

D U P

Nota di
aggiornamento
Documento
Unico di
Programmazione
Semplificato
2024-2026

*Principio contabile applicato
alla programmazione
Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011*

Premessa

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 (PGT), 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 - che si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, e che 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 comunali 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.

Sulla base di queste premesse, la nuova formulazione dell'art. 170 del TUEL, introdotta dal D.Lgs. n. 126/2014 e del Principio contabile applicato della programmazione, Allegato n. 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., modificano il precedente sistema di documenti di bilancio ed introducono due elementi rilevanti ai fini della presente analisi:

- a) l'unificazione a livello di pubblica amministrazione dei vari documenti costituenti la programmazione ed il bilancio;
- b) la previsione di un unico documento di programmazione strategica per il quale, pur non prevedendo uno schema obbligatorio, si individua il contenuto minimo obbligatorio con cui presentare le Linee strategiche ed operative dell'attività di governo di ogni Amministrazione pubblica.

Il nuovo documento, che sostituisce il Piano generale di sviluppo e la Relazione Previsionale e programmatica, è il DUP – Documento Unico di Programmazione – e si inserisce all'interno di un processo di pianificazione, programmazione e controllo che vede il suo incipit nel Documento di indirizzi di cui all'art. 46 del TUEL e nella Relazione di inizio mandato prevista dall'art. 4 bis del D. Lgs. n. 149/2011, e che si conclude con un altro documento obbligatorio quale la Relazione di fine mandato, ai sensi del DM 16 aprile 2013.

All'interno di questo perimetro il DUP costituisce il documento di collegamento e di aggiornamento scorrevole di anno in anno che tiene conto di tutti gli elementi non prevedibili nel momento in cui l'Amministrazione si è insediata.

Le brevi indicazioni che precedono sono propedeutiche alla comprensione nelle novità contabili che anche il nostro Comune si trova ad affrontare. Si ricorda, infatti, che dopo un periodo di sperimentazione, avviatosi tre anni fa, dal 2015 tutti gli Enti sono obbligati ad abbandonare il precedente sistema contabile introdotto dal D.Lgs. n. 77/95 e successivamente riconfermato dal D.Lgs. n. 267/2000 e ad applicare i nuovi principi contabili previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, dal DPCM applicativo del 27/12/2011 e da ultimo dal D.Lgs. n. 126/2014, oltre che dalle norme del TUEL così come definitivamente modificate ed approvate medesimo D.Lgs. n. 126/2014.

In particolare, il nuovo sistema dei documenti di bilancio si compone come segue:

- il Documento unico di programmazione (DUP);
- lo schema di bilancio comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi ed è redatto, secondo

gli schemi previsti dall'allegato 7 al DPCM 28 dicembre 2011, comprensivo dei relativi riepiloghi ed allegati;

- la Nota integrativa al Bilancio finanziario di previsione.

Nelle vigenti previsioni di legge il DUP deve essere approvato dal Consiglio comunale di ciascun Ente entro il 31 luglio dell'anno precedente a quello a cui la programmazione si riferisce, mentre lo schema di Bilancio finanziario annuale deve essere approvato dalla Giunta e sottoposto all'attenzione del Consiglio nel corso della cosiddetta "sessione di bilancio" entro il 15 novembre. In quella sede potrà essere proposta una modifica del DUP al fine di adeguarne i contenuti ad eventuali modifiche di contesto che nel corso dei mesi potrebbero essersi verificati.

Una importante novità è stata introdotta dal D.M. del 25 luglio 2023, entrato in vigore il 4 agosto 2023, che ha disciplinato il processo di formazione del bilancio di previsione al fine di concludere l'iter di approvazione entro il 31 dicembre dell'anno precedente al triennio.

In particolare, sono state apportate delle modifiche sia a livello procedurale sia rispetto alle responsabilità dei singoli uffici.

Il legislatore ha indicato delle scadenze precise riguardo l'iter di redazione e approvazione del bilancio, introducendo la fase del bilancio tecnico, base di lavoro elaborata nel rispetto dei principi contabili generali della veridicità, attendibilità e prudenza (esempio n. 2 Appendice tecnica DM 25 07 2023), da redigere da parte del Responsabile del servizio finanziario. Tale documento è propedeutico alla redazione della versione definitiva del documento programmatico delle entrate e delle spese dell'ente per il triennio successivo.

Inoltre, secondo il principio del silenzio-assenso, l'assenza di indicazioni o modifiche rispetto ai dati del bilancio tecnico da parte dei Responsabili è da intendersi come conferma delle previsioni già inserite e, conseguentemente, condivisione della correlata responsabilità.

Il decreto richiama ed evidenzia il ruolo centrale dei Responsabili dei servizi anche per la definizione delle previsioni di cassa, precisando che "un'adeguata previsione di cassa richiede l'impegno di tutti i responsabili dei servizi per la determinazione degli effettivi flussi di entrata e di uscita necessari a garantire l'attuazione delle linee programmatiche".

VALENZA E CONTENUTI DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Il DUP rappresenta, quindi, lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli Enti locali e, nell'intenzione del legislatore, consente di fronteggiare in modo *permanente, sistemico* ed *unitario* le discontinuità ambientali e organizzative.

In quest'ottica esso costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il *presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione*.

Nelle previsioni normative il documento 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.

La **Sezione Strategica (SeS)** 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, gli indirizzi strategici dell'ente. Il quadro strategico di riferimento è definito anche in coerenza con le linee di indirizzo della programmazione regionale e tenendo conto del concorso al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione Europea.

In particolare, 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, nonché gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

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 DUP – Nota di aggiornamento Documento Unico di Programmazione Semplificato 2024 - 2026

obiettivi strategici fissati nella SeS. In particolare, la SeO contiene la programmazione operativa dell'Ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il suo contenuto, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella SeS, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente.

LA SEZIONE STRATEGICA (SeS)

1 ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE

Questa Sezione si propone di definire il quadro strategico di riferimento all'interno del quale si inserisce l'azione di governo dell'Amministrazione comunale.

Questa attività deve essere necessariamente svolta prendendo in considerazione:

- a) lo scenario nazionale ed internazionale per i riflessi che esso ha, in particolare dapprima con il Documento di Economia e Finanza (DEF) e poi con la legge di Stabilità sul comparto degli enti locali e quindi anche sul nostro Comune;
- b) lo scenario regionale al fine di analizzare i riflessi della programmazione regionale sul nostro Ente;
- c) lo scenario locale, inteso come analisi del contesto socioeconomico e di quello finanziario dell'Comune, in cui si inserisce l'azione dell'Amministrazione.

1.1 OBIETTIVI INDIVIDUATI DAL GOVERNO NAZIONALE

La programmazione delle attività e degli investimenti di un ente locale non può essere attuata senza il necessario raccordo con il contesto socioeconomico e con la programmazione di altri enti costituenti la Pubblica Amministrazione, nonché dell'UE.

1.2 OBIETTIVI INDIVIDUATI DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE

Ad oggi, non si evidenziano interventi di carattere generale a livello di programmazione che potrebbero influenzare la formazione del bilancio di previsione finanziario 2024-2026.

1.3 VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO

Dopo aver brevemente analizzato le principali variabili macroeconomiche e le disposizioni normative di maggior impatto sulla gestione degli Enti locali, in questo paragrafo intendiamo rivolgere la nostra attenzione sulle principali variabili socioeconomiche che riguardano il territorio del Comune di Casciago.

A tal fine verranno presentati:

- L'analisi del territorio e delle strutture;
- L'analisi demografica;
- L'analisi socioeconomica.

1.3.1 Analisi del territorio e delle strutture

La conoscenza del territorio comunale e delle sue strutture costituisce attività prodromica per la costruzione di qualsiasi strategia.

A tal fine nella tabella che segue vengono riportati i principali dati riguardanti il territorio e le sue infrastrutture, presi a base della programmazione.

SUPERFICIE Kmq. 4.0		
RISORSE IDRICHE		
* Laghi n° 0	* Fiumi e Torrenti n° 2	
STRADE		
* Statali km 4,050	* Provinciali km 0,00	* Comunali km 19,00
* Vicinali km 4,00	* Autostrade km 0,00	

Nella redazione della programmazione degli interventi di manutenzione straordinaria e dei lavori pubblici sono stati previsti interventi di rifacimento e sistemazione dei manti stradali.

Per l'analisi degli strumenti urbanistici si rinvia al successivo paragrafo 5.1.3, relativo alla programmazione operativa.

1.3.2 Analisi demografica

L'analisi demografica costituisce certamente uno degli approfondimenti di maggior interesse per un'Amministrazione pubblica: non dobbiamo dimenticare, infatti, che tutta l'attività amministrativa posta in essere dall'ente è diretta a soddisfare le esigenze e gli interessi della propria popolazione da molti vista come "cliente/utente" del Comune.

Popolazione legale al censimento (2011)	n° 3873	
Popolazione al 31.12.2022		
Totale Popolazione	n° 3657	
Nati nell'anno	n° 23	
Deceduti nell'anno	n° 57	
saldo naturale	n° -34	
Immigrati nell'anno	n° 186	
Emigrati nell'anno	n° 140	
saldo migratorio	n° +46	
Popolazione al 31.12.2022		
Totale Popolazione	n° 3657	
di cui:		
In età prescolare (0/6 anni)	n° 131	
In età scuola obbligo (7/14 anni)	n° 263	
In forza lavoro 1 ^a occupazione (15/29 anni)	n° 569	
In età adulta (30/65 anni)	n° 1683	
In età senile (oltre 65 anni)	n° 1011	
Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2018	0,41%
	2019	0,41%
	2020	0,44%
	2021	0,44%
	2022	0,63%
Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2018	1,49%
	2019	1,17%
	2020	1,57%
	2021	1,26%
	2022	1,56%

1.3.3 Sistema produttivo insediato e strumenti urbanistici

Economia insediata

L'economia insediata sul territorio comunale è caratterizzata dalla prevalenza di attività artigianali, industriali, commerciali ed agricole, come meglio desumibile dai dati riportati nella seguente tabella:

	2020	2021	2022
Industria di cui:			
attività agricole	11	10	10
attività manifatturiere	10	11	11
costruzioni	5	6	6
Commercio all'ingrosso e al dettaglio	9	11	11
Servizi di cui:			
attività dei servizi di alloggio e ristorazione	8	8	8
attività finanziarie e assicurative	2	2	2
attività immobiliari	1	1	1
Istruzione	7	7	7
Sanità e assistenza sociale	3	4	4
Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e divertimento	3	3	3

1.4 PARAMETRI UTILIZZATI PER PROGRAMMARE I FLUSSI FINANZIARI ED ECONOMICI DELL'ENTE

Al fine di comprendere l'andamento tendenziale delle entrate dell'Ente, si riporta nella tabella che segue il riepilogo dei principali indicatori di bilancio relativi alle entrate, riguardo le annualità di programmazione nel presente documento.

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024, 2025

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2023: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2024: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre	Previsioni cassa esercizio 2023 / (previsioni competenza + residui) esercizio 2023	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1.0101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	31,24	53,52	37,99	61,74	100,00	77,80
1.0104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	31,24	53,52	37,99	61,74	100,00	77,80
Titolo 2	Trasferimenti correnti						
2.0101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3,57	3,37	2,40	7,71	100,00	91,90
2.0102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Totale Trasferimenti correnti	3,57	3,37	2,40	7,71	100,00	91,90
Titolo 3	Entrate extratributarie						
3.0100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,48	5,83	4,16	8,15	100,00	54,21
3.0200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1,35	2,09	0,99	0,25	100,00	100,00
3.0300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,01	0,01	0,01	100,00	88,93
3.0400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,01	0,01	0,01	0,01	100,00	100,00
3.0500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3,42	2,59	1,44	2,35	100,00	79,85
Titolo 3	Totale Entrate extratributarie	8,26	10,53	6,61	10,78	100,00	60,96

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024, 2025

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2023: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2024: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre	Previsioni cassa esercizio 2023 / (previsioni competenza + residui) esercizio 2023	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
Titolo 4 Entrate in conto capitale							
4.0100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.0200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	6,54	2,89	41,85	4,29	100,00	31,11
4.0300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	25,37	11,80	0,04	1,66	100,00	27,95
4.0400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,86	0,00	0,00	0,17	100,00	100,00
4.0500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,95	1,16	0,83	1,66	100,00	100,00
Titolo 4 Totale Entrate in conto capitale		33,72	15,85	42,72	7,78	100,00	46,61
Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie							
5.0100	Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.0200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.0300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.0400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	2,71	1,16	0,00	1,19	100,00	0,00
Titolo 5 Totale Entrate da riduzione di attivita' finanziarie		2,71	1,16	0,00	1,19	100,00	0,00
Titolo 6 Accensione prestiti							
6.0100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.0200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.0300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2,71	1,16	0,00	1,19	100,00	100,00
6.0400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Totale Accensione prestiti		2,71	1,16	0,00	1,19	100,00	100,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
7.0100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9,40	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
Titolo 7 Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		9,40	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro							

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024, 2025

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2023: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2024: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre	Previsioni cassa esercizio 2023 / (previsioni competenza + residui) esercizio 2023	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
9.0100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	6,89	11,83	8,44	8,70	100,00	100,00
9.0200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,50	2,58	1,84	0,91	100,00	91,98
Titolo 9 Totale Entrate per conto terzi e partite di giro		8,40	14,41	10,28	9,61	100,00	99,24
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	76,05

Così come per l'entrata, si espongono nella tabella che segue anche i principali indici di struttura relativi alla spesa.

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024, 2025

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		2023	2024	2025
1 Rigidità strutturale di bilancio				
1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 Redditi di lavoro dipendente + 1.7 Interessi passivi + Titolo 4 Rimborso prestiti + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	28,78	31,88	27,36
2 Entrate correnti				
2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate correnti (4)	88,20	96,71	98,93
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle Entrate correnti (4)	71,80		
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate correnti (4)	79,72	87,41	89,42
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle Entrate correnti (4)	65,28		
3 Spese di personale				
3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	23,14	25,80	26,08
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 IRAP – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00	0,00	0,00
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 Consulenze + pdc U.1.03.02.12 lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc U.1.02.01.01 IRAP + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	2,60	2,48	2,48
3.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	180,50	179,98	179,98

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		2023	2024	2025
4 Esternalizzazione dei servizi				
4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanzamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 Contratti di servizio pubblico + pdc U.1.04.03.01.000 Trasferimenti correnti a imprese controllate + pdc U.1.04.03.02.000 Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate) al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	18,64	19,94	20,16
5 Interessi passivi				
5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 Interessi passivi / Stanziamenti di competenza primi tre titoli (Entrate correnti)	1,61	1,99	1,82
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 Interessi di mora / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
6 Investimenti				
6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	49,91	24,52	52,23
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanzamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	794,62	231,12	771,57
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,96	0,91	0,91
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni e 2.3 Contributi agli investimenti al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	795,58	232,03	772,49
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni + Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti) (10)	3,24	12,59	7,55
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni + Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti) (10)	0,00	0,00	0,00
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanzamenti di competenza (Titolo 6 Accensione di prestiti - Categoria 6.02.02 Anticipazioni - Categoria 6.03.03 Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni + Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti)	6,97	5,97	0,00

Altrettanto interessante è l'apprezzamento dello "stato di salute" dell'Ente, così come desumibile dall'analisi dei parametri di deficitarietà: a tal fine, l'articolo 228 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 5 e seguenti, prevede che "al Conto del bilancio sono annesse la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ...".

Si tratta di una disposizione che assume una valenza informativa di particolare rilevanza, finalizzata ad evidenziare eventuali difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario e, pertanto, da monitorare costantemente. Si ricorda che tali parametri obiettivo di riferimento sono fissati con apposito Decreto del Ministero dell'Interno.

Parametri di deficitarietà	2019
Risultato contabile di gestione rispetto entrate correnti	rispettato
Residui entrate proprie rispetto entrate proprie	rispettato
Residui attivi entrate proprie rispetto entrate proprie	rispettato
Residui complessivi spese correnti rispetto spese correnti	rispettato
Procedimenti di esecuzione forzata rispetto spese correnti	rispettato
Spese personale rispetto entrate correnti	rispettato
Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti	rispettato
Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti	rispettato

Anticipazioni tesoreria non rimborsate rispetto entrate correnti	rispettato
Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti	rispettato

A seguito delle modifiche normative, di seguito i parametri di deficiarietà:

Anno 2020:

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito -su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
--	-----------------------------	--

Anno 2021:

Esercizio: 2021 - Allegato I) al Rendiconto
- Parametri comuni

Comune di Prov.

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito -su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
--	-----------------------------	--

Anno 2022:

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Esercizio: 2022 - Allegato I) al Rendiconto
- Parametri comuni

Comune di Prov.

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito -su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/>

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/>
--	-----------------------------	-------------------------------------

1.4.1 Progetti finanziati con Fondi PNRR

In base alla circolare Rgs n. 29/2022, i Comuni assegnatari di progetti finanziati con fondi PNRR sono tenuti ad aggiornare il proprio Dup, ponendo particolare attenzione alla sostenibilità degli interventi, agli equilibri e la disponibilità e gestione delle risorse umane coinvolte.

Come già evidenziato nel Dup 2023-2025 e nella successiva Nota di aggiornamento, si conferma che l'ente è risultato destinatario dei fondi da "PA digitale 2026", destinati allo sviluppo di servizi e misure di digitalizzazione, dettagliati come segue:

PADIGITALE 2026			
IDENTIFICATIVO	TITOLO AVVISO	CUP	QUOTA FINANZIATA
24939	Avviso Investimento 1.2 "Abilitazione al cloud per le PA Locali" Comuni Aprile 2022	D71C22000520006	77.897,00
24936	Avviso Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" Comuni Aprile 2022	D71F22001990006	14.000,00
24951	Avviso Misura 1.4.3 "Adozione app IO" Comuni Aprile 2022	D71F22002000006	10.692,00
57460	Avviso Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali" Comuni (Settembre 2022)	D71F22002940006	23.147,00
51632	Avviso Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" Comuni Settembre 2022	D71F22003650006	79.922,00
64573	Avviso Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" Comuni Ottobre 2022	D51F22006860006	10.172,00
67858	Avviso Misura 1.4.3 "Adozione piattaforma pagoPA" Comuni Settembre 2022	D71F23000080006	15.782,00
		TOTALE	231.612,00

I contributi elencati vengono assegnati mediante "voucher", quantificati sulla base di determinati criteri, quali ad esempio la popolazione e il numero di servizi attivati.

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati affidati e impegnati i servizi e le misure sopra elencate nel rispetto delle scadenze imposte dalla normativa e l'Ente è in attesa delle ricezioni dei relativi voucher. La normativa relativa al padigitale, ad oggi, non prevede ulteriori assegnazioni.

2 ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE

Con riferimento alle condizioni interne, l'analisi strategica richiede, quantomeno, l'approfondimento di specifici profili nonché la definizione dei principali contenuti che la programmazione strategica ed i relativi indirizzi generali, con riferimento al periodo di mandato, devono avere.

Nei paragrafi che seguono, al fine di delineare un quadro preciso delle condizioni interne all'ente, verranno inoltre analizzati:

- I servizi e le strutture dell'Ente;
- Gli strumenti di programmazione negoziata adottati o da adottare;
- Le partecipazioni;
- La situazione finanziaria;
- La coerenza con i vincoli imposti dalla normativa vigente anche alla luce delle leggi di bilancio.

2.1 ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI

Così come prescritto dal punto 8 del Principio contabile n.1, l'analisi strategica dell'Ente deve necessariamente prendere le mosse dall'analisi della situazione di fatto, partendo proprio dalle strutture fisiche e dai servizi erogati dal Comune. In particolare, partendo dall'analisi delle strutture esistenti, vengono di seguito brevemente analizzate le modalità di gestione dei servizi pubblici locali. Sono quindi definiti gli indirizzi generali ed il ruolo degli Organismi ed Enti strumentali e delle Società partecipate, con riferimento anche alla loro situazione economica e finanziaria, agli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di competenza dell'ente.

2.1.1 Le strutture dell'ente

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

Immobili	Numero	mq
Casa Comunale - Uffici pubblici	1	1.769,30
Palazzina Civica – Sede Pro Loco e altre associazioni	1	165,00
Palazzo dell'Orologio - Sala Consiliare, Biblioteca, Ufficio Postale	1	950,00
Centro Multiraccolta Rifiuti - Frazione Casarico e sede Protezione Civile	1	2.960,00
Auditorium comunale "ex Chiesa di San Giovanni"	1	420,00
Deposito comunale "ex distributore Q8"	1	45,00
Fabbricato edilizia economico popolare	1	910,00
Cimitero di Casciago	1	3.070,00
Cimitero Frazione di Morosolo	1	1.560,00
Fabbricato ex Circolo Familiare di Casciago	1	1.580,00

Strutture scolastiche	Numero	Numero posti
Scuola Primaria "A. Manzoni" - Frazione Morosolo	1	125
Scuola Primaria "Sant'Agostino" (ex Villa Valerio)	1	120
Scuola primaria 2° "A. Talacchini" (ex Villa Valerio)	1	144

Reti	Tipo	Km
Acquedotto		23,10
Gas		26,40
Illuminazione pubblica		

Aree pubbliche	Numero	Kmq
Parco pubblico "la Pinetina"	1	0,052
Aree a prato zona Sant'Eusebio	diversi	0,645
Parco pubblico "dei Ciliegi" Morosolo	1	0,0028

Attrezzature	Numero
Palestra Comunale	1
Centro Sportivo comunale	1

2.2 I SERVIZI EROGATI

Al fine di procedere ad una corretta valutazione delle attività programmate con riferimento ai principali servizi offerti ai cittadini/utenti, per i quali questa Amministrazione comunale ha ritenuto di intervenire, nella tabella che segue si riepilogano, per le principali tipologie di servizio, i dati relativi alle erogazioni effettuate nel corso degli ultimi anni e quelli che ci si propone di erogare nel prossimo triennio, distinguendo in base alla modalità di gestione, nonché tra quelli in gestione diretta e quelli esternalizzati a soggetti esterni.

Denominazione del servizio	Modalità di gestione	Soggetto gestore	Scadenza affidamento
Centro Sportivo comunale	Convenzione	Asd San Michele Calcio	30/06/2024 *
Rete acquedotto	Convenzione	AspemReti S.r.l.	31/12/2024
Rete gas	Convenzione	AspemReti S.r.l.	
Illuminazione pubblica*	Concessione	Enel Sole	2041 **
Servizio igiene urbana**	Convenzione	Convenzione Sesto Calende	28/02/2028 ***

* la gestione del Centro Sportivo comunale è regolata dalla Convenzione che all'art. 2 stabilisce una durata di 4 anni con possibilità di rinnovo automatico in base alla tipologia di opere eseguite durante il periodo di validità della stessa. In base ai lavori in programma, indicativamente il rinnovo sarà di 5 + 5 per un totale di 10 anni.

La durata della Convenzione, in base alla normativa vigente (Decreto "Mille proroghe") è comunque prorogata automaticamente al 31/12/2024.

** Il servizio di gestione della pubblica illuminazione, comprensivo della fornitura dell'energia elettrica e realizzazione di interventi di adeguamento normativo ed efficientamento energetico, è stato affidato in concessione mediante project financing dal 01.06.2022 alla società Enel Sole Srl per 18 anni.

*** Il servizio di gestione dei rifiuti è stato rinnovato per il periodo 01/04/2023 – 31/03/2028 sulla base delle linee guida approvate con deliberazione di Giunta comunale n. 56 in data 15.07.2022 ed a seguito della gara d'appalto esperita dal Comune di Sesto Calende, in qualità di C.U.C. della Convenzione Intercomunale sottoscritta in data 18/03/2019, conclusasi con l'affidamento alla R.T.I. Econord-Tramonto-Acinque Ambiente.

Detto servizio non prevede lo smaltimento dei rifiuti indifferenziati, ingombranti, residui pulizia stradale, biodegradabili di cucine e mense, biodegradabili, legno, per il quale il Comune di Sesto Calende, in qualità di C.U.C. della Convenzione Intercomunale, ha esperito separata gara ad evidenza pubblica conclusasi con l'affidamento a diverse ditte per una durata di uno/due anni, rinnovabili, con decorrenza 01/04/2023 e 01/05/2023 per i rifiuti biodegradabili.

2.2.1 Le funzioni esercitate su delega

Le funzioni delegate riguardano principalmente i trasferimenti dalla Regione in merito all'attività relativa ai servizi in ambito sociale e scolastico.

2.3 GLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA

Particolare attenzione, ai fini attuativi delle scelte programmatiche effettuate dall'Amministrazione, deve essere rivolta agli strumenti di programmazione negoziata come, ad esempio, il Patto territoriale (volto all'attuazione di un programma d'interventi caratterizzato da specifici obiettivi di promozione dello sviluppo locale), il Contratto d'area (volto alla realizzazione di azioni finalizzate ad accelerare lo sviluppo e la creazione di posti di lavoro in territori circoscritti, nell'ambito delle aree di crisi indicate dal Presidente del Consiglio dei ministri) o altri strumenti previsti dalla vigente normativa.

A riguardo, si precisa che l'Amministrazione comunale non prevede di attivare detti strumenti entro la fine del proprio mandato.

2.4 LE PARTECIPAZIONI ED IL GRUPPO PUBBLICO LOCALE

2.4.1 Società ed enti partecipati

Il Gruppo Pubblico Locale, inteso come l'insieme degli Enti e delle Società controllate, collegate o semplicemente partecipate dal nostro Comune, è riepilogato nelle tabelle che seguono.

Con riferimento a ciascuno di essi si riportano le principali informazioni societarie e la situazione economica così come risultante dagli ultimi bilanci approvati.

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel Sito internet delle rispettive società fermo restando quanto previsto per gli Enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Denominazione	Tipologia	% di partecipazione	Capitale sociale
Acinque Spa (ex Acsm Agam Spa)	partecipata	0,00279%	197.343.805,00
Alfa Srl *	partecipata	0,31965%	121.290,08

* Dal 01.01.2021 il Comune di Casciago ha acquisito una partecipazione diretta nel capitale di Alfa Srl pari allo 0,31965% (€ 387,70) ed indiretta nel capitale di Prealpi Servizi Srl dello 0,1137% (€ 2.204,22).

Sulla base della legislazione vigente, dal 01.01.2021 i servizi di depurazione e dal 03.05.2021 i servizi di fognatura sono stati trasferiti alla Società Alfa Srl, quale Gestore unico del Servizio idrico integrato, come previsto dalla programmazione dell'Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale.

I mutui in essere, contratti con Cassa Depositi e Prestiti dal Comune di Casciago e inerenti al servizio di fognatura, sono rimborsati da Alfa Srl in qualità di gestore della rete fognaria.

2.5 RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA

Nel contesto strutturale e legislativo proposto, si inserisce la situazione finanziaria dell'Ente. L'analisi strategica, richiede, infatti anche un approfondimento sulla situazione finanziaria del nostro Comune così come determinatasi dalle gestioni degli ultimi anni.

A tal fine sono presentati, a seguire, i principali parametri economico finanziari utilizzati per identificare l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici e misurare il grado di salute dell'Ente.

Qualsiasi programmazione finanziaria deve necessariamente partire da una valutazione dei risultati delle gestioni precedenti. A tal fine nella tabella che segue si riportano, ai sensi del D. Lgs.267/00, per ciascuno degli ultimi tre esercizi:

- le risultanze finali della gestione complessiva dell'ente;
- il saldo finale di cassa;
- l'indicazione riguardo l'utilizzo o meno dell'anticipazione di cassa.

Descrizione	2018	2019	2020	2021	2022
Risultato di Amministrazione	402.375,00	455.799,18	669.413,64	1.165.480,07	1.379.220,97
di cui Fondo cassa 31/12	1.127.062,69	845.451,93	1.157.602,90	1.405.105,04	1.875.367,27
Utilizzo anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nei paragrafi che seguono sono riportati, con riferimento alle entrate ed alla spesa, gli andamenti degli ultimi esercizi, presentando questi valori secondo la nuova articolazione di bilancio prevista dal D.Lgs. n. 118/2011.

2.5.1 Le Entrate

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, ha costituito, per il passato ed ancor più costituirà per il futuro, il primo momento dell'attività di programmazione del nostro ente.

Rinviamo per un approfondimento alla Sezione operativa del presente documento, in questa parte si evidenzia l'andamento storico e prospettico delle entrate nel periodo 2021-2023 (previsione) e triennio 2024-2026.

Denominazione	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Avanzo applicato						
Fondo pluriennale vincolato						
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.201.713,84	2.351.588,19	2.306.849,00	2.295.314,00	2.283.314,00	2.240.564,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	207.156,48	208.759,63	263.486,65	149.910,72	148.310,72	148.310,72
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	366.850,22	503.905,72	610.180,00	429.680,00	374.730,00	374.730,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	326.218,98	366.574,12	2.490.190,69	1.074.500,00	627.000,00	2.577.500,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	200.000,00	50.000,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	200.000,00	50.000,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	693.930,13	1.276.772,31	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	345.620,59	418.905,35	620.000,00	620.000,00	620.000,00	620.000,00
TOTALE	3.306.096,78	6.659.798,17	7.384.636,47	5.946.177,03	4.053.354,72	5.961.104,72

Al fine di meglio affrontare la programmazione delle spese e nel rispetto delle prescrizioni del Principio contabile n.1, nei paragrafi che seguono si presentano specifici approfondimenti con riferimento al gettito previsto delle principali entrate tributarie ed a quelle derivanti da servizi pubblici.

2.5.1.1 Le entrate tributarie

L'intervento legislativo continuo e spesso poco organico portato avanti dai governi in questi ultimi anni, non ha agevolato la costruzione del Bilancio né, tantomeno, ha definito delle basi dati consolidate su cui poter costruire le politiche di bilancio future. Ciò precisato, si riporta nel prospetto che segue l'andamento storico dell'ultimo triennio dei principali tributi e i presunti gettiti futuri alla luce del vigente quadro legislativo.

Per ciascuna delle entrate sopra riportate si evidenziano i seguenti dati di maggiore interesse:

Descrizione	Trend storico 2020	Trend storico 2021	Trend storico 2022	Programmazione			
				2023	2024	2025	2026
Entrate Tributarie							
Imposte, tasse e proventi assimilati	2.256.963,02	2.201.713,84	2.341.681,67	2.306.849,00	2.295.314,00	2.283.314,00	2.240.564,00

Per ciascuna delle entrate sopra riportate si evidenziano i seguenti dati di maggiore interesse:

Al fine di un efficace svolgimento delle attività connesse alla gestione delle entrate, l'Amministrazione ha deciso di ricorrere al supporto di una società esterna, specializzata nella gestione dell'attività tributaria, per l'aggiornamento della banca dati dei principali tributi comunali e per la verifica dei mancati pagamenti con successiva attività di accertamento e riscossione coattiva. Nel mese di dicembre 2022, la società citata, denominata Stat Servizi Srl, ha iniziato l'attività di acquisizione della banca dati dell'Ente per poter svolgere il servizio affidatole per il triennio 2023-2025, con particolare riguardo all'accertamento dei tributi per le annualità dal 2017 al 2022, nel rispetto delle scadenze previste dalla normativa vigente.

Segue tabelle dei principali tributi dell'Ente:

Denominazione	Imposte
Imposte	Imu; attività di accertamento Imu; Addizionale Irpef

	<p><u>Nuova Imposta Municipale Propria (IMU)</u></p> <p>Ai sensi della Legge n. 160, articolo 1, commi da 739 a 780 che definiscono le norme per l'applicazione dell'IMU", a bilancio è previsto un gettito di € 566.539,00 di cui:</p> <p>€ 80.446,00 a titolo di anticipo risorse Imu ai sensi dell'art. 3, comma 1 del DI 78/2015;</p> <p>€ 10.000,00 a titolo di Imu annualità precedenti;</p> <p>€ 54.300,00 a titolo di proventi da liquidazioni e accertamenti Imu;</p> <p>€ 421.793,00 Imu di competenza esercizio 2024 pari alla previsione 2023.</p> <p>Per gli anni 2025 e 2026 è previsto un introito rispettivamente di € 54.300,00 e di € 30.000,00 a titolo di proventi da liquidazioni e accertamenti Imu.</p> <p><u>Addizionale comunale Irpef</u></p> <p>Riguardo l'Addizionale Irpef, per l'anno 2024 L'Ente conferma l'applicazione dell'imposta nella misura dello 0,8 per cento senza soglia di esenzione.</p> <p>Il gettito di competenza per il triennio 2024 – 2026 è previsto in € 570.000,00, in base dei dati pubblicati sul Portale del Federalismo fiscale.</p> <p>Sono previste ulteriori entrate negli esercizi 2024 e 2025 pari ad € 10.000,00 ed € 5.000,00 per il 2026, consolidate in base allo storico, relative a quote di imposta riferite ad annualità pregresse.</p>
--	---

Denominazione	Tasse
Tasse	<u>Tari</u>
	<p>Preso atto della Legge n. 15 del 28.02.2022, conversione del decreto Milleproroghe, in base alla quale "a partire dal 2022, i Comuni potranno approvare i piani finanziari del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della Tari e della tariffa corrispettiva entro il 30 aprile di ciascun anno.</p> <p>In fase di previsione 2024 si conferma lo stanziato di previsione del bilancio 2023, pari ad € 557.700,00, aumentato di € 3.400,00 per il servizio di raccolta porta a porta del verde. Entro il termine del 30.04.2024, sarà fatta la revisione biennale del Pef e saranno approvate le nuove tariffe 2024 in base alle modalità stabilite da ARERA e, conseguentemente, eventuali conguagli saranno oggetto di variazione di bilancio.</p> <p>Sono stati stanziati € 14.850,00 per le annualità 2024 e 2025 ed € 9.000,00 per il 2026 a seguito dell'attività di accertamento già attuata per gli altri tributi comunali.</p>
	<u>Tasi</u>
	<p>Sempre in relazione all'attività di verifica degli incassi e conseguenti accertamenti, è stata stanziata la somma di euro 5.350,00 per le annualità 2024 e 2025 ed € 3.000,00 per il 2026. Per il 2024 è stata stanziata la somma di € 1.000,00 per eventuali "ravvedimenti operosi lunghi".</p>

2.5.1.2 Le entrate da servizi

Con riferimento alle entrate derivanti dalla erogazione dei servizi da parte dell'Ente, la seguente tabella evidenzia l'andamento relativo all'ultimo triennio disponibile (rendiconti di gestione) e le previsioni stimate con riferimento al 2023 e al triennio 2024-2026:

Descrizione	Trend storico			Programmazione			
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Entrate da Servizio							
Impianti sportivi	5.370,00	10.592,50	13.985,00	15.500,00	15.500,00	15.500,00	15.500,00
Mense scolastiche	40.185,10	71.900,86	83.816,85	104.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00

Per ciascuna delle entrate sopra riportate si evidenziano i seguenti indirizzi tariffari posti a base della presente programmazione:

Proventi per i servizi	Indirizzi tariffari
Impianti sportivi	Per ogni esercizio le tariffe sono fissate con apposito provvedimento della Giunta comunale.
Mense scolastiche	Il servizio di mensa scolastica, attivo da settembre 2020, è gestito dalla ditta Risto Flunch di Oggiona con Santo Stefano fino a giugno 2024 nelle more dell'espletamento della nuova gara di appalto, andata deserta in prima sessione. Il buono pasto a carico dell'utenza è confermato nella misura di € 5,50 per i residenti e di € 5,80 per i non residenti. A partire dal nuovo appalto la tariffa del buono pasto sarà determinata a seguito dell'aggiudicazione del servizio di refezione al nuovo fornitore.

Denominazione	
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	Canone Unico Patrimoniale
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	L'art. 1, commi dall' 816 al 847, della L. 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020), ha introdotto a decorrere dall'01.01.2021, il "Canone Unico" nel quale confluiscono l'Imposta di pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni, la Tassa di occupazione spazi ed aree pubbliche (TOSAP), nonché alla Tassa smaltimento rifiuti giornaliera. Considerato che la gestione del "Canone Unico" per le componenti pubblicità, affissioni e occupazioni permanenti è stata affidata alla società San marco sino al 31.12.2023, mentre la componente occupazioni temporanee è rimasta in capo all'Ente. Per le annualità 2024, 2025 e 2026 è stata stanziata un'entrata di €. 13.000,00 annui. In spesa sono stati stanziati € 4.850,00 a titolo di compenso per la gestione del canone, sotto forma di aggio. Entro il termine del corrente esercizio è previsto l'espletamento della gara il nuovo affidamento del servizio.

2.5.1.3 La gestione del patrimonio

Con riferimento alle entrate extratributarie, un ruolo non secondario assume sempre più la gestione del patrimonio. Così come definito dal TUEL, il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun Ente; attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

Il Conto del patrimonio, approvato con l'ultimo rendiconto di gestione 2022, sintetizza la situazione al 31 dicembre dello stesso anno, di seguito evidenziata con i prospetti dell'attivo e del passivo:



Stato Patrimoniale - Attivo

COMUNE DI CASCIAGO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2022	Importo 2021
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.009,81	2.928,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	1.558,71	2.148,06
	Totale immobilizzazioni immateriali	6.568,52	5.076,06
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	10.063.322,35	9.983.046,81
1.1	Terreni	116.775,93	116.775,93
1.2	Fabbricati	2.337.383,05	2.310.223,53
1.3	Infrastrutture	7.609.163,37	7.556.047,35
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.104.005,22	2.037.542,14
2.1	Terreni	691.293,56	691.293,56
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	1.265.678,68	1.239.164,19
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	43.156,70	10.640,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	32.757,07	25.332,96
2.5	Mezzi di trasporto	22.774,39	32.327,19
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.947,20	2.945,52
2.7	Mobili e arredi	16.611,24	13.247,22
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	25.786,38	22.591,50
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	35.879,29	14.872,31
	Totale immobilizzazioni materiali	12.203.206,86	12.035.461,26

IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	75.333,79	75.333,79
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	75.333,79	0,00
c	altri soggetti	0,00	75.333,79
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	75.333,79	75.333,79
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.285.109,17	12.115.871,11
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	386.501,13	467.411,39
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	386.501,13	467.411,39
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	276.517,02	370.185,08
a	verso amministrazioni pubbliche	276.517,02	370.185,08
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	95.752,61	62.396,11
4	Altri Crediti	76.232,58	33.070,69
a	verso l'erario	0,00	129,36
b	per attività svolta per c/terzi	708,74	708,74
c	altri	75.523,84	32.232,59
	Totale crediti	835.003,34	933.063,27
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	1.875.367,27	1.405.105,04
a	Istituto tesoriere	1.875.367,27	1.405.105,04
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	5.046,88	5.748,11
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	1.880.414,15	1.410.853,15
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.715.417,49	2.343.916,42
	D) RATEI E RISCOINTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCOINTI D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	15.000.526,66	14.459.787,53



Stato Patrimoniale - Passivo

COMUNE DI CASCIAGO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2022	Importo 2021
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	697.049,00	697.049,00
II	Riserve	10.063.322,35	10.130.398,35
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	130.681,54
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.063.322,35	9.983.046,81
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	16.670,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.199.268,59	707.667,81
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		11.959.639,94	11.535.115,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	33.086,76	43.497,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		33.086,76	43.497,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	1.641.043,00	1.846.011,86
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	1.641.043,00	1.846.011,86
2	Debiti verso fornitori	801.977,04	718.198,99
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	376.482,78	154.806,07
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	95.505,95	114.747,09
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	174.290,92	0,00
e	altri soggetti	106.685,91	40.058,98
5	altri debiti	157.137,29	162.158,45
a	tributari	16.835,77	6.337,45
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.547,34	1.268,09
c	per attività svolta per c/terzi (2)	708,74	708,74
d	altri	132.045,44	153.844,17
TOTALE DEBITI (D)		2.976.640,11	2.881.175,37
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	31.159,85	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		31.159,85	0,00
TOTALE DEL PASSIVO		15.000.526,66	14.459.787,53
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	201.552,05	435.105,15
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		201.552,05	435.105,15

Con riferimento al patrimonio immobiliare si precisa che le linee strategiche per il suo utilizzo sono contenute nel programma per la valorizzazione del patrimonio disponibile e meglio precisato nella parte conclusiva della sezione SeO.

In questa parte ci preme segnalare che i proventi dei beni dell'Ente iscritti a patrimonio è congruo in rapporto alla loro entità ed ai canoni applicati per l'uso da parte di terzi, con particolare riguardo al patrimonio disponibile.

2.5.1.4 Il finanziamento di investimenti con indebitamento

Per il finanziamento degli investimenti l'Amministrazione ha fatto e prevede di fare ricorso all'indebitamento presso istituti di credito. La tabella che segue riporta l'andamento storico riferito agli ultimi tre esercizi e quello prospettico per i prossimi tre esercizi delle tipologie di entrata riferibili al Titolo 6 "Accensione prestiti" ed al Titolo 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere".

Tipologia	Trend storico			Programmazione pluriennale			
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
TITOLO 6: Accensione prestiti							
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	125.000,00	0,00	0,00	200.000,00	50.000,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
Tipologia 100: Anticipazioni di cassa da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	693.930,13	1.276.772,31	0,00	0,00
Totale investimenti con indebitamento	125.000,00	0,00	0,00	893.930,13	1.326.772,31	0,00	0,00

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica, è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi. Si ricorda, in particolare, la previsione dell'articolo 204 del TUEL in materia di limiti al ricorso all'indebitamento.

Premettendo che le previsioni espresse nel presente documento permettono di assicurare il rispetto del suddetto limite, si rinvia alla nota integrativa a corredo del Bilancio di previsione per maggiori approfondimenti.

2.5.1.5 I trasferimenti e le altre entrate in conto capitale

Altre risorse destinate al finanziamento degli investimenti sono riferibili a trasferimenti in conto capitale iscritti nel Titolo 4 delle entrate, di cui alla seguente tabella:

Tipologia	Trend storico			Programmazione pluriennale			
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Tipologia 100: Tributi in conto capitale				0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	300.000,00	100.000,00	100.000,00	483.146,53	252.000,00	74.500,00	2.525.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	109.150,95	139.602,44	139.602,44	1.873.544,16	1.014.204,13	502.500,00	2.500,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	255.000,00	0,00	0,00	63.500,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	120.000,00	86.616,54	86.616,54	70.000,00	70.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	784.150,95	326.218,98	326.218,98	2.490.190,69	1.336.204,13	627.000,00	2.577.500,00

2.5.2 La Spesa

Le risorse raccolte e brevemente riepilogate nei paragrafi precedenti sono finalizzate al soddisfacimento dei bisogni della nostra collettività. A tal fine la tabella che segue riporta l'articolazione della spesa per titoli con riferimento al periodo 2020-2022 (dati da rendiconto di gestione), alla competenza 2023 e al triennio 2024-2026 (dati previsionali).

Denominazione	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Disavanzo di Amministrazione							
Totale Titolo 1 - Spese correnti	2.208.198,26	2.050.739,21	2.566.616,04	2.881.275,65	2.579.637,60	2.550.937,60	2.553.787,60
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	375.460,15	424.516,41	657.366,77	2.871.230,57	1.750.372,22	817.667,12	2.734.767,12
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	125.000,00	0,00	0,00	200.000,00	50.000,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti	186.155,11	251.353,69	204.968,86	212.590,00	207.600,00	64.750,00	52.550,00
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	693.930,13	1.276.772,31	0,00	0,00
Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	260.520,80	345.620,59	418.905,35	620.000,00	620.000,00	620.000,00	620.000,00
TOTALE TITOLI	3.155.334,32	3.072.229,90	3.847.857,02	7.479.026,35	6.484.382,13	4.053.354,72	5.961.104,72

2.5.2.1 La Spesa per Missioni

La spesa complessiva, precedentemente presentata secondo una classificazione economica (quella per titoli), viene ora riproposta in un'ottica funzionale, rappresentando il totale di spesa per Missione.

Si ricorda che le Missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle Amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

Denominazione	2022	2023	2024	2025	2026
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	932.280,04	1.130.085,84	996.115,48	986.915,48	987.565,48
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	76.374,65	112.900,00	108.950,00	107.700,00	107.700,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	329.452,19	377.726,08	368.586,08	365.636,08	365.636,08
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	7.063,42	6.600,00	6.600,00	6.600,00	6.600,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	35.298,36	38.250,00	32.300,00	32.300,00	32.300,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.378,80	13.950,00	13.950,00	13.950,00	13.950,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	599.480,36	472.750,00	415.400,00	415.400,00	415.400,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	310.763,03	326.900,00	219.900,00	210.250,00	210.250,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	12.030,57	12.605,00	12.605,00	12.605,00	12.605,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	217.684,45	244.908,92	266.655,49	269.655,49	269.655,49
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	41,32	45,00	45,00	45,00	45,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	93.354,81	85.830,55	85.913,83	89.758,23
MISSIONE 50 - Debito pubblico	41.768,85	51.200,00	52.700,00	43.966,72	42.322,32
TOTALE TITOLO 1	2.566.616,04	2.881.275,65	2.579.637,60	2.550.937,60	2.553.787,60

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	551.486,75	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.433.133,99 0,00 1.669.367,89	999.282,60 80.764,21 0,00 1.550.769,35	989.582,60 0,00 0,00	991.832,60 0,00 0,00
Totale Missione 2	Giustizia	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Totale Missione 3	Ordine pubblico e sicurezza	45.587,02	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	117.900,00 0,00 158.360,46	108.950,00 0,00 0,00 154.537,02	107.700,00 0,00 0,00	107.700,00 0,00 0,00
Totale Missione 4	Istruzione e diritto allo studio	162.385,24	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	931.271,20 0,00 1.047.643,43	917.146,04 569.827,82 0,00 1.079.531,28	388.136,08 93.600,00 0,00	915.636,08 0,00 0,00
Totale Missione 5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	585,60	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.100,00 0,00 10.112,70	8.100,00 1.366,40 0,00 8.685,60	8.100,00 0,00 0,00	8.100,00 0,00 0,00
Totale Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	23.718,27	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	38.250,00 0,00 57.921,12	32.300,00 620,75 0,00 56.018,27	32.300,00 0,00 0,00	32.300,00 0,00 0,00
Totale Missione 7	Turismo	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Totale Missione 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	385.849,25	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.768.540,31 0,00 1.797.088,06	991.095,14 49.645,14 0,00 1.376.944,39	562.950,00 0,00 0,00	1.342.950,00 0,00 0,00
Totale Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	514.243,55	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	776.134,53 0,00 1.224.063,80	415.400,00 520,00 0,00 929.643,55	415.400,00 0,00 0,00	415.400,00 0,00 0,00
Totale Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	310.437,66	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	512.360,72 0,00 781.823,62	239.900,00 15.791,75 0,00 550.337,66	252.250,00 0,00 0,00	860.250,00 0,00 0,00
Totale Missione 11	Soccorso civile	4.156,34	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.605,00 0,00 50.297,68	12.605,00 1.948,68 0,00 16.761,34	12.605,00 0,00 0,00	12.605,00 0,00 0,00
Totale Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	135.152,47	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	717.959,17 0,00 834.749,16	516.655,49 29.590,00 0,00 651.807,96	469.655,49 0,00 0,00	469.655,49 0,00 0,00
Totale Missione 13	Tutela della salute	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

Totale Missione 14	Sviluppo economico e competitività	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	45,00 0,00 0,00 45,00	45,00 0,00 0,00 45,00	45,00 0,00 0,00 0,00	45,00 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 19	Relazioni internazionali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	99.492,79 0,00 0,00 30.903,60	85.830,55 0,00 0,00 20.844,55	85.913,83 0,00 0,00 0,00	89.758,23 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 50	Debito pubblico	103.280,97	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	257.440,00 0,00 0,00 257.440,00	260.300,00 0,00 0,00 363.580,97	108.716,72 0,00 0,00 0,00	94.872,32 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	693.930,13 0,00 0,00 693.930,13	1.276.772,31 0,00 0,00 1.276.772,31	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 99	Servizi per conto terzi	69.373,46	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	690.000,00 0,00 0,00 711.424,11	620.000,00 0,00 0,00 689.373,46	620.000,00 0,00 0,00 0,00	620.000,00 0,00 0,00 0,00
Totale Missioni		2.306.256,58	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa Disavanzo di amministrazione	8.058.162,84 750.074,75 0,00 9.325.170,76 0,00	6.484.382,13 750.074,75 0,00 8.725.652,71 0,00	4.053.354,72 93.600,00 0,00 0,00 0,00	5.961.104,72 0,00 0,00 0,00 0,00
Totale Generale delle Spese		2.306.256,58	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.058.162,84 750.074,75 0,00 9.325.170,76	6.484.382,13 750.074,75 0,00 8.725.652,71	4.053.354,72 93.600,00 0,00 0,00	5.961.104,72 0,00 0,00 0,00

2.5.2.2 La Spesa Corrente

Passando all'analisi della Spesa per natura, la Spesa Corrente costituisce quella parte della spesa finalizzata ad assicurare i servizi ed all'acquisizione di beni di consumo.

Con riferimento al nostro Ente la tabella evidenzia l'andamento prospettico ordinato secondo la nuova classificazione funzionale per macroaggregati per il triennio 2024-2026.

TITOLO 1				
MACROAGGREGATO		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Macroaggregato 101	previsione di competenza	610.468,83	612.068,83	612.068,83
Redditi da lavoro dipendente	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	870.886,50		
Macroaggregato 102	previsione di competenza	69.386,65	69.386,65	69.386,65
Imposte e tasse a carico dell'ente	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	102.576,20		
Macroaggregato 103	previsione di competenza	1.294.165,00	1.272.715,00	1.273.365,00
Acquisto di beni e servizi	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	2.135.544,52		
Macroaggregato 104	previsione di competenza	423.996,57	426.996,57	426.996,57
Trasferimenti correnti	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	574.826,63		
Macroaggregato 105	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Macroaggregato 106	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi (solo per le Regioni)	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Macroaggregato 107	previsione di competenza	52.800,00	44.066,72	42.422,32
Interessi passivi	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	52.800,00		
Macroaggregato 108	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Altre spese per redditi da capitale	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Macroaggregato 109	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Macroaggregato 110	previsione di competenza	128.820,55	125.703,83	129.548,23
Altre spese correnti	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	101.610,42		
TOTALE TITOLO 1	previsione di competenza	2.579.637,60	2.550.937,60	2.553.787,60
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	3.838.244,27		

Si precisa che gli stanziamenti previsti nella Spesa Corrente sono in grado di garantire l'espletamento della gestione delle funzioni fondamentali ed assicurare un adeguato livello di qualità dei servizi resi.

2.5.2.3 La Spesa in Conto Capitale

Le Spese in Conto Capitale si riferiscono a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio. Rientrano in questa classificazione le opere pubbliche.

Con deliberazione di Giunta comunale n. 35 in data 04.04.2023 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

Inoltre con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 211 in data 14.11.2023 è stata variata l'esigibilità di due opere (efficientamento energetico impianti tecnologici e involucro edilizio dello stabile adibito a sede della Protezione Civile ed efficientamento energetico impianti tecnologici e involucro edilizio Scuola Alessandro Manzoni di Morosolo) a seguito della modifica dei relativi cronogrammi.

Denominazione	2022	2023	2024	2025	2026
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	11.523,57	144.838,00	3.167,12	2.667,12	4.267,12
MISSIONE 03 - Polizia locale e amministrativa	16.704,80	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	105.033,64	548.559,96	548.559,96	22.500,00	550.000,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.366,09	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	89.384,79	1.531.332,61	977.145,14	549.000,00	1.329.000,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	247.862,19	300.000,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	145.613,53	145.000,00	20.000,00	42.000,00	650.000,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	32.818,00				
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.060,16	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE TITOLO 2	657.366,77	2.871.230,57	1.750.372,22	817.667,12	2.734.767,12

2.5.2.3.1 Lavori pubblici in corso di realizzazione:

La programmazione di nuove opere pubbliche presuppone necessariamente la conoscenza dello stato di attuazione e realizzazione di quelle in corso. Si elencano di seguito i lavori pubblici in fase di realizzazione.

Principali lavori pubblici in corso di realizzazione	Fonte di finanziamento	Importo iniziale	Avanzamento
Interventi di potenziamento della piattaforma ecologica comunale	Contributo regionale	€ 300.000,00	Termine previsto entro il 31.12.2024 (proroga)
Recupero e sistemazione della facciata di Lgo De Gasperi (lato est) della Casa Comunale " ex Villa Castelbarco Albani" Rifacimento serramenti e fontane	Contributo regionale	€ 355.000,00	Termine previsto entro il 31.12.2024
Opere di efficientamento energetico impianti tecnologici e involucro edilizio dello stabile adibito a sede della Protezione Civile	Contributo regionale e fondi propri	€ 255.107,81	Termine previsto entro il 31.12.2023
Intervento di sistemazione e rifacimento delle pavimentazioni e della segnaletica stradale in alcune vie comunali	Fondi propri	€ 120.000,00	Termine previsto entro il 31.12.2024
Opere di efficientamento energetico impianti tecnologici e involucro edilizio Scuola Alessandro Manzoni di Morosolo	Contributo regionale e fondi propri	€ 488.559,96	Termine previsto entro il 30.06.2025 (proroga)

2.5.2.3.2 I nuovi lavori pubblici previsti

L'Amministrazione conferma l'intenzione di avviare le opere pubbliche finalizzate ad assicurare il conseguimento degli obiettivi strategici delineati dalla stessa, come nello specifico individuate con provvedimento della Giunta comunale n. 65 in data 13.10.2023 (Adozione Programma triennale delle Opere pubbliche 2024-2026, del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2024-2026 nonché degli Elenchi annuali dei lavori e dei servizi per l'anno 2024).

A titolo semplificativo si rimanda, per le opere pubbliche di importo superiore ad € 150.000,00, al prospetto che segue, dove sono riportati i lavori e i progetti previsti con indicazione del fabbisogno in termini di spesa di investimento e dei riflessi per quanto riguarda la Spesa Corrente per ciascuno degli anni dell'arco temporale di riferimento della SeS.

Principali lavori pubblici da realizzare nel triennio 2023/2025	Fonte di finanziamento	Importo totale	Durata in anni
Opere previste nell'anno 2024			
Ampliamento sistemazione cimiteri comunali: costruzione nuovi colombari ed ossari con realizzazione "Giardini della memoria"	Mutuo Cassa DD.PP. e fondi propri	€ 200.000,00	3
Interventi di riqualificazione mediante il recupero di spazi da destinarsi ad aule didattiche e mensa interni al plesso scolastico di Villa Valerio, comprensivi della sistemazione viabilistica delle limitrofe Via S. Monica e Via S. Agostino – Comune di Casciago	Contributo statale	€ 60.000,00	5
Opere di riqualificazione della piazza Don Luigi Sironi e aree limitrofe a Luvinata (Va) - Comune di Luvinata	Contributo statale	€ 10.000,00	5
Intervento di manutenzione centro civico per riuso e rifunionalizzazione spazi per finalità di interesse pubblico" - Comune di Comerio	Contributo statale	€ 38.500,00	5
Riqualificazione funzionale area esterna Centro Polifunzionale "C. Collodi" e relative pertinenze – Comune di Barasso	Contributo statale	€ 28.500,00	5
Riqualificazione funzionale del fabbricato ex scuola elementare Maletti ai fini dell'accorpamento delle funzioni istituzionali e dell'aggregazione sociale. - Comune di Cocquio Trevisago	Contributo statale	€ 45.000,00	5
Interventi di riqualificazione urbana e di spazi pubblici: intervento di ripavimentazione dei vicoli e percorsi carrai e/o pedonali con pietrame prevalentemente recuperato con miglioramento della fruibilità e socialità – Comune di Orino	Contributo statale	€ 8.500,00	5
Riqualificazione funzionale di aree in fregio alla SP 45, comprensive di opere per la mobilità sostenibile, abbattimento BB.AA., ai fini dell'aggregazione sociale e della rivitalizzazione delle aree circostanti il nucleo antico - Comune di Cuvio	Contributo statale	€ 11.500,00	5
Riqualificazione funzionale e paesaggistica del sistema di connessione tra il centro storico di Casciago Superiore e il nucleo di Casciago Inferiore	Contributo regionale	€ 250.000,00	1
Intervento di riqualificazione energetica e recupero dell'ex Circolo Familiare di Casciago	Contributo statale	€ 500.000,00	2

Opere previste nell'anno 2025

Ampliamento sistemazione cimiteri comunali: costruzione nuovi colombari ed ossari con realizzazione "Giardini della memoria"	Fondi propri	€ 200.000,00	2
Interventi di riqualificazione mediante il recupero di spazi da destinarsi ad aule didattiche e mensa interni al plesso scolastico di Villa Valerio, comprensivi della sistemazione viabilistica delle limitrofe Via S. Monica e Via S. Agostino – Comune di Casciago.	Contributo statale	€ 22.500,00	4
Opere di riqualificazione della piazza Don Luigi Sironi e aree limitrofe a Luvinata (Va) - Comune di Luvinata	Contributo statale	€ 3.500,00	4
Intervento di manutenzione centro civico per riuso e rifunzionalizzazione spazi per finalità di interesse pubblico" - Comune di Comerio	Contributo statale	€ 15.500,00	4
Riqualificazione funzionale area esterna Centro Polifunzionale "C. Collodi" e relative pertinenze – Comune di Barasso	Contributo statale	€ 11.000,00	4
Riqualificazione funzionale del fabbricato ex scuola elementare Maletti ai fini dell'accorpamento delle funzioni istituzionali e dell'aggregazione sociale. - Comune di Cocquio Trevisago	Contributo statale	€ 15.000,00	4
Interventi di riqualificazione urbana e di spazi pubblici: intervento di ripavimentazione dei vicoli e percorsi carrai e/o pedonali con pietrame prevalentemente recuperato con miglioramento della fruibilità e socialità – Comune di Orino	Contributo statale	€ 3.000,00	4
Riqualificazione funzionale di aree in fregio alla SP 45, comprensive di opere per la mobilità sostenibile, abbattimento BB.AA., ai fini dell'aggregazione sociale e della rivitalizzazione delle aree circostanti il nucleo antico - Comune di Cuvio	Contributo statale	€ 4.000,00	4
Intervento di riqualificazione energetica e recupero dell'ex Circolo Familiare di Casciago	Contributo statale	€ 500.000,00	1

Opere previste nell'anno 2026

Ampliamento sistemazione cimiteri comunali: costruzione nuovi colombari ed ossari con realizzazione "Giardini della memoria"	Fondi propri	€ 200.000,00	1
Interventi di riqualificazione mediante il recupero di spazi da destinarsi ad aule didattiche e mensa interni al plesso scolastico di Villa Valerio, comprensivi della sistemazione viabilistica delle limitrofe Via S. Monica e Via S. Agostino – Comune di Casciago.	Contributo statale	€ 550.000,00	3
Opere di riqualificazione della piazza Don Luigi Sironi e aree limitrofe a Luvinata (Va) - Comune di Luvinata	Contributo statale	€ 300.000,00	3
Intervento di manutenzione centro civico per riuso e rifunzionalizzazione spazi per finalità di interesse pubblico" - Comune di Comerio	Contributo statale	€ 300.000,00	3
Riqualificazione funzionale area esterna Centro Polifunzionale "C. Collodi" e relative pertinenze – Comune di Barasso	Contributo statale	€ 275.000,00	3
Riqualificazione funzionale del fabbricato ex scuola elementare Maletti ai fini dell'accorpamento delle funzioni istituzionali e dell'aggregazione sociale. - Comune di Cocquio Trevisago	Contributo statale	€ 450.000,00	3
Interventi di riqualificazione urbana e di spazi pubblici: intervento di ripavimentazione dei vicoli e percorsi carrai e/o pedonali con pietrame prevalentemente recuperato con miglioramento della fruibilità e socialità – Comune di Orino	Contributo statale	€ 300.000,00	3
Riqualificazione funzionale di aree in fregio alla SP 45, comprensive di opere per la mobilità sostenibile, abbattimento BB.AA., ai fini dell'aggregazione sociale e della rivitalizzazione delle aree circostanti il nucleo antico - Comune di Cuvio	Contributo statale	€ 350.000,00	3

2.5.2.3.3 Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

In merito alle spese per beni e servizi, di seguito il Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2024-2026, adottato con la citata deliberazione della Giunta comunale n. 65 in data 13.10.2023:

ALLEGATO II - SCHEDA A : PROGRAMMA DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2024/2025/2026/ DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI CASCIAGO

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	106.811,60	158.811,60	0,00	265.623,20
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
ALTRO	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	106.811,60	158.811,60	0,00	265.623,20

2.5.3 Gli equilibri di bilancio

Per meglio comprendere le scelte adottate dall'Amministrazione comunale, procederemo alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in Sezioni (secondo uno schema proposto dalla Corte dei Conti) e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'Ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

A tal fine si suddivide il bilancio in quattro principali "partizioni", ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, cercando di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

- Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'Ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;
- Bilancio movimento fondi, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'Ente.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.986.626,42		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.874.904,72	2.806.354,72	2.763.604,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.579.637,60	2.550.937,60	2.553.787,60
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			59.400,00	59.400,00	59.400,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		207.600,00	64.750,00	52.550,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			87.667,12	190.667,12	157.267,12
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso di prestiti (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		87.667,12	190.667,12	157.267,12
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M					

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		276.500,97	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.436.204,13	627.000,00	2.577.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		50.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		87.667,12	190.667,12	157.267,12
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</i>	(-)		1.750.372,22 0,00	817.667,12 0,00	2.734.767,12 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	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		50.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		50.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4): Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.			0,00	0,00	0,00

2.5.3.1 Gli equilibri di bilancio di cassa

Altro aspetto di particolare rilevanza ai fini della valutazione della gestione, è quello connesso all'analisi degli "equilibri di cassa", inteso come rappresentazione delle entrate e delle spese in riferimento alle effettive movimentazioni di numerario, così come desumibili dalle previsioni relative all'esercizio 2024.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo di Cassa all'1/1/2024	1.986.626,42
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.552.360,80
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	353.505,34
3	<i>Entrate extratributarie</i>	532.761,24
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.230.201,90
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	53.586,27
6	<i>Accensione prestiti</i>	117.335,68
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.276.772,31
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	695.090,84
	TOTALE TITOLI	8.811.614,38
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	10.798.240,80

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2024
1	<i>Spese correnti</i>	3.638.892,52
2	<i>Spese in conto capitale</i>	2.759.733,45
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	50.000,00
4	<i>Rmborso di prestiti</i>	310.880,97
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	1.276.772,31
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	689.373,46
	TOTALE TITOLI	8.725.652,71
	SALDO DI CASSA	2.072.588,09

2.6 RISORSE UMANE DELL'ENTE

La Pianta Organica del personale viene configurata dal vigente ordinamento come elemento strutturale correlato all'assetto organizzativo dell'Ente, allo scopo di assumere un'adeguata programmazione diretta volta a conseguire obiettivi di efficienza ed economicità della gestione. Tali scelte programmatiche sono state recepite nel presente documento, a seguito di apposito atto della Giunta comunale n. **xx in data xx.11.2023** sottoposto all'esame del Revisore dei conti che ha espresso parere favorevole, prendendo come riferimento la composizione del personale in servizio e la programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2024-2026.

ANNI 2025-2026-2027

Ad oggi non sono previste nuove assunzioni per il triennio.

2.7 VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

L'Ente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica.

3 GLI OBIETTIVI STRATEGICI

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue a 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.

Pertanto, alla luce delle considerazioni fin qui svolte ed in riferimento alle previsioni di cui al punto 8.1 del Principio contabile n.1, si riportano nei punti successivi per ogni Missione di bilancio, gli obiettivi strategici che questa Amministrazione intende perseguire entro la fine del mandato.

Con riferimento alle previsioni di cui al punto 8.1 del Principio contabile n.1, secondo cui "*ogni anno gli obiettivi strategici, contenuti nella SeS, 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*" si evidenzia che gli obiettivi strategici sopra enunciati sono stati verificati nello stato di attuazione e, dall'esito di tale verifica, non si è proceduto ad adeguamenti e/o alle riformulazioni rispetto alle previsioni espresse nel DUP del precedente Bilancio.

4 LA RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITA' IN CORSO

Il Documento Unico di Programmazione riveste un ruolo fondamentale nel rinnovato processo di programmazione, gestione e controllo degli Enti locali previsto dalla recente riforma ordinamentale, in quanto costituisce l'anello di congiunzione tra le attività programmatiche poste alla base del mandato amministrativo e l'affidamento di obiettivi e risorse ai Responsabili dei servizi che avviene con l'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) e/o con l'assegnazione del Piano Risorse Obiettivi (P.R.O.).

Non a caso la Sezione Strategica del DUP sviluppa e concretizza le linee programmatiche di

DUP – Nota di aggiornamento Documento Unico di Programmazione Semplificato 2024 - 2026

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, gli indirizzi strategici dell'Ente, mentre la Sezione Operativa 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, individua e declina gli obiettivi operativi annuali da raggiungere, che trovano il loro riscontro gestionale nella formulazione del P.E.G. e/o P.R.O..

Fatta questa breve premessa, si ritiene di evidenziare i seguenti documenti del sistema di bilancio, adottati o da adottare da parte dell'Amministrazione comunale, in ragione della loro valenza informativa sulla rendicontabilità dell'operato nel corso del mandato:

- la Relazione di inizio mandato di cui all'art. 4 bis del D.Lgs. n. 149/2011, approvata il 22.08.2019 con delibera di Giunta comunale n. 66, volta a verificare l'assetto finanziario e patrimoniale dell'Ente all'inizio del mandato;
- la Relazione di fine mandato di cui all'art. 4 bis del D.Lgs. n. 149/2011, da adottare prima del termine del mandato elettorale, nella quale si darà compiuta evidenza delle attività svolte nel corso del mandato, con riferimento agli indirizzi strategici ed alle Missioni, soffermandosi in particolare su: sistema ed esiti dei controlli interni, rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati, quantificazione della misura dell'indebitamento, convergenza verso i fabbisogni standard, situazione finanziaria e patrimoniale dell'ente anche con riferimento alla gestione degli Organismi controllati (art. 2359, co. 1, nn. 1 e 2, c.c.).

LA SEZIONE OPERATIVA (SeO)

5 LA PROGRAMMAZIONE OPERATIVA

La Sezione Operativa del DUP declina, in termini operativi, le scelte strategiche in precedenza tratteggiate.

Rinviano a quanto già trattato nella prima parte del presente documento, per alcuni aspetti quali l'analisi dei mezzi finanziari a disposizione, gli indirizzi in materia di tributi e tariffe nonché l'indebitamento, si intende presentare in questa sezione una lettura delle spese previste nel Bilancio di previsione, riclassificate in funzione delle Linee programmatiche poste dall'Amministrazione e tradotte nelle Missioni e nei Programmi previsti dalla vigente normativa.

5.1 CONSIDERAZIONI GENERALI

Nei paragrafi che seguono cercheremo di evidenziare le modalità con cui le Linee programmatiche che l'Amministrazione ha tracciato per il prossimo triennio possono tradursi in obiettivi di medio e di breve termine da conseguire.

A riguardo, in conformità alle previsioni del D.Lgs. n. 267/2000, l'intera attività prevista è stata articolata in Missioni. Per ciascuna Missione, poi, sono indicate le finalità che si intendono perseguire e le risorse umane e strumentali ad esso destinate, distinte per ciascuno degli esercizi in cui si articola il Programma stesso e viene data specifica motivazione delle scelte adottate. Ad esse si rimanda per una valutazione delle differenze rispetto all'anno precedente.

Per ogni Missione è stata altresì evidenziata l'articolazione della stessa in Programmi e la relativa incidenza sul bilancio del prossimo triennio.

Tale aspetto del DUP assume un ruolo centrale indispensabile per una corretta programmazione delle attività a base del Bilancio annuale e pluriennale, riproponendo una importante fase di collaborazione tra la Parte politica ed amministrativa per la individuazione di obiettivi e, quindi, di risorse che, nel breve e nel medio termine, permettono all'Amministrazione di dare attuazione al proprio Programma elettorale ed ai Dirigenti di confrontarsi costantemente con essi.

Rinviando alla lettura dei contenuti di ciascuna Missione, in questa parte introduttiva ci preme riproporre le principali Linee guida su cui questa Amministrazione intende muoversi anche per il prossimo triennio, al fine di ottenere miglioramenti in termini di efficacia dell'azione svolta ed economicità della stessa.

5.1.1 Le Linee guida della programmazione dell'Ente

Si tratta di indicazioni connesse al processo di miglioramento organizzativo e del sistema di comunicazione interno all'Ente. In particolare, le Linee direttrici a cui la struttura dovrà indirizzarsi sono:

- 1) ulteriore definizione, anche alla luce delle nuove competenze in corso di trasferimento, di aree di intervento di adeguata ampiezza di controllo che, in relazione alle principali funzioni e attività svolte dall'Ente, consentano il consolidamento organizzativo intorno a precisate aree di responsabilità, evitando le possibili duplicazioni di attività o procedure di controllo ripetitive;
- 2) la scelta motivata di perseguire un aumento della produttività e della capacità di coordinamento del lavoro tra settori che incida su tutte le fasi del processo di programmazione - gestione e controllo;
- 3) l'eliminazione di diseconomie gestionali che derivano dall'esistenza di più centri di responsabilità nei quali la gestione delle risorse umane e strumentali non risulti ottimizzata.

Obiettivi dell'Amministrazione per il prossimo triennio sono anche quelli di proseguire nel processo di trasformazione in atto, mediante un'azione finalizzata a:

- a) introdurre e sperimentare alcuni elementi di innovazione organizzativa;
- b) favorire nei Responsabili dei servizi la conoscenza e l'approccio alla gestione delle risorse finanziarie ed economico - patrimoniali, mediante la piena valorizzazione della nuova struttura di bilancio, per facilitare la diffusione ed il consolidamento dei nuovi principi di programmazione, gestione e controllo;
- c) sviluppare politiche del personale e programmi di gestione delle risorse umane coerenti con le trasformazioni in atto. In particolare, gli interventi organizzativi saranno finalizzati ad adeguare le strutture per affrontare le mutate esigenze di funzionamento dell'Ente rispetto alle impostazioni del passato;
- d) rendere operativa la responsabilità sui risultati della gestione nella conduzione del personale e nell'organizzazione del lavoro, attivando contestualmente gli strumenti che rendano concreta la funzione di indirizzo e di controllo degli Organi di Governo;
- e) introdurre il controllo economico interno di gestione al fine di esercitare una reale verifica funzionale della spesa nei singoli settori d'intervento;
- f) introdurre la valutazione dei fatti amministrativi e dei processi per assicurare che l'azione amministrativa non sia rivolta soltanto ad un controllo burocratico aziendale dei risultati;
- g) favorire e richiedere alle strutture dell'Ente nuove forme di comunicazione interna con gli Amministratori che consentano di esplicitare le principali linee di controllo interno.

In particolare, ai fini del consolidamento delle procedure di controllo interno sulla gestione, gli obiettivi programmatici che si intendono perseguire sono i seguenti:

- potenziare il controllo e l'adeguamento delle procedure amministrative al fine di favorire una maggiore snellezza e flessibilità. Il Piano esecutivo di gestione e/o Piano Risorse Obiettivi deve costituire, a tal proposito, un fondamentale strumento per misurare l'azione amministrativa in termini di procedure in tutti i settori nei quali si esprime l'attività dell'Ente;
- maggiore incisività del controllo sugli equilibri finanziari di bilancio e sullo stato di realizzazione dei Programmi dal punto di vista finanziario: funzione obbligatoria che il Servizio finanziario dovrà esprimere compiutamente ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000;
- ulteriore adeguamento delle attività relative al controllo di gestione rivolto alla maggiore razionalizzazione del complessivo operare dell'Ente in termini di efficienza, efficacia ed economicità.

Nei successivi esercizi del triennio saranno altresì posti ulteriori obiettivi da raggiungere, quali:

- sviluppo/potenziamento dei sistemi informativi dell'Ente, con miglioramento delle informazioni fornite e completamento delle stesse;
- individuazione di ulteriori modalità di comunicazione con l'esterno;
- individuazione e miglioramento nella rete interna dell'Ente dei provvedimenti deliberativi e delle determinazioni connesse con la gestione delle risorse di bilancio.

Contestualmente al processo di razionalizzazione sopra evidenziato non può essere sottovalutata un'oculata politica della spesa.

Relativamente ad essa, i principali indirizzi che sono alla base delle stime previsionali costituiscono direttiva imprescindibile, per quanto di competenza, per ciascun Responsabile nella gestione delle risorse assegnategli e risultano così individuati:

• Spesa del personale

Le risorse umane costituiscono il fattore strategico dell'Ente locale. Pertanto, le regole dell'organizzazione e della gestione del personale contenute nell'azione di riforma sono quelle di razionalizzare e contenere il costo del lavoro e raggiungere livelli di efficienza ed affidabilità migliorando le regole di organizzazione e di funzionamento.

L'Ente intende sfruttare pienamente tutti i margini di manovra per realizzare autonome politiche del personale utilizzando i propri strumenti normativi e quelli della contrattazione decentrata: autonoma determinazione delle dotazioni organiche, delle modalità di accesso, manovra sugli incentivi economici, interventi formativi.

Nell'ambito di tali obiettivi si è elaborata la previsione di spesa relativa al personale con riferimento alla normativa vigente (delibera di Giunta comunale n. xx in data xx.11.2023 ad oggetto: Approvazione del Piano Triennale Fabbisogni di Personale (PTFP) 2024-2026).

La spesa per il personale, come risulta dall'allegato analitico al Bilancio di previsione, è stata ottenuta tenendo in considerazione:

- il riferimento alla spesa per l'anno precedente ed i connessi limiti di legge;
- l'aumento della spesa di personale per nuove assunzioni.

La stessa è in linea con le disposizioni di legge ed in particolare con i nuovi limiti introdotti.

• Spese di manutenzione

Le spese di manutenzione ordinaria degli immobili, degli impianti e della rete stradale di illuminazione pubblica, sono state iscritte in bilancio tenendo conto dei trend storici rilevati negli anni precedenti e dei fabbisogni previsti soprattutto in riferimento agli edifici scolastici e patrimoniali ed agli impianti annessi agli stessi.

Nel corso del triennio 2024-2026, sarà necessario provvedere ad un analitico controllo dei vari centri di costo per "manutenzioni", impiegando allo scopo le risorse tecniche a disposizione.

• Spese per utenze e servizi

Nell'ambito delle politiche di spesa tendenti alla razionalizzazione degli interventi correnti si dovrà operare:

- 1) mediante la verifica dei consumi di energia elettrica e gas, anche alla luce degli aumenti del costo delle forniture, sono stanziati a bilancio appositi incrementi dei singoli centri di costo;
- 2) mediante la contrattazione con i soggetti erogatori dei servizi delle migliori condizioni per garantire il servizio telefonico a tariffe agevolate, con riferimento alla telefonia di sistema e ai telefoni cellulari;
- 3) con la definizione dei contratti in essere per le utenze a rete eventualmente mediante l'utilizzo di società specializzate.

Le previsioni del triennio 2024-2026 rispecchiano la spesa rimodulata e stanziata nell'esercizio 2023.

• Spese per assicurazioni

Con riferimento all'evoluzione in materia di assicurazioni si conferma la realizzazione dei seguenti principali obiettivi per il triennio 2024-2026:

- puntuale ricognizione di tutti i rischi assicurati;

- verifica dell'adeguatezza delle polizze assicurative in essere con particolare riguardo ai massimali;
- operare un adeguato confronto di mercato per ottenere le migliori condizioni sui premi assicurativi.

- **Cancelleria, stampati e varie**

Nell'ambito dei processi di semplificazione e snellimento dell'azione amministrativa, anche per il triennio 2024-2026 l'Ente dovrà porre particolare attenzione agli stampati che utilizza e alla omogeneizzazione e uniformità degli stessi in termini di uso da parte di tutti i settori.

Sarà curata anche l'applicazione dell'immagine coordinata dell'ente in modo da migliorare la qualità della comunicazione con l'esterno, la trasparenza dei documenti inviati e la comunicazione con i soggetti che vengono in contatto con l'Ente.

- **Formazione del personale**

La formazione del personale, la sua riqualificazione e il suo aggiornamento costituiscono strumenti indispensabili per una efficiente gestione della "macchina amministrativa pubblica".

- **Prestazioni diverse di servizio**

Adeguate attenzione dovrà essere posta anche alle spese ricollegabili a prestazioni di servizio cercando di realizzare una politica di spesa che, nel rispetto del mantenimento o miglioramento degli standard qualitativi, possa comportare risparmio di risorse utili per il conseguimento di ulteriori obiettivi.

- **Trasferimenti**

L'intervento di spesa riguarda contributi ad Enti, Associazioni e diversi per il raggiungimento delle finalità istituzionali proprie.

Tale stanziamento sarà utilizzato dall'Amministrazione comunale nell'ottica di favorire la progettualità da parte degli Enti e delle Associazioni sovvenzionate e non il finanziamento indistinto di oneri gestionali a carico degli Enti medesimi.

5.1.2 Obiettivi degli organismi gestionali e partecipati dell'ente

Con riferimento agli obiettivi gestionali degli Enti ed Organismi direttamente partecipati, si sottolinea la crescente importanza di definire un modello di "governance esterna" diretta a "mettere in rete", in un progetto strategico comune, anche i soggetti partecipati dal nostro Ente, così come previsto dalla vigente normativa e dagli obblighi in materia di Bilancio consolidato e di Gruppo Pubblico Locale.

A fine di definire il perimetro di operatività del Gruppo Pubblico Locale nonché le direttive e gli obiettivi delle singole entità partecipate, si rinvia al precedente paragrafo 2.4.

5.1.3 Coerenza delle previsioni con gli strumenti urbanistici

L'intera attività programmatica illustrata nel presente documento trova presupposto e riscontro negli strumenti urbanistici operativi a livello territoriale, quali il Piano Territoriale di Coordinamento Provinciale e Piano Territoriale di Coordinamento del Parco Regionale "Campo dei Fiori", al livello comunale e di ambito il Piano di Governo del Territorio, nonché gli eventuali Piani Attuativi e programmi complessi.

Gli strumenti urbanistici generali e attuativi vigenti nel nostro ente sono i seguenti:

- **Piano di Governo del Territorio (P.G.T.)**

Delibera Consiglio Comunale di approvazione: n. 2 del 24/01/2014

Data di approvazione (pubblicazione B.U.R.L.): n. 23 del 04/06/2014

Prospetto riassuntivo delle principali variabili alla base della pianificazione urbanistica:

Descrizione	Anno di approvazione Piano	Anno di scadenza previsione	Incremento
Popolazione residente	3916	4072	4%
Pendolari (saldo)	Non disponibile	Non disponibile	0
Turisti	Non disponibile	Non disponibile	0
Lavoratori	1690	1723	2%
Alloggi	Non disponibile	Non disponibile	0

Prospetto delle nuove superfici previste nel Piano di Governo vigente:

Ambiti della pianificazione	Previsione di nuove superfici piano vigente		
	Totale	di cui realizzata	di cui da realizzare
Residenziale e terziario	200+600	0	800

* Superficie edificabile espressa in metri quadri o metri cubi

• Piani particolareggiati

Comparti residenziali Stato di attuazione	Superficie territoriale		Superficie edificabile	
	Mq	%	Mq	%
P.P. previsione totale	0,00	0%	0,00	0%
P.P. in corso di attuazione	0,00	0%	0,00	0%
P.P. approvati	0,00	0%	0,00	0%
P.P. in istruttoria	0,00	0%	0,00	0%
P.P. autorizzati	0,00	0%	0,00	0%
P.P. non presentati	0,00	0%	0,00	0%
Totale	0,00	0%	0,00	0%

Comparti non residenziali Stato di attuazione	Superficie territoriale		Superficie edificabile	
	Mq	%	Mq	%
P.P. previsione totale	0,00	0%	0,00	0%
P.P. in corso di attuazione	0,00	0%	0,00	0%
P.P. approvati	0,00	0%	0,00	0%
P.P. in istruttoria	0,00	0%	0,00	0%
P.P. autorizzati	0,00	0%	0,00	0%
P.P. non presentati	0,00	0%	0,00	0%
Totale	0,00	0%	0,00	0%

• Piani P.E.E.P. / P.I.P.

Piani (P.E.E.P.)	Area interessata (mq)	Area disponibile (mq)	Delibera/Data approvazione	Soggetto attuatore
Nessuno	0	0		

Piani (P.I.P.)	Area interessata (mq)	Area disponibile (mq)	Delibera/Data approvazione	Soggetto attuatore
Nessuno	0	0		

Si evidenzia che le previsioni poste a base della programmazione di attività cui questo documento afferisce sono coerenti con le previsioni degli strumenti urbanistici vigenti così come delineati nei prospetti sopra esposti.

5.2 ANALISI E VALUTAZIONE DEI MEZZI FINANZIARI

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una antecedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, ha costituito, pertanto, il primo momento dell'attività di programmazione del nostro Comune.

Da questa attività e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, sono, infatti, conseguite le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione la programmazione operativa del DUP si sviluppa partendo dalle entrate e cercando di evidenziare le modalità con cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, nei paragrafi che seguono analizzeremo le entrate dapprima nel loro complesso e, successivamente, seguiremo lo schema logico proposto dal legislatore, procedendo cioè dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (Titoli) e cercando di evidenziare, per ciascun Titolo:

- la valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
- gli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
- gli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti.

5.2.1 Valutazione generale ed indirizzi relativi alle entrate

Per facilitare la lettura e l'apprezzamento dei mezzi finanziari in ragione delle rispettive fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi, prima di passare all'analisi per Titoli, analizzeremo, per ciascuna voce di entrata distinta per natura (fonte di provenienza), il trend fatto registrare nell'ultimo triennio, nonché l'andamento prospettico previsto per il futuro triennio 2024-2026.

Di seguito il quadro generale riassuntivo relativo al triennio 2024 -2026:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.986.626,42								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		276.500,97	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	3.552.360,80	2.295.314,00	2.283.314,00	2.240.564,00	Titolo 1 - Spese correnti	3.638.892,52	2.579.637,60	2.550.937,60	2.553.787,60
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	353.505,34	149.910,72	148.310,72	148.310,72	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	532.761,24	429.680,00	374.730,00	374.730,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.230.201,90	1.336.204,13	627.000,00	2.577.500,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.759.733,45	1.750.372,22	617.667,12	2.734.767,12
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	53.586,27	50.000,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	6.722.415,55	4.261.108,85	3.433.354,72	5.341.104,72	Totale spese finali	6.448.625,97	4.380.009,82	3.368.604,72	5.288.554,72
Titolo 6 - Accensione di prestiti	117.335,68	50.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	310.880,97	207.600,00	64.750,00	52.550,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.276.772,31	1.276.772,31	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.276.772,31	1.276.772,31	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	695.090,84	620.000,00	620.000,00	620.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	689.373,46	620.000,00	620.000,00	620.000,00
Totale	8.811.614,38	6.207.881,16	4.053.354,72	5.961.104,72	Totale	8.725.652,71	6.484.382,13	4.053.354,72	5.961.104,72
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.798.240,80	6.484.382,13	4.053.354,72	5.961.104,72	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.725.652,71	6.484.382,13	4.053.354,72	5.961.104,72
Fondo di cassa finale presunto	2.072.588,09								

5.2.1.1 Entrate tributarie (titolo 1.00)

Nella Sezione strategica del presente documento abbiamo analizzato le entrate tributarie distinte per tributo; nella presente Sezione procediamo alla valutazione delle stesse distinguendole per Tipologia, secondo la rinnovata classificazione delle entrate, secondo quanto esposto nella tabella che segue:

Tipologie	Trend storico			
	2019	2020	2021	2022
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.172.659,98	2.101.652,71	2.201.713,84	2.351.588,19
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.172.659,98	2.101.652,71	2.201.713,84	2.351.588,19



BILANCIO DI PREVISIONE

COMUNE DI CASCIAGO

ENTRATE

Esercizio: 2024 - Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1.0101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	823.112,17	previsione di competenza previsione di cassa	2.278.267,18 2.825.458,07	2.295.314,00 3.118.426,17	2.283.314,00	2.240.564,00
1.0102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
1.0103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
1.0104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
1.0301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
1.0302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	823.112,17	previsione di competenza previsione di cassa	2.278.267,18 2.825.458,07	2.295.314,00 3.118.426,17	2.283.314,00	2.240.564,00

Per una valutazione sui vari tributi (nuova IMU, TARI, ecc..) e sul relativo gettito si rinvia a quanto riportato nella Parte strategica.

5.2.1.2 Entrate da trasferimenti correnti (titolo 2.00)

Le entrate da trasferimenti correnti, anch'esse analizzate per Tipologie, misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

L'andamento di tali entrate, distinguendo il trend storico dallo sviluppo prospettico, è riassumibile nella seguente tabella:

Tipologie	Trend storico			
	2019	2020	2021	2022
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	181.747,01	419.789,30	207.156,48	208.759,63
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo				
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	181.747,01	419.789,30	207.156,48	208.759,63



BILANCIO DI PREVISIONE

COMUNE DI CASCIAGO

ENTRATE

Esercizio: 2024 - Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Titolo 2 Trasferimenti correnti							
2.0101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	150.581,67	previsione di competenza previsione di cassa	290.916,61 371.883,66	149.910,72 300.492,39	148.310,72	148.310,72
2.0102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
2.0103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
2.0104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
2.0105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	Trasferimenti correnti	150.581,67	previsione di competenza previsione di cassa	290.916,61 371.883,66	149.910,72 300.492,39	148.310,72	148.310,72

5.2.1.3 Entrate extratributarie (titolo 3.00)

Le Entrate extratributarie contribuiscono, insieme alle entrate dei primi due Titoli, a determinare l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Per approfondirne il significato ed il contenuto delle stesse, nella tabella che segue procederemo alla ulteriore scomposizione nelle varie Tipologie, tenendo conto anche della maggiore importanza assunta da questa voce di bilancio, negli ultimi anni, nel panorama finanziario degli Enti locali.

Tipologie	Trend storico			
	2019	2020	2021	2022
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	364.497,58	243.975,09	246.638,79	285.038,13
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7.289,30	5.999,10	13.105,39	82.143,28
Tipologia 300: Interessi attivi	397,34	487,22	480,94	481,82
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	826,80	440,96	523,64
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	58.256,66	81.856,00	106.184,14	135.718,85
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	430.440,88	333.144,21	366.850,22	503.905,72



BILANCIO DI PREVISIONE

COMUNE DI CASCIAGO

ENTRATE

Esercizio: 2024 - Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026
TITOLO 3	Entrate extratributarie						
3.0100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	84.312,62	previsione di competenza	262.205,00	264.705,00	264.705,00	264.705,00
			previsione di cassa	363.505,27	349.017,62		
3.0200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	49.589,06	previsione di competenza	100.000,00	90.000,00	60.000,00	60.000,00
			previsione di cassa	100.000,00	139.589,06		
3.0300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	previsione di competenza	350,00	350,00	350,00	350,00
			previsione di cassa	350,00	350,00		
3.0400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	previsione di competenza	550,00	550,00	550,00	550,00
			previsione di cassa	550,00	550,00		
3.0500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	44.888,56	previsione di competenza	284.475,00	74.075,00	49.125,00	49.125,00
			previsione di cassa	350.230,97	118.963,56		
Totale Titolo 3	Entrate extratributarie	178.790,24	previsione di competenza	647.580,00	429.680,00	374.730,00	374.730,00
			previsione di cassa	814.636,24	608.470,24		

5.2.1.4 Entrate in conto capitale (titolo 4.00)

Le entrate in Conto capitale di cui al Titolo 4, a differenza di quelle analizzate fino ad ora, contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5 e 6, al finanziamento delle spese d'investimento, ovvero all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, cioè utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'Ente locale. Nella tabella seguente vengono riassunti gli andamenti dei valori distinti per Tipologie.

Tipologie	Trend storico			
	2019	2020	2021	2022
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	217.500,00	300.000,00	100.000,00	50.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	487.400,00	9.147,66	139.602,44	235.582,02
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	313.000,00	0,00	0,00	25.180,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	58.000,00	60.735,03	86.616,54	55.812,10
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	1.075.900,00	369.882,69	326.218,98	366.574,12

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<i>Titolo 4 Entrate in conto capitale</i>							
4.0100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
4.0200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	306.523,00	previsione di competenza previsione di cassa	483.146,53 635.646,53	252.000,00 558.523,00	74.500,00	2.525.000,00
4.0300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	587.474,77	previsione di competenza previsione di cassa	1.783.923,73 1.826.973,70	1.014.204,13 1.601.678,90	502.500,00	2.500,00
4.0400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	63.500,00 63.500,00	0,00 0,00	0,00	0,00
4.0500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	70.000,00 70.000,00	70.000,00 70.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale Titolo 4	Entrate in conto capitale	893.997,77	previsione di competenza previsione di cassa	2.400.570,26 2.596.120,23	1.336.204,13 2.230.201,90	627.000,00	2.577.500,00

5.2.1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie (titolo 5.00)

Le entrate da riduzioni di attività finanziarie ricomprese nel Titolo 5, così meglio evidenziato nell'articolazione in Tipologie, riguardano le previsioni relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'Ente.

Tipologie	Trend storico			
	2019	2020	2021	2022
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	125.000,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	125.000,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE

COMUNE DI CASCIAGO

ENTRATE

Esercizio: 2024 - Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie							
5.0100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
5.0200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
5.0300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
5.0400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	3.586,27	previsione di competenza previsione di cassa	200.000,00 203.586,27	50.000,00 53.586,27	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.586,27	previsione di competenza previsione di cassa	200.000,00 203.586,27	50.000,00 53.586,27	0,00 0,00	0,00 0,00

5.2.1.6 Entrate da accensione di prestiti (titolo 6.00)

Le entrate da accensioni di prestiti di cui al Titolo 6 sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (Istituti di Credito, Cassa DD.PP.) e, per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti. Le voci in esame trovano evidenza nella tabella che segue.

Tipologie	Trend storico			
	2019	2020	2021	2022
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	125.000,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento				
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	125.000,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE

COMUNE DI CASCIAGO

ENTRATE

Esercizio: 2024 - Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026
Titolo 6	Accensione prestiti						
6.0100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
6.0200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
6.0300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	67.335,68	previsione di competenza previsione di cassa	200.000,00 267.335,68	50.000,00 117.335,68	0,00	0,00
6.0400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 6	Accensione prestiti	67.335,68	previsione di competenza previsione di cassa	200.000,00 267.335,68	50.000,00 117.335,68	0,00	0,00

5.2.1.7 Entrate da anticipazione di cassa (titolo 7.00)

Le entrate da anticipazione di cassa, di cui al Titolo 7, rappresentano la concessione da parte del Tesoriere comunale di liquidità al fine di far fronte a momentanee necessità di cassa. L'andamento storico e prospettico di tali voci è rappresentato nella tabella successiva.

Tipologie	Trend storico			
	2019	2020	2021	2022
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE

COMUNE DI CASCIAGO

ENTRATE

Esercizio: 2024 - Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
7.0100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	693.930,13	1.276.772,31	0,00	0,00
			previsione di cassa	693.930,13	1.276.772,31		
Totale Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	693.930,13	1.276.772,31	0,00	0,00
			previsione di cassa	693.930,13	1.276.772,31		

5.3 ANALISI E VALUTAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA

La Parte entrata, in precedenza esaminata, evidenzia come l'Ente locale, nel rispetto dei vincoli che disciplinano la materia, acquisisca risorse ordinarie e straordinarie da destinare al finanziamento della gestione corrente, degli investimenti e al rimborso dei prestiti.

In questo capitolo ci occuperemo di analizzare le spese in maniera analoga a quanto visto per le entrate, cercheremo di far comprendere come le varie entrate siano state destinate dall'amministrazione al conseguimento degli obiettivi programmatici posti a base del presente documento.

5.3.1 La visione d'insieme

Nel nostro Comune le risultanze contabili aggregate per Titoli di entrata e di spesa, sono sintetizzate nella tabella sottostante, che espone gli effetti dell'intera attività programmata in termini di valori.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	87.986,93	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	144.724,97	276.500,97	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	424.186,76	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2024		previsione di cassa	1.875.367,27	1.986.626,42		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<i>Titolo 1</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.257.046,80	previsione di competenza previsione di cassa	2.278.267,18 2.825.458,07	2.295.314,00 3.552.360,80	2.283.314,00	2.240.564,00
<i>Titolo 2</i>	Trasferimenti correnti	203.594,62	previsione di competenza previsione di cassa	290.916,61 371.883,66	149.910,72 353.505,34	148.310,72	148.310,72
<i>Titolo 3</i>	Entrate extratributarie	103.081,24	previsione di competenza previsione di cassa	647.580,00 814.636,24	429.680,00 532.761,24	374.730,00	374.730,00
<i>Titolo 4</i>	Entrate in conto capitale	893.997,77	previsione di competenza previsione di cassa	2.400.570,26 2.596.120,23	1.336.204,13 2.230.201,90	627.000,00	2.577.500,00
<i>Titolo 5</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.586,27	previsione di competenza previsione di cassa	200.000,00 203.586,27	50.000,00 53.586,27	0,00	0,00
<i>Titolo 6</i>	Accensione prestiti	67.335,68	previsione di competenza previsione di cassa	200.000,00 267.335,68	50.000,00 117.335,68	0,00	0,00
<i>Titolo 7</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	693.930,13 693.930,13	1.276.772,31 1.276.772,31	0,00	0,00
<i>Titolo 9</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	75.090,84	previsione di competenza previsione di cassa	690.000,00 700.476,61	620.000,00 695.090,84	620.000,00	620.000,00
Totale Titoli		2.603.733,22	previsione di competenza previsione di cassa	7.401.264,18 8.473.426,89	6.207.881,16 8.811.614,38	4.053.354,72	5.961.104,72
			Avanzo di amministrazione Fondo pluriennale vincolato	424.186,76 232.711,90	0,00 276.500,97	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale Generale delle Entrate		2.603.733,22	previsione di competenza previsione di cassa	8.058.162,84 10.348.794,16	6.484.382,13 10.798.240,80	4.053.354,72	5.961.104,72

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	1.124.240,92	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	3.073.771,13	2.579.637,60 211.869,65 0,00	2.550.937,60 93.600,00 0,00	2.553.787,60 0,00 0,00
			previsione di cassa	3.853.305,40	3.638.892,52		
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.009.361,23	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	3.187.871,58	1.750.372,22 538.205,10 0,00	817.667,12 0,00 0,00	2.734.767,12 0,00 0,00
			previsione di cassa	3.653.921,12	2.759.733,45		
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	200.000,00	50.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	200.000,00	50.000,00		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	103.280,97	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	212.590,00	207.600,00 0,00 0,00	64.750,00 0,00 0,00	52.550,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	212.590,00	310.880,97		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	693.930,13	1.276.772,31 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	693.930,13	1.276.772,31		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	69.373,46	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	690.000,00	620.000,00 0,00 0,00	620.000,00 0,00 0,00	620.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	711.424,11	689.373,46		
Totale Titoli		2.306.256,58	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	8.058.162,84	6.484.382,13 750.074,75 0,00	4.053.354,72 93.600,00 0,00	5.961.104,72 0,00 0,00
			previsione di cassa	9.325.170,76	8.725.652,71		
			Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale delle Spese		2.306.256,58	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato	8.058.162,84	6.484.382,13 750.074,75 0,00	4.053.354,72 93.600,00 0,00	5.961.104,72 0,00 0,00
			previsione di cassa	9.325.170,76	8.725.652,71		

Tale rappresentazione, seppur interessante in termini di visione d'insieme della gestione, non è in grado di evidenziare gli effetti dell'utilizzo delle risorse funzionali al conseguimento degli indirizzi che questa Amministrazione ha posto. Per tale attività è necessario procedere all'analisi della spesa articolata per Missioni, Programmi ed Obiettivi.

5.3.2 Programmi ed obiettivi operativi

Come già segnalato nella parte introduttiva del presente lavoro, il DUP, nelle intenzioni del legislatore, costituisce il documento di maggiore importanza nella definizione degli indirizzi e dal quale si evincono le scelte strategiche e programmatiche operate dall'amministrazione.

Gli obiettivi gestionali, infatti, non costituiscono che una ulteriore definizione dell'attività programmatica definita già nelle missioni e nei programmi del DUP.

Nella prima parte del documento abbiamo già analizzato le missioni che compongono la spesa ed individuato gli obiettivi strategici ad esse riferibili.

Nella presente sezione, invece approfondiremo l'analisi delle missioni e dei programmi correlati, analizzandone le finalità, gli obiettivi annuali e pluriennali e le risorse umane finanziarie e strumentali assegnate per conseguirli.

Ciascuna Missione, in ragione delle esigenze di gestione connesse tanto alle scelte di indirizzo quanto ai vincoli (normativi, tecnici o strutturali), riveste, all'interno del contesto di programmazione, una propria importanza e vede ad esso associati determinati macroaggregati di spesa, che ne misurano l'impatto sia sulla Struttura organizzativa dell'Ente che sulle entrate che lo finanziano.

L'attenzione dell'Amministrazione verso una Missione piuttosto che un'altra può essere misurata, inizialmente, dalla quantità di risorse assegnate. Si tratta di una prima valutazione che deve, di volta in volta, trovare conferma anche tenendo conto della natura della stessa.

Ciascuna Missione è articolata in programmi che ne evidenziano in modo ancor più analitico le principali attività, base di lavoro per il triennio 2024-2026.

Volendo analizzare le scelte di programmazione operate nel nostro Comune, avremo:

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>				0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	551.486,75	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.433.133,99 0,00 1.669.367,89	999.282,60 80.764,21 0,00 1.550.769,35	989.582,60 0,00 0,00	991.832,60 0,00 0,00
Totale Missione 2	Giustizia	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Totale Missione 3	Ordine pubblico e sicurezza	45.587,02	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	117.900,00 0,00 158.360,46	108.950,00 0,00 0,00 154.537,02	107.700,00 0,00 0,00	107.700,00 0,00 0,00
Totale Missione 4	Istruzione e diritto allo studio	162.385,24	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	931.271,20 0,00 1.047.643,43	917.146,04 569.827,82 0,00 1.079.531,28	388.136,08 93.600,00 0,00	915.636,08 0,00 0,00
Totale Missione 5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	585,60	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.100,00 0,00 10.112,70	8.100,00 1.366,40 0,00 8.685,60	8.100,00 0,00 0,00	8.100,00 0,00 0,00
Totale Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	23.718,27	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	38.250,00 0,00 57.921,12	32.300,00 620,75 0,00 56.018,27	32.300,00 0,00 0,00	32.300,00 0,00 0,00
Totale Missione 7	Turismo	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Totale Missione 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	385.849,25	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.768.540,31 0,00 1.797.088,06	991.095,14 49.645,14 0,00 1.376.944,39	562.950,00 0,00 0,00	1.342.950,00 0,00 0,00
Totale Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	514.243,55	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	776.134,53 0,00 1.224.063,80	415.400,00 520,00 0,00 929.643,55	415.400,00 0,00 0,00	415.400,00 0,00 0,00
Totale Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	310.437,66	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	512.360,72 0,00 781.823,62	239.900,00 15.791,75 0,00 550.337,66	252.250,00 0,00 0,00	860.250,00 0,00 0,00
Totale Missione 11	Soccorso civile	4.156,34	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.605,00 0,00 50.297,68	12.605,00 1.948,68 0,00 16.761,34	12.605,00 0,00 0,00	12.605,00 0,00 0,00
Totale Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	135.152,47	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	717.959,17 0,00 834.749,16	516.655,49 29.590,00 0,00 651.807,96	469.655,49 0,00 0,00	469.655,49 0,00 0,00
Totale Missione 13	Tutela della salute	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

Totale Missione 14	Sviluppo economico e competitività	0,00	previsione di competenza	45,00	45,00	45,00	45,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	45,00	45,00		
Totale Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Missione 19	Relazioni internazionali	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Missione 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza	99.492,79	85.830,55	85.913,83	89.758,23
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	30.903,60	20.844,55		
Totale Missione 50	Debito pubblico	103.280,97	previsione di competenza	257.440,00	260.300,00	108.716,72	94.872,32
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	257.440,00	363.580,97		
Totale Missione 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza	693.930,13	1.276.772,31	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	693.930,13	1.276.772,31		
Totale Missione 99	Servizi per conto terzi	69.373,46	previsione di competenza	690.000,00	620.000,00	620.000,00	620.000,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	711.424,11	689.373,46		
Totale Missioni		2.306.256,58	previsione di competenza	8.058.162,84	6.484.382,13	4.053.354,72	5.961.104,72
			di cui già impegnato		750.074,75	93.600,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	9.325.170,76	8.725.652,71		
			Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale delle Spese		2.306.256,58	previsione di competenza	8.058.162,84	6.484.382,13	4.053.354,72	5.961.104,72
			di cui già impegnato		750.074,75	93.600,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	9.325.170,76	8.725.652,71		

5.3.3 Analisi delle Missioni e dei Programmi

MISSIONE 1				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Programma 1	previsione di competenza	68.400,00	68.400,00	68.400,00
Organi istituzionali	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	85.842,72		
Programma 2	previsione di competenza	126.485,00	126.485,00	126.485,00
Segreteria generale	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	189.148,12		
Programma 3	previsione di competenza	115.750,00	115.750,00	115.750,00
Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	141.232,40		
Programma 4	previsione di competenza	79.630,00	79.630,00	79.630,00
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	112.736,04		
Programma 5	previsione di competenza	115.400,00	115.400,00	115.400,00
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	188.305,63		
Programma 6	previsione di competenza	141.050,00	141.050,00	141.050,00
Ufficio tecnico	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	213.260,35		
Programma 7	previsione di competenza	130.650,00	124.650,00	124.650,00
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	152.142,96		
Programma 8	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Statistica e sistemi informativi	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 9	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 10	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Risorse umane	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 11	previsione di competenza	221.917,60	218.217,60	220.467,60
Altri servizi generali	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	468.101,13		
Programma 12	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 1	previsione di competenza	999.282,60	989.582,60	991.832,60
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	1.550.769,35		

MISSIONE 2				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Programma 1 Uffici giudiziari	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 2 Casa circondariale e altri servizi	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 3 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 2	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		

MISSIONE 3				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Programma 1 Polizia locale e amministrativa	previsione di competenza	108.950,00	107.700,00	107.700,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	154.537,02		
Programma 2 Sistema integrato di sicurezza urbana	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 3 Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 3	previsione di competenza	108.950,00	107.700,00	107.700,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	154.537,02		

MISSIONE 4				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Programma 1 Istruzione prescolastica	previsione di competenza	70.836,08	70.836,08	70.836,08
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	101.172,16		
Programma 2 Altri ordini di istruzione non universitaria	previsione di competenza	732.859,96	206.800,00	734.300,00
	di cui già impegnato	488.559,96	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	822.233,36		
Programma 3 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 4 Istruzione universitaria	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 5 Istruzione tecnica superiore	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 6 Servizi ausiliari all'istruzione	previsione di competenza	113.450,00	110.500,00	110.500,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	156.125,76		
Programma 7 Diritto allo studio	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 8 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 4	previsione di competenza	917.146,04	388.136,08	915.636,08
	di cui già impegnato	488.559,96	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	1.079.531,28		

MISSIONE 5				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Programma 1 Valorizzazione dei beni di interesse storico.	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	previsione di competenza	8.100,00	8.100,00	8.100,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	8.685,60		
Programma 3 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 5	previsione di competenza	8.100,00	8.100,00	8.100,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	8.685,60		

MISSIONE 6				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Programma 1 Sport e tempo libero	previsione di competenza	32.300,00	32.300,00	32.300,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	56.018,27		
Programma 2 Giovani	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 3 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 6	previsione di competenza	32.300,00	32.300,00	32.300,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	56.018,27		

MISSIONE 7				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Programma 1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 2 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 7	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		

MISSIONE 8				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Programma 1 Urbanistica e assetto del territorio	previsione di competenza	987.245,14	559.100,00	1.339.100,00
	di cui già impegnato	49.645,14	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	1.373.094,39		
Programma 2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	previsione di competenza	3.850,00	3.850,00	3.850,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	3.850,00		
Programma 3 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 8	previsione di competenza	991.095,14	562.950,00	1.342.950,00
	di cui già impegnato	49.645,14	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	1.376.944,39		

MISSIONE 9				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Programma 1 Difesa del suolo	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 3 Rifiuti	previsione di competenza	352.400,00	352.400,00	352.400,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	790.891,30		
Programma 4 Servizio idrico integrato	previsione di competenza	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	32.144,14		
Programma 5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	previsione di competenza	60.000,00	60.000,00	60.000,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	106.608,11		
Programma 6 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 7 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 8 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 9 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 9	previsione di competenza	415.400,00	415.400,00	415.400,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	929.643,55		

MISSIONE 10				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Programma 1 Trasporto ferroviario	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 2 Trasporto pubblico locale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 3 Trasporto per vie d'acqua	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 4 Altre modalità di trasporto	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 5 Viabilità e infrastrutture stradali	previsione di competenza	239.900,00	252.250,00	860.250,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	550.337,66		
Programma 6 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 10	previsione di competenza	239.900,00	252.250,00	860.250,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	550.337,66		

MISSIONE 11				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Programma 1 Sistema di protezione civile	previsione di competenza	12.605,00	12.605,00	12.605,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	16.761,34		
Programma 2 Interventi a seguito di calamità naturali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 3 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 11	previsione di competenza	12.605,00	12.605,00	12.605,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	16.761,34		

MISSIONE 12				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Programma 1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	previsione di competenza	24.100,00	24.100,00	24.100,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	48.128,90		
Programma 2 Interventi per la disabilità	previsione di competenza	28.568,00	28.568,00	28.568,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	47.192,19		
Programma 3 Interventi per gli anziani	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	72,47		
Programma 4 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 5 Interventi per le famiglie	previsione di competenza	176.097,49	179.097,49	179.097,49
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	238.618,22		
Programma 6 Interventi per il diritto alla casa	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 7 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 8 Cooperazione e associazionismo	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 9 Servizio necroscopico e cimiteriale	previsione di competenza	287.890,00	237.890,00	237.890,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	317.796,18		
Programma 10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 12	previsione di competenza	516.655,49	469.655,49	469.655,49
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	651.807,96		

MISSIONE 13				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Programma 1 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 2 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 3 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 4 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 5 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 6 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 7 Ulteriori spese in materia sanitaria	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 8 Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 13	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		

MISSIONE 14				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Programma 1 Industria PMI e Artigianato	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 3 Ricerca e innovazione	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 4 Reti e altri servizi di pubblica utilità	previsione di competenza	45,00	45,00	45,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	45,00		
Programma 5 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 14	previsione di competenza	45,00	45,00	45,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	45,00		

MISSIONE 20				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Programma 1 Fondo di riserva	previsione di competenza	20.844,55	20.927,83	24.772,23
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	20.844,55		
Programma 2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	previsione di competenza	59.400,00	59.400,00	59.400,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 3 Altri Fondi	previsione di competenza	5.586,00	5.586,00	5.586,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 20	previsione di competenza	85.830,55	85.913,83	89.758,23
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	20.844,55		

MISSIONE 50				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
Programma 1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	previsione di competenza	52.700,00	43.966,72	42.322,32
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	52.700,00		
Programma 2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	previsione di competenza	207.600,00	64.750,00	52.550,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	310.880,97		
TOTALE MISSIONE 50	previsione di competenza	260.300,00	108.716,72	94.872,32
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	363.580,97		

5.3.4 Fondi da Pa digitale 2026

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati affidati e impegnati i servizi e le misure sopra elencate nel rispetto delle scadenze imposte dalla normativa e l'Ente è in attesa delle ricezioni dei relativi voucher. La normativa relativa al padigitale, ad oggi, non prevede ulteriori assegnazioni.

6 LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI

La seconda parte della Sezione Operativa del DUP è dedicata alle programmazioni settoriali e, in particolare, a quelle che hanno maggior riflesso sugli equilibri strutturali del Bilancio 2022/2024; al riguardo, il punto 8.2, parte 2, del Principio contabile applicato n.1 individua i seguenti documenti:

- il Programma triennale dei Lavori pubblici;
- il Programma triennale del fabbisogno del personale;
- il Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni.

Si precisa che i dati riportati costituiscono la sintesi delle informazioni, utili ai fini programmatori, rintracciabili nei relativi documenti cui si rinvia per maggiori approfondimenti.

6.1 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI

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

In riferimento a tali prescrizioni, il nostro Ente ha predisposto ed adottato il Programma triennale e l'Elenco annuale dei lavori pubblici secondo le modalità ed i termini fissati dalla normativa vigente. Gli estremi degli atti di adozione sono i seguenti.

	Numero	Data
Deliberazione di Giunta comunale	65	13/10/2023

In relazione alle disponibilità finanziarie previste nei documenti di programmazione economica, è stato predisposto un Quadro delle risorse disponibili, secondo le diverse provenienze, le somme complessivamente destinate all'attuazione del programma.

In tale sede, si evidenziano le fonti di finanziamento destinate alla realizzazione dei lavori previsti nel Piano degli investimenti per il triennio Piano che comprende anche interventi di manutenzione straordinaria e lavori di importo inferiore a euro 150.000,00, contrariamente al programma triennale delle opere. A tal fine è stata predisposta la tabella che segue.

Anno 2024:

Intervento	Importo	Fonte di finanziamento
Intervento di efficientamento energetico stabili comunali siti in largo A. de Gasperi	50.000,00	Contributo statale (PNRR M2C4)

Anno 2025:

Intervento	Importo	Fonte di finanziamento
Interventi rifacimento pavimentazione e segnaletica	35.000,00	Fondi propri

Fonti di finanziamento del Programma Triennale dei LLPP	2024	2025	2026
Fondi propri (OO.UU+ saldo positivo partite finanziarie)	€ 150.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
Contributo da Amministrazioni pubbliche	€ 702.000,00	€ 574.500,00	€ 2.525.000,00
Contributo dalla Regione	€ 250.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Mutui Cassa DD.PP	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Sommano	€ 1.152.000,00	€ 774.500,00	€ 2.725.000,00

In occasione dell'analisi della Spesa in Conto capitale, abbiamo già evidenziato nel paragrafo 2.5.2.3.2 l'elenco analitico dei lavori in programmazione, a cui si rinvia, base di lavoro per la programmazione del triennio 2024-2026.

6.2 IL PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL, gli Organi di vertice delle Amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, obbligo non modificato dalla riforma contabile dell'armonizzazione. L'art. 3, comma 5-bis, D.L. n. 90/2014, convertito dalla Legge n. 114/2014, ha introdotto il comma 557- quater alla Legge n. 296/2006 che dispone che: *“A decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione”*.

Rinviando al documento di programmazione, approvato con apposita deliberazione della Giunta comunale, in questa sede ci preme evidenziare l'incidenza di tale attività e il rispetto dei limiti di spesa nel triennio 2024/2026, , così come desumibile dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Spese macroaggregato 101	541.218,29	610.468,83	612.068,83	612.068,83
Spese macroaggregato 103	3.142,68	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	33.123,71	40.733,67	40.835,67	40.835,67
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: convenzione segreteria comunale	36.815,03	32.500,00	32.500,00	32.500,00
Altre spese: per la formazione		1.250,00	1.250,00	1.250,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	614.299,71	684.952,50	686.654,50	686.654,50
(-) Componenti escluse (B)	2.683,33	79.058,71	79.210,46	79.210,46
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	611.616,38	605.893,79	607.444,04	607.444,04
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

6.3 IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI

L'allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011, recante i Principi contabili generali ed applicati per le regioni, le province autonome e gli enti locali, recita testualmente che *“al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare l'Ente, con apposita delibera dell'organo di governo individua, redigendo uno specifico 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”*.

Di seguito il piano delle alienazioni approvato con delibera di Giunta n. 75 in data 10.11.2023:

**PIANO PER LA VALORIZZAZIONE E ALIENAZIONE
DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE
TRIENNIO 2024-2026**

N.	Descrizione	Dati	Valore orientativo	Annualità
1	Vani seminterrati denominati "grotte" sottostanti la terrazza lato ovest del giardino storico comunale della Villa Castelbarco Albani	Mappale n. 173	€ 25.000,00	2024
2	Area urbana di mq. 190,00 sita a Casarico, fronte Via Manzoni	Mappale n. 841	€ 7.000,00	2024
3	Area urbana di mq. 85 sita a Casciago in Via Trento (pedonale)	Mappale n. 1064	€ 3.500,00	2024
4	Fabbricato rurale denominato "ex lavatoio" di mq. 30,00 in Via Monte Grappa	Mappale n. 1219	€ 12.000,00	2024
5	Fabbricato ad uso magazzino (ex benzinaio) di mq. 25 in Via Matteotti	Mappale n. 4415	€ 16.000,00	2024
6	Area urbana di mq. 5.570,00 sita a Casciago tra Via Mazzini e il Torrente Tinella	Mappale n. 492	€ 9.302,00	2025
7	Area urbana di mq. 760,00 sita a Casciago e accessibile da Via Campazzo	Mappale n. 1523	€ 4.833,00	2025
8	Area urbana di mq. 140,00 sita a Casciago in Via Vasche	Mappale n. 3979	€ 700,00	2026
9	Area urbana di mq. 180,00 sita a Casciago in Viale Bassani	Mappale n. 3241	€ 350,00	2026
10	Area urbana di mq. 1.150,00 sita a Casciago in Viale Bassani	Mappale n. 4355	€ 2.300,00	2026
11	Area urbana di mq. 2.630,00 sita a Casciago e accessibile da Via Pascoli	Mappale n. 338	€ 13.150,00	2026

12	Area urbana di mq. 3.030,00 sita a Casciago e accessibile da Via Pascoli	Mappale n. 456	€ 15.150,00	2026
13	Area urbana di mq. 970,00 sita a Morosolo in località Ponte Artù	Mappale n. 193	€ 4.850,00	2026
14	Area urbana di mq. 1.380,00 sita a Morosolo in località Ponte Artù	Mappale n. 2501	€ 2.304,00	2026
15	Area urbana di mq. 1.300,00 sita a Morosolo in località Ponte Artù	Mappale n. 2522	€ 2.171,00	2026

L'Amministrazione Comunale