

**Documento Unico di Programmazione
Semplificato
2024-2026**

(D.M. del 18 maggio 2018)

Principio contabile applicato alla programmazione

Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011

SOMMARIO

2	I SEZIONE - ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE	Pag. 3
2.1	Risultanze relative alla popolazione, al territorio ed alla situazione socio economica dell'Ente	Pag. 4
2.1.1	Risultanze relative alla popolazione	Pag. 4
2.1.2	Risultanze relative al territorio	Pag. 5
2.1.3	Risultanze della situazione socio economica dell'Ente	Pag. 6
2.2	MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI	Pag. 7
2.2.1	Servizi gestiti in forma diretta e in forma associata	Pag. 7
2.3	SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA	Pag. 8
2.3.1	Situazione di Cassa e utilizzo anticipazione	Pag. 8
2.3.2	Debiti fuori bilancio riconosciuti	Pag. 9
3	II SEZIONE - INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO	Pag. 10
3.1	Entrate	Pag. 11
3.1.1	Tributi e tariffe dei servizi pubblici	Pag. 12
3.1.2	Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilita'	Pag. 13
3.1.1	Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi	Pag. 14
3.1.2	Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche	Pag. 15
3.1.3	Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi	Pag. 16
3.2	Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa	Pag. 17
3.2.1	Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Pag. 18
3.2.2	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Pag. 19
3.2.3	Missione 20 - Fondi e accantonamenti	Pag. 20
3.2.4	Missione 99 - Servizi per conto terzi	Pag. 21
3.3	Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art.2 comma 594 Legge 244/2007)	Pag. 22
3.4	Piano Integrato Attivita' Organizzativa - P.I.A.O.	Pag. 23
3.4.1	Sezione 1 - Scheda anagrafica dell'amministrazione	Pag. 24
3.4.2	Sezione 2 - Valore Pubblico e Anticorruzione	Pag. 25
3.4.3	Sezione 3 - Organizzazione e capitale umano	Pag. 26
3.4.3.1	Dati Fabbisogno 2024	Pag. 27

D.U.P SEMPLIFICATO

I SEZIONE

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

2.1 Risultanze relative alla popolazione, al territorio ed alla situazione socio economica dell'Ente

2.1.1 Risultanze relative alla popolazione

Un aspetto interessante da considerare, da parte degli amministratori, affinché realizzino politiche atte a soddisfare le esigenze della popolazione è costituita dall'analisi demografica. Tali dati forniscono un indirizzo sulle scelte amministrative, affinché, al proprio territorio sia dato un impulso alla crescita occupazionale, sociale ed economica.

Di seguito indicati alcuni parametri che ci permettono di effettuare un'analisi.

POPOLAZIONE AL 31.12.2023 COMUNI CONSORZIATI	
COMUNE DI CASORIA	75113
COMUNE DI ARZANO	32416
COMUNE DI CASAVATORE	18389
TOTALE	125918

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente n. xxx

2.1.2 Risultanze relative al territorio

La conoscenza del territorio comunale e delle sue strutture costituisce uno degli aspetti più importanti per la costruzione di qualsiasi strategia. A tal fine nella tabella che segue vengono riportati i principali dati riguardanti il territorio e le sue infrastrutture, presi a base della programmazione.

Territorio	
Superficie	kmq 50000

Territorio (Urbanistica)			
Piani e strumenti urbanistici vigenti			
	SI	NO	Delibera di approvazione
Piano regolatore - PRGC - adottato	X		
Piano regolatore - PRGC - approvato		X	

2.1.3 Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

Così come prescritto dal punto 8 del Principio contabile n.1, l'analisi strategica dell'ente deve necessariamente prendere le mosse dall'analisi della situazione di fatto, partendo proprio dalle strutture fisiche e dai servizi erogati dall'ente. In particolare, partendo dall'analisi delle strutture esistenti, vengono di seguito brevemente analizzate le modalità di gestione dei servizi pubblici locali.

Sono quindi definiti gli indirizzi generali ed il ruolo degli organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate, con riferimento anche alla loro situazione economica e finanziaria, agli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza dell'ente

Le tabelle che seguono propongono le principali informazioni riguardanti le infrastrutture della nostra comunità, nell'attuale consistenza, distinguendo tra immobili, strutture scolastiche, impianti a rete, aree pubbliche ed attrezzature offerte alla fruizione della collettività.

Altre Strutture

Altre Strutture
CIMITERO

2.2 MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

2.2.1 Servizi gestiti in forma diretta e in forma associata

Servizi gestiti in forma diretta

DENOMINAZIONE DEL SERVIZIO
TUTTI I SERVIZI DEFINITI PER LEGGE ESSENZIALI

2.3 SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA

2.3.1 Situazione di Cassa e utilizzo anticipazione

Situazione di cassa dell'Ente

Fondo cassa al 31/12/2022	391.863,28
---------------------------	------------

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

	2021	2020	2019
Fondo cassa al 31/12	168.838,87	61.183,19	71.438,62

2.3.2 Debiti fuori bilancio riconosciuti

NON VI SONO DEBITI FUORI BILANCIO DA RICONOSCERE

D.U.P SEMPLIFICATO

II SEZIONE

PROSPETTI RIEPILOGATIVI DI BILANCIO

3.1 Entrate

L'analisi delle entrate e delle spese è ben rappresentata dal quadro generale riassuntivo per titoli degli equilibri in termini di competenza e di cassa. Alla fine del riepilogo delle entrate e delle spese è esposto il quadro riassuntivo che espone la verifica di tali equilibri.

3.1.1 Tributi e tariffe dei servizi pubblici

indicare brevemente le tariffe delle imposte e delle tasse dell'ente

Oggetto	Provvedimento				Note
Servizi a domanda individuale		RIPORTATE NEL TARIFARIO ALLEGATO AL BILANCIO			

3.1.2 Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilit 

Le scelte dell'Amministrazione in termini di investimenti ad esempio possono essere subordinate alla verifica della capacit  di indebitamento.

Di seguito il prospetto della capacit  di indebitamento dell'ente:

VINCOLI DI INDEBITAMENTO				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	959.681,86	959.681,86	959.681,86
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	760.210,45	760.210,45	760.210,45
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		1.719.892,31	1.719.892,31	1.719.892,31
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	171.989,23	171.989,23	171.989,23
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		171.989,23	171.989,23	171.989,23
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2023	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali � stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

3.1.1 Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi

E' stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 31 marzo 2023 il nuovo codice degli appalti che va a sostituire il dlgs 50/2016. Lo stesso si applicherà a tutti i nuovi procedimenti a partire dal **primo aprile 2023**. In realtà le disposizioni del codice saranno efficaci solo a partire dal **primo luglio 2023**. Inoltre, sempre dal primo luglio 2023, è prevista l'abrogazione del dlgs 50/2016 e l'adozione delle nuove disposizioni. Il 29 maggio 2023 è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il primo correttivo del nuovo codice appalti, il DL 57/2023. Contiene le prime modifiche sul dlgs 36/2023 e riguardano la parità di genere.

Una delle novità del nuovo codice è la **digitalizzazione** dell'intero ciclo di vita dell'appalto. L'altra modifica sostanziale riguarda i subappalti modificato dall'art. 119 dlgs 36/2023, precisamente al comma 17 che consente l'utilizzo del **subappalto a cascata**, a differenza di quanto indicato nell'art. 105 dlgs 50/2016 in cui ne era specificato il divieto.

L'articolo 50 del nuovo codice appalti prevede un sistema di procedure per l'affidamento differente rispetto all'impianto precedente: limiti più alti per gli affidamenti diretti e un sistema semplificato.

Sono previste le seguenti procedure di affidamento:

Lavori:

- **affidamento diretto** fino a **150.000 euro**;
- **procedura negoziata senza bando**, con consultazione di **5 operatori economici**, per i lavori di importo fino a **1 milione di euro**;
- **procedura negoziata senza bando**, con consultazione di **10 operatori economici**, per i lavori di importo fino a soglia;

Servizi e forniture:

- **affidamento diretto** fino a **140.000 euro**;
- **procedura negoziata senza bando**, con consultazione di **5 operatori economici**, per i servizi/fornitura fino a soglia di rilevanza europea.

SI CONFRONTI DELIBERA PIANO TRIENNALE OOPP E BIANO TRIENNALE FORNITURE DI BENI E SERVIZI

3.1.2 Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

Ai sensi della vigente normativa disciplinante la programmazione delle opere pubbliche, la realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali; lavori da realizzare nel primo anno del triennio, inoltre, sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici ed il loro finanziamento.

In riferimento a tali prescrizioni, il nostro ente ha predisposto ed adottato il Programma triennale e dell'Elenco annuale dei lavori pubblici secondo le modalità ed i termini fissati dal D.M. 24 ottobre 2014 e nel rispetto delle previsioni del D.Lgs. 12/04/2006 n. 163 e del regolamento attuativo (D.P.R. n. 207/2010).

In relazione alle disponibilità finanziarie previste nei documenti di programmazione economica, è stato costruito il "Quadro delle risorse disponibili", riportato nello schema della scheda 1 del citato D.M., nel quale sono indicati, secondo le diverse provenienze, le somme complessivamente destinate all'attuazione del programma.

Piano triennale lavori pubblici -copertura finanziaria

n. FROG	Tipologia	Categoria	Descrizione dell'evento	Priorità	STIMA DEI COSTI DEL PROGRAMMA				CESSIONI IMMOBILI	APPORTO DI CAPITALE PRIVATO	
					1° ANNO	2° ANNO	3° ANNO	TOTALE	SN	IMPORTO	TIPOLOGIA
L1801039006372024	LAVORI	1	lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria del nicchiaro Padre Ludovico	ALTA	537.402,40				N		
L2801039006372024	LAVORI	1	lavori di costruzione impianto ascensore nicchiaro 2dx98	ALTA	145.111,94				N		
L2801039006372024	LAVORI	1	realizzazione lotti di loculi 5dx26bis; 7dx3bis; 8dx23 bis	ALTA	94.988,50				N		

Piano triennale lavori pubblici- elenco annuale

Descrizione intervento	Responsabile del Procedimento		Importo Annualità	Importo totale intervento	Finalità	Conformità		Priorità	Stato Programmazione Approvata	Tempi esecuzione	
	Cognome	Nome				Urb SN	Amb SN			Trimestre INIZIO LAVORI	Trimestre FINE LAVORI
lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria del nicchiaro Padre Ludovico	TERRACCIANO	SABATO	537.402,40	537.402,40	MANUTENZIONE EDIFICI			ALTA	STUDIO FATTIBILITA'	2024	2024
lavori di costruzione impianto ascensore nicchiaro 2dx98	TERRACCIANO	SABATO	145.111,94	145.111,94	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE			ALTA	STUDIO FATTIBILITA'	2024	2024
realizzazione lotti di loculi 5dx26bis; 7dx3bis; 8dx23 bis	TERRACCIANO	SABATO	94.988,50	94.988,50	COSTRUZIONE LOCULI			ALTA	STUDIO FATTIBILITA'	2024	2024

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

LAVORI DI COSTRUZIONE LOCULI IN SOPRAELEVAZIONE DEL NICCHIARIO EX IDF 4° PIANO - ANNO 2022

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

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente dovrà rispettare quanto previsto dalla normativa in materia. Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa, la gestione sarà indirizzata al mantenimento degli equilibri. Si ritiene che gli incassi previsti consentano di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal decreto legislativo n. 31/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

ENTRATE	CASSA 2024	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	SPESE	CASSA 2024	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.174.065,56								
Utilizzo avanzo di amministrazione		3.698.808,70	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.827.156,03	5.086.933,98	1.833.849,03	1.820.849,03
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.570.368,11	955.577,68	913.899,03	905.899,03	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	989.950,00	969.950,00	919.950,00	914.950,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.330.506,38	624.988,50	265.000,00	265.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.775.072,44	1.162.390,90	265.000,00	265.000,00
					- di cui fondo pluriennale		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	10.890.824,49	2.550.516,18	2.098.849,03	2.085.849,03	Totale spese finali	4.602.228,47	6.249.324,88	2.098.849,03	2.085.849,03
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	629.656,18	594.489,30	594.489,30	594.489,30	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	655.205,26	594.489,30	594.489,30	594.489,30
Totale Titoli	11.520.480,67	3.145.005,48	2.693.338,33	2.680.338,33	Totale Titoli	5.257.433,73	6.843.814,18	2.693.338,33	2.680.338,33
Fondo di cassa finale presunto alla fine dell'esercizio	7.437.112,50								
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	12.694.546,23	6.843.814,18	2.693.338,33	2.680.338,33	TOTALE COMPLESSIVO	5.257.433,73	6.843.814,18	2.693.338,33	2.680.338,33

3.2.1 Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Rientrano in questa missione le attività di Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale.

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.

I principali obiettivi sono:

Migliorare le modalità di accesso ai servizi da parte dei cittadini ed imprese e di erogazione degli stessi attraverso il potenziamento degli strumenti informatici già in uso e l'introduzione di nuove tecnologie che semplifichino le procedure e riducano i tempi di attesa;

Incentivare la comunicazione con la popolazione tramite il sito web istituzionale, i social network e l'accesso ai servizi on line;

Realizzare l'amministrazione digitale, attraverso la dematerializzazione dei documenti, l'utilizzo della firma digitale e della posta certificata (PEC), nonché la conservazione degli stessi documenti in modalità digitale tramite Conservatore certificato;

Migliorare la comunicazione interna ed esterna;

Garantire la massima visibilità di tutta l'attività amministrativa, mantenendo costantemente aggiornate tutte le informazioni ed i dati raccolti alla voce "Amministrazione Trasparente" sul sito web istituzionale.

Prevenire ogni forma di corruzione.

E' compito di una buona Amministrazione affrontare tutti i problemi che sorgono, possibilmente risolvendoli nel tempo più breve, e porsi al servizio della persona. A tal fine, l'ascolto delle esigenze della popolazione costituisce il primo passo per un'attività amministrativa attenta ed efficace.

Amministrare significa, e vuol essere, capacità di dialogo con tutti i soggetti: il singolo Cittadino, le Associazioni, le istituzioni, i comuni consorziati e tutte le realtà organizzate presenti sul territorio.

Si ritiene pertanto indispensabile, oltre che utile ed importante, incoraggiare tutte le possibili forme di partecipazione dei Cittadini alla vita amministrativa dell'Ente.

L'intera struttura, dovrà rafforzare il rapporto con i Cittadini, valorizzare i meriti ed ogni suggerimento.

Risorse umane da impiegare: Le risorse umane impiegate sono quelle in servizio.

Risorse strumentali da utilizzare: Le risorse strumentali sono legate all'espletamento delle funzioni informatiche e gestionali in dotazione a questo Ente e all'acquisto di nuove tecnologie informatiche

MISSIONE 1				
TITOLO		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Titolo 1 Spese correnti	previsione di competenza	537.659,62	509.159,62	499.159,62
	di cui già impegnato	39.725,60	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	580.696,27		
Titolo 2 Spese in conto capitale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 1	previsione di competenza	537.659,62	509.159,62	499.159,62
	di cui già impegnato	39.725,60	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	580.696,27		

3.2.2 Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Rientrano in questa missione le attività di Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.

Amministrazione e funzionamento delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale.

Gestione dei servizi connessi alle funzioni necroscopiche e cimiteriali. Revisione della situazione delle concessioni cimiteriali scadute e gestione di eventuali rinnovi.

Gestione Servizio Illuminazione votiva. Manutenzione ordinaria e straordinaria del Cimitero Comunale. L'ente cura particolarmente l'abbattimento delle barriere architettoniche e l'adeguamento dei manufatti alle norme previste dal Dlgs 81/2008 con un programma sano e reale pur in presenza di notevoli ed inadeguate risorse finanziarie disponibili.

Risorse strumentali da utilizzare:Si utilizzano sistemi informatici.

Risorse umane da impiegare:Personale del amministrativo, necroscopico. In assenza di apposito ufficio tecnico consortile si utilizzano supporti esterni professionisti.

Risorse strumentali da utilizzare:Si utilizzano sistemi informatici, hardware e software.

MISSIONE 12				
TITOLO		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Titolo 1 Spese correnti	previsione di competenza	1.084.528,28	1.079.528,28	1.076.528,28
	di cui già impegnato	51.800,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	1.192.361,40		
Titolo 2 Spese in conto capitale	previsione di competenza	1.075.137,19	177.746,29	177.746,29
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	2.775.072,44		
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 12	previsione di competenza	2.159.665,47	1.257.274,57	1.254.274,57
	di cui già impegnato	51.800,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	3.967.433,84		

3.2.3 Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Descrizione:

Rientrano in questa missione le attività di Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, fondo riserva di cassa; fondo garanzia defiti commerciali; fondo rischi e contenzioso, fondo passività potenziali e fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

MISSIONE 20				
TITOLO		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Titolo 1 Spese correnti	previsione di competenza	3.410.647,72	191.062,77	191.062,77
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Titolo 2 Spese in conto capitale	previsione di competenza	87.253,71	87.253,71	87.253,71
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Titolo 4 Rimborso di prestiti	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 20	previsione di competenza	3.497.901,43	278.316,48	278.316,48
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		

3.2.4 Missione 99 - Servizi per conto terzi

Descrizione:

Rientrano in questa missione le attività di Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale.

MISSIONE 99				
TITOLO		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	594.489,30	594.489,30	594.489,30
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	655.205,26		
TOTALE MISSIONE 99	previsione di competenza	594.489,30	594.489,30	594.489,30
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	655.205,26		

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

Indicare gli interventi effettuati al fine di razionalizzare e riqualificare la spesa.

Nel corso degli anni il bilancio dell'Ente è stato sviluppato tenendo conto delle entrate consolidate proprie nonchè per il fabbisogno di spesa necessario per l'erogazione dei servizi.

3.4 Piano Integrato Attività Organizzativa - P.I.A.O.

Premessa

Le finalità del PIAO sono:

- consentire un maggior coordinamento dell'attività programmatica delle pubbliche amministrazioni e una sua semplificazione;
- assicurare una migliore qualità e trasparenza dell'attività amministrativa e dei servizi ai cittadini e alle imprese.

In esso, gli obiettivi, le azioni e le attività dell'Ente sono ricondotti alle finalità istituzionali e alla mission pubblica complessiva di soddisfacimento dei bisogni della collettività e dei territori.

Si tratta quindi di uno strumento dotato, da un lato, di rilevante valenza strategica e, dall'altro, di un forte valore comunicativo, attraverso il quale l'Ente pubblico comunica alla collettività gli obiettivi e le azioni mediante le quali vengono esercitate le funzioni pubbliche e i risultati che si vogliono ottenere rispetto alle esigenze di valore pubblico da soddisfare.

Per il 2022 il documento ha necessariamente un carattere sperimentale: nel corso del corrente anno proseguirà il percorso di integrazione in vista dell'adozione del PIAO 2023-2025.

Riferimenti normativi

L'art. 6, commi da 1 a 4, del decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, in legge 6 agosto 2021, n. 113, ha introdotto nel nostro ordinamento il Piano Integrato di attività e organizzazione (PIAO), che assorbe una serie di piani e programmi già previsti dalla normativa - in particolare: il Piano della performance, il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza, il Piano organizzativo del lavoro agile e il Piano triennale dei fabbisogni del personale - quale misura di semplificazione e ottimizzazione della programmazione pubblica nell'ambito del processo di rafforzamento della capacità amministrativa delle PP.AA. funzionale all'attuazione del PNRR.

Il Piano Integrato di Attività e Organizzazione viene redatto nel rispetto del quadro normativo di riferimento relativo alla Performance (decreto legislativo n. 150 del 2009 e le Linee Guida emanate dal Dipartimento della Funzione Pubblica) ai Rischi corruttivi e trasparenza (Piano nazionale anticorruzione (PNA) e negli atti di regolazione generali adottati dall'ANAC ai sensi della legge n. 190 del 2012 e del decreto legislativo n. 33 del 2013) e di tutte le ulteriori specifiche normative di riferimento delle altre materie, dallo stesso assorbite, nonché sulla base del "Piano tipo", di cui al Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 30 giugno 2022, concernente la definizione del contenuto del Piano Integrato di Attività e Organizzazione.

Ai sensi dell'art. 6, comma 6-bis, del decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, in legge 6 agosto 2021, n. 113, come introdotto dall'art. 1, comma 12, del decreto legge 30 dicembre 2021, n. 228, convertito con modificazioni dalla legge n. 25 febbraio 2022, n. 15 e successivamente modificato dall'art. 7, comma 1 del decreto legge 30 aprile 2022, n. 36, convertito con modificazioni, in legge 29 giugno 2022, n. 79, la data di scadenza per l'approvazione del PIAO in fase di prima applicazione è stata fissata al 30 giugno 2022.

Ai sensi dell'art. 6 del Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 30 giugno 2022 concernente la definizione del contenuto del Piano Integrato di Attività e Organizzazione, le amministrazioni tenute all'adozione del PIAO con meno di 50 dipendenti, procedono alle attività di cui all'articolo 3, comma 1, lettera c), n. 3), per la mappatura dei processi, limitandosi all'aggiornamento di quella esistente all'entrata in vigore del presente decreto considerando, ai sensi dell'articolo 1, comma 16, della legge n. 190 del 2012, quali aree a rischio corruttivo, quelle relative a:

1. autorizzazione/concessione;
2. contratti pubblici;
3. concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi;
4. concorsi e prove selettive;
5. processi, individuati dal Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT) e dai responsabili degli uffici, ritenuti di maggiore rilievo per il raggiungimento degli obiettivi di performance a protezione del valore pubblico.

L'aggiornamento nel triennio di vigenza della sottosezione di programmazione "Rischi corruttivi e trasparenza" avviene in presenza di fatti corruttivi, modifiche organizzative rilevanti o ipotesi di disfunzioni amministrative significative intercorse ovvero di aggiornamenti o modifiche degli obiettivi di performance a protezione del valore pubblico. Scaduto il triennio di validità il Piano è modificato sulla base delle risultanze dei monitoraggi effettuati nel triennio.

Le amministrazioni con meno di 50 dipendenti sono tenute, altresì, alla predisposizione del Piano integrato di attività e organizzazione limitatamente all'articolo 4, comma 1, lettere a), b) e c), n. 2.

Le pubbliche amministrazioni con meno di 50 dipendenti procedono esclusivamente alle attività di cui all'art. 6 Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 30 giugno 2022 concernente la definizione del contenuto del Piano Integrato di Attività e Organizzazione.

- Piano dei Fabbisogni di Personale (PFP) e Piano delle azioni concrete (PAC);
- Piano per Razionalizzare l'utilizzo delle Dotazioni Strumentali (PRSD);
- Piano della Performance (PdP);
- Piano di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (PtPCT);
- Piano Organizzativo del Lavoro Agile (POLA);
- Piano di Azioni Positive (PAP).

3.4.1 Sezione 1 - Scheda anagrafica dell'amministrazione

SEZIONE 1. SCHEDA ANAGRAFICA DELL'AMMINISTRAZIONE	
<i>Denominazione Ente</i>	CONSORZIO CIMITERIALE TRA I COMUNI DI CASORIA ARZANO CASAVATORE
<i>Codice Fiscale</i>	80103900637
<i>LEGALE RAPPRESENTANTE</i>	ARCH. LUIGI PAPPADIA
<i>Numero di dipendenti al 31 dicembre anno precedente</i>	8
<i>Numero di abitanti al 31 dicembre anno precedente</i>	125918
<i>Telefono</i>	081/7311070
<i>Sito internet</i>	WWW.CIMITEROARZANOCASAVATORECASORIA.NA.IT
<i>E-mail</i>	PROTOCOLLO@PEC.CIMITEROARZANOCASAVATORECASORIA.NA.IT

3.4.2 Sezione 2 - Valore Pubblico e Anticorruzione

!DOCTYPE html>

Gli enti con meno di 50 dipendenti sono tenuti ad aggiornare la mappatura dei processi funzionali ad individuare le misure di prevenzione della corruzione; tale aggiornamento può avvenire nel corso del triennio considerato dal Piano, in presenza di fatti corruttivi, modifiche organizzative rilevanti o ipotesi di disfunzioni amministrative significative intercorse ovvero di aggiornamenti o modifiche degli obiettivi di performance a protezione del valore pubblico.

SEZIONE 2. VALORE PUBBLICO E ANTICORRUZIONE	
Sottosezione di programmazione	Delibera di Consiglio COnsortile n. 5 del 30.01.2024
Rischi corruttivi e trasparenza	

3.4.3 Sezione 3 - Organizzazione e capitale umano

SEZIONE 3. ORGANIZZAZIONE E CAPITALE UMANO	
<div>Sottosezione di programmazione</div> <div>Struttura organizzativa</div>	<div>ROUS adottato nell'anno 2002</div>
<div>Sottosezione di programmazione</div> <div>Organizzazione lavoro agile</div>	<div>DELIBERA DI CONSIGLIO CONSORTILE N. 1 DEL 16.01.2024</div>
<div>Sottosezione di programmazione</div> <div>Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale</div>	<div>Approvato con il presente documento</div>

DPCM 27.04.2020 Verifica rapporto s/ calcolo capacità assunzionale Consorzio Cimiteriale (dati rendiconto 2022)				
Impegni per Spesa del Personale al lordo degli Oneri riflessi ed al netto dell'Irap				
Macroaggregato 1.01.01 (redditi da lavoro dipendente)	€		337.601,45	
a detrarre rimborso spese elettorali	€		-	
a detrarre rimborso spese personale altri enti	€		-	
			337.601,45	
Media Entrate Correnti ultimi 3 Rendiconti	2020	2021	2022	
Entrate Titolo I - Accertamenti				-
Entrate Titolo II - Accertamenti				-
Entrate Titolo III - Accertamenti				-
Totale	1.583.545,04	1.747.203,36	1.719.892,31	5.050.640,71
Media				1.683.546,90
FCDE Bilancio di Previsione 2022 (stanziamento assestato di parte corrente)				12.848,87
MEDIA ENTRATE CORRENTI ULTIMI 3 RENDICONTI APPROVATI - FCDE				1.670.698,03
		valore soglia Tab 1	valore soglia Tab 3	
		1	3	
		g) fascia da 60.000 a 249.999 abitanti =		
Rapporto spesa personale/entrate correnti		27,60%		20,21%

E) Limite Massimo Spesa del Personale (Valore Soglia Tab 1)	461.112,66
--------------------------------------------------------------------	-------------------

Enti al di sotto del limite tab 1	2020	2021	2022	2023	2024
F) Pecentuale massima di incremento annuo della spesa del personale rispetto alla spesa anno 2018	7,00	12,00	14,00	15,00	16,00
G) Spesa del Personale anno 2018					404.606,41
H) Incremento massimo spesa del personale (F*G)	28.322,45	48.552,77	56.644,90	60.690,96	64.737,03
I) Spesa di Personale anno 2018 + incremento massimo spesa di personale (G+H)	432.928,86	453.159,18	461.251,31	465.297,37	469.343,44
L) LIMITE MASSIMO SPESA DI PERSONALE (minor valore tra I ed E)	432.928,86	453.159,18	461.251,31	461.112,66	461.112,66

E) Limite Massimo Spesa del Personale (Valore Soglia Tab 3)	527.940,58
--------------------------------------------------------------------	-------------------

6.1* (I comuni in cui il rapporto fra spesa del personale e le entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2, risulta superiore al valore soglia per fascia demografica individuato dalla suddetta Tabella 3 adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento).

CESSAZIONI 2024 CHE RILEVANO AI FINI DEL CALCOLO DELLA SPESA DEL PERSONALE				
Profilo professionale - Categoria	Area	Numero Posti	Spesa Annua (escl. Irap)	Data Cessazione
		0	0	
		0	0,00	
			0,00	

PIANO ASSUNZIONALE 2024				
Profilo professionale - Categoria	Area	Numero Posti	Spesa Annua (escl. Irap)	Modalità di attuazione del Piano
Esecutore Amministrativo	Necroscopica	1	27508,04	concorso pubblico bandito anno 2019
area degli operatori	Necroscopica	2	52.844,86	mobilità; scorrimento graduatorie; concorso

Area Dei funzionari ed elevata qualificazione	tecnica	1	30.916,26	mobilità; scorrimento graduatorie; concorso
			111.269,16	

Progressioni verticali 2024				
area degli istruttori	necroscopica / contabile	1	3.405,22	
area degli operatori esperti	elettricista / necroscopica	1	1.085,61	
			4.490,83	
CESSAZIONI				
Profilo professionale - Categoria	Area	Numero Posti	Spesa Annuale (escl. Irpef)	Data Cessazione

PIANO ASSUNZIONALE 2025				
Profilo professionale - Categoria	Area	Numero Posti	Spesa Annuale (escl. Irpef)	Modalità di attuazione del Piano
CESSAZIONI				
Profilo professionale - Categoria	Area	Numero Posti	Spesa Annuale (escl. Irpef)	Data Cessazione

PIANO ASSUNZIONALE 2026				
Profilo professionale - Categoria	Area	Numero Posti	Spesa Annuale (escl. Irpef)	Modalità di attuazione del Piano
CESSAZIONI				
Profilo professionale - Categoria	Area	Numero Posti	Spesa Annuale (escl. Irpef)	Data Cessazione

PIANO PER RICORSO A FORME DI LAVORO FLESSIBILE 2024 -2026*				
Profilo professionale - Categoria	Area	Numero Posti	Spesa Annuale (escl. Irpef)	Modalità di attuazione del Piano
area dei funzionari	direttore	1	33545,71	demandata al Comune designatario
			33.545,71	

*Programmazione sottoposta al rispetto dei limiti previsti dall’art. 9 c. 28 del D.L. 78/2010 previsti per il lavoro flessibile.

Categoria	dotazione organica vigente di ruolo al 31/12/2022	Descrizione	a tempo pieno	progressione orizzontale - verticale	TITOLARE DI P.O.
A1 - Area degli operatori	1	elettricista	1	V	
B3 - Area gegli operatori esperti	4	operaio specializzato	4	O	

B3 - Area degli operatori esperti	1	collaboratore amm.vo servizi necroscopici	1	V	P.O.
B6 Area degli operatori esperti	1	collaboratore amministrativo - protocollo	1	V	
D3 - Area dei funzionari	1	area finanziaria AAGG	1	O	P.O.
Totale	8		8		