edificabili | 10,60/1000 | codice 3916 |
| Fabbricati gruppo "D" | 9,60/1000 | (7,60/1000 codice 3925 - 2,00/1000 codice 3930) |
| Abitazione principale | 4,00/1000 | codice 3912 - solo per i fabbricati di cat. A1-A8-A9 con detrazione di €. 200,00 |
| Immobili locati a canone concordato | 7,95/1000 | codice 3918 |

Addizionale comunale all'IRPEF

Reddito annuo lordo percepito fino a euro 12.000 esenzione

| Scaglioni di reddito annuo lordo euro | aliquota percentuale |
|---------------------------------------|----------------------|
| • da 0 a 15.000 | 0,8% |
| • da 15.001 a 28.000 | 0,8% |
| • da 28.001 a 55.000 | 0,8% |
| • da 55.001 a 75.000 | 0,8% |
| • oltre 75.000 | 0,8%. |

Imposta di soggiorno

Euro 1,30 al giorno per persona negli alberghi a 1 stella;

Euro 1,30 al giorno per persona negli alberghi a 2 stelle;

Euro 1,30 al giorno per persona negli alberghi a 3 stelle;

Euro 1,50 al giorno per persona negli alberghi a 4 stelle;

Euro 1,50 al giorno per persona negli alberghi a 5 stelle;

Euro 1,50 al giorno per persona negli alberghi a 5 stelle lusso;

Euro 1,50 al giorno per persona nelle strutture ricettive all'aria aperta – campeggi ed aree attrezzate per la sosta temporanea

Euro 1,00 al giorno per persona nelle residenze turistico – alberghiere;

Euro 1,00 al giorno per persona nei bed and breakfast;

Euro 1,00 al giorno per persona nelle case e appartamenti vacanze;

Euro 1,00 al giorno per persona negli affittacamere;

Euro 1,00 al giorno per persona nelle case per ferie;

Euro 1,00 al giorno per persona nel caso delle cosiddette locazioni brevi e per i casi diversi da quelli di cui ai punti precedenti.

Canone Patrimoniale di occupazione del suolo pubblico e di esposizione pubblicitaria e del canone mercatale.

| 1 - ESPOSIZIONI E DIFFUSIONI PUBBLICITARIE | | TARIFFA | | Coefficienti Moltiplicatori | |
|---|---|---|---------------------|-----------------------------|---------------------|
| TARIFFA STANDARD ANNUA | | € 30,00 | | | |
| TARIFFA STANDARD GIORNALIERA | | € 0,60 | | | |
| ZONA UNICA | | | | 1,0 | |
| FINO AD 1,00 METRO QUADRATO | | | | 1,2 | |
| OLTRE AD 1,00 METRO QUADRATO | | | | 1,5 | |
| EVENTUALE MAGGIORAZIONE PER CATEGORIA SPECIALE | | | | 150% | |
| TIPOLOGIA ESPOSIZIONE O DIFFUSIONE | Coefficienti Moltiplicatori per tipologia esposizione | ZONA UNICA | | | |
| | | Tariffa FINO a 1,00mq | | Tariffa OLTRE 1,00mq | |
| pubblicità ordinaria per ogni metro quadro e per anno solare, applicabile ad ogni tipologia non espressamente tariffata | 0,3155 | € 11,36 | | € 14,21 | |
| pubblicità ordinaria per ogni metro quadro e per giorno, applicabile ad ogni tipologia non espressamente tariffata | 1,5700 | € 1,13 | | € 1,41 | |
| locandine, manifesti, cartelli e similari, ciascuno per ogni metro quadrato e per ogni mese solare o frazione - temporanea | 1,5700 | € 1,13 | | € 1,41 | |
| distribuzione depliant, volantini, manifestini e similari, a giorno a persona - temporanea | 2,8800 | € 2,07 | | non si applica | |
| striscioni o similari trasversali a strade o piazze per ogni giorno e per ogni metro quadrato | 1,5700 | € 1,13 | | € 1,41 | |
| pubblicità sonora, per giorno e punto di diffusione - temporanea | 10,3300 | € 6,20 | | non si applica | |
| proiezioni luminose a giorno - temporanea | 5,0000 | € 3,00 | | non si applica | |
| pubblicità varia - striscioni annuale | 0,3155 | € 11,36 | | € 14,21 | |
| esposizioni luminose | 0,9700 | € 33,00 | | € 41,40 | |
| autoveicoli di proprietà, pubblicità annuale proprio conto con portata > a Km. 3000 | 2,5000 | € 75,00 | | tariffa fissa annua | |
| autoveicoli di proprietà, pubblicità annuale proprio conto con portata < a Km. 3000 | 1,6700 | € 50,00 | | tariffa fissa annua | |
| motoveicoli e veicoli non compresi nei punti precedenti, pubblicità annuale proprio conto | 0,8300 | € 25,00 | | tariffa fissa annua | |
| per i veicoli circolanti con rimorchio, la tariffa di cui al precedenti punti è raddoppiata | non si applica | | | tariffa fissa annua | |
| 2 - PUBBLICHE AFFISSIONI | | Coefficienti Moltiplicatori per tipologia esposizione | | Tariffa FINO a 1,00mq | |
| manifesti, per singolo foglio base cm. 70x100 fino a 10 gg. di esposizione | 2,1700 | € 1,56 | | € 1,95 | |
| manifesti, per singolo foglio base cm. 70x100 dal 11° al 15° giorno di esposizione | 2,8100 | € 2,02 | | € 2,53 | |
| manifesti, per singolo foglio base cm. 70x100 dal 16° al 20° giorno di esposizione | 3,4600 | € 2,49 | | € 3,11 | |
| manifesti, per singolo foglio base cm. 70x100 dal 21° al 25° giorno di esposizione | 4,0960 | € 2,95 | | € 3,69 | |
| manifesti, per singolo foglio base cm. 70x100 dal 25° al 30° giorno di esposizione | 4,7500 | € 3,42 | | € 4,28 | |
| DIRITTI DI URGENZA per affissioni entro 2 giorni | | € 25,82 | | € 25,82 | |
| 3 - OCCUPAZIONE SUOLO E SPAZI COMUNALI | | TARIFFA | | Coefficienti Moltiplicatori | |
| TARIFFA STANDARD ANNUA | | € 30,00 | | | |
| TARIFFA STANDARD GIORNALIERA | | € 0,60 | | | |
| ZONA 1 | | | | 1,00 | |
| ZONA 2 | | | | 0,90 | |
| TIPOLOGIA OCCUPAZIONE | Coefficienti Moltiplicatori per tipo occupazione | ZONA 1 | | ZONA 2 | |
| | | Tariffa Annuale | Tariffa a Giorno | Tariffa Annuale | Tariffa a Giorno |
| occupazioni con cavi e condutture per fornitura servizi pubblica utilità, n° utenze per tariffa forfettaria - annuale ad utenza | non si applica | € 1,30 | tariffa fissa annua | € 1,50 | tariffa fissa annua |
| occupazione ordinaria per ogni metro quadro e per anno solare, applicabile ad ogni tipologia non espressamente tariffata | 0,600 | € 18,00 | non si applica | € 16,20 | non si applica |
| occupazione ordinaria per ogni metro quadro e per giorno, applicabile ad ogni tipologia non espressamente tariffata | 1,716 | non si applica | € 1,03 | non si applica | € 0,93 |
| occupazioni per manifestazioni politiche, culturali e sportive senza fine economico per metro quadro | 0,350 | non si applica | € 0,21 | non si applica | € 0,19 |
| occupazioni effettuate con il patrocinio o la partecipazione di un ente pubblico territoriale avente efficacia limitatamente alla sola circoscrizione territoriale di competenza per metro quadro | 0,350 | non si applica | € 0,21 | non si applica | € 0,19 |
| occupazione sottosuolo con serbatoi di capacità fino a 3.000 litri | 0,250 | € 7,50 | non si applica | € 6,75 | non si applica |
| occupazione sottosuolo con serbatoi oltre 3.000 litri, per ogni 1.000 litri o frazione superiori | 0,3125 | € 9,38 | non si applica | € 8,44 | non si applica |
| occupazioni realizzate con spettacoli vivaci per metro quadro | 0,350 | non si applica | € 0,21 | non si applica | € 0,19 |
| occupazioni realizzate con attività edilizie per metro quadro | 0,867 | non si applica | € 0,52 | non si applica | € 0,47 |
| occupazioni soprastanti con travi e mezzi similari per metro quadro | 0,867 | non si applica | € 0,52 | non si applica | € 0,47 |
| occupazioni con manomissioni stradali o del demanio o con sviluppo progressivo per metro quadro | 0,867 | non si applica | € 0,52 | non si applica | € 0,47 |
| occupazioni del sottosuolo e del sovrasuolo stradale con condutture, cavi, impianti in genere destinati all'esercizio e alla manutenzione delle reti di erogazione di pubblici esercizi - ridotta ad 1/4 per metro quadro | 8,867 | € 26,00 | € 0,52 | € 26,00 | € 0,47 |
| occupazioni spazi soprastanti il suolo, comprese tende, ombrelloni e similari per metro quadro - annuali | 0,166 | € 5,00 | non si applica | € 4,50 | non si applica |
| occupazioni spazi soprastanti il suolo, comprese tende, ombrelloni e similari per metro quadro - temporanee | 0,516 | non si applica | € 0,31 | non si applica | € 0,28 |
| occupazioni di interi tratti stradali per km lineare per anno solare | 4,300 | € 129,00 | non si applica | € 116,00 | non si applica |
| occupazioni di interi tratti stradali per km lineare o frazione per giorno | 8,333 | non si applica | € 5,00 | non si applica | € 4,50 |
| occupazioni realizzate da pubblici esercizi per somministrazione di cibi e bevande - annuali a mq | 0,300 | € 9,00 | non si applica | € 8,10 | non si applica |
| occupazioni realizzate da pubblici esercizi per somministrazione di cibi e bevande - temporanea a mq | 0,867 | non si applica | € 0,52 | non si applica | € 0,47 |
| occupazioni con passì carrai a metro quadro | 0,300 | € 9,00 | non si applica | € 8,10 | non si applica |
| occupazioni sosta veicoli ad uso esclusivo a metro quadro per anno solare | 0,600 | € 18,00 | non si applica | € 16,20 | non si applica |
| occupazioni sosta veicoli ad uso esclusivo a metro quadro per giorno | 1,717 | non si applica | € 1,03 | non si applica | € 0,93 |

B) SPESE

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 continuerà a monitorare ogni possibile canale di finanziamento sia esso di origine europea, statale o regionale.

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso del periodo di bilancio l'Ente se si dovesse rappresentare la necessità di accedere a finanziamenti, senza la possibilità di reperire risorse straordinarie, l'Amministrazione potrà utilizzare la propria capacità d'indebitamento che risulta positiva.

| Accensione Prestiti | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | Stanziamiento 2024 | Stanziamiento 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tipologia 100 - Emissione di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200 - Accensione prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 0,00 | 102.480,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400 - Altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 102.480,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Nell'anno 2024 si è ricorso ad attivazione di un mutuo con Cassa Depositi e Prestiti per acquisto trattore.

C) SPESE

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Relativamente alla gestione corrente l'Amministrazione dovrà definire la stessa in funzione di soddisfare le esigenze di funzionamento della struttura comunale, assicurare gli interventi manutentivi sul patrimonio e demanio comunali e garantire gli interventi sociali.

In particolare, per la gestione delle funzioni fondamentali, l'Amministrazione dovrà definire degli obiettivi operativi di mantenimento degli attuali standard erogativi cercando di migliorarle.

Un'area di miglioramento possibile sarà l'utilizzo quasi esclusivo delle dotazioni informatiche per migliorare l'efficienza e l'efficacia dall'operatività della struttura comunale sia nei processi interni che nel rapporto con il cittadino, peraltro, sempre più orientato all'utilizzazione della tecnologia digitale ed in previsione della transazione digitale, vista anche l'attivazione dei pagamenti elettronici sulla piattaforma pagoPA, ed all'attivazione dell'App io, dello spid cie e della piattaforma nazionali dati; tramite contributi PA Digitale risorse PNRR per la transazione digitale della PA.

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

In merito alla programmazione del personale, la dotazione professionale della struttura organizzativa del Comune di Castelletto d'Orba al momento della predisposizione del presente DUP è così composta:

- N. 2 Cat. D nei Servizi Istituzionale e Finanziario;
- N. 3 Cat. C nei Servizi Istituzionale, Servizio Polizia Locale Messo Servizio Tecnico;
- N. 3 Cat. B nel Servizio Tecnico manutentivo;

di cui in part time un dipendente di categoria D due di categoria C ed uno in categoria B.

oltre alla professionalità del Segretario comunale nella Funzione Istituzionale non ascritta ad alcuna Categoria professionale.

Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi

In merito all'acquisizione di beni e servizi non occorre una programmazione in quanto non viene raggiunta la soglia richiesta.

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

Relativamente alla Programmazione degli investimenti si continua con l'obiettivo di mantenere gli edifici scolastici attraverso il loro adeguamento sismico ed alla realizzazione di uno scolmatore al fine della messa in sicurezza del centro abitato, oltre alla pulizia fiumi e fossi.

Sono previsti ulteriori investimenti per lavori di miglioramento dell'efficiamento energetico.

Considerate le scarse risorse finanziarie disponibili si cercherà di aderire a tutti i bandi statali, regionali od europei utili al raggiungimento dell'obiettivo come già attuato con il bando regionale sull'adeguamento sismico degli edifici scolastici.

Per quanto riguarda i piccoli interventi si procederà alla loro realizzazione con gli incassi degli oneri di urbanizzazione e con fondi di bilancio.

| Denominazione | Importo |
|--------------------------------|-----------|
| Avanzo | 0,00 |
| FPV | 0,00 |
| Risorse correnti | 0,00 |
| Contributi in C/Capitale | 70.000,00 |
| Riduzione attività finanziarie | 0,00 |
| Mutui passivi | 0,00 |

Principali investimenti programmati per il triennio 2025-2027

| Opera Pubblica | 2025 | 2026 | 2027 |
|----------------|------|------|------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Totale | | | |

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:

Lavori di ripristino strada comunale Lerma Carassina e Crivella Ravino.

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

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio, l'Ente continuerà con il costante controllo relativamente alle Entrate e alle Uscite, a quello di parte Corrente tra Entrate correnti ed il primo titolo delle Spese correnti, nonché a quello in parte Capitale per quanto concerne gli stretti vincoli tra le Entrate e le Spese per investimenti.

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione dovrà essere indirizzata a controllarne la dinamica, anche per il riflesso su di essi della gestione dei residui e mantenere l'obiettivo di evitare il ricorso all'anticipazione di cassa.

E) PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE

La definizione degli obiettivi strategici per le missioni svolte dal Comune non può prescindere dalla scarsa disponibilità delle risorse finanziarie. Non è comunque previsto di aumentare le aliquote dei tributi comunali. La programmazione è finalizzata al mantenimento ed al miglioramento degli standard qualitativi dei servizi comunali in essere.

| | | |
|-----------------|-----------|--|
| MISSIONE | 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione |
|-----------------|-----------|--|

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Organi istituzionali | 45.750,00 | 81.811,64 | 45.750,00 | 45.750,00 |
| 02 Segreteria generale | 116.800,00 | 167.732,48 | 116.800,00 | 116.800,00 |
| 03 Gestione economico finanziaria e programmazione | 100.011,00 | 165.771,63 | 100.011,00 | 100.011,00 |
| 04 Gestione delle entrate tributarie | 17.700,00 | 40.458,51 | 17.700,00 | 17.700,00 |
| 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7.500,00 | 15.000,00 | 7.500,00 | 7.500,00 |
| 06 Ufficio tecnico | 98.365,00 | 186.034,99 | 98.365,00 | 98.365,00 |
| 07 Elezioni – anagrafe e stato civile | 70.467,00 | 110.868,66 | 70.467,00 | 70.467,00 |
| 08 Statistica e sistemi informativi | 0,00 | 26.288,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 Risorse umane | 21.900,00 | 50.812,24 | 21.900,00 | 21.900,00 |
| 11 Altri servizi generali | 129.300,00 | 221.700,58 | 129.300,00 | 129.300,00 |
| Totale | 607.793,00 | 1.066.478,73 | 607.793,00 | 607.793,00 |

Questa Missione che raggruppa i Servizi istituzionali e di supporto a tutta l'attività del Comune assorbe la maggior parte delle risorse del Bilancio comunale.

Per tale motivo il mantenere gli standard qualitativi dei servizi così come erogati in questi anni rappresenta un obiettivo già di per sé ragguardevole.

Uno spazio di miglioramento che non richiede particolari risorse finanziarie e, nel contempo, che permette un migliore grado di produttività del personale è sicuramente rappresentato da una maggiore o piena utilizzazione delle tecnologie informatiche.

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

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Uffici giudiziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 Casa circondariale e altri servizi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|-----------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Polizia locale e amministrativa | 35.920,00 | 88.477,35 | 35.920,00 | 35.920,00 |
| 02 Sistema integrato di sicurezza urbana | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 35.920,00 | 88.477,35 | 35.920,00 | 35.920,00 |

Gli obiettivi di questa Missione rappresentano anch'essi un punto fondamentale e qualificante dell'azione del Comune.

Anche per questa Missione l'obiettivo è quello del mantenimento degli standard già raggiunti.

Con una particolare attenzione alla pubblica sicurezza, nonché alla tutela del territorio e del patrimonio pubblico.

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

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Istruzione prescolastica | 9.000,00 | 12.872,27 | 9.000,00 | 9.000,00 |
| 02 Altri ordini di istruzione non universitaria | 18.000,00 | 73.473,44 | 18.000,00 | 18.000,00 |
| 04 Istruzione universitaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 Istruzione tecnica superiore | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 Servizi ausiliari all'istruzione | 23.500,00 | 31.173,90 | 23.500,00 | 23.500,00 |
| 07 Diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 50.500,00 | 117.519,61 | 50.500,00 | 50.500,00 |

All'interno di questa Missione le competenze comunali relative all'istruzione prescolastica, primaria e secondaria di 1° grado assumono un rilievo primario per l'Amministrazione comunale. L'obiettivo è quello di assicurare all'istruzione scolastica le più opportune dotazioni infrastrutturali e di funzionamento al fine di migliorare sempre più il servizio offerto agli utenti.

| | | |
|-----------------|-----------|--|
| MISSIONE | 05 | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali |
|-----------------|-----------|--|

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|---|-----------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico | 0,00 | 10.077,85 | 0,00 | 0,00 |
| 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 6.600,00 | 10.976,99 | 6.600,00 | 6.600,00 |
| Totale | 6.600,00 | 21.054,84 | 6.600,00 | 6.600,00 |

Gli obiettivi di questa Missione riguardano la purtroppo limitata possibilità di programmare un'adeguata stagione culturale, limitando la presenza del Comune alla sola organizzazione di eventi/manifestazioni rivolte alla cittadinanza e consolidatesi nel tempo come una tradizione, con reperimento di parte dei fondi con contributi da privati.

| | | |
|-----------------|-----------|--|
| MISSIONE | 06 | Politiche giovanili, sport e tempo libero |
|-----------------|-----------|--|

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|-------------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Sport e tempo libero | 27.000,00 | 30.011,47 | 27.000,00 | 27.000,00 |
| 02 Giovani | 0,00 | 956,50 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 27.000,00 | 30.967,97 | 27.000,00 | 27.000,00 |

La gestione del centro sportivo di Castelvero assegnata alla Polisportiva continua a rappresentare la migliore soluzione per un diretto coinvolgimento degli sportivi Castellettesi nell'apprezzare, da una parte, la presenza di importanti impianti sportivi e, nel contempo, la possibilità di praticare l'attività sportiva.

L'obiettivo è quello di assicurare la promozione e l'esercizio dell'attività sportiva in tutte le fasce di età della popolazione migliorando comunque gli standard di efficienza, efficacia ed economicità. Un primo obiettivo si è raggiunto con la realizzazione dei lavori miglioramento risparmio energetico e varie manutenzione effettuate negli ultimi anni.

| | | |
|-----------------|-----------|----------------|
| MISSIONE | 07 | Turismo |
|-----------------|-----------|----------------|

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Sviluppo e valorizzazione del turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|-----------------|-----------|---|
| MISSIONE | 08 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa |
|-----------------|-----------|---|

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|---|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Urbanistica e assetto del territorio | 20.000,00 | 366.972,63 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Totale | 70.000,00 | 416.972,63 | 70.000,00 | 70.000,00 |

Gli obiettivi della Missione riguardano lo sviluppo edilizio-urbanistico, da una parte, come volano per la ripresa economica del territorio e, dall'altra, come salvaguardia del territorio.

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

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|-----------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Difesa del suolo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale | 3.000,00 | 3.671,93 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 03 Rifiuti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 Servizio Idrico integrato | 15.571,00 | 32.384,00 | 14.267,00 | 14.267,00 |
| 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 Tutela valorizzazione delle risorse idriche | 3.500,00 | 6.469,30 | 3.500,00 | 3.500,00 |
| 07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 22.071,00 | 42.525,23 | 20.767,00 | 20.767,00 |

I Servizi previsti in questa Missione riguardano, in particolare, l'erogazione dei servizi pubblici indispensabili. Per quanto riguarda i rifiuti sono gestiti da Econet s.r.l.

Il Comune aderisce al Consorzio Servizi Rifiuti, consorzio obbligatorio ed esclusivo titolare del servizio.

Gli obiettivi di tale Missione trascendono, pertanto, dalla diretta competenza del Comune ed ineriscono a quelli definiti dagli Organi delle Società partecipate, all'interno dei quali, la piccola quota di partecipazione comunale non permette peraltro di imporne o influenzarne le decisioni.

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

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Trasporto ferroviario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 Trasporto pubblico locale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 Trasporto per vie d'acqua | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 Altre modalità di trasporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 Viabilità e infrastrutture stradali | 204.589,00 | 457.627,63 | 202.282,00 | 202.282,00 |
| Totale | 204.589,00 | 457.627,63 | 202.282,00 | 202.282,00 |

Gli obiettivi della Missione riguardano, da una parte, il Servizio di TPL e, dall'altra, gli interventi di manutenzione sulle strade comunali. Per quest'ultimi l'obiettivo prefissato, nell'ambito delle risorse disponibili, è quello di intervenire al fine di garantire un ottimale sistema viario comunale e la sicurezza stradale.

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

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Sistema di protezione civile | 500,00 | 712,01 | 500,00 | 500,00 |
| 02 Interventi a seguito di calamità naturali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 500,00 | 712,01 | 500,00 | 500,00 |

Le competenze di questa Missione si riferiscono alla Protezione Civile per la quale il Comune ha approntato una soddisfacente dotazione di mezzi, ma che necessita di un'efficiente gestione del Sistema della Protezione Civile il quale coinvolge il Comune capo zona e gli altri limitrofi.

Nel 2021 si è provveduto ad approvare convenzione per gestione associata funzioni di protezione civile con i Comuni di Rocca Grimalda e Silvano d'Orba.

Il Gruppo Comunale di Protezione Civile di Castelletto d'Orba collabora con il Comune in modo attivo da anni sia per quanto riguarda gli eventi "eccezionali" sia per quanto riguarda l'ordinario.

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

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 7.700,00 | 15.400,00 | 7.700,00 | 7.700,00 |
| 02 Interventi per la disabilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 Interventi per gli anziani | 1.500,00 | 10.671,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| 04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 Interventi per le famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 Interventi per il diritto alla casa | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 58.150,00 | 122.457,50 | 58.150,00 | 58.150,00 |
| 08 Cooperazione e associazionismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 Servizio necroscopico e cimiteriale | 18.912,00 | 34.129,47 | 18.500,00 | 18.500,00 |
| Totale | 91.262,00 | 187.657,97 | 90.850,00 | 90.850,00 |

Le competenze delineate da questa Missione riguardano i servizi socio-assistenziali e quello cimiteriale.

Gli obiettivi socio-assistenziali sono definiti e assegnati dagli Organi consortili al quale il Comune aderisce.

| | | |
|-----------------|-----------|----------------------------|
| MISSIONE | 13 | Tutela della salute |
|-----------------|-----------|----------------------------|

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 07 Ulteriori spese in materia sanitaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|-----------------|-----------|---|
| MISSIONE | 14 | Sviluppo economico e competitività |
|-----------------|-----------|---|

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|---|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Industria, PMI e Artigianato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 Ricerca e innovazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 Reti e altri servizi di pubblica utilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|---|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 Formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 Sostegno all'occupazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|---|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 3.800,00 | 5.000,00 | 3.800,00 | 3.800,00 |
| 02 Caccia e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 3.800,00 | 5.000,00 | 3.800,00 | 3.800,00 |

Le competenze di questa Missione riguardano l'Agricoltura per la quale il Comune non ha più da tempo un ruolo diretto, se non per interventi complementari ed integrativi del Piano di Sviluppo Rurale regionale.

L'obiettivo è quello di confermare nel tempo gli interventi già realizzati negli anni precedenti e a continuare a sostenere le attività agricole presenti nel territorio in particolare con contributo per la lotta alla flavescenza dorata.

| | | |
|-----------------|-----------|---|
| MISSIONE | 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche |
|-----------------|-----------|---|

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|-----------------|-----------|---|
| MISSIONE | 18 | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali |
|-----------------|-----------|---|

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|-----------------|-----------|---------------------------------|
| MISSIONE | 19 | Relazioni internazionali |
|-----------------|-----------|---------------------------------|

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|-----------------|-----------|-------------------------------|
| MISSIONE | 20 | Fondi e accantonamenti |
|-----------------|-----------|-------------------------------|

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|-------------------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Fondo di riserva | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 02 Fondo svalutazione crediti | 6.500,00 | 6.500,00 | 6.500,00 | 6.500,00 |
| 03 Altri fondi | 8.858,00 | 8.858,00 | 8.858,00 | 8.858,00 |
| Totale | 20.358,00 | 20.358,00 | 20.358,00 | 20.358,00 |

Questa missione prevede la costituzione di Fondi per fare fronte ad eventi imprevedibili e per garantire crediti naturalmente soggetti a rischio di riscossione.

L'obiettivo è quello di assicurare una consistenza dei fondi adeguata alla copertura dei rischi ed a una costante verifica degli stessi.

| | | |
|-----------------|-----------|------------------------|
| MISSIONE | 50 | Debito pubblico |
|-----------------|-----------|------------------------|

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|---|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 2.137,00 | 2.137,00 | 2.050,00 | 2.050,00 |
| 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 85.535,00 | 171.976,05 | 89.545,00 | 89.545,00 |
| Totale | 87.672,00 | 174.113,05 | 91.595,00 | 91.595,00 |

Questa Missione evidenzia lo stock del debito comunale. L'obiettivo è quello di non aumentarne la consistenza, ma nello stesso tempo, verificare la capacità d'indebitamento del Comune e qualora non sia possibile accedere ad altre risorse finanziarie straordinarie, assicurare attraverso tale strumento la realizzazione delle infrastrutture.

Nell'anno 2023 è stato possibile accedere a mutuo per acquisto trattore necessario per la manutenzione del territorio comunale da parte degli operatori comunali.

| | | |
|-----------------|-----------|----------------------------------|
| MISSIONE | 60 | Anticipazioni finanziarie |
|-----------------|-----------|----------------------------------|

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Restituzione anticipazione di tesoreria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'obiettivo di questa Missione è di evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

La stessa sarà inserita a bilancio nel momento in cui si verificherà criticità di cassa.

| | | |
|-----------------|-----------|--------------------------------|
| MISSIONE | 99 | Servizi per conto terzi |
|-----------------|-----------|--------------------------------|

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|---|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Servizi per conto terzi - Partite di giro | 257.600,00 | 264.048,22 | 257.600,00 | 257.600,00 |
| 02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 257.600,00 | 264.048,22 | 257.600,00 | 257.600,00 |

Le voci principali di questa Missione sono i versamenti a seguito di ritenute erariali, contributi (CPDEL, INADEL ecc. trattenute ai dipendenti) e l'iva split payment.

F) 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 nel periodo di bilancio non si prevede procedere ad alienazione immobili.

| Attivo Patrimoniale 2023 | |
|---------------------------------|----------------|
| Denominazione | Importo |
| Immobilizzazioni immateriali | 49.713,93 |
| Immobilizzazioni materiali | 7.455.358,61 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.017.412,02 |

| Piano delle Alienazioni 2025-2027 | |
|--|----------------|
| Denominazione | Importo |
| Fabbricati non residenziali | 70.360,26 |
| Fabbricati residenziali | 2.390,00 |
| Terreni | 2.582,81 |
| Altri beni | 0,00 |

| Stima del valore di alienazione (euro) | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Tipologia | 2025 | 2026 | 2027 |
| Fabbricati non residenziali | | | |
| Fabbricati Residenziali | | | |
| Terreni | | | |
| Altri beni | | | |
| Totale | | | |

| Unità immobiliari alienabili (n.) | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Tipologia | 2025 | 2026 | 2027 |
| Non residenziali | | | |
| Residenziali | | | |
| Terreni | | | |
| Altri beni | | | |
| Totale | | | |

G) OBIETTIVI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (G.A.P.)

Nel periodo di riferimento, relativamente al Gruppo Amministrazione Pubblica all'interno del quale non esistono enti controllati, vengono definiti gli indirizzi e obiettivi relativi alla gestione dei servizi affidati.

I Consorzi partecipati nello svolgimento dei servizi di loro attribuzione non necessitano dell'assegnazione di ulteriori obiettivi.

Le partecipazioni societarie per lo svolgimento del servizio idrico, della gestione dei rifiuti e del trasporto pubblico non necessitano dell'assegnazione di obiettivi diversi da quelli già previsti in sede societaria, per quanto riguarda SAAMO SPA è in svolgimento la procedura di liquidazione e scioglimento della Società.

H) PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA (art.2 comma 594 Legge 244/2007)

Il Comune di Castelletto d'Orba ha iniziato da anni un processo generalizzato di razionalizzazione e riqualificazione della spesa.

Il processo è stato attuato sia per rispondere a precise disposizioni normative che hanno imposto agli Enti di adottare misure di contenimento della spesa e sia a seguito della riduzione delle entrate proprie a seguito del progressivo aumento degli importi da versare al Bilancio dello Stato a titolo di contribuzione al fondo di solidarietà.

Si può quindi affermare che a fronte delle suddette riduzioni di risorse si sia diffusa all'interno dell'ente una cultura del risparmio e di un più razionale utilizzo delle risorse stesse per lo svolgimento dei compiti istituzionali.

Si continuerà ad utilizzare una fotocopiatrice acquisita a noleggio che prevede la manutenzione della macchina e la fornitura dei materiali di consumo sulla base delle convenzioni CONSIP, la stessa sarà usata da tutti gli uffici per stampare con un risparmio sull'acquisto dei toner. Durante il periodo di emergenza COVID al fine di evitare i contagi si è comunque proceduto di dotare tutti gli uffici di propria di stampante e di conseguenza l'acquisto del relativo toner.

L'acquisto di materiale di cancelleria e piccole manutenzioni sarà razionalizzato sulla base dei fabbisogni aventi carattere di continuità e ricorrenza, evitando la costituzione di eccessive scorte di magazzino, al fine di scongiurare il deterioramento o l'inutilizzabilità del materiale.

L'approvvigionamento dei materiali di consumo sarà razionalizzato tenendo conto dei fabbisogni resi noti dai diversi Settori.

Si evidenzia un l'aumento della spesa relativa alle utenze di luce e gas, utenze per le quali si cercherà di monitorare la spesa considerato comunque la necessità di dette forniture.