



XXII COMUNITÀ MONTANA

"DEGLI AURUNCI E AUSONI – LENOLA"

VERBALE DI DELIBERAZIONE COMMISSARIALE

N. 01

DEL 07.02.2023

OGGETTO: DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) - PERIODO 2023 – 2025 (ART. 170, COMMA 1, D.LGS. N. 267/2000). PRESENTAZIONE.

L'anno **duemilaventitrè** il giorno **sette** del mese di **febbraio** alle ore **15,00** nella sala delle adunanze consiliari.

IL RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO - FINANZIARIA

Richiamata la propria proposta prot. n. **27** del **17/01/2023** ad oggetto: "*Documento unico di programmazione (DUP) - periodo 2023 – 2025 (art. 170, comma 1, d.lgs. n. 267/2000). Presentazione.*";

Premesso che con il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, emanato in attuazione degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42, e recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi", è stata approvata la riforma della contabilità degli enti territoriali (regioni, province, comuni ed enti del SSN);

Richiamato l'art. 151, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000, in base al quale "*Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione, osservando i principi contabili generati ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. I termini possono*

essere differiti con decreto del Ministro dell'interno, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, in presenza di motivate esigenze”;

Richiamato inoltre l'art. 170 del D.lgs. n. 267/2000, il quale testualmente recita:

Articolo 170 Documento unico di programmazione

- 1. Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni. Entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione. Con riferimento al periodo di programmazione decorrente dall'esercizio 2015, gli enti locali non sono tenuti alla predisposizione del documento unico di programmazione e allegano al bilancio annuale di previsione una relazione previsionale e programmatica che copra un periodo pari a quello del bilancio pluriennale, secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile vigente nell'esercizio 2014. Il primo documento unico di programmazione è adottato con riferimento agli esercizi 2016 e successivi. Gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione adottano la disciplina prevista dal presente articolo a decorrere dal 1° gennaio 2015.*
- 2. Il Documento unico di programmazione ha carattere generale e costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente.*
- 3. Il Documento unico di programmazione si compone di due sezioni: la Sezione strategica e la Sezione operativa. La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.*
- 4. Il documento unico di programmazione è predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato della programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*
- 5. Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.*
- 6. Gli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti predispongono il Documento unico di programmazione semplificato previsto dall'allegato n. 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*
- 7. Nel regolamento di contabilità sono previsti i casi di inammissibilità e di improcedibilità per le deliberazioni del Consiglio e della Giunta che non sono coerenti con le previsioni del Documento unico di programmazione.*

Visto il principio contabile applicato della programmazione all. 4/1 al d.Lgs. n. 118/2011 e in particolare il punto 4.2, il quale annovera tra gli strumenti di programmazione degli enti locali il Documento unico di programmazione (DUP), presentato al Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno, per le conseguenti deliberazioni. Considerato che l'elaborazione del DUP presuppone una verifica dello stato di attuazione dei programmi, contestualmente alla presentazione di tale documento si raccomanda di presentare al Consiglio anche lo stato di attuazione dei programmi, da effettuare, ove previsto, ai sensi dell'articolo 147-ter del TUEL;

Ricordato che il DUP si compone di due sezioni:

- La **Sezione Strategica (SeS)**, la quale ha un orizzonte temporale di riferimento che coincide con quello del mandato amministrativo, sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato, Mission, Vision e indirizzi strategici dell'ente, in coerenza con la programmazione di Governo e con quella regionale. Tale processo è coadiuvato da un'analisi strategica delle condizioni interne ed esterne all'ente, sia in termini attuali sia in termini prospettici, così che l'analisi degli scenari possa rilevarsi utile all'amministrazione nel compiere le scelte più urgenti e appropriate.
- La **Sezione Operativa (SeO)**, che ha una durata pari a quella del bilancio di previsione, ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento di supporto al processo di previsione di indirizzi e obiettivi previsti nella Sezione Strategica. Questa infatti, contiene la programmazione operativa dell'ente, avendo a riferimento un arco temporale triennale. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. I programmi rappresentano dunque il cardine della programmazione, in quanto, costituendo la base sulla quale implementare il processo di definizione degli indirizzi e delle scelte, sulla base di questi verrà predisposto il PEG e affidati obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi. La Sezione Operativa infine comprende la programmazione in materia di lavori pubblici, personale e patrimonio.

Visto il principio contabile applicato della programmazione all. 4/1 al d.Lgs. n. 118/2011;

Visto il Documento Unico di Programmazione 2023/2025 allegato , al presente provvedimento;

Ritenuto necessario procedere alla presentazione al Commissario con i poteri del Consiglio Comunitario del Documento Unico di Programmazione 2023/2025 per la conseguente deliberazione;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunitario;

Visto il vigente Regolamento comunitario di contabilità;

PROPONE DI DELIBERARE

1. **Di approvare** il Documento Unico di Programmazione per il periodo 2023/2025 che si allega al presente provvedimento sotto la lettera A) quale parte integrante e sostanziale;
2. **Di pubblicare** il DUP 2023/2025 sul sito internet della Comunità Montana – Amministrazione trasparente, Sezione Bilanci;
3. **Di dichiarare** il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D.Lgs n.67/2000.

IL COMMISSARIO DELLA XXII^ COMUNITA' MONTANA

“DEGLI AURUNCI E AUSONI”

CON I POTERI DELL'ORGANO ESECUTIVO

Visto il decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00054/2021 del 15-03-2021 avente ad oggetto “XXII Comunità Montana "degli Aurunci e Ausoni" - art. 3, commi 126 e seguenti, della legge regionale 31 dicembre 2016, n. 17 come modificata dalla legge 30 dicembre 2020, n. 25;

Esaminata la proposta di deliberazione del Responsabile dell'Area Economico - Finanziaria sopra riportata;

Preso atto che la stessa ha riportato i pareri favorevoli prescritti dagli artt. 49,147,147 bis del D. Lgs n.267/2000 in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

Visto il parere favorevole espresso dal Revisore dei Conti con nota del 25/01/2023 assunto al protocollo dell'ente in data 30/01/2023 al 59 allegato, al presente atto;

DELIBERA

1. **Di approvare** integralmente la proposta di deliberazione del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria ad oggetto:” *Documento unico di programmazione (DUP) - periodo 2023 - 2025 (art. 170, comma 1, d.lgs. n. 267/2000). Presentazione.*”; che, allegata al presente atto ne diviene parte integrante e sostanziale;
2. **Di pubblicare** il presente atto sul sito internet della XXII^ Comunità Montana– Amministrazione trasparente, Sezione bilanci;
3. **Di dichiarare** la presente deliberazione, immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, comma 4 del D.lgs. 267/2000.

IL COMMISSARIO DELLA XXII^COMUNITA' MONTANA

IL SEGRETARIO

"DEGLI AURUNCI E AUSONI"

F.to **Sig. Silvio Pietricola**

F.to **Dott.ssa Anna Maciariello**



Pareri ai sensi dell'art. 49, 147 e 147 bis del T.U.EE.LL.

**Per la regolarità tecnica e contabile
PARERE FAVOREVOLE**

**IL RESPONSABILE P.O. DELLE AREE
TECNICA
ECONOMICA E FINANZIARIA**
F.to **Rag. Antonello Rosati**



ATTESTATO DI INIZIO PUBBLICAZIONE

PROT.N. 84 Reg. pubbl.

Si attesta che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune per quindici giorni consecutivi a partire dalla data odierna.

Lì 07/02/2023

IL SEGRETARIO

F.to **Dott.ssa Anna Maciariello**



ESECUTIVA AI SENSI DEL COMMA 4, ART.134, D.Lgs. n.267/2000

Lì 07/02/2023

IL SEGRETARIO

F.to **Dott.ssa Anna Maciariello**



COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI ED AUSONI
PROVINCIA DI LATINA

Proposta del Responsabile del Servizio Finanziario

Prot. n. 27 del 17/01/2023

OGGETTO: **DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) - PERIODO 2023 – 2025 (ART. 170, COMMA 1, D.LGS. N. 267/2000). PRESENTAZIONE**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Visto il decreto del Commissario Straordinario Regionale Liquidatore prot.n. 640 del 05.10.2020 con cui si attribuiva la posizione organizzativa ad interim al dipendente rag. Antonello Rosati quale Responsabile dell'Area Tecnica – Urbanistica – LL.PP. – Ambiente, Agricoltura Foreste e Protezione Civile, ed Responsabile dell'Area Amministrativa – Economica – Finanziaria e dei servizi in esso ricadenti;

Premesso che con il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, emanato in attuazione degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42, e recante “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi”, è stata approvata la riforma della contabilità degli enti territoriali (regioni, province, comuni ed enti del SSN);

Richiamato l'art. 151, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000, in base al quale “*Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. I termini possono essere differiti con decreto del Ministro dell'interno, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, in presenza di motivate esigenze*”;

Richiamato inoltre l'art. 170 del d.Lgs. n. 267/2000, il quale testualmente recita:

Articolo 170 Documento unico di programmazione

1. Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni. Entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione. Con riferimento al

- la **Sezione Operativa (SeO)**, che ha una durata pari a quella del bilancio di previsione, ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento di supporto al processo di previsione di indirizzi e obiettivi previsti nella Sezione Strategica. Questa infatti, contiene la programmazione operativa dell'ente, avendo a riferimento un arco temporale triennale. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. I programmi rappresentano dunque il cardine della programmazione, in quanto, costituendo la base sulla quale implementare il processo di definizione degli indirizzi e delle scelte, sulla base di questi verrà predisposto il PEG e affidati obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi. La Sezione Operativa infine comprende la programmazione in materia di lavori pubblici, personale e patrimonio.

Visto il principio contabile applicato della programmazione all. 4/1 al d.Lgs. n. 118/2011;

Visto il Documento Unico di Programmazione 2023/2025, che si allega al presente provvedimento sotto la lettera A) quale parte integrante e sostanziale;

Ritenuto necessario procedere alla presentazione al Commissario con i poteri del Consiglio Comunitario del Documento Unico di Programmazione 2023/2025 per la conseguente deliberazione;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunitario;

Visto il vigente Regolamento comunitario di contabilità;

PROPONE DI DELIBERARE

1. **Di presentare** al Commissario con i poteri del Consiglio comunitario, ai sensi dell'articolo 170, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000 e in conformità a quanto disposto dal principio contabile applicato della programmazione all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, il Documento Unico di Programmazione per il periodo 2023/2025, che si allega al presente provvedimento sotto la lettera A) quale parte integrante e sostanziale;
2. **Di sottoporre** la presente proposta di deliberazione all'organo di revisione economico-finanziaria, ai fini dell'acquisizione del prescritto parere;
3. **Di pubblicare** il presente atto sul sito internet della Comunità Montana - Amministrazione trasparente, Sezione bilanci;
4. **Di dichiarare** il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D.Lgs n.67/2000.



**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO
Rag. Antonello Rosati**

PROVINCIA DI LATINA
XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E
AUSONI "LENOLA"



PARERE ORGANO DI REVISIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Revisore Unico

CARMELINA MARRA

la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione. Con riferimento al periodo di programmazione decorrente dall'esercizio 2015, gli enti locali non sono tenuti alla predisposizione del documento unico di programmazione e allegano al bilancio annuale di previsione una relazione previsionale e programmatica che copra un periodo pari a quello del bilancio pluriennale, secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile vigente nell'esercizio 2014. Il primo documento unico di programmazione è adottato con riferimento agli esercizi 2016 e successive. Gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione adottano la disciplina prevista dal presente articolo a decorrere dal 1° gennaio 2015;

- al comma 3 del richiamato art. 170, il Dup si compone di una sezione strategica, che ha un orizzonte temporale almeno pari a quello del mandato amministrativo, e da una sezione operativa, che copre il periodo del bilancio di previsione che, in base al novellato art. 162, comma 1, del Tuel, è riferito ad almeno un triennio;

Preso atto che

-il Dup, sempre in base all'art. 170, comma 2 del Tuel *"ha carattere generale e costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente"*,

-in base al successivo comma 5, *"costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione"*;

- al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011, è indicato che il "il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione". La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;

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

- in una approvazione, nel caso in cui il documento di programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;

- in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

Tenuto conto che nella stessa risposta Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla delibera di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

Ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di

Tenuto conto

- a) che mancando lo schema di bilancio di previsione non è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel Dup;
- b) che tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del Dup da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

Esprime parere favorevole

in relazione alla propria competenza, sulla coerenza della Proposta del Responsabile del Servizio Finanziario inerente al "**Documento Unico di Programmazione (DUP) -Periodo 2023-2025 (art.170, c.1 d.lgs. n. 267/2000)**"

Roma li 25/01/2023

L'organo di revisione
Carmelina Marra

Il presente parere è composto di n° 5 (cinque)

COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI ED AUSONI
PROVINCIA DI LATINA

Proposta del Responsabile del Servizio Finanziario

Prot. n. 27 del 17/01/2023

OGGETTO: DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) - PERIODO 2023 – 2025 (ART. 170, COMMA 1, D.LGS. N. 267/2000). PRESENTAZIONE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Visto il decreto del Commissario Straordinario Regionale Liquidatore prot.n. 640 del 05.10.2020 con cui si attribuiva la posizione organizzativa ad interim al dipendente rag. Antonello Rosati quale Responsabile dell'Area Tecnica – Urbanistica – LL.PP. – Ambiente, Agricoltura Foreste e Protezione Civile, ed Responsabile dell'Area Amministrativa – Economica – Finanziaria e dei servizi in esso ricadenti;

Premesso che con il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, emanato in attuazione degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42, e recante “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi”, è stata approvata la riforma della contabilità degli enti territoriali (regioni, province, comuni ed enti del SSN);

Richiamato l'art. 151, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000, in base al quale “*Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. I termini possono essere differiti con decreto del Ministro dell'interno, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, in presenza di motivate esigenze*”;

Richiamato inoltre l'art. 170 del d.Lgs. n. 267/2000, il quale testualmente recita:

Articolo 170 Documento unico di programmazione

1. Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni. Entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione. Con riferimento al

- la **Sezione Operativa (SeO)**, che ha una durata pari a quella del bilancio di previsione, ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento di supporto al processo di previsione di indirizzi e obiettivi previsti nella Sezione Strategica. Questa infatti, contiene la programmazione operativa dell'ente, avendo a riferimento un arco temporale triennale. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. I programmi rappresentano dunque il cardine della programmazione, in quanto, costituendo la base sulla quale implementare il processo di definizione degli indirizzi e delle scelte, sulla base di questi verrà predisposto il PEG e affidati obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi. La Sezione Operativa infine comprende la programmazione in materia di lavori pubblici, personale e patrimonio.

Visto il principio contabile applicato della programmazione all. 4/1 al d.Lgs. n. 118/2011;

Visto il Documento Unico di Programmazione 2023/2025, che si allega al presente provvedimento sotto la lettera A) quale parte integrante e sostanziale;

Ritenuto necessario procedere alla presentazione al Commissario con i poteri del Consiglio Comunitario del Documento Unico di Programmazione 2023/2025 per la conseguente deliberazione;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunitario;

Visto il vigente Regolamento comunitario di contabilità;

PROPONE DI DELIBERARE

1. **Di presentare** al Commissario con i poteri del Consiglio comunitario, ai sensi dell'articolo 170, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000 e in conformità a quanto disposto dal principio contabile applicato della programmazione all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, il Documento Unico di Programmazione per il periodo 2023/2025, che si allega al presente provvedimento sotto la lettera A) quale parte integrante e sostanziale;
2. **Di sottoporre** la presente proposta di deliberazione all'organo di revisione economico-finanziaria, ai fini dell'acquisizione del prescritto parere;
3. **Di pubblicare** il presente atto sul sito internet della Comunità Montana - Amministrazione trasparente, Sezione bilanci;
4. **Di dichiarare** il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D.Lgs n.67/2000.



**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO
Rag. Antonello Rosati**



Ulti aggiornati al 19/04/2009

In: XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Razioni da 4487781 a 4487781

Posizione	Data concessione	Tipo opera	Capitale nominale	Dal	Numero rate	Saggio (%)
4487781/00	03/03/2006	OPERE STRADALI VARIE	400.000,00	01/01/2007	50	4,007
Rate residue	Data scadenza	Debitto residuo	Quota capitale	Quota interessi		
46	30/06/2009	380.525,82	5.114,82	7.623,83		
45	31/12/2009	375.411,00	5.217,29	7.521,36		
44	30/06/2010	370.193,71	5.321,82	7.416,83		
43	31/12/2010	364.871,89	5.428,44	7.310,21		
42	30/06/2011	359.443,45	5.537,20	7.201,45		
41	31/12/2011	353.906,25	5.648,14	7.090,51		
40	30/06/2012	348.258,11	5.761,30	6.977,35		
39	31/12/2012	342.496,81	5.876,73	6.861,92		
38	30/06/2013	336.620,08	5.994,47	6.744,18		
37	31/12/2013	330.625,61	6.114,57	6.624,08		
36	30/06/2014	324.511,04	6.237,07	6.501,58		
35	31/12/2014	318.273,97	6.362,03	6.376,62		
34	30/06/2015	311.911,94	6.489,50	6.249,15		
33	31/12/2015	305.422,44	6.619,51	6.119,14		
32	30/06/2016	298.802,93	6.752,14	5.986,51		
31	31/12/2016	292.050,79	6.887,41	5.851,24		
30	30/06/2017	285.163,38	7.025,40	5.713,25		
29	31/12/2017	278.137,98	7.166,16	5.572,49		
28	30/06/2018	270.971,82	7.309,73	5.428,92		
27	31/12/2018	263.662,09	7.456,18	5.282,47		
26	30/06/2019	256.205,91	7.605,57	5.133,08		
25	31/12/2019	248.600,34	7.757,94	4.980,71		
24	30/06/2020	240.842,40	7.913,37	4.825,28		
23	31/12/2020	232.929,03	8.071,92	4.666,73		
22	30/06/2021	224.857,11	8.233,64	4.505,01		
21	31/12/2021	216.623,47	8.398,60	4.340,05		
20	30/06/2022	208.224,87	8.566,87	4.171,78		
19	31/12/2022	199.658,00	8.738,50	4.000,15		
18	30/06/2023	190.919,50	8.913,58	3.825,07		
17	31/12/2023	182.005,92	9.092,16	3.646,49		
16	30/06/2024	172.913,76	9.274,32	3.464,33		
15	31/12/2024	163.639,44	9.460,14	3.278,51		
14	30/06/2025	154.179,30	9.649,67	3.088,98		
13	31/12/2025	144.529,63	9.843,00	2.895,65		
12	30/06/2026	134.686,63	10.040,21	2.698,44		
11	31/12/2026	124.646,42	10.241,36	2.497,29		
10	30/06/2027	114.405,06	10.446,55	2.292,10		
9	31/12/2027	103.958,51	10.655,84	2.082,81		
8	30/06/2028	93.302,67	10.869,33	1.869,32		
7	31/12/2028	82.433,34	11.087,10	1.651,55		
6	30/06/2029	71.346,24	11.309,23	1.429,42		
5	31/12/2029	60.037,01	11.535,81	1.202,84		
4	30/06/2030	48.501,20	11.766,93	971,72		
3	31/12/2030	36.734,27	12.002,68	735,97		
2	30/06/2031	24.731,59	12.243,15	495,50		
1	31/12/2031	12.488,44	12.488,44	250,21		

IMPORTO MUTUI ANNO 2023 € 25.477,30

QUOTA CAPITALE € 18.005,74

QUOTA INTERESSI € 7.471,56

il al 19/04/2009

MUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

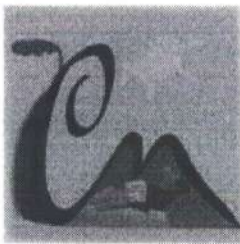
4487781 a 4487781

Data concessione	Data scadenza	Capitale ammortato	Quota capitale	Quota interessi	Numero rate	Spese
31/00	03/03/2006	OPERE STRADALI VARIE	400.000,00	01/01/2007	50	4,007
46	30/06/2009	380.525,82	5.114,82			7.623,83
45	31/12/2009	375.411,00	5.217,29			7.521,36
44	30/06/2010	370.193,71	5.321,82			7.416,83
43	31/12/2010	364.871,89	5.428,44			7.310,21
42	30/06/2011	359.443,45	5.537,20			7.201,45
41	31/12/2011	353.906,25	5.648,14			7.090,51
40	30/06/2012	348.258,11	5.761,30			6.977,35
39	31/12/2012	342.496,81	5.876,73			6.861,92
38	30/06/2013	336.620,08	5.994,47			6.744,18
37	31/12/2013	330.625,61	6.114,57			6.624,08
36	30/06/2014	324.511,04	6.237,07			6.501,58
35	31/12/2014	318.273,97	6.362,03			6.376,62
34	30/06/2015	311.911,94	6.489,50			6.249,15
33	31/12/2015	305.422,44	6.619,51			6.119,14
32	30/06/2016	298.802,93	6.752,14			5.986,51
31	31/12/2016	292.050,79	6.887,41			5.851,24
30	30/06/2017	285.163,38	7.025,40			5.713,25
29	31/12/2017	278.137,98	7.166,16			5.572,49
28	30/06/2018	270.971,82	7.309,73			5.428,92
27	31/12/2018	263.662,09	7.456,18			5.282,47
26	30/06/2019	256.205,91	7.605,57			5.133,08
25	31/12/2019	248.600,34	7.757,94			4.980,71
24	30/06/2020	240.842,40	7.913,37			4.825,28
23	31/12/2020	232.929,03	8.071,92			4.666,73
22	30/06/2021	224.857,11	8.233,64			4.505,01
21	31/12/2021	216.623,47	8.398,60			4.340,05
20	30/06/2022	208.224,87	8.566,87			4.171,78
19	31/12/2022	199.658,00	8.738,50			4.000,15
18	30/06/2023	190.919,50	8.913,58			3.825,07
17	31/12/2023	182.005,92	9.092,16			3.646,49
16	30/06/2024	172.913,76	9.274,32			3.464,33
15	31/12/2024	163.639,44	9.460,14			3.278,51
14	30/06/2025	154.179,30	9.649,67			3.088,98
13	31/12/2025	144.529,63	9.843,00			2.895,65
12	30/06/2026	134.686,63	10.040,21			2.698,44
11	31/12/2026	124.646,42	10.241,36			2.497,29
10	30/06/2027	114.405,06	10.446,55			2.292,10
9	31/12/2027	103.958,51	10.655,84			2.082,81
8	30/06/2028	93.302,67	10.869,33			1.869,32
7	31/12/2028	82.433,34	11.087,10			1.651,55
6	30/06/2029	71.346,24	11.309,23			1.429,42
5	31/12/2029	60.037,01	11.535,81			1.202,84
4	30/06/2030	48.501,20	11.766,93			971,72
3	31/12/2030	36.734,27	12.002,68			735,97
2	30/06/2031	24.731,59	12.243,15			495,50
1	31/12/2031	12.488,44	12.488,44			250,21

IMPORTO MUTUI ANNO 2025 € 25.477,30

QUOTA CAPITALE € 19.492,67

QUOTA INTERESSI € 5.984,63



**XXII COMUNITÀ MONTANA
DEGLI AURUNCI E AUSONI**

Campodimele, Fondi, Lenola, Monte San Biagio, Sperlonga, Terracina

ALLEGATO "A"

**DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)
ANNUALITÀ 2023/2025**

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO**

F.to Rag. Antonello Rosati



IL SEGRETARIO

F.to Dott.ssa Anna Maciariello

**IL COMMISSARIO DELLA XXII^ COMUNITA' MONTANA
"DEGLI ARUNCI E AUSONI"**

F.to Sig. Silvio Pietricola



INDICE

Introduzione al D.U.P. e logica espositiva
Linee programmatiche di mandato e gestione

Sezione strategica:

SeS - Condizioni esterne

Analisi strategica delle condizioni esterne
Obiettivi generali individuati dal governo
Popolazione e Territorio
Parametri interni e monitoraggio dei flussi

SeS - Condizioni interne

Analisi strategica delle condizioni interne
Spesa corrente per missione
Necessità finanziarie per missioni e programmi
Disponibilità di risorse straordinarie
Equilibri di competenza e cassa nel triennio
Programmazione ed equilibri finanziari
Finanziamento del bilancio corrente
Disponibilità e gestione delle risorse umane

Sezione operativa:

SeO - Valutazione generale dei mezzi finanziari

Valutazione generale dei mezzi finanziari
Trasferimenti correnti (valutazione e andamento)
Entrate extra tributarie (valutazione e andamento)
Entrate in conto capitale e accensione prestiti netti (valutazione e andamento)

SeO - Definizione degli obiettivi operativi

Definizione degli obiettivi operativi
Fabbisogno dei programmi per singola missione
Servizi generali e istituzionali

SeO - Programmazione del personale, OO.PP

Programmazione personale, oo.pp.
Programmazione e fabbisogno di personale
Prospetto mutui e costo del personale

INTRODUZIONE AL D.U.P. E LOGICA ESPOSITIVA

Questo documento, oggetto di un'attenta valutazione da parte degli organi deliberanti, unisce in se la capacità politica di prefigurare finalità di ampio respiro con la necessità di dimensionare questi medesimi obiettivi alle reali risorse disponibili. E questo, cercando di ponderare le diverse implicazioni presenti nell'intervallo di tempo considerato dalla programmazione.

Obiettivi e relative risorse, infatti, costituiscono due aspetti del medesimo problema.

Ma non è facile pianificare l'attività quando l'esigenza di uscire dalla quotidianità si scontra con la difficoltà di delineare una strategia di medio periodo, spesso dominata da elementi di incertezza. Il contesto della finanza locale, con la definizione di competenze e risorse certe, è lontano dal possedere una configurazione che sia stabile nel contenuto e duratura nel tempo.

Il contenuto di questo elaborato vuole riaffermare la capacità politica dell'amministrazione di agire in base a comportamenti chiari ed evidenti, e questo sia all'interno che all'esterno dell'ente.

L'organo collegiale, chiamato ad approvare il principale documento di pianificazione dell'ente, ma anche la popolazione montana del comprensorio in qualità di utente finale dei servizi erogati, devono poter ritrovare all'interno del **Documento unico di programmazione (DUP)** le caratteristiche di una organizzazione che agisce per il conseguimento di obiettivi ben definiti.

Questo elaborato, proprio per rispondere alla richiesta di chiarezza espositiva e di precisione nella presentazione, si compone di vari argomenti che formano un quadro significativo delle scelte che l'amministrazione intende intraprendere nell'intervallo di tempo considerato.

Il documento unico di programmazione si suddivide in due sezioni, denominate Sezione strategica e Sezione operativa.

La prima (**SeS**) sviluppa ed aggiorna con cadenza annuale le linee programmatiche di mandato e individua, in modo coerente con il quadro normativo, gli indirizzi strategici dell'ente. Nella sostanza, si tratta di adattare il programma originario definito nel momento di insediamento dell'amministrazione con le mutate esigenze.

La seconda sezione (**SeO**) riprenderà invece le decisioni strategiche dell'ente per calibrarle in un'ottica più operativa, identificando così gli obiettivi associati a ciascuna missione e programma.

Il tutto, individuando le risorse finanziarie, strumentali e umane.

Venendo al contenuto, la prima parte della **Sezione strategica**, denominata "**Condizioni esterne**", affronta lo scenario in cui si innesca l'intervento dell'ente, un contesto dominato da esigenze di più ampio respiro, con direttive e vincoli imposti dal governo e un andamento demografico della popolazione inserito nella situazione del territorio locale.

Si tratta quindi di delineare sia il contesto ambientale che gli interlocutori istituzionali, e cioè il territorio con cui l'ente interagisce per gestire talune problematiche di più vasto respiro.

Questo iniziale approccio termina individuando i principali parametri di riferimento che saranno poi monitorati nel tempo.

L'attenzione si sposterà quindi verso l'apparato dell'ente, con tutte le dotazioni patrimoniali, finanziarie e organizzative.

Questa parte della sezione strategica si sviluppa delineando le caratteristiche delle "Condizioni interne" l'analisi abbraccerà le tematiche connesse con l'erogazione dei servizi e le relative scelte di politica tributaria e tariffaria, e lo stato di avanzamento delle opere pubbliche. Si tratta di specificare l'entità delle risorse che saranno destinate a coprire il fabbisogno di spesa corrente e d'investimento, entrambi articolati nelle varie missioni.

Si porrà inoltre attenzione sul mantenimento degli equilibri di bilancio nel tempo, e questo in termini di competenza e cassa, analizzando le problematiche connesse con l'eventuale ricorso all'indebitamento.

La prima parte della **Sezione operativa**, chiamata "Valutazione generale dei mezzi finanziari", si sposta nella direzione che privilegia il versante delle entrate, riprendono le risorse finanziarie per analizzarle in un'ottica contabile.

Si procede a descrivere sia il trend storico che la previsione futura dei principali aggregati di bilancio (titoli). L'iniziale visione d'insieme, di carattere prettamente strategico, si sposta ora nella direzione di una programmazione ancora più operativa dove, in corrispondenza di ciascuna missione suddivisa in programmi, si procederà a specificare le forme di finanziamento di ciascuna missione. Questo valore complessivo costituisce il fabbisogno di spesa della missione e relativi programmi, destinato a coprire le uscite correnti, rimborso prestiti ed investimenti.

Saranno quindi descritti gli obiettivi operativi, insieme alle risorse strumentali e umane rese disponibili per raggiungere tale scopo.

La seconda e ultima parte della sezione operativa, denominata "Programmazione del personale, opere pubbliche e patrimonio", ritorna ad abbracciare un'ottica complessiva e non più a livello di singola missione o programma.

Viene infatti messo in risalto il fabbisogno di personale per il triennio, le opere pubbliche che l'amministrazione intende finanziare nello stesso periodo ed il piano di valorizzazione e alienazione del patrimonio disponibile non strategico.

LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO E GESTIONE

Programma di mandato e pianificazione annuale

L'attività di pianificazione di ciascun ente parte da lontano, ed ha origine con la definizione delle linee programmatiche di mandato che hanno accompagnato l'insediamento dell'amministrazione.

In quel momento, la visione della società proposta dall'amministrazione si era già misurata con le reali esigenze della collettività e dei suoi portatori di interesse, oltre che con i precisi vincoli finanziari.

Questa pianificazione di ampio respiro, per tradursi in programmazione operativa, e quindi di immediato impatto con l'attività dell'ente, ha bisogno di essere aggiornata ogni anno per adattarsi così alle mutate condizioni della società locale, ma deve essere anche riscritta in un'ottica tale da tradurre gli obiettivi di massima in atti concreti.

La programmazione operativa, pertanto, trasforma le direttive di massima in scelte adattate alle esigenze del triennio.

Lo strumento per effettuare questo passaggio è il documento unico di programmazione (DUP).

Adempimenti e formalità previste dal legislatore

Il processo di programmazione previsto dal legislatore è molto laborioso.

Si parte dal **31 luglio** di ciascun anno, quando la giunta presenta al consiglio il documento unico di programmazione (DUP) con il quale identifica, in modo sistematico e unitario, le scelte di natura strategica ed operativa per il triennio futuro. L'elaborato si compone di due parti, denominate rispettivamente sezione strategica (SeS) e la sezione operativa (SeO).

Entro il successivo **15 novembre** la giunta approva lo schema del bilancio di previsione da sottoporre al consiglio e, nel caso siano sopraggiunte variazioni al quadro normativo, aggiorna l'originaria stesura del documento unico.

Entro il **31 dicembre**, infine, il consiglio approva il DUP e il bilancio definitivi, con gli obiettivi e le finanze per il triennio.

La programmazione strategica (SeS)

La sezione strategica aggiorna le linee di mandato e individua la strategia dell'ente; identifica le decisioni principali del programma di mandato che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche da sviluppare per conseguire le finalità istituzionali e gli indirizzi generali precisando gli strumenti scelti dall'ente per rendicontare il proprio operato.

I caratteri qualificanti di questo approccio, come richiede la norma, sono la valenza pluriennale del processo, l'interdipendenza e la coerenza dei vari strumenti, unita alla lettura non solo contabile.

È per ottenere questo che la sezione svilupperà ciascun argomento dal punto di vista sia numerico che descrittivo, ma anche espositivo, impiegando le modalità che la moderna tecnica grafica offre.

La programmazione operativa (SeO)

La sezione operativa definisce gli obiettivi dei programmi in cui si articolano le missioni, individuando i fabbisogni e relativi finanziamenti, le dotazioni strumentali ed umane. Questo documento orienterà le deliberazioni degli organi collegiali in materia, e sarà il punto di riferimento per la verifica sullo stato di attuazione dei programmi.

Dato che gli stanziamenti dei singoli programmi, composti da spese correnti, rimborso prestiti e investimenti, sono già presenti nel bilancio, si è preferito razionalizzare il contenuto della SeO evitando di riportare anche in questo documento i medesimi importi. Nella sezione saranno descritti gli obiettivi operativi con le dotazioni strumentali e umane dei singoli programmi per missione, rinviando al modello del bilancio la lettura dei dati finanziari.

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE
SEZIONE STRATEGICA**

4

**SEZIONE STRATEGICA
CONDIZIONI ESTERNE**

ANALISI STRATEGICA DELLE CONDIZIONI ESTERNE

Analisi delle condizioni esterne

La sezione strategica aggiorna le linee di mandato e individua la strategia dell'ente; identifica le decisioni principali che caratterizzano il programma di mandato che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche da sviluppare per conseguire le finalità istituzionali e gli indirizzi generali di programmazione.

Sono precisati gli strumenti attraverso i quali l'ente renderà il proprio operato durante il mandato, informando così i cittadini sul grado di realizzazione dei programmi.

La scelta degli obiettivi è preceduta da un processo di analisi strategica delle condizioni esterne, descritto in questa parte del documento, che riprende gli obiettivi di periodo individuati dal governo, valuta la situazione socio-economica (popolazione, territorio, servizi, economia) ed adotta i parametri di controllo sull'evoluzione dei flussi finanziari.

L'analisi strategica delle condizioni esterne sarà invece descritta nella parte seguente del DUP.

Obiettivi individuati dal governo (condizioni esterne).

Gli obiettivi strategici dell'ente dipendono molto dal margine di manovra concesso dall'autorità centrale.

L'analisi delle condizioni esterne parte quindi da una valutazione di massima sul contenuto degli obiettivi del governo per il medesimo arco di tempo, anche se solo presentati al parlamento e non ancora tradotti in legge.

Si tratta di valutare il grado di impatto degli indirizzi presenti nella decisione di finanza pubblica (è il documento governativo paragonabile alla sezione strategica del DUP) sulla possibilità di manovra dell'ente locale.

Valutazione socio-economica del territorio (condizioni esterne).

Si tratta di analizzare la situazione ambientale in cui l'amministrazione si trova ad operare per riuscire poi a tradurre gli obiettivi generali nei più concreti e immediati obiettivi operativi. L'analisi socio-economica affronta tematiche diverse e tutte legate, in modo diretto ed immediato, al territorio ed alla realtà locale.

Parametri per identificare i flussi finanziari (condizioni esterne).

Il punto di riferimento di questo segmento di analisi delle condizioni esterne si ritrova nei richiami presenti nella norma che descrive il contenuto consigliato del documento unico di programmazione. Si suggerisce infatti di individuare, e poi adottare, dei parametri economici per identificare, a legislazione vigente, l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'ente tali da segnalare, in corso d'opera, le differenze che potrebbero instaurarsi rispetto i parametri di riferimento nazionali.

Dopo questa premessa, gli indicatori che saranno effettivamente adottati in chiave locale sono di prevalente natura finanziaria, e quindi di più facile ed immediato riscontro, e sono ottenuti dal rapporto tra valori finanziari e fisici o tra valori esclusivamente finanziari. Oltre a questa base, l'ente dovrà comunque monitorare i valori assunti dai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà, ossia gli indici scelti dal ministero per segnalare una situazione di pre-dissesto.

OBIETTIVI GENERALI INDIVIDUATI DAL GOVERNO

Il 20 settembre 2013 il Governo ha approvato la Nota di aggiornamento del documento di economia e finanza 2013; si tratta della relazione più recente in cui è fatto il punto sugli obiettivi a cui il paese deve tendere.

Gli ambiti sono diversi: 1. Le riforme istituzionali; 2. Il riequilibrio strutturale dei conti pubblici; 3. Un sistema fiscale moderno e competitivo; 4. Un mercato del lavoro più efficiente e inclusivo; 5. Una pubblica amministrazione più efficiente e moderna; 6. Il sostegno alle imprese, politiche industriali e lo stimolo alla concorrenza; 7. Il ruolo strategico delle infrastrutture e trasporti; 8. Le azioni prioritarie per il mezzogiorno; 9. L'università e ricerca; 10. La scuola e il capitale umano; 11. Una giustizia che sia efficace ed efficiente; 12. Rispondere alle sfide della sanità e assistenza; 13. Maggiore attenzione per l'agricoltura; 14. Riprendere un cammino di sviluppo durevole; 15. La cultura, bene comune da valorizzare; 16. La diplomazia della crescita.

DEF e riforme istituzionali

Tra i temi di cui sopra, tre sono importanti per gli enti: 1. Le riforme istituzionali; 2. Il riequilibrio dei conti; 5. L'ammodernamento della P.A. Per quanto riguarda il primo, la Nota precisa che *“La revisione della forma di governo dovrà mirare a favorire la stabilità del sistema politico e a rendere più rapidi ed efficienti i circuiti decisionali di un sistema di governo multilivello complesso e articolato, che ha spesso generato sovrapposizioni di competenze, eccessi di spesa e conflittualità anche di carattere giurisdizionale, tendendo più difficile e farraginoso l'attuazione delle politiche pubbliche (Occorrerà procedere ad una profonda razionalizzazione del sistema di allocazione e di esercizio delle funzioni amministrative mal ripartite oggi tra stato, regioni e autonomie. Il consolidamento delle unioni di comuni permetterà di avviare un processo virtuoso di riordino della rete comunale coerente con le esigenze di scale e di dimensioni di popolazione)”*.

DEF e riequilibrio strutturale dei conti pubblici

Per quanto attiene il secondo punto del documento di aggiornamento prima segnalato, la Nota precisa che: *“Negli ultimi anni, il necessario riequilibrio dei conti pubblici ha avuto effetti evidenti sull'economia reale. Tuttavia, l'elevato stock di debito che l'Italia ha accumulato negli anni impone che la sua riduzione resti una priorità per il futuro. Il contenimento del disavanzo e del debito potrà beneficiare del federalismo demaniale, con i processi di valorizzazione e dismissione di asset pubblici, immobile e partecipazioni, detenuti dallo stato e dagli enti locali. Spazi di manovra efficace sono però rinvenibili nel consolidamento e nel rafforzamento della revisione della spesa (spending review), al fine di modificare in modo permanente i criteri e le procedure per le decisioni di bilancio e l'utilizzo delle risorse pubbliche. A questo impegno dovranno associarsi efficacemente regioni, province, comuni e tutti quegli enti che gestiscono risorse, programmi e delibera sul prelievo”*.

DEF e ammodernamento della P.A.

L'ultimo dei punti di grande interesse per gli enti locali riguarda il processo generale di riforma dell'apparato.

Nel corrispondente punto del documento, infatti, è precisato che *“Le pubbliche amministrazioni hanno bisogno di una profonda ristrutturazione conseguente e coerente con la revisione dell'assetto istituzionale e agli obiettivi di policy condivisi. Nello stesso tempo vanno potenziati anche gli strumenti che migliorano la trasparenza,*

elemento indispensabile per prevenire la corruzione e responsabilizzare coloro che svolgono funzioni istituzionali nell'utilizzo delle risorse pubbliche. A questo fine va anche sostenuta la formazione del personale della P.A. per promuovere l'osservanza di comportamenti eticamente adeguati al loro ruolo. La gestione del personale della PA è una questione da affrontare da diversi punti di vista, per cercare soluzioni alle numerose problematiche di natura contrattuale, taglio degli organici, mobilità, spending review”.

POPOLAZIONE E SITUAZIONE DEMOGRAFICA

Il fattore demografico

La comunità Montana è l'ente locale che rappresenta la propria popolazione montana, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo.

Abitanti e territorio, pertanto, sono gli elementi essenziali che caratterizzano il comune.

La composizione demografica locale mostra tendenze, come l'invecchiamento, che un'Amministrazione deve saper interpretare prima di pianificare gli interventi.

L'andamento demografico nel complesso, ma soprattutto il saldo naturale e il riparto per sesso ed età, sono fattori importanti che incidono sulle decisioni della comunità. E questo riguarda sia l'erogazione dei servizi che la politica degli investimenti.

PARAMETRI INTERNI E MONITORAGGIO DEI FLUSSI

Indicatori finanziari e parametri di deficitarietà

Il sistema degli indicatori finanziari, ottenuti come rapporto tra valori finanziari e fisici (ad esempio, spesa corrente per abitante) o tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio, grado di autonomia tributaria) analizzano aspetti diversi della vita dell'ente per fornire, mediante la lettura di un dato estremamente sintetico, una base di ulteriori informazioni sulle dinamiche che si instaurano a livello finanziario nel corso dei diversi esercizi.

Questi parametri, liberamente scelti a livello locale o previsti da specifici richiami normativi, forniscono interessanti notizie, soprattutto a rendiconto, sulla composizione del bilancio e sulla sua evoluzione nel tempo.

Più in generale, questo genere di indicatori rappresenta un utile metro di paragone per confrontare la situazione reale di un ente con quella delle strutture di dimensione anagrafica e socio-economica simile.

Altri tipi di indici, come ad esempio i parametri di deficit strutturale, certificano l'assenza di situazioni di pre dissesto.

Grado di autonomia

È un tipo di indicatore che denota la capacità dell'ente di riuscire a reperire le risorse (entrate correnti) necessarie al finanziamento delle spese destinate al funzionamento dell'apparato.

Le entrate correnti (trasferimenti in C/gestione della regione e dei comuni) infatti, sono risorse per la gestione dell'ente montano e, costituiscono le entrate derivate, in quanto risorse fornite da terzi per finanziare la gestione corrente.

Le entrate extra tributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente.

Grado di rigidità del bilancio

Sono degli indici che denotano la possibilità di manovra dell'ente rispetto agli impegni finanziari di medio o lungo periodo.

L'amministrazione può scegliere come utilizzare le risorse nella misura in cui il bilancio non è già stato vincolato da impegni di spesa a lungo termine assunti in precedenza.

Conoscere la rigidità del bilancio consente di individuare quale sia il margine operativo a disposizione per assumere nuove scelte di gestione o intraprendere ulteriori iniziative che impegnino quote non residuali di risorse.

In questo tipo di contesto, assumono particolare rilevanza il grado di rigidità strutturale, la rigidità per il costo del personale, il grado di rigidità per indebitamento (mutui e prestiti obbligazionari) e l'incidenza del debito totale sul volume complessivo delle entrate correnti.

Parametri di deficit strutturale

I parametri di deficit strutturale, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono dei particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Lo scopo di questi indici è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente, o per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto strutturale.

Secondo la norma, infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano almeno la metà degli indicatori con un valore non coerente (fuori media).

Sezione Strategica

CONDIZIONI INTERNE

8

ANALISI STRATEGICA DELLE CONDIZIONI INTERNE

Indirizzi strategici e condizioni interne

La sezione strategica sviluppa le linee programmatiche di mandato e individua, in coerenza con il quadro normativo, gli indirizzi strategici dell'ente. Le scelte sono definite tenendo conto delle linee di indirizzo della programmazione regionale e del concorso degli enti locali al perseguimento degli obiettivi nazionali di finanza pubblica.

La stesura degli obiettivi strategici è preceduta da un processo conoscitivo di analisi delle condizioni esterne e interne all'ente, sia in termini attuali che prospettici. Per quanto riguarda le condizioni esterne, va evidenziato il seguente aspetto:

Disponibilità e gestione delle risorse umane con riferimento alla struttura organizzativa dell'ente in tutte le sue articolazioni;

Indirizzi generali su risorse e impieghi (condizioni interne).

L'analisi strategica richiede uno specifico approfondimento dei seguenti aspetti, relativamente ai quali possono essere aggiornati gli indirizzi di mandato: i nuovi investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche; i programmi d'investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi; la spesa corrente, con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali all'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle missioni;

gli equilibri della situazione corrente, generali di bilancio ed i relativi equilibri di cassa (equilibri di competenza e cassa nel triennio; programmazione ed equilibri finanziari; finanziamento del bilancio corrente; finanziamento del bilancio investimenti).

Gestione del personale (condizioni interne)

Sempre avendo riferimento alle condizioni interne, l'analisi strategica richiede l'approfondimento di un ulteriore aspetto, e cioè la disponibilità e la gestione delle risorse umane, con riferimento alla struttura organizzativa dell'ente in tutte le sue articolazioni e alla sua evoluzione nel tempo anche in termini di spesa;

Nella sostanza, si tratta di un aspetto su cui incide pesantemente il limite posto dal governo centrale sull'autonomia dell'ente territoriale. I vincoli posti alla libera possibilità di programmare le assunzioni di nuovo personale.

SPESA CORRENTE PER MISSIONE

Spesa corrente per missione

Le missioni, per definizione ufficiale, rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalla comunità montana.

Queste attività sono intraprese utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate.

L'importo della singola missione stanziato per fronteggiare il fabbisogno richiesto dal normale funzionamento dell'intera macchina operativa dell'ente è identificato come "spesa corrente". Si tratta di mezzi che saranno impegnati per coprire i costi dei redditi di lavoro dipendente e relativi oneri riflessi (onere del personale), acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi, utilizzo dei beni di terzi, interessi passivi, trasferimenti correnti, ammortamenti ed oneri straordinari o residuali della gestione di parte corrente.

Anche per l'anno 2023 si prevede una spesa corrente per Missione sostanzialmente in linea con quella degli anni 2024/2025 tenendo conto che per l'annualità 2023 nella parte relativa al personale l'ente ha dovuto prevedere gli importi degli arretrati contrattuali e i nuovi stipendi tabellari così come previsto dal CCNL (circolare del 18/11/2022 art.2 comma 3) come meglio di seguito specificato.

9

SPESA CORRENTE PER MISSIONE:

MISSIONE E PROGRAMMI	PREVISIONE	PREVISIONE		TOTALE
	2023	2024	2025	
MISSIONE 01 PROG				
Servizi istituzionali ...01	48.412,96	53.412,96	52.412,96	154.238,88
Segreteria generale 02	15.000,00	20.000,00	20.000,00	55.000,00
Gest. Economica fin 03	19.571,56	19.742,84	23.484,63	62.799,03
Gest. Entrate e servizi 04	3.000,00	4.000,00	4.500,00	11.500,00

Gest. dei beni	05	2.500,00	6.000,00	9.000,00	17.500,00
Ufficio tecnico	06	2.000,00	4.000,00	4.000,00	10.000,00
Risorse umane	10	296.193,59	252.169,34	164.546,36	712.909,29
Altri servizi gen.li	11	44.500,00	50.000,00	50.500,00	145.000,00
TOTALE MISSIONE 01		431.178,11	409.325,14	328.443,95	1.168.947,20
MISSIONE 06 PROG					
Sport e tempo libero	01	3.148,86	8.000,00	18.000,00	29.148,86
MISSIONE 08 PROG					
Urbanistica e assetto...	01	30.000,00	46.000,00	62.500,00	138.500,00
MISSIONE 20 PROG					
Fondi e accantonam	01	5.000,00	5.273,11	7.971,84	18.244,95
TOTALE SPESA CORRENTE		469.326,97	468.598,25	416.915,79	1.354.841,01
MISSIONE 50 PROG					
Debito pubblico	02	18.005,74	18.734,46	19.492,67	56.232,87
TOTALE		487.332,71	487.332,71	436.408,46	1.411.073,88

PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
487.332,71	487.332,71	436.408,46

NECESSITÀ FINANZIARIE PER MISSIONI E PROGRAMMI

Le risorse destinate a missioni e programmi

Il finanziamento delle decisioni di spesa è il presupposto su cui poggia la successiva distribuzione delle risorse.

Si può dare seguito ad un intervento che comporta un esborso solo in presenza della contropartita finanziaria. Questo significa che l'ente è autorizzato ad operare con specifici interventi di spesa solo se l'attività ha ottenuto la richiesta copertura. Fermo restando il principio del pareggio, la decisione di impiegare le risorse

nei diversi programmi in cui si articola la missione nasce da valutazioni di carattere politico o da esigenze di tipo tecnico.

Ciascuna missione può richiedere interventi di parte corrente, rimborso prestiti o in c/capitale.

Riepilogo Missioni 2023/25 per fonti di finanziamento:

Denominazione	Importo	Regione	Comuni	Risorse generali
Missione 01	1.168.947,20	1.035.028,35	133.918,85	
Missione 06	29.148,86		29.148,86	
Missione 08	138.500,00		138.500,00	
Missione 20	18.244,95		18.244,95	
Missione 50	56.232,87		36.348,87	19.884,00
TOTALE	1.411.073,88	1.035.028,35	356.161,53	19.884,00

DISPONIBILITÀ DI RISORSE STRAORDINARIE

Trasferimenti e contributi correnti

L'ente eroga talune prestazioni che sono, per loro stessa natura, di stretta competenza pubblica. Altre attività sono invece svolte in ambito locale solo perché la regione, con una norma specifica, ha delegato l'organo periferico a farvi fronte.

La Regione e i comuni comprensoriali contribuiscono in tutto o in parte a finanziare la relativa spesa e , sono i principali mezzi finanziari che affluiscono nel bilancio sotto forma di trasferimenti in conto gestione.

In tale ambito, l'attività dell'amministrazione si sviluppa percorrendo ogni strada che possa portare al reperimento di queste forme di finanziamento che sono gratuite, e spesso accompagnate, da un vincolo di destinazione.

Si tratta di mezzi che accrescono la capacità di spesa senza richiedere un incremento economico sul proprio bilancio di previsione.

Trasferimenti e contributi in C/capitale

I trasferimenti in C/capitale sono mezzi gratuiti concessi in prevalenza dallo Stato, regione o provincia.

Queste entrate possono finanziare la costruzione di nuove opere o la manutenzione straordinaria del patrimonio.

Mentre nel versante corrente il finanziamento della spesa con il contributo di Regione e comuni è la regola, negli investimenti la situazione si ribalta e il ricorso ai mezzi di terzi, anche per l'entità della spesa di ogni OO.PP. diventa cruciale.

D'altra parte, il ricorso al debito, con l'ammortamento del mutuo, produce effetti negativi sul bilancio per cui è preciso compito di ogni amministrazione adoperarsi affinché gli enti a ciò preposti diano la propria disponibilità a finanziare il maggior numero possibile degli interventi previsti.

EQUILIBRI DI COMPETENZA E CASSA NEL TRIENNIO

Programmazione ed equilibri di bilancio

Secondo l'attuale disciplina di bilancio, la giunta approva entro il 15 novembre di ogni anno lo schema di approvazione del bilancio finanziario relativo al triennio successivo, da sottoporre all'approvazione del consiglio.

Nel caso in cui sopraggiungano variazioni del quadro normativo di riferimento, la giunta aggiorna sia lo schema di bilancio in corso di approvazione che il documento unico di programmazione (DUP).

Entro il successivo 31 dicembre il consiglio approva il bilancio che comprende le previsioni di competenza e cassa del primo esercizio e le previsioni di sola competenza degli esercizi successivi. Le previsioni delle entrate e uscite di competenza del triennio e quelle di cassa del solo primo anno devono essere in perfetto equilibrio.

Entrate 2023

DENOMINAZIONE	IMPORTO	
Trasferimenti correnti	480.704,71	
Entrate extra tributarie	6.628,00	
ENTRATE CORRENTI	487.332,71	
Entrate C/capitale	130.000,00	
Accensione di prestiti	112.800,62	
Entrate C/terzi	90.000,00	
TOTALE	820.133,33	

Uscite 2023

MISSIONE	DESCRIZIONE	IMPORTO
Missione 01		431.178,11
Missione 06	Servizi Istituzionali	3.148,86
Missione 08	Assetto del territorio	30.000,00
Missione 20	Fondi e accantonamenti	5.000,00
SPESE CORRENTI		469.326,97
Missione 50	Debito pubblico	18.005,74
PARZIALE		487.332,71
Missione 08	Assetto del territorio	130.000,00
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	112.800,62
Missione 99	Servizi per C/terzi	90.000,00
TOTALE		820.133,33

Entrate biennio 2024/25

DENOMINAZIONE	2024	2025
Trasferimenti correnti	480.704,71	429.780,46
Entrate extra tributarie	6.628,00	6.628,00

ENTRATE CORRENTI	487.332,71	436.408,46
Entrate C/capitale	39.000,00	39.000,00
Accensione di prestiti	115.270,90	121.833,17
Entrate C/terzi	90.000,00	90.000,00
TOTALE	731.603,61	687.241,63

Uscite biennio 2024/25

MISSIONE	DESCRIZIONE	IMPORTO 2024	IMPORTO 2025
Missione 01		409.325,14	328.443,95
Missione 06	Servizi Istituzionali	8.000,00	18.000,00
Missione 08	Assetto del territorio	46.000,00	62.500,00
Missione 20	Fondi e accantonamenti	5.273,11	7.971,84
SPESE CORRENTI		468.598,25	416.915,79
Missione 50	Debito pubblico	18.734,46	19.492,67
PARZIALE		487.332,71	436.408,46
Missione 08	Assetto del territorio	39.000,00	39.000,00
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	115.270,90	121.833,17
Missione 99	Servizi per C/terzi	90.000,00	90.000,00
TOTALE		731.603,61	687.241,63

PROGRAMMAZIONE ED EQUILIBRI FINANZIARI

Il consiglio comunitario, con l'approvazione politica di questo importante documento di programmazione, identifica gli obiettivi generali e destina le conseguenti risorse di bilancio. Il tutto, rispettando nell'intervallo di tempo richiesto dalla programmazione il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impieghi (uscite). L'Amministrazione può agire in quattro direzioni ben definite, la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per C/terzi, dove ognuno di questi

ambiti può essere inteso come un'entità autonoma. Di norma, le scelte inerenti i programmi riguardano solo i primi due contesti (corrente e investimenti) perché i servizi C/terzi sono semplici partite di giro.

Per quanto riguarda il contenuto della pagina, la prima tabella riporta le entrate e le uscite utilizzate nelle scelte di programmazione che interessano la gestione corrente (funzionamento).

Entrate correnti destinate alla programmazione	
Trasferimenti Correnti	1.391.189,88
Extra tributarie	19.884,00
Totale	1.411.073,88

Uscite correnti impiegate nella programmazione	
Spese correnti	1.354.841,01
Totale parziale	1.354.841,01
Differenza (Quota capitale mutui)	56.232,87
Totale	1.411.073,88

FINANZIAMENTO DEL BILANCIO CORRENTE

La spesa corrente e gli equilibri di bilancio

L'ente non può vivere al di sopra delle proprie possibilità per cui il bilancio deve essere approvato in pareggio.

Le previsioni di spesa, infatti, sono sempre fronteggiate da altrettante risorse di entrata.

Ma utilizzare le disponibilità per fare funzionare la macchina comunitaria è cosa ben diversa dal destinare quelle stesse risorse al versante delle opere pubbliche.
Sono diverse le finalità ed i vincoli.

Le risorse per garantire il funzionamento

Come ogni altra entità economica destinata ad erogare servizi, anche la comunità montana sostiene dei costi, sia fissi che variabili, per far funzionare la struttura. Il fabbisogno richiesto dal funzionamento dell'apparato, come gli oneri per il personale (stipendi, contributi), l'acquisto di beni di consumo (cancelleria, ricambi), le prestazioni di servizi (luce, gas, telefono), unitamente al rimborso di prestiti, necessitano di adeguati finanziamenti.

I mezzi destinati a tale scopo hanno una natura ordinaria, come i trasferimenti e le entrate extra tributarie. È più raro il ricorso a risorse di natura straordinaria.

DISPONIBILITÀ E GESTIONE DELLE RISORSE UMANE

L'organizzazione e la forza lavoro

A seguito della legge regionale **31 dicembre 2016, n. 17 (legge di stabilità regionale)** che prevede ai sensi dell'art.3,cc.126-138 la soppressione delle comunità montane del Lazio e la loro trasformazione in unione dei comuni, la comunità montana pur nascendo come ente di programmazione e progettazione attualmente, viste anche le limitate risorse economiche fornisce alla propria collettività alcuni servizi (tipo la pulizia delle strade rurali del comprensorio). La fornitura dei servizi si caratterizza, nel pubblico come nel privato, per l'elevata incidenza dell'onere del personale sui costi totali d'impresa. I più grossi fattori di rigidità del bilancio sono proprio il costo del personale e l'indebitamento. Nell'organizzazione di un moderno ente locale, la definizione degli obiettivi generali è affidata agli organi di derivazione politica mentre ai dirigenti tecnici e ai responsabili dei servizi spettano gli atti di gestione. Gli organi politici esercitano sulla parte tecnica un potere di controllo seguito dalla valutazione sui risultati conseguiti. Le tabelle mostrano il fabbisogno di personale accostato alla dotazione effettiva, suddivisa nelle aree d'intervento.

Personale complessivo

CAT/POS	IN SERVIZIO
B3	4
C1	4
C5 (di cui n. 1 P.O.)	3
TOTALE	11

Area: Segreteria Affari Generali	Amministrativo Finanziaria
CI	2
C5 (di cui n. 1 P.O.)	2
Totale	4

Area: Tecnica Urbanistica	Agricoltura e Foreste
B3	4
C1	2
C5 (di cui n. 1 P.O.)	1

Totale	7
---------------	----------

Documento Unico di Programmazione
SEZIONE OPERATIVA

17

Sezione Operativa (Parte 1)
**VALUTAZIONE GENERALE
DEI MEZZI FINANZIARI**

VALUTAZIONE GENERALE DEI MEZZI FINANZIARI

Valutazione dei mezzi finanziari

La prima parte della sezione operativa si suddivide a sua volta in due gruppi distinti di informazioni. Si parte dalle entrate, con la valutazione generale sui mezzi finanziari dove sono individuate, per ciascun titolo, le fonti di entrata con l'andamento storico e relativi vincoli.

Il secondo gruppo di informazioni, che sarà invece sviluppato in seguito, mirerà a precisare gli obiettivi operativi per singola missione e programmi.

Tornando alla valutazione generale dei mezzi finanziari, bisogna notare che il criterio di competenza introdotto dalla nuova contabilità porta ad una diversa collocazione temporale delle entrate rispetto a quanto adottato nel passato, rendendo difficile l'accostamento dei flussi storici con gli attuali. Nelle pagine seguenti, e per ogni fonte di finanziamento divisa in titoli, sarà riportato lo stanziamento per il triennio 2022-2024.

Mezzi finanziari e classificazione in bilancio

Le fonti di finanziamento del bilancio sono raggruppate in diversi livelli di dettaglio. Il livello massimo di aggregazione delle entrate è il titolo, che rappresenta la fonte di provenienza dell'entrata. Il secondo livello di analisi è la tipologia, definita in base alla natura stessa dell'entrata nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza.

Segue infine la categoria, classificata in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza.

Definito il criterio di classificazione, è opportuno porre l'accento sul fatto che il cambiamento nel criterio di allocazione dell'entrata conseguente alle mutate regole contabili rende non facilmente accostabili i dati storici delle entrate con le previsioni future. Secondo il nuovo principio di competenza, infatti, l'iscrizione della posta nel bilancio, e di conseguenza il successivo accertamento, viene effettuato nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione attiva ma è imputato nell'anno in cui andrà effettivamente a scadere il credito.

TRASFERIMENTI CORRENTI (valutazione e andamento)

Nella direzione del federalismo fiscale

Questo genere di entrate è una significativa fonte di finanziamento del bilancio.

In quanto, i trasferimenti correnti della regione e dei comuni membri affluiscono nel bilancio in C/gestione, e cioè risorse destinate al finanziamento di funzioni proprie dell'ente.

In seguito alla progressiva introduzione delle norme sul federalismo fiscale, il percorso delineato dal legislatore comporta l'abbandono di questo sistema che viene ad essere sostituito con forme di finanziamento fondate sul reperimento di entrate di stretta pertinenza locale. In questa prospettiva, si tende a privilegiare un contesto di forte autonomia che valorizza la qualità dell'azione amministrativa e la responsabilità degli amministratori nella gestione della cosa pubblica. La norma prevede infatti la soppressione dei trasferimenti statali e regionali diretti al finanziamento delle spese, ad eccezione degli stanziamenti destinati ai fondi perequativi e dei contributi erariali e regionali in essere sulle rate di ammortamento dei mutui contratti dagli enti locali.

Totale Trasferimenti Correnti	1.391.189,88
--------------------------------------	---------------------

Considerazioni e valutazioni

I trasferimenti correnti risentono della progressiva riduzione dell'intervento statale e più in generale delle Regioni e delle Amministrazioni Pubbliche. Si prevede comunque, per l'annualità **2024** un importo sostanzialmente pari a quello del **2023** mentre, per l'annualità **2025** a causa del personale che sarà collocato a riposo il contributo regionale relativo alle spese di funzionamento subirà una ulteriore riduzione.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (valutazione e andamento)

Entrate proprie e imposizione tariffaria

Questo genere di entrate è una ulteriore fonte di finanziamento del bilancio, reperita con mezzi propri e ottenuta con l'applicazione di tariffe (vedi ad esempio la fida pascolo) a tutta una serie di prestazioni rese ai singoli cittadini. Si tratta di servizi a domanda individuale, istituzionali e produttivi. Le altre risorse che confluiscono in questo comparto sono i diritti di rogito e introiti e altre entrate minori. La comunità montana, nel momento in cui pianifica l'attività per l'anno successivo, sceglie la propria politica tariffaria e individua la percentuale di copertura del costo dei servizi a domanda individuale che sarà finanziata con entrate specifiche. L'Amministrazione rende così noto alla collettività l'entità del costo che tutti saranno chiamati a coprire per rendere possibile l'erogazione di certe prestazioni ad un prezzo sociale. Il cittadino, però, non è obbligato ad utilizzare questo tipo di prestazioni ma se lo fa, deve pagare il corrispettivo richiesto.

Totale entrate Extratributarie	19.884,00
---------------------------------------	------------------

Considerazioni e valutazioni

Non si prevedono incrementi da entrate da tariffe extratributarie. Per l'anno **2024** e anno **2025** la previsione di tali entrate è sostanzialmente quella dell'anno **2023**.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE (valutazione e andamento)

Considerazioni e valutazioni

I trasferimenti in C/capitale sono risorse a titolo gratuito concesse alla comunità montana da entità pubbliche, come lo Stato, la regione o la provincia, oppure erogati da soggetti privati. Queste entrate, spesso rilevanti, possono essere destinate alla costruzione di nuove opere pubbliche o alla manutenzione straordinaria del patrimonio. Rientrano in questa categoria anche le alienazioni dei beni comunali, un'operazione il cui introito dev'essere sempre reinvestito in spese d'investimento, conservando pertanto l'originaria destinazione. Quello che è nato come un investimento, infatti, può essere alienato, ma il corrispondente ricavo di vendita non può diventare un mezzo di finanziamento del bilancio di parte corrente, salvo l'esistenza di eccezioni espressamente previste dalla legge.

E' volontà di questo ente di richiedere alla Regione Lazio proprietaria dell'immobile, un contributo per lavori di straordinaria manutenzione della sede comunitaria nonché, un contributo per la redazione del piano di assestamento di gestione del complesso forestale demaniale di S. Arcangelo in comune di Fondi scaduto essendo lo stesso, gestito da questo ente. Per l'anno **2024** e anno **2025** la previsione di tali entrate è sostanzialmente inferiore a quella dell'anno **2023**.

Totale entrate in conto capitale	208.000,00
---	-------------------

ACCENSIONE PRESTITI NETTI (valutazione e andamento)

Il ricorso al credito oneroso

Le risorse proprie della comunità montana come i contributi in C/capitale, possono non essere sufficienti a coprire il fabbisogno richiesto dagli investimenti. In tale circostanza, il ricorso al mercato finanziario può essere un'alternativa utile ma sicuramente onerosa, specialmente in tempi di crescente inflazione. La contrazione dei mutui onerosi comporta, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla data di estinzione del prestito, il pagamento delle quote annuali per interesse e per il rimborso progressivo del capitale.

Questi importi costituiscono, per il bilancio della comunità, delle spese di natura corrente la cui entità va finanziata con altrettante risorse ordinarie.

L'equilibrio del bilancio di parte corrente, infatti, si fonda sull'accostamento tra i primi due titoli delle entrate (trasferimenti correnti, extra tributarie) ed il titolo primo delle uscite (spese correnti). Il peso del debito, inoltre, influisce sulla rigidità del bilancio comunitario.

Considerazioni e valutazioni

Non sono previsti ricorsi al credito oneroso nel triennio.

DEFINIZIONE DEGLI OBIETTIVI OPERATIVI

DEFINIZIONE DEGLI OBIETTIVI OPERATIVI

Finalità da conseguire ed obiettivi operativi

Il secondo gruppo di informazioni presente nella parte prima della sezione operativa individua, per ogni missione e in modo coerente con gli indirizzi strategici riportati nella sezione strategica, i programmi operativi che l'ente intende realizzare.

Ciascun programma è provvisto di proprie finalità ed obiettivi da perseguire, con motivazione delle scelte effettuate. Gli obiettivi delineati nella sezione operativa possono essere considerati, nell'ottica della programmazione triennale prevista ogni anno. L'evoluzione degli eventi, come la mutata realtà rispetto a quanto a suo tempo prefigurato, portano a riformulare sia gli obiettivi di più ampio respiro delineati nella

sezione strategica che le decisioni assunte, con cadenza annuale, nella sezione operativa. Per ogni missione, composta da uno o più programmi, sono precisate le risorse finanziarie, umane e strumentali.

Obiettivo e dotazione di personale

Il contenuto del singolo programma, visto in modo sintetico all'interno dell'omologa classificazione contabile oppure inquadrato nell'ambito più vasto della missione di appartenenza, è l'elemento fondamentale del sistema di bilancio. La programmazione operativa è il perno attorno al quale sono definiti sia i rapporti tra i diversi organi di governo che il riparto delle competenze tra gli organi politici e la struttura tecnica. Attribuzione degli obiettivi, sistemi premianti, riparto delle competenze e corretta gestione delle procedure di lavoro sono tutti elementi che concorrono a migliorare l'efficienza. In questo caso la sezione strategica già riporta l'organizzazione attuale del personale mentre la parte finale della sezione operativa esporrà le valutazioni sul fabbisogno di forza lavoro. Si preferisce pertanto non duplicare l'informazione e rimandare a tali argomenti altri possibili commenti sul personale destinato a ciascuna missione o programma.

FABBISOGNO DEI PROGRAMMI PER SINGOLA MISSIONE

Il budget di spesa dei programmi

L'Amministrazione pianifica l'attività e formalizza le scelte prese in un documento di programmazione approvato dal consiglio. Con questa delibera, votata a maggioranza politica, sono identificati sia gli obiettivi futuri che le risorse necessarie al loro effettivo conseguimento. Il bilancio è pertanto suddiviso in vari programmi a cui corrispondono i budget di spesa stanziati per rendere possibile la loro concreta realizzazione. Obiettivi e risorse diventano così i riferimenti ed i vincoli che delineano l'attività di gestione dell'azienda comunale. Il successivo prospetto riporta l'elenco completo dei programmi previsti nell'arco di tempo considerato dalla programmazione e ne identifica il fabbisogno, suddiviso in spesa corrente (consolidata e di sviluppo).

22

Quadro generale degli impieghi per missione:

MISSIONE E PROGRAMMI	PREVISIONE 2023	PREVISIONE		TOTALE
MISSIONE 01 PROG		2024	2025	
Servizi istituzionali ...01	48.412,96	53.412,96	52.412,96	154.238,88
Segreteria generale 02	15.000,00	20.000,00	20.000,00	55.000,00
Gest. Economica fin 03	19.571,56	19.742,84	23.484,63	62.799,03
Gest. Entrate e servizi 04	3.000,00	4.000,00	4.500,00	11.500,00
Gest. dei beni 05	2.500,00	6.000,00	9.000,00	17.500,00
Ufficio tecnico 06	2.000,00	4.000,00	4.000,00	10.000,00
Risorse umane 10	296.193,59	252.169,34	164.546,36	712.909,29

Altri servizi gen.li	11	44.500,00	50.000,00	50.500,00	145.000,00
TOTALE MISSIONE 01		431.178,11	409.325,14	328.443,95	1.168.947,20
MISSIONE 06	PROG				
Sport e tempo libero	01	3.148,86	8.000,00	18.000,00	29.148,86
MISSIONE 08	PROG				
Urbanistica e assetto...	01	30.000,00	46.000,00	62.500,00	138.500,00
MISSIONE 20	PROG				
Fondi e accantonam	01	5.000,00	5.273,11	7.971,84	18.244,95
TOTALE SPESA CORRENTE		469.326,97	468.598,25	416.915,79	1.354.841,01
MISSIONE 50	PROG				
Debito pubblico	02	18.005,74	18.734,46	19.492,67	56.232,87
TOTALE		487.332,71	487.332,71	436.408,46	1.411.073,88

PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
487.332,71	487.332,71	436.408,46

SERVIZI GENERALI E ISTITUZIONALI

Missione 01 e relativi programmi

Rientrano nelle finalità di questa missione, articolata in programmi, gli interventi di amministrazione e per il funzionamento dei servizi generali.

Appartengono alla missione gli obiettivi di amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi, l'amministrazione e il corretto funzionamento dei servizi di pianificazione economica e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali.

Sono ricomprese in questo ambito anche l'attività di sviluppo e gestione delle politiche per il personale e gli interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.

Risorse per finanziare la missione e relativi programmi

Origine finanziamento

ENTE	2023	2024	2025	TOTALE
Regione	359.684,20	359.684,20	315.659,95	1.035.028,35
Comuni	121.020,51	121.020,51	114.120,51	356.161,53
Altre entrate	6.628,00	6.628,00	6.628,00	19.884,00
Totale	487.332,71	487.332,71	436.408,46	1.411.073,88

Spese per realizzare la missione e relativi programmi

Destinazione spesa

USCITE	2023	2024	2025	TOTALE
Spese correnti	469.326,97	468.598,25	416.915,79	1.354.841,01
C/capitale mutui	18.005,74	18.734,46	19.492,67	56.232,87
Totale	487.332,71	487.332,71	436.408,46	1.411.073,88

Contenuto della missione e relativi programmi

Gestione dell'attività di competenza anche alla ricerca di una sempre maggiore de burocratizzazione e "snellimento burocratico ". Innovazione e modernizzazione tecnologica attraverso la partecipazione a progetti regionali, trattamento giuridico del personale. Assetto organizzativo generale dell'ente. Relativamente alla gestione delle risorse umane si provvederà alla definizione di un nuovo sistema di valutazione del personale dipendente coerente con le mutate esigenze dell'Ente e le più recenti novità normative del settore pubblico.

Nella cura degli affari generali anche per il triennio 2023/2025 la struttura responsabile del presente programma si occuperà del rogito dei contratti in forma pubblica amministrativa di cui è parte la comunità montana e dell'autenticazione delle scritture private nell'interesse del medesimo ente.

Ricerca del coinvolgimento delle varie componenti della comunità quale supporto per la definizione delle politiche strategiche dell'Ente.

Attuazione delle linee guida del Garante della Privacy sul diritto dei cittadini all'accesso alle informazioni di cui è in possesso l'amministrazione in tema di trasparenza, in rapporto alle diverse procedure amministrative, alle distinte esigenze di trasparenza da perseguire e al genere di mezzi di diffusione utilizzati, anche in Internet.

Nell'ambito del servizio contabilità si proseguirà nell'applicazione dei nuovi principi contabili di cui al D.lgs. 118/2011.

Si dovrà inoltre implementare l'evoluzione dei software applicativi nei vari servizi in particolare, nel servizio di contabilità e contratti al fine di rendere più efficiente e razionale l'attività degli uffici anche in risposta all'esigenza di accorciare i tempi procedurali.

Finalità da conseguire e obiettivi operativi

Normale e corretta gestione e funzionamento dei servizi di istituto.

Si dovrà definire il nuovo sistema di valutazione permanente del personale definito tra le parti. Trasversalmente a tutti i Settori, porre in essere le attività legate all'anticorruzione, ai controlli interni e trasparenza.

Attuazione della normativa sul riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni, c.d. "Amministrazione trasparente" anche in relazione alle attività da porre in essere in materia di anticorruzione e di controlli interni.

Rafforzamento dell'assistenza agli organi istituzionali anche mediante assunzione di una figura professionale di "staff" sulla base di quanto previsto dal TUEL.

Personale e gestione delle risorse umane

CAT	QUALIFICA
C5	Istruttore Amministrativo P.O. Responsabile Area Tecnica, Finanziaria e Personale
C5	Istruttore Amministrativo
C5	Istruttore Amministrativo
C1	Tecnico Selvi culturale
C1	Istruttore Amministrativo
C1	Tecnico addetto ai rifornimenti e trasporti
C1	Tecnico addetto ai servizi contabili
B3	Tecnico addetto alla manutenzione elettrica
B3	Caposquadra servizio antincendio
B3	Addetto magazzino
B3	Tecnico addetto alla manutenzione idraulica

Risorse strumentali

Attrezzature informatiche varie. Beni mobili vari.

Sezione Operativa (Parte 2)

PROGRAMMAZIONE PERSONALE E OO.PP.

26

PROGRAMMAZIONE PERSONALE E OO.PP.

Programmazione operativa e vincoli di legge

La parte seconda della sezione operativa riprende ed approfondisce gli aspetti della programmazione in materia personale, di lavori pubblici e patrimonio, sviluppando pertanto tematiche già delineate nella sezione strategica ma soggette a precisi vincoli di legge. Si tratta dei comparti del personale, opere pubbliche e patrimonio, tutti interessati da una serie di disposizioni di legge tese ad incanalare il margine di manovra dell'amministrazione in un percorso delimitato da precisi vincoli, sia in termini di contenuto che di procedimento approvativo (iter procedurale).

L'ente, infatti, provvede ad approvare il piano triennale del fabbisogno di personale, il programma triennale delle OO.PP. con l'annesso elenco annuale. Si tratta di adempimenti propedeutici alla stesura del bilancio, dato che le decisioni assunte con tali atti a valenza pluriennale incidono sulle previsioni contabili, e relativi stanziamenti.

Fabbisogno di personale

Il legislatore, con norme generali o con interventi annuali presenti nella rispettiva legge finanziaria (legge di stabilità) ha introdotto taluni vincoli che vanno a delimitare la possibilità di manovra nella pianificazione delle risorse umane. Per quanto riguarda il numero, ad esempio, gli organi della pubblica amministrazione sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, compreso quello delle categorie protette.

Programmazione dei lavori pubblici

Nel campo delle opere pubbliche, la realizzazione di questi interventi deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali.

I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento. L'ente locale deve pertanto analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il finanziamento dell'opera indicando, dove possibile, le priorità e le azioni da intraprendere per far decollare il nuovo investimento, la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi per la realizzazione e il successivo collaudo. Nelle eventuali forme di copertura dell'opera, si dovrà fare riferimento anche al finanziamento tramite l'applicazione nella parte entrata del bilancio del Fondo pluriennale vincolato.

Detto ciò alla luce di quanto sopra descritto, l'ente montano non ha in c/ competenza alcuna opera pubblica da realizzare e i lavori riguardano opere di manutenzione straordinaria della sede Comunitaria nonché un nuovo progetto relativo al piano di assestamento del complesso forestale di S.arcangelo.

PROGRAMMAZIONE E FABBISOGNO DI PERSONALE

Programmazione personale

Il legislatore, con norme generali o con interventi annuali ha introdotto in momenti diversi taluni vincoli che vanno a delimitare la possibilità di manovra nella pianificazione della dotazione di risorse umane. Per quanto riguarda il numero di dipendenti, ad esempio, gli organi di vertice della P.A. sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, compreso quello delle categorie protette, mentre gli enti soggetti alle regole del patto di stabilità devono invece ridurre l'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al totale delle spese correnti. Si tratta di prescrizioni poste dal legislatore per assicurare le esigenze di funzionalità e ottimizzazione delle risorse per il migliore funzionamento dei servizi, compatibilmente con le disponibilità di bilancio.

Attualmente l'ente con il proprio personale a disposizione, riesce a soddisfare tutti i propri bisogni pertanto, non necessita per il triennio 2023/2025 di nuove assunzioni bloccate tra l'altro per gli effetti della legge di riordino delle comunità montane L.R. 31 dicembre 2016, n. 17 (Legge di stabilità regionale).

Spesa per il personale	2023	2024	2025
Spesa complessiva	296.193,59	252.169,34	164.546,36

PROSPETTO DEI MUTUI E COSTO DEL PERSONALE

28

STIPENDI ANNO 2023

PERSONALE CON CONTRATTO A TEMPO PIENO INDETERMINATO

TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C

QUALIFICA: Istruttore Amministrativo	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C5
--	---

1.Trattamento Tabellare Base	1.999,15 x 12	23.989,80
2.Indennità di comparto	45,80 x 12	549,60
3.Indennità Vacanza contr.le	13,36 x 12	160,32
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		2.012,51
Arretrati CCNL 2019-2021		1.645,49
TOTALE		28.357,72

QUALIFICA: Istruttore Amministrativo	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C5	
1.Trattamento Tabellare Base	1.999,15 x 12	23.989,80
2.Indennità di comparto	45,80 x 12	549,60
3.Indennità Vacanza contr.le	13,36 x 12	160,32
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		2.012,51
Arretrati CCNL 2019-2021		1.645,49
TOTALE		28.357,72

QUALIFICA: Istruttore Amministrativo	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C5 (con Posizione Organizzativa)	
1.Trattamento Tabellare Base	1.999,15 x 12	23.989,80
2.Indennità di comparto	45,80 x 12	549,60
3.Indennità Vacanza contr.le	13,36 x 12	160,32
4.Ributizione di posizione	602,33 x 12	7.227,96
5.13^ Mensilità (1/12 voce 1-3-4)		2.614,84
Arretrati CCNL 2019-2021		1.645,49
TOTALE		36.188,01

STIPENDI	85.073,16	ONERI (stipendi e arretrati)	50.250,00
P.O.	<u>7.830,29</u>	ONERI SU P.O.	<u>3.000,00</u>
TOTALE	92.903,45		53.600,00

PERSONALE CON CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO PART- TIME 50%

TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C

QUALIFICA: Tecnico Selvi culturale	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C1	
1.Trattamento Tabellare Base	891,37 x 12	10.696,44
2.Indennità di comparto	22,90 x 12	274,80

3.Indennità Vacanza contr.le	5,93 x 12	71,16
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		897,30
Arretrati CCNL 2019-2021		744,62
TOTALE		12.684,32

QUALIFICA: Istruttore Amministrativo	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C1	
1.Trattamento Tabellare Base	891,37 x 12	10.696,44
2.Indennità di comparto	22,90 x 12	274,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,93 x 12	71,16
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		897,30
Arretrati CCNL 2019-2021		744,62
TOTALE		12.684,32

QUALIFICA: Tecnico addetto servizi rifornimenti e trasporti	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C1	
1.Trattamento Tabellare Base	891,37 x 12	10.696,44
2.Indennità di comparto	22,90 x 12	274,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,93 x 12	71,16
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		897,30
Arretrati CCNL 2019-2021		744,62
TOTALE		12.684,32

QUALIFICA: Tecnico addetto servizi contabili	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C1	
1.Trattamento Tabellare Base	891,37 x 12	10.696,44
2.Indennità di comparto	22,90 x 12	274,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,93 x 12	71,16
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		897,30
Arretrati CCNL 2019-2021		744,62
TOTALE		12.684,32

TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.B

QUALIFICA: Tecnico addetto alla manutenzione elettrica	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.B3	
1.Trattamento Tabellare Base	836,37 x 12	10.036,44
2.Indennità di comparto	19,65 x 12	235,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,56 x 12	66,72
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		841,93

Arretrati CCNL 2019-2021		703.79
TOTALE		11.884,68

QUALIFICA: Capo squadra servizio antincendio	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.B3	
1.Trattamento Tabellare Base	836,37 x 12	10.036,44
2.Indennità di comparto	19,65 x 12	235,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,56 x 12	66,72
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		841,93
Arretrati CCNL 2019-2021		703.79
TOTALE		11.884,68

QUALIFICA: Addetto magazzino	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.B3	
1.Trattamento Tabellare Base	836,37 x 12	10.036,44
2.Indennità di comparto	19,65 x 12	235,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,56 x 12	66,72
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		841,93
Arretrati CCNL 2019-2021		703.79
TOTALE		11.884,68

QUALIFICA: Tecnico addetto alla manutenzione idraulica	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.B3	
1.Trattamento Tabellare Base	836,37 x 12	10.036,44
2.Indennità di comparto	19,65 x 12	235,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,56 x 12	66,72
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		841,93
Arretrati CCNL 2019-2021		703.79
TOTALE		11.884,68

STIPENDI PERSONALE CAT. C1	50.737,28
STIPENDI PERSONALE CAT. B3	<u>47.538,72</u>
	98.276,00
ONERI	<u>49.390,00</u>
TOTALE	147.666,00

N. DIP e CAT	FINE RAPPORTO	ANNO	ARRETRATI CCNL	IVC 2019 EROGATA	IVC 2020 EROGATA	ARRETRATI SPETTANTI
N.1 D6	05/10/2020	2019	193,70	134,85		58,85
		2020	328,50		158,49	170,01
N.1 C5	31/12/2019	2019	149,50	104,22		45,28
			671,70	239,07	158,49	274,14

ARRETRATI	D6	228,86
ARRETRATI	C5	<u>45,28</u>
		274,14
ONERI		<u>99,00</u>
TOTALE		373,14

RIEPILOGO STIPENDI ANNO 2023

STIPENDI (compreso arretrati e P.O.)	191.453,59
BUONI PASTO	2.100,00
ONERI (compreso INAIL e arretrati)	<u>102.640,00</u>
TOTALE COSTO PERSONALE 2023	296.193,59

STIPENDI ANNO 2024

PERSONALE CON CONTRATTO A TEMPO PIENO INDETERMINATO

TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C

QUALIFICA: Istruttore Amministrativo	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C5	
1.Trattamento Tabellare Base	1.999,15 x 12	23.989,80
2.Indennità di comparto	45,80 x 12	549,60

3.Indennità Vacanza contr.le	13,36 x 12	160,32
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		2.012,51
TOTALE		26.712,23

QUALIFICA: Istruttore Amministrativo	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C5	
1.Trattamento Tabellare Base	1.999,15 x 12	23.989,80
2.Indennità di comparto	45,80 x 12	549,60
3.Indennità Vacanza contr.le	13,36 x 12	160,32
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		2.012,51
TOTALE		26.712,23

QUALIFICA: Istruttore Amministrativo	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C5 (con Posizione Organizzativa)	
1.Trattamento Tabellare Base	1.999,15 x 12	23.989,80
2.Indennità di comparto	45,80 x 12	549,60
3.Indennità Vacanza contr.le	13,36 x 12	160,32
4.Retribuzione di posizione	602,33 x 12	7.227,96
5.13^ Mensilità (1/12 voce 1-3-4)		2.614,84
TOTALE		34.542,52

STIPENDI	80.136,69	ONERI SU STIPENDI	28.800,00
P.O.	<u>7.830,29</u>	ONERI SU STIPENDI	<u>3.000,00</u>
TOTALE	87.966,98		31.800,00

PERSONALE CON CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO PART- TIME 50%

TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C

QUALIFICA: Tecnico Selvi culturale	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C1	
1.Trattamento Tabellare Base	891,37 x 12	10.696,44
2.Indennità di comparto	22,90 x 12	274,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,93 x 12	71,16
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		897,30

TOTALE		11.939,70
---------------	--	------------------

QUALIFICA: Istruttore Amministrativo	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C1	
1.Trattamento Tabellare Base	891,37 x 12	10.696,44
2.Indennità di comparto	22,90 x 12	274,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,93 x 12	71,16
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		897,30
TOTALE		11.939,70

QUALIFICA: Tecnico addetto servizi rifornimenti e trasporti	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C1	
1.Trattamento Tabellare Base	891,37 x 12	10.696,44
2.Indennità di comparto	22,90 x 12	274,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,93 x 12	71,16
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		897,30
TOTALE		11.939,70

QUALIFICA: Tecnico addetto servizi contabili	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C1	
1.Trattamento Tabellare Base	891,37 x 12	10.696,44
2.Indennità di comparto	22,90 x 12	274,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,93 x 12	71,16
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		897,30
TOTALE		11.939,70

TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.B

QUALIFICA: Tecnico addetto alla manutenzione elettrica	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.B3	
1.Trattamento Tabellare Base	836,37 x 12	10.036,44
2.Indennità di comparto	19,65 x 12	235,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,56 x 12	66,72
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		841,93
TOTALE		11.180,89

QUALIFICA: Capo squadra servizio antincendio	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.B3	
1.Trattamento Tabellare Base	836,37 x 12	10.036,44
2.Indennità di comparto	19,65 x 12	235,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,56 x 12	66,72
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		841,93
		703,79
TOTALE		11.180,89

QUALIFICA: Addetto magazzino	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.B3	
1.Trattamento Tabellare Base	836,37 x 12	10.036,44
2.Indennità di comparto	19,65 x 12	235,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,56 x 12	66,72
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		841,93
		703,79
TOTALE		11.180,89

QUALIFICA: Tecnico addetto alla manutenzione idraulica	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.B3	
1.Trattamento Tabellare Base	836,37 x 12	10.036,44
2.Indennità di comparto	19,65 x 12	235,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,56 x 12	66,72
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		841,93
		703,79
TOTALE		11.180,89

STIPENDI PERSONALE CAT. C1	47.758,80
STIPENDI PERSONALE CAT. B3	44.723,56
	92.482,36
ONERI	35.520,00
TOTALE	128.002,36

RIEPILOGO STIPENDI ANNO 2024

STIPENDI (compreso P.O.)	180.449,34
BUONI PASTO	2.100,00
ONERI (compreso INAIL)	69.620,00
TOTALE COSTO PERSONALE 2024	252.169,34

STIPENDI ANNO 2025

PERSONALE CON CONTRATTO A TEMPO PIENO INDETERMINATO

TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C

QUALIFICA: Istruttore Amministrativo in pensione dal 04/07/2025	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C5	
1.Trattamento Tabellare Base	1.999,15 x 6 X 3 gg	12.194,82
2.Indennità di comparto	45,80 x 6 X 3 gg	279,36
3.Indennità Vacanza contr.le	13,36 x 6 X 3 gg	81,48
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		1.207,49

TOTALE (mesi 6 + 3 gg)		13.763,15

QUALIFICA: Istruttore Amministrativo in pensione dal 19/02/2025	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C5	
1.Trattamento Tabellare Base	1.999,15 x 1 x 19 gg	2.065,83
2.Indennità di comparto	45,80 x 1 x 19 gg	47,32
3.Indennità Vacanza contr.le	13,36 x 1 x 19 gg	13,80
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		173,29
TOTALE (mesi 1 + 18 gg)		2.300,24

QUALIFICA: Istruttore Amministrativo in pensione dal 08/01/2025	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C5 (con Posizione Organizzativa)	
1.Trattamento Tabellare Base	1.999,15: 30 x 7 gg	466,76
2.Indennità di comparto	45,80: 30 x 7 gg	10,64
3.Indennità Vacanza contr.le	13,36: 30 x 7 gg	3,08
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		469,84
TOTALE (7 gg)		950,32

STIPENDI 17.013,71
ONERI 6.200,00
TOTALE 23.213,71

PERSONALE CON CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO PART- TIME 50%

TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C

QUALIFICA: Tecnico Selvi culturale	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C1	
1.Trattamento Tabellare Base	891,37 x 12	10.696,44
2.Indennità di comparto	22,90 x 12	274,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,93 x 12	71,16
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		897,30
TOTALE		11.939,70

QUALIFICA: Istruttore Amministrativo	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C1	
1.Trattamento Tabellare Base	891,37 x 12	10.696,44
2.Indennità di comparto	22,90 x 12	274,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,93 x 12	71,16
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		897,30
TOTALE		11.939,70

QUALIFICA: Tecnico addetto servizi rifornimenti e trasporti	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C1	
1.Trattamento Tabellare Base	891,37 x 12	10.696,44
2.Indennità di comparto	22,90 x 12	274,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,93 x 12	71,16
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		897,30
TOTALE		11.939,70

QUALIFICA: Tecnico addetto servizi contabili	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.C1	
1.Trattamento Tabellare Base	891,37 x 12	10.696,44
2.Indennità di comparto	22,90 x 12	274,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,93 x 12	71,16
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		897,30
TOTALE		11.939,70

TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.B

QUALIFICA: Tecnico addetto alla manutenzione elettrica	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.B3	
1.Trattamento Tabellare Base	836,37 x 12	10.036,44
2.Indennità di comparto	19,65 x 12	235,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,56 x 12	66,72
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		841,93
TOTALE		11.180,89

QUALIFICA: Capo squadra servizio	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.B3	
--	---	--

antincendio		
1.Trattamento Tabellare Base	836,37 x 12	10.036,44
2.Indennità di comparto	19,65 x 12	235,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,56 x 12	66,72
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		841,93
		703.79
TOTALE		11.180,89

QUALIFICA: Addetto magazzino	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.B3	
1.Trattamento Tabellare Base	836,37 x 12	10.036,44
2.Indennità di comparto	19,65 x 12	235,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,56 x 12	66,72
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		841,93
		703.79
TOTALE		11.180,89

QUALIFICA: Tecnico addetto alla manutenzione idraulica	TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO POSIZIONE ECONOMICA Cat.B3	
1.Trattamento Tabellare Base	836,37 x 12	10.036,44
2.Indennità di comparto	19,65 x 12	235,80
3.Indennità Vacanza contr.le	5,56 x 12	66,72
4.13^ Mensilità (1/12 voce 1- 3)		841,93
		703.79
TOTALE		11.180,89

STIPENDI PERSONALE CAT. C1	47.758,80
STIPENDI PERSONALE CAT. B3	<u>44.723,56</u>
	92.482,36
ONERI	<u>35.520,00</u>
TOTALE	128.002,36

P.O.	7.830,29
ONERI	<u>3.000,00</u>
TOTALE	10.830,29

RIEPILOGO STIPENDI ANNO 2025

STIPENDI (compreso P.O)	117.326,36
BUONI PASTO	500,00
ONERI (compreso INAIL)	46.720,00
TOTALE COSTO PERSONALE 2025	164.546,36

aggiornati al 19/04/2009

Comune: XXII COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

Identificazioni da 4487781 a 4487781

Posizione	Data concessione	Tipo opera	Capitale nominale	Data	Numero rate	Saggio (%)
4487781/00	03/03/2006	OPERE STRADALI VARIE	400.000,00	01/01/2007	50	4,007
Rate residue	Data scadenza	Data fine residuo	Quota capitale	Quota interessi		
46	30/06/2009		380.525,82	5.114,82	7.623,83	
45	31/12/2009		375.411,00	5.217,29	7.521,36	
44	30/06/2010		370.193,71	5.321,82	7.416,83	
43	31/12/2010		364.871,89	5.428,44	7.310,21	
42	30/06/2011		359.443,45	5.537,20	7.201,45	
41	31/12/2011		353.908,25	5.648,14	7.090,51	
40	30/06/2012		348.258,11	5.761,30	6.977,35	
39	31/12/2012		342.496,81	5.876,73	6.861,92	
38	30/06/2013		336.620,08	5.994,47	6.744,18	
37	31/12/2013		330.625,61	6.114,57	6.624,08	
36	30/06/2014		324.511,04	6.237,07	6.501,58	
35	31/12/2014		318.273,97	6.362,03	6.376,62	
34	30/06/2015		311.911,94	6.489,50	6.249,15	
33	31/12/2015		305.422,44	6.619,51	6.119,14	
32	30/06/2016		298.802,93	6.752,14	5.986,51	
31	31/12/2016		292.050,79	6.887,41	5.851,24	
30	30/06/2017		285.163,38	7.025,40	5.713,25	
29	31/12/2017		278.137,98	7.166,16	5.572,49	
28	30/06/2018		270.971,82	7.309,73	5.428,92	
27	31/12/2018		263.662,09	7.456,18	5.282,47	
26	30/06/2019		256.205,91	7.605,57	5.133,08	
25	31/12/2019		248.600,34	7.757,94	4.980,71	
24	30/06/2020		240.842,40	7.913,37	4.825,28	
23	31/12/2020		232.929,03	8.071,92	4.666,73	
22	30/06/2021		224.857,11	8.233,64	4.505,01	
21	31/12/2021		216.623,47	8.398,60	4.340,05	
20	30/06/2022		208.224,87	8.566,87	4.171,78	
19	31/12/2022		199.658,00	8.738,50	4.000,15	
18	30/06/2023		190.919,50	8.913,58	3.825,07	
17	31/12/2023		182.005,92	9.092,16	3.646,49	
16	30/06/2024		172.913,76	9.274,32	3.464,33	
15	31/12/2024		163.639,44	9.460,14	3.278,51	
14	30/06/2025		154.179,30	9.649,67	3.088,98	
13	31/12/2025		144.529,63	9.843,00	2.895,65	
12	30/06/2026		134.686,63	10.040,21	2.698,44	
11	31/12/2026		124.646,42	10.241,36	2.497,29	
10	30/06/2027		114.405,06	10.446,55	2.292,10	
9	31/12/2027		103.958,51	10.655,84	2.082,81	
8	30/06/2028		93.302,67	10.869,33	1.869,32	
7	31/12/2028		82.433,34	11.087,10	1.651,55	
6	30/06/2029		71.346,24	11.309,23	1.429,42	
5	31/12/2029		60.037,01	11.535,81	1.202,84	
4	30/06/2030		48.501,20	11.766,93	971,72	
3	31/12/2030		36.734,27	12.002,68	735,97	
2	30/06/2031		24.731,59	12.243,15	495,50	
1	31/12/2031		12.488,44	12.488,44	250,21	

IMPORTO MUTUI ANNO 2023 € 25.477,30

QUOTA CAPITALE € 18.005,74

QUOTA INTERESSI € 7.471,56

ornati al 19/04/2009

COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

da 4487781 a 4487781

Posizione	Data concessione	Descrizione	Capitale contratto	Data	Numero rate	Tasso	Saggio (%)
47781/00	03/03/2006	OPERE STRADALI VARIE	400.000,00	01/01/2007	50		4,007
Rate	Data scadenza	Debito residuo	Quota capitale	Quota interessi			
46	30/06/2009	380.525,82	5.114,82	7.623,83			
45	31/12/2009	375.411,00	5.217,29	7.521,36			
44	30/06/2010	370.193,71	5.321,82	7.416,83			
43	31/12/2010	364.871,89	5.428,44	7.310,21			
42	30/06/2011	359.443,45	5.537,20	7.201,45			
41	31/12/2011	353.906,25	5.648,14	7.090,51			
40	30/06/2012	348.258,11	5.761,30	6.977,35			
39	31/12/2012	342.496,81	5.876,73	6.861,92			
38	30/06/2013	336.620,08	5.994,47	6.744,18			
37	31/12/2013	330.625,61	6.114,57	6.624,08			
36	30/06/2014	324.511,04	6.237,07	6.501,58			
35	31/12/2014	318.273,97	6.362,03	6.376,62			
34	30/06/2015	311.911,94	6.489,50	6.249,15			
33	31/12/2015	305.422,44	6.619,51	6.119,14			
32	30/06/2016	298.802,93	6.752,14	5.986,51			
31	31/12/2016	292.050,79	6.887,41	5.851,24			
30	30/06/2017	285.163,38	7.025,40	5.713,25			
29	31/12/2017	278.137,98	7.166,16	5.572,49			
28	30/06/2018	270.971,82	7.309,73	5.428,92			
27	31/12/2018	263.662,09	7.456,18	5.282,47			
26	30/06/2019	256.205,91	7.605,57	5.133,08			
25	31/12/2019	248.600,34	7.757,94	4.980,71			
24	30/06/2020	240.842,40	7.913,37	4.825,28			
23	31/12/2020	232.929,03	8.071,92	4.666,73			
22	30/06/2021	224.857,11	8.233,64	4.505,01			
21	31/12/2021	216.623,47	8.398,60	4.340,05			
20	30/06/2022	208.224,87	8.566,87	4.171,78			
19	31/12/2022	199.658,00	8.738,50	4.000,15			
18	30/06/2023	190.919,50	8.913,58	3.825,07			
17	31/12/2023	182.005,92	9.092,16	3.646,49			
16	30/06/2024	172.913,76	9.274,32	3.464,33			
15	31/12/2024	163.639,44	9.460,14	3.278,51			
14	30/06/2025	154.179,30	9.649,67	3.088,98			
13	31/12/2025	144.529,63	9.843,00	2.895,65			
12	30/06/2026	134.686,63	10.040,21	2.698,44			
11	31/12/2026	124.646,42	10.241,36	2.497,29			
10	30/06/2027	114.405,06	10.446,55	2.292,10			
9	31/12/2027	103.958,51	10.655,84	2.082,81			
8	30/06/2028	93.302,67	10.869,33	1.869,32			
7	31/12/2028	82.433,34	11.087,10	1.651,55			
6	30/06/2029	71.346,24	11.309,23	1.429,42			
5	31/12/2029	60.037,01	11.535,81	1.202,84			
4	30/06/2030	48.501,20	11.766,93	971,72			
3	31/12/2030	36.734,27	12.002,68	735,97			
2	30/06/2031	24.731,59	12.243,15	495,50			
1	31/12/2031	12.488,44	12.488,44	250,21			

IMPORTO MUTUI ANNO 2024 € 25.477,30

QUOTA CAPITALE € 18.734,46

QUOTA INTERESSI € 6.742,84

al 19/04/2009

MUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI E AUSONI

4487781 a 4487781

81/00	03/03/2006	OPERE STRADALI VARIE	400.000,00	01/01/2007	50	4,007
46	30/06/2009		380.525,82	5.114,82		7.623,83
45	31/12/2009		375.411,00	5.217,29		7.521,36
44	30/06/2010		370.193,71	5.321,82		7.416,83
43	31/12/2010		364.871,89	5.428,44		7.310,21
42	30/06/2011		359.443,45	5.537,20		7.201,45
41	31/12/2011		353.906,25	5.648,14		7.090,51
40	30/06/2012		348.258,11	5.761,30		6.977,35
39	31/12/2012		342.496,81	5.876,73		6.861,92
38	30/06/2013		336.620,08	5.994,47		6.744,18
37	31/12/2013		330.625,61	6.114,57		6.624,08
36	30/06/2014		324.511,04	6.237,07		6.501,58
35	31/12/2014		318.273,97	6.362,03		6.376,62
34	30/06/2015		311.911,94	6.489,50		6.249,15
33	31/12/2015		305.422,44	6.619,51		6.119,14
32	30/06/2016		298.802,93	6.752,14		5.986,51
31	31/12/2016		292.050,79	6.887,41		5.851,24
30	30/06/2017		285.163,38	7.025,40		5.713,25
29	31/12/2017		278.137,98	7.166,16		5.572,49
28	30/06/2018		270.971,82	7.309,73		5.428,92
27	31/12/2018		263.662,09	7.456,18		5.282,47
26	30/06/2019		256.205,91	7.605,57		5.133,08
25	31/12/2019		248.600,34	7.757,94		4.980,71
24	30/06/2020		240.842,40	7.913,37		4.825,28
23	31/12/2020		232.929,03	8.071,92		4.666,73
22	30/06/2021		224.857,11	8.233,64		4.505,01
21	31/12/2021		216.623,47	8.398,60		4.340,05
20	30/06/2022		208.224,87	8.566,87		4.171,78
19	31/12/2022		199.658,00	8.738,50		4.000,15
18	30/06/2023		190.919,50	8.913,58		3.825,07
17	31/12/2023		182.005,92	9.092,16		3.646,49
16	30/06/2024		172.913,76	9.274,32		3.464,33
15	31/12/2024		163.639,44	9.460,14		3.278,51
14	30/06/2025		154.179,30	9.649,67		3.088,98
13	31/12/2025		144.529,63	9.843,00		2.895,65
12	30/06/2026		134.686,63	10.040,21		2.698,44
11	31/12/2026		124.646,42	10.241,36		2.497,29
10	30/06/2027		114.405,06	10.446,55		2.292,10
9	31/12/2027		103.958,51	10.655,84		2.082,81
8	30/06/2028		93.302,67	10.869,33		1.869,32
7	31/12/2028		82.433,34	11.087,10		1.651,55
6	30/06/2029		71.346,24	11.309,23		1.429,42
5	31/12/2029		60.037,01	11.535,81		1.202,84
4	30/06/2030		48.501,20	11.766,93		971,72
3	31/12/2030		36.734,27	12.002,68		735,97
2	30/06/2031		24.731,59	12.243,15		495,50
1	31/12/2031		12.488,44	12.488,44		250,21

IMPORTO MUTUI ANNO 2025 € 25.477,30

QUOTA CAPITALE € 19.492,67

QUOTA INTERESSI € 5.984,63