

COMUNE DI DIAMANTE – PROVINCIA DI COSENZA

**DOCUMENTO UNICO
DI
PROGRAMMAZIONE
2023 – 2025**

DISPOSIZIONI GENERALI

Finalità e Contenuti

Ci apprestiamo a redigere il principale documento di programmazione economico-finanziaria secondo i principi dell'armonizzazione, mentre tutti gli enti entrano nel nuovo sistema dal 1 gennaio di quest'anno, in modo graduale, con applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata e il doppio binario, accompagnando anche con i modelli previsti dal DPR 194/1996.

La redazione del bilancio secondo i nuovi principi consente sicuramente una maggiore trasparenza e leggibilità degli strumenti di programmazione ed in particolare migliora la fruibilità degli stessi sia per gli organi di governo che per gli stakeholders.

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

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

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

Le Regioni individuano gli obiettivi generali della programmazione economico-sociale e della pianificazione territoriale e stabiliscono le forme e i modi della partecipazione degli enti locali all'elaborazione dei piani e dei programmi regionali.

La programmazione si attua nel rispetto dei principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

I documenti nei quali si formalizza il processo di programmazione devono essere predisposti in modo tale da consentire ai portatori di interesse di:

- a) conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'ente si propone di conseguire,
- b) valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione, l'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione e prova della affidabilità e credibilità dell'ente.

Nel rispetto del principio di comprensibilità, i documenti della programmazione esplicitano con chiarezza, il collegamento tra:

- il quadro complessivo dei contenuti della programmazione;
- i portatori di interesse di riferimento;
- le risorse finanziarie, umane e strumentali disponibili;
- le correlate responsabilità di indirizzo, gestione e controllo.

Così come previsto dal “Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio”, gli strumenti di programmazione degli enti locali sono:

- a) il Documento unico di programmazione (DUP), presentato al Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno, per le conseguenti deliberazioni.;
- b) l’eventuale nota di aggiornamento del DUP, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno, per le conseguenti deliberazioni;
- c) lo schema di bilancio di previsione finanziario, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno. A seguito di variazioni del quadro normativo di riferimento la Giunta aggiorna lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP. In occasione del riaccertamento ordinario o straordinario dei residui la Giunta aggiorna lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP e al bilancio provvisorio in gestione;
- d) il piano esecutivo di gestione e delle performances approvato dalla Giunta entro **20**giorni dall’approvazione del bilancio ;
- f) il piano degli indicatori di bilancio presentato al Consiglio unitamente al bilancio di previsione e al rendiconto;
- g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno;
- h) le variazioni di bilancio;
- i) lo schema di rendiconto sulla gestione, che conclude il sistema di bilancio dell’ente.

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

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

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

1. DUP-SEZIONE STRATEGICA (SeS)

1.1. L'analisi delle condizioni esterne

1. Obiettivi individuati dal Governo per il periodo considerato anche alla luce degli indirizzi e delle scelte contenute nei documenti di programmazione comunitari e nazionali:

In questi ultimi anni gli obiettivi sovracomunali possono essere sintetizzati nell'accelerazione nell'attuazione del federalismo fiscale che per il Comune di Diamante ha significato un grave impoverimento delle risorse monetarie con trattenute sugli incassi IMU. Dette somme vengono utilizzate dallo Stato per il finanziamento del Fondo di Solidarietà Comunale.

Dal 2020 inoltre tutto il mondo stà vivendo la crisi della pandemia COVID19 che ha prodotto risultati negativi nelle economie di tutti i paesi del mondo e che attualmente è anche aggravata dalla guerra in Ucraina con pesanti ripercussioni sui costi elettrici e conseguentemente anche di tutti i beni di consumo.

Ora gli obiettivi sono quelli di utilizzare al meglio le risorse messe a disposizione del PNRR.

COMUNE DI DIAMANTE – PROVINCIA DI COSENZA

2. Situazione socio-economica del territorio di riferimento e della domanda di servizi pubblici locali anche in considerazione dei risultati e delle prospettive future di sviluppo socio-economico:

1.1.2 - Popolazione residente alla data del 31.12.2021		n° 5.051
di cui: maschi		n° 2.440
Femmine		n° 2.611
nuclei familiari		n° 2.842
comunità/convivenze		n° 2

1.2. L'analisi delle condizioni interne

1.2.1: Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali tenuto conto dei fabbisogni e dei costi standard:

Tutti i servizi pubblici vengono gestiti dall'Ente per una piccola parte in amministrazione diretta e per il resto tramite affidamenti ad aziende esterne. L'unica eccezione è rappresentata dalla fornitura idrica che viene effettuata dalla Sorical Spa quale gestore delle reti idriche calabresi. Sono stati effettuati significativi investimenti in merito all'attivazione di fonti di approvvigionamento idrico che possano permettere all'Ente di dipendere sempre meno da forniture idriche esterne anche se trattasi di aziende allo scopo incaricate dalla Regione Calabria.

1.2.2: Elenco degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate

- **ALTO TIRRENO COSENTINO SPA in liquidazione**
- **COSENZA ACQUE SPA in liquidazione**
- **CONSORZIO ASMEZ**
- **FLAG LA PERLA DEL TIRRENO**
- **GAL RIVIERA DEI CEDRI**

1.2.3: indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica:

- A) gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche con indicazione del fabbisogno in termini di spesa di investimento e dei riflessi per quanto riguarda la spesa corrente per ciascuno degli anni dell'arco temporale di riferimento della SeS:

Gli investimenti futuri che si prevede di realizzare saranno realizzati con ricorso a contribuzioni sovracomunali soprattutto in relazione al PNRR

- B) i tributi e le tariffe dei servizi pubblici:

La pressione fiscale sui cittadini rimarrà invariata ma con potenziamento delle azioni di recupero dell'evasione e degli importi di tributi non pagati attraverso gli strumenti già deliberati (rateizzazioni, sospensione autorizzazioni, iter, ecc.) al fine di garantire una maggiore giustizia fiscale e sociale. Non appena migliorato il grado di riscossione dei tributi si provvederà ad una riduzione della riduzione della pressione fiscale sui cittadini.

- C) la spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio:

In linea puramente previsionale saranno adottate azioni che porteranno ad una progressiva diminuzione delle spese per servizi essenziali e ove detta diminuzione dovesse risultare non possibile con maggiori e migliori servizi alla cittadinanza.

- D) l'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni:

Le spese per il finanziamento delle missioni sono rappresentate da entrate comunali per le quali si prevedono maggiori entrate in termini di cassa derivanti dal rafforzamento degli interventi per il

recupero dell'evasione, del mancato pagamento, nonché dall'unificazione progressiva delle banche dati comunali anche attraverso la formulazione degli obiettivi annuali dei responsabili degli uffici e servizi comunali.

E) la gestione del patrimonio:

Sono state avviate azioni per il rilascio di immobili comunali detenuti senza titolo nonché saranno previsti appositi obiettivi per la valorizzazione del patrimonio comunale

F) il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale:

Le risorse straordinarie al momento sarà plausibile prevedere saranno rappresentate dalle sole entrate per sanzioni codice della strada e quelle derivanti da azioni di recupero somme su altri comuni legati all'impianto di depurazione consortile.

G) l'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato:

L'indebitamento risulta essere molto significativo per l'Ente e pertanto per il futuro, quando possibile, dovranno essere avviate azioni per la restituzione anticipata del debito anche e soprattutto ricorrendo alla vendita di reliquati.

COMUNE DI DIAMANTE – PROVINCIA DI COSENZA

H) gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa:

Al momento l'ente garantisce il mantenimento degli equilibri anche se in una situazione di precarietà che attraverso il miglioramento della riscossione

L) Disponibilità e 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:

L'Ente si trova in una situazione di grave carenza di organico ed essendo anche STRUTTURALMENTE DEFICITARIO al momento può procedere ad assunzioni solo dietro autorizzazione COSFEL.

M) Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità interno e con i vincoli di finanza pubblica:

Tra gli obiettivi primari dell'Ente c'è sempre stato e sempre ci sarà il rispetto presente e futuro di tutti i vincoli di legge e di finanza pubblica.

1.3. Gli obiettivi strategici

MISSIONE	Nr. obiettivi
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	5
<ul style="list-style-type: none"> 1) Comunicazione istituzionale attraverso mezzi informatici per diminuire la relativa spesa 2) Informatizzazione dei procedimenti al fine di digitalizzarli completamente e diminuire la relativa spesa 3) Nuove metodologie di recapito della corrispondenza che non preveda prova di consegna 4) Portale dei pagamenti on line 5) Miglioramento URP 	
MISSIONE 2 – Giustizia	1
<ul style="list-style-type: none"> 1) Mantenimento Ufficio del Giudice di Pace di Belvedere Marittimo 	
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	2
<ul style="list-style-type: none"> 1) Aumento ore di ricevimento del pubblico 2) Attivazione sistema ZTL 	
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	3
<ul style="list-style-type: none"> 1) Miglioramento grado di copertura servizio refezione scolastica 2) Miglioramento grado di copertura servizio trasporto scolastico 3) Migliore comunicazione tra Scuola e Comune 	
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1
<ul style="list-style-type: none"> 1) Sviluppo di attività culturali che mettano in risalto il territorio o che comunque valorizzino il territorio comunale 	
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1
<ul style="list-style-type: none"> 1) Sviluppo di attività sportive attraverso contribuzioni a società sportive del territorio ed organizzazione di manifestazioni nel campo dello sport 	
MISSIONE 7 - Turismo	1
<ul style="list-style-type: none"> 1) Promozione, contribuzione, organizzazione di eventi e qualsiasi altro intervento per il mantenimento/accrescimento dell'immagine turistica dell'Ente 	
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2
<ul style="list-style-type: none"> 1) Verifica aree edificabili P.S.C. 2) Aggiornamento SIT 	
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1
<ul style="list-style-type: none"> 1) Aumento del numero di controlli sul territorio 	
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1

COMUNE DI DIAMANTE – PROVINCIA DI COSENZA

1) <i>Avvio procedura per istituzione navetta estiva</i>	
MISSIONE 11 - Soccorso civile	2
1) <i>Attivazione servizio di alert di protezione civile</i> 2) <i>Attivazione sistema di comunicazione disservizi, ecc.</i>	
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1
1) <i>Tutela dei diritti sociali</i>	
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0
1) <i>Missione non gestita</i>	
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	1
1) <i>Diminuzione dei tempi di lavorazione delle pratiche</i>	
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1
1) <i>Promozione di attività per l'inserimento nel mondo lavorativo</i>	
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0
1) <i>Missione non gestita</i>	
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1
1) <i>Partecipazione a bandi per risparmio energetico</i>	
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1
1) <i>Promozione di relazioni con altri enti al fine dello sviluppo economico e sociale del territorio</i>	
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0
1) <i>Missione non gestita</i>	
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	1
1) <i>Miglioramento delle riscossioni con conseguente diminuzione degli accantonamenti a FCDE</i>	
MISSIONE 50 – Debito	1
1) <i>Attivare azioni per la diminuzione del debito residuo al fine di migliorare</i>	

2. DUP-Sezione Operativa (SeO) – parte prima

L'analisi delle condizioni operative dell'ente costituisce il punto di partenza della attività di programmazione operativa dell'ente:

2.1. Quadro riassuntivo delle risorse disponibili

Le risorse a disposizione sono quelle indicate nel bilancio di previsione 2022/2024 cui integralmente si rimanda e per la parte 2025 confermando le previsioni 2024.

2.2. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1.00)

Le risorse a disposizione sono quelle indicate nel bilancio di previsione 2022/2024 cui integralmente si rimanda e per la parte 2025 confermando le previsioni 2024.

2.2.1. Imposta municipale propria

Le aliquote/tariffe rimangono invariate ma si prevedono miglioramenti nelle entrate dovute al recupero dell'evasione e ad una migliore integrazione delle banche dati tributarie.

2.2.2. Addizionale comunale Irpef

Le aliquote/tariffe rimangono invariate ma si prevedono miglioramenti nelle entrate dovute al recupero dell'evasione e ad una migliore integrazione delle banche dati tributarie.

2.2.3. Imposta di soggiorno

Le aliquote/tariffe rimangono invariate ma si prevedono miglioramenti nelle entrate dovute al recupero dell'evasione e ad una migliore integrazione delle banche dati tributarie

2.2.4. Tari:

Le aliquote/tariffe sono quelle deliberate a seguito dell'approvazione del nuovo PEF TARI 2022/2024 e sono rimaste quasi invariate rispetto a quelle 2021 ma si prevedono miglioramenti nelle entrate dovute al recupero dell'evasione e ad una migliore integrazione delle banche dati tributarie.

2.3. Trasferimenti correnti (Titolo 2.00)

Le risorse a disposizione sono quelle indicate nel bilancio di previsione 2022/2024 cui integralmente si rimanda e per la parte 2025 confermando le previsioni 2024..

2.4. Entrate extratributarie (Titolo 3.00)

Le risorse a disposizione sono quelle indicate nel bilancio di previsione 2022/2024 cui integralmente si rimanda e per la parte 2025 confermando le previsioni 2024.

2.5. Entrate in conto capitale (Titolo 4.00)

Le risorse a disposizione sono quelle indicate nel bilancio di previsione 2022/2024 cui integralmente si rimanda e per la parte 2025 confermando le previsioni 2024.

2.6. Entrate da riduzioni di attività finanziarie (Titolo 5.00)

Le risorse a disposizione sono quelle indicate nel bilancio di previsione 2022/2024 cui integralmente si rimanda e per la parte 2025 confermando le previsioni 2024.

2.7. Anticipazioni da istituto tesoriere (Titolo 7.00)

Le risorse a disposizione sono quelle indicate nel bilancio di previsione 2022/2024 cui integralmente si rimanda e per la parte 2025 confermando le previsioni 2024.

.....

2.8. La spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio:

La spesa è quella indicate nel bilancio di previsione 2022/2024 cui integralmente si rimanda e per la parte 2025 confermando le previsioni 2024.

2.9. L'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato;

L'ente rispetta il limite di indebitamento.

2.10. Gli equilibri di bilancio correnti e in conto capitale:

Al momento l'ente garantisce il mantenimento degli equilibri anche se in una situazione di precarietà e prevedendo un significativo miglioramento della riscossione

COMUNE DI DIAMANTE – PROVINCIA DI COSENZA

2.14. Articolazione degli obiettivi operativi per missione:

MISSIONE	Nr. obiettivi
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	5
<ul style="list-style-type: none"> 1) Comunicazione istituzionale attraverso mezzi informatici per diminuire la relativa spesa 2) Informatizzazione dei procedimenti al fine di digitalizzarli completamente e diminuire la relativa spesa 3) Nuove metodologie di recapito della corrispondenza che non preveda prova di consegna 4) Portale dei pagamenti on line 5) Miglioramento URP 	
MISSIONE 2 – Giustizia	1
<ul style="list-style-type: none"> 1) Mantenimento Ufficio del Giudice di Pace di Belvedere Marittimo 	
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	2
<ul style="list-style-type: none"> 1) Aumento ore di ricevimento del pubblico 2) Attivazione sistema ZTL 	
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	3
<ul style="list-style-type: none"> 1) Miglioramento grado di copertura servizio refezione scolastica 2) Miglioramento grado di copertura servizio trasporto scolastico 3) Migliore comunicazione tra Scuola e Comune 	
MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1
<ul style="list-style-type: none"> 1) Sviluppo di attività culturali che mettano in risalto il territorio o che comunque valorizzino il territorio comunale 	
MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1
<ul style="list-style-type: none"> 1) Sviluppo di attività sportive attraverso contribuzioni a società sportive del territorio ed organizzazione di manifestazioni nel campo dello sport 	
MISSIONE 7 - Turismo	1
<ul style="list-style-type: none"> 1) Promozione, contribuzione, organizzazione di eventi e qualsiasi altro intervento per il mantenimento/accrescimento dell'immagine turistica dell'Ente 	
MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2
<ul style="list-style-type: none"> 1) Verifica aree edificabili P.S.C. 2) Aggiornamento SIT 	
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1

COMUNE DI DIAMANTE – PROVINCIA DI COSENZA

1) <i>Aumento del numero di controlli sul territorio</i>	
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1
1) <i>Avvio procedura per istituzione navetta estiva</i>	
MISSIONE 11 - Soccorso civile	2
1) <i>Attivazione servizio di alert di protezione civile</i> 2) <i>Attivazione sistema di comunicazione disservizi, ecc.</i>	
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1
1) <i>Tutela dei diritti sociali</i>	
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0
1) <i>Missione non gestita</i>	
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	1
1) <i>Diminuzione dei tempi di lavorazione delle pratiche</i>	
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1
1) <i>Promozione di attività per l'inserimento nel mondo lavorativo</i>	
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0
1) <i>Missione non gestita</i>	
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1
1) <i>Partecipazione a bandi per risparmio energetico</i>	
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1
1) <i>Promozione di relazioni con altri enti al fine dello sviluppo economico e sociale del territorio</i>	
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0
1) <i>Missione non gestita</i>	
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	1
1) <i>Miglioramento delle riscossioni con conseguente diminuzione degli accantonamenti a FCDE</i>	
MISSIONE 50 – Debito	1
1) <i>Attivare azioni per la diminuzione del debito residuo al fine di migliorare</i>	

3. DUP-Sezione Operativa (SeO) – parte seconda

3.1. Programmazione del fabbisogno di personale a livello triennale e annuale

Attualmente è possibile procedere a sole assunzioni obbligatorie per legge e che si effettuano in regime di deroga di legge e per il resto delle assunzioni, essendo Diamante un ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO, risulta necessario acquisire la preventiva autorizzazione COSFEL.

3.2. Programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali

Si rimanda alla programmazione indicata nel PROGRAMMA TRIENNALE DEI LLPP 2022_2024 ed alle possibilità di redigere progettazioni legate al PNRR.

3.3. Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali

Sono state avviate azioni per il rilascio di immobili comunali detenuti senza titolo nonché saranno previsti appositi obiettivi per la valorizzazione del patrimonio comunale