



COMUNE di MARCALLO CON CASONE

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.)

PERIODO: 2025 - 2026 - 2027

INDICE GENERALE

Premessa	Pag.	3
1 La sezione strategica	Pag.	6
2 Analisi di contesto	Pag.	9
2.0 Il contesto mondiale, europeo e nazionale	Pag.	12
2.1 Caratteristiche della popolazione, del territorio e della struttura organizzativa dell'ente	Pag.	21
2.1.1 Popolazione	Pag.	21
2.1.2 Condizione socio-economica delle famiglie	Pag.	23
2.1.3 Economia insediata	Pag.	24
2.1.4 Territorio	Pag.	25
2.1.5 Struttura organizzativa	Pag.	26
2.1.6 Strutture operative	Pag.	27
2.2 Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali - Organismi gestionali	Pag.	28
2.2.1 Obiettivi degli organismi gestionali dell'ente	Pag.	28
3 Accordi di programma e altri strumenti di programmazione negoziata	Pag.	31
4 Altri strumenti di programmazione negoziata	Pag.	32
5 Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica	Pag.	33
5.1 Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche	Pag.	33
5.2 Elenco delle opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non realizzate (in tutto o in parte)	Pag.	36
5.3 Interventi PNRR	Pag.	36
6.1. Fonti di finanziamento	Pag.	38
6.2 Indirizzi generali di natura strategica relativi ai tributi e le tariffe dei servizi pubblici	Pag.	39
6.3 Proventi dell'ente	Pag.	40
6.4 Gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio	Pag.	44
6.5 Quadro generale riassuntivo 2025-2026-2027	Pag.	46
7 Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni di finanza pubblica	Pag.	47
8 Linee programmatiche di mandato	Pag.	49
Stato di attuazione delle linee programmatiche di mandato 2024-2029	Pag.	50
9 Ripartizione delle linee programmatiche di mandato, declinate in missioni e programmi, in coerenza con la nuova struttura del bilancio armonizzato	Pag.	52
Quadro generale degli impieghi per missione	Pag.	52
Stampa dettagli per missione	Pag.	54
10 Sezione operativa	Pag.	68
11 Analisi delle risorse	Pag.	70
11.1.1 Entrate tributarie	Pag.	70
11.1.2 Contributi e trasferimenti correnti	Pag.	73
11.1.3 Proventi extratributari	Pag.	74
11.1.4 Entrate in conto capitale	Pag.	75
11.1.5 Indebitamento	Pag.	76
11.1.6 Verifica limiti di indebitamento	Pag.	76
Stampa dettagli per missione/programma	Pag.	78
12 Sezione operativa parte n. 2	Pag.	108
12.1 Programmazione dei lavori pubblici	Pag.	110
12.2 Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi	Pag.	114
13 La spesa per le risorse umane	Pag.	116
14 Piano degli incarichi	Pag.	120
15 Le variazioni del patrimonio	Pag.	122

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 2025-2027.

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 (2025-2027).

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.

In data 10/06/2024, a seguito dello svolgimento delle elezioni amministrative, è stato eletto il nuovo consiglio comunale per il Comune di Marcallo con Casone. L'art. 15 dello Statuto dell'ente prevede la presentazione delle linee programmatiche di mandato entro 120 giorni dall'insediamento e pertanto oltre il termine per la predisposizione dello schema di Dup 2025/2027.

Nelle more dell'adozione della deliberazione consiliare di approvazione del mandato, vengono definite le seguenti linee programmatiche, al fine di dare avvio al ciclo di gestione della Performance demandando alla nota di aggiornamento del DUP il dettaglio delle stesse e la definizione delle aree di intervento strategico con programmi, progetti e singoli interventi da realizzare nel corso del mandato.

Linea programmatica 1 - Programma cittadinanza attiva e associazionismo
Linea programmatica 2 - Programma amministrazione e gestione delle risorse pubbliche
Linea programmatica 3 - Programma servizi alla persona e inclusione sociale
Linea programmatica 4 - Diritto allo studio e cultura
Linea programmatica 5 - Programma politiche educative e giovani
Linea programmatica 6 - Programma Verde pubblico e territorio
Linea programmatica 7 - Programma patrimonio comunale, lavori pubblici ed edilizia
Linea programmatica 8 - Programma sicurezza e controllo del territorio
Linea programmatica 9 - Programma commercio ed attività produttive

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 mondiale

Superata la fase critica della pandemia e attenuatisi gli effetti dello shock energetico, nel 2023 l'economia globale è cresciuta a un ritmo stimato pari al 3,1 per cento, solo lievemente inferiore a quello dell'anno precedente (3,3 per cento).

Secondo le indicazioni di primavera del FMI l'economia mondiale segna un miglioramento.

All'inizio dell'anno sono emersi segnali di rafforzamento dell'economia globale, più diffusi nei servizi.

Negli Stati Uniti i consumi si sono mantenuti particolarmente robusti e l'occupazione è cresciuta oltre le attese; di contro, la domanda aggregata resta debole in Cina, anche per il perdurare della crisi del settore immobiliare. Secondo le stime più recenti dell'FMI, nel 2024 il PIL mondiale continuerà a crescere di poco più del 3 per cento, frenato anche dalle politiche monetarie restrittive. Le tensioni nel Medio Oriente hanno finora avuto un impatto limitato sull'interscambio di merci. Le stime del FMI per quest'anno prevedono che i commerci internazionali si espanderanno del 2,4 per cento, meno del prodotto mondiale. Restano significativi i rischi al ribasso per l'economia globale, connessi con un eventuale aggravamento dei conflitti in corso.

Considerando la performance delle diverse aree geo-economiche, tra le economie avanzate, il PIL degli Stati Uniti è tornato ad aumentare a un ritmo prossimo a quello pre-pandemia (al 3,1 per cento dallo 0,7 per cento del 2022), mentre la crescita europea ha marcatamente rallentato, allo 0,4 per cento nell'area euro, dal 3,4 per cento del 2022, e allo 0,1 per cento nel Regno Unito, dal 4,3 per cento. Le due maggiori economie asiatiche hanno riportato un'accelerazione della crescita, che è risultata di poco superiore al 5,0 per cento in Cina (+2,2 p.p.) e ha sfiorato il 2 per cento in Giappone (+1 p.p.).

Contemporaneamente, si è registrata una contrazione del volume del commercio internazionale, con gli scambi di beni in riduzione dell'1,9 per cento dal 3,3 per cento dell'anno precedente.

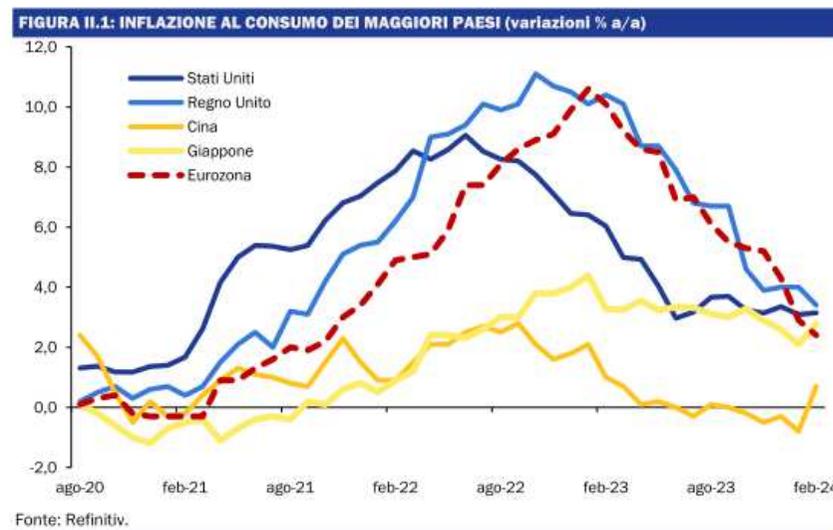
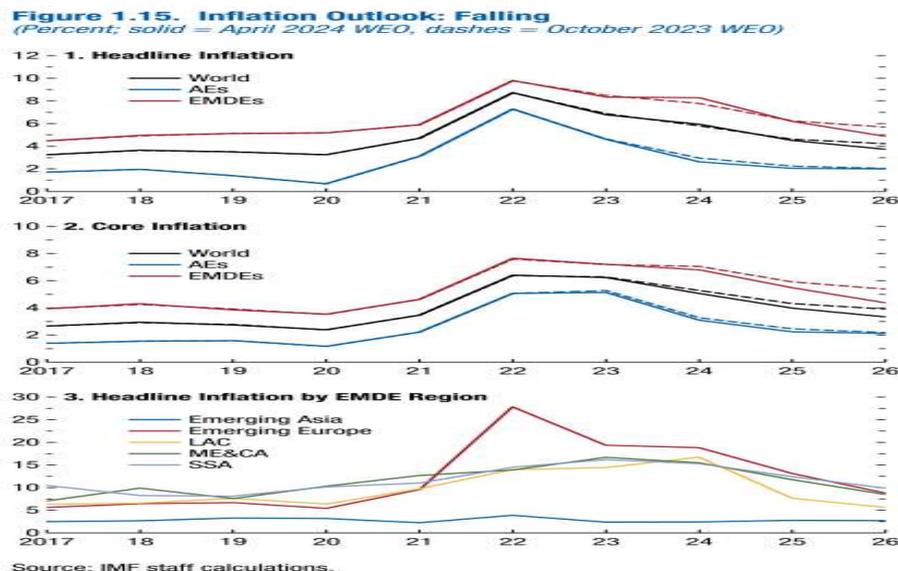
Tali difficoltà sono derivate principalmente dalla minore domanda di alcune economie avanzate e dall'iniziale rallentamento delle economie dell'Est asiatico, sebbene queste ultime siano poi risultate più dinamiche in chiusura d'anno. Alla riduzione degli scambi di beni si è accompagnato l'aumento di quelli dei servizi nella quasi totalità del 2023.

Il prolungarsi della guerra in Ucraina, che ha determinato un inasprimento delle sanzioni alla Russia, nonché il mutamento delle relazioni commerciali tra Stati Uniti e Cina, hanno continuato a plasmare la ricomposizione dei flussi commerciali.

La frammentazione del quadro globale è confermata dall'introduzione di un numero crescente di restrizioni al commercio. Sono continuate ad aumentare anche le c.d. 'politiche di prossimità', attraverso cui i Paesi orientano le relazioni commerciali verso economie più affini sul piano geopolitico (friend-shoring), al fine di mitigare i rischi, e perseguono obiettivi di rientro nel territorio nazionale delle produzioni ritenute più strategiche (reshoring).

Le stime elaborate dal Fondo Monetario Internazionale ad aprile 2024 evidenziano il riposizionamento dell'inflazione verso i livelli target del 2% sia negli Stati Uniti che in Europa; tuttavia sia la Fed che la BCE procederanno con gradualità a ridurre i tassi di interesse nel biennio 2024-2025. In tale

contesto, FMI ha rivisto le stime di crescita per tale biennio, allineando la dinamica dell'output mondiale a quella osservata nel 2023, ossia +3,2% per ogni anno.



Le previsioni declinate per aree geo-economiche evidenziano per il biennio 2024-2025 un rafforzamento graduale della crescita per le Economie Avanzate, che nel 2024 (+1,7%) beneficeranno di un apporto consistente dagli Stati Uniti (+2,7%) al quale corrisponderà un saggio incrementale inferiore al punto percentuale sia per l'Eurozona (+0,8%) che per il Giappone (+0,9%).

Nel 2025, la crescita delle Economie Avanzate riprenderà vigore (+1,8%), tuttavia si osserverà un cambio di passo tra USA, in decelerazione (+1,9%), ed Eurozona, in significativa crescita (+1,5%).

In relazione al gruppo dei Paesi Emergenti e in via di sviluppo, il quadro previsivo registra un'invarianza della crescita per il biennio 2024-2025, il saggio incrementale si manterrà quindi costante (+4,2%).

In tale ambito, nel 2024, la Cina è stimata in decelerazione (+4,6%) rispetto al trend del precedente anno e inferiore a economie più dinamiche come l'India (+6,8%). Nel 2025 si osserverà un ulteriore rallentamento per la Cina (+4,1%), mentre sarà ancora sostenuta la dinamica per l'India (+6,5%).

Gli scenari mondiali saranno comunque influenzati in maniera sostanziale dalle elezioni negli Stati Uniti di novembre.

Le scelte operate dagli Stati Uniti dopo il risultato elettorale saranno rilevanti non solo sotto il profilo economico, vedasi scelte sui tassi, dazi ecc, ma anche sugli assetti geopolitici mondiali.

Table 1.1. Overview of the World Economic Outlook Projections
(Percent change, unless noted otherwise)

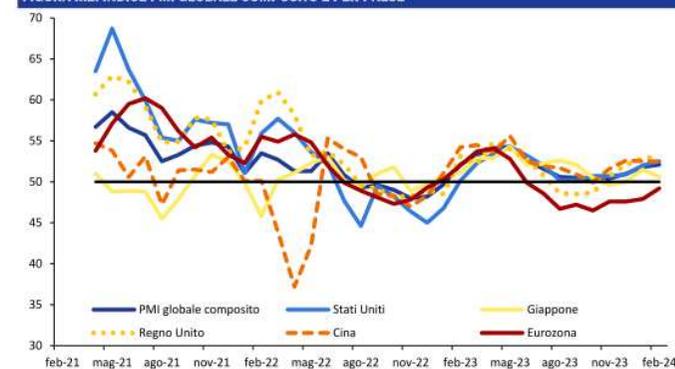
	2023	Projections		Difference from January 2024 WEO Update ¹		Difference from October 2023 WEO ¹	
		2024	2025	2024	2025	2024	2025
World Output	3.2	3.2	3.2	0.1	0.0	0.3	0.0
Advanced Economies	1.6	1.7	1.8	0.2	0.0	0.3	0.0
United States	2.5	2.7	1.9	0.6	0.2	1.2	0.1
Euro Area	0.4	0.8	1.5	-0.1	-0.2	-0.4	-0.3
Germany	-0.3	0.2	1.3	-0.3	-0.3	-0.7	-0.7
France	0.9	0.7	1.4	-0.3	-0.3	-0.6	-0.4
Italy	0.9	0.7	0.7	0.0	-0.4	0.0	-0.3
Spain	2.5	1.9	2.1	0.4	0.0	0.2	0.0
Japan	1.9	0.9	1.0	0.0	0.2	-0.1	0.4
United Kingdom	0.1	0.5	1.5	-0.1	-0.1	-0.1	-0.5
Canada	1.1	1.2	2.3	-0.2	0.0	-0.4	-0.1
Other Advanced Economies ²	1.8	2.0	2.4	-0.1	-0.1	-0.2	0.1
Emerging Market and Developing Economies	4.3	4.2	4.2	0.1	0.0	0.2	0.1
Emerging and Developing Asia	5.6	5.2	4.9	0.0	0.1	0.4	0.0
China	5.2	4.6	4.1	0.0	0.0	0.4	0.0
India ³	7.8	6.8	6.5	0.3	0.0	0.5	0.2
Emerging and Developing Europe	3.2	3.1	2.8	0.3	0.3	0.9	0.3
Russia	3.6	3.2	1.8	0.6	0.7	2.1	0.8
Latin America and the Caribbean	2.3	2.0	2.5	0.1	0.0	-0.3	0.1
Brazil	2.9	2.2	2.1	0.5	0.2	0.7	0.2
Mexico	3.2	2.4	1.4	-0.3	-0.1	0.3	-0.1
Middle East and Central Asia	2.0	2.8	4.2	-0.1	0.0	-0.6	0.3
Saudi Arabia	-0.8	2.6	6.0	-0.1	0.5	-1.4	1.8
Sub-Saharan Africa	3.4	3.8	4.0	0.0	-0.1	-0.2	-0.1
Nigeria	2.9	3.3	3.0	0.3	-0.1	0.2	-0.1
South Africa	0.6	0.9	1.2	-0.1	-0.1	-0.9	-0.4
<i>Memorandum</i>							
World Growth Based on Market Exchange Rates	2.7	2.7	2.7	0.1	0.0	0.3	0.0
European Union	0.6	1.1	1.8	-0.1	-0.1	-0.4	-0.3
ASEAN-5 ⁴	4.1	4.5	4.6	-0.2	0.2	0.0	0.1
Middle East and North Africa	1.9	2.7	4.2	-0.2	0.0	-0.7	0.3
Emerging Market and Middle-Income Economies ⁵	4.4	4.1	4.1	0.0	0.0	0.2	0.1
Low-Income Developing Countries ⁵	4.0	4.7	5.2	-0.2	-0.1	-0.3	-0.1
World Trade Volume (goods and services)	0.3	3.0	3.3	-0.3	-0.3	-0.5	-0.4
Imports							
Advanced Economies	-1.0	2.0	2.8	-0.7	-0.4	-1.0	-0.4
Emerging Market and Developing Economies	2.0	4.9	4.1	0.0	-0.3	0.5	-0.6
Exports							
Advanced Economies	0.9	2.5	2.9	-0.1	-0.3	-0.6	-0.4
Emerging Market and Developing Economies	-0.1	3.7	3.9	-0.4	-0.4	-0.5	-0.3
Commodity Prices (US dollars)							
Oil ⁶	-16.4	-2.5	-6.3	-0.2	-1.5	-1.8	-1.4
Nonfuel (average based on world commodity import weights)	-5.7	0.1	-0.4	1.0	0.0	2.8	-0.3
World Consumer Prices⁷	6.8	5.9	4.5	0.1	0.1	0.1	-0.1
Advanced Economies ⁸	4.6	2.6	2.0	0.0	0.0	-0.4	-0.2
Emerging Market and Developing Economies ⁷	8.3	8.3	6.2	0.2	0.2	0.5	0.0

Source: IMF staff estimates.

TAVOLA II.1: PREVISIONI MACROECONOMICHE FMI (aprile 2024)

	Mondo	Area Euro	Stati Uniti	Regno Unito	Giappone	Cina
PIL						
2023	3,2	0,4	2,5	0,1	1,9	5,2
2024	3,2	0,8	2,7	0,5	0,9	4,6
2025	3,2	1,5	1,9	1,5	1,0	4,1
Inflazione						
2023	6,8	5,4	4,1	7,3	3,3	0,2
2024	5,9	2,4	2,9	2,5	2,2	1,0
2025	4,5	2,1	2,0	2,0	2,1	2,0

FIGURA II.2: INDICE PMI GLOBALE COMPOSITO E PER PAESE



Fonte: Markit, Refinitiv.

Andamento europeo

Dopo la generale stagnazione economica del 2023, una crescita migliore del previsto all'inizio del 2024 e l'attuale calo dell'inflazione hanno preparato il terreno per una graduale espansione dell'attività nel periodo oggetto delle previsioni.

Secondo le previsioni di primavera della Commissione europea, nel 2024 la crescita del PIL si attesterà all'1,0% nell'UE e allo 0,8% nella zona euro. Nel 2025 il PIL accelererà fino all'1,6% nell'UE e all'1,4% nella zona euro. A livello dell'UE, si prospetta un calo dell'inflazione IPCA dal 6,4% del 2023 al 2,7% nel 2024, per poi arrivare al 2,2% nel 2025. Nella zona euro è prevista una riduzione dal 5,4% del 2023 al 2,5% nel 2024 e al 2,1% nel 2025

Secondo la stima flash preliminare di Eurostat, nel primo trimestre del 2024 il PIL è cresciuto dello 0,3% tanto nell'UE quanto nella zona euro. Questa espansione generalizzata, che ha interessato tutti gli Stati membri, segna la fine del periodo di prolungata stagnazione economica iniziato nell'ultimo trimestre del 2022.

Le previsioni indicano che per quest'anno e il prossimo la crescita economica sarà in larga misura trainata da una costante espansione dei consumi privati, poiché il protrarsi della crescita dei salari reali e dell'occupazione sostiene l'aumento del reddito disponibile reale. Una forte propensione al risparmio, tuttavia, sta ancora in parte frenando i consumi privati.

Sembra invece attenuarsi la crescita degli investimenti che, rallentata dal ciclo negativo dell'edilizia residenziale, dovrebbe conoscere un aumento solo graduale. Sebbene le condizioni creditizie siano destinate a migliorare nel periodo oggetto delle previsioni, i mercati si attendono ora un percorso leggermente più graduale di riduzione dei tassi di interesse rispetto all'inverno.

Nel contesto di un'economia globale resiliente, la crescita degli scambi commerciali sosterrà le esportazioni dell'UE ma, con la ripresa della domanda interna nell'Unione, il contributo positivo delle esportazioni alla crescita sarà in gran parte compensato da un'accelerazione delle importazioni.

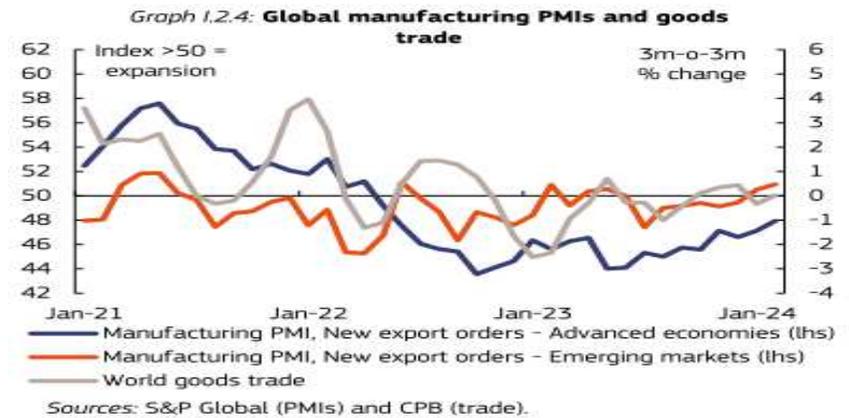
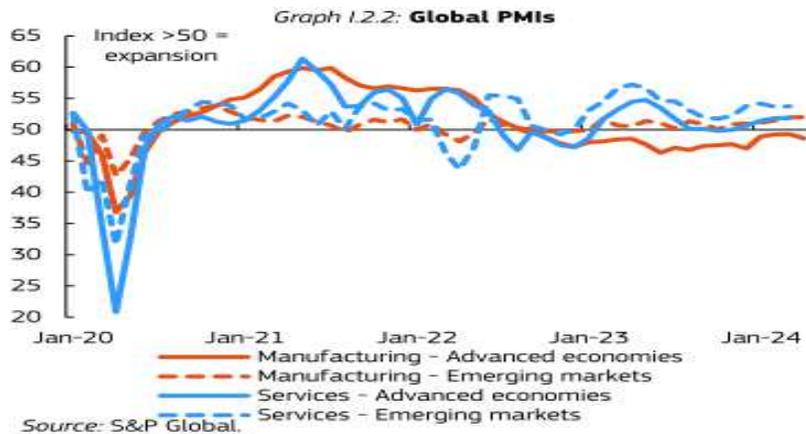
L'inflazione IPCA ha continuato a diminuire in modo netto rispetto al picco del 10,6% (su base annua) registrato nell'ottobre 2022 nella zona euro. Si stima che nell'aprile di quest'anno abbia raggiunto il 2,4%, il livello più basso da due anni.

In aprile il Consiglio direttivo della BCE ha lasciato invariati i tassi di interesse ufficiali.

Partendo dal dato dei primi mesi di quest'anno, più basso del previsto, secondo le proiezioni l'inflazione continuerà a diminuire e raggiungerà l'obiettivo nel 2025 un po' prima rispetto a quanto indicato nelle previsioni intermedie d'inverno. Le previsioni indicano che la disinflazione sarà trainata principalmente dalle componenti non energetiche e dai prodotti alimentari, mentre l'inflazione dei beni energetici aumenta e quella dei servizi diminuisce solo gradualmente, parallelamente a una moderazione delle pressioni salariali. L'inflazione nell'UE nel suo complesso dovrebbe seguire una traiettoria analoga, pur rimanendo leggermente più elevata.

I recenti rincari del trasporto marittimo dovuti alle tensioni nel Mar Rosso non comporteranno pressioni inflazionistiche significative. Secondo le proiezioni di marzo degli esperti della BCE, quest'anno l'inflazione diminuirà al 2,3 per cento, tornando in linea con l'obiettivo nel 2025 e nel 2026.

Nonostante il rallentamento dell'attività, l'economia dell'UE ha creato più di due milioni di posti di lavoro nel 2023 e i tassi di attività e di occupazione delle persone di età compresa tra i 20 e i 64 anni hanno raggiunto i nuovi livelli record rispettivamente dell'80,1% e del 75,5% nell'ultimo trimestre dell'anno. Molti mercati del lavoro in tutta l'UE rimangono tesi. A marzo il tasso di disoccupazione nell'UE si collocava al minimo storico del 6,0%. Questa solidità del mercato del lavoro dipende sia dalla forte offerta di lavoro, sostenuta tra l'altro dalla migrazione, sia dalla forte domanda di lavoro.



Secondo le proiezioni, quest'anno la crescita dell'occupazione nell'UE calerà allo 0,6%, con un ulteriore rallentamento allo 0,4% nel 2025 e un tasso di disoccupazione che resterà sostanzialmente stabile nell'UE, intorno al suo minimo storico.

In linea con il previsto protrarsi della disinflazione, la crescita dei salari nominali nell'UE ha iniziato a rallentare dopo il picco del 5,8% nel 2023 e in prospettiva dovrebbe rallentare ulteriormente.

Dopo una consistente riduzione nel 2021 e nel 2022, il calo del disavanzo pubblico dell'UE ha subito una battuta d'arresto nel 2023 con l'indebolimento dell'attività economica. Secondo le proiezioni il calo ricomincerà nel 2024 (3,0%) e nel 2025 (2,9%), sospinto in particolare dall'eliminazione graduale delle misure di sostegno connesse all'energia.

In un contesto caratterizzato da costi del servizio del debito più elevati e da una minore crescita del PIL nominale, il rapporto debito/PIL nell'UE dovrebbe stabilizzarsi quest'anno all'82,9%, per poi aumentare di circa 0,4 punti percentuali nel 2025.

Contesto

Le previsioni si basano su una serie di ipotesi tecniche relative ai tassi di cambio, ai tassi di interesse e ai prezzi delle materie prime, aggiornate al 25 aprile. Per tutti gli altri dati, comprese le ipotesi relative alle politiche pubbliche, le previsioni tengono conto delle informazioni disponibili al 30 aprile incluso. A meno che nuove politiche non siano annunciate e sufficientemente dettagliate, le proiezioni presuppongono che le politiche restino invariate.

La Commissione europea pubblica ogni anno due previsioni complessive (primavera e autunno) e due previsioni intermedie (inverno ed estate). Le due previsioni complessive comprendono un'ampia gamma di indicatori economici per tutti gli Stati membri dell'UE, i paesi candidati, i paesi EFTA e le altre principali economie di mercato avanzate ed emergenti. Le previsioni intermedie riguardano i livelli annuali e trimestrali del PIL e dell'inflazione per l'anno in corso e l'anno successivo per tutti gli Stati membri, nonché i dati aggregati a livello della zona euro e dell'UE.

Le previsioni economiche d'estate 2024 della Commissione europea aggiorneranno le proiezioni relative al PIL e all'inflazione e dovrebbero essere presentate nel settembre 2024.

Entro fine anno inoltre l'assetto geopolitico europeo sarà più definito ma potrebbe delinearci diverso dall'odierno. I fattori determinanti saranno la composizione del parlamento europeo, ad oggi ancora in itinere, l'esito delle elezioni in Francia i rapporti con paesi come l'Inghilterra ecc.

L'Eurostat ha diffuso il dato finale sull'andamento dei prezzi al consumo in area euro a maggio 2024.

L'inflazione nell'area euro ha registrato un incremento annuale del 2,6%, in aumento rispetto al +2,4% di aprile 2024 e in flessione rispetto al +6,1% dello stesso mese dello scorso anno. Il dato ha confermato la stima flash diffusa nei giorni scorsi. La componente servizi ha avuto la più rapida crescita (+4,1% rispetto a maggio 2023).

Su base mensile i prezzi al consumo nell'area euro hanno registrato un aumento dello 0,2%.

Il dato core (che esclude cibo, energia, alcol e tabacco) ha evidenziato un incremento del 2,9% su base annuale.

L'Eurostat ha infine diffuso il dato preliminare sull'andamento dei prezzi al consumo in Area euro a giugno 2024.

L'inflazione nell'area euro ha registrato un incremento annuale del 2,5%, in calo rispetto al +2,6% di maggio 2024 e in decisa flessione rispetto al +5,5% dello stesso mese dello scorso anno. Il dato è stato in linea con il consensus degli analisti. La componente servizi ha avuto la più rapida crescita (+4,1% rispetto a giugno 2023).

Su base mensile i prezzi al consumo nell'area euro hanno registrato un aumento dello 0,2%.

Il dato core (che esclude cibo, energia, alcol e tabacco) ha evidenziato un incremento del 2,9% su base annuale.

Andamento italiano

Le ultime stime per l'Italia elaborate sia dagli organismi di previsione sovranazionali che nazionali, indicano un ridimensionamento della dinamica del PIL nel 2024 e una graduale ripresa nel corso del 2025. L'intervallo delle previsioni per il 2024 evidenzia degli scostamenti significativi: risultano infatti più ottimistiche le stime di Ref ricerche (+0,9%) rispetto agli organismi internazionali quali OCSE, Commissione Europea, FMI (+0,7%) e ai centri studi di Prometeia (+0,7%) e della Banca d'Italia (+0,6%).

Il percorso di crescita del PIL nel 2024 si muoverà all'interno di un quadro nel quale si stima una riduzione della dinamica inflazionistica e degli investimenti in costruzioni, per la fine del ciclo dei superbond, bilanciati dalla ripresa degli investimenti in macchinari e attrezzature e dei piani di spesa pubblici del PNRR, in un quadro di finanza pubblica più restrittivo per il rientro del rapporto tra deficit e PIL.

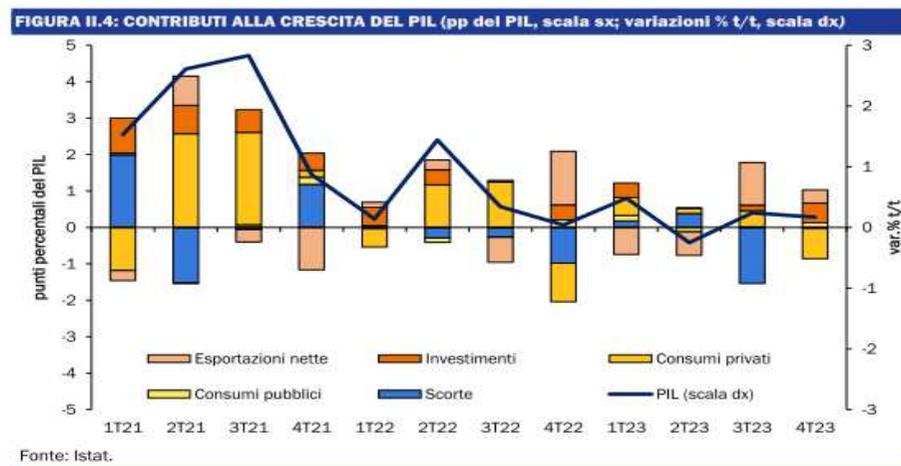
Nel secondo anno dell'orizzonte di previsione - ossia nel 2025 - il PIL riprenderà a crescere con una scala di intensità superiore al punto percentuale secondo le stime elaborate da OCSE e Commissione Europea (+1,2% per entrambi), mentre si collocherà a un livello inferiore per la Banca d'Italia (+1%).

Sono più contenute invece le stime di Ref ricerche e di Prometeia: entrambi collocano il saggio di crescita a un livello inferiore al punto percentuale (+0,9%), mentre più prudenti sono le proiezioni elaborate dal Fondo Monetario Internazionale che stimano per l'Italia un'invarianza della crescita nel secondo anno di previsione (+0,7%).

Nel 2023 il PIL reale è cresciuto dello 0,9 per cento. Tale risultato – rivelatosi superiore rispetto a quanto prefigurato a settembre nella Nota di Aggiornamento del DEF 2023 (0,8 per cento), alla media europea e alle attese dei principali previsori – ha fatto seguito alla robusta crescita registrata nel 2022, recentemente rivista al rialzo dall'Istat al 4,0 per cento 65.

I ripetuti e significativi incrementi conseguiti dall'attività economica durante il periodo post-pandemico sono stati tali da portare il PIL reale di 4,2 p.p. al di sopra del livello pre-Covid registrato nel quarto trimestre del 2019. Ciò certifica la resilienza di fondo dell'economia italiana, nonostante un quadro macroeconomico connotato da instabilità geopolitica, inflazione elevata e, da ultimo, un ciclo restrittivo di politica monetaria.

Nel primo trimestre del 2023 il PIL è cresciuto dello 0,5 per cento t/t, cui ha fatto seguito la flessione del secondo trimestre (-0,2 per cento t/t) – la prima variazione congiunturale negativa del PIL dal quarto trimestre 2020. L'attività economica ha quindi riguadagnato slancio nella seconda metà dell'anno, crescendo in entrambi i trimestri dello 0,2 per cento t/t, un ritmo superiore rispetto alla media dell'area dell'euro. Nel complesso del 2023, la crescita del PIL è stata sostenuta dal contributo positivo della domanda interna al netto delle scorte, che, unitamente alla ripresa della domanda estera netta, ha più che compensato quello negativo delle scorte.



Nel corso del 2023 il mercato del lavoro ha confermato l'elevata capacità di resilienza mostrata a partire dal periodo post-pandemico, facendo registrare un nuovo incremento dell'occupazione e la graduale riduzione del tasso di disoccupazione.

In avvio d'anno le prospettive economiche sembrano essersi orientate verso una fase di graduale rafforzamento della crescita, malgrado l'incertezza derivante da un contesto geopolitico in continua evoluzione. In un quadro di aumentata resilienza del sistema economico italiano, il rientro dell'inflazione e l'allentamento della politica monetaria dovrebbero supportare un incremento della domanda.



Le prospettive per il 2024 restituiscono il quadro di un'economia resiliente, nonostante una leggera revisione verso il basso della previsione di crescita rispetto alle ultime stime ufficiali (si veda il focus 'La revisione delle stime per 2023 e gli anni seguenti'). Nel complesso, il PIL del 2024 dovrebbe aumentare dell'1,0 per cento.

Nella prima metà dell'anno la crescita del PIL procederebbe alla stessa velocità della seconda parte del 2023, per poi riprendere slancio nel secondo semestre. Nel confronto con lo scorso anno, risultano meno dinamici i consumi delle famiglie, soprattutto per effetto della contrazione registrata nel quarto trimestre del 2023 (effetto trascinamento negativo).

Nel dettaglio della previsione, la crescita del PIL attesa per l'anno in corso è guidata dalla domanda finale (0,9 punti percentuali), a cui si affianca un contributo positivo delle scorte (0,2 punti percentuali), in ripresa dopo la forte riduzione sperimentata nel 2023. L'impatto delle esportazioni nette, invece, si attende essere nullo.

Si prevede un'espansione economica più sostenuta nel 2025, all'1,2 per cento, seguita da un aumento dell'1,1 e dello 0,9 per cento, rispettivamente, nel 2026 e 2027.

Nel medio termine, dopo una leggera ripresa nel 2025 coerente con il tasso di crescita del PIL, i consumi aumenteranno in media dello 0,8 per cento nel biennio 2026-2027.

Nel triennio 2024-2026, gli investimenti sono previsti espandersi ad un tasso superiore a quello del PIL, anche grazie all'impulso delle risorse rese disponibili dal PNRR. Il rapporto tra investimenti totali e PIL crescerebbe lungo tutto l'orizzonte previsivo, raggiungendo il 21,3 per cento a fine periodo.

Il Governo ha approvato il Documento di economia e finanza 2024

Nel 2023 l'indebitamento netto delle Amministrazioni pubbliche è diminuito al 7,2 per cento del PIL: il calo è stato inferiore a quanto programmato lo scorso autunno a causa dei maggiori costi del Superbonus. L'incidenza del debito sul prodotto si è ridotta di circa 3 punti percentuali, al 137,3 per cento, principalmente per effetto del differenziale fra onere medio del debito e crescita nominale dell'economia. Il Governo ha approvato il Documento di economia e finanza 2024, presentando - in considerazione della riforma in corso delle regole di bilancio europee - l'evoluzione dei conti solo nel quadro tendenziale. L'indebitamento netto diminuirebbe fino al 2,2 per cento nel 2027; l'incidenza del debito sul prodotto aumenterebbe di 2,5 punti percentuali nel complesso del triennio 2024-26, in conseguenza dei riflessi di cassa dei crediti di imposta per l'edilizia maturati negli scorsi anni, per poi ridursi leggermente nel 2027.

Nel prossimo biennio la crescita si intensificherebbe e l'inflazione rimarrebbe inferiore al 2 per cento.

Nelle proiezioni della Banca d'Italia il PIL crescerebbe dello 0,6 per cento nel 2024 (dello 0,8 escludendo la correzione per le giornate lavorative), dell'1,0 nel 2025 e dell'1,2 nel 2026, beneficiando della ripresa dei redditi reali e della domanda estera. Quest'anno l'inflazione diminuirebbe all'1,3 per cento, principalmente per il contributo negativo della componente energetica, risalendo fino all'1,7 nel 2025 e nel 2026. L'inflazione di fondo, sostenuta dalla dinamica dei costi unitari del lavoro, si collocherebbe al 2 per cento nella media di quest'anno e scenderebbe all'1,7 nel prossimo biennio.

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 2023 (art.156 D.Lvo 267/2000)			n.	6.326
	di cui:	maschi	n.	3.143
		femmine	n.	3.183
	nuclei familiari		n.	2.710
	comunità/convivenze		n.	2
Popolazione al 1 gennaio 2023			n.	6.226
Nati nell'anno	n.	46		
Deceduti nell'anno	n.	73		
		saldo naturale	n.	-27
Immigrati nell'anno	n.	334		
Emigrati nell'anno	n.	207		
		saldo migratorio	n.	127
di cui				
In età prescolare (0/6 anni)			n.	322
In età scuola dell'obbligo (7/14 anni)			n.	478
In forza lavoro 1. occupazione (15/29 anni)			n.	899
In età adulta (30/65 anni)			n.	3.212
In età senile (oltre 65 anni)			n.	1.415

Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2018	1,01%
	2019	0,74%
	2020	0,64%
	2021	0,63%
	2022	0,81%
	2023	0,74%
Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2018	0,99%
	2019	0,97%
	2020	1,10%
	2021	1,18%
	2022	1,25%
	2023	1,25%

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
2022	4754	2.252.582,00	70.645.986,00	35.921.135,00	3.618.801,00
2021	4631	2.280.088,00	67.000.670,00	34.386.600,00	3.442.481,00
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
		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
2022		301.381,00	3.067.538,00	4.280.789,00	120.386.105,00
2021		212.620,00	2.588.329,00	4.161.923,00	112.670.724,00
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
		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
2022		750	3.369.666,00	438	5.494.936,00
2021		755	3.425.354,00	438	5.536.597,00
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
		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
2022		1656	34.592.688,00	1557	53.777.750,00
2021		1698	35.383.202,00	1425	48.936.116,00
2020		1732	35.963.742,00	1276	43.810.987,00
2019		1684	34.942.450,00	1352	46.326.777,00

2018		1702	35.191.915,00	1305	44.356.376,00
		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
2022		135	8.557.005,00	76	6.970.977,00
2021		121	7.627.481,00	60	5.488.069,00
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
		Reddito complessivo oltre 120000 euro - Frequenza	Reddito complessivo oltre 120000 euro		
2022		48	14.484.321,00		
2021		51	12.322.915,00		
2020		29	10.468.851,00		
2019		39	12.510.234,00		
2018		33	7.148.644,00		

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 <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	C.C. 15 del 28/03/2011 (P.G.T.)
* Piano regolatore approvato	Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	
* Programma di fabbricazione	Si <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
* Piano edilizia economica e popolare	Si <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
PIANO INSEDIAMENTI		
PRODUTTIVI		
* Industriali	Si <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
* Artiginali	Si <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
* Commerciali	Si <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
* Altri strumenti (specificare)	Si <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>	
Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti (art. 170, comma 7, D.L.vo 267/2000)		
	Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	
		AREA INTERESSATA
P.E.E.P.	mq.	0,00
P.I.P.	mq.	0,00
		AREA DISPONIBILE
		mq. 0,00
		mq. 0,00

2.1.5 STRUTTURA ORGANIZZATIVA

PERSONALE DOTAZIONE ORGANICA AL 31/12/2023

AREA AFFARI GENERALI E SERVIZI ALLA PERSONA	N. 1 CAT. D	
	N. 4 CAT. C (di cui 1 t.d.)	
	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. 3 CAT. C	
	N. 1 CAT. B3	
	N. 3 CAT. B (di cui 1 P.T.)	
	TOTALE	8
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		27

Per dotazione organica si intende la situazione reale esistente al 31/12/2023

2.1.6 - STRUTTURE OPERATIVE

Tipologia	ESERCIZIO IN CORSO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE											
	Anno 2024				Anno 2025				Anno 2026				Anno 2027			
Asili nido	posti n. 35				35				35				35			
Scuole materne	posti n. 210				210				210				210			
Scuole elementari	posti n. 375				375				375				375			
Scuole medie	posti n. 250				250				250				250			
Strutture residenziali per anziani	posti n. 60				60				60				60			
Farmacie comunali	n. 0				n. 0				n. n.				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. 17 hq. 9,67				n. 17 hq. 9,67				n. 17 hq. 9,67				n. 17 hq. 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	25.000				25.000				25.000				25.000			
- 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. 8				n. 8				n. 8				n. 8			
Centro elaborazione dati	Si		No	X	Si		No	X	Si		No	X	Si		No	X
Personal computer	n. 8				n. 8				n. 8				n. 8			
Altre strutture (specificare)																

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

Denominazione	UM	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
		Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Consorzi	nr.	0	0	0	0
Aziende	nr.	1	1	1	1
Istituzioni	nr.	0	0	0	0
Società di capitali	nr.	2	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

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

	Denominazione	Partecipazione Comune	RISULTATI DI BILANCIO		
			Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021
1	Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona	5,08%	195.532,00	-168.848,00	98.144,00
2	A.S.M. srl	5,31%	169.950,00	360.018,00	383.987,00
3	Cap Holding S.p.A.	0,15%	7.247.294,00	521.404,00	24.369.148,00
4	Per Leggere-Biblioteche Sud Ovest Milano (fondazione)	1,32%	1.451,00	783,00	28.778,00

Con deliberazione n. 63 del 30/05/2024 la Giunta Comunale ha individuato il "gruppo pubblica amministrazione (GAP)" per la predisposizione del Bilancio Consolidato anno 2023.

Il ruolo del Comune nei predetti organismi è, da un lato, quello civilistico, che compete ai soci delle società di capitali e da un altro lato quello amministrativo di indirizzo politico e controllo sulla gestione dei servizi affidati ai medesimi.

Gli ultimi 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.

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.

In materia di società a partecipazione pubblica l'art. 10 DL 77/2021 consente alle amministrazioni pubbliche di avvalersi per il supporto tecnico-operativo di società in house qualificate ai sensi dell'articolo 38 D. Lgs. 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.

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).

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.

Con il D. Lgs. 201/2022 “Riordino della disciplina dei servizi pubblici locali di rilevanza economica” all’art. 17 c. 2 sono stati inoltre rafforzati gli adempimenti necessari per l’affidamento di servizi in house di importo superiore alle soglie di rilevanza europea in materia di contratti pubblici, prevedendo specifici obblighi di motivazione espressa del mancato ricorso al mercato ai fini di un'efficiente gestione del servizio, con illustrazione dei benefici per la collettività della forma di gestione prescelta con riguardo agli investimenti, alla qualità del servizio, ai costi dei servizi per gli utenti, all'impatto sulla finanza pubblica, nonché agli obiettivi di universalità, socialità, tutela dell'ambiente e accessibilità dei servizi, anche in relazione ai risultati conseguiti in eventuali pregresse gestioni in house.

Viene inoltre introdotto all’art. 30 l’obbligo, nell’ambito della razionalizzazione periodica degli organismi partecipati di cui all’art. 20 D. Lgs. 175/2016, per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti, di effettuare la ricognizione periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica nei rispettivi territori, con rilevazione, per ogni servizio affidato, il concreto andamento dal punto di vista economico, dell'efficienza e della qualità del servizio e del rispetto degli obblighi indicati nel contratto di servizio, in modo analitico, tenendo conto anche degli atti e degli indicatori di cui agli articoli 7, 8 e 9 (ad oggi non ancora definiti). La ricognizione rileva altresì la misura del ricorso agli affidamenti di cui all'articolo 17, comma 3, secondo periodo, e all'affidamento a società in house, oltre che gli oneri e i risultati in capo agli enti affidanti.

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 portalesoro.mef.gov.

In data 29/11/2023 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 è stata approvata la revisione periodica delle partecipazioni dalla quale è emerso il completamento delle operazioni di razionalizzazione previste dal piano approvato e sopra menzionato e contestualmente, in applicazione al nuovo D.Lgs. 23 dicembre 2022 n.201, in tema di “Riordino della disciplina dei servizi pubblici locali di rilevanza economica”, si è provveduto alla ricognizione periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali (SPL) di rilevanza economica.

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: 2023/2025

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:	41.000,00 (anno 2023) 43.000,00 (anno 2024) 40.000,00 (anno 2025) 40.000,00 (anno 2026)
Durata:	2021/2026 (del. C.C. n. 34 del 28.12.2020)

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:	18.410,25 (anno 2023) 12.000,00 (anno 2024)
Durata:	2022/2024 (del. C.C. n. 28 del 29.07.2021) È in corso alla data odierna l'affidamento del nuovo servizio 2024/2029

Oggetto:	SERVIZIO INTEGRATIVI SCOLASTICI - Cap. 2750
Altri soggetti partecipanti:	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SERVIZI ALLA PERSONA - affidamento in house
Impegni di mezzi finanziari:	170.000,00 (anno 2023) 250.000,00 (anno 2024)
Durata:	2021/2024 (del. C.C. n. 28 del 29.07.2021) È in corso alla data odierna l'affidamento del nuovo servizio 2024/2029

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 2025/2027 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 2024/2026
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MARCALLO CON CASONE

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'ottimizzazione 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 2024/2026
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 (Tabella C.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 2024/2026
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)							
							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	Apporto di capitale privato (11)

ALLEGATO I - SCHEDA E : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2024/2026
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 COMMITTEENZA 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 2024/2026
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

I finanziamenti PNRR ottenuti:

- Demolizione e ricostruzione Asilo Nido Casone, con futuro riutilizzo dei locali sottostanti il comando di Polizia Locale

Per l'asilo nido di Casone è stato redatto un progetto innovativo, nel rispetto delle normative sul modello "DNSH", che ha l'obiettivo di portare i costi energetici a 0 (il principio degli edifici NZEB) ed allo stesso tempo creare dei nuovi luoghi che migliorino la vita scolastica dei piccoli frequentatori. Oltre alla pura funzione educativa, sono stati studiati anche dei locali che potranno essere utilizzati per attività collegate alla crescita dei bambini. Le modifiche alle preesistenze sono state l'occasione per ripensare anche l'intorno dell'edificio, con un progetto comprensivo di nuovi spazi per la collettività, favorendo così l'integrazione architettonica e sociale del futuro Asilo Nido.

- Manutenzione Straordinaria ed efficientamento energetico Scuola Materna Don Zuccotti, con ampliamento del servizio tramite creazione di nuova aula ed istituzione di un nuovo "polo scolastico"

Per quanto riguarda la manutenzione dell'edificio adibito a Scuola Materna, il progetto si è concentrato sul miglioramento degli spazi esistenti e sulla creazione di una nuova aula, viste le richieste dei Gestori di istituire un nuovo Polo Scolastico, inserendo anche una sezione "primavera" per i bambini dai 24 ai 36 mesi di età. La sostituzione dei serramenti, con l'apposizione del cappotto e l'installazione di nuove PDC per il raffrescamento, oltre all'inserimento dei pannelli fotovoltaici, porterà l'edificio ad un'efficienza energetica migliore, sia a livello di vivibilità dell'edificio, sia a livello economico. Per di più sono state inserite alcune piccole modifiche alle strutture esistenti, in base ad alcune prescrizioni per la sicurezza e le normative antincendio.

E' stata indetta la gara con procedura negoziata a due lotti dalla SUA Città Metropolitana di Milano, conclusasi con l'aggiudicazione dei lavori come da atti dirigenziali Repertorio Generale: 4965/2023 del 20/06/2023 e Repertorio Generale: 4966/2023 del 20/06/2023.

I lavori sono stati consegnati in data 27.11.2023

Alla data del 31.12.2023, sulla base dei bandi già emanati dallo Stato, il Comune di MARCALLO CON CASONE è stato destinatario dei seguenti bandi PNRR:

Anagrafica progetto			
Missione Componente	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA
M4C1I1.1	Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	G16F22000010006	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE ASILO NIDO
M4C1I1.1	Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	G13C22000010006	RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI SCOLASTICI DESTINATI AD ASILI NIDO E SCUOLE DI INFANZIA

Per ogni intervento di cui alla tabella precedente, si specificano alla data di compilazione del presente documento, alcune rilevanti informazioni di tipo finanziario.

Codice Missione Componente/ Misura/ Investimento	DESCRIZIONE AGGREGATA	CODICE CUP	Costo Totale Progetto (a = b+c+d+e+f)	Importo finanziato PNRR (b)	Importo finanziato PNC (c)	Importo Finanziamento altra fonte pubblica (d)	Importo quota risorse proprie (e)	Specificar e la fonte	Risorse private (f)
M4C1I1.1	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE ASILO NIDO	G16F22000010006	1.310.798,00 €	1.310.798,00 €					
M4C1I1.1	RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI SCOLASTICI DESTINATI AD ASILI NIDO E SCUOLE DI INFANZIA	G13C22000010006	1.035.000,00 €	1.035.000,00 €					

6.1 FONTI DI FINANZIAMENTO

Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2022 (accertamenti)	2023 (accertamenti)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
Tributarie	3.243.884,55	3.401.631,50	3.375.741,91	3.321.364,65	3.321.364,65	3.271.364,65	- 1,610
Contributi e trasferimenti correnti	305.882,66	497.369,14	283.877,33	226.549,53	226.549,53	226.549,53	- 20,194
Extratributarie	1.181.184,32	1.480.390,94	1.641.639,67	1.390.521,90	1.366.674,48	1.356.674,48	- 15,296
TOTALE ENTRATE CORRENTI	4.730.951,53	5.379.391,58	5.301.258,91	4.938.436,08	4.914.588,66	4.854.588,66	- 6,844
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	19.500,00	78.286,13	12.390,28	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	76.736,23	76.828,42	98.097,77	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	4.887.187,76	5.534.506,13	5.411.746,96	4.938.436,08	4.914.588,66	4.854.588,66	- 8,745
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	4.975.621,96	1.058.966,78	606.989,18	210.000,00	210.000,00	210.000,00	- 65,403
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>113.039,02</i>	<i>333.968,21</i>	<i>260.000,00</i>	<i>160.000,00</i>	<i>160.000,00</i>	<i>160.000,00</i>	<i>- 38,461</i>
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	664.709,60	476.663,30	162.696,92	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	551.918,35	4.613.321,13	3.710.088,07	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	6.192.249,91	6.148.951,21	4.479.774,17	210.000,00	210.000,00	210.000,00	- 95,312
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)	11.079.437,67	11.683.457,34	10.891.521,13	6.148.436,08	6.124.588,66	6.064.588,66	- 43,548

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

Con riferimento al triennio 2025-2027 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).

Archiviata ormai la fase pandemica, la definizione degli indirizzi generali non può prescindere dalla considerazione degli effetti economici e sul mondo del lavoro a livello globale provocati dalla crisi geopolitica innescata dalla guerra ucraina e dalle successive tensioni in Medio Oriente.

Ogni ente pertanto oggi si trova a dover individuare misure che consentano il giusto sostegno 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 2025-2027 non sono previsti, al momento, misure di sostegno finanziario agli enti analoghe a quelle approvate per affrontare la crisi da Covid-19 e/o riferite alla guerra in Ucraina.

Tributi

In premessa occorre evidenziare che la materia dei tributi comunali è stata oggetto di profondi cambiamenti nell'ultimo quinquennio, che hanno modificato il sistema un po' in tutte le sue componenti.

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.

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.

E' stato riformato il processo tributario, introducendo importanti novità procedurali: si rimanda alla nota integrativa per i dettagli.

In ultimo, il Dlgs n. 219/2023 è intervenuto sulla legge n. 212/2000 (lo Statuto dei diritti del contribuente) aggiungendo l'articolo 6-bis, introducendo il contraddittorio preventivo per tutti gli atti autonomamente impugnabili dinanzi alla giustizia tributaria, a pena di nullità. Sono esclusi da tale obbligo gli atti automatizzati, sostanzialmente automatizzati, di pronta liquidazione e di controllo formale delle dichiarazioni individuati con decreto del ministro dell'Economia e delle Finanze, esclusi anche i casi motivati a rischio riscossione: il decreto Mef del 24 aprile elenca nel dettaglio le ipotesi di esclusione.

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
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
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
Appartamento	Piazza Italia 55	6	229	741
Box	Vicolo Parrocchiale 7	6	229	758

PATRIMONIO FABBRICATI disponibili				
Destinazione/utilizzo	Indirizzo	Foglio	Mappale	Subalterno
Fonte dell'acqua Casone	Via Gornati	002	676	
Fonte dell'acqua Marcallo	P.zza Macrooom	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		
Centro Pensionati Marcallo	Via Pasteur	10	568	

PROVENTI DELLA GESTIONE DEI BENI DELL'ENTE

Descrizione	Provento 2025	Provento 2026	Provento 2027
FITTI PER CASE POPOLARI ED APPARTAMENTO	13.000,00	13.000,00	13.000,00
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	134.300,39	134.300,39	134.300,39

6.4 GLI EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) FPV per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione es. prec.	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.938.436,08 <i>0,00</i>	4.914.588,66 <i>0,00</i>	4.854.588,66 <i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti dirett. destinati a rimborso prestiti da amministr. Pubb.	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		4.698.318,33 <i>0,00</i> <i>143.049,80</i>	4.684.639,13 <i>0,00</i> <i>143.049,80</i>	4.685.924,17 <i>0,00</i> <i>143.049,80</i>
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 <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		220.201,75 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	210.033,53 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	148.748,49 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			14.916,00	14.916,00	14.916,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 <i>0,00</i>	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disp. di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a spec.disp. legge o princ.cont.	(-)		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 O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese invest.	(+)	0,00		
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	210.000,00	210.000,00	210.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi 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 disp. di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Tit. 5.02 Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Tit. 5.03 Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Tit. 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 investim. per specifiche disp. di legge o princ.cont.	(+)	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	229.916,00 0,00	229.916,00 0,00	229.916,00 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 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
S1) Entrate Tit. 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Tit. 5.03 per Riscoss.crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Tit. 5.04 Altre entrate riduzioni di attività finanz.	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Tit. 3.02 Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Tit. 3.03 Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Tit. 3.04 per Altre spese per acquis attività finanz.	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

6.5 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2025 - 2026 - 2027

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione(1)		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto(2)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.972.571,97	3.321.364,65	3.321.364,65	3.271.364,65	Titolo 1 - Spese correnti	5.711.328,26	4.698.318,33	4.684.639,13	4.685.924,17
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	257.558,15	226.549,53	226.549,53	226.549,53					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.616.086,67	1.390.521,90	1.366.674,48	1.356.674,48					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.453.794,99	210.000,00	210.000,00	210.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.786.468,85	229.916,00	229.916,00	229.916,00
					- 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	11.300.011,78	5.148.436,08	5.124.588,66	5.064.588,66	Totale spese finali	10.497.797,11	4.928.234,33	4.914.555,13	4.915.840,17
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	220.201,75	220.201,75	210.033,53	148.748,49
					- 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	1.580.002,11	1.537.500,00	1.537.500,00	1.537.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.600.312,14	1.537.500,00	1.537.500,00	1.537.500,00
Totale titoli	13.880.013,89	7.685.936,08	7.662.088,66	7.602.088,66	Totale titoli	13.318.311,00	7.685.936,08	7.662.088,66	7.602.088,66
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	13.880.013,89	7.685.936,08	7.662.088,66	7.602.088,66	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	13.318.311,00	7.685.936,08	7.662.088,66	7.602.088,66
Fondo di cassa finale presunto	561.702,89								

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 delle 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.

Si richiama in proposito la circolare MEF n. 5 del 9 febbraio 2024 relativa alla verifica ex ante previsione 2023-2025 (biennio 2024 e 2025) e verifica ex post rendiconto 2022, da cui si desume il rispetto degli equilibri di bilancio a livello di comparto.

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

In ottemperanza a quanto prescritto dall'art. 46 comma 3 TUEL ed in conformità all'art. 15 dello Statuto del Comune di Marcallo con Casone sono in corso di approvazione (entro 120 giorni dalla data di insediamento) le linee programmatiche del Programma di mandato per il periodo 2024 - 2029. Le Linee Programmatiche, che attengono a vari ambiti di intervento dell'Ente, sono state così denominate:

Linea programmatica 1 - Programma cittadinanza attiva e associazionismo

Linea programmatica 2 - Programma amministrazione e gestione delle risorse pubbliche

Linea programmatica 3 - Programma servizi alla persona e inclusione sociale

Linea programmatica 4 - Diritto allo studio e cultura

Linea programmatica 5 - Programma politiche educative e giovani

Linea programmatica 6 - Programma Verde pubblico e territorio

Linea programmatica 7 - Programma patrimonio comunale, lavori pubblici ed edilizia

Linea programmatica 8 - Programma sicurezza e controllo del territorio

Linea programmatica 9 - Programma commercio ed attività produttive

Nella sezione strategica vengono quindi riportate nel dettaglio le linee programmatiche con la successiva ripartizione in missioni e programmi, che troveranno attuazione nei prossimi cinque anni.

**STATO DI ATTUAZIONE
DELLE LINEE
PROGRAMMATICHE
DI MANDATO
2024 - 2029**

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.

Considerato che il presente DUP rappresenta il primo del mandato elettorale 2024/2029, nella tabella sottostante si evidenziano, per ogni obiettivo strategico, la durata programmata. Nel corso del quinquennio verrà relazionato annualmente lo stato avanzamento degli obiettivi.

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, 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	2025	1.827.155,41	87.700,00	0,00	0,00	1.914.855,41
	2026	1.823.155,41	87.700,00	0,00	0,00	1.910.855,41
	2027	1.829.456,84	87.700,00	0,00	0,00	1.917.156,84
2	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	2025	72.765,59	0,00	0,00	0,00	72.765,59
	2026	72.765,59	0,00	0,00	0,00	72.765,59
	2027	72.765,59	0,00	0,00	0,00	72.765,59
4	2025	720.916,62	0,00	0,00	0,00	720.916,62
	2026	720.916,62	0,00	0,00	0,00	720.916,62
	2027	720.916,62	0,00	0,00	0,00	720.916,62
5	2025	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00
	2026	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00
	2027	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00
6	2025	28.200,00	0,00	0,00	0,00	28.200,00
	2026	28.200,00	0,00	0,00	0,00	28.200,00
	2027	28.200,00	0,00	0,00	0,00	28.200,00
7	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	2025	7.420,00	20.000,00	0,00	0,00	27.420,00
	2026	7.420,00	20.000,00	0,00	0,00	27.420,00
	2027	7.420,00	20.000,00	0,00	0,00	27.420,00
9	2025	827.325,93	0,00	0,00	0,00	827.325,93
	2026	827.325,93	0,00	0,00	0,00	827.325,93
	2027	827.325,93	0,00	0,00	0,00	827.325,93

10	2025	171.980,00	109.690,00	0,00	0,00	281.670,00
	2026	171.980,00	109.690,00	0,00	0,00	281.670,00
	2027	171.980,00	109.690,00	0,00	0,00	281.670,00
11	2025	8.545,00	0,00	0,00	0,00	8.545,00
	2026	8.545,00	0,00	0,00	0,00	8.545,00
	2027	8.545,00	0,00	0,00	0,00	8.545,00
12	2025	697.410,00	0,00	0,00	0,00	697.410,00
	2026	697.410,00	0,00	0,00	0,00	697.410,00
	2027	697.410,00	0,00	0,00	0,00	697.410,00
13	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	2025	5.200,00	0,00	0,00	0,00	5.200,00
	2026	5.200,00	0,00	0,00	0,00	5.200,00
	2027	5.200,00	0,00	0,00	0,00	5.200,00
15	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	2025	54.098,36	0,00	0,00	0,00	54.098,36
	2026	54.098,36	0,00	0,00	0,00	54.098,36
	2027	54.098,36	0,00	0,00	0,00	54.098,36
18	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	2025	172.799,91	12.526,00	0,00	0,00	185.325,91
	2026	173.180,67	12.526,00	0,00	0,00	185.706,67
	2027	177.055,19	12.526,00	0,00	0,00	189.581,19
50	2025	29.501,51	0,00	0,00	220.201,75	249.703,26
	2026	19.441,55	0,00	0,00	210.033,53	229.475,08
	2027	10.550,64	0,00	0,00	148.748,49	159.299,13
60	2025	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	2026	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	2027	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
99	2025	0,00	0,00	0,00	1.537.500,00	1.537.500,00
	2026	0,00	0,00	0,00	1.537.500,00	1.537.500,00
	2027	0,00	0,00	0,00	1.537.500,00	1.537.500,00
TOTALI	2025	4.698.318,33	229.916,00	0,00	2.757.701,75	7.685.936,08
	2026	4.684.639,13	229.916,00	0,00	2.747.533,53	7.662.088,66
	2027	4.685.924,17	229.916,00	0,00	2.686.248,49	7.602.088,66

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE
Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2025				
	Spese correnti	Spese in conto capitale	Incremento di attività finanziarie	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	2.071.391,43	778.355,12	0,00	0,00	2.849.746,55
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	124.671,88	195,60	0,00	0,00	124.867,48
4	1.103.203,27	1.011.750,54	0,00	0,00	2.114.953,81
5	85.891,53	0,00	0,00	0,00	85.891,53
6	31.400,00	869.320,40	0,00	0,00	900.720,40
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	15.916,45	73.652,71	0,00	0,00	89.569,16
9	905.555,67	10.004,00	0,00	0,00	915.559,67
10	216.369,59	994.414,18	0,00	0,00	1.210.783,77
11	8.836,01	0,00	0,00	0,00	8.836,01
12	1.054.092,56	1.048.776,30	0,00	0,00	2.102.868,86
13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	10.400,00	0,00	0,00	0,00	10.400,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	29.501,51	0,00	0,00	220.201,75	249.703,26
60	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
99	0,00	0,00	0,00	1.600.312,14	1.600.312,14
TOTALI	5.711.328,26	4.786.468,85	0,00	2.820.513,89	13.318.311,00

Descrizione della missione:

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

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

Sviluppo e gestione delle politiche per il personale.

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
2	Programma amministrazione e gestione delle risorse pubbliche	Amministrare con metodo	Cittadini, imprese, dipendenti	10-06-2024	09-06-2029	No	Si
		Gestione delle risorse pubbliche	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si
4	Diritto allo studio e cultura	Attività culturali	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si
7	Programma patrimonio comunale, lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio pubblico	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si
		Lavori pubblici	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si

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

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	3.321.364,65	4.972.571,97	3.321.364,65	3.271.364,65
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	46.223,78	46.223,78	46.223,78	46.223,78
Titolo 3 - Entrate extratributarie	314.600,39	456.014,09	314.600,39	314.600,39
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	160.000,00	2.715.184,36	160.000,00	160.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	3.842.188,82	8.189.994,20	3.842.188,82	3.792.188,82
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	1.914.855,41	2.849.746,55	1.910.855,41	1.917.156,84

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

Descrizione Spesa	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti	1.827.155,41	2.071.391,43	1.823.155,41	1.829.456,84
Spese in conto capitale	87.700,00	778.355,12	87.700,00	87.700,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	1.914.855,41	2.849.746,55	1.910.855,41	1.917.156,84

Missione: 3 Ordine pubblico e sicurezza

Descrizione della missione:

Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza.

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
8	Programma sicurezza e controllo del territorio	Sicurezza e controllo del territorio	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si

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

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	142.000,00	203.369,10	142.000,00	142.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	142.000,00	203.369,10	142.000,00	142.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	72.765,59	124.867,48	72.765,59	72.765,59

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

Descrizione Spesa	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti	72.765,59	124.671,88	72.765,59	72.765,59
Spese in conto capitale		195,60		
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	72.765,59	124.867,48	72.765,59	72.765,59

Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio

Descrizione della missione:

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio.

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
4	Diritto allo studio e cultura	Diritto allo studio	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si

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

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	45.934,00	45.934,00	45.934,00	45.934,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	307.200,00	307.200,00	307.200,00	307.200,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		724.500,00		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	353.134,00	1.077.634,00	353.134,00	353.134,00
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	367.782,62	1.037.319,81	367.782,62	367.782,62
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	720.916,62	2.114.953,81	720.916,62	720.916,62

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

Descrizione Spesa	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti	720.916,62	1.103.203,27	720.916,62	720.916,62
Spese in conto capitale		1.011.750,54		
Incremento di attività finanziarie				

Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	720.916,62	2.114.953,81	720.916,62	720.916,62

Missione: 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Descrizione della missione:

Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
1	Programma cittadinanza attiva e associazionismo	Associazioni	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si
4	Diritto allo studio e cultura	Attività culturali	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si

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

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.500,00	24.500,00	8.500,00	8.500,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	8.500,00	24.500,00	8.500,00	8.500,00
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	66.500,00	61.391,53	66.500,00	66.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	75.000,00	85.891,53	75.000,00	75.000,00

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

Descrizione Spesa	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti	75.000,00	85.891,53	75.000,00	75.000,00
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	75.000,00	85.891,53	75.000,00	75.000,00

Descrizione della missione:

Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
1	Programma cittadinanza attiva e associazionismo	Associazioni	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si

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

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
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	19.800,00	25.827,50	19.800,00	19.800,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	25.800,00	31.827,50	25.800,00	25.800,00
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	2.400,00	868.892,90	2.400,00	2.400,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	28.200,00	900.720,40	28.200,00	28.200,00

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

Descrizione Spesa	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti	28.200,00	31.400,00	28.200,00	28.200,00
Spese in conto capitale		869.320,40		
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	28.200,00	900.720,40	28.200,00	28.200,00

Descrizione della missione:

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
6	Programma verde pubblico e territorio	Territorio	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si

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

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	43.724,09	43.724,09	43.724,09	43.724,09
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	35.000,00	45.516,00	35.000,00	35.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	78.724,09	89.240,09	78.724,09	78.724,09
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)		329,07		
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	27.420,00	89.569,16	27.420,00	27.420,00

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

Descrizione Spesa	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti	7.420,00	15.916,45	7.420,00	7.420,00
Spese in conto capitale	20.000,00	73.652,71	20.000,00	20.000,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	27.420,00	89.569,16	27.420,00	27.420,00

Descrizione della missione:

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria.

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e di tutela del territorio e dell'ambiente.

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
6	Programma verde pubblico e territorio	Verde pubblico	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si
		Territorio	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si

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

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	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		
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	821.478,51	909.712,25	827.325,93	827.325,93
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	827.325,93	915.559,67	827.325,93	827.325,93

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

Descrizione Spesa	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti	827.325,93	905.555,67	827.325,93	827.325,93
Spese in conto capitale		10.004,00		
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	827.325,93	915.559,67	827.325,93	827.325,93

Descrizione della missione:

Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
8	Programma sicurezza e controllo del territorio	Sicurezza e controllo del territorio	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si

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

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
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)	281.670,00	1.210.783,77	281.670,00	281.670,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	281.670,00	1.210.783,77	281.670,00	281.670,00

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

Descrizione Spesa	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti	171.980,00	216.369,59	171.980,00	171.980,00
Spese in conto capitale	109.690,00	994.414,18	109.690,00	109.690,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	281.670,00	1.210.783,77	281.670,00	281.670,00

Descrizione della missione:

Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso

e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile.

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
8	Programma sicurezza e controllo del territorio	Sicurezza e controllo del territorio	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si

Entrate previste per la realizzazione della missione:
11 Soccorso civile

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
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)	8.545,00	8.836,01	8.545,00	8.545,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	8.545,00	8.836,01	8.545,00	8.545,00

Spesa prevista per la realizzazione della missione:
11 Soccorso civile

Descrizione Spesa	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti	8.545,00	8.836,01	8.545,00	8.545,00
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	8.545,00	8.836,01	8.545,00	8.545,00

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Descrizione della missione:

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
1	Programma cittadinanza attiva e associazionismo	Cittadinanza attiva	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si
3	Programma servizi alla Persona e inclusione sociale	Famiglia	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si
		Anziani	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si
		Disabilità	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si
		Fragilità e nuove povertà	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si
		Benessere del cittadino	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si
5	Programma politiche educative e giovani	Politiche educative	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si
		Giovani	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si
7	Programma patrimonio comunale, lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio pubblico	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si

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

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	119.891,75	127.475,16	119.891,75	119.891,75
Titolo 3 - Entrate extratributarie	225.350,00	235.385,15	207.350,00	207.350,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.000,00	932.558,60	15.000,00	15.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	360.241,75	1.295.418,91	342.241,75	342.241,75
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	337.168,25	807.449,95	355.168,25	355.168,25
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	697.410,00	2.102.868,86	697.410,00	697.410,00

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

Descrizione Spesa	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti	697.410,00	1.054.092,56	697.410,00	697.410,00
Spese in conto capitale		1.048.776,30		
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	697.410,00	2.102.868,86	697.410,00	697.410,00

Descrizione della missione:

Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità.

Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività.

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
7	Programma patrimonio comunale, lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio pubblico	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si
9	Programma commercio ed attività produttive	Attività commerciali	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si

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

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti		7.425,21		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		36.036,03		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	12.000,00	55.461,24	12.000,00	12.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	5.200,00	10.400,00	5.200,00	5.200,00

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

Descrizione Spesa	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti	5.200,00	10.400,00	5.200,00	5.200,00
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	5.200,00	10.400,00	5.200,00	5.200,00

Descrizione della missione:

Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili.

Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche.

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
7	Programma patrimonio comunale, lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio pubblico	Cittadini, imprese	10-06-2024	09-06-2029	No	Si

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

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	320.000,00	326.719,32	320.000,00	310.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	320.000,00	326.719,32	320.000,00	310.000,00
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 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
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.

La SeO supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere.

La SeO ha i seguenti scopi:

- a) definire, con riferimento all'ente e al gruppo amministrazione pubblica, gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni. Con specifico riferimento all'ente devono essere indicati anche i fabbisogni di spesa e le relative modalità di finanziamento;
- b) orientare e guidare le successive deliberazioni del Consiglio e della Giunta;
- c) costituire il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni e alla relazione al rendiconto di gestione.

La SeO si struttura in due parti fondamentali:

- Parte 1, nella quale sono descritte le motivazioni delle scelte programmatiche effettuate, sia con riferimento all'ente sia al gruppo amministrazione pubblica, e definiti, per tutto il periodo di riferimento del DUP, i singoli programmi da realizzare ed i relativi obiettivi annuali;
- Parte 2, contenente la programmazione dettagliata, relativamente all'arco temporale di riferimento del DUP, delle opere pubbliche, delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale entro i limiti di spesa e della capacità assunzionale dell'Ente in base alla normativa vigente, 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
	2022 (accertamenti)	2023 (accertamenti)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	3.243.884,55	3.401.631,50	3.375.741,91	3.321.364,65	3.321.364,65	3.271.364,65	- 1,610

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.

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.

Le previsioni iscritte nel bilancio 2025-2027 si riferiscono alla "nuova IMU" così come disciplinata dalla citata Legge n. 160/2019.

A decorrere dal 2025 (termine prorogato dall'art. 6-ter del D.L. n. 132 del 2023- Decreto Milleproroghe) entrano pienamente in vigore le nuove modalità di determinazione delle aliquote IMU: è stato infatti emanato, ai sensi del comma 757 e ss. della legge n. 160 del 2019, Decreto MEF del 7 luglio 2023, che ha reso disponibile la piattaforma su cui elaborare il prospetto delle aliquote IMU, da allegare alla delibera di Consiglio Comunale: nel caso in cui l'ente non approvi la delibera o la approvi senza il prescritto prospetto, si applicano le aliquote di base di cui ai commi da 748 a 755 del citato art. 1 della legge n. 160 del 2019. Le aliquote di base continueranno ad applicarsi sino a quando il comune non approvi una delibera secondo le modalità appena descritte.

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 2025-2027 si riferiscono alla "nuova IMU" così come disciplinata dalla citata Legge n. 160/2019.

Le aliquote per il 2025 vengono riconfermate come per l'anno 2024.

Fattispecie	ALIQUOTE
Abitazione principale di categoria catastale A/2, A/3, A/4, A/5, A/6, A/7	Esente
Abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9 * si applica una detrazione di euro 200	0,6%
Fabbricati del gruppo catastale D	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)	Esenti
Fabbricati rurali strumentali	0,1%
Altri fabbricati (fabbricati diversi da abitazione principale, fabbricati del gruppo catastale D, fabbricati merce, fabbricati rurali strumentali)	1,06%
Aree fabbricabili	1,06%
Terreni agricoli (se non esenti ai sensi dell'art. 1, comma 758, legge n. 160/2019)	0,96%

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

TARI

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): l'aggiornamento biennale (2024-2025) del Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-2) è stato approvato da ARERA con la Deliberazione 389/2023/R/Rif del 3 agosto 2023.

Le tariffe della Tassa sui Rifiuti per l'esercizio 2025 verranno approvate entro il 30 aprile 2025 dal Consiglio Comunale sulla base del Piano Economico finanziario del Servizio di Integrato dei Rifiuti, che verrà approvato entro la stessa data con le nuove regole aggiornate sopra richiamate.

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 tra i 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 2025/2027 è stato considerato l'importo pari ad € 340.285,65 derivante dalla quota consolidata dell'anno precedente.

11.1.2 CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2022 (accertamenti)	2023 (accertamenti)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
TOTALE CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	305.882,66	497.369,14	283.877,33	226.549,53	226.549,53	226.549,53	- 20,194

	anno 2025	anno 2026	anno 2027
CONTRIBUTI STATALI	45.723,78	45.723,78	45.723,78
CONTRIBUTO STATALE REALIZZAZIONE CENTRI ESTIVI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
CONTRIBUTO MINISTERIALE PER ANPR E CIE	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO MINISTERIALE A SOSTEGNO DELLE BIBLIOTECHE	3.500,00	3.500,00	3.500,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER SPESE ATTINENTI IL DIRITTO ALLO STUDIO	28.934,00	28.934,00	28.934,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER SPESE MISURA 0-6 ANNI	29.491,75	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'	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CONTRIBUTO REG.LE RICOVERO MINORI AFFIDATI DAL TRIBUNALE	50.000,00	50.000,00	50.000,00
CONTRIBUTO MINISTERIALE PER ASSISTENTI SOCIALI	17.000,00	17.000,00	17.000,00
CONTRIBUTO 5 PER MILLE PER PROGETTI SOCIALI	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	5.000,00	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
	2022 (accertamenti)	2023 (accertamenti)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
TOTALE PROVENTI EXTRATRIBUTARI	1.181.184,32	1.480.390,94	1.641.639,67	1.390.521,90	1.366.674,48	1.356.674,48	- 15,296

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	313.900,00 €	286.900,00 €	91,40%
SERVIZIO PRE-POST SCUOLA	17.020,85 €	10.000,00 €	58,75%
SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI	53.656,20 €	8.000,00 €	14,91%
SERVIZIO IMPIANTI SPORTIVI	31.560,24 €	13.000,00 €	41,19%
TOTALE PROVENTI DEI SERVIZI	416.137,29 €	317.900,00 €	76,39%

CANONE UNICO PATRIMONIALE

La legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020) prevede, all'art. 1 commi 816 e seguenti, 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, 2022 e 2023 hanno inoltre modificato alcuni presupposti per il pagamento del canone per occupazione del sottosuolo con cavi, condutture ecc.

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 15/2/2021;
- 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 15/2/2021;

Per il triennio 2025/2027 si ritiene di mantenere invariate le tariffe così come approvate per l'anno 2024.

11.1.4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2022 (accertamenti)	2023 (accertamenti)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
Alienazione beni e trasferimenti capitale	5.035.621,96	1.058.966,78	606.989,18	210.000,00	210.000,00	210.000,00	- 65,403
di cui oneri di urbanizzazione per spese correnti	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
di cui oneri di urbanizzazione per spese capitale	113.039,02	333.968,21	260.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	- 38,461
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	5.035.621,96	1.058.966,78	606.989,18	210.000,00	210.000,00	210.000,00	- 65,403

Nel triennio è stata iscritta la voce di trasferimento di capitale da altri soggetti determinata sulla base di proiezioni dai proventi da oneri di urbanizzazione.

11.1.5 INDEBITAMENTO

Nel triennio 2025/2027 non è prevista l'accensione di alcun nuovo mutuo.

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.

11.1.6 VERIFICA LIMITI DI INDEBITAMENTO

Previsioni	2025	2026	2027
(+) Spese interessi passivi	29.501,50	19.441,54	10.550,64
(+) Quote interessi relative a delegazioni	0	0	0
(-) Contributi in conto interessi	0	0	0
(=) Spese interessi nette (Art.204 TUEL)	29.501,50	19.441,54	10.550,64

	Accertamenti 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Entrate correnti	5.379.391,58	5.301.258,91	4.938.436,08

	% anno 2024	% anno 2025	% anno 2026
% incidenza interessi passivi su entrate correnti	0,548	0,367	0,214

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.

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
2	Programma amministrazione e gestione delle risorse pubbliche	Amministrare con metodo	Rapporti con il cittadino	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Amministrare con metodo	Gestione dell'Ente	10-06-2024	09-06-2029	No		
4	Diritto allo studio e cultura	Attività culturali	Gemellaggi	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
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 - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	156.041,71	158.748,58	156.041,71	156.041,71
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	156.041,71	158.748,58	156.041,71	156.041,71

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	2.706,87	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	161.041,71	156.041,71	156.041,71	156.041,71
			Previsione di cassa	167.599,59	158.748,58		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.706,87	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	161.041,71	156.041,71	156.041,71	156.041,71
			Previsione di cassa	167.599,59	158.748,58		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
2	Programma amministrazione e gestione delle risorse pubbliche	Amministrare con metodo	Gestione dell'Ente	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Amministrare con metodo	Rapporti con il cittadino	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	29.900,00	72.793,59	29.900,00	29.900,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	29.900,00	72.793,59	29.900,00	29.900,00
Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	183.000,00	246.629,52	179.000,00	181.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	212.900,00	319.423,11	208.900,00	210.900,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	106.523,11	Previsione di competenza	223.267,30	212.400,00	208.400,00	210.400,00
			di cui già impegnate		48.290,91	14.044,12	
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	338.382,42	318.923,11		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza	500,00	500,00	500,00	500,00
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	683,00	500,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	106.523,11	Previsione di competenza	223.767,30	212.900,00	208.900,00	210.900,00
			di cui già impegnate		48.290,91	14.044,12	
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	339.065,42	319.423,11		

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
2	Programma amministrazione e gestione delle risorse pubbliche	Gestione delle risorse pubbliche	Reperimento fondi e gestione delle risorse	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	50,00	50,00	50,00	50,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		18.172,00		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	50,00	18.222,00	50,00	50,00
Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	108.243,00	102.895,58	108.243,00	108.243,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	108.293,00	121.117,58	108.293,00	108.293,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	12.824,58	Previsione di competenza	107.475,00	108.293,00	108.293,00	108.293,00
			di cui già impegnate		16.623,96	8.604,90	
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	117.721,52	121.117,58		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	12.824,58	Previsione di competenza	107.475,00	108.293,00	108.293,00	108.293,00
			di cui già impegnate		16.623,96	8.604,90	
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	117.721,52	121.117,58		

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
2	Programma amministrazione e gestione delle risorse pubbliche	Gestione delle risorse pubbliche	Reperimento fondi e gestione delle risorse	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	3.321.364,65	4.972.571,97	3.321.364,65	3.271.364,65
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	45.723,78	45.723,78	45.723,78	45.723,78
Titolo 3 - Entrate extratributarie	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	3.407.088,43	5.058.295,75	3.407.088,43	3.357.088,43
Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-3.389.476,71	-5.032.222,68	-3.389.476,71	-3.339.476,71
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	17.611,72	26.073,07	17.611,72	17.611,72

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	8.461,35	Previsione di competenza	24.723,43	17.611,72	17.611,72	17.611,72
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	35.669,50	26.073,07		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.461,35	Previsione di competenza	24.723,43	17.611,72	17.611,72	17.611,72
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	35.669,50	26.073,07		

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
7	Programma patrimonio comunale, lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio pubblico	Gestione del patrimonio pubblico	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Lavori pubblici	Scuole	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Lavori pubblici	Mensa scolastica	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Lavori pubblici	Accessibilità alle strutture pubbliche	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Lavori pubblici	Piano manutenzioni	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	94.050,39	188.030,34	94.050,39	94.050,39
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		702.441,89		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	94.050,39	890.472,23	94.050,39	94.050,39
Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	121.674,89	54.927,52	121.674,89	125.976,32
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	215.725,28	945.399,75	215.725,28	220.026,71

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	43.344,46	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	145.973,52	133.325,28	133.325,28	137.626,71
			Previsione di cassa	189.360,79	176.669,74		
2	Spese in conto capitale	686.330,01	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	765.486,18	82.400,00	82.400,00	82.400,00
			Previsione di cassa	1.062.259,88	768.730,01		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	729.674,47	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	911.459,70	215.725,28	215.725,28	220.026,71
			Previsione di cassa	1.251.620,67	945.399,75		

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
7	Programma patrimonio comunale, lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio pubblico	Gestione del patrimonio pubblico	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
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	160.000,00	1.989.631,84	160.000,00	160.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	165.000,00	1.994.631,84	165.000,00	165.000,00
Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-151.150,00	-1.964.869,96	-151.150,00	-151.150,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	13.850,00	29.761,88	13.850,00	13.850,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	11.586,77	Previsione di competenza	13.856,40	9.050,00	9.050,00	9.050,00
			di cui già impegnate		3.477,00	3.477,00	
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	24.929,60	20.636,77		
2	Spese in conto capitale	4.325,11	Previsione di competenza	4.800,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	33.307,33	9.125,11		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	15.911,88	Previsione di competenza	18.656,40	13.850,00	13.850,00	13.850,00
			di cui già impegnate		3.477,00	3.477,00	
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	58.236,93	29.761,88		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
2	Programma amministrazione e gestione delle risorse pubbliche	Amministrare con metodo	Gestione dell'Ente	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	60.500,00	64.202,56	60.500,00	60.500,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	60.500,00	64.202,56	60.500,00	60.500,00
Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-6.752,00	-8.691,61	-6.752,00	-6.752,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	53.748,00	55.510,95	53.748,00	53.748,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	1.762,95	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	53.748,00	53.748,00	53.748,00	53.748,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.762,95	Previsione di cassa	54.860,43	55.510,95		
			Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	53.748,00	53.748,00	53.748,00	53.748,00
			Previsione di cassa	54.860,43	55.510,95		

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
2	Programma amministrazione e gestione delle risorse pubbliche	Amministrare con metodo	Gestione dell'Ente	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
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 - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	1.086.585,70	1.143.611,63	1.086.585,70	1.086.585,70
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	1.086.585,70	1.143.611,63	1.086.585,70	1.086.585,70

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	57.025,93	Previsione di competenza	1.184.631,86	1.086.585,70	1.086.585,70	1.086.585,70
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	1.261.303,50	1.143.611,63		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	57.025,93	Previsione di competenza	1.184.631,86	1.086.585,70	1.086.585,70	1.086.585,70
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	1.261.303,50	1.143.611,63		

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
2	Programma amministrazione e gestione delle risorse pubbliche	Amministrare con metodo	Gestione dell'Ente	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	500,00	500,00	500,00	500,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	85.100,00	85.937,60	85.100,00	85.100,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		4.938,63		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	85.600,00	91.376,23	85.600,00	85.600,00
Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-35.500,00	-41.276,23	-35.500,00	-35.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	50.100,00	50.100,00	50.100,00	50.100,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti		Previsione di competenza	50.600,00	50.100,00	50.100,00	50.100,00
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	50.891,09	50.100,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	50.600,00	50.100,00	50.100,00	50.100,00
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	50.891,09	50.100,00		

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
8	Programma sicurezza e controllo del territorio	Sicurezza e controllo del territorio	Prevenzione e sensibilizzazione	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Sicurezza e controllo del territorio	Controllo del territorio	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	142.000,00	203.369,10	142.000,00	142.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	142.000,00	203.369,10	142.000,00	142.000,00
Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-69.234,41	-78.501,62	-69.234,41	-69.234,41
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	72.765,59	124.867,48	72.765,59	72.765,59

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	51.906,29	Previsione di competenza	113.068,00	72.765,59	72.765,59	72.765,59
			di cui già impegnate		6.659,66	1.204,80	
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	187.027,25	124.671,88		
2	Spese in conto capitale	195,60	Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	29.414,30	195,60		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	52.101,89	Previsione di competenza	113.068,00	72.765,59	72.765,59	72.765,59
			di cui già impegnate		6.659,66	1.204,80	
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	216.441,55	124.867,48		

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
4	Diritto allo studio e cultura	Diritto allo studio	Supporto allo studio	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Diritto allo studio	Sostegno alle famiglie	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		724.500,00		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA		724.500,00		
Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	111.000,00	241.592,93	111.000,00	111.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	111.000,00	966.092,93	111.000,00	111.000,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	12.430,00	Previsione di competenza	111.000,00	111.000,00	111.000,00	111.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	118.180,00	123.430,00		
2	Spese in conto capitale	842.662,93	Previsione di competenza	989.085,15			
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	989.085,15	842.662,93		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	855.092,93	Previsione di competenza	1.100.085,15	111.000,00	111.000,00	111.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	1.107.265,15	966.092,93		

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
4	Diritto allo studio e cultura	Diritto allo studio	Supporto allo studio	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Diritto allo studio	Sostegno alle famiglie	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
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 - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	57.116,62	231.944,94	57.116,62	57.116,62
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	57.116,62	231.944,94	57.116,62	57.116,62

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	5.740,71	Previsione di competenza	77.516,62	57.116,62	57.116,62	57.116,62
			di cui già impegnate		576,89		
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	97.836,84	62.857,33		
2	Spese in conto capitale	169.087,61	Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	187.631,61	169.087,61		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	174.828,32	Previsione di competenza	77.516,62	57.116,62	57.116,62	57.116,62
			di cui già impegnate		576,89		
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	285.468,45	231.944,94		

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
4	Diritto allo studio e cultura	Diritto allo studio	Trasporto integrato	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
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	307.200,00	307.200,00	307.200,00	307.200,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	324.200,00	324.200,00	324.200,00	324.200,00
Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	228.600,00	592.715,94	228.600,00	228.600,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	552.800,00	916.915,94	552.800,00	552.800,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	364.115,94	Previsione di competenza	641.200,00	552.800,00	552.800,00	552.800,00
			di cui già impegnate		24.850,00		
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	839.666,25	916.915,94		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	364.115,94	Previsione di competenza	641.200,00	552.800,00	552.800,00	552.800,00
			di cui già impegnate		24.850,00		
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	839.666,25	916.915,94		

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
1	Programma cittadinanza attiva e associazionismo	Associazioni	Valorizzazione delle Associazioni	10-06-2024	09-06-2029	No		
4	Diritto allo studio e cultura	Attività culturali	Biblioteca	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Attività culturali	Sensibilizzazione e promozione	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.500,00	24.500,00	8.500,00	8.500,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	8.500,00	24.500,00	8.500,00	8.500,00
Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	66.500,00	61.391,53	66.500,00	66.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	75.000,00	85.891,53	75.000,00	75.000,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	10.891,53	Previsione di competenza	77.500,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
			di cui già impegnate		800,00		
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	96.706,21	85.891,53		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	10.891,53	Previsione di competenza	77.500,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
			di cui già impegnate		800,00		
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	96.706,21	85.891,53		

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
1	Programma cittadinanza attiva e associazionismo	Associazioni	Valorizzazione delle Associazioni	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	19.800,00	25.827,50	19.800,00	19.800,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	19.800,00	25.827,50	19.800,00	19.800,00
Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	8.400,00	874.892,90	8.400,00	8.400,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	28.200,00	900.720,40	28.200,00	28.200,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	3.200,00	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	38.200,00	28.200,00	28.200,00	28.200,00
			Previsione di cassa	60.034,41	31.400,00		
2	Spese in conto capitale	869.320,40	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	871.892,97			
			Previsione di cassa	886.867,30	869.320,40		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	872.520,40	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	910.092,97	28.200,00	28.200,00	28.200,00
			Previsione di cassa	946.901,71	900.720,40		

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
6	Programma verde pubblico e territorio	Territorio	Interventi sul territorio	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Territorio	Valorizzazione del territorio	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	10.000,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	30.000,00	40.000,00	30.000,00	30.000,00
Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-2.580,00	49.569,16	-2.580,00	-2.580,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	27.420,00	89.569,16	27.420,00	27.420,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	8.496,45	Previsione di competenza	12.241,20	7.420,00	7.420,00	7.420,00
			di cui già impegnate		2.392,62	278,77	
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	14.191,20	15.916,45		
2	Spese in conto capitale	53.652,71	Previsione di competenza	70.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	73.652,71	73.652,71		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	62.149,16	Previsione di competenza	82.241,20	27.420,00	27.420,00	27.420,00
			di cui già impegnate		2.392,62	278,77	
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	87.843,91	89.569,16		

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
6	Programma verde pubblico e territorio	Territorio	Valorizzazione del territorio	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Verde pubblico	Intervento sui Parchi pubblici	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Verde pubblico	Gestione e manutenzione del Verde	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
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 - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	68.575,93	111.301,65	68.575,93	68.575,93
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	68.575,93	111.301,65	68.575,93	68.575,93

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	32.721,72	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	73.575,93	68.575,93	68.575,93	68.575,93
			Previsione di cassa	134.041,00	101.297,65		
2	Spese in conto capitale	10.004,00	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	40.667,06			
			Previsione di cassa	49.817,06	10.004,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	42.725,72	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	114.242,99	68.575,93	68.575,93	68.575,93
			Previsione di cassa	183.858,06	111.301,65		

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
6	Programma verde pubblico e territorio	Territorio	Interventi sul territorio	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
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 - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	754.050,00	799.169,76	754.050,00	754.050,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	754.050,00	799.169,76	754.050,00	754.050,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	45.119,76	Previsione di competenza	772.761,70	754.050,00	754.050,00	754.050,00
			di cui già impegnate		6.600,00		
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	911.921,79	799.169,76		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	45.119,76	Previsione di competenza	772.761,70	754.050,00	754.050,00	754.050,00
			di cui già impegnate		6.600,00		
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	911.921,79	799.169,76		

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
6	Programma verde pubblico e territorio	Territorio	Valorizzazione del territorio	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	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		
Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-1.147,42	-759,16	4.700,00	4.700,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	4.700,00	5.088,26	4.700,00	4.700,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	388,26	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	4.700,00	4.700,00	4.700,00	4.700,00
			Previsione di cassa	5.415,31	5.088,26		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	388,26	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	4.700,00	4.700,00	4.700,00	4.700,00
			Previsione di cassa	5.415,31	5.088,26		

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
8	Programma sicurezza e controllo del territorio	Sicurezza e controllo del territorio	Controllo del territorio	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
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 - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	281.670,00	1.210.783,77	281.670,00	281.670,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	281.670,00	1.210.783,77	281.670,00	281.670,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	44.389,59	Previsione di competenza	212.111,40	171.980,00	171.980,00	171.980,00
			di cui già impegnate		4.574,00		
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	238.373,22	216.369,59		
2	Spese in conto capitale	884.724,18	Previsione di competenza	411.375,07	109.690,00	109.690,00	109.690,00
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	1.194.657,66	994.414,18		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	929.113,77	Previsione di competenza	623.486,47	281.670,00	281.670,00	281.670,00
			di cui già impegnate		4.574,00		
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	1.433.030,88	1.210.783,77		

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
8	Programma sicurezza e controllo del territorio	Sicurezza e controllo del territorio	Controllo del territorio	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
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 - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	8.545,00	8.836,01	8.545,00	8.545,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	8.545,00	8.836,01	8.545,00	8.545,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	291,01	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	8.545,00	8.545,00	8.545,00	8.545,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	291,01	Previsione di cassa	13.352,85	8.836,01		
			Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	8.545,00	8.545,00	8.545,00	8.545,00
			Previsione di cassa	13.352,85	8.836,01		

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
3	Programma servizi alla Persona e inclusione sociale	Famiglia	Supporto alla genitorialità	10-06-2024	09-06-2029	No		
5	Programma politiche educative e giovani	Giovani	Valorizzazione e coinvolgimento giovanile	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Politiche educative	Formazione	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Politiche educative	Patto Educativo di Comunità	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Giovani	Imprenditoria e lavoro giovanile	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	79.491,75	79.491,75	79.491,75	79.491,75
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		917.558,60		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	79.491,75	997.050,35	79.491,75	79.491,75
Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	152.096,25	466.804,10	152.096,25	152.096,25
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	231.588,00	1.463.854,45	231.588,00	231.588,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2024	Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1 Spese correnti	202.289,05	Previsione di competenza	261.674,50	231.588,00	231.588,00
		di cui già impegnate			
		di cui FPV			
		Previsione di cassa	348.955,88	433.877,05	
2 Spese in conto capitale	1.029.977,40	Previsione di competenza	1.238.863,51		
		di cui già impegnate			
		di cui FPV			
		Previsione di cassa	1.238.863,51	1.029.977,40	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.232.266,45	Previsione di competenza	1.500.538,01	231.588,00	231.588,00
		di cui già impegnate			
		di cui FPV			
		Previsione di cassa	1.587.819,39	1.463.854,45	

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
3	Programma servizi alla Persona e inclusione sociale	Disabilità	Implementazione delle risposte ai bisogni con disabilità	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-15.000,00	-15.000,00	-15.000,00	-15.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza	34.998,15			
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	34.998,15			
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	34.998,15			
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	34.998,15			

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
3	Programma servizi alla Persona e inclusione sociale	Fragilità e nuove povertà	Misure a sostegno delle fragilità	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
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 - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	220.500,00	249.320,54	220.500,00	220.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	220.500,00	249.320,54	220.500,00	220.500,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	28.820,54	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	177.041,81	220.500,00	220.500,00	220.500,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	28.820,54	Previsione di cassa	233.563,21	249.320,54		
			Previsione di competenza di cui già impegnate di cui FPV	177.041,81	220.500,00	220.500,00	220.500,00
			Previsione di cassa	233.563,21	249.320,54		

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
3	Programma servizi alla Persona e inclusione sociale	Famiglia	Supporto alla genitorialità	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	140.500,00	147.125,15	122.500,00	122.500,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	150.500,00	157.125,15	132.500,00	132.500,00
Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-150.500,00	-157.125,15	-132.500,00	-132.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa				

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
1	Programma cittadinanza attiva e associazionismo	Cittadinanza attiva	Ascolto della cittadinanza e coinvolgimento nel processo decisionale	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Cittadinanza attiva	Politiche di partecipazione e coinvolgimento della comunità	10-06-2024	09-06-2029	No		
3	Programma servizi alla Persona e inclusione sociale	Benessere del cittadino	Tutela della salute	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Anziani	Miglioramento della qualità della vita	10-06-2024	09-06-2029	No		
5	Programma politiche educative e giovani	Politiche educative	Formazione	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Politiche educative	Patto Educativo di Comunità	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	24.500,00	26.137,78	24.500,00	24.500,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	24.500,00	26.137,78	24.500,00	24.500,00
Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	194.675,00	314.454,70	194.675,00	194.675,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	219.175,00	340.592,48	219.175,00	219.175,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	121.417,48	Previsione di competenza	226.175,00	219.175,00	219.175,00	219.175,00
			di cui già impegnate		79.219,60	79.000,00	
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	302.982,90	340.592,48		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa				

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	121.417,48	Previsione di competenza	226.175,00	219.175,00	219.175,00	219.175,00
			di cui già impegnate		79.219,60	79.000,00	
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	302.982,90	340.592,48		

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
7	Programma patrimonio comunale, lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio pubblico	Gestione del patrimonio pubblico	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
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 - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-38.853,00	-15.898,61	-38.853,00	-38.853,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	26.147,00	49.101,39	26.147,00	26.147,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	4.155,49	Previsione di competenza	26.147,00	26.147,00	26.147,00	26.147,00
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	35.170,51	30.302,49		
2	Spese in conto capitale	18.798,90	Previsione di competenza	40.155,52			
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	58.789,54	18.798,90		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	22.954,39	Previsione di competenza	66.302,52	26.147,00	26.147,00	26.147,00
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	93.960,05	49.101,39		

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 attività produttive	Attività commerciali	Progetti di economia sostenibile	10-06-2024	09-06-2029	No		
		Attività commerciali	Commercio di prossimità	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti		7.425,21		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		36.036,03		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	12.000,00	55.461,24	12.000,00	12.000,00
Avanzo amministrazione - FPV - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-7.000,00	-45.261,24	-7.000,00	-7.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	5.000,00	10.200,00	5.000,00	5.000,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti	5.200,00	Previsione di competenza	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	16.390,10	10.200,00		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza	52.740,56			
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	95.647,56			
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.200,00	Previsione di competenza	57.740,56	5.000,00	5.000,00	5.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui FPV				
			Previsione di cassa	112.037,66	10.200,00		

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
7	Programma patrimonio comunale, lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio pubblico	Gestione del patrimonio pubblico	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
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 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
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
7	Programma patrimonio comunale, lavori pubblici ed edilizia	Patrimonio pubblico	Gestione del patrimonio pubblico	10-06-2024	09-06-2029	No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2025 Competenza	ANNO 2025 Cassa	ANNO 2026	ANNO 2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	320.000,00	326.719,32	320.000,00	310.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	320.000,00	326.719,32	320.000,00	310.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-265.901,64	-272.620,96	-265.901,64	-255.901,64
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 31/12/2024		Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1	Spese correnti		Previsione di competenza	54.098,36	54.098,36	54.098,36	54.098,36
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	54.098,36	54.098,36		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	54.098,36	54.098,36	54.098,36	54.098,36
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	54.098,36	54.098,36		

SEZIONE OPERATIVA

Parte n. 2

La Parte 2 della Sezione Operativa comprende la programmazione dettagliata, relativamente all'arco temporale del DUP, in materia di:

- opere pubbliche
- risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale entro i limiti della capacità assunzionale dell'Ente in base alla normativa vigente
- alienazione e valorizzazioni del patrimonio

In base al principio applicato della programmazione (allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011), così come modificato dal 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 triennale di forniture e servizi di cui all'art. 37 del D.Lgs. 36/2023 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

La realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità al programma triennale dei lavori pubblici e ai suoi aggiornamenti annuali sono ricompresi nella SeO del DUP.

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:

o le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dalla legge;

o la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;

o 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.

In data 31/03/2023 è stato emanato il Decreto Legislativo n. 36/2023 "Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici": la sua efficacia decorre dal 01/07/2023.

In particolare l'art. 37 "Programmazione dei lavori e degli acquisti di beni e servizi":

- al comma 1 stabilisce che "Le stazioni appaltanti e gli enti concedenti:

a) adottano il programma triennale dei lavori pubblici e il programma triennale degli acquisti di beni e servizi. I programmi sono approvati nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio e, per gli enti locali, secondo le norme della programmazione economico-finanziaria e i principi contabili;

b) approvano l'elenco annuale che indica i lavori da avviare nella prima annualità e specifica per ogni opera la fonte di finanziamento, stanziata nello stato di previsione o nel bilancio o comunque disponibile.

- al comma 2 prevede che "Il programma triennale dei lavori pubblici e i relativi aggiornamenti annuali contengono i lavori, compresi quelli complessi e da realizzare tramite concessione o partenariato pubblico-privato, il cui importo si stima pari o superiore alla soglia di cui all'articolo 50, comma 1, lettera a) (euro 150.000,00). I lavori di importo pari o superiore alla soglia di rilevanza europea di cui all'articolo 14, comma 1, lettera a) (euro 5.382.000), sono inseriti nell'elenco triennale dopo l'approvazione del documento di fattibilità delle alternative progettuali e nell'elenco annuale dopo l'approvazione del documento di indirizzo della progettazione. I lavori di manutenzione ordinaria superiori alla soglia indicata nel secondo periodo sono inseriti nell'elenco triennale anche in assenza del documento di fattibilità delle alternative progettuali. I lavori, servizi e forniture da realizzare in amministrazione diretta non sono inseriti nella programmazione."

Con riferimento alle 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: “omissis”.

Il decreto MIT n. 14 del 16 gennaio 2018 è stato ora sostituito dall’allegato I.5 “Elementi per la programmazione dei lavori e dei servizi. Schemi tipo”, il quale, all’art. 5, dispone il seguente iter di approvazione: “Successivamente alla adozione, il programma triennale e l'elenco annuale sono pubblicati sul sito istituzionale del committente e ne è data comunicazione alla Banca dati nazionale dei contratti pubblici. Le stazioni appaltanti e gli enti concedenti possono consentire la presentazione di eventuali osservazioni entro trenta giorni dalla pubblicazione di cui al primo periodo. 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, nel rispetto di quanto previsto dal comma 4, e con pubblicazione in formato open data presso i siti informatici della stazione appaltante e dell'ente concedente. Le stazioni appaltanti o gli enti concedenti possono adottare ulteriori forme di pubblicità purché queste siano predisposte in modo da assicurare il rispetto dei termini di cui al presente comma.”

Con l’allegato I.5 sono definiti:

- a) gli schemi tipo, gli ordini di priorità degli interventi, comprensivi del completamento delle opere incompiute e dell'effettuazione dei lavori programmati e non avviati, e la specificazione delle fonti di finanziamento;
- b) le condizioni che consentono di modificare la programmazione e di realizzare un intervento o procedere a un acquisto non previsto nell'elenco annuale;
- c) le modalità di raccordo con la pianificazione dell'attività dei soggetti aggregatori e delle centrali di committenza ai quali le stazioni appaltanti e gli enti concedenti possono delegare le attività.

L'allegato I.5 verrà abrogato a decorrere dalla data di entrata in vigore di un corrispondente regolamento adottato ai sensi dell'articolo 17, comma 3, della legge 23 agosto 1988, n. 400, con decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, previo parere del Comitato interministeriale per la programmazione economica e lo sviluppo sostenibile (CIPESS), d'intesa con la Conferenza unificata, che lo sostituirà integralmente anche in qualità di allegato al codice.

Le stazioni appaltanti e gli enti concedenti adottano il programma triennale dei lavori pubblici, anche consistenti in lotti funzionali di un lavoro, nonché i relativi elenchi annuali in coerenza con i documenti pluriennali di pianificazione o di programmazione di cui al decreto legislativo 29 dicembre 2011, n. 228 e ai principi contabili di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. A tal fine le stazioni appaltanti e gli enti concedenti consultano altresì, ove disponibili, le pianificazioni delle attività delle centrali di committenza.

All'interno delle opere previste nel triennale è ricompresa la quota non inferiore al dieci per cento delle entrate derivanti dagli oneri di urbanizzazione che i Comuni devono destinare ai fini dell'abbattimento delle barriere architettoniche e localizzative per le opere, edifici ed impianti esistenti di loro

competenza.

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.

I programmi triennali di lavori pubblici sono modificabili nel corso dell'anno, previa apposita approvazione dell'organo competente, da individuarsi, per gli enti locali, secondo la tipologia della modifica, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 37, comma 1, del codice, qualora le modifiche riguardino:

- a) la cancellazione di uno o più lavori già previsti nell'elenco annuale;
- b) l'aggiunta di uno o più lavori in conseguenza di atti amministrativi adottati a livello statale o regionale;
- c) l'aggiunta di uno o più lavori per la sopravvenuta disponibilità di finanziamenti all'interno del bilancio non prevedibili al momento della prima approvazione del programma, ivi comprese le ulteriori risorse disponibili anche a seguito di ribassi d'asta o di economie;
- d) l'anticipazione della realizzazione, nell'ambito dell'elenco annuale di lavori precedentemente previsti in annualità successive;
- e) la modifica del quadro economico dei lavori già contemplati nell'elenco annuale, per la quale si rendano necessarie ulteriori risorse.

Le modifiche ai programmi di cui al comma 9 sono pubblicate sul sito istituzionale della stazione appaltante e dell'ente concedente.

Un lavoro non inserito nell'elenco annuale può essere realizzato quando sia reso necessario da eventi imprevedibili o calamitosi o da sopravvenute disposizioni di legge o regolamentari. Un lavoro non inserito nell'elenco annuale può essere altresì realizzato sulla base di un autonomo piano finanziario che non utilizzi risorse già previste tra i mezzi finanziari della stazione appaltante o dell'ente concedente al momento della formazione dell'elenco, avviando le procedure di aggiornamento della programmazione.

ELENCO ANNUALE DELLE OPERE PUBBLICHE

I lavori, anche consistenti in lotti funzionali, da avviare nella prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici costituiscono l'elenco annuale dei lavori pubblici. Sono inclusi in tale elenco i lavori, compresi quelli di cui all'articolo 4, comma 4, che soddisfano le seguenti condizioni:

- a) previsione in bilancio della copertura finanziaria;
- b) previsione dell'avvio della procedura di affidamento nel corso della prima annualità del programma;
- c) rispetto dei livelli di progettazione minimi di cui all'articolo 7, comma 2, del codice;
- d) conformità dei lavori agli strumenti urbanistici vigenti o adottati.

Ai fini della realizzazione dei lavori previsti nell'elenco annuale dei lavori, le stazioni appaltanti e gli enti concedenti tengono conto delle priorità ivi indicate. Sono fatti salvi i lavori imposti da eventi imprevedibili o calamitosi, nonché le modifiche dipendenti da sopravvenute disposizioni di legge o regolamentari ovvero da atti amministrativi adottati a livello statale o regionale.

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.

12.2 PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI

Come indicato sopra, l'art. 37 del D. Lgs. 36/2023 prevede che le Amministrazioni approvino il "Programma triennale degli acquisti di beni e servizi". Oggetto della programmazione di cui all'art. 37 del Codice sono gli acquisti di importo pari superiore ad € 140.000,00 (il precedente limite era euro 40.000,00).

Come per i lavori pubblici, le schede tipo sono state approvate con l'allegato I.5 al medesimo decreto, costituiti dalle seguenti schede:

- a) G: quadro delle risorse necessarie alle acquisizioni previste dal programma, articolate per annualità e fonte di finanziamento;
- b) H: elenco degli acquisti del programma con indicazione degli elementi essenziali per la loro individuazione.
- c) I: elenco degli acquisti presenti nella precedente programmazione triennale nei casi previsti dall'articolo 7, comma 3.

Il programma di è redatto ogni anno, scorrendo l'annualità pregressa e aggiornando i programmi precedentemente approvati.

Non è riproposto nel programma successivo un acquisto di una fornitura o di un servizio per il quale sia stata avviata la procedura di affidamento. I programmi triennali degli acquisti di forniture e servizi sono modificabili nel corso dell'anno, previa apposita approvazione dell'organo competente, da individuarsi, per gli enti locali, secondo la tipologia della modifica, nel rispetto di quanto previsto all'articolo 37, comma 1, del codice, qualora le modifiche riguardino:

- a) la cancellazione di uno o più acquisti già previsti nell'elenco annuale delle acquisizioni di forniture e servizi;
- b) l'aggiunta di uno o più acquisti in conseguenza di atti amministrativi adottati a livello statale o regionale;
- c) l'aggiunta di uno o più acquisti per la sopravvenuta disponibilità di finanziamenti all'interno del bilancio non prevedibili al momento della prima approvazione del programma, ivi comprese le ulteriori risorse disponibili anche a seguito di ribassi d'asta o di economie;
- d) l'anticipazione alla prima annualità dell'acquisizione di una fornitura o di un servizio ricompreso nel programma triennale degli acquisti;
- e) la modifica del quadro economico degli acquisti già contemplati nell'elenco annuale, per la quale si rendano necessarie ulteriori risorse.

Le modifiche ai programmi sono pubblicate sul sito istituzionale della stazione appaltante e ne è data comunicazione alla Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Si riportano le schede relative alla programmazione in questione, anch'esse redatte facendo riferimento all'allegato al D.Lgs. 36/2023 I.5 "Elementi per la programmazione dei lavori e dei servizi. Schemi tipo": in tale elenco sono ricompresi gli interventi futuri che potranno essere finanziati con risorse provenienti dal PNRR, verificandone la sostenibilità anche per quanto riguarda la spesa corrente per gestione e manutenzione.

**ALLEGATO II - SCHEDA B : PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2025/2027
DELL'AMMINISTRAZIONE 01009620152**

NUMERO intervento CUI *	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento *	Soggetto a CUP *	Codice CUP	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi *	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso	Lotto funzionale	Ambito geografico di esecuzione dell'Acquisto (Regione/i)	Settore *	CPV (5) *
S01009620152202400001	2024	0		2	S01009620152202300001	0	ITC4C	2	55512000-2
Descrizione Acquisto	Livello di priorità *	Responsabile del Procedimento *	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere *	stanziamenti di bilancio				Apporto di capitale privato
					Primo anno *	Secondo anno *	Terzo anno *	Costi su annualità successive *	Tipologia
SERVIZIO RISTORAZIONE ISTITUZIONALE	3	BGNDNL72A63F205M	60	1	285.000,00	285.000,00	285.000,00	285.000,00	
Ricorso a centrale di Committenza *	CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARA' RICORSO PER		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma	Note	Spese già sostenute*				
	codice AUSA	denominazione							
0						285.000,00			

13 LA SPESA PER LE RISORSE UMANE

La programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale è determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

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.

Assunzioni a tempo indeterminato.

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 puntuali sulle assunzioni, la materia ha subito nel corso del 2019 importanti modifiche: la normativa è stata sostanzialmente riscritta ad opera del 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.

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.

Gli stanziamenti previsti per le annualità 2025/2027 rispettano il limite generale di contenimento della spesa di personale di cui all'art. 1 commi 557/562 della L. 296/2006.

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. (l'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);

Il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO)

Richiamato il Piano Integrato di attività e organizzazione (PIAO), previsto dall'articolo 6 del decreto-legge n. 80/2021, approvato per il triennio 2024/2026 con atto della Giunta Comunale n. 39 del 04/04/2024.

La Commissione Arconet nella Faq 51 aggiornata il 16/2/2023 ha precisato quanto segue:

Al fine di adeguare la disciplina del DUP all'articolo 6 del decreto-legge n. 80/2022, che ha inserito il Piano dei fabbisogni di personale nel PIAO, la Commissione Arconet ha predisposto lo schema del DM, di aggiornamento dell'allegato 4/1 al d.lgs. n. 118 del 2011, per prevedere che la Parte 2 della Sezione Operativa del DUP (SeO) definisce, per ciascuno degli esercizi previsti nel DUP, le risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale, determinate sulla base della spesa per il personale in servizio e nei limiti delle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

FABBISOGNO DEL PERSONALE NEL TRIENNIO 2025/2027 Non sono attualmente previste nuove assunzioni nel triennio 2025/2027.

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 € 82.575,00 e trova allocazione nel predisponendo bilancio di previsione 2025-2027 e verrà stanziata sui capitoli del Piano Esecutivo di Gestione.

La somma di € 82.575,00 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 2025	Previsione spesa 2026	Previsione spesa 2027
300	01.02-1.10.99.99.999	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI RELATIVI AL PERSONALE	8.000,00	7.000,00	9.000,00
341	01.02.1.03.02.11.999	SPESE PER PUBBLICHE RELAZIONI INCARICO GIORNALISTA	4.000,00	4.000,00	4.000,00
492	01.02.1.03.02.11.999	CERTIFICAZIONE QUALITA'	5.000,00	5.000,00	5.000,00
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
3351	08.01-1.03.02.99.999	SPESE CERTIFICAZIONE AMBIENTALE ISO 14001	1.525,00	1.525,00	1.525,00
4337	12.07-1.03.02.11.002	INCARICHI PROFESSIONISTI SERVIZI SOCIALI	5.000,00	5.000,00	5.000,00

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 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.

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.

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa con indicazione delle aree ed il riferimento della successiva deliberazione di aggiornamento:

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, li 25/07/2024



Il Responsabile
del Servizio Finanziario
Marta Chiodini

Il Rappresentante Legale
Fausto Coatti