COMUNE di MARCALLO CON CASONE

DOCUMENTO UNICO di PROGRAMMAZIONE

(D.U.P.)

PERIODO: **2023 - 2024 - 2025**

INDICE GENERALE

Premessa	Pag.	2
1 La sezione strategica	Pag.	6
2 Analisi di contesto	Pag.	8
2.0 Il contesto mondiale, europeo e nazionale	Pag.	10
2.1 Caratteristiche della popolazione, del territorio e della struttura organizzativa dell'ente	Pag.	22
2.1.1 Popolazione	Pag.	22
2.1.2 Condizione socio-economica delle famiglie	Pag.	24
2.1.3 Economia insediata	Pag.	25
2.1.4 Territorio	Pag.	26
2.1.5 Struttura organizzativa	Pag.	27
2.1.6 Strutture operative	Pag.	28
2.2 Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali - Organismi gestionali	Pag.	29
2.2.1 Obiettivi degli organismi gestionali dell'ente	Pag.	29
3 Accordi di programma e altri strumenti di programmazione negoziata	Pag.	33
4 Altri strumenti di programmazione negoziata	Pag.	34
5 Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica	Pag.	35
5.1 Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche	Pag.	35
5.2 Elenco delle opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non realizzate (in tutto o in parte)	Pag.	38
5.3 Interventi PNRR	Pag.	38
6.1. Fonti di finanziamento	Pag.	39
6.2 Indirizzi generali di natura strategica relativi ai tributi e le tariffe dei servizi pubblici	Pag.	41
6.3 Proventi dell`ente	Pag.	42
6.4 Gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio	Pag.	46
6.5 Quadro generale riassuntivo 2023-2024-2025	Pag.	49
7 Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni di finanza pubblica	Pag.	50
8 Linee programmatiche di mandato	Pag.	52
Stato di attuazione delle linee programmatiche di mandato 2019-2024	Pag.	53
9 Ripartizione delle linee programmatiche di mandato, declinate in missioni e programmi, in coerenza con la nuova struttura del bilancio armonizzato	Pag.	60
Quadro generale degli impieghi per missione	Pag.	60
Stampa dettagli per missione	Pag.	63
10 Sezione operativa	Pag.	76
11 Analisi delle risorse	Pag.	79
11.1.1 Entrate tributarie	Pag.	79
11.1.2 Contributi e trasferimenti correnti	Pag.	81
11.1.3 Proventi extratributari	Pag.	82
11.1.4 Entrate in conto capitale	Pag.	83
11.1.5 Futuri mutui per finanziamento investimenti	Pag.	84
11.1.5.1 Verifica limiti di indebitamento	Pag.	84
11.1.6 Riscossione di crediti ed anticipazioni di cassa	Pag.	85
Stampa dettagli per missione/programma	Pag.	87
12 Sezione operativa parte n. 2	Pag.	117
12.1 Programmazione dei lavori pubblici	Pag.	119
12.2 Programma biennale degli acquisti di beni e servizi	Pag.	122
13 La spesa per le risorse umane	Pag.	125
14 Piano degli incarichi	Pag.	129
15 Le variazioni del patrimonio	Pag.	131

PREMESSA

Il principio contabile applicato allegato n.4/1 al D.Lgs. 118/2011, concernente la programmazione di bilancio, disciplina il processo di programmazione dell'azione amministrativa degli enti locali.

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

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

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

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 è prova dell'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.

I contenuti della programmazione devono essere declinati in coerenza con:

1. il programma di governo, che definisce le finalità e gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ente anche attraverso il sistema di enti strumentali e società controllate e partecipate (il cd gruppo amministrazioni pubblica);
2. gli indirizzi di finanza pubblica definiti in ambito comunitario e nazionale.

Le finalità e gli obiettivi di gestione devono essere misurabili e monitorabili in modo da potere verificare il loro grado di raggiungimento e gli eventuali scostamenti fra risultati attesi ed effettivi.

I risultati riferiti alle finalità sono rilevabili nel medio periodo e sono espressi in termini di impatto atteso sui bisogni esterni quale effetto dell'attuazione di politiche, programmi ed eventuali progetti.

I risultati riferiti agli obiettivi di gestione, nei quali si declinano le politiche, i programmi e gli eventuali progetti dell'ente, sono rilevabili nel breve termine e possono essere espressi in termini di:

a) efficacia, intesa quale grado di conseguimento degli obiettivi di gestione. Per gli enti locali i risultati in termini di efficacia possono essere letti secondo profili di qualità, di equità dei servizi e di soddisfazione dell'utenza;
b) efficienza, intesa quale rapporto tra risorse utilizzate e quantità di servizi prodotti o attività svolta.

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP)

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

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

Il presente DUP si riferisce al triennio considerato nel bilancio di previsione finanziario 2023-2025.

La normativa prevede inoltre che, entro il 31 luglio di ciascun anno, la Giunta presenti al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP) in relazione al triennio successivo (2023-2025).

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

SEZIONE STRATEGICA

1 LA SEZIONE STRATEGICA

La sezione strategica sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo.

Nella sezione strategica vengono riportate le politiche di mandato che l'ente intende sviluppare nel corso del quinquennio del mandato elettivo, declinate in programmi, che costituiscono la base della successiva attività di programmazione di medio/breve termine che confluisce nel Piano triennale ed annuale della performance.

A seguito delle elezioni amministrative tenutesi il 26 maggio 2019 sono state approvate nuove linee programmatiche del **mandato amministrativo 2019/2024**.

Dalle linee programmatiche di mandato e dal connesso programma elettorale della lista emergono le linee strategiche e gli ambiti del Comune di Marcallo con Casone.

Attraverso tale atto di Pianificazione, sono state definite le linee di intervento strategico che rappresentano le politiche essenziali da cui sono derivati i programmi, progetti e singoli interventi da realizzare nel corso del mandato.

Si dà evidenza che il periodo di mandato non coincide con l'orizzonte temporale di riferimento del bilancio di previsione 2023-2025, in quanto il mandato elettivo termina nel mese di maggio 2024.

I contenuti programmatici della Sezione Strategica

La Sezione Strategica individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi programmatici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato.

Gli obiettivi strategici, nell'ambito di ciascuna missione, sono definiti con riferimento all'ente. Per ogni obiettivo strategico è individuato anche il contributo che il gruppo amministrazione pubblica può e deve fornire per il suo conseguimento.

ANALISI

DI

CONTESTO

2 ANALISI DI CONTESTO

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue ad un processo conoscitivo di analisi strategica delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici, e alla definizione di indirizzi generali di natura strategica.

Con riferimento alle condizioni esterne, l'analisi strategica richiede, almeno, l'approfondimento dei seguenti profili:

1. gli obiettivi individuati dal Governo per il periodo considerato anche alla luce degli indirizzi e delle scelte contenute nei documenti di programmazione comunitari e nazionali;
2. la valutazione corrente e prospettica della 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;
3. i parametri economici essenziali utilizzati per identificare, a legislazione vigente, l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'ente e dei propri enti strumentali, segnalando le differenze rispetto ai parametri considerati nella Decisione di Economia e Finanza (DEF).

Con riferimento alle condizioni interne, l'analisi strategica richiede, almeno, l'approfondimento dei seguenti profili e la definizione dei seguenti principali contenuti della programmazione strategica e dei relativi indirizzi generali con riferimento al periodo di mandato:

1. organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali tenuto conto dei fabbisogni e dei costi standard. Saranno definiti gli indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali e 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;
2. indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica. A tal fine, devono essere oggetto di specifico approfondimento almeno i seguenti aspetti, relativamente ai quali saranno definiti appositi indirizzi generali con riferimento al periodo di mandato:
   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 Sezione Strategica;
   b. i programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi;
   c. i tributi e le tariffe dei servizi pubblici;

d. la spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio;
e. l'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni;
f. la gestione del patrimonio;
g. il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale;
h. l'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato;
i. gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa.

3. 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.
4. Coerenza e compatibilità presente e futura con i vincoli di finanza pubblica.

Ogni anno gli obiettivi strategici, contenuti nella Sezione Strategica, sono verificati nello stato di attuazione e possono essere, a seguito di variazioni rispetto a quanto previsto nell'anno precedente e dandone adeguata motivazione, opportunamente riformulati.
In considerazione delle linee programmatiche di mandato e degli indirizzi strategici, al termine del mandato, l'amministrazione rende conto del proprio operato attraverso la relazione di fine mandato di cui all'art. 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, quale dichiarazione certificata delle iniziative intraprese.

2.0 IL CONTESTO MONDIALE, EUROPEO E NAZIONALE

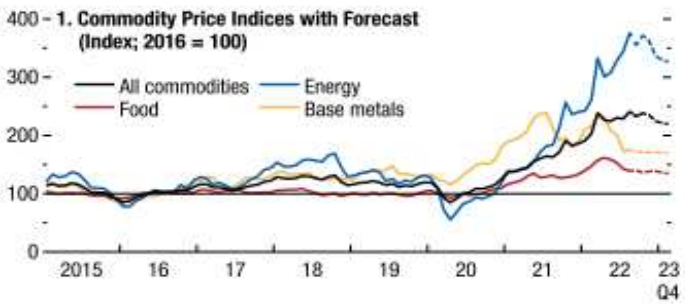
Il quadro economico e sociale

Il quadro economico e sociale mondiale, europeo ed italiano si presentava, alla fine del 2021 contrassegnato da note di ottimismo tanto che l'economia mondiale si trovava in una fase di ripresa. Nel primo semestre 2022 alcuni settori hanno addirittura recuperato e superato i livelli pre pandemia da Covid-19.
Questi dati sono ovviamente alterati a causa soprattutto del conflitto Russia-Ucraina. Nell'aggiornamento del World Economic Outlook, il FMI prevede ora una crescita del 3,6% nel 2022 e nel 2023; a gennaio, erano state previste una crescita rispettivamente del 4,4% e del 3,8%. Nel luglio e nell'ottobre 2021, per il 2022 era stato previsto un +4,9%.
La proiezione per il 2022 è rimasta invariata rispetto all'ultima stima di luglio, ma quella per il prossimo anno è stata abbassata di 0,2 punti percentuali.

Contesto mondiale

L'invasione russa dell'Ucraina ha creato una costosa crisi umanitaria.
Oltre all'impatto umanitario la guerra ha causato un forte freno alla crescita dell'economia a livello mondiale.
La guerra ha avuto un impatto diretto sulle economie della Russia e dell'Ucraina, ma gli effetti economici si stanno propagando al resto del mondo attraverso i mercati delle materie prime, del commercio internazionale e dei vincoli finanziari.
La Russia è infatti un importante esportatore di petrolio, gas e metalli, congiuntamente l'Ucraina è un importante esportatore di grano e mais.
La diminuzione di tali esportazioni di prodotti base e fondamentali ne ha fatto salire il prezzo in maniera esorbitante; l'Europa, il Caucaso e l'Asia Centrale, il Medio Oriente, il Nord Africa nonché l'Africa sub-sahariana sono le regioni più colpite.
L'aumento dei prezzi degli alimenti e dei combustibili ha la qualità della vita delle famiglie meno abbienti in tutto il mondo ma soprattutto nei paesi meno sviluppati.
La guerra in Ucraina ha quindi amplificato le forze economiche che già stavano influenzando la ripresa economica dopo la pandemia.
Le conseguenze più immediate facilmente individuali in questo contesto sono: l'aumento dell'inflazione, un irrigidimento delle politiche monetarie delle banche centrali e l'aumento dei tassi d'interesse. Tale congiuntura colpisce non soltanto l'economia dei vari paesi ma incide direttamente sui bilanci delle famiglie, sui bilanci delle imprese e sui consumi in generale.

Figure 1.SF.1. Commodity Market Developments



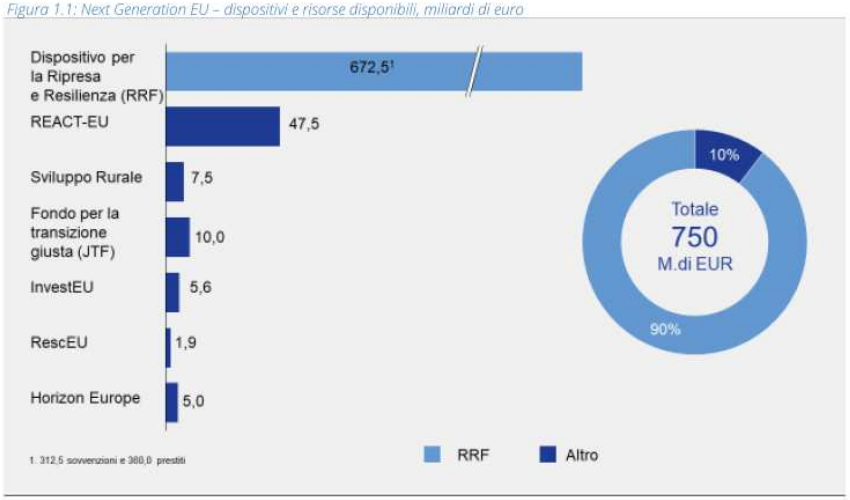
Andamento europeo

Prima dello scoppio della guerra, per l'UE si prospettava un'espansione economica solida e prolungata. Tuttavia, con l'invasione russa dell'Ucraina, l'Unione si è trovata di fronte a nuove sfide appena dopo essersi ripresa dagli effetti economici della pandemia, per altro non ancora terminata.

A causa delle ulteriori pressioni al rialzo sui prezzi delle materie prime, delle nuove interruzioni dell'approvvigionamento e dell'aumento dell'incertezza, la guerra sta aggravando gli ostacoli alla crescita già in atto che, secondo le previsioni, avrebbero dovuto attenuarsi. Ciò ha indotto la Commissione europea a rivedere al ribasso le prospettive di crescita dell'UE e al rialzo le sue previsioni di inflazione.

Nonostante il rallentamento della crescita man mano che la guerra aggrava gli ostacoli alla ripresa già in atto, il PIL dell'UE dovrebbe mantenersi in territorio positivo grazie all'effetto combinato delle riaperture post-confinamento e della decisa azione politica intrapresa a sostegno della crescita durante la pandemia. In particolare i consumi privati dovrebbero essere sostenuti dalla riapertura post-pandemia dei servizi ad alta intensità di contatti, dal mercato del lavoro favorevole e in costante miglioramento, dal minore accumulo di risparmi e dalle misure di bilancio volte a compensare l'aumento dei prezzi dell'energia. Infine gli investimenti dovrebbero trarre beneficio dalla piena implementazione del dispositivo per la ripresa e la resilienza e dall'attuazione del relativo programma di riforme.

Figura 1.1: Next Generation EU – dispositivi e risorse disponibili, miliardi di euro



Fonte: Commissione europea

La crescita del PIL reale sia nell'UE che nella zona euro è ora prevista al 2,7% per il 2022 e al 2,3% per il 2023, in calo rispetto al 4,0% e al 2,8% (2,7% nella zona euro), rispettivamente, delle previsioni intermedie d'inverno 2022. Il declassamento del 2022 va letto nel contesto dello slancio di crescita economica registrato nella primavera e nell'estate dello scorso anno, che determina un aumento di circa 2 punti percentuali del tasso di crescita annuo di quest'anno. La crescita della produzione nel corso dell'anno si è ridotta dal 2,1% allo 0,8%.

Nel rapporto di ottobre il FMI prevede per il 2023 un forte rischio di recessione per Italia e Germania, che chiuderanno l'anno con una contrazione del Pil, rispettivamente, dello 0,2 e dello 0,3%.

Table 1:

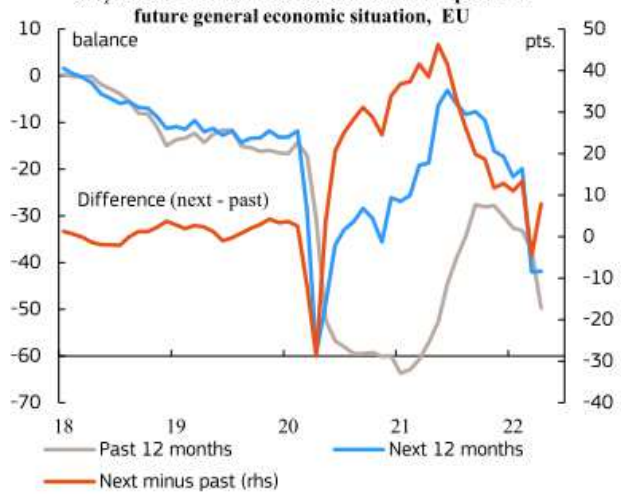
Overview - the spring 2022 forecast

	Real GDP			Inflation			Unemployment rate			Current account			Budget balance		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Belgium	6.2	3.0	1.8	3.2	7.8	1.9	6.3	5.8	5.6	0.6	-1.1	-0.6	-5.5	-5.0	-4.4
Germany	2.9	1.6	2.4	3.2	6.5	3.1	3.6	3.3	3.2	7.3	6.1	6.5	-3.7	-2.5	-1.0
Estonia	8.5	1.0	2.4	4.5	11.2	2.5	6.2	6.8	6.9	-0.7	1.5	2.3	-2.4	-4.4	-3.7
Ireland	13.5	5.4	4.4	2.4	6.1	3.1	6.2	4.6	5.0	14.5	12.8	13.1	-1.9	-0.5	0.4
Greece	8.3	3.5	3.1	0.6	6.3	1.9	14.7	13.7	13.1	-8.3	-8.4	-6.4	-7.4	-6.3	-1.0
Spain	5.1	4.0	3.4	3.0	6.3	1.8	14.8	13.4	13.0	1.0	1.8	2.1	-6.9	-4.9	-4.4
France	7.0	3.1	1.8	2.1	4.9	3.1	7.9	7.6	7.6	-2.4	-3.0	-2.0	-6.5	-4.6	-3.2
Italy	6.6	2.4	1.9	1.9	5.9	2.3	9.5	9.5	8.9	2.5	1.2	1.6	-7.2	-5.5	-4.3
Cyprus	5.5	3.3	3.2	2.3	5.3	3.7	7.5	7.8	7.3	-7.2	-8.8	-7.2	-1.7	-0.3	-0.2
Latvia	4.5	2.0	2.9	3.2	9.4	3.5	7.6	7.3	7.1	-0.5	-3.9	-3.2	-7.3	-7.2	-3.0
Lithuania	5.0	1.7	2.6	4.6	13.5	3.0	7.1	7.2	7.2	2.0	-1.8	-2.1	-1.0	-4.6	-2.3
Luxembourg	6.9	2.2	2.7	3.5	6.8	2.3	5.3	5.2	5.1	7.5	5.9	5.5	0.9	-0.1	0.1
Malta	9.4	4.2	4.0	0.7	4.5	2.6	3.5	3.6	3.6	4.1	1.9	1.9	-8.0	-5.6	-4.6
Netherlands	5.0	3.3	1.6	2.8	7.4	2.7	4.2	4.0	4.2	9.5	8.7	8.7	-2.5	-2.7	-2.1
Austria	4.6	3.9	1.9	2.8	6.0	3.0	6.2	5.0	4.8	-0.5	-1.0	-0.8	-5.9	-3.1	-1.5
Portugal	4.9	5.8	2.7	0.9	4.4	1.9	6.6	5.7	5.5	-1.1	-1.7	-0.7	-2.8	-1.9	-1.0
Slovenia	8.1	3.7	3.1	2.0	6.1	3.3	4.8	4.8	4.6	4.4	1.7	2.6	-5.2	-4.3	-3.4
Slovakia	3.0	2.3	3.6	2.8	9.8	6.8	6.8	6.7	6.3	-2.4	-4.3	-4.1	-6.2	-3.6	-2.6
Finland	3.3	1.6	1.7	2.1	4.5	2.3	7.7	7.2	6.9	0.7	0.2	0.4	-2.6	-2.2	-1.7
Euro area	**5.4**	**2.7**	**2.3**	**2.6**	**6.1**	**2.7**	**7.7**	**7.3**	**7.0**	**3.2**	**2.4**	**2.9**	**-5.1**	**-3.7**	**-2.5**
Bulgaria	4.2	2.1	3.1	2.8	11.9	5.0	5.3	5.4	5.3	-1.1	-1.8	-1.8	-4.1	-3.7	-2.4
Czechia	3.3	1.9	2.7	3.3	11.7	4.5	2.8	2.6	2.6	-2.3	-3.7	-3.8	-5.9	-4.3	-3.9
Denmark	4.7	2.6	1.8	1.9	5.1	2.7	5.1	4.8	4.7	8.3	7.8	7.7	2.3	0.9	0.6
Croatia	10.2	3.4	3.0	2.7	6.1	2.8	7.6	6.3	6.0	3.3	1.7	0.3	-2.9	-2.3	-1.8
Hungary	7.1	3.6	2.6	3.2	9.0	4.1	4.1	3.8	4.0	-2.9	-5.5	-3.5	-6.8	-6.0	-4.9
Poland	5.9	3.7	3.0	5.2	11.6	7.3	3.4	4.1	3.9	1.6	-0.5	-0.2	-1.9	-4.0	-4.4
Romania	5.9	3.6	3.6	4.1	8.9	5.1	5.6	5.5	5.3	-7.0	-7.5	-7.3	-7.1	-7.3	-6.3
Sweden	4.8	2.3	1.4	2.7	5.3	3.0	8.8	7.8	7.0	5.5	4.8	3.8	-0.2	-0.5	0.5
EU	**5.4**	**2.7**	**2.3**	**2.9**	**6.8**	**3.2**	**7.0**	**6.7**	**6.5**	**3.0**	**2.1**	**2.6**	**-4.7**	**-3.6**	**-2.5**
United Kingdom	7.4	3.6	1.6	2.5	7.0	3.6	4.5	4.0	4.0	-2.6	-4.6	-4.9	-8.3	-3.9	-2.3
China	8.1	4.6	5.0	:	:	:	:	:	:	2.1	1.6	1.1	:	:	:
Japan	1.7	1.9	1.8	-0.2	1.6	1.5	2.8	2.7	2.6	3.4	2.5	2.6	-7.6	-6.5	-4.1
United States	5.7	2.9	2.5	4.7	7.3	3.1	5.4	3.6	3.5	-3.6	-3.9	-3.4	-11.7	-5.7	-4.9
World	5.8	3.2	3.5	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:

Quel che fa più paura è l'inflazione. In Europa tocca il picco del 7,5% ad aprile, record per l'Ue. Nell'anno si attesterà al 6,1.
Le previsioni di inflazione contenute nello *Spring Economic forecast* della Commissione europea pubblicate nelle scorse settimane indicano per il 2022 un aumento dei prezzi al consumo del 6,1% in Eurozona e al 7,3% negli Stati Uniti. Per frenare la dinamica dei prezzi, le autorità monetarie stanno adottano una politica monetaria meno accomodante: fin da maggio la Fed ha aumentato i tassi di interesse e la Bce prospetta un primo aumento dal mese di luglio. E' alto il rischio di una politica monetaria pro-ciclica e pericolosamente sincronizzata con una politica fiscale prudente, finalizzata a garantire una riduzione del debito.

Le tensioni sui prezzi si stanno intensificando. A maggio, dopo il rallentamento di aprile, l'inflazione torna ad accelerare, salendo all'8,1% in Eurozona (dal 7,4% di aprile); tra i maggiori paesi europei l'inflazione è all'8,7% in Germania, all'8,5% in Spagna e al 8% in Italia – salendo di un punto rispetto al +6,3% il mese precedente – mentre in Francia si ferma al 5,8%. In Italia la dinamica dei prezzi tocca un livello che non si registrava da oltre 36 anni, spinta dagli elevati aumenti dei prezzi dei beni energetici: l'inflazione energetica in Italia sale al 42,6%, risultando superiore rispetto al 39,2% dell'Euro area, al 37,5% della Germania e al 28,9% della Francia.
Il confronto internazionale per il dettaglio dei beni energetici, disponibile con i dati di aprile, evidenzia che l'Italia, tra i maggiori paesi dell'Unione, presenta il maggiore dinamismo dei prezzi di gas ed energia elettrica: nel dettaglio ad aprile il prezzo dell'elettricità sale del 68,6% in Italia, del 34,9% in Spagna per rallentare al 19,3% in Germania e limitarsi al 6,9% in Francia. Il crescente utilizzo del carbone per produrre elettricità in Germania e il prevalente uso del nucleare in Francia contengono la spinta dei prezzi dell'energia elettrica in questi due paesi. Anche sul gas naturale l'Italia segna il maggiore aumento dei prezzi al consumo, pari al 58,1% a fronte del 49,4% della Francia, del 33,3% della Germania e del 23,0% della Spagna. Il ribaltamento di queste tendenze sui costi delle imprese sta aprendo un serio problema di competitività per le imprese italiane esposte alla concorrenza internazionale.
Sul fronte dei carburanti i prezzi salgono del 38,2% in Germania, del 26,1% in Francia, del 25,0% in Spagna mentre la dinamica più contenuta di registra in Italia, con il 18,7%. Va sottolineato che il confronto si basa sulle tendenze ad aprile, mentre gli indicatori più recenti indicano una accentuazione delle tensioni sui prezzi dei carburanti: l'indice elaborato di QE-Quotidiano energia su dati dell'Osservaprezzi del Mise, evidenzia che al 6 giugno 2022 il prezzo del gasolio (self service) sale del 28,7% rispetto ad un anno prima e quello della benzina del 23,1%.

Graph I.2.19: **Consumers' assessment of the past and future general economic situation, EU**



Andamento italiano

Con il Consiglio dei Ministri del 28 settembre 2022, è arrivato il via libera sulla Nadef, la nota di aggiornamento al DEF, che aggiorna le previsioni economiche di finanza pubblica e rappresenta il *primo embrione* della Legge di Bilancio 2023.

Per quanto concerne le prospettive dell'economia italiana, la nota di aggiornamento del DEF presentata dal governo uscente migliora la previsione di crescita del PIL per quest'anno dal 3,1 al 3,3 per cento rispetto al quadro programmatico del DEF. Per contro, la previsione per il 2023 scende in misura sostanziale, dal 2,4 per cento allo 0,6 per cento. Restano, invece, invariate le previsioni per il 2024 e il 2025, pari all'1,8 per cento e all'1,5 per cento.

TAVOLA I.1: RISORSE RRF SOTTOSTANTI LA PREVISIONE, CONFRONTO NADEF – DEF (miliardi di euro)

	2020 - 2021	2022	2023	2024	2025	2026
NADEF 2022						
Totale RRF	5,5	15,0	40,9	46,5	47,7	35,9
Variazione annuale (livelli)	5,5	9,5	25,9	5,6	1,3	-11,8
DEF 2022						
Totale RRF	4,3	29,4	43,3	47,4	41,7	25,5
Variazione annuale (livelli)	4,3	25,1	13,9	4,1	-5,7	-16,2
Differenziale NADEF – DEF						
Totale RRF	1,2	-14,4	-2,4	-0,9	6,1	10,5
Variazione annuale (livelli)	1,2	-15,6	12,0	1,5	7,0	4,4

Fonte: MEF

Le principali revisioni rispetto al DEF riguardano l'inflazione e i conti con l'estero. Il fattore che collega queste revisioni è la forte salita dei prezzi energetici e delle materie prime di cui si è già ampiamente trattato e che ha causato un'accelerazione dell'inflazione ancora superiore alle aspettative e una repentina inversione di segno nel saldo degli scambi con l'estero — effetti che peraltro accomunano l'Italia agli altri Paesi importatori di energia.

FIGURA II.4: PREZZO DEL BRENT E DEL GAS NATURALE

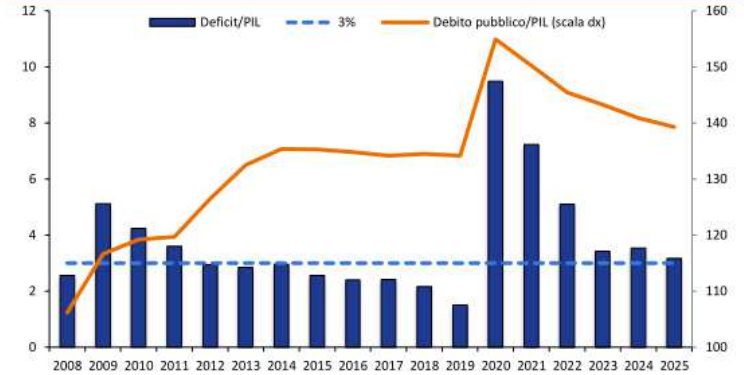
Note: I prezzi future sono calcolati per ciascuna scadenza come media troncata dei prezzi degli ultimi 45 giorni, escludendo il 5 per cento dei prezzi pù bassi e il 5 per cento dei prezzi più alti. In tal modo, i valori ottenuti sono depurati dall'eventuale influenza di valori anomali che, in un contesto di forte volatilità come quello attuale, è plausibile che appartengano alla distribuzione.
Fonte: EIA, elaborazioni MEF e Refinitiv.

Viene rivisto al rialzo il sentiero del deflatore dei consumi delle famiglie e di quello del PIL.
Come nella precedente previsione, la media annua della crescita del deflatore dei consumi tocca un massimo nel 2022, al 6,6 per cento (dal 5,8 per cento del DEF), per poi scendere più lentamente di quanto previsto in precedenza, registrando una crescita ancora elevata (4,5 per cento) nel 2023 e poi scendendo fino all'1,9 per cento nel 2025.

La previsione di incremento del deflatore per il 2022 rimane al 3,0 per cento, ma sale al 3,7 per cento nel 2023 (dal 2,2 per cento del DEF) per poi scendere fino all'1,9 per cento nel 2025 (1,8 per cento nel DEF).
Nel dettaglio, il tasso di inflazione tendenziale dovrebbe cominciare a scendere nel quarto trimestre di quest'anno giacché i livelli dell'indice dei prezzi, segnatamente nella componente energetica, si confronteranno con quelli già molto elevati degli ultimi mesi del 2021.
L'inflazione di fondo salirebbe fino al primo trimestre dell'anno prossimo dati i ritardi di aggiustamento dei prezzi degli altri beni e servizi, per poi seguire la tendenza al ribasso dell'indice generale.

Altro dato di analisi e raffronto è il rapporto debito/PIL. Si prevede che il rapporto debito/PIL scenderà dal 150,3 per cento nel 2021 al 145,4 per cento nel 2022 (147,0 per cento nel DEF).
Anche per quanto riguarda tre prossimi anni, le nuove proiezioni del rapporto debito/PIL sono inferiori di circa due punti percentuali a quelle del DEF grazie a una dinamica del PIL nominale lievemente più sostenuta e al miglioramento del saldo primario. Tali fattori migliorativi più che compensano il rialzo del costo implicito di finanziamento del debito risultante da più elevati rendimenti sui titoli di Stato a reddito fisso e maggiori adeguamenti all'inflazione per i titoli indicizzati ai prezzi al consumo.
Nell'anno finale della proiezione, il 2025, il debito lordo della PA nello scenario a legislazione vigente è pari al 139,3 per cento, dal 141,4 per cento previsto nel DEF.

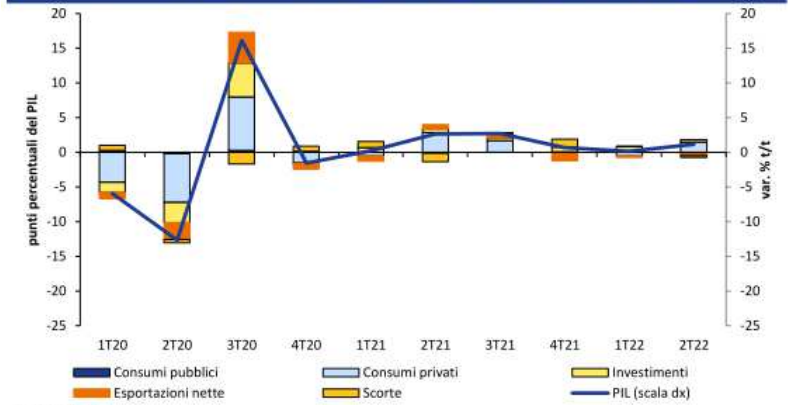
FIGURA I.8: INDEBITAMENTO NETTO E DEBITO DELLA PA TENDENZIALE IN RAPPORTO AL PIL



Fonte: Istat, Banca d'Italia. Dal 2022 previsioni dello scenario tendenziale.

Nonostante un contesto macroeconomico gravato dalle tensioni geopolitiche e dagli straordinari rincari dei prezzi dei beni energetici, nella prima parte del 2022 l'economia italiana ha mostrato un andamento positivo, sospinto dalla robusta accelerazione del PIL nel secondo trimestre.
L'allentamento progressivo delle misure restrittive messe in atto per contrastare la pandemia ha agevolato la ripresa dei servizi. A partire dai mesi primaverili, il recupero della domanda per consumi ed investimenti e l'apporto addotto dai flussi turistici hanno dato un robusto contributo alla dinamica del PIL. L'attività economica più vivace ha condizionato favorevolmente l'occupazione, comportando una flessione del tasso di disoccupazione.
La tendenza positiva degli investimenti è continuata nei primi due trimestri dell'anno. L'impulso derivante dalle agevolazioni fiscali per il settore delle costruzioni, congiuntamente al perdurare di condizioni di finanziamento favorevoli, ha sostenuto la dinamica dell'accumulazione nel semestre, consolidando la fase di espansione in corso dal 2021. Nel secondo trimestre dell'anno, il rapporto tra investimenti e PIL ha raggiunto il 21,0 per cento. L'espansione dell'aggregato ha contraddistinto tutte le tipologie di beni di investimento; tuttavia, quelli in mezzi di trasporto restano ancora sotto i livelli pre-crisi.

FIGURA II.9: CONTRIBUTI ALLA CRESCITA DEL PIL (PP DEL PIL, SCALA SX; VARIAZIONI % T/T, SCALA DX)



Fonte: ISTAT.

La crescita attesa per il prossimo anno risulta ridimensionata rispetto alla previsione del DEF e pari allo 0,6 per cento, per effetto dei rischi legati all'approvvigionamento del gas e all'incremento dell'inflazione nonché del rallentamento atteso del commercio internazionale e dell'aumento dei tassi di interesse (cfr. La revisione delle stime per il 2022 e gli anni seguenti). In direzione opposta, il prossimo anno la crescita del PIL beneficerà dello slittamento di una parte cospicua di alcuni investimenti del PNRR originariamente calendarizzati nel 2022. Nel corso del 2023 la crescita del PIL riprenderebbe vigore grazie alla riduzione delle pressioni inflazionistiche, fattore che dovrebbe favorire anche un riassorbimento dell'incertezza di famiglie e imprese sul futuro, e alla ripresa della domanda estera. Di conseguenza, nel biennio seguente la crescita del PIL risulta pari all'1,8 per cento nel 2024 e all'1,5 per cento nel 2025, in linea con quanto prospettato nel DEF.

Il dispositivo RRF richiede agli Stati membri di presentare un pacchetto di investimenti e riforme: il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). Questo Piano, che si articola in sei Missioni e 16 Componenti, beneficia della stretta interlocuzione avvenuta in questi mesi con il Parlamento e con la Commissione Europea, sulla base del Regolamento RRF.

Missione 1: Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo

Sostiene la transizione digitale del Paese, nella modernizzazione della pubblica amministrazione, nelle infrastrutture di comunicazione e nel sistema produttivo. Ha l'obiettivo di garantire la copertura di tutto il territorio con reti a banda ultra-larga, migliorare la competitività delle filiere industriali, agevolare l'internazionalizzazione delle imprese. Investe inoltre sul rilancio di due settori che caratterizzano l'Italia: il turismo e la cultura.

Missione 2: Rivoluzione verde e transizione ecologica

È volta a realizzare la transizione verde ed ecologica della società e dell'economia per rendere il sistema sostenibile e garantire la sua competitività. Comprende interventi per l'agricoltura sostenibile e per migliorare la capacità di gestione dei rifiuti; programmi di investimento e ricerca per le fonti di energia rinnovabili; investimenti per lo sviluppo delle principali filiere industriali della transizione ecologica e la mobilità sostenibile. Prevede inoltre azioni per l'efficientamento del patrimonio immobiliare pubblico e privato; e iniziative per il contrasto al dissesto idrogeologico, per salvaguardare e promuovere la biodiversità del territorio, e per garantire la sicurezza dell'approvvigionamento e la gestione sostenibile ed efficiente delle risorse idriche.

Missione 3: Infrastrutture per una mobilità sostenibile

Si pone l'obiettivo di rafforzare ed estendere l'alta velocità ferroviaria nazionale e potenziare la rete ferroviaria regionale, con una particolare attenzione al Mezzogiorno. Potenzia i servizi di trasporto merci secondo una logica intermodale in relazione al sistema degli aeroporti. Promuove l'ottimizzazione e la digitalizzazione del traffico aereo. Punta a garantire l'interoperabilità della piattaforma logistica nazionale (PNL) per la rete dei porti.

Missione 4: Istruzione e ricerca

Punta a colmare le carenze strutturali, quantitative e qualitative, dell'offerta di servizi di istruzione nel nostro Paese, in tutto in ciclo formativo. Prevede l'aumento dell'offerta di posti negli asili nido, favorisce l'accesso all'università, rafforza gli strumenti di orientamento e riforma il reclutamento e la formazione degli insegnanti. Include anche un significativo rafforzamento dei sistemi di ricerca di base e applicata e nuovi strumenti per il trasferimento tecnologico, per innalzare il potenziale di crescita.

Missione 5: Coesione e inclusione

Investe nelle infrastrutture sociali, rafforza le politiche attive del lavoro e sostiene il sistema duale e l'imprenditoria femminile. Migliora il sistema di protezione per le situazioni di fragilità sociale ed economica, per le famiglie, per la genitorialità. Promuove inoltre il ruolo dello sport come fattore di inclusione. Un' attenzione specifica è riservata alla coesione territoriale, col rafforzamento delle Zone Economiche Speciali e la Strategia nazionale delle aree interne. Potenzia il Servizio Civile Universale e promuove il ruolo del terzo settore nelle politiche pubbliche.

Missione 6: Salute

È focalizzata su due obiettivi: il rafforzamento della prevenzione e dell'assistenza sul territorio, con l'integrazione tra servizi sanitari e sociali, e l'ammodernamento delle dotazioni tecnologiche del Servizio Sanitario Nazionale (SSN). Potenzia il Fascicolo Sanitario Elettronico e lo sviluppo della telemedicina. Sostiene le competenze tecniche, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario, oltre a promuovere la ricerca scientifica in ambito biomedico e sanitario.

Figura 1.10: allocazione delle risorse RRF a Missioni

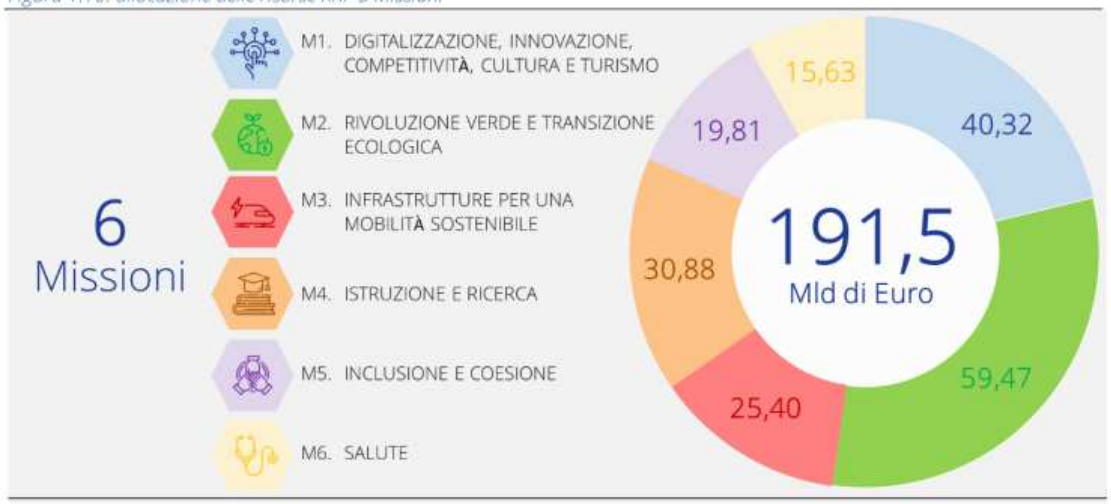


TAVOLA 1.1: COMPOSIZIONE DEL PNRR PER MISSIONI E COMPONENTI (MILIARDI DI EURO)

M1. DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE, COMPETITIVITÀ , CULTURA E TURISMO	PNRR (a)	React EU (b)	Fondo complementare (c)	Totale (d)=(a)+(b)+(c)
M1C1 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E SICUREZZA NELLA PA	9,75	0,00	1,40	11,15
M1C2 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E COMPETITIVITÀ NEL SISTEMA PRODUTTIVO	23,89	0,80	5,88	30,57
M1C3 - TURISMO E CULTURA 4.0	6,68	0,00	1,46	8,13
Totale Missione 1	**40,32**	**0,80**	**8,74**	**49,86**

M2. RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA	PNRR (a)	React EU (b)	Fondo complementare (c)	Totale (d)=(a)+(b)+(c)
M2C1 - AGRICOLTURA SOSTENIBILE ED ECONOMIA CIRCOLARE	5,27	0,50	1,20	6,97
M2C2 - TRANSIZIONE ENERGETICA E MOBILITA' SOSTENIBILE	23,78	0,18	1,40	25,36
M2C3 - EFFICIENZA ENERGETICA E RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI	15,36	0,32	6,56	22,24
M2C4 - TUTELA DEL TERRITORIO E DELLA RISORSA IDRICA	15,06	0,31	0,00	15,37
Totale Missione 2	**59,47**	**1,31**	**9,16**	**69,94**

M3. INFRASTRUTTURE PER UNA MOBILITÀ SOSTENIBILE	PNRR (a)	React EU (b)	Fondo complementare (c)	Totale (d)=(a)+(b)+(c)
M3C1 - RETE FERROVIARIA AD ALTA VELOCITÀ/CAPACITÀ E STRADE SICURE	24,77	0,00	3,20	27,97
M3C2 - INTERMODALITÀ E LOGISTICA INTEGRATA	0,63	0,00	2,86	3,49
Totale Missione 3	**25,40**	**0,00**	**6,06**	**31,46**

M4. ISTRUZIONE E RICERCA	PNRR (a)	React EU (b)	Fondo complementare (c)	Totale (d)=(a)+(b)+(c)
M4C1 - POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE: DAGLI ASILI NIDO ALLE UNIVERSITÀ	19,44	1,45	0,00	20,89
M4C2 - DALLA RICERCA ALL'IMPRESA	11,44	0,48	1,00	12,92
Totale Missione 4	**30,88**	**1,93**	**1,00**	**33,81**

M5. INCLUSIONE E COESIONE	PNRR (a)	React EU (b)	Fondo complementare (c)	Totale (d)=(a)+(b)+(c)
M5C1 - POLITICHE PER IL LAVORO	6,66	5,97	0,00	12,63
M5C2 - INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITÀ E TERZO SETTORE	11,17	1,28	0,34	12,79
M5C3 - INTERVENTI SPECIALI PER LA COESIONE TERRITORIALE	1,98	0,00	2,43	4,41
Totale Missione 5	**19,81**	**7,25**	**2,77**	**29,83**

M6. SALUTE	PNRR (a)	React EU (b)	Fondo complementare (c)	Totale (d)=(a)+(b)+(c)
M6C1 - RETI DI PROSSIMITÀ, STRUTTURE E TELEMEDICINA PER L'ASSISTENZA SANITARIA TERRITORIALE	7,00	1,50	0,50	9,00
M6C2 - INNOVAZIONE, RICERCA E DIGITALIZZAZIONE DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	8,63	0,21	2,39	11,23
Totale Missione 6	**15,63**	**1,71**	**2,89**	**20,23**
TOTALE	191,50	13,00	30,62	235,12

I totali potrebbero non coincidere a causa degli arrotondamenti.

Il ruolo e la sfida che attenderà gli Amministratori degli Enti locali nel periodo 2022-2026 sarà quella di diventare enti attuatori di progetti finanziati dal PNRR: "*Alla realizzazione operativa degli interventi previsti dal "Pnrr" provvedono i singoli soggetti attuatori: le Amministrazioni centrali, le Regioni e le Province autonome e gli Enti Locali, sulla base delle specifiche competenze istituzionali*".

Andamento comunale

La ricaduta dell'andamento mondiale, europeo e italiano sulla conduzione locale si declina, come per tutti i Comuni, nei diversi settori di attività generando criticità e incertezza sia nella gestione di lavori e servizi che nella programmazione degli stessi.
L'aumento del costo dell'energia ha inciso in maniera significativa sul bilancio le cui voci sono state adeguate grazie al provvedimento nazionale che, solo per questo esercizio, consente l'utilizzo dell'avanzo libero.
Il PNRR, grande opportunità che mette a disposizione degli EELL somme considerevoli, ha generato un lavoro importante della struttura comunale per produrre progetti adeguati ma le tempistiche di risposta degli eventuali finanziamenti sono troppo lunghe nella fase iniziale per sincronizzare adeguatamente la progettazione economica e molto strette nella fase esecutiva in caso di finanziamento. Questo affatica il lavoro dei piccoli Comuni che spesso necessitano di competenze esterne che vanno programmate e che rischiano di rimanere scoperte economicamente in caso di non finanziamento. Alcune difficoltà ad oggi sono state superate grazie alla forte collaborazione di professionisti che hanno accettato di collaborare con il Comune per concretizzare i due importanti progetti fin'ora finanziati.
Nel settore dell'edilizia e dell'impiantistica oltre ai rincari la mancanza di materiali e materie prime ha complicato ulteriormente la realizzazione dei lavori pubblici già finanziati con risorse interne o fondi regionali mettendo, a volte, a rischio il rispetto dei tempi di consegna di opere che, spesso, sono legate all'erogazione dei servizi comunali essenziali.

2.1 CARATTERISTICHE DELLA POPOLAZIONE, DEL TERRITORIO E DELLA STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'ENTE

2.1.1 POPOLAZIONE

Popolazione legale all'ultimo censimento					6.032
Popolazione residente a fine 2021 (art.156 D.Lvo 267/2000)				n.	6.179
	di cui:	maschi		n.	3.051
		femmine		n.	3.128
	nuclei familiari			n.	2.658
	comunità/convivenze			n.	2
Popolazione al 1 gennaio 2021				n.	6.164
Nati nell'anno	n.		39		
Deceduti nell'anno	n.		73		
			saldo naturale	n.	-34
Immigrati nell'anno	n.		243		
Emigrati nell'anno	n.		194		
			saldo migratorio	n.	49
di cui					
In età prescolare (0/6 anni)				n.	330
In età scuola dell'obbligo (7/14 anni)				n.	490
In forza lavoro 1. occupazione (15/29 anni)				n.	819
In età adulta (30/65 anni)				n.	3.155
In età senile (oltre 65 anni)				n.	1.385

Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2017	1,01 %
	2018	1,01 %
	2019	0,74 %
	2020	0,64 %
	2021	0,63 %

Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2017	0,99 %
	2018	0,99 %
	2019	0,97 %
	2020	1,10 %
	2021	1,18 %

2.1.2 – CONDIZIONE SOCIO-ECONOMICA DELLE FAMIGLIE

La condizione socio economica delle famiglie del Comune di Marcallo con Casone può quindi essere considerata di medio livello

I dati che seguono sono dati forniti dal Ministero dell'Economia e delle Finanze:

Anno di imposta	Numero contrib.	Reddito da fabbricati - Ammontare in euro	Reddito da lavoro dipendente e assimilati - Ammontare in euro	Reddito da pensione - Ammontare in euro	Reddito da lavoro autonomo - Ammontare in euro
2020	4591	2.277.823,00	63.514.007,00	33.613.192,00	2.669.486,00
2019	4560	2.499.312,00	65.079.408,00	32.343.337,00	2.985.281,00
2018	4554	2.758.838,00	63.217.192,00	31.876.903,00	3.403.504,00
2017	4516	2.713.704,00	61.880.244,00	30.901.943,00	3.260.091,00

	Reddito di spettanza dell'imprenditore in contabilita' ordinaria - Ammontare in euro	Reddito di spettanza dell'imprenditore in contabilita' semplificata - Ammontare in euro	Reddito da partecipazione - Ammontare in euro	Reddito imponibile - Ammontare in euro
2020	119.155,00	1.959.865,00	3.151.474,00	108.570.275,00
2019	231.738,00	2.388.397,00	4.330.299,00	111.245.820,00
2018	118.663,00	2.919.243,00	4.391.846,00	105.475.535,00
2017	153.587,00	2.498.769,00	4.486.170,00	111.383.158,00

	Reddito complessivo da 0 a 10000 euro - Frequenza	Reddito complessivo da 0 a 10000 euro	Reddito complessivo da 10000 a 15000 euro - Frequenza	Reddito complessivo da 10000 a 15000 euro
2020	787	3.592.663,00	493	6.231.732,00
2019	765	3.604.692,00	460	5.850.928,00
2018	756	3.612.701,00	503	6.355.691,00
2017	838	4.058.405,00	478	6.086.415,00

	Reddito complessivo da 15000 a 26000 euro - Frequenza	Reddito complessivo da 15000 a 26000 euro	Reddito complessivo da 26000 a 55000 euro - Frequenza	Reddito complessivo da 26000 a 55000 euro
2020	1.732	35.963.742,00	1.276	43.810.987,00
2019	1.684	34.942.450,00	1.352	46.326.777,00
2018	1.702	35.191.915,00	1.305	44.356.376,00
2017	1.730	35.710.971,00	1.195	40.817.817,00

	Reddito complessivo da 55000 a 75000 euro - Frequenza	Reddito complessivo da 55000 a 75000 euro -	Reddito complessivo da 75000 a 120000 euro - Frequenza	Reddito complessivo da 75000 a 120000 euro
2020	116	7.294.558,00	75	7.035.209,00
2019	118	7.433.765,00	69	6.332.937,00
2018	124	7.793.336,00	75	6.906.412,00
2017	114	7.210.089,00	71	6.387.570,00

	Reddito complessivo oltre 120000 euro - Frequenza	Reddito complessivo oltre 120000 euro
2020	29	10.468.851,00
2019	39	12.510.234,00
2018	33	7.148.644,00
2017	32	16.761.802,00

2.1.3 – ECONOMIA INSEDIATA

Imprese attive presenti nel Registro delle Imprese per sezione di attività economica:

Fonte:Infocamere - Aggiornato al:11 febb 2021

A Agricoltura, silvicoltura pesca	B Estrazione di minerali da cave e miniere	C Attività manifatturiere	D Fornitura di energia elettrica, gas, vapore	E Fornitura di acqua; reti fognarie, attività di gestione	F Costruzioni	G Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di auto	H Trasporto e magazzinaggio	I Attività dei servizi alloggio e ristorazione	J Servizi di informazione e comunicazione
18	0	36	0	1	92	78	11	15	8

K Attività finanziarie e assicurative	L Attività immobiliari	M Attività professionali, scientifiche e tecniche	N Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imprese	O Amministrazione pubblica e difesa; assicurazione sociale	P Istruzione	Q Sanità e assistenza sociale	R Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e divertimento	S Altre attività di servizi	T Attività di famiglie e convivenze come datori di lavoro	U Organizzazioni ed organismi extraterritoriali
11	14	6	13	0	1	3	2	22	0	0

2.1.4 TERRITORIO

Superficie in Kmq			8,00
RISORSE IDRICHE			
	* Laghi		0
	* Fiumi e torrenti		0
STRADE			
	* Statali	Km.	0,00
	* Provinciali	Km.	8,00
	* Comunali	Km.	29,50
	* Vicinali	Km.	17,00
	* Autostrade	Km.	4,00

PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI

			Se "SI" data ed estremi del provvedimento di approvazione
* Piano regolatore adottato	Si [ ]	No [X]	
* Piano regolatore approvato	Si [X]	No [ ]	C.C. 15 del 28/03/2011 (P.G.T.)
* Programma di fabbricazione	Si [ ]	No [X]	
* Piano edilizia economica e popolare	Si [ ]	No [X]	

PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI

* Industriali	Si [ ]	No [X]
* Artiginali	Si [ ]	No [X]
* Commerciali	Si [ ]	No [X]
* Altri strumenti (specificare)	Si [ ]	No [X]

Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti
(art. 170, comma 7, D.L.vo 267/2000) Si [X] No [ ]

		AREA INTERESSATA		AREA DISPONIBILE
P.E.E.P.	mq.	0,00	mq.	0,00
P.I.P.	mq.	0,00	mq.	0,00

2.1.5 STRUTTURA ORGANIZZATIVA

PERSONALE
DOTAZIONE ORGANICA AL 31/12/2022

AREA AFFARI GENERALI E SERVIZI ALLA PERSONA	N. 1 CAT. D	
	N. 4 CAT. C (di cui 1 P.T.)	
	N. 2 CAT. B3	
	N. 1 CAT. B	
	TOTALE	8
AREA CONTABILE	N. 1 CAT. D	
	N. 2 CAT. C	
	N. 2 CAT. B3	
	TOTALE	5
AREA TECNICA	N. 1 DIRETTIVO ART. 110 P.T.	
	N. 2 CAT. C	
	N. 1 CAT. B3	
	N. 3 CAT. B (di cui 1 P.T.)	
	TOTALE	7
AREA VIGILANZA URBANA	N. 1 CAT. D	
	N. 4 CAT. C (di cui 1 P.T.)	
	TOTALE	5
STAFF SINDACO	N. 1 CAT. C (P.T.) T.D.	1
TOTALE GENERALE		26

Per dotazione organica si intende la situazione reale esistente al 31/12/2022

2.1.6 - STRUTTURE OPERATIVE

Tipologia	ESERCIZIO IN CORSO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE											
	Anno 2022				Anno 2023				Anno 2024				Anno 2025			
Asili nido	posti n.			30				30				50				50
Scuole materne	posti n.			150				170				170				170
Scuole elementari	posti n.			375				375				375				375
Scuole medie	posti n.			225				250				250				250
Strutture residenziali per anziani	posti n.			60				60				60				60
Farmacie comunali	n.			0	n.			0	n.			0	n.			0
Rete fognaria in Km																
- bianca				0,00				0,00				0,00				0,00
- nera				0,00				0,00				0,00				0,00
- mista				25,50				25,50				25,50				25,50
Esistenza depuratore	Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No	
Rete acquedotto in Km				32,20				32,20				32,20				32,20
Attuazione servizio idrico integrato	Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No	
Aree verdi, parchi, giardini	n. hq.			16 9,22	n. hq.			17 9,67	n. hq.			17 9,67	n. hq.			17 9,67
Punti luce illuminazione pubblica	n.			1.043	n.			1.043	n.			1.043	n.			1.043
Rete gas in Km				36,20				36,20				36,20				36,20
Raccolta rifiuti in quintali																
- civile				27.100,00				27.100,00				27.100,00				27.100,00
- industriale				0,00				0,00				0,00				0,00
- racc. diff.ta	Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No	
Esistenza discarica	Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No	
Mezzi operativi	n.			1	n.			1	n.			1	n.			1
Veicoli	n.			9	n.			8	n.			8	n.			8
Centro elaborazione dati	Si		No	X	Si		No	X	Si		No	X	Si		No	X
Personal computer	n.			6	n.			7	n.			7	n.			7
Altre strutture (specificare)																

2.2 ORGANIZZAZIONE E MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI - ORGANISMI GESTIONALI

Denominazione	UM	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Consorzi	nr.	0	0	0	0
Aziende	nr.	1	1	1	1
Istituzioni	nr.	0	0	0	0
Società di capitali	nr.	3	2	2	2
Concessioni	nr.	0	0	0	0
Unione di comuni	nr.	0	0	0	0
Altro	nr.	0	0	0	0

2.2.1. Obiettivi degli organismi gestionali dell'ente

Gli enti partecipati dall'Ente che, per i quali, ai sensi dell'art. 172 del TUEL, è previsto che i rendiconti siano allegati al Bilancio di Previsione del Comune, sono i seguenti:

Le partecipazioni dell'Ente alla data odierna sono le seguenti:

	Denominazione	*Partecipazione Comune*	RISULTATI DI BILANCIO		
			Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
1	Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona	5,08%	98.144,00	- 218.956,00	21.795,00
2	A.S.M. srl	5,31%	383.987,00	133.842,00	181.820,00
3	Cap Holding S.p.A.	0,1536%	24.369.148,00	16.816.274,00	31.176.416,00
4	Fondazione per Leggere-Biblioteche Sud Ovest Milano	1,2411%	28.778,00	46.256,00	7.173,00

I recenti interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali e enti detenuti dalle Amministrazioni pubbliche, sono volti alla razionalizzazione delle stesse e ad evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato così come indicato dalle direttive comunitarie in materia. Il Comune, oltre ad aver ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni, monitora costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

Quadro normativo di riferimento:

Il 23 settembre 2016 è entrato in vigore il D.Lgs. n. 175/2016 recante il "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica", attuativo della delega di cui all'art. 18 della Legge n. 124/2015 "Deleghe al Governo in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche" ed approvato nel Consiglio dei Ministri n. 125 del 10 agosto 2016.

Numerosi sono stati gli adempimenti che hanno interessato le società partecipate, tra cui gli adeguamenti statutari delle società a controllo pubblico, l'adozione sistemi di contabilità separata, la ricognizione delle eccedenze di personale, ecc.
Dal punto di vista della gestione del Comune, dopo la necessaria approvazione del Piano di revisione straordinaria delle partecipate, la normativa prevede che ogni ente debba procedere annualmente con l'approvazione del piano di razionalizzazione delle partecipazioni, dopo aver verificato lo stato di attuazione delle misure di razionalizzazione approvate l'esercizio precedente, analizzando le proprie partecipazioni in organismi partecipati, e verificando quelle per le quali siano rispettate tutte le condizioni di legge per il loro mantenimento: per le partecipazioni per le quali tali condizioni non si realizzano, l'Ente deve procedere con la razionalizzazione, che può spingersi, in taluni casi, alla dismissione della partecipazione stessa.

La legge di bilancio per il 2019 (Legge n. 145/2018) è intervenuta con una misura temporanea sulla normativa relativa alle società partecipate, mediante il comma 723 dell'articolo unico, in base al quale, inserendo il comma 5 bis all'articolo 24 del testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, di cui al decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, dispone che, a tutela del patrimonio pubblico e del valore delle quote societarie pubbliche, fino al 31 dicembre 2021 le disposizioni dei commi 4 e 5 non si applicano nel caso in cui le società partecipate abbiano prodotto un risultato medio in utile nel triennio precedente alla ricognizione. Il comma 5-ter estende la disposizione anche per l'anno 2022 nel caso in cui le società partecipate abbiano prodotto un risultato medio in utile nel triennio 2017-2019. L'amministrazione pubblica che detiene le partecipazioni è conseguentemente autorizzata a non procedere all'alienazione.
Ha inoltre escluso dall'ambito del piano di razionalizzazione le società ed enti di cui all'art. 4 comma 6 (costituiti in attuazione dell'articolo 34 del regolamento (CE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013, dell'articolo 42 del regolamento (UE) n. 1305/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 17 dicembre 2013, e dell'articolo 61 del regolamento (CE) n. 508 del 2014 del Parlamento europeo e del Consiglio 15 maggio 2014).

Il D.L. 162/2019, il quale ha previsto, mediante la modifica dell'art. 25 TUSP, che entro il 30 settembre di ciascuno degli anni 2020, 2021 e 2022, le società a controllo pubblico effettuino una ricognizione del personale in servizio, per individuare eventuali eccedenze, ai fini della loro iscrizione negli elenchi regionali per la mobilità di detto personale.

La Legge di bilancio 2021 (L. 178/2020), attraverso la riscrittura dell'art. 6 del DL 23/2020, applicabile anche alle società pubbliche, ha ridefinito gli adempimenti societari in caso di perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2021 (termine prorogato dall'art. 3 comma 1ter del DL. 228/2021), ed in particolare:

- Riduzione del capitale in proporzione delle perdite accertate, qualora superiori ad un terzo del capitale sociale, qualora entro l'esercizio successivo la perdita non si sia ridotta a meno di un terzo del capitale sociale;
- Successivo aumento di capitale della società, qualora la perdita riduca il capitale al di sotto del minimo legale (solo per le S.p.A.);
- Possibilità di rinviare gli adempimenti di cui ai due punti precedenti fino al quinto anno successivo;
- Obbligo di indicare distintamente le perdite dell'esercizio in questione nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio.

In materia di società a partecipazione pubblica, in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, l'esercizio 2020 non viene computato nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione sia dell'articolo 14, comma 5 (soccorso finanziario), che dell'articolo 21 (fondo perdite) del testo unico delle società partecipate (articolo 10, comma 6-bis del Dl 77/2021).
La Corte dei Conti Sez. Emilia-Romagna, con deliberazione n. 112/2022, ha precisato tuttavia che le perdite relative al 2020, se non ancora ripianate al termine dell'esercizio 2021, dovranno comunque concorrere alla costituzione del relativo accantonamento, nel bilancio dell'ente locale, in sede di rendicontazione dell'esercizio 2022, in quanto l'art. 10 DL 77/2021 rappresenta una norma derogatoria: in caso contrario verrebbe annullato l'effetto di trascinamento del 2020 sugli esercizi successivi, venendosi a determinare un non consentito effetto "manipolativo" del risultato di amministrazione dell'ente partecipante per gli anni successivi al 2021.
Il medesimo art. 10 consente alle amministrazioni pubbliche di avvalersi per il supporto tecnico-operativo di società in house qualificate ai sensi dell'articolo 38 DLgs 50/2016: l'attività di supporto copre anche le fasi di definizione, attuazione, monitoraggio e valutazione degli interventi e comprende azioni di rafforzamento della capacità amministrativa, anche attraverso la messa a disposizione di esperti particolarmente qualificati.
Introdotta anche una deroga speciale per il mantenimento delle società a partecipazione pubblica in utile nel triennio 2017/2019 (articolo 16, comma 3-bis del Dl 73/2021). Nello specifico, è estesa fino al 2022 (scadeva a fine 2021) la possibilità di non alienare le società oggetto di dismissione a seguito della revisione straordinaria delle partecipazioni di cui all'articolo 24 del Dlgs 175/2016, che hanno avuto un risultato medio in utile nel triennio 2017-2019.
Le aziende speciali e le istituzioni partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali, che abbiano registrato un risultato negativo in quattro dei cinque esercizi precedenti, possono inoltre evitare la messa in liquidazione in presenza di un piano aziendale che comprovi il riequilibrio economico delle attività svolte (56-ter del DL 73/2021).

Con riferimento alla realizzazione degli interventi compresi nel quadro di attuazione PNRR, è stata inserita tra le attività perseguibili dalle amministrazioni pubbliche ai sensi del comma 2 dell'articolo 4 TUSP anche l'attività di ricerca (art. 4-bis inserito dal DL 152/2021).

A decorrere dal 27 agosto 2022, data di entrata in vigore della L. 118/2022, (Legge sulla concorrenza), mediante una modifica dell'art. 5 TUSP, è stato ridefinito il procedimento per la costituzione di società o la sottoscrizione di quote in società già costituite, introducendo l'obbligo di inviare la

deliberazione, oltre che all'Autorità Garante per il mercato e la concorrenza, anche alla Corte dei Conti, non più però a titolo informativo quanto per l'ottenimento di apposito parere, in ordine alla conformità dell'atto in merito alla motivazione, nonché a quanto prescritto dalla normativa sulle società partecipate di cui al TUSP, con particolare riguardo alla sostenibilità finanziaria e alla compatibilità della scelta con i principi di efficienza, di efficacia e di economicità dell'azione amministrativa.

****

In data 02/07/2015 con deliberazione C.C. n. 13 è stato approvato il "PIANO OPERATIVO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE SOCIETA' PARTECIPATE E DELLE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE (ART. 1, CO. 612 LEGGE 190/2014)".

In data 02/07/2015 con deliberazione C.C. n. 13 è stato approvato il "PIANO OPERATIVO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE SOCIETA' PARTECIPATE E DELLE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE (ART. 1, CO. 612 LEGGE 190/2014)".
In data 27/04/2017 con deliberazione C.C. n. 15 è stata approvata la "Relazione attuazione piano di razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazioni societarie (art. 1 c. 612 Legge 190/2014)" dove viene evidenziato lo stato di attuazione del piano al 31/12/2016.

In data 03/10/2017, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 è stata effettuata la Revisione Straordinaria delle partecipazioni (ex art. 24 D.Lgs. 175/2016), si è proceduto alla ricognizione delle partecipazioni possedute e individuato le azioni da intraprendere per le partecipazioni.
L'esito della ricognizione è stato comunicato al MEF mediante l'applicativo Partecipazioni del portaletesoro.mef.gov;

In data 15/12/2022 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 è stata approvata la revisione periodica delle partecipazioni.

3 ACCORDI DI PROGRAMMA E ALTRI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA

ACCORDO DI PROGRAMMA
Oggetto: PIANO DI ZONA DEL MAGENTINO
Altri soggetti partecipanti: Comuni ambito territoriale magentino – ASST e ATS provincia di Milano 1
Durata dell'accordo: 2021/2023
L'accordo è: finalizzato al conseguimento degli obiettivi inseriti nel piano sociale di zona

PATTO TERRITORIALE
Oggetto: NESSUNO

4 ALTRI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA

Oggetto:	SERVIZIO TUTELA MINORI E FAMIGLIA – Cap. 4250
Altri soggetti partecipanti:	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SERVIZI ALLA PERSONA -affidamento in house
Impegni di mezzi finanziari:	40.000,00 (anno 2023)
Durata:	2021/2026 (del. C.C. n. 34 del 28.12.2020)

Oggetto:	SERVIZIO DI SEGRETARIATO SOCIALE – Cap. 4295
Altri soggetti partecipanti:	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SERVIZI ALLA PERSONA – affidamento in house
Impegni di mezzi finanziari:	56.000,00 (anno 2023)
Durata:	2021/2023 (del. G.C. n. 102 del 10.12.2020)

Oggetto:	SERVIZIO EDUCATIVO FAMIGLIA E MINORI (SEFAM) – Cap 4002
Altri soggetti partecipanti:	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SERVIZI ALLA PERSONA – affidamento in house
Impegni di mezzi finanziari:	18.500,00 (anno 2023)
Durata:	2022/2024 (del. C.C. n. 28 del 29.07.2021)

Oggetto:	SERVIZIO INTEGRATIVI SCOLASTICI – Cap. 2750)
Altri soggetti partecipanti:	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SERVIZI ALLA PERSONA – affidamento in house
Impegni di mezzi finanziari:	160.000,00 (anno 2023)
Durata:	2021/2024 (del. C.C. n. 28 del 29.07.2021)

5 INDIRIZZI GENERALI DI NATURA STRATEGICA RELATIVI ALLE RISORSE E AGLI IMPIEGHI E SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA ATTUALE E PROSPETTICA

5.1 GLI INVESTIMENTI E LA REALIZZAZIONE DELLE OPERE PUBBLICHE

ALLEGATO I - SCHEDA A : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MARCALLO CON CASONE

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE AVENTI DESTINAZIONE VINCOLATA PER LEGGE	0,00	0,00	0,00	0,00
RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE ACQUISITE MEDIANTE CONTRAZIONE DI MUTUO	0,00	0,00	0,00	0,00
RISORSE ACQUISITE MEDIANTE APPORTI DI CAPITALI PRIVATI	0,00	0,00	0,00	0,00
STANZIAMENTI DI BILANCIO	0,00	0,00	0,00	0,00
FINANZIAMENTI ACQUISIBILI AI SENSI DELL'ARTICOLO 3 DEL DECRETO-LEGGE 31 OTTOBRE 1990, N.310, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 22 DICEMBRE 1990, N.403	0,00	0,00	0,00	0,00
RISORSE DERIVANTI DA TRASFERIMENTO DI IMMOBILI	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRA TIPOLOGIA	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

Il referente del programma
RIVOLTA DANIELE

Note:
(1) La disponibilità finanziaria di ciascuna annualità è calcolata come somma delle informazioni elementari relative ai costi annuali di ciascun acquisto intervento di cui alla scheda B.
(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma biennale è calcolato come somma delle due annualità

ALLEGATO I - SCHEDA B : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025

ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE

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

ALLEGATO I - SCHEDA C : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MARCALLO CON CASONE

ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

Codice univoco immobile (1)	Riferimento CUI intervento (2)	Riferimento CUP Opera Incompiuta (3)	Descrizione immobile	Codice Istat			Localizzazione - CODICE NUTS	Cessione o trasferimento immobile a titolo corrispettivo ex art.21 comma 5 e art.191 comma 1	Concessi in diritto di godimento, a titolo di contributo ex articolo 21 comma 5 (Tabella C.2)	Alienati per il finanziamento e la realizzazione di opere pubbliche ex art.3 DL 310/1990 s.m.i.	Già incluso in programma di dismissione di cui art.27 DL 201/2011, convertito dalla L. 214/2011 (Tabella C.3)	Tipo disponibilità se immobile derivante da Opera Incompiuta di cui si è dichiarata l'insussistenza dell'interesse (Tabella C.4)	Valore Stimato (4)				
				Reg	Prov	Com							Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Annualità successive	Totale

ALLEGATO I - SCHEDA D : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MARCALLO CON CASONE

ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Istat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosettore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)									Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5) a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5)
																						Apporto di capitale privato (11)		
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Importo	Tipologia (Tabella D.4)	

ALLEGATO I - SCHEDA E : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MARCALLO CON CASONE

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile del procedimento	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	

ALLEGATO I - SCHEDA F : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MARCALLO CON CASONE

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

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Importo intervento	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)

5.2 ELENCO DELLE OPERE PUBBLICHE FINANZIATE NEGLI ANNI PRECEDENTI E NON REALIZZATE (IN TUTTO O IN PARTE)

Non sono presenti opere incompiute individuate secondo i criteri di cui all'art.1 del Decreto del Ministero delle Infrastruttura e dei Trasporti, n. 42/2013 e nello specifico si considera un'opera non completata quando sussistono una o più delle seguenti cause: cause tecniche, fallimento, mancanza di fondi, liquidazione coatta e concordato preventivo dell'impresa appaltatrice, risoluzione del contratto ai sensi degli articoli 135 e 136 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, o di recesso dal contratto ai sensi delle vigenti disposizioni in materia di antimafia, mancato interesse al completamento da parte della stazione appaltante.

5.3 INTERVENTI PNRR

Già a partire dal 2021 le amministrazioni locali sono chiamate ad essere "Enti attuatori" dei progetti a valere sulle risorse del PNRR.
Anche il Comune di Marcallo con Casone ha aderito al Piano Nazionale
L'obiettivo perseguito nell'ambito del programma Next Generation per il Comune di Marcallo con Casone è quello di realizzare interventi per la ripresa e la resilienza della paese, individuando progetti prioritari di qualità, che rivestano un buon grado di fattibilità (tecnica, economica e gestionale) per completare percorsi già avviati e per svilupparne di nuovi, monitorando la corretta e tempestiva attuazione degli interventi finanziati e la loro rendicontazione entro la fine del 2026.

Dal punto di vista della governance locale PNRR, con delibera n. 15 del 24/02/2022 è stato dato indirizzo all'area tecnica in merito alla presentazione delle candidature.

Ad oggi, sulla base dei bandi già emanati dallo Stato, il Comune di Marcallo con Casone è risultato aggiudicatario di due interventi riferiti alla Missione 4: istruzione e ricerca, nel dettaglio per la demolizione dell'attuale asilo nido e la realizzazione di un nuovo edificio adibito ad asilo nido a Casone ed un intervento di riqualificazione ed efficientamento energetico dell'edificio adibito a Scuola Materna in Marcallo.
Si attende l'esito del finanziamento del progetto di rigenerazione urbana riferito alla Missione 2: Rivoluzione verde e transizione ecologica, presentato insieme ai Comuni di Santo Stefano Ticino (Ente capofila) e Boffalora sopra Ticino.

6.1 FONTI DI FINANZIAMENTO

Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2020 (accertamenti)	2021 (accertamenti)	2022 (previsioni)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	7
Tributarie	2.896.595,54	2.963.455,52	3.198.586,37	3.174.211,54	3.188.517,54	3.216.681,54	- 0,762
Contributi e trasferimenti correnti	594.705,84	375.312,74	308.114,42	412.042,04	250.820,21	232.820,21	33,730
Extratributarie	532.777,37	981.340,28	1.247.671,86	1.224.508,90	1.215.131,90	1.213.631,90	- 1,856
TOTALE ENTRATE CORRENTI	**4.024.078,75**	**4.320.108,54**	**4.754.372,65**	**4.810.762,48**	**4.654.469,65**	**4.663.133,65**	**1,186**
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	60.000,00	84.664,99	0,00	0,00	0,00	-100,000
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	19.500,00	247.386,98	5.505,95			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	60.031,94	77.264,63	76.736,23	76.828,42	0,00	0,00	0,120
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	**4.084.110,69**	**4.476.873,17**	**5.163.160,85**	**4.893.096,85**	**4.654.469,65**	**4.663.133,65**	**- 5,230**
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	1.581.634,74	812.774,33	8.971.110,51	971.407,02	310.955,00	210.000,00	- 89,171
- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	*102.587,53*	*113.039,02*	*681.742,01*	*290.000,00*	*260.000,00*	*160.000,00*	*- 57,461*
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti	409,24	664.709,60	311.797,84	75.000,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	172.413,93	391.964,30	551.918,35	4.613.321,13	0,00	0,00	735,870
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	**1.754.457,91**	**1.869.448,23**	**9.834.826,70**	**5.659.728,15**	**310.955,00**	**210.000,00**	**- 42,452**
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	**0,00**	**0,00**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**	**0,000**
TOTALE GENERALE (A+B+C)	**5.838.568,60**	**6.346.321,40**	**15.997.987,55**	**11.552.825,00**	**5.965.424,65**	**5.873.133,65**	**- 27,785**

Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE	2020 (riscossioni)	2021 (riscossioni)	2022 (previsioni cassa)	2023 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	1	2	3	4	5
Tributarie	2.767.753,51	2.911.194,19	3.863.213,80	3.720.855,16	- 3,684
Contributi e trasferimenti correnti	584.277,54	393.248,88	334.487,72	435.772,55	30,280
Extratributarie	881.116,86	938.752,36	1.596.970,76	1.517.506,48	- 4,975
TOTALE ENTRATE CORRENTI	**4.233.147,91**	**4.243.195,43**	**5.794.672,28**	**5.674.134,19**	**- 2,080**
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	60.000,00	84.664,99	0,00	-100,000
Fondo di cassa utilizzato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	**4.233.147,91**	**4.303.195,43**	**5.879.337,27**	**5.674.134,19**	**- 3,490**
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	846.591,92	1.018.507,40	9.792.411,47	5.403.990,37	- 44,814
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	**846.591,92**	**1.018.507,40**	**9.792.411,47**	**5.403.990,37**	**- 44,814**
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	**0,00**	**0,00**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**	**0,000**
TOTALE GENERALE (A+B+C)	**5.079.739,83**	**5.321.702,83**	**16.671.748,74**	**12.078.124,56**	**- 27,553**

6.2 INDIRIZZI GENERALI DI NATURA STRATEGICA RELATIVI AI TRIBUTI E LE TARIFFE DEI SERVIZI PUBBLICI

Con riferimento al triennio 2023-2025 si indicano sinteticamente la manovra su aliquote e detrazioni e tariffe dei tributi comunali e sui servizi pubblici (aumenti, riduzioni, previsioni o eliminazioni di agevolazioni).
La definizione degli indirizzi generali non può prescindere dalla considerazione degli effetti provocati da parte della diffusione pandemica del virus Covid-19, nonché alla crisi geopolitica innescata dalla guerra ucraina, che hanno sconvolto gli equilibri, oltre che sanitari, anche economici e del mondo del lavoro a livello globale.
Ogni ente pertanto oggi si trova a dover individuare misure che consentano il giusto sostengo al territorio di riferimento, garantendo al contempo la salvaguardia degli equilibri di bilancio nel tempo, affinché il Comune possa continuare a svolgere il proprio ruolo attribuito dall'ordinamento di ente locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo. Per il triennio 2023-2025 non sono previsti, al momento, misure di sostegno finanziario agli enti analoghe a quelle approvate per affrontare la crisi da Covid-19.

Tributi
Dal 2020 è entrata in vigore la nuova IMU, disciplinata dalla L. 160/2019 (legge di Bilancio 2020), ed è stata abolita la TASI.
Sempre la legge di bilancio 2020 ha previsto l'istituzione dal 2021 del canone unico patrimoniale ed il canone mercatale, in sostituzione dell'imposta sulla pubblicità, della Tosap/Cosap e del diritto sulle pubbliche affissioni: nel corso del 2020, 2021 e 2022 le occupazioni di suolo pubblico relative ai mercati e agli esercizi pubblici (dehors) hanno beneficiato, al fine di attenuare gli effetti delle restrizioni Covid-19, di importanti agevolazioni sia in termini di pagamento del canone che in termini di semplificazioni amministrative: tali agevolazioni non sono state ad oggi replicate per il triennio 2023-2025 (il pagamento del canone è ripreso dal 01/04/2022, e le agevolazioni amministrative sono previste fino al 31/12/2022).
Per quanto riguarda la TARI, dal 2021 è entrata in vigore pienamente la nuova metodologia di calcolo dei costi efficienti che dovranno essere interamente coperti dalla TARI medesima, secondo il metodo tariffario approvato da ARERA per il periodo 2022-2025 con la delibera n. 363/2021.
Sempre dal 2020 è stato introdotto l'accertamento esecutivo anche per i tributi comunali, al fine potenziare la riscossione coattiva delle entrate locali: tuttavia l'applicazione pratica di questa riforma ha subito un forte rallentamento ad opera di diversi decreti legge che, al fine di mitigare gli effetti della pandemia da Covid-19 sull'economia, hanno nel tempo disposto la sospensione per i versamenti e la riscossione coattiva delle entrate locali, a cominciare dal decreto n. 18/2020 (Cura Italia), via via fino al D.L. 73/2021 (Sostegni-bis), che proroga tale sospensione fino al 31/08/2021, con effetti quindi sull'esercizio 2021 e su quelli futuri.

6.3 PROVENTI DELL'ENTE

ELENCO BENI IMMOBILI DELL'ENTE

"Terreni"

PATRIMONIO TERRENI indisponibili

Destinazione/utilizzo	Indirizzo	Foglio	Mappale
Cimitero Casone	Via Leopardi	001	141
Cimitero Casone	Via Leopardi	001	148
Cimitero Casone	Via Leopardi	001	162
Cimitero Casone	Via Leopardi	001	163
Cimitero Marcallo	Via Manzoni	005	180
		005	A
		005	B
Parco Pubblico	Via Don Landini	002	476
Parco Avis	Via Don Fossati	002	460
Campo calcetto	piazza Bubry	002	517
Campo calcetto	piazza Bubry	002	520
Campo calcetto	piazza Bubry	002	660
Area campo sportivo	Via Clerici	007	596-597
Parco e parcheggio asilo nido	piazza Bubry	002	607
Parco Bersaglieri	Via Sciesa	002	545
Parcheggio Asilo nido	piazza Bubry	002	607
Parco via Verne	Via Verne	003	527
Parco Ghiotti	Via Vitali	005	483
Parco della Madunina	Via Macchiavelli	010	190
Terreno RSA	Via Roma	007	589
Terreno adiacente RSA	Via Clerici	007	198
Triangolo San Marco/Disney	Via S.Marco/Disney	010	559
Area Verde	Via Pasubio	7	50
Area Verde	Via Roma	6	343-344

PATRIMONIO TERRENI disponibili

Destinazione/utilizzo	Indirizzo	Foglio	Mappale
Area Social Housing	Via Pace	005	71
Area Social Housing	Via Pace	005	72
Area Social Housing	Via Pace	005	442
Area Mercato/Distributore	Via De Gasperi	005	397
Terreno RSA	Via Roma	007	589
Area EEPP	Via Sciesa/Via A.Moro	002	544
Area EEPP	Via Gioberti		
Area Vasca Volano	via per Boffalora		
Ex Discarica RSU	via Della Serra		
Area Antenna Vodafone/Telecom	SP 31	003	598
Area Antenna Wind	SP 31	003	602
Area Antenna Vodafone/Telecom	Via Pace	005	453
Antenna Radio Cooperativa Magenta	SP 224	011	250
Antenna H3G	SP 224	011	250
Terreno Pensionati Pasteur	Via Pasteur	010	568
Ecocentro	via per Boffalora	011	197
	via per Boffalora	011	198
	via per Boffalora	011	250

"Fabbricati"

PATRIMONIO FABBRICATI indisponibili

Destinazione/utilizzo	Indirizzo	Foglio	Mappale	Subalterno
Comando Polizia Locale	Via Jacini n.145	002	028	703
Asilo nido	Via Jacini n.147	002	028	702
Giardino Asilo nido	Via Jacini n.147	002	028	701
Pensionati/Ex posta/Ex Banca/Associazioni Casone	Via Jacini	002	103	001
				002
				003
				004
				005
Ambulatori	Via Jacini	002	103	
Municipio Villa Ghiotti	Via Vitali	006	354	
Magazzino Acquedotto	Via Acquedotto	007	73	
Torretta Parco Ghiotti	Via Vitali	006	512	
Scuola Materna	Via Clerici	007	128	
Plesso Scolastico "E.De Amicis" Elementare	Via Al Donatore di Sangue	010	144	
Palestra				
Palestrina Elementari				
Mensa				
Villa Santa Giustina		006	712	
Spogliatoi - Tribuna - Campo da calcio -	Via Pasubio	007	596	701
Centro Polifunzionale San Marco	Via Roma	008	283	
	Via Roma	008	284	
Ambulatori, Associazioni	Via Roma	007	210	
Oratorietto Beata Vergine	Via W. Disney	10	559	
Cabina Gas	Marcallo			
Cabina Gas	Casone			
Cabina Gas	Via IV Novembre			
Cabina Gas	Viale de Gasperi			
Appartamento	Via San Carlo 27	2	352	708

In fase di acquisizione unità immobiliare adibito ad appartamento piazza Italia 55, confiscato alla criminalità. Inoltre, è in fase di riscatto contratto di leasing., l'immobile adibito a centro pensionati situato in via Pasteur.

PATRIMONIO FABBRICATI disponibili

Destinazione/utilizzo	Indirizzo	Foglio	Mappale	Subalterno
Fonte dell'acqua Casone	Via Gornati	002	676	
Fonte dell'acqua Marcallo	P.zza Macroom	006	896	
Edicola votiva	Via Verne	003		
Tennis, Spogliatoi	Via Vitali	005	484	001
Bar Parco	Via Vitali	005	484	002
Tensostruttura	Via Vitali	005		
Sala Cattaneo	Via Vitali	005		
Box via Vitali	Via Vitali	006	365	713
Appartamento	Via Marconi 23	011		

PROVENTI DELLA GESTIONE DEI BENI DELL'ENTE

Descrizione	Provento 2023	Provento 2024	Provento 2025
FITTI PER CASE POPOLARI ED APPARTAMENTO	14.500,00	14.500,00	14.500,00
FITTI TERRENI	46.300,39	46.300,39	46.300,39
PROVENTI GESTIONE ASILO NIDO	5.000,00	5.000,00	5.000,00
PROVENTI CIMITERO	50.000,00	50.000,00	50.000,00
PROVENTI PER POSIZIONAMENTO ANTENNE	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE DEI BENI	**135.800,39**	**135.800,39**	**135.800,39**

6.4 GLI EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			***COMPETENZA ANNO 2023***	***COMPETENZA ANNO 2024***	***COMPETENZA ANNO 2025***
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.739.712,95			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		76.828,42	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.810.762,48	4.654.469,65	4.663.133,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4.628.320,81	4.400.318,37	4.437.931,90
di cui					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*169.120,17*	*165.673,96*	*168.563,59*
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		5.000,00	5.000,00	5.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		259.776,04	249.151,28	220.201,75
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-5.505,95**	**0,00**	**0,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2)	(+)		5.505,95	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			**0,00**	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		75.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		4.613.321,13	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		971.407,02	310.955,00	210.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)		5.664.728,15 *0,00*	315.955,00 *0,00*	215.000,00 *0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		5.000,00	5.000,00	5.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**0,00**	**0,00**	**0,00**

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

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		5.505,95		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			**-5.505,95**	**0,00**	**0,00**

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

6.5 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2023 - 2024 - 2025

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.739.712,95								
Utilizzo avanzo di amministrazione		80.505,95	0,00	0,00	**Disavanzo di amministrazione**(1)		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	0,00	0,00					
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto(2)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		4.690.149,55	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.720.855,16	3.174.211,54	3.188.517,54	3.216.681,54	*Titolo 1 - Spese correnti*	5.458.623,23	4.628.320,81	4.400.318,37	4.437.931,90
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	435.772,55	412.042,04	250.820,21	232.820,21					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.517.506,48	1.224.508,90	1.215.131,90	1.213.631,90					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.403.990,37	971.407,02	310.955,00	210.000,00	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	6.181.615,12	5.664.728,15	315.955,00	215.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*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
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale entrate finali ……	11.078.124,56	5.782.169,50	4.965.424,65	4.873.133,65	**Totale spese finali ……**	11.640.238,35	10.293.048,96	4.716.273,37	4.652.931,90
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	259.776,04	259.776,04	249.151,28	220.201,75
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.588.442,27	1.537.500,00	1.537.500,00	1.537.500,00	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	1.775.473,65	1.537.500,00	1.537.500,00	1.537.500,00
Totale titoli	13.666.566,83	8.319.669,50	7.502.924,65	7.410.633,65	**Totale titoli**	14.675.488,04	13.090.325,00	7.502.924,65	7.410.633,65
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	16.406.279,78	13.090.325,00	7.502.924,65	7.410.633,65	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	14.675.488,04	13.090.325,00	7.502.924,65	7.410.633,65
Fondo di cassa finale presunto	1.730.791,74								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.
(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.
*** Indicare gli anni di riferimento.**

7. COERENZA E COMPATIBILITÀ PRESENTE E FUTURA CON LE DISPOSIZIONI DI FINANZA PUBBLICA.

La materia del controllo del debito pubblico discendente dagli obblighi imposti originariamente dal trattato di *Maastricht* relativi al patto di stabilità e crescita tra gli stati membri dell'Unione Europea, dalle disposizioni contenute nel Trattato sul funzionamento dell'Unione europea (TFUE), ed in ultimo dal Trattato sulla stabilità, sul coordinamento e sulla *governance* nell'Unione economica e monetaria, stipulato il 2 marzo 2012 (e ratificato dall'Italia con legge 23 luglio 2012, n. 114), ha subito nel tempo numerose evoluzioni, vincolando in maniera rilevante le attività degli enti.
Tra le ultime normative succedutesi, la legge di bilancio 2019 (L. 145/2018), nel dare attuazione alle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, ha previsto ai commi 819-826 la nuova disciplina in materia di pareggio dei saldi di bilancio, in base alla quale, le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali, a partire dal 2019, e le regioni a statuto ordinario, a partire dal 2021, utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili). Gli enti pertanto si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, così come risultante dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, utilizzando la versione vigente per ciascun anno di riferimento che tiene conto di eventuali aggiornamenti adottati dalla Commissione Arconet.
Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 01/08/2019 ha aggiornato gli schemi di bilancio e di rendiconto (allegati 9 e 10 al D.Lgs. 118/2011): in particolare, per quanto attiene al vigente prospetto di "Verifica degli equilibri", sono inseriti, tra le componenti valide ai fini della determinazione dell'equilibrio finale, anche lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità, nonché gli altri stanziamenti non impegnati ma destinati a confluire nelle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione. La partecipazione agli equilibri di tali componenti contabili incide, naturalmente, sulla determinazione del risultato finale.

La commissione Arconet ha chiarito che, con riferimento alle modifiche apportate dal DM del Ministero dell'economia e finanze del 1 agosto 2019 al prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio"(W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio. Ciò premesso, si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto.

La verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno sarà effettuata dal MEF attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE) introdotto dall'articolo 28 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, come disciplinato dall'articolo 14 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, mentre il controllo successivo verrà operato attraverso le informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni pubbliche), istituita presso il Ministero dell'economia e del-le finanze dall'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.
Il rispetto degli equilibri di finanza pubblica è pertanto desumibile, in sede di preventivo, dal prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione,

cui si rinvia, sottolineando che gli aggregati andranno costantemente monitorati in corso d'anno, con particolare riferimento all'incidenza delle nuove voci rilevanti introdotte con il Decreto MEF del 01/08/2019.

Per quanto concerne il rispetto degli equilibri di bilancio richiesti ai sensi della Legge n. 145/2018, si rinvia all'apposita sezione.

Il Bilancio di previsione viene costruito per permettere il rispetto di tutti i vincoli di finanza pubblica di cui alla Legge n. 243/2012.
L'Ente nel quinquennio precedente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica.

8 LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO

Sono state approvate le linee programmatiche del Programma di mandato per il periodo 2019 - 2024.

Come già evidenziato, la Sezione strategica sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato disciplinate dall'art. 46 comma 3 del Tuel.

Nella sezione strategica vengono quindi riportate nel dettaglio le linee programmatiche con la successiva ripartizione in missioni e programmi.

Le Linee programmatiche di mandato, che attengono a vari ambiti di intervento dell'Ente, sono state così denominate:

Linea programmatica - 1 Programma ecologia, ambiente, energia e rifiuti
Linea programmatica - 2 Programma Servizi alla persona: sociale e welfare
Linea programmatica - 3 Programma sanità e servizi sociosanitari
Linea programmatica - 4 Programma giovani, sport e tempo libero
Linea programmatica - 5 Programma pubblica istruzione e cultura
Linea programmatica - 6 Programma sicurezza e polizia locale
Linea programmatica - 7 Programma bilancio e finanza locale
Linea programmatica - 8 Programma lavori pubblici ed edilizia
Linea programmatica - 9 Programma commercio ed attività produttive
Linea programmatica - 10 Programma associazioni e volontariato
Linea programmatica - 11 Programma trasparenza, innovazione tecnologica e partecipazione

STATO DI ATTUAZIONE

DELLE LINEE

PROGRAMMATICHE

DI MANDATO

2019 - 2024

Ogni anno gli obiettivi strategici, contenuti nella Sezione Strategica, sono verificati nello stato di attuazione e possono essere, a seguito di variazioni rispetto a quanto previsto nell'anno precedente e dandone adeguata motivazione, opportunamente riformulati. Sono altresì verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione strategica con particolare riferimento alle condizioni interne dell'ente, al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico – finanziaria, come sopra esplicitati.

Nelle tabelle sottostanti si evidenzia, per ogni obiettivo strategico, il relativo stato di attuazione.

Linea programmatica - 1 Programma ecologia, ambiente, energia e rifiuti			
Ambito strategico - Ambiente e Gestione rifiuti			
OBIETTIVO	**DESCRIZIONE**	**DURATA**	**STATO DI ATTUAZIONE**
piattaforma ecologica a Casone/Ossona	valutazione delle diverse soluzioni e conclusione del progetto	2021	Conclusa con la-soluzione nel nuovo servizio igiene ambientale
ecocentro di Marcallo	conclusione dei lavori di sistemazione e organizzazione di pulizia e manutenzione con relativi regolamenti	2021	Concluso
gestione e manutenzione del verde pubblico	studio e applicazione di una nuova organizzazione della gestione del verde pubblico con il coinvolgimento di associazioni di volontariato	2022	Conclusa
azioni rivolte ai cittadini su tematiche ambientali	organizzazione di corsi innovativi e di azioni di sensibilizzazione della popolazione sulle tematiche ambientali	2023	in corso
certificazione ISO 14006	mantenimento della certificazione ambientale e passaggio alla ISO 14006	2022	Concluso
contrasto all'abbandono abusivo di rifiuti	creazione di progetti e azioni volte a limitare e eliminare il fenomeno dell'abbandono dei rifiuti su strade e campi	2021	In corso
piano finanziario e tariffa rifiuti	adeguamento e applicazione delle regole imposte da ARERA per il servizio rifiuti	2021	Concluso
Ambito strategico - Energia			
archivio interventi di efficienza energetica	mappatura degli interventi eseguiti negli anni e relativi risparmi	2021	In corso
illuminazione pubblica comunale	conclusione della riqualificazione degli impianti di illuminazione pubblica e chiusura delle acquisizioni obbligatorie	2022	In corso
efficienza energetica plessi scolastici	conclusione del piano di efficientamento energetico della scuola con relativi adeguamenti degli impianti vecchi	2022	Concluso

sistemazione impianti parco/villa santa giustina	sistemazione e suddivisione degli impianti delle diverse strutture all'interno del Parco Ghiotti e analisi di interventi di efficienza energetica	2022	Concluso
completamento efficientamento energetico Municipio	programmazione e realizzazione degli interventi di efficienza energetica del Comune	2023	Concluso
Linea programmatica - 2 Programma Servizi alla persona: sociale e welfare			
Ambito strategico - La famiglia e fragilità			
progetti e azioni rivolte ai disabili	con il coinvolgimento delle associazioni locali progettazione e realizzazione di progetti locali che favoriscano l'inserimento lavorativo dei disabili	2022	In corso
residenze assistite per disabili e Social Housing	Promozione e realizzazione di residenze assistite per ragazzi con diversi gradi di disabilità	2023	In corso
azioni rivolte agli anziani	mappatura e implementazione di servizi di assistenza e supporto ai cittadini fragili e anziani	2022	In corso
Ambito strategico - Welfare			
creazione di nuovi "sportelli al cittadino	apertura di nuovi sportelli di supporto ai cittadini in risposta a fragilità e bisogni	2022	In corso
progetti a sostegno di soggetti con reddito basso	Mantenimento e implementazione di misure già esistenti e individuazione di nuove	2022	In corso
inserimento lavorativo	potenziamento del servizio di inserimento lavorativo di persone svantaggiate e coinvolgimento di giovani inoccupati e studenti universitari in progetti qualificanti	2022	In corso
Ambito strategico - COVID 19			
Gestione pandemia	programmazione e gestione delle azioni del COC nell'ambito dei servizi ai cittadini	2021	Concluso
Linea programmatica - 3 Programma sanità e servizi sociosanitari			
Ambito strategico - Salute in "comune"			
attività di prevenzione	promozione e organizzazione dell'attività di prevenzione rivolta a tutti i cittadini	2021	In corso
servizi sociosanitari	riorganizzazione della gestione della "cittadella della salute" con mantenimento e implementazione dei servizi già esistenti	2021	In corso
Linea programmatica - 4 Programma giovani, sport e tempo libero			
Ambito strategico - I giovani			
i giovani in biblioteca	Programmare e avviare progetti culturali che coinvolgano e impieghino giovani studenti marcallesi nella biblioteca	2022	In corso

impegno sociale e lavorativo dei giovani	promuovere progetti finalizzati alla valorizzazione della capacità creativa, progettuale e imprenditoriale dei giovani e Individuare spazi polivalenti fruibili ai giovani	2022	In corso
"città dei bambini"	introdurre progetti volti a coinvolgere bambini/adolescenti nella vita civica e sociale del paese dell'ambito del portale dedicato "la città dei bambini"	2022	In corso
Ambito strategico - Tempo libero e associazioni locali			
nuovi eventi	creazione di nuovi eventi in collaborazione con le associazioni culturali, ludico-ricreative e sportive, nonché le attività produttive	2023	In corso
eventi storici	mantenere, potenziare e implementare gli eventi storici già consolidati	2023	In corso
Ambito strategico - Sport e associazioni sportive			
nuovi eventi	creazione di nuovi eventi sportivi sul territorio e sostegno a proposte innovative di privati in collaborazione con le associazioni	2022	In corso
rapporti con le associazioni	sostegno alle attività sportive proposte dalle associazioni locali	2022	In corso
Linea programmatica - 5 Programma pubblica istruzione e cultura			
Ambito strategico - Educazione e diritto allo studio			
interventi con le scuole	finanziamenti per il diritto allo studio e per progetti finalizzati alla tutela dei minori	2021	In corso
progetti di ampliamento dell'offerta formativa	introduzione di progetti e azioni che migliorino ed aumentino l'offerta didattico-pedagocica e adeguino la realtà locale a nuove regole formative	2022	In corso
borse di studio e premi di merito	mantenere e implementare il sostegno agli studenti meritevoli	2021	Concluso
Ambito strategico - Cultura			
organizzazione eventi culturali	riavvio di eventi culturali mantenendo le prestigiose collaborazioni con enti superiori e proseguendo con eventi benefici	2022	In corso
gemellaggio con Macroom e Bubry	Consolidamento degli attuali rapporti con Macroom e Bubry e rafforzamento del comitato gemellaggi con organizzazione di nuovi eventi	2021	In corso
Linea programmatica - 6 Programma sicurezza e polizia locale			
Ambito strategico - sicurezza			
Progetti di unione di volontari	creazione di un gruppo di volontari per il controllo del territorio come ausialiari della PL	2022	In corso
Punto di ascolto dei Carabinieri di Magenta	sostegno e diffusione dello sportello mediante progetti di avvicinamento all'arma di cittadini e studenti	2022	In corso
Telecamere impianti semaforici	stesura di un piano per il posizionamento delle telecamere e monitoraggio degli effetti	2021	In corso

Impianti di videosorveglianza	valutazione dello stato delle telecamere esistenti ed efficientamento dello stesso	2022	In corso
Protezione Civile	Costituzione, avviamento e coordinamento del gruppo unico in collaborazione col Comune di Mesero	2021	Concluso
Regolamenti	revisione dei regolamenti esistenti con la creazione dei nuovi secondo le necessità e creazione di un archivio aggiornato	2021	In corso
guardie private	valutazione del ripristino del servizio delle guardie private a pagamento ed eventuale realizzazione	2022	In corso
prevenzione e sensibilizzazione	Promozione di corsi di formazione e sensibilizzazione su temi di interesse del cittadino come potenziale vittima	2023	Da avviare
Ambito strategico - COVID 19			
Gestione pandemia	programmazione e gestione delle azioni del COC nell'ambito del controllo del territorio e dei quarantenati, coordinamento protezione civile	2021	Concluso
Linea programmatica - 7 Programma bilancio e finanza locale			
Ambito strategico - Tributi e sistema tariffario			
ufficio delle entrate	Analisi di fattibilità del progetto dell'ufficio unico delle entrate ed eventuale realizzazione	2022	Da avviare
sistema di pagamenti per il cittadino	introduzione del metodo di pagamento pagoPA e di altre eventuali modalità in favore del cittadino	2021	Concluso
Ambito strategico - Personale e risorse umane			
riorganizzazione interna dell'Ente	analisi per la riorganizzazione interna dell'Ente e relative propedeuticità, piano della formazione/aggiornamento e pola	2021	Avviata e in corso di conclusione
regolamenti e adeguamenti normativi	regolamento servizi tecnici (incentivi)	2021	Concluso
rielaborazione degli strumenti di gestione dell'ente	rielaborazione degli strumenti di programmazione e valutazione dell'Ente	2021	Concluso
Ambito strategico - COVID 19			
Gestione pandemia	programmazione e gestione delle azioni del COC relativamente alla ripartizione delle risorse, adeguamenti tributari, organizzazione del personale e del lavoro agile	2021	Concluso
Linea programmatica - 8 Programma lavori pubblici ed edilizia			
Ambito strategico - Patrimonio comunale			
Piazza Italia	predisposizione di un progetto globale di restyling e razionalizzazione della piazza	2021	In corso

Sede delle Associazioni di Casone	studio di fattibilità sulla ristrutturazione della palazzina e realizzazione dei lavori	2022	In corso
PalaMarcallo	piano di abbattimento delle barriere architettoniche e ristrutturazione interna	2023	in fase di conclusione la ristrutturazione
Cimiteri di Marcallo e Casone	Ampliamento del cimitero Marcallo e di Casone e analisi di nuove strategie progettuali e gestionali	2022	Concluso, in corso la realizzazione del progetto
Settore manutentivo	Analisi e ricerca di nuove strategie di gestione del settore manutentivo degli immobili comunali	2021	Concluso
Interventi su attività produttive	Favorire nuovi insediamenti industriali con forte impatto qualitativo	2022	In corso
Plessi scolastici	riprogettazione globale dei plessi scolastici per ampliare e razionalizzare di spazi	2021	In corso
Campo sportivo	realizzazione di un campo sportivo a norma	2023	In corso
Ambulatori comunali	sistemazione e ristrutturazione	2022	In corso
strade e marciapiedi	sistemazione strade e marciapiedi	2022	In corso
Piazza Macroom	rivisitazione e recupero della piazza ricontestualizzata	2021	In corso
Nuovi progetti e opere pubbliche	Gestione e programmazione di nuovi progetti di edilizia pubblica per sistemazione utilizzo spazi	2022	In corso
adeguamenti normativi e incentivi in edilizia privata	stesura del nuovo regolamento edilizio, digitalizzazione, controllo, rigenerazione urbana e accesso ai bandi	2021	In corso
Ambito strategico - COVID 19			
Gestione pandemia	programmazione e gestione delle azioni del COC relativamente all'adeguamento degli immobili comunali e delle norme di sicurezza degli ambienti di lavoro. Attrezzature strumenti necessari al lavoro in fase emergenziale	2021	Concluso
Linea programmatica - 9 Programma commercio ed attività produttive			
Ambito strategico - Attività commerciali e sistema produttivo			
distretto del commercio	costituzione del distretto del commercio con i comuni di Boffalora e Mesero e progettazione delle azioni e degli investimenti	2021	Concluso
attività produttive	interventi di coinvolgimento e riordino dei servizi alle attività produttive	2021	In corso
Linea programmatica - 10 Programma associazioni e volontariato			
Ambito strategico - Rafforzare la collaborazione con le associazioni locali			
regolamenti associazioni	Riordino e revisione dell'albo delle associazioni e dei regolamenti inserendo l'utilizzo di bandi e PPP	2021	Concluso

manifestazioni	ampliamento dell'offerta socioculturale in collaborazione con tutte le categorie di cittadini	2022	In corso
Linea programmatica - 11 Programma trasparenza, innovazione tecnologica e partecipazione			
Ambito strategico - Accesso informatico			
servizi online al cittadino	mappatura dei servizi online già attivi ed implementazione degli stessi	2021	In corso
transizione digitalizzazione	predisposizione, formazione e avviamento delle diverse fasi necessarie all'adeguamento normativo	2022	In corso
Ambito strategico - Partecipazione e amministrazione condivisa			
sportello del cittadino	Riapertura di uno Sportello del Comune a Casone e creazione nuovo URP	2021	In corso
progetti di informazione	ammodernamento dell'informazione al cittadino adeguandola alle nuove forme di comunicazione istituzionale	2021	In corso
Ambito strategico - Trasparenza			
piano della comunicazione	stesura di un nuovo piano della comunicazione	2022	In corso
gestione associata di servizi o funzioni con altri comuni	avviare la gestione associata di alcuni servizi con altri comuni	2023	In corso

In considerazione delle linee programmatiche di mandato e degli indirizzi strategici, al termine del mandato, l'amministrazione rende conto del proprio operato attraverso la relazione di fine mandato di cui all'art. 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, quale dichiarazione certificata delle iniziative intraprese, dell'attività amministrativa e normativa e dei risultati riferibili alla programmazione strategica e operativa dell'ente e di bilancio durante il mandato.

9 RIPARTIZIONE DELLE LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO, DECLINATE IN MISSIONI E PROGRAMMI, IN COERENZA CON LA NUOVA STRUTTURA DEL BILANCIO ARMONIZZATO AI SENSI DEL D. LGS. 118/2011

Di seguito riportiamo il contenuto del programma di mandato, esplicitato attraverso le linee programmatiche di mandato aggiornate, articolato in funzione della nuova struttura del Bilancio armonizzato, così come disciplinato dal D. Lgs. 118 del 23/06/2011.
Nelle tabelle successive le varie linee programmatiche sono raggruppate per missione e, per ciascuna missione di bilancio viene presentata una parte descrittiva, che esplica i contenuti della programmazione strategica dell'ente ed una parte contabile attraverso la quale si individuano le risorse e gli impieghi necessari alla realizzazione delle attività programmate.

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE
Gestione di competenza

Codice missione	ANNO	Spese correnti	Spese in conto capitale	Incremento di attività finanziarie	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	2023	1.974.603,25	1.106.546,68	0,00	0,00	3.081.149,93
	2024	1.786.478,22	91.880,51	0,00	0,00	1.878.358,73
	2025	1.788.666,98	87.700,00	0,00	0,00	1.876.366,98
2	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	2023	82.896,00	0,00	0,00	0,00	82.896,00
	2024	71.533,00	0,00	0,00	0,00	71.533,00
	2025	69.193,00	0,00	0,00	0,00	69.193,00
4	2023	695.316,62	1.211.000,00	0,00	0,00	1.906.316,62
	2024	695.316,62	0,00	0,00	0,00	695.316,62
	2025	695.316,62	0,00	0,00	0,00	695.316,62
5	2023	101.250,00	0,00	0,00	0,00	101.250,00
	2024	72.500,00	0,00	0,00	0,00	72.500,00
	2025	72.500,00	0,00	0,00	0,00	72.500,00
6	2023	30.200,00	750.000,00	0,00	0,00	780.200,00
	2024	30.200,00	0,00	0,00	0,00	30.200,00
	2025	30.200,00	0,00	0,00	0,00	30.200,00
7	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	2023	6.700,00	70.000,00	0,00	0,00	76.700,00
	2024	6.700,00	20.000,00	0,00	0,00	26.700,00
	2025	6.700,00	20.000,00	0,00	0,00	26.700,00
9	2023	756.559,63	72.912,00	0,00	0,00	829.471,63
	2024	798.818,33	20.000,00	0,00	0,00	818.818,33
	2025	841.027,53	0,00	0,00	0,00	841.027,53
10	2023	142.980,00	943.940,47	0,00	0,00	1.086.920,47
	2024	142.980,00	179.864,49	0,00	0,00	322.844,49
	2025	142.980,00	105.000,00	0,00	0,00	247.980,00

11	2023	8.345,00	0,00	0,00	0,00	8.345,00
	2024	8.345,00	0,00	0,00	0,00	8.345,00
	2025	8.345,00	0,00	0,00	0,00	8.345,00
12	2023	518.238,00	1.430.798,00	0,00	0,00	1.949.036,00
	2024	506.218,00	0,00	0,00	0,00	506.218,00
	2025	509.718,00	0,00	0,00	0,00	509.718,00
13	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	2023	15.144,75	75.000,00	0,00	0,00	90.144,75
	2024	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00
	2025	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00
15	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	2023	54.098,36	0,00	0,00	0,00	54.098,36
	2024	54.098,36	0,00	0,00	0,00	54.098,36
	2025	54.098,36	0,00	0,00	0,00	54.098,36
18	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	2023	189.763,31	4.531,00	0,00	0,00	194.294,31
	2024	186.047,98	4.210,00	0,00	0,00	190.257,98
	2025	189.484,90	2.300,00	0,00	0,00	191.784,90
50	2023	52.225,89	0,00	0,00	259.776,04	312.001,93
	2024	40.882,86	0,00	0,00	249.151,28	290.034,14
	2025	29.501,51	0,00	0,00	220.201,75	249.703,26
60	2023	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	2024	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	2025	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
99	2023	0,00	0,00	0,00	1.537.500,00	1.537.500,00
	2024	0,00	0,00	0,00	1.537.500,00	1.537.500,00
	2025	0,00	0,00	0,00	1.537.500,00	1.537.500,00
TOTALI	**2023**	**4.628.320,81**	**5.664.728,15**	**0,00**	**2.797.276,04**	**13.090.325,00**
	2024	**4.400.318,37**	**315.955,00**	**0,00**	**2.786.651,28**	**7.502.924,65**
	2025	**4.437.931,90**	**215.000,00**	**0,00**	**2.757.701,75**	**7.410.633,65**

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2023				
	Spese correnti	Spese in conto capitale	Incremento di attività finanziarie	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	2.325.053,60	1.262.321,79	0,00	0,00	3.587.375,39
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	111.407,79	0,00	0,00	0,00	111.407,79
4	895.412,67	1.284.299,79	0,00	0,00	2.179.712,46
5	127.348,88	0,00	0,00	0,00	127.348,88
6	69.414,72	750.000,00	0,00	0,00	819.414,72
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	8.650,00	86.769,81	0,00	0,00	95.419,81
9	818.183,17	287.868,07	0,00	0,00	1.106.051,24
10	210.648,86	996.766,22	0,00	0,00	1.207.415,08
11	16.410,44	0,00	0,00	0,00	16.410,44
12	725.124,10	1.438.589,44	0,00	0,00	2.163.713,54
13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	15.144,75	75.000,00	0,00	0,00	90.144,75
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	54.098,36	0,00	0,00	0,00	54.098,36
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	29.500,00	0,00	0,00	0,00	29.500,00
50	52.225,89	0,00	0,00	259.776,04	312.001,93
60	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
99	0,00	0,00	0,00	1.775.473,65	1.775.473,65
TOTALI	**5.458.623,23**	**6.181.615,12**	**0,00**	**3.035.249,69**	**14.675.488,04**

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
1	Programma ecologia, ambiente, energia e rifiuti	Energia	cittadini/imprese	26-05-2019	25-05-2024	No	Si
7	Programma bilancio e finanza locale	Tributi e sistema tariffario	Contribuenti,attivita'	26-05-2019	25-05-2024	No	Si
		Personale e risorse umane	dipendenti	26-05-2019	25-05-2024	No	Si
8	Programma lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio comunale	Cittadini, imprese	26-05-2019	25-05-2024	No	Si
11	Programma trasparenza, innovazione tecnologica e partecipazione	Accesso informatico	Cittadini	26-05-2019	25-05-2024	No	Si
		Partecipazione e amministrazione condivisa	Cittadini	26-05-2019	25-05-2024	No	Si
		Trasparenza	Cittadini	26-05-2019	25-05-2024	No	Si

Entrate previste per la realizzazione della missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	**3.174.211,54**	**3.720.855,16**	**3.188.517,54**	**3.216.681,54**
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	**199.023,21**	**200.523,21**	**79.076,46**	**78.076,46**
Titolo 3 - Entrate extratributarie	**307.710,39**	**447.568,34**	**314.710,39**	**313.210,39**
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	**899.827,02**	**3.093.980,57**	**260.000,00**	**160.000,00**
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	**4.580.772,16**	**7.462.927,28**	**3.842.304,39**	**3.767.968,39**
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	**3.081.149,93**	**3.587.375,39**	**1.878.358,73**	**1.876.366,98**

Spesa prevista per la realizzazione della missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Descrizione Spesa	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Spese correnti	**1.974.603,25**	**2.325.053,60**	**1.786.478,22**	**1.788.666,98**
Spese in conto capitale	**1.106.546,68**	**1.262.321,79**	**91.880,51**	**87.700,00**
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	**3.081.149,93**	**3.587.375,39**	**1.878.358,73**	**1.876.366,98**

Missione: 3 Ordine pubblico e sicurezza

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
6	Programma sicurezza e polizia locale	Sicurezza	cittadini	26-05-2019	25-05-2024	No	Si

Entrate previste per la realizzazione della missione: 3 Ordine pubblico e sicurezza

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	138.377,00	208.063,49	122.000,00	122.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	**138.377,00**	208.063,49	**122.000,00**	**122.000,00**
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	**82.896,00**	111.407,79	**71.533,00**	**69.193,00**

Spesa prevista per la realizzazione della missione: 3 Ordine pubblico e sicurezza

Descrizione Spesa	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Spese correnti	82.896,00	111.407,79	71.533,00	69.193,00
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	82.896,00	111.407,79	71.533,00	69.193,00

Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
5	Programma pubblica istruzione e cultura	Educazione e diritto allo studio	Alunni delle scuole del territorio e non residenti a Marcallo	26-05-2019	25-05-2024	No	Si

Entrate previste per la realizzazione della missione: 4 Istruzione e diritto allo studio

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	33.422,00	33.422,00	29.852,00	29.852,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	282.300,00	330.358,85	282.300,00	282.300,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		1.035.000,02		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	**315.722,00**	1.398.780,87	**312.152,00**	**312.152,00**
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	1.590.594,62	780.931,59	383.164,62	383.164,62
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	**1.906.316,62**	2.179.712,46	**695.316,62**	**695.316,62**

Spesa prevista per la realizzazione della missione: 4 Istruzione e diritto allo studio

Descrizione Spesa	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Spese correnti	695.316,62	895.412,67	695.316,62	695.316,62
Spese in conto capitale	1.211.000,00	1.284.299,79		
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	1.906.316,62	2.179.712,46	695.316,62	695.316,62

Missione: 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
5	Programma pubblica istruzione e cultura	Cultura	Cittadini giovani e non	26-05-2019	25-05-2024	No	Si
4	Programma giovani, sport e tempo libero	I giovani	cittadini	26-05-2019	25-05-2024	No	Si
		Tempo libero e associazioni locali	cittadini	01-01-2021	25-05-2024	No	Si
		Sport e associazioni sportive	cittadini	01-01-2021	25-05-2024	No	Si

Entrate previste per la realizzazione della missione: 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	32.250,00	37.250,00	13.500,00	13.500,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	**32.250,00**	37.250,00	**13.500,00**	**13.500,00**
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	69.000,00	90.098,88	59.000,00	59.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	**101.250,00**	127.348,88	**72.500,00**	**72.500,00**

Spesa prevista per la realizzazione della missione: 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Descrizione Spesa	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Spese correnti	101.250,00	127.348,88	72.500,00	72.500,00
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	101.250,00	127.348,88	72.500,00	72.500,00

Missione: 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
4	Programma giovani, sport e tempo libero	I giovani	cittadini	26-05-2019	25-05-2024	No	Si
		Tempo libero e associazioni locali	cittadini	01-01-2021	25-05-2024	No	Si
		Sport e associazioni sportive	cittadini	01-01-2021	25-05-2024	No	Si

Entrate previste per la realizzazione della missione: 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	16.800,00	23.449,00	16.800,00	16.800,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	**22.800,00**	29.449,00	**22.800,00**	**22.800,00**
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	757.400,00	789.965,72	7.400,00	7.400,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	**780.200,00**	819.414,72	**30.200,00**	**30.200,00**

Spesa prevista per la realizzazione della missione: 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero

Descrizione Spesa	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Spese correnti	30.200,00	69.414,72	30.200,00	30.200,00
Spese in conto capitale	750.000,00	750.000,00		
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	780.200,00	819.414,72	30.200,00	30.200,00

Missione: 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
8	Programma lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio comunale	Cittadini, imprese	26-05-2019	25-05-2024	No	Si

Entrate previste per la realizzazione della missione: 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	43.724,09	45.221,37	43.724,09	43.724,09
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	44.080,00	49.078,02	35.955,00	35.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	**87.804,09**	94.299,39	**79.679,09**	**78.724,09**
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)		1.120,42		
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	**76.700,00**	95.419,81	**26.700,00**	**26.700,00**

Spesa prevista per la realizzazione della missione: 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Descrizione Spesa	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Spese correnti	6.700,00	8.650,00	6.700,00	6.700,00
Spese in conto capitale	70.000,00	86.769,81	20.000,00	20.000,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	76.700,00	95.419,81	26.700,00	26.700,00

Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
1	Programma ecologia, ambiente, energia e rifiuti	Ambiente e Gestione rifiuti	cittadini/imprese	26-05-2019	25-05-2024	No	Si
8	Programma lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio comunale	Cittadini, imprese	26-05-2019	25-05-2024	No	Si

Entrate previste per la realizzazione della missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.847,42	5.847,42	5.847,42	5.847,42
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	**5.847,42**	5.847,42	**5.847,42**	**5.847,42**
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	823.624,21	1.100.203,82	812.970,91	835.180,11
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	**829.471,63**	1.106.051,24	**818.818,33**	**841.027,53**

Spesa prevista per la realizzazione della missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Descrizione Spesa	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Spese correnti	756.559,63	818.183,17	798.818,33	841.027,53
Spese in conto capitale	72.912,00	287.868,07	20.000,00	
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	829.471,63	1.106.051,24	818.818,33	841.027,53

Missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
1	Programma ecologia, ambiente, energia e rifiuti	Energia	cittadini/imprese	26-05-2019	25-05-2024	No	Si
6	Programma sicurezza e polizia locale	Sicurezza	cittadini	26-05-2019	25-05-2024	No	Si

Entrate previste per la realizzazione della missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	12.500,00	20.105,02		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	**12.500,00**	20.105,02		
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	1.074.420,47	1.187.310,06	322.844,49	247.980,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	**1.086.920,47**	1.207.415,08	**322.844,49**	**247.980,00**

Spesa prevista per la realizzazione della missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità

Descrizione Spesa	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Spese correnti	142.980,00	210.648,86	142.980,00	142.980,00
Spese in conto capitale	943.940,47	996.766,22	179.864,49	105.000,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	1.086.920,47	1.207.415,08	322.844,49	247.980,00

Missione: 11 Soccorso civile

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
6	Programma sicurezza e polizia locale	Sicurezza	cittadini	26-05-2019	25-05-2024	No	Si

Entrate previste per la realizzazione della missione: 11 Soccorso civile

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	8.345,00	16.410,44	8.345,00	8.345,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	**8.345,00**	16.410,44	**8.345,00**	**8.345,00**

Spesa prevista per la realizzazione della missione: 11 Soccorso civile

Descrizione Spesa	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Spese correnti	8.345,00	16.410,44	8.345,00	8.345,00
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	8.345,00	16.410,44	8.345,00	8.345,00

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
5	Programma pubblica istruzione e cultura	Educazione e diritto allo studio	Alunni delle scuole del territorio e non residenti a Marcallo	26-05-2019	25-05-2024	No	Si
2	Programma Servizi alla persona: sociale e welfare	La famiglia e fragilità	cittadini	26-05-2019	25-05-2024	No	Si
		Welfare	cittadini	26-05-2019	25-05-2024	No	Si
3	Programma sanità e servizi sociosanitari	Salute in "comune"	cittadini	26-05-2019	25-05-2024	No	Si
8	Programma lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio comunale	Cittadini, imprese	26-05-2019	25-05-2024	No	Si
10	Programma associazioni e volontariato	Rafforzare la collaborazione con le associazioni locali	Cittadini	26-05-2019	25-05-2024	No	Si

Entrate previste per la realizzazione della missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	131.908,03	146.432,74	122.391,75	105.391,75
Titolo 3 - Entrate extratributarie	97.750,00	105.124,61	97.750,00	97.750,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.000,00	1.198.370,91	15.000,00	15.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	**244.658,03**	1.449.928,26	**235.141,75**	**218.141,75**
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	1.704.377,97	713.785,28	271.076,25	291.576,25
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	**1.949.036,00**	2.163.713,54	**506.218,00**	**509.718,00**

Spesa prevista per la realizzazione della missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Descrizione Spesa	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Spese correnti	518.238,00	725.124,10	506.218,00	509.718,00
Spese in conto capitale	1.430.798,00	1.438.589,44		
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	1.949.036,00	2.163.713,54	506.218,00	509.718,00

Missione: 14 Sviluppo economico e competitività

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
9	Programma commercio ed attivita' produttive	Attività commerciali e sistema produttivo	Cittadini/imprese	26-05-2019	25-05-2024	No	Si
8	Programma lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio comunale	Cittadini, imprese	26-05-2019	25-05-2024	No	Si

Entrate previste per la realizzazione della missione: 14 Sviluppo economico e competitività

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	9.438,80	12.144,60		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	**21.438,80**	24.144,60	**12.000,00**	**12.000,00**
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	68.705,95	66.000,15		
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	**90.144,75**	90.144,75	**200,00**	**200,00**

Spesa prevista per la realizzazione della missione: 14 Sviluppo economico e competitività

Descrizione Spesa	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Spese correnti	15.144,75	15.144,75	200,00	200,00
Spese in conto capitale	75.000,00	75.000,00		
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	90.144,75	90.144,75	200,00	200,00

Missione: 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
1	Programma ecologia, ambiente, energia e rifiuti	Energia	cittadini/imprese	26-05-2019	25-05-2024	No	Si

Entrate previste per la realizzazione della missione: 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	320.000,00	339.873,40	320.000,00	320.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		7.455,83		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	**320.000,00**	347.329,23	**320.000,00**	**320.000,00**
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	**54.098,36**	54.098,36	**54.098,36**	**54.098,36**

Spesa prevista per la realizzazione della missione: 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Descrizione Spesa	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Spese correnti	54.098,36	54.098,36	54.098,36	54.098,36
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	54.098,36	54.098,36	54.098,36	54.098,36

SEZIONE OPERATIVA

Parte n. 1

10. SEZIONE OPERATIVA

La Sezione Operativa (SeO) ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella Sezione Strategica del DUP. In particolare, la Sezione Operativa contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale. Il contenuto della Sezione Operativa, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella Sezione Strategica, costituisce giuda e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.

La Sezione operativa del documento unico di programmazione è composta da una parte descrittiva che individua, per ogni singolo programma della missione, gli interventi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella Sezione Strategica; e da una parte contabile nella quale per ogni programma di ciascuna missione sono individuate le risorse finanziarie, sia in termini di competenza che di cassa, della manovra di bilancio.

Gli obiettivi individuati per ogni programma rappresentano la declinazione annuale e pluriennale degli obiettivi strategici, costituiscono indirizzo vincolante per i successivi atti di programmazione, in applicazione del principio della coerenza tra i documenti di programmazione.

La sezione operativa si struttura in due parti fondamentali:

- Parte 1, contiene un'analisi generale dell'entrata, l'individuazione dei programmi ricompresi nelle missioni, gli orientamenti circa i contenuti dei diversi vincoli di finanza pubblica;
- Parte 2, contenente la programmazione dettagliata, relativamente all'arco temporale di riferimento del Documento Unico di Programmazione, dei lavori pubblici svolta in conformità al programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, degli acquisti di beni e servizi svolta in conformità al programma biennale di forniture e servizi di cui all'articolo 21, comma 6 del d.lgs. n. 50 del 2016, della programmazione del fabbisogno di personale e delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio.

SEZIONE

OPERATIVA

Parte n. 1

Nella Parte 1 della SeO del DUP sono individuati, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella SeS, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nell'arco pluriennale di riferimento della SeO del DUP.
La definizione degli obiettivi dei programmi che l'ente intende realizzare deve avvenire in modo coerente con gli obiettivi strategici definiti nella SeS.

Per ogni programma devono essere definite le finalità e gli obiettivi annuali e pluriennali che si intendono perseguire, la motivazione delle scelte effettuate ed individuate le risorse finanziarie, umane e strumentali ad esso destinate.

Gli obiettivi individuati per ogni programma rappresentano la declinazione annuale e pluriennale degli obiettivi strategici contenuti nella SeS e costituiscono indirizzo vincolante per i successivi atti di programmazione, in applicazione del principio della coerenza tra i documenti di programmazione. L'individuazione delle finalità e la fissazione degli obiettivi per i programmi deve "guidare", negli altri strumenti di programmazione, l'individuazione dei progetti strumentali alla loro realizzazione e l'affidamento di obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi.
La parte prima della sezione operativa ha il compito quindi di palesare le risorse che l'Ente ha intenzione di reperire, la natura delle stesse, come vengano impiegate ed a quali programmi vengano assegnate.

Il concetto di risorsa è ampio e non coincide solo con quelle a natura finanziaria ma deve essere implementata anche dalle risorse umane e strumentali che verranno assegnate in sede di Piano Esecutivo di Gestione.

ANALISI DELLE RISORSE

La Sezione operativa del DUP comprende, per la parte entrata, una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli.
Comprende, altresì, la formulazione degli indirizzi in materia di tributi e di tariffe dei servizi, quale espressione dell'autonomia impositiva e finanziaria dell'ente in connessione con i servizi resi e con i relativi obiettivi di servizio.
I mezzi finanziari necessari per la realizzazione dei programmi all'interno delle missioni devono essere "valutati", e cioè:

a) individuati quanto a tipologia;

b) quantificati in relazione al singolo cespite;
c) descritti in rapporto alle rispettive caratteristiche;
d) misurati in termini di gettito finanziario.

Contestualmente devono essere individuate le forme di finanziamento, avuto riguardo alla natura dei cespiti, se ricorrenti e ripetitivi - quindi correnti - oppure se straordinari.

Il documento deve comprendere la valutazione e gli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti, sulla capacità di indebitamento e soprattutto sulla relativa sostenibilità in termini di equilibri di bilancio e sulla compatibilità con i vincoli di finanza pubblica. Particolare attenzione deve essere posta sulla compatibilità con i vincoli di finanza pubblica.
Particolare attenzione va posta alle nuove forme di indebitamento, che vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno in corso ed in quelle degli anni successivi.

11 ANALISI DELLE RISORSE

11.1.1 ENTRATE TRIBUTARIE

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2020 (accertamenti)	2021 (accertamenti)	2022 (previsioni)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	7
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	2.896.595,54	2.963.455,52	3.198.586,37	3.174.211,54	3.188.517,54	3.216.681,54	- 0,762

Con riferimento alle entrate tributarie si premette che la Legge di Bilancio per il 2020 (L. 160/2019) ha introdotto novità rilevanti in ambito tributario locale, con impatto diretto sulla programmazione dell'ente: in particolare l'art. 1 ai commi 738 e seguenti prevede che a decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale di cui all'articolo 1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, è abolita, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI); la nuova imposta municipale propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui ai commi da 739 a 783.

Nelle sezioni seguenti sono indicate sinteticamente le manovre su aliquote e detrazioni e tariffe dei tributi comunali e sui servizi pubblici (aumenti, riduzioni, previsioni o eliminazioni di agevolazioni): per un maggior dettaglio si rimanda alle singole delibere tariffarie allegate al bilancio di previsione.

Le aliquote relative all'**Addizionale Comunale Irpef** vengono riconfermate come per gli anni precedenti.

IMU

A decorrere dall'anno 2020 è stata completamente riscritta la disciplina dell'IMU da parte della Legge di bilancio 2020, in particolare dall'art. 1 commi 739 e seguenti.
Si è provveduto con delibera del Consiglio Comunale n. 8 del 03/07/2020 ad approvare il nuovo Regolamento per la disciplina della nuova IMU.

Le previsioni iscritte nel bilancio 2023-2025 si riferiscono alla "nuova IMU" così come disciplinata dalla citata Legge n. 160/2019.
Le aliquote per il 2023 vengono riconfermate come per l'anno 2022.

fattispecie	norma di riferimento	ALIQUOTE
abitazione principale di categoria catastale A/2, A/3, A/4, A/5, A/6, A/7	**art. 1, c. 740, L. n. 160/2019**	**Esente**
abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9 (si applica una detrazione di euro 200)	**art. 1, c. 748, L. n. 160/2019**	**0,6%**

fabbricati del gruppo catastale D	art. 1, c. 753, L. n. 160/2019	1,06%
fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati (fabbricati merce)	art. 1, c. 751, L. n. 160/2019	Esenti
fabbricati rurali strumentali	art. 1, c. 750, L. n. 160/2019	0,1%
altri fabbricati (fabbricati diversi da abitazione principale, fabbricati del gruppo catastale D, fabbricati merce, fabbricati rurali strumentali)	art. 1, c. 754, L. n. 160/2019	1,06%
aree fabbricabili	art. 1, c. 754, L. n. 160/2019	1,06%
terreni agricoli (se non esenti ai sensi dell'art. 1, comma 758, legge n. 160/2019)	art. 1, c. 752, L. n. 160/2019	0,96%

TARI

In relazione al tributo sui rifiuti, l'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente (ARERA) ha approvato in via definitiva i nuovi criteri relativi al riconoscimento dei costi efficienti del servizio integrato dei rifiuti (delibera n. 443/2019 del 31/10/2019), ridisegnando completamente la metodologia di formulazione ed approvazione del PEF, nonché il corrispondente iter di approvazione delle tariffe.
In data 18 gennaio 2022 ARERA ha emanato la deliberazione n. 15/2022/R/RIF, con la quale introduce il testo unico per la regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani (TQRIF), con il quale l'Autorità detta alcuni importanti obblighi in materia di trasparenza nei confronti degli utenti dei servizi nonché tempi procedimentali: tali novità, in vigore a decorrere dal 01/01/2023, sono differenziati a seconda del posizionamento della gestione nell'ambito della matrice degli schemi regolatori: a tal proposito si precisa che con deliberazione di G.C. n. 53 del 21/04/2022 il Comune di Marcallo con Casone aveva posizionato l'ente nell'ambito della schema n. 1 della matrice. Il TQRIF comporta pertanto l'adeguamento del Regolamento comunale, della modulistica nonché di alcune modalità organizzative sia nell'ambito dei rapporti con l'utente, sia nei livelli generali di qualità contrattuale e tecnica del servizio di gestione dei rifiuti urbani.

Verifica congruità gettito iscritto ed indirizzi sul singolo tributo.

In relazione alla tassa sui rifiuti, l'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente (ARERA) ha approvato in via definitiva i nuovi criteri relativi al riconoscimento dei costi efficienti del servizio integrato dei rifiuti (delibera n. 443/2019), ridisegnando completamente la metodologia di formulazione ed approvazione del PEF, nonché il corrispondente iter di approvazione delle tariffe;
Per il quadriennio 2022-2025 la definizione del PEF avviene in base alle regole di cui alla deliberazione Arera n. 363 del 03/08/2021 (MTR-2).

Con delibera di Consiglio Comunale del 26/07/2022 è stato approvato il PEF 2022/2025 e lo stesso è stato trasmesso ad Arera.
La programmazione inserita nel presente DUP 2023/2025 tiene conto dei valori individuati nel Piano Finanziario 2022/2025 approvato.

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Questo fondo è iscritto tra le entrate correnti (in caso sia positivo) o tra le spese correnti (in caso sia negativo), a seconda di come l'ente sia considerato in riferimento alla perequazione dei fondi (debba cioè contribuire ovvero ne benefici).
La distribuzione del fondo trai vari comuni avviene sulla base di complicati criteri di riparto, che nel tempo hanno subito numerosi aggiustamenti.
Si ricorda ad esempio l'art. 14 del decreto legge n. 50/2017, che ha introdotto la clausola di salvaguardia (+/- 4%), e l'art. 57, comma 1 del DL 124/2019, che, attraverso la riscrittura della lett. c) del comma 449 della legge 232/2016, prevede che la percentuale delle risorse del Fondo da redistribuire tra i comuni delle regioni a statuto ordinario secondo logiche di tipo perequativo, sulla base della differenza tra le capacità fiscali e i fabbisogni standard, sia incrementata del 5 per cento annuo dall'anno 2020, sino a raggiungere il valore del 100 per cento a decorrere dall'anno 2030, al fine di consentire il passaggio graduale dal principio della spesa storica ad una distribuzione delle risorse basata su fabbisogni e capacità fiscali.
La Legge di bilancio 2021 inoltre ha previsto un incremento del fondo di solidarietà comunale finalizzato a finanziare interventi in campo sociale e per gli asili nido (dal 2022): i fondi destinati al sociale sono vincolati qualora l'ente non rispetti gli obiettivi relativi ai fabbisogni standard di riferimento; in caso di rispetto dei parametri, tali fondi sono liberamente utilizzabili dagli enti.

Non essendo ancora fornito, nel portale del Ministero dell'Interno dedicato alla Finanza Locale, l'importo per il triennio 2023/2025 è stato considerato l'importo dell'anno 2023 pari ad € 270.031,54, ultimo importo comunicato.

11.1.2 CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2020 (accertamenti)	2021 (accertamenti)	2022 (previsioni)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	7
TOTALE CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	594.705,84	375.312,74	308.114,42	412.042,04	250.820,21	232.820,21	33,730

	anno 2023	anno 2024	anno 2025
CONTRIBUTI STATALI	56.531,21	68.576,46	67.576,46
CONTRIBUTO STATALE REALIZZAZIONE CENTRI ESTIVI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
CONTRIBUTO MINISTERIALE A SOSTEGNO DELLE BIBLIOTECHE	3.500,00	3.500,00	3.500,00
CONTRIBUTO MINISTERIALE PER ASSISTENTI SOCIALI	17.000,00	17.000,00	0,00
CONTRIBUTO PNRR DIGITALE PER CLOUD	121.992,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER SPESE ATTINENTI IL DIRITTO ALLO STUDIO	16.422,00	12.852,00	12.852,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER SPESE MISURA 0-6 ANNI	29.488,03	29.491,75	29.491,75
CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER SPESE PROGRAMMATE SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE	5.900,00	5.900,00	5.900,00

CONTRIBUTO REGIONALE DI SOLIDARIETA'	11.000,00	11.000,00	11.000,00
CONTRIBUTO REG.LE RICOVERO MINORI AFFIDATI DAL TRIBUNALE	59.520,00	50.000,00	50.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER PARTECIPAZIONE A BANDO	29.438,80	10000,00	10000,00
CONTRIBUTO 5 PER MILLE PER PROGETTI SOCIALI	6.500,00	6.500,00	6.500,00
CONTRIBUTO INIZIATIVE CULTURALI DA FONDAZIONE TICINO OLONA	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TRASFER. PER SERVIZIO MENSA PERSONALE DOCENTE STATALE	17.000,00	17.000,00	17.000,00
CONTRIBUTI UFFICIO DI PIANO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CONTRIBUTO FONDI PER PROGETTI SOCIALI	500,00	500,00	500,00
INTROITO PER SPONSORIZZAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	500,00	500,00	500,00
CONTRIBUTO FONDAZIONE CARIPLO	23.750,00	5.000,00	5.000,00

11.1.3 PROVENTI EXTRATRIBUTARI

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2020 (accertamenti)	2021 (accertamenti)	2022 (previsioni)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	7
TOTALE PROVENTI EXTRATRIBUTARI	532.777,37	981.340,28	1.247.671,86	1.224.508,90	1.215.131,90	1.213.631,90	- 1,856

Le entrate extratributarie raggruppano al proprio interno le entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi prodotti dalla Pubblica Amministrazione, in particolare dai servizi a domanda individuale, le entrate da proventi da attività di controllo o repressione delle irregolarità o illeciti, dall'esistenza di eventuali interessi attivi su fondi non riconducibili alla tesoreria unica ed infine rimborsi ed altre entrate di natura corrente.

PROVENTI DEI SERVIZI DELL'ENTE A DOMANDA INDIVIDUALE

Descrizione	Costo servizio	Ricavi previsti	% copertura
SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA	293.100,00€	262.300,00 €	89,49%
SERVIZIO PRE-POST SCUOLA	11.015,90 €	10.000,00 €	90,78%
SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI	50.675,63 €	8.000,00 €	31,69%
SERVIZIO IMPIANTI SPORTIVI	31.560,24 €	10.000,00 €	31,69%
TOTALE PROVENTI DEI SERVIZI	**386.351,77 €**	**290.300,00 €**	**75,14%**

CANONE UNICO PATRIMONIALE

La legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020) prevede all'art. 1 commi 816 e seguenti prevede che dal 2021 la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada siano sostituiti dal nuovo "canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria" e sarà comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.
Detto canone viene disciplinato dagli enti in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone, fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe.
Le leggi di bilancio 2021 e 2022 hanno inoltre modificato alcuni presupposti per il pagamento del canone per occupazione del sottosuolo con cavi, condutture ecc, modificandone anche le relative tariffe.
Il nuovo canone è stato istituito con due regolamenti:

- regolamento per l'istituzione e la disciplina del Canone unico patrimoniale ai sensi della Legge 160/2019, approvato con Delibera C.C. n. 4 del 15/02/2021;
- regolamento per l'istituzione e la disciplina del Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi destinati a mercati ai sensi della Legge 160/2019, approvato con Delibera C.C. n. 5 del 15/02/2021;

Per il triennio 2023/2025 si ritiene di mantenere invariate le tariffe che sono state approvate con le seguenti deliberazioni di Giunta Comunale:
n. 8 del 12/01/2023 e n. 9 del 12/01/2023.

11.1.4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2020 (accertamenti)	2021 (accertamenti)	2022 (previsioni)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	7
Alienazione beni e trasferimenti capitale	1.581.634,74	872.774,33	9.055.775,50	971.407,02	310.955,00	210.000,00	- 89,273
di cui oneri di urbanizzazione per spese correnti	90.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00	30.000,00	40.000,00	0,000
di cui oneri di urbanizzazione per spese capitale	164.943,44	102.587,53	140.122,44	465.000,00	180.000,00	170.000,00	231,852
Accensione di mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE	**1.581.634,74**	**872.774,33**	**9.055.775,50**	**971.407,02**	**310.955,00**	**210.000,00**	**- 89,273**

Nel triennio é stata iscritta la voce di trasferimento di capitale da altri soggetti determinata sulla base di proiezioni dai proventi da oneri di urbanizzazione.
Gli oneri di urbanizzazione iscritti in bilancio risultano stimati in funzione all'attuabilità degli strumenti urbanistici vigenti, in relazione comunque all'attuale situazione di crisi economica generale del settore edilizio, nonché alla realizzazione di possibili interventi attuativi mediante le seguenti procedure:
Piani attuativi
Piani di recupero
Programmi integrati di intervento
Proventi derivanti da Permessi di costruire / Dia /SCIA ecc.
Come già precisato nel DUP 2022/2023 nei piani attuativi e convenzionati sono previsti oneri a scomputo quantificati in € 1.348.035,44 per l'anno 2022 ed € 350.000,00 per l'anno 2023 come indicato nella convenzione sottoscritta in data 21/12/21 tra Comune di Marcallo con Casone, Comune di Mesero e Carlyle Spa. Le opere realizzate sono, indicativamente, quelle elencate all'art. 4 della convenzione stessa.

11.1.5 FUTURI MUTUI PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI

Nel triennio 2023/2025 non è prevista l'accensione di alcun nuovo mutuo.

11.1.5.1 VERIFICA LIMITI DI INDEBITAMENTO

Previsioni	2023	2024	2025
(+) Spese interessi passivi	52.225,89	40.882,87	29.501,50
(+) Quote interessi relative a delegazioni	0	0	0
(-) Contributi in conto interessi	0	0	0
(=) Spese interessi nette (Art.204 TUEL)	**52.225,89**	**40.882,87**	**29.501,50**
	Accertamenti 2021	**Previsioni 2022**	**Previsioni 2023**
Entrate correnti	4.320.108,54	4.258.272,30	4.205.489,95
	% anno 2023	**% anno 2024**	**% anno 2025**
% incidenza interessi passivi su entrate correnti	**1,209**	**0,960**	**0,701**

La politica d'indebitamento adottata dall'Ente risponde all'esigenza fondamentale di ridurre progressivamente le spese correnti al fine di riattribuire spazi alla politica fiscale comunale.

Il Comune può ricorrere all'indebitamento, ai sensi dell'art. 202 per la realizzazione degli investimenti o per il finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui all'articolo 194 e per altre destinazioni di legge. Il ricorso all'indebitamento è ammesso solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera, a decorrere dall'anno 2015, il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

11.1.6 RISCOSSIONE DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI DI CASSA

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2020 (accertamenti)	*** (accertamenti)	2022 (previsioni)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	7
Riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazione di cassa	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,000
TOTALE	**0,00**	**0,00**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**	**0,000**

Dimostrazione del rispetto dei limiti del ricorso alla anticipazione di tesoreria:
Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.
Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.
Ai sensi dell'art. 222, comma 1, del TUELL il tesoriere, su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della giunta, concede allo stesso anticipazioni di tesoreria, entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio.

Le disponibilità di cassa del Bilancio comunale hanno sempre permesso di non dover beneficiare del ricorso alle anticipazioni di tesoreria. Anche l'attuale livello di liquidità consente di presumere che anche per il triennio 2023-2025 non sarà necessario ricorrere ad anticipazioni.
A titolo precauzionale è comunque stato previsto un apposito stanziamento, sia in entrata che al corrispondente titolo dell'Uscita per un importo di € 1.000.000,00, nei limiti fissati dalla vigente normativa.

ENTRATE DI PARTE CORRENTE
(Tit. I, II, III del Conto Consuntivo 2021) € 4.320.108,54
Importo massimo concesso (3/12) € 1.080.027,14
Importo iscritto a bilancio € 1.000.000,00

INDIVIDUAZIONE DEI PROGRAMMI

Il programma è il cardine della programmazione e, di conseguenza, il contenuto dei programmi deve esprimere il momento chiave della predisposizione del bilancio finalizzato alla gestione delle funzioni fondamentali dell'ente.

Il contenuto del programma è l'elemento fondamentale della struttura del sistema di bilancio ed il perno intorno al quale definire i rapporti tra organi di governo, e tra questi e la struttura organizzativa e delle responsabilità di gestione dell'ente, nonché per la corretta informazione sui contenuti effettivi delle scelte dell'amministrazione agli utilizzatori del sistema di bilancio.

I programmi devono essere analiticamente definiti in modo da costituire la base sulla quale implementare il processo di definizione degli indirizzi e delle scelte che deve, successivamente, portare, tramite la predisposizione e l'approvazione del PEG, all'affidamento di obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi.

Al fine di meglio comprendere l'andamento della spesa si propone la scomposizione delle varie missioni nei programmi a loro assegnate con associato l'andamento della spesa nel triennio oggetto del Documento Unico di Programmazione.

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma: 1 Organi istituzionali

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	136.386,29	139.148,36	159.395,71	156.895,71
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**136.386,29**	**139.148,36**	**159.395,71**	**156.895,71**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	2.762,07	Previsione di competenza	123.279,49	136.386,29	159.395,71	156.895,71
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	125.351,88	139.148,36		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**2.762,07**	**Previsione di competenza**	**123.279,49**	**136.386,29**	**159.395,71**	**156.895,71**
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**125.351,88**	**139.148,36**		

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma: 2 Segreteria generale

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	121.992,00	121.992,00		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	33.500,00	49.734,46	33.500,00	33.500,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**155.492,00**	**171.726,46**	**33.500,00**	**33.500,00**
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	71.897,00	153.016,77	165.217,00	169.217,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**227.389,00**	**324.743,23**	**198.717,00**	**202.717,00**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	97.110,23	Previsione di competenza	218.190,43	208.717,00	198.217,00	202.217,00
			di cui già impegnate		59.058,10	34.807,70	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	289.031,28	305.827,23		
2	Spese in conto capitale	244,00	Previsione di competenza	3.985,24	18.672,00	500,00	500,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	3.985,24	18.916,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**97.354,23**	**Previsione di competenza**	**222.175,67**	**227.389,00**	**198.717,00**	**202.717,00**
			di cui già impegnate		**59.058,10**	**34.807,70**	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**293.016,52**	**324.743,23**		

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma: 3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Programma bilancio e finanza locale	Tributi e sistema tariffario	*	26-05-2019	25-05-2024	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	550,00	550,00	550,00	50,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	18.172,00	18.172,00		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**18.722,00**	**18.722,00**	**550,00**	**50,00**
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	208.472,30	235.811,30	104.652,30	105.152,30
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**227.194,30**	**254.533,30**	**105.202,30**	**105.202,30**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	27.339,00	Previsione di competenza	111.779,30	227.194,30	105.202,30	105.202,30
			di cui già impegnate		9.671,16	3.782,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	157.559,27	254.533,30		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**27.339,00**	**Previsione di competenza**	**111.779,30**	**227.194,30**	**105.202,30**	**105.202,30**
			di cui già impegnate		**9.671,16**	**3.782,00**	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**157.559,27**	**254.533,30**		

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma: 4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Programma bilancio e finanza locale	Tributi e sistema tariffario	*	26-05-2019	25-05-2024	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	3.174.211,54	3.720.855,16	3.188.517,54	3.216.681,54
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	56.531,21	56.531,21	68.576,46	67.576,46
Titolo 3 - Entrate extratributarie	36.000,00	37.812,44	36.000,00	36.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**3.266.742,75**	**3.815.198,81**	**3.293.094,00**	**3.320.258,00**
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-3.253.030,03	-3.791.880,13	-3.282.694,00	-3.309.858,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**13.712,72**	**23.318,68**	**10.400,00**	**10.400,00**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	9.605,96	Previsione di competenza	10.842,72	13.712,72	10.400,00	10.400,00
			di cui già impegnate		3.312,72		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	35.935,80	23.318,68		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**9.605,96**	**Previsione di competenza**	**10.842,72**	**13.712,72**	**10.400,00**	**10.400,00**
			di cui già impegnate		**3.312,72**		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**35.935,80**	**23.318,68**		

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma: 5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
8	Programma lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio comunale	Campo sportivo	01-01-2021	31-12-2023	No		
		Patrimonio comunale	PalaMarcallo	01-01-2021	31-12-2023	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	89.550,39	211.126,83	96.550,39	95.550,39
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	241.655,02	992.715,02		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**331.205,41**	**1.203.841,85**	**96.550,39**	**95.550,39**
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	883.056,82	217.534,17	122.003,64	120.011,89
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**1.214.262,23**	**1.421.376,02**	**218.554,03**	**215.562,28**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	51.435,97	Previsione di competenza	236.605,83	132.787,55	131.973,52	133.162,28
			di cui già impegnate		14.953,22		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	271.559,18	184.223,52		
2	Spese in conto capitale	160.677,82	Previsione di competenza	1.322.836,19	1.081.474,68	86.580,51	82.400,00
			di cui già impegnate		750.429,02		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.588.143,81	1.237.152,50		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**212.113,79**	**Previsione di competenza**	**1.559.442,02**	**1.214.262,23**	**218.554,03**	**215.562,28**
			di cui già impegnate		**765.382,24**		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**1.859.702,99**	**1.421.376,02**		

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma: 6 Ufficio tecnico

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
8	Programma lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio comunale	*	26-05-2019	25-05-2024	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	640.000,00	2.082.581,15	260.000,00	160.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**645.000,00**	**2.087.581,15**	**265.000,00**	**165.000,00**
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-628.550,00	-2.047.249,94	-251.150,00	-151.150,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**16.450,00**	**40.331,21**	**13.850,00**	**13.850,00**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	24.027,92	Previsione di competenza	60.899,82	10.050,00	9.050,00	9.050,00
			di cui già impegnate		4.422,00	800,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	77.701,41	34.077,92		
2	Spese in conto capitale	2.853,29	Previsione di competenza	17.200,00	6.400,00	4.800,00	4.800,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	20.053,29	6.253,29		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**26.881,21**	**Previsione di competenza**	**78.099,82**	**16.450,00**	**13.850,00**	**13.850,00**
			di cui già impegnate		**4.422,00**	**800,00**	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**97.754,70**	**40.331,21**		

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma: 7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	53.010,00	53.010,00	53.010,00	53.010,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**53.010,00**	**53.010,00**	**53.010,00**	**53.010,00**
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-3.410,00	2.698,82	-3.410,00	-3.410,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**49.600,00**	**55.708,82**	**49.600,00**	**49.600,00**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	6.108,82	Previsione di competenza	49.678,56	49.600,00	49.600,00	49.600,00
			di cui già impegnate		286,70		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	55.266,60	55.708,82		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**6.108,82**	**Previsione di competenza**	**49.678,56**	**49.600,00**	**49.600,00**	**49.600,00**
			di cui già impegnate		**286,70**		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**55.266,60**	**55.708,82**		

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma: 10 Risorse umane

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Programma bilancio e finanza locale	Personale e risorse umane	*	26-05-2019	25-05-2024	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	1.145.555,39	1.250.167,82	1.072.039,69	1.072.039,69
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**1.145.555,39**	**1.250.167,82**	**1.072.039,69**	**1.072.039,69**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	119.612,43	Previsione di competenza	1.147.878,22	1.145.555,39	1.072.039,69	1.072.039,69
			di cui già impegnate		73.515,70		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.233.780,32	1.250.167,82		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**119.612,43**	**Previsione di competenza**	**1.147.878,22**	**1.145.555,39**	**1.072.039,69**	**1.072.039,69**
			di cui già impegnate		**73.515,70**		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**1.233.780,32**	**1.250.167,82**		

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma: 11 Altri servizi generali

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
11	Programma trasparenza, innovazione tecnologica e partecipazione	Trasparenza	Gestione associata di servizi o funzioni con altri comuni	01-01-2021	31-12-2023	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	20.500,00	22.000,00	10.500,00	10.500,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	90.100,00	90.334,61	90.100,00	90.100,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		512,40		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**110.600,00**	**112.847,01**	**100.600,00**	**100.600,00**
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-60.000,00	-34.799,06	-50.000,00	-50.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**50.600,00**	**78.047,95**	**50.600,00**	**50.100,00**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	27.447,95	Previsione di competenza	52.100,00	50.600,00	50.600,00	50.100,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	53.435,72	78.047,95		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**27.447,95**	**Previsione di competenza**	**52.100,00**	**50.600,00**	**50.600,00**	**50.100,00**
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**53.435,72**	**78.047,95**		

Missione: 3 Ordine pubblico e sicurezza
Programma: 1 Polizia locale e amministrativa

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
6	Programma sicurezza e polizia locale	Sicurezza	Prevenzione e sensibilizzazione	01-01-2021	31-12-2023	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	138.377,00	208.063,49	122.000,00	122.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**138.377,00**	**208.063,49**	**122.000,00**	**122.000,00**
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-55.481,00	-96.655,70	-50.467,00	-52.807,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**82.896,00**	**111.407,79**	**71.533,00**	**69.193,00**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	28.511,79	Previsione di competenza	81.327,55	82.896,00	71.533,00	69.193,00
			di cui già impegnate		4.130,17	3.000,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	94.973,59	111.407,79		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza	41.611,58			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	41.611,58			
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**28.511,79**	**Previsione di competenza**	**122.939,13**	**82.896,00**	**71.533,00**	**69.193,00**
			di cui già impegnate		**4.130,17**	**3.000,00**	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**136.585,17**	**111.407,79**		

Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio
Programma: 1 Istruzione prescolastica

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
5	Programma pubblica istruzione e cultura	Educazione e diritto allo studio	*	26-05-2019	25-05-2024	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		1.035.000,00		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA		**1.035.000,00**		
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	1.146.000,00	161.440,00	111.000,00	111.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**1.146.000,00**	**1.196.440,00**	**111.000,00**	**111.000,00**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	50.440,00	Previsione di competenza	115.110,00	111.000,00	111.000,00	111.000,00
			di cui già impegnate		47.110,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	153.070,00	161.440,00		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza	1.035.000,00	1.035.000,00		
			di cui già impegnate		1.035.000,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.035.000,00	1.035.000,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**50.440,00**	**Previsione di competenza**	**1.150.110,00**	**1.146.000,00**	**111.000,00**	**111.000,00**
			di cui già impegnate		**1.082.110,00**		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**1.188.070,00**	**1.196.440,00**		

Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio
Programma: 2 Altri ordini di istruzione

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
5	Programma pubblica istruzione e cultura	Educazione e diritto allo studio	*	26-05-2019	25-05-2024	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		0,02		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA		**0,02**		
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	217.316,62	300.041,17	56.316,62	56.316,62
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**217.316,62**	**300.041,19**	**56.316,62**	**56.316,62**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	27.989,78	Previsione di competenza	133.316,62	56.316,62	56.316,62	56.316,62
			di cui già impegnate		3.193,51	2.616,62	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	150.570,06	84.306,40		
2	Spese in conto capitale	54.734,79	Previsione di competenza	163.000,00	161.000,00		
			di cui già impegnate		161.000,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	352.595,78	215.734,79		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**82.724,57**	**Previsione di competenza**	**296.316,62**	**217.316,62**	**56.316,62**	**56.316,62**
			di cui già impegnate		**164.193,51**	**2.616,62**	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**503.165,84**	**300.041,19**		

Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio
Programma: 6 Servizi ausiliari all'istruzione

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
5	Programma pubblica istruzione e cultura	Educazione e diritto allo studio	*	26-05-2019	25-05-2024	No		

Nel Programma Istruzione si è dato avvio al procedimento per il mantenimento del sistema integrato di ristorazione istituzionale, già sperimentato a partire dall'anno 2015 attraverso la gestione di una gara unica per l'affidamento del servizio di ristorazione istituzionale (ristorazione scolastica, nidi, centri estivi, pasti a domicilio per utenze fragili) nei Comuni di Ossona, Santo Stefano Ticino, Marcallo con Casone, Robecco sul Naviglio, Boffalora sopra Ticino e Mesero al fine di perseguire l'obiettivo di mantenere e valorizzare l'esperienza maturata a seguito del primo esperimento della gara unica avviata con DGC 27/2015 quali Enti sperimentatori nell'ambito di Agenda 21 Est Ticino, mettendo in rete risorse umane e strumentali per il perseguimento degli obiettivi comuni, utilizzando come staff di progetto intercomunale le P.O. incaricate della gestione dei servizi di ristorazione scolastica.

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	282.300,00	330.358,85	282.300,00	282.300,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**299.300,00**	**347.358,85**	**299.300,00**	**299.300,00**
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	243.700,00	335.872,42	228.700,00	228.700,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**543.000,00**	**683.231,27**	**528.000,00**	**528.000,00**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	131.666,27	Previsione di compet.	479.911,77	528.000,00	528.000,00	528.000,00
			di cui già impegnate		407.130,00	247.113,26	
			di cui fpv				
			Previsione di cassa	588.539,04	649.666,27		
2	Spese in conto capitale	18.565,00	Previsione di competenza	715.000,00	15.000,00		
			di cui già impegnate		15.000,00		
			di cui fpv				
			Previsione di cassa	733.565,00	33.565,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**150.231,27**	**Previsione di competenza**	**1.194.911,77**	**543.000,00**	**528.000,00**	**528.000,00**
			di cui già impegnate		**422.130,00**	**247.113,26**	
			di cui fpv				
			Previsione di cassa	**1.322.104,04**	**683.231,27**		

Missione: 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
Programma: 2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
4	Programma giovani, sport e tempo libero	Tempo libero e associazioni locali	Eventi storici	01-01-2021	31-12-2023	No		
		Tempo libero e associazioni locali	Nuovi eventi	01-01-2021	31-12-2023	No		

Nel programma attività culturali si è dato avvio alle procedure di partecipazioni a bandi culturali pubblicati da Regione Lombardia e da altri Enti (Fondazione Cariplo, Fondazione Ticino Olona) al fine di reperire fondi a sostegno delle attività stesse.

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	32.250,00	37.250,00	13.500,00	13.500,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**32.250,00**	**37.250,00**	**13.500,00**	**13.500,00**
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	69.000,00	90.098,88	59.000,00	59.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**101.250,00**	**127.348,88**	**72.500,00**	**72.500,00**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	26.098,88	Previsione di competenza	84.516,39	101.250,00	72.500,00	72.500,00
			di cui già impegnate		400,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	93.706,83	127.348,88		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**26.098,88**	**Previsione di competenza**	**84.516,39**	**101.250,00**	**72.500,00**	**72.500,00**
			di cui già impegnate		**400,00**		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**93.706,83**	**127.348,88**		

Missione: 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero
Programma: 1 Sport e tempo libero

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
4	Programma giovani, sport e tempo libero	Sport e associazioni sportive	*	01-01-2021	25-05-2024	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	16.800,00	23.449,00	16.800,00	16.800,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**16.800,00**	**23.449,00**	**16.800,00**	**16.800,00**
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	763.400,00	795.965,72	13.400,00	13.400,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**780.200,00**	**819.414,72**	**30.200,00**	**30.200,00**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	39.214,72	Previsione di competenza	68.680,94	30.200,00	30.200,00	30.200,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	77.708,73	69.414,72		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza	3.088.750,00	750.000,00		
			di cui già impegnate		750.000,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	3.088.750,00	750.000,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**39.214,72**	**Previsione di competenza**	**3.157.430,94**	**780.200,00**	**30.200,00**	**30.200,00**
			di cui già impegnate		**750.000,00**		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**3.166.458,73**	**819.414,72**		

Missione: 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero
Programma: 2 Giovani

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
4	Programma giovani, sport e tempo libero	I giovani	*	26-05-2019	25-05-2024	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**6.000,00**	**6.000,00**	**6.000,00**	**6.000,00**
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-6.000,00	-6.000,00	-6.000,00	-6.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Missione: 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa
Programma: 1 Urbanistica e assetto del territorio

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
8	Programma lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio comunale	*	26-05-2019	25-05-2024	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	20.000,00	21.497,28	20.000,00	20.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**30.000,00**	**31.497,28**	**30.000,00**	**30.000,00**
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	46.700,00	63.922,53	-3.300,00	-3.300,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**76.700,00**	**95.419,81**	**26.700,00**	**26.700,00**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	1.950,00	Previsione di competenza	11.112,44	6.700,00	6.700,00	6.700,00
			di cui già impegnate		1.789,20		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	11.616,91	8.650,00		
2	Spese in conto capitale	16.769,81	Previsione di competenza	20.000,00	70.000,00	20.000,00	20.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	36.769,81	86.769,81		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**18.719,81**	**Previsione di competenza**	**31.112,44**	**76.700,00**	**26.700,00**	**26.700,00**
			di cui già impegnate		**1.789,20**		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**48.386,72**	**95.419,81**		

Missione: 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa
Programma: 2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
8	Programma lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio comunale	*	26-05-2019	25-05-2024	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	23.724,09	23.724,09	23.724,09	23.724,09
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	34.080,00	39.078,02	25.955,00	25.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**57.804,09**	**62.802,11**	**49.679,09**	**48.724,09**
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-57.804,09	-62.802,11	-49.679,09	-48.724,09
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Programma: 2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Programma ecologia, ambiente, energia e rifiuti	Ambiente e Gestione rifiuti	Azioni rivolte ai cittadini su tematiche ambientali	01-01-2021	31-12-2023	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	141.487,93	180.863,01	88.575,93	68.575,93
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**141.487,93**	**180.863,01**	**88.575,93**	**68.575,93**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	19.306,08	Previsione di competenza	75.700,87	68.575,93	68.575,93	68.575,93
			di cui già impegnate		1.594,93	1.594,93	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	79.897,27	87.882,01		
2	Spese in conto capitale	20.069,00	Previsione di competenza	410.000,00	72.912,00	20.000,00	
			di cui già impegnate		52.912,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	414.575,00	92.981,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**39.375,08**	**Previsione di competenza**	**485.700,87**	**141.487,93**	**88.575,93**	**68.575,93**
			di cui già impegnate		**54.506,93**	**1.594,93**	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**494.472,27**	**180.863,01**		

Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Programma: 3 Rifiuti

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Programma ecologia, ambiente, energia e rifiuti	Ambiente e Gestione rifiuti	Azioni rivolte ai cittadini su tematiche ambientali	01-01-2021	31-12-2023	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	683.283,70	728.530,59	725.542,40	767.751,60
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**683.283,70**	**728.530,59**	**725.542,40**	**767.751,60**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	70.679,82	Previsione di competenza	699.538,64	683.283,70	725.542,40	767.751,60
			di cui già impegnate		110.274,79		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	717.755,04	723.963,52		
2	Spese in conto capitale	4.567,07	Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	18.828,82	4.567,07		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**75.246,89**	**Previsione di competenza**	**699.538,64**	**683.283,70**	**725.542,40**	**767.751,60**
			di cui già impegnate		**110.274,79**		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**736.583,86**	**728.530,59**		

Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Programma: 4 Servizio idrico integrato

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Programma ecologia, ambiente, energia e rifiuti	Ambiente e Gestione rifiuti	Azioni rivolte ai cittadini su tematiche ambientali	01-01-2021	31-12-2023	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.847,42	5.847,42	5.847,42	5.847,42
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**5.847,42**	**5.847,42**	**5.847,42**	**5.847,42**
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-1.147,42	190.810,22	-1.147,42	-1.147,42
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**4.700,00**	**196.657,64**	**4.700,00**	**4.700,00**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	1.637,64	Previsione di competenza	4.700,00	4.700,00	4.700,00	4.700,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	20.980,75	6.337,64		
2	Spese in conto capitale	190.320,00	Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	190.320,00	190.320,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**191.957,64**	**Previsione di competenza**	**4.700,00**	**4.700,00**	**4.700,00**	**4.700,00**
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**211.300,75**	**196.657,64**		

Missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità
Programma: 5 Viabilità e infrastrutture stradali

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Programma ecologia, ambiente, energia e rifiuti	Energia	*	26-05-2019	25-05-2024	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	12.500,00	20.105,02		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**12.500,00**	**20.105,02**		
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	1.074.420,47	1.187.310,06	322.844,49	247.980,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**1.086.920,47**	**1.207.415,08**	**322.844,49**	**247.980,00**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	67.668,86	Previsione di competenza	243.426,40	142.980,00	142.980,00	142.980,00
			di cui già impegnate		50.446,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	257.406,67	210.648,86		
2	Spese in conto capitale	52.825,75	Previsione di competenza	1.565.990,68	943.940,47	179.864,49	105.000,00
			di cui già impegnate		768.182,11		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.746.372,97	996.766,22		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**120.494,61**	**Previsione di competenza**	**1.809.417,08**	**1.086.920,47**	**322.844,49**	**247.980,00**
			di cui già impegnate		**818.628,11**		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**2.003.779,64**	**1.207.415,08**		

Missione: 11 Soccorso civile
Programma: 1 Sistema di protezione civile

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
6	Programma sicurezza e polizia locale	Sicurezza	Protezione civile	26-05-2019	25-05-2024	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	8.345,00	16.410,44	8.345,00	8.345,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**8.345,00**	**16.410,44**	**8.345,00**	**8.345,00**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	8.065,44	Previsione di competenza	14.928,58	8.345,00	8.345,00	8.345,00
			di cui già impegnate		269,76	250,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	15.568,58	16.410,44		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**8.065,44**	**Previsione di competenza**	**14.928,58**	**8.345,00**	**8.345,00**	**8.345,00**
			di cui già impegnate		**269,76**	**250,00**	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**15.568,58**	**16.410,44**		

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Programma: 1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
2	Programma Servizi alla persona: sociale e welfare	La famiglia e fragilità	*	26-05-2019	25-05-2024	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	89.008,03	96.769,29	79.491,75	79.491,75
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		1.179.718,20		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**89.008,03**	**1.276.487,49**	**79.491,75**	**79.491,75**
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	1.467.809,97	363.136,24	157.508,25	161.008,25
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**1.556.818,00**	**1.639.623,73**	**237.000,00**	**240.500,00**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	82.805,73	Previsione di competenza	259.500,00	246.020,00	237.000,00	240.500,00
			di cui già impegnate		65.530,82	12.000,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	313.197,25	328.825,73		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza	1.310.798,00	1.310.798,00		
			di cui già impegnate		1.310.798,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.310.798,00	1.310.798,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**82.805,73**	**Previsione di competenza**	**1.570.298,00**	**1.556.818,00**	**237.000,00**	**240.500,00**
			di cui già impegnate		**1.376.328,82**	**12.000,00**	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**1.623.995,25**	**1.639.623,73**		

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Programma: 2 Interventi per la disabilità

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
2	Programma Servizi alla persona: sociale e welfare	La famiglia e fragilità	Residenze assistite per disabili e Social Housing	01-01-2021	31-12-2023	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.000,00	18.652,71	15.000,00	15.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**15.000,00**	**18.652,71**	**15.000,00**	**15.000,00**
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-15.000,00	-18.652,71	-15.000,00	-15.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Programma: 4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
2	Programma Servizi alla persona: sociale e welfare	La famiglia e fragilità	*	26-05-2019	25-05-2024	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	55.500,00	69.668,55	55.500,00	55.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**55.500,00**	**69.668,55**	**55.500,00**	**55.500,00**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	14.168,55	Previsione di competenza	44.800,00	55.500,00	55.500,00	55.500,00
			di cui già impegnate		9.570,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	50.371,00	69.668,55		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**14.168,55**	**Previsione di competenza**	**44.800,00**	**55.500,00**	**55.500,00**	**55.500,00**
			di cui già impegnate		**9.570,00**		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**50.371,00**	**69.668,55**		

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Programma: 5 Interventi per le famiglie

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
2	Programma Servizi alla persona: sociale e welfare	La famiglia e fragilità	*	26-05-2019	25-05-2024	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	14.500,00	17.552,76	14.500,00	14.500,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**25.500,00**	**28.552,76**	**25.500,00**	**25.500,00**
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-25.500,00	-25.587,70	-25.500,00	-25.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA		**2.965,06**		

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Programma: 7 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
2	Programma Servizi alla persona: sociale e welfare	Welfare	*	26-05-2019	25-05-2024	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	26.000,00	27.430,59	26.000,00	9.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**26.000,00**	**27.430,59**	**26.000,00**	**9.000,00**
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	164.575,00	266.017,74	161.575,00	178.575,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**190.575,00**	**293.448,33**	**187.575,00**	**187.575,00**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	102.873,33	Previsione di competenza	180.568,40	190.575,00	187.575,00	187.575,00
			di cui già impegnate		95.369,60	9.464,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	260.338,89	293.448,33		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**102.873,33**	**Previsione di competenza**	**180.568,40**	**190.575,00**	**187.575,00**	**187.575,00**
			di cui già impegnate		**95.369,60**	**9.464,00**	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**260.338,89**	**293.448,33**		

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Programma: 9 Servizio necroscopico e cimiteriale

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
8	Programma lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio comunale	Cimiteri	26-05-2019	25-05-2024	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**65.000,00**	**65.000,00**	**65.000,00**	**65.000,00**
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	81.143,00	93.007,87	-38.857,00	-38.857,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**146.143,00**	**158.007,87**	**26.143,00**	**26.143,00**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	4.073,43	Previsione di competenza	20.639,37	26.143,00	26.143,00	26.143,00
			di cui già impegnate		3.109,00	2.800,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	26.381,30	30.216,43		
2	Spese in conto capitale	7.791,44	Previsione di competenza	127.320,00	120.000,00		
			di cui già impegnate		120.000,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	131.451,44	127.791,44		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**11.864,87**	**Previsione di competenza**	**147.959,37**	**146.143,00**	**26.143,00**	**26.143,00**
			di cui già impegnate		**123.109,00**	**2.800,00**	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**157.832,74**	**158.007,87**		

Missione: 14 Sviluppo economico e competitività
Programma: 2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
9	Programma commercio ed attivita' produttive	Attività commerciali e sistema produttivo	Commercio	26-05-2019	25-05-2024	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	9.438,80	12.144,60		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**21.438,80**	**24.144,60**	**12.000,00**	**12.000,00**
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	68.505,95	65.800,15	-12.000,00	-12.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**89.944,75**	**89.944,75**		

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti		Previsione di competenza	2.100,00	14.944,75		
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	7.590,00	14.944,75		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza		75.000,00		
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa		75.000,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**Previsione di competenza**	**2.100,00**	**89.944,75**		
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**7.590,00**	**89.944,75**		

Missione: 14 Sviluppo economico e competitività
Programma: 4 Reti e altri servizi di pubblica utilità

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
9	Programma commercio ed attivita' produttive	Attività commerciali e sistema produttivo	Commercio	26-05-2019	25-05-2024	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	200,00	200,00	200,00	200,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**200,00**	**200,00**	**200,00**	**200,00**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti		Previsione di competenza	200,00	200,00	200,00	200,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	200,00	200,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**Previsione di competenza**	**200,00**	**200,00**	**200,00**	**200,00**
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**200,00**	**200,00**		

Missione: 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche
Programma: 1 Fonti energetiche

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Programma ecologia, ambiente, energia e rifiuti	Energia	Completamento efficientamento energetico Municipio	01-01-2021	31-12-2023	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2023 Competenza	ANNO 2023 Cassa	ANNO 2024	ANNO 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	320.000,00	339.873,40	320.000,00	320.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		7.455,83		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	**320.000,00**	**347.329,23**	**320.000,00**	**320.000,00**
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-265.901,64	-293.230,87	-265.901,64	-265.901,64
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	**54.098,36**	**54.098,36**	**54.098,36**	**54.098,36**

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2022		Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti		Previsione di competenza	57.524,59	54.098,36	54.098,36	54.098,36
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	57.524,59	54.098,36		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**Previsione di competenza**	**57.524,59**	**54.098,36**	**54.098,36**	**54.098,36**
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	**57.524,59**	**54.098,36**		

SEZIONE OPERATIVA

Parte n. 2

La Parte 2 della Sezione Operativa comprende la programmazione in materia di:

- lavori pubblici
- beni e servizi
- personale
- patrimonio

In base al principio applicato della programmazione (allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011), così come modificato dal citato decreto del 29/08/2018, "nel DUP devono essere inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore, compreso il legislatore regionale e provinciale, prevede la redazione ed approvazione. Tali documenti sono approvati con il DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni. Si fa riferimento ad esempio, al programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art.21, comma 6, del D.lgs. n. 50/2016 e al piano triennale di contenimento della spesa di cui all'art. 2, commi 594 e 599, della legge n. 244/2007. Nel caso in cui i termini di adozione o approvazione dei singoli documenti di programmazione previsti dalla normativa vigente precedano l'adozione o l'approvazione del DUP, tali documenti di programmazione devono essere adottati o approvati autonomamente dal DUP, fermo restando il successivo inserimento degli stessi nel DUP. Nel caso in cui la legge preveda termini di adozione o approvazione dei singoli documenti di programmazione successivi a quelli previsti per l'adozione o l'approvazione del DUP, tali documenti di programmazione possono essere adottati o approvati autonomamente dal DUP, fermo restando il successivo inserimento degli stessi nella nota di aggiornamento al DUP. I documenti di programmazione per i quali la legge non prevede termini di adozione o approvazione devono essere inseriti nel DUP".

12.1 PROGRAMMAZIONE DEI LAVORI PUBBLICI

In data 18/04/2016 è stato emanato il Decreto Legislativo n. 50/2016 "Attuazione delle direttive 2014/23/UE, 2014/24/UE e 2014/25/UE sull'aggiudicazione dei contratti di concessione, sugli appalti pubblici e sulle procedure d'appalto degli enti erogatori nei settori dell'acqua, dell'energia, dei trasporti e dei servizi postali, nonché per il riordino della disciplina vigente in materia di contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture".

In particolare l'art. 21 "Programma degli acquisti e programmazione dei lavori pubblici":
- al comma 1 stabilisce che "Le amministrazioni aggiudicatrici adottano il programma biennale degli acquisti di beni e servizi e il programma triennale dei lavori pubblici, nonché i relativi aggiornamenti annuali. I programmi sono approvati nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio e, per gli enti locali, secondo le norme che disciplinano la programmazione economico-finanziaria degli enti";

- al comma 3 prevede che "Il programma triennale dei lavori pubblici e i relativi aggiornamenti annuali contengono i lavori il cui valore stimato sia pari o superiore a 100.000 euro e indicano, previa attribuzione del codice unico di progetto di cui all'articolo 11, della legge 16 gennaio 2003, n. 3, i lavori da avviare nella prima annualità, per i quali deve essere riportata l'indicazione dei mezzi finanziari stanziati sullo stato di previsione o sul proprio bilancio, ovvero disponibili in base a contributi o risorse dello Stato, delle regioni a statuto ordinario o di altri enti pubblici. Per i lavori di importo pari o superiore a 1.000.000 euro, ai fini dell'inserimento nell'elenco annuale, le amministrazioni aggiudicatrici approvano preventivamente il progetto di fattibilità tecnica ed economica. Ai fini dell'inserimento nel programma triennale, le amministrazioni aggiudicatrici approvano preventivamente, ove previsto, il documento di fattibilità delle alternative progettuali, di cui all'articolo 23, comma 5.";

Con riferimento alle nuove tempistiche di approvazione del Programma, il principio applicato della programmazione, così come modificato dal DM 29/08/2018, dispone che: "In particolare, si richiamano i termini previsti per l'approvazione definitiva del programma triennale delle opere pubbliche dall'articolo 5, comma 5, del decreto MIT n. 14 del 16 gennaio 2018 concernente Regolamento recante procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali: "Successivamente alla adozione, il programma triennale e l'elenco annuale sono pubblicati sul profilo del committente. Le amministrazioni possono consentire la presentazione di eventuali osservazioni entro trenta giorni dalla pubblicazione di cui al primo periodo del presente comma. L'approvazione definitiva del programma triennale, unitamente all'elenco annuale dei lavori, con gli eventuali aggiornamenti, avviene entro i successivi trenta giorni dalla scadenza delle consultazioni, ovvero, comunque, in assenza delle consultazioni, entro sessanta giorni dalla pubblicazione di cui al primo periodo del presente comma, nel rispetto di quanto previsto al comma 4 del presente articolo, e con pubblicazione in formato open data presso i siti informatici di cui agli articoli 21, comma 7 e 29 del codice. Le amministrazioni possono adottare ulteriori forme di pubblicità purché queste siano predisposte in modo da assicurare il rispetto dei termini di cui al presente comma".

Le schede riportate in seguito sono state redatte facendo riferimento al citato Decreto Ministeriale Infrastrutture e Trasporti in data 16.01.2018, pubblicato sulla G.U. n. 57 del 09.03.2018, recante "Regolamento recante procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei

lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali" emanato ai sensi dell'art. 21, comma 8, del D.Lgs. n. 50/2016.

Tutti gli interventi inseriti nel programma triennale delle Opere Pubbliche saranno attivati previa verifica, di volta in volta, del rispetto degli equilibri di finanza pubblica, così come disciplinati dalla Legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019), facendo pertanto riferimento agli equilibri di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011, come declinati dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 01/08/2019.

ELENCO ANNUALE DELLE OPERE PUBBLICHE

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.

Ogni ente locale deve analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il loro finanziamento.

Il programma deve in ogni modo indicare:

- le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dalla legge;
- la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;
- la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Trattando della programmazione dei lavori pubblici si dovrà fare necessariamente riferimento al "Fondo pluriennale vincolato" come saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Si riportano le schede dell'elenco annuale redatte facendo riferimento al Decreto Ministeriale Infrastrutture e Trasporti in data 16.01.2018, pubblicato sulla G.U. n. 57 del 09.03.2018, recante "Regolamento recante procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali" emanato ai sensi dell'art. 21, comma 8, del D.Lgs. n. 50/2016.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - PNRR

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, che è stato approvato dal Consiglio europeo il 13 luglio 2021, contiene 16 Componenti, raggruppate in di 6 Missioni:

- Missione 1: Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo
- Missione 2: Rivoluzione verde e transizione ecologica
- Missione 3: Infrastrutture per una mobilità sostenibile
- **Missione 4: Istruzione e ricerca**
- Missione 5: Coesione e inclusione
- Missione 6: Salute

I progetti finanziati da PNRR al Comune di Marcallo con Casone sono i seguenti:

Missione	Componente	Investimento
M4	C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia

CUP	Tipologia intervento	Finanziamento	Opera
G16F22000010006	Demolizione e ricostruzione di edifici pubblici già destinati ad asili nido e scuole di infanzia o da destinare ad asili e/o scuole di infanzia	1.310.798 €	REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO COMUNALE "CASONE"
G13C22000010006	Riqualificazione funzionale e messa in sicurezza	1.035.000,00 €	REALIZZAZIONE NUOVA SEZIONE CON ATTIVAZIONE NUOVI POSTI MEDIANTE RIQUALIFICAZIONE SPAZI ESISTENTI ED EFFICENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MATERNA

Con questi progetti, in linea con gli obiettivi del PNRR, si persegue la costruzione, riqualificazione e messa in sicurezza degli asili e delle scuole dell'infanzia al fine di migliorare l'offerta educativa sin dalla prima infanzia e offrire un concreto aiuto alle famiglie, incoraggiando la partecipazione delle donne al mercato del lavoro e la conciliazione tra vita familiare e professionale.

12.2 PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Come indicato sopra, l'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 prevede che le Amministrazioni approvino il "Programma biennale degli acquisti di beni e servizi". Il Decreto Ministeriale Infrastrutture e Trasporti in data 16.01.2018, pubblicato sulla G.U. n. 57 del 09.03.2018 con cui sono state approvate le schede, ha previsto l'adozione di tali modelli con decorrenza 2019-2020.

Detto programma è disciplinato dal comma 6 dell'art. 21 del D. Lgs. 50/2016, il quale recita:
"*Il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatrici individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati. Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti. Per le acquisizioni di beni e servizi informatici e di connettività le amministrazioni aggiudicatrici tengono conto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 513, della legge 28 dicembre 2015, n. 208*."
Si riportano le schede relative alla programmazione in questione, anch'esse redatte facendo riferimento al citato Decreto Ministeriale Infrastrutture e Trasporti in data 16.01.2018, e costituenti il Programma biennale degli acquisti di beni e servizi per il biennio 2023 - 2024.

ALLEGATO II - SCHEDA A: PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2023/2024 DELL'AMMINISTRAZIONE 01009620152			
QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA			
TIPOLOGIA RISORSE	**Arco temporale di validità del programma**		
	Disponibilità finanziaria (1)		**Importo Totale (2)**
	Primo anno	Secondo anno	
RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE AVENTI DESTINAZIONE VINCOLATA PER LEGGE	0,00	0,00	0,00
RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE ACQUISITE MEDIANTE CONTRAZIONE DI MUTUO	0,00	0,00	0,00
RISORSE ACQUISITE MEDIANTE APPORTI DI CAPITALI PRIVATI	0,00	0,00	0,00
STANZIAMENTI DI BILANCIO	909.833,70	952.092,40	1.861.926,10
FINANZIAMENTI ACQUISIBILI AI SENSI DELL'ARTICOLO 3 DEL DECRETO-LEGGE 31 OTTOBRE 1990, N.310, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 22 DICEMBRE 1990, N.403	0,00	0,00	0,00
RISORSE DERIVANTI DA TRASFERIMENTO DI IMMOBILI	0,00	0,00	0,00
ALTRO	0,00	0,00	0,00
Totale	909.833,70	952.092,40	1.861.926,10

Il referente del programma
RIVOLTA DANIELE

Note:
(1) La disponibilità finanziaria di ciascuna annualità è calcolata come somma delle informazioni elementari relative ai costi annuali di ciascun acquisto intervento di cui alla scheda B.
(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma biennale è calcolato come somma delle due annualità

ALLEGATO II - SCHEDA B : PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2023/2024
DELL'AMMINISTRAZIONE 01009620152

ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi (Tabella B.2bis)	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto Codice NUTS	Settore	CPV (5)	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità (6) (Tabella B.1)	Responsabile del Procedimento (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (8)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO						CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (11)		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella B.2)
														Primo anno	Secondo anno	Costi su annualità successive	Totale (9)	Apporto di capitale privato		codice AUSA	denominazione	
																		Importo	Tipologia (Tabella B.1bis)			
S01009620152202300001	2023		SI		NO	ITC4C	SERVIZI	55524000-9-8	SERVIZIO RISTORAZIONE ISTITUZIONALE	PRIORITA MINIMA	BOGNETTI DANIELA	48	NO	275.500,00	275.500,00	275.500,00	826.500	0,00				
S01009620152202300002	2023		NO		NO	ITC4C	SERVIZI	90500000-2	SERVIZIO GESTIONE IGIENE URBANA	PRIORITA MEDIA	RIVOLTA DANIELE	36	SI	634.333,70	676.592,40	718.801,60	2.029.727,70	0,00				

Il referente del programma
RIVOLTA DANIELE

ALLEGATO II - SCHEDA C: PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2023/2024
DELL'AMMINISTRAZIONE 01009620152

ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELLA PRIMA ANNUALITA'
DEL PRECEDENTE PROGRAMMA BIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

CODICE UNICO INTERVENTO - CUI	CUP	DESCRIZIONE ACQUISTO	IMPORTO ACQUISTO	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto

Il referente del programma
RIVOLTA DANIELE

13 LA SPESA PER LE RISORSE UMANE

La programmazione del fabbisogno di personale che gli organi di vertice degli enti sono tenuti ad approvare, ai sensi di legge, deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.
La programmazione del fabbisogno di personale non può quindi prescindere da un'analisi dei diversi vincoli di finanza pubblica posti dal legislatore, che vengono pertanto sommariamente descritti nei paragrafi seguenti.

Il quadro normativo relativo alla gestione del personale

Attualmente gli enti locali sono principalmente soggetti alle seguenti tipologie di vincoli:

- quello generale di contenimento della spesa di personale;
- quello puntuale sulle possibilità di assunzioni, sia a tempo indeterminato sia con tipologie di lavoro flessibile.

Per tracciare un quadro complessivo del sistema di regole e vincoli riguardanti le spese di personale è necessario fare riferimento all'art. 1, commi 557 e seguenti, della legge 296/2006 (legge Finanziaria per il 2007) che individua le azioni affinché sia possibile garantire il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, azioni che possono essere modulate dagli enti territoriali "nell'ambito della propria autonomia" e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:
- riduzione dell'incidenza delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti attraverso "parziale reintegrazione dei cessati e il contenimento della spesa per il lavoro flessibile";
- razionalizzazione e snellimento delle strutture, anche attraverso l'accorpamento di uffici;
- contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa.

Di seguito si riportano i vincoli e le normative in relazione alle diverse tipologie di assunzione.

<u>Assunzioni a tempo indeterminato.</u>
Il principale vincolo di natura finanziaria è costituito dal tetto di cui all'art. 1 comma 557 quater della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, che dispone, per gli enti soggetti alle regole del pareggio di bilancio costituzionale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013, riferimento fisso anche per gli anni successivi.
Per quanto attiene invece ai vincoli puntali sulle assunzioni, la normativa di riferimento è il D.L. 34/2019 (decreto crescita), le cui modalità applicative sono state disciplinate, in attuazione dell'articolo 33 del medesimo decreto, dal DM 17.03.2020, recante "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni".
Il nuovo meccanismo consente agli enti di rideterminare le proprie capacità assunzionali e colloca gli enti in nove fasce demografiche, prevedendo per ogni soglia dei valori soglia prossimi al valor medio, riferiti al rapporto tra spese di personale e la media delle entrate correnti degli ultimi tre anni (al netto del FCDE dell'esercizio precedente).

L’art. 2 del citato DM specifica le seguenti definizioni:
“a) spesa del personale: impegni di competenza per spesa complessiva per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'art. 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente, al lordo degli oneri riflessi ed al netto dell'IRAP, come rilevati nell'ultimo rendiconto della gestione approvato;
b) entrate correnti: media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata.”

Il DM fissa anche le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia prossimo al valore medio, nonché un valore soglia superiore cui convergono i comuni con una spesa di personale eccedente la predetta soglia superiore. I comuni che registrano un rapporto compreso tra i due predetti valori soglia non possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.
Per gli enti territoriali meno virtuosi, la sostenibilità finanziaria di tale rapporto dovrà concludersi nel 2025; in difetto, le assunzioni di personale non potranno eccedere il 30 per cento di coloro che cessano dal servizio.
La maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dal DM non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557-quater e 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296.
Analogamente, ai sensi dell’art. 57 comma 3-septies del DL n. 104/2020, le spese di personale riferite a nuove assunzioni effettuate in data successiva alla conversione dello stesso D.L. n. 104/2020, finanziate integralmente o parzialmente da risorse provenienti da altri soggetti, espressamente finalizzate a nuove assunzioni e previste da apposita normativa, e le corrispondenti entrate correnti poste a copertura delle stesse, a decorrere dal 2021 non rilevano ai fini della verifica del rispetto del valore soglia, fino a permanenza del finanziamento.
Per quanto riguarda gli arretrati contrattuali l’art. 3, comma 4-ter, del D.L. 36/2022 prevede la sterilizzazione, a decorrere dall'anno 2022 e con riferimento al contratto collettivo nazionale di lavoro 2019-2021 e per i successivi rinnovi contrattuali, della spesa di personale riferita alla corresponsione degli arretrati di competenza delle annualità precedenti all'anno di effettiva erogazione di tali emolumenti; pertanto tali spese non vanno considerate tra le spese di personale ai fini della verifica del rispetto dei valori soglia.

Si sottolinea che il riferimento alle spese di personale per il calcolo delle capacità assunzionali non coincide con quello indicato al comma 557 dell’art. della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, in quanto non viene decurtato da alcune voci che vanno invece considerate nel limite di cui al citato comma 557.

Il Comune di Marcallo con Casone ha un rapporto tra spese di personale e ed entrate correnti nette, così come definite dalla normativa sopra menzionata, inferiore al limite fissato pertanto può procedere a nuove assunzioni. Tale possibilità incontra ovviamente un limite nella sostenibilità finanziaria dell’operazione. A tal proposito la norma prescrive che il nuovo piano dei fabbisogni del personale riceva apposita asseverazione dell’Organo di revisione in ordine al rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

FABBISOGNO DEL PERSONALE NEL TRIENNIO 2023/2025

Anno 2023

Istruttore Amministrativo cat. C1 – f.t. 36 h/sett. – Area Tecnica
Incremento part-time dal 50% al 55% della figura esistente di n. 1 Operaio cat. B (categoria protetta di cui alla Legge 68/1999, art. 18, c. 2)

Anno 2024

Istruttore Direttivo cat. D1 – f.t. 36h/sett. – tempo indet. – Area Tecnica - a decorrere dalla cessazione della figura cat. D contratto ex art. 110 TUELL

Assunzioni a tempo determinato (flessibile).

Ai sensi dell'art. 36 del D.Lgs. 165/2001 le amministrazioni pubbliche possono stipulare i contratti di lavoro subordinato a tempo determinato, contratti di formazione e lavoro e contratti di somministrazione di lavoro a tempo determinato, nonché avvalersi delle forme contrattuali flessibili previste dal codice civile e dalle altre leggi sui rapporti di lavoro nell'impresa soltanto per comprovate esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale e nel rispetto delle condizioni e modalità di reclutamento stabilite dall'articolo 35 del medesimo decreto legislativo: la durata massima di tali contratti non può eccedere, complessivamente, 36 mesi.

L'art. 9 comma 28, del D.L. n. 78/2010, rappresenta sicuramente la norma di carattere finanziario principale con riferimento alle limitazioni dei contratti di lavoro flessibile complessivamente intesi, che possono essere stipulati nel limite della spesa a tal fine sostenuta nell'anno 2009.

Tale percentuale è ridotta al 50% per gli enti non in regola con gli obblighi di contenimento della spesa di personale previsti dall'art. 1, commi 557 e seguenti, della legge n. 296/2006.

Dal punto di vista numerico, l'art. 23 del D.Lgs. n. 81/2015 stabilisce che: "salvo diversa disposizione dei contratti collettivi non possono essere assunti lavoratori a tempo determinato in misura superiore al 20 per cento del numero dei lavoratori a tempo indeterminato in forza al 1° gennaio dell'anno di assunzione, con un arrotondamento del decimale all'unità superiore qualora esso sia eguale o superiore a 0,5. Nel caso di inizio dell'attività nel corso dell'anno, il limite percentuale si computa sul numero dei lavoratori a tempo indeterminato in forza al momento dell'assunzione. Per i datori di lavoro che occupano fino a cinque dipendenti è sempre possibile stipulare un contratto di lavoro a tempo determinato. Sono esclusi stagionali e sostituzioni di personale assente".

Sono esclusi dai predetti limiti le seguenti assunzioni:

- assunzioni a tempo determinato ai sensi dell'articolo 110, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. ('art. 16, comma 1-quater, del D.L. n. 113/2016 che ha modificato l'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010;
- assunzioni di personale con contratto di lavoro a tempo determinato a carattere stagionale, a condizione che i relativi oneri siano integralmente a carico di risorse, già incassate nel bilancio dei comuni, derivanti da contratti di sponsorizzazione ed accordi di collaborazione con soggetti privati e che le assunzioni siano finalizzate esclusivamente alla fornitura di servizi aggiuntivi rispetto a quelli ordinari, di servizi pubblici non essenziali o di prestazioni verso terzi paganti non connessi a garanzia di diritti fondamentali (art. 22 D.L. n. 50/2017,);
- assunzioni di assistenti sociali a valere e nei limiti di un terzo delle risorse di cui all'articolo 7, comma 3 del medesimo decreto legislativo attribuite a ciascun ambito territoriale (fondo povertà) (art. 1 c. 200 della Legge 205/2017);

Piano integrato di attività e organizzazione

L'art. 6 del DL 80/2021 (decreto Reclutamento) ha introdotto l'obbligo per gli enti con un numero di dipendenti superiore a 50, di riunificare numerosi strumenti programmatori nel nuovo "Piano integrato di attività e organizzazione", che riunificherà documenti quali piano del fabbisogno di personale, della performance, del lavoro agile, della parità di genere, della prevenzione della corruzione e della trasparenza, della programmazione dei fabbisogni formativi: resteranno esclusi dall'unificazione soltanto i documenti di carattere finanziario.

Il Piano ha durata triennale, viene aggiornato annualmente e definisce:

a) gli obiettivi programmatici e strategici della performance secondo i principi e criteri direttivi di cui all'articolo 10 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, stabilendo il necessario collegamento della performance individuale ai risultati della performance organizzativa;

b) la strategia di gestione del capitale umano e di sviluppo organizzativo, anche mediante il ricorso al lavoro agile, e gli obiettivi formativi annuali e pluriennali, finalizzati ai processi di pianificazione secondo le logiche del project management, al raggiungimento della completa alfabetizzazione digitale, allo sviluppo delle conoscenze tecniche e delle competenze trasversali e manageriali e all'accrescimento culturale e dei titoli di studio del personale, correlati all'ambito d'impiego e alla progressione di carriera del personale;

c) compatibilmente con le risorse finanziarie riconducibili al piano triennale dei fabbisogni di personale, di cui all'articolo 6 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, gli strumenti e gli obiettivi del reclutamento di nuove risorse e della valorizzazione delle risorse interne, prevedendo, oltre alle forme di reclutamento ordinario, la percentuale di posizioni disponibili nei limiti stabiliti dalla legge destinata alle progressioni di carriera del personale, anche tra aree diverse, e le modalità di valorizzazione a tal fine dell'esperienza professionale maturata e dell'accrescimento culturale conseguito anche attraverso le attività poste in essere ai sensi della lettera b), assicurando adeguata informazione alle organizzazioni sindacali;

d) gli strumenti e le fasi per giungere alla piena trasparenza dei risultati dell'attività e dell'organizzazione amministrativa nonché per raggiungere gli obiettivi in materia di contrasto alla corruzione, secondo quanto previsto dalla normativa vigente in materia e in conformità agli indirizzi adottati dall'Autorità nazionale anticorruzione (ANAC) con il Piano nazionale anticorruzione;

e) l'elenco delle procedure da semplificare e re ingegnerizzare ogni anno, anche mediante il ricorso alla tecnologia e sulla base della consultazione degli utenti, nonché la pianificazione delle attività inclusa la graduale misurazione dei tempi effettivi di completamento delle procedure effettuata attraverso strumenti automatizzati;

f) le modalità e le azioni finalizzate a realizzare la piena accessibilità alle amministrazioni, fisica e digitale, da parte dei cittadini ultrasessantacinquenni e dei cittadini con disabilità;

g) le modalità e le azioni finalizzate al pieno rispetto della parità di genere, anche con riguardo alla composizione delle commissioni esaminatrici dei concorsi.

Il Piano definisce le modalità di monitoraggio degli esiti, con cadenza periodica, inclusi gli impatti sugli utenti, anche attraverso rilevazioni della soddisfazione degli utenti stessi mediante gli strumenti di cui al decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, nonché le modalità di monitoraggio dei procedimenti attivati ai sensi del decreto legislativo 20 dicembre 2009, n. 198.

Le pubbliche amministrazioni pubblicano il Piano e i relativi aggiornamenti entro il 31 gennaio di ogni anno nel proprio sito internet istituzionale e li inviano al Dipartimento della funzione pubblica della Presidenza del Consiglio dei ministri per la pubblicazione sul relativo portale.

Il DPR n. 81 del 30/06/2022 elenca gli adempimenti che vengono assorbiti dal nuovo Piano, con riferimento agli enti con oltre 50 dipendenti, ovvero i piani sul fabbisogno di personale, sulla performance, anticorruzione, lavoro agile, nonché sulle dotazioni strumentali, azioni positive e azioni

concrete.
Il medesimo DPR approva un piano tipo, quale strumento di supporto, composto di 4 sezioni (scheda anagrafica/ Sezione «Valore pubblico, Performance e Anticorruzione»/ sezione «Organizzazione e Capitale umano»/sezione "Monitoraggio"); per i comuni con meno di 50 dipendenti, è previsto uno schema semplificato.
In caso di mancata adozione del Piano, è fatto divieto di erogazione della retribuzione di risultato ai dirigenti che risultano avere concorso alla mancata adozione del Piano, per omissione o inerzia nell'adempimento dei propri compiti, oltre che divieto di procedere ad assunzioni di personale o al conferimento di incarichi di consulenza o di collaborazione comunque denominati; è prevista inoltre la sanzione di cui all'art. 19, comma 5, lett. b), del D.L. n. 90/2014 (sanzione amministrativa non inferiore nel minimo a euro 1.000 e non superiore nel massimo a euro 10.000).
I contenuti della programmazione sono pertanto rivisti e riproposti nel nuovo documento, formulato sulla base degli elementi ricavabili dalla normativa in vigore.
Il Piano verrà approvato dalla Giunta Comunale nei termini di legge, in coerenza con gli stanziamenti del bilancio di previsione e nel rispetto dei vincoli finanziari e giuridici come sopra dimostrati.

14 PIANO DEGLI INCARICHI

Limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione
L'articolo 3, comma 55, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 è stato così modificato dalla legge 133/2008, stabilisce che gli enti locali possono stipulare contratti di collaborazione autonoma, indipendentemente dall'oggetto della prestazione, solo con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge o previste nel programma approvato dal Consiglio ai sensi dell'articolo 42, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.
Il successivo comma 56, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, come sostituito dall'art. 46 della legge 133/2008, dispone: «Con il regolamento di cui all'articolo 89 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono fissati, in conformità a quanto stabilito dalle disposizioni vigenti, i limiti, i criteri e le modalità per l'affidamento di incarichi di collaborazione autonoma, che si applicano a tutte le tipologie di prestazioni. La violazione delle disposizioni regolamentari richiamate costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale. Il limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione è fissato nel bilancio preventivo degli enti territoriali.».
Le nuove disposizioni normative presuppongono che gli incarichi esterni trovino fondamento nell'ambito degli strumenti di programmazione degli interventi e della spesa la cui approvazione è di competenza del Consiglio Comunale e primo fra tutti il Documento Unico di Programmazione (DUP).

Quale indirizzo programmatico si ritiene di consentire il ricorso a collaborazioni esterne qualora, al fine di realizzare gli obiettivi e le attività collegate ai programmi contenuti nel presente documento unico di programmazione, o in eventuali altri strumenti di programmazione, le professionalità esistenti all'interno dell'ente non siano presenti.
Per l'individuazione del limite massimo di spesa annua, si fa riferimento alla somma degli importi relativi alla spesa per collaborazioni inserita nel bilancio di previsione.
L'allegato "Previsione di spesa per incarichi esterni" è stato redatto in collaborazione con i Responsabili dei servizi, i quali hanno quantificato la

spesa per incarichi esterni che presumibilmente dovrà essere sostenuta a supporto dell'espletamento dei propri compiti istituzionali e per il raggiungimento degli obiettivi di gestione impartiti dall'Amministrazione.
L'importo complessivo della presunta spesa per incarichi esterni è pari a € 191.325,00 e trova allocazione nel bilancio di previsione 2023-2025 e verrà stanziata sui capitoli del Piano Esecutivo di Gestione.
La somma di € 191.325,00 costituisce il tetto massimo di spesa che viene autorizzato dal Consiglio Comunale; potrà essere modificato con successive variazioni di bilancio in caso di necessità.

Nella tabella sottostante il dettaglio degli importi autorizzati, secondo lo schema del piano dei conti di cui all'allegato 6 al D. Lgs. 118/2011.

SPESE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE

Capitolo	Codice di bilancio	Descrizione	Previsione spesa 2023	Previsione spesa 2024	Previsione spesa 2025
300	01.02-1.10.99.99.999	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI RELATIVI AL PERSONALE	8.000,00	7.000,00	8.000,00
341	01.02.1.03.02.11.999	SPESE PER PUBBLICHE RELAZIONI INCARICO GIORNALISTA	4.000,00	4.000,00	4.000,00
1540	01.06-1.03.02.11.999	SISMICA	500,00	500,00	500,00
1550	01.06-1.03.02.11.999	RESPONSABILE PROTEZIONE RISCHI	3.500,00	3.500,00	3.500,00
1550	01.06-1.03.02.11.999	AGGIORNAMENTO CPI IMMOBILI COMUNALI	1.000,00	0,00	0,00
2980	05.02-1.03.02.02.005	INCARICHI PER REALIZZAZIONE MANIFESTAZIONI CULTURALI	48.750,00	20.000,00	20.000,00
3351	08.01-1.03.02.99.999	SPESE CERTIFICAZIONE AMBIENTALE ISO 14001	1.525,00	1.525,00	1.525,00
5491	08.01.2.02.03.05.001	INCARICHI PROFESSIONALI PER ADEGUAMENTO STRUMENTI URBANISTICI	50.000,00	0,00	0,00

15 LE VARIAZIONI DEL PATRIMONIO

PIANO DI ALIENAZIONE E VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Al fine di procedere al riordino, alla gestione e alla valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare l'ente, con apposita delibera dell'organo di governo, individua, redigendo apposito elenco, i singoli immobili di proprietà dell'ente. Tra questi devono essere individuati quelli non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali e quelli suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione. Sulla base delle informazioni contenute nell'elenco, deve essere predisposto il "Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali" quale parte integrante del DUP.

La ricognizione degli immobili è operata sulla base, e nei limiti, della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici.

L'iscrizione degli immobili nel piano determina una serie di effetti di natura giuridico – amministrativa, tra cui la classificazione come patrimonio disponibile, fatto salvo il rispetto delle tutele di natura storico-artistica, archeologica, architettonica e paesaggistico-ambientale.
La deliberazione del consiglio comunale di approvazione del piano delle alienazioni e valorizzazioni determina le destinazioni d'uso urbanistiche degli immobili.

Il piano delle alienazioni può essere integrato o modificato dal consiglio comunale:
a) in relazione alle mutate esigenze dell'Amministrazione Comunale, rispetto alle sue finalità istituzionali;
b) al verificarsi di situazioni contingenti di urgenza e necessità.

Il Piano di alienazione aree è stato approvato in precedenza con deliberazione C.C. n.15 del 02/04/2012 con successivi aggiornamenti di cui al prospetto sotto riportato. Ultimo aggiornamento del piano di alienazione avvenuto con deliberazione C.C.n.23 del 04/11/2020.

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa con indicazione delle aree:

Area n.	Ubicazione	Fg.	Mapp.	PGT	Sup.mq.	Immobile	Valore
1	Via A. Moro	2	544	Residenza	590	Terreno	80.000
2	Viale de Gasperi	10	440 parte	Sede stradale	800	Terreno	80.000
3	Via Spallanzani	5	536	Industriale	450	Terreno	60.000
4	Via G. Parini	1	321-322	Sede stradale	569-38	Terreno	55.000
5	Via XXIV Maggio	7		Sede stradale	32	Terreno	5.536

Marcallo con Casone, lì 19/01/2023

Il Responsabile
del Servizio Finanziario
Marta Chiodini

Il Rappresentante Legale
Dott.ssa Marina Roma