

D U P

Documento
Unico di
Programmazione
2021-2023

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

Comune di CASCIAGO (VA)

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.

Altra rilevante novità è costituita dallo "sfasamento" dei termini di approvazione dei documenti: nelle vigenti previsioni di legge, infatti, 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.

A riguardo, si precisa che il termine per l'approvazione del Bilancio di Previsione finanziario degli Enti locali per l'anno 2021-2023 è stato inizialmente differito al 31.01.2021 ai sensi dell'art. 106 comma 3 bis del DL Rilancio n. 34/2020 e, con successivo Decreto del Ministro dell'interno del 13 01 2021, è stato disposto un ulteriore differimento al 31 marzo.

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 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 socio-economico e di quello finanziario dell'Comune, in cui si inserisce l'azione dell'Amministrazione.

Partendo da queste premesse, la seguente parte del documento espone le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo, la cui scadenza è prevista per il prossimo maggio, e che hanno un impatto di medio e lungo periodo; le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione.

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 socio-economico e con la programmazione di altri enti costituenti la Pubblica Amministrazione, nonché dell'UE. Primo fra tutti c'è lo Stato Italiano, ma non si può dimenticare il nuovo ruolo che regioni e province (seppur queste ultime oggetto di una profonda riorganizzazione) vengono a svolgere nel modello di "governance" affermatosi in questi ultimi anni e consolidatosi con l'approvazione della modifica del titolo V della Costituzione; così come è necessario ricordare anche il ruolo che l'UE, in particolare con riferimento al Two Pack (costituito da due regolamenti UE, il n. 472 ed il n. 473, in vigore dal 30 maggio 2013) volto a rafforzare il monitoraggio delle finanze pubbliche dei paesi dell'Area dell'Euro.

In tale senso vanno lette le Raccomandazioni (Country Specific Recommendations - CSR) che il Consiglio UE, a chiusura del 1° Semestre Europeo 2014, ha rivolto all'Italia, sulla base delle valutazioni sulla situazione macroeconomica e di bilancio del Paese che hanno comportato l'adozione, già nel corso del 2014, di molteplici norme tra le quali si segnalano le seguenti di maggiore interesse per gli enti locali:

- *Sostenibilità delle finanze pubbliche* (riduzione della spesa per acquisti di beni e servizi e rafforzamento dei vincoli per il conseguimento di risparmi di spesa della pubblica amministrazione, modifica al parametro di riferimento per il contenimento del turn over del personale, misure per favorire la mobilità tra amministrazioni, ulteriori limiti di spesa per incarichi di consulenza ed assimilati della PA, introduzione del limite massimo di autovetture, individuazione dei fabbisogni standard da utilizzare come criterio per la ripartizione del Fondo di Solidarietà comunale o del fondo perequativo, istituzione del Nuovo Sistema Nazionale degli Approvvigionamenti, misure di razionalizzazione delle società partecipate locali);

- *Efficienza della pubblica amministrazione* (l'ampia riforma materia di enti locali, che istituisce le Città metropolitane, ridefinisce il sistema delle Province e detta una nuova disciplina in materia di unioni e fusioni di Comuni, l'introduzione del Sistema di Interscambio delle fatture elettroniche, nuova disciplina in materia di mobilità del personale, l'introduzione di nuove misure in materia di anticorruzione, con l'istituzione dell'ANAC in sostituzione dell'AVCP).

Fatte queste premesse, che contribuiscono a delineare il quadro inter-istituzionale in cui si inserisce l'attività di programmazione del nostro Ente, si ritiene opportuno fornire una breve informativa sui contenuti dei documenti di programmazione nazionale, tesa ad evidenziare, oltre ai numerosi elementi indispensabili per comprendere l'entità delle funzioni e dei trasferimenti assegnati al comparto degli enti locali, una serie di ulteriori indicatori utili ai fini del presente lavoro.

1.2 OBIETTIVI INDIVIDUATI DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE

Non si evidenziano interventi di carattere generale a livello di programmazione che abbiano influenzato la formazione del bilancio di previsione finanziario 2021-2023.

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 socio economiche 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 socio economica.

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.

A conoscenza pertanto dei principali indici costituisce motivo di interesse perché permette di orientare le nostre politiche pubbliche.

Popolazione legale al censimento (2011)	n° 3873	
Popolazione al 31.12.2019		
Totale Popolazione	n° 3673	
Nati nell'anno	n° 15	
Deceduti nell'anno	n° 43	
saldo naturale	n° -28	
Immigrati nell'anno	n° 171	
Emigrati nell'anno	n° 167	
saldo migratorio	n° +4	
Popolazione al 31.12. 2019		
Totale Popolazione	n° 3673	
di cui:		
In età prescolare (0/6 anni)	n° 120	
In età scuola obbligo (7/14 anni)	n° 264	
In forza lavoro 1ª occupazione (15/29 anni)	n° 554	
In età adulta (30/65 anni)	n° 1710	
In età senile (oltre 65 anni)	n° 1025	
Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2015	0,65%
	2016	0,63%
	2017	0,47%
	2018	0,41%
	2019	0,41%
Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2015	1,20%
	2016	0,73%
	2017	1,38%
	2018	1,49%
	2019	1,17%

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:

	2018	2019	2020
Industria di cui:			
attività agricole	11	11	11
attività manifatturiere	10	10	10
costruzioni	7	7	5
Commercio all'ingrosso e al dettaglio	4	4	9
Servizi di cui:			
attività dei servizi di alloggio e ristorazione	8	8	8
attività finanziarie a assicurative	2	2	2
attività immobiliari	2	2	1
Istruzione	7	7	7
Sanità e assistenza sociale	2	2	3
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 2021, 2022, 2023

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2023: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre	Previsioni cassa esercizio 2021 / (previsioni competenza + residui) esercizio 2021	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	39,96	58,31	57,63	65,45	100,00	75,04
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	39,96	58,31	57,63	65,45	100,00	75,04
Titolo 2	Trasferimenti correnti						
2.0101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,28	3,07	3,03	5,25	100,00	92,88
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	2,28	3,07	3,03	5,25	100,00	92,88
Titolo 3	Entrate extratributarie						
3.0100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6,06	10,17	10,31	10,96	100,00	49,82
3.0200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,21	0,32	0,32	0,18	100,00	100,00
3.0300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,01	0,02	0,02	0,02	100,00	53,69
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	1,62	1,59	1,84	2,06	100,00	76,19
Titolo 3	Totale Entrate extratributarie	7,91	12,11	12,49	13,23	100,00	54,64

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2023: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre	Previsioni cassa esercizio 2021 / (previsioni competenza + residui) esercizio 2021	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	1,72	2,67	2,64	1,61	100,00	95,98
4.0300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	1,34	0,07	0,07	0,43	100,00	88,22
4.0400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4,40	0,13	0,40	0,18	100,00	100,00
4.0500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,69	1,07	1,06	1,83	100,00	89,81
Titolo 4	Totale Entrate in conto capitale	8,15	3,94	4,16	4,04	100,00	92,53
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	5,50	2,99	3,17	1,09	100,00	0,00
Titolo 5	Totale Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	5,50	2,99	3,17	1,09	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	5,50	2,99	3,17	1,09	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	5,50	2,99	3,17	1,09	100,00	100,00
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
7.0100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20,01	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
Titolo 7	Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20,01	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro						
9.0100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	8,78	13,61	13,43	8,55	100,00	99,88
9.0200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,91	2,97	2,93	1,29	100,00	90,20
Titolo 9	Totale Entrate per conto terzi e partite di giro	10,69	16,58	16,36	9,84	100,00	98,61
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	75,76

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

Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023				
Indicatori sintetici				
TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		2021	2022	2023
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)	29,44	29,98	29,95
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)	96,72	102,31	101,46
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)	72,86		
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)	90,66	95,91	95,11
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)	68,47		
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)	22,26	23,24	23,01
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale		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/L.SU/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)	3,24	2,70	2,70
3.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	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) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	154,02	153,78	153,78
4 Esternalizzazione dei servizi				
4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti 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	22,43	25,19	24,95
5 Interessi passivi				
5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 Interessi passivi / Stanziamenti di competenza primi tre titoli (Entrate correnti)	1,54	1,61	1,57
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti 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	Stanziamenti 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	24,76	11,24	11,46
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti 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)	228,57	85,41	88,16
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti 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)	6,39	0,80	0,80
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)	234,96	86,21	88,96
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)	8,68	17,15	14,14
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)	8,68	17,15	14,14
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti 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) (10)	25,02	2,11	4,52

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	2017	2018	2019
Risultato contabile di gestione rispetto entrate correnti	rispettato	rispettato	rispettato
Residui entrate proprie rispetto entrate proprie	rispettato	rispettato	rispettato
Residui attivi entrate proprie rispetto entrate proprie	rispettato	rispettato	rispettato
Residui complessivi spese correnti rispetto spese correnti	rispettato	rispettato	rispettato
Procedimenti di esecuzione forzata rispetto spese correnti	rispettato	rispettato	rispettato
Spese personale rispetto entrate correnti	rispettato	rispettato	rispettato
Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti	rispettato	rispettato	rispettato
Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti	rispettato	rispettato	rispettato
Anticipazioni tesoreria non rimborsate rispetto entrate correnti	rispettato	rispettato	rispettato
Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti	rispettato	rispettato	rispettato

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 2019 e 2020.

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 Protezione Civile e Pro Loco	1	165,00
Palazzo dell'Orologio - Sala Consiliare, Biblioteca, Ufficio Postale	1	950,00
Centro Multiraccolta Rifiuti - Frazione Casarico	1	2.960,00
Auditorium comunale "ex Chiesa di San Giovanni" (non utilizzato)	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	560,00
Fabbricato ex Circolo Familiare di Casciago (non agibile)	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 e via Vasche	diversi	0,645

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 fognatura *	Diretta	Comune	
Rete acquedotto *	Convenzione	Acsm Agam Reti Ga Acqua	31/12/2021
Rete gas	Convenzione	Acsm Agam Reti Ga Acqua	31/12/2021
Illuminazione pubblica	Convenzione	Enel Sole	31/12/2021
Servizio igiene urbana	Convenzione	Convenzione Sesto Calende	28/02/2023

* A seguito di apposita deliberazione dell'Amministrazione provinciale di Varese, la rete fognaria e la rete dell'acquedotto passeranno in gestione alla Società pubblica in House "ALFA" S.r.l., quale Gestore Unico del Servizio Idrico Integrato dell'Ambito Territoriale Ottimale "A.T.O. n. 11" della Provincia di Varese.

2.2.1 Le funzioni esercitate su delega

Le funzioni delegate riguardano principalmente i trasferimenti dalla Regione in merito alla gestione e distribuzione delle tessere sconto benzina, nonché l'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
Acsm Agam Spa (holding)	partecipata	0,00279%	197.343.805,00
Società per la tutela e la salvaguardia delle acque del lago di Varese e lago di Comabbio Spa *	partecipata	0,00%	//
Alfa Srl *	partecipata	0.31965%	121.290,08

* A seguito del progetto di fusione per incorporazione della Società per la tutela e la salvaguardia delle acque del lago di Varese e lago di Comabbio Spa in Alfa Srl, recepito dall'Ente con deliberazione del Consiglio comunale n. 15 del 29.09.2020 e concretizzato fra le parti con atto notarile rep. n. 47642/28732 in data 18.12.2020 valido dal 1.01.2021, 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).

Denominazione	Lereti Spa
Altri soggetti partecipanti	Soci vari
Servizi gestiti	Attività distribuzione gas, acqua, igiene urbana
Altre considerazioni e vincoli	

Denominazione	Alfa Srl
Altri soggetti partecipanti	Soci vari
Servizi gestiti	Gestione Servizio Idrico Integrato
Altre considerazioni e vincoli	

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	2017	2018	2019
Risultato di Amministrazione	421.568,99	402.375,00	455.799,18
di cui Fondo cassa 31/12	954.698,11	1.127.062,69	845.451,93
Utilizzo anticipazioni di cassa	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.

Rinviando per un approfondimento alla Sezione operativa del presente documento, in questa parte si evidenzia l'andamento storico e prospettico delle entrate nel periodo 2017/2023.

Si precisa che per quanto riguardo l'anno 2020 sono stati riportati i dati contabili riferiti agli stanziamenti definitivi di Bilancio.

Denominazione	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Avanzo applicato	---	---	319.215,00	306.100,00			
Fondo pluriennale vincolato	54.536,55	0,00	576.927,66				
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.162.593,16	2.242.983,49	2.172.659,98	2.256.963,02	2.316.761,00	2.180.655,00	2.183.655,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	162.735,97	183.399,02	181.747,01	386.363,47	132.322,73	114.767,73	114.767,73
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	427.614,86	471.737,17	430.440,88	452.623,00	458.361,10	453.080,00	473.080,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	49.173,92	237.307,25	119.641,84	784.150,95	472.500,00	147.500,00	157.500,00

DUP - Documento Unico di Programmazione 2021 - 2023

Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	110.000,00	0,00	405.000,00	319.000,00	112.000,00	120.000,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	110.000,00	0,00	405.000,00	319.000,00	112.000,00	120.000,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	724.500,00	1.160.350,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	279.648,63	308.149,79	401.607,07	620.000,00	620.000,00	620.000,00	620.000,00
TOTALE	3.081.766,54	3.663.576,72	3.306.096,78	6.659.798,17	5.798.294,83	3.740.002,73	3.789.002,73

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 2018	Trend storico 2019	Trend storico 2020	Programmazione triennio 2021/2023		
				2021	2022	2023
Entrate Tributarie						
Imposte, tasse e proventi assimilati	2.242.983,49	2.360.373,00	2.256.963,02	2.316.761,00	2.180.655,00	2.183.655,00

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

Denominazione	Imposte
Valutazione dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli.	Ici; Imu; attività di accertamento Ici e Imu; Addizionale Irpef
Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.	<p><u>Nuova Imposta Municipale Propria (IMU)</u></p> <p>Ai sensi della Legge n. 160, all'articolo 1, commi da 739 a 780 che definiscono le norme per l'applicazione di una nuova "IMU" e della legge di Bilancio per l'anno 2021 che introduce come novità unicamente un'esenzione IMU per i proprietari di immobili residenti all'estero già pensionati, esenzione che può essere quantificata in €3.455,00, si può stimare uno stanziamento per IMU di € 421.793,00, pari all'entrata del 2020 diminuita dell'esenzione citata e anche da mancati introiti per esenzioni COVID.</p> <p>Preso atto che l'emergenza COVID ha prorogato i termini per gli accertamenti esecutivi e che pertanto gli avvisi previsti per l'anno 2020 saranno notificati entro il 23/03/2021, l'attività di verifica è svolta direttamente dall'Ufficio Tributi per il controllo e l'accertamento dei tributi ICI/IMU delle annualità pregresse.</p> <p>A bilancio è previsto un gettito di €. 118.589,00, di cui €. 6.029,00 derivanti da ICI e € 112.560,00 da IMU. Per l'anno 2022 è previsto un introito di €. 15.000,00 mentre per l'anno 2023 € 18.000,00.</p> <p><u>Addizionale comunale Irpef</u></p> <p>Riguardo l'Addizionale Irpef, per l'anno 2021 L'Ente conferma l'applicazione dell'imposta nella misura dello 0,8 per cento senza soglia di esenzione. Il gettito di competenza dell'esercizio 2021 è previsto in euro 557.000,00 sulla base dei dati pubblicati sul Portale del Federalismo fiscale. Alla luce dell'emergenza Covid e considerate le eventuali contrazioni del gettito, prudenzialmente è stata prevista in spesa (nel fondo svalutazioni crediti) una quota di € 20.451,60, quale stima di una potenziale minore entrata. E' prevista un'ulteriore entrata nell'esercizio di euro 2.000,00, consolidata in base allo storico, dove saranno introitati quote di imposta relative ad annualità pregresse.</p>

Denominazione	Tasse
	<u>Tari</u>
Illustrazione delle aliquote applicate e relativo gettito	<p>Preso atto del decreto "Cura Italia" D.L. n. 18 del 17.03.2020 per l'emergenza sanitaria di questo periodo, il Comune nell'anno 2020 ha confermato le tariffe già in vigore per l'anno 2019, approvando il piano finanziario 2020 secondo il metodo MTR entro il 31/12/2020, il cui conguaglio sarà eventualmente distribuito sulle successive tre annualità in sede di elaborazione del PEF 2021.</p> <p>Considerate le difficoltà imposte dall'emergenza covid e dalla modificata normativa sulla gestione dei rifiuti assimilati, si confermano gli accertamenti del bilancio 2020 anche per l'annualità 2021 in € 550.706,00, in considerazione anche dell'entrata accertata nell'annualità 2019 di € 570.250,00 dedotti €. 20.000,00 quale entrata per compenso derivante da riciclo di materiali da raccolta rifiuti differenziati come da Convenzione con il Comune di Sesto Calende in vigore dal 01.01.2020.</p> <p>Le tariffe per l'anno 2021 saranno deliberate a seguito approvazione PEF secondo le modalità stabilite da ARERA entro il termine del 31.03.2021 e gli eventuali conguagli saranno oggetto di variazione di bilancio.</p> <p>Eventuali atti di liquidazione e accertamento relativi alla tari saranno elaborati dall'Ufficio Tributi nel corso dell'esercizio e nei termini di legge.</p>

Denominazione	
	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI (CANONE APPALTO) e TOSAP
Illustrazione delle aliquote applicate e relativo gettito	V. descrizione "Canone Unico Patrimoniale (cap 2.5.1.2)
Altre considerazioni e vincoli	

2.5.1.2 Le entrate da servizi

Con riferimento alle entrate derivanti dalla erogazione dei servizi da parte del nostro Comune, la seguente tabella ben evidenzia l'andamento relativo all'ultimo triennio disponibile (rendiconti di gestione) e le previsioni stimate con riferimento al 2021/2023.

Descrizione Entrate da Servizio	Trend storico			Programmazione triennio 2021/2023		
	2017	2018	2019	2021	2022	2023
Impianti sportivi	15.990,00	13.340,00	15.392,50	6.000,00	15.000,00	15.000,00
Mense scolastiche	116.992,50	106.125,00	98.435,00	76.000,00	95.000,00	95.000,00

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 l'anno 2021 le tariffe sono fissate con apposito provvedimento della Giunta comunale, la contrazione dell'entrata rispetto alle altre annualità è dovuta alle conseguenze della pandemia Covid.
Mense scolastiche	Il servizio di mensa scolastica, attivo da settembre 2020, è stato appaltato alla Ditta "Aequitas Società Consortile" di Castano Primo (Mi) per il periodo settembre 2020 – giugno 2022 con buono pasto a carico dell'utenza fissato nella misura di € 5,50 per i residenti e di € 5,80 per i non residenti a decorrere dal 24.09.2020

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 è stato esteso alla Società concessionaria della riscossione e dell'accertamento dell'Imposta sulla Pubblicità e le pubbliche affissioni, la gestione del "Canone Unico" per la componente pubblicità e affissioni e per la componente occupazioni permanenti, mentre la componente occupazioni temporanee rimane in capo all'Ufficio Tributi, si stima pertanto l'entrata per le annualità 2021 2022 e 2023 in €. 11.500,00 annui ed un costo per la parte in concessione in €. 3.000,00 annui.

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 2019 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 2019	Importo 2018
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	0,00	0,00
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	2.825,39	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.825,39	0,00
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	10.179.931,11	0,00
1.1	Terreni	116.775,93	0,00
1.2	Fabbricati	2.330.773,76	0,00
1.3	Infrastrutture	7.732.381,42	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.013.281,17	0,00
2.1	Terreni	691.293,56	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	1.279.181,19	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	16.831,42	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.831,80	0,00
2.7	Mobili e arredi	12.597,32	0,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	9.545,88	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.713,93	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	12.199.926,21	0,00

IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	199.830,72	0,00
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	199.830,72	0,00
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	199.830,72	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.402.582,32	0,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	493.495,26	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	493.495,26	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	32.193,90	0,00
a	verso amministrazioni pubbliche	32.193,90	0,00
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	309.983,35	0,00
4	Altri Crediti	47.236,69	0,00
a	verso l'erario	4.121,78	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	1.041,20	0,00
c	altri	42.073,71	0,00
	Totale crediti	882.909,20	0,00
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	845.451,93	0,00
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia	845.451,93	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	3.671,86	0,00
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	849.123,79	0,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.732.032,99	0,00
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	14.134.615,31	0,00



Stato Patrimoniale - Passivo

Comune di CASCIAGO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2019	Importo 2018
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	369.893,52	0,00
II	Riserve	10.179.931,11	0,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.179.931,11	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		10.549.824,63	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	251.347,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		251.347,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	2.158.520,26	0,00
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	62.490,88	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	2.096.029,38	0,00
2	Debiti verso fornitori	683.771,69	0,00
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	266.504,34	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	241.761,21	0,00
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	24.743,13	0,00
5	altri debiti	189.200,82	0,00
a	tributari	31.562,61	0,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.700,00	0,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	3.086,51	0,00
d	altri	152.851,70	0,00
TOTALE DEBITI (D)		3.297.997,11	0,00
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	35.446,57	0,00
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	35.446,57	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	35.446,57	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		35.446,57	0,00
TOTALE DEL PASSIVO		14.134.615,31	0,00
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
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		0,00	0,00

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			Program. Annuale 20	Programmazione triennio 2021/2023		
	2017	2018	2019		2021	2022	2023
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	0,00	110.000,00	0,00	125.000,00	319.000,00	112.000,00	120.000,00
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	0,00	1.160.350,00	0,00	0,00
Totale investimenti con indebitamento	0,00	110.000,00	0,00	125.000,00	1.479.350,00	112.000,00	120.000,00

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			Program. Annuale 2020	Programmazione pluriennale		
	2017	2018	2019		2021	2022	2023
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	111.500,00	50.000,00	300.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	5.474,41	12.331,80	25.501,80	109.150,95	77.500,00	2.500,00	2.500,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	17.679,76	255.000,00	255.000,00	5.000,00	15.000,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	43.699,51	113.475,45	26.460,28	120.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	49.173,92	237.307,25	119.641,84	784.150,95	472.500,00	147.500,00	157.500,00

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 2016 - 2018 (dati da rendiconto di gestione), all'anno 2019 (stanziamenti definitivi) e al triennio 2020-2022 (dati previsionali).

Si ricorda che il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, ha modificato la precedente articolazione, per cui si è proceduto ad una riclassificazione delle vecchie voci di bilancio.

Denominazione	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Disavanzo di Amministrazione	7.369,97	7.369,97	18.977,82				
Totale Titolo 1 - Spese correnti	2.258.737,09	2.367.151,26	3.065.853,68	3.108.514,78	2.581.964,83	2.473.852,73	2.498.012,73
Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	39.443,55	92.096,87	2.194.190,00	1.615.292,89	865.620,00	313.200,00	323.200,00
Totale Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	110.000,00	596.800,00	405.000,00	319.000,00	112.000,00	120.000,00
Totale Titolo 4 - Rimborso prestiti	381.910,96	386.397,22	377.000,00	186.490,50	251.360,00	220.950,00	227.790,00
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	450.000,00	724.500,00	1.160.350,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	279.658,22	308.149,79	738.000,00	620.000,00	620.000,00	620.000,00	620.000,00
TOTALE TITOLI	2.959.749,82	3.263.795,14	7.421.843,68	6.659.798,17	5.798.294,83	3.740.002,73	3.789.002,73

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.

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 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	385.987,71	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.370.939,04	915.760,00 122.973,48 0,00 1.301.747,71	811.630,00 28.625,58 0,00	834.830,00 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
Totale Missione 3	Ordine pubblico e sicurezza	13.918,70	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	45.284,00	63.950,00 685,00 0,00 77.868,70	63.500,00 0,00 0,00	63.500,00 0,00 0,00
Totale Missione 4	Istruzione e diritto allo studio	220.426,63	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	644.042,00	542.726,00 138.857,40 0,00 763.152,63	372.126,00 3.677,36 0,00	372.126,00 0,00 0,00
Totale Missione 5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	7.480,18	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	30.310,95	30.200,00 11.150,00 0,00 37.680,18	30.200,00 0,00 0,00	30.200,00 0,00 0,00
Totale Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	49.097,73	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	79.060,00	27.400,00 10.078,05 0,00 76.497,73	38.100,00 278,77 0,00	38.100,00 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 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	8.342,49	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	59.550,00 0,00 0,00 70.735,33	93.400,00 0,00 0,00 101.742,49	15.800,00 0,00 0,00 0,00	15.800,00 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	577.035,48	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	991.497,94 0,00 0,00 1.282.697,81	829.360,00 72.320,00 0,00 1.406.395,48	746.210,00 488,00 0,00 0,00	756.210,00 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	555.567,27	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.024.766,00 0,00 0,00 1.382.385,41	642.650,00 98.505,00 0,00 1.198.217,27	268.600,00 0,00 0,00 0,00	276.600,00 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 11	Soccorso civile	10.119,23	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	35.036,40 0,00 0,00 67.546,70	13.697,40 4.205,14 0,00 23.816,63	13.697,40 57,00 0,00 0,00	13.697,40 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	104.776,43	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	500.371,37 0,00 0,00 560.660,22	399.286,13 53.175,00 0,00 504.062,56	394.926,13 0,00 0,00 0,00	394.926,13 0,00 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 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	300.657,47 0,00 0,00 174.060,47	163.330,30 0,00 0,00 60.487,60	99.968,20 0,00 0,00 0,00	101.658,20 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 50	Debito pubblico	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	233.738,00 0,00 0,00 233.738,00	296.140,00 0,00 0,00 296.140,00	265.200,00 0,00 0,00 0,00	271.310,00 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	724.500,00 0,00 0,00 724.500,00	1.160.350,00 0,00 0,00 1.160.350,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 99	Servizi per conto terzi	20.625,81	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	620.000,00 0,00 0,00 655.402,05	620.000,00 6.800,00 0,00 640.625,81	620.000,00 0,00 0,00 0,00	620.000,00 0,00 0,00 0,00
Totale Missioni		1.953.377,66	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa Disavanzo di amministrazione	6.659.798,17 0,00 0,00 7.672.678,02 0,00	5.798.294,83 520.749,07 0,00 7.648.829,79 0,00	3.740.002,73 33.126,71 0,00 0,00 0,00	3.789.002,73 0,00 0,00 0,00 0,00
Totale Generale delle Spese		1.953.377,66	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.659.798,17 0,00 0,00 7.672.678,02	5.798.294,83 520.749,07 0,00 7.648.829,79	3.740.002,73 33.126,71 0,00 0,00	3.789.002,73 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 Missione.

Denominazione	2021	2022	2023
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	885.540,00	811.230,00	834.430,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	63.950,00	63.500,00	63.500,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	250.726,00	272.126,00	272.126,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	25.700,00	25.700,00	25.700,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	27.400,00	38.100,00	38.100,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	9.500,00	12.500,00	12.500,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	739.360,00	741.210,00	741.210,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	158.650,00	156.600,00	156.600,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	13.697,40	13.697,40	13.697,40
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	199.286,13	194.926,13	194.926,13
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	45,00	45,00	45,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	163.330,30	99.968,20	102.658,20
MISSIONE 50 - Debito pubblico	44.780,00	44.250,00	43.520,00
TOTALE TITOLO 1	2.581.964,83	2.473.852,73	2.498.012,73

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.

Denominazione	2021	2022	2023
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	30.220,00	400,00	400,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	292.000,00	100.000,00	100.000,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.500,00	4.500,00	4.500,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	83.900,00	3.300,00	3.300,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	90.000,00	5.000,00	15.000,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	165.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE TITOLO 2	865.620,00	313.200,00	323.200,00

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, compreso quindi anche quelli di importo superiore a € 100.000,00.

Principali lavori pubblici in corso di realizzazione	Fonte di finanziamento	Importo iniziale	Avanzamento
Riqualificazione urbana area a servizio della scuola A. Manzoni di Morosolo	Contributo regionale LR n. 9 del 04.05.2020	95.000,00	Termine lavori entro l'esercizio 2021
Intervento di efficientamento energetico palestra comunale di Via Grinzia	Contributo regionale LR n. 9 del 04.05.2020	38.000,00	Termine lavori entro l'esercizio 2021
Riqualificazione urbana parco pubblico La Pinetina	Contributo regionale LR n. 9 del 04.05.2020	67.000,00	Termine lavori entro l'esercizio 2021
Interventi di manutenzione straordinaria fondo stradale e cancelli parcheggio presso Via Vittorio Emanuele	Fondi propri (da rinegoziazione mutui Cassa DDPP)	13.000,00	Termine lavori entro l'esercizio 2021
Interventi di sistemazione e rifacimento della pavimentazione e della segnaletica stradale – 2° intervento Lotto A	Mutuo Cassa DDPP	125.000,00	Termine lavori entro l'esercizio 2021

2.5.2.3.2 I nuovi lavori pubblici previsti

L'Amministrazione intende avviare delle opere pubbliche finalizzate ad assicurare il conseguimento degli obiettivi strategici delineati dalla stessa, come nello specifico individuate con provvedimento della Giunta comunale n. 77 in data 17.12.2020 (Adozione Programma triennale delle Opere pubbliche 2021-2023, del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2021-2022 nonché degli Elenchi annuali dei lavori e dei servizi per l'anno 2021).

A titolo semplificativo si rimanda, per le opere pubbliche di importo superiore ad € 100.000,00, 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 2021/2023	Fonte di finanziamento	Importo totale	Durata in anni
Opere previste nell'anno 2021			
Intervento di sistemazione e rifacimento delle pavimentazioni e della segnaletica stradale in alcune vie comunali – 2° intervento	Mutuo Cassa DD.PP.	€ 165.000,00	1
Ampliamento sistemazione cimiteri comunali: costruzione nuovi colombari ed ossari con realizzazione "Giardini della memoria" -1° lotto	Mutuo Cassa DD.PP. e fondi propri	€ 200.000,00	1
Adeguamento normativo e funzionale dell'edificio scolastico denominato ex "Villa Valerio"- Rifacimento servizi igienici	Fondi propri (alienazione immobili)	€ 170.000,00	1
Interventi di manutenzione straordinaria Villa Valerio – efficientamento energetico sviluppo territoriale sostenibile	Contributo statale ai sensi del D.M. 11.11.2020	€ 100.000,00	1
Opere previste nell'anno 2022			
Ampliamento sistemazione cimiteri comunali: costruzione nuovi colombari ed ossari con realizzazione "Giardini della memoria" -1° lotto	Mutuo Cassa DD.PP. e fondi propri	€ 200.000,00	1
Interventi di manutenzione straordinaria Villa Valerio – efficientamento energetico sviluppo territoriale sostenibile	Contributo statale ai sensi del D.M. 11.11.2020	€ 100.000,00	1
Opere previste nell'anno 2023			

Ampliamento sistemazione cimiteri comunali: costruzione nuovi colombari ed ossari con realizzazione "Giardini della memoria" - 1° lotto	Mutuo Cassa DD.PP. e fondi propri	€ 200.000,00	1
Interventi di manutenzione straordinaria Villa Valerio – efficientamento energetico sviluppo territoriale sostenibile	Contributo statale ai sensi del D.M. 11.11.2020	€ 100.000,00	1

Per quanto concerne il programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, in particolare è stata inserita la gestione degli impianti di pubblica illuminazione, comprensivo della fornitura di energia elettrica e realizzazione di interventi di adeguamento normativo ed efficientamento energetico per una durata di 18 anni per un importo complessivo di circa € 1.440.000,00, come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 29/12/2020, con la quale è stata autorizzata l'acquisizione degli impianti ed è stata approvata la proposta presentata dalla Società Enel Sole S.r.l. nominando la stessa, ai sensi dell'art. 183 (Finanza di progetto), comma 15-19 del D.Lgs. n. 50/2016, soggetto promotore per l'affidamento della concessione per lo svolgimento del servizio sopra descritto.

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:

- a) 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;
- b) 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;
- c) 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;
- d) 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 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.157.602,90		
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	(+)	2.907.444,83	2.748.502,73	2.771.502,73
<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	(-)	2.581.964,83	2.473.852,73	2.498.012,73
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		68.000,00	70.000,00	70.000,00
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	(-)	251.360,00	220.950,00	227.790,00
<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)		74.120,00	53.700,00	45.700,00
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	(-)	74.120,00	53.700,00	45.700,00
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 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.110.500,00	371.500,00	397.500,00
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	(-)		319.000,00	112.000,00	120.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		74.120,00	53.700,00	45.700,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		865.620,00 0,00	313.200,00 0,00	323.200,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		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 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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	(+)		319.000,00	112.000,00	120.000,00
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	(-)		319.000,00	112.000,00	120.000,00
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 2021.

TITOLI	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/2021				1.157.602,90
				-
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	700.307,76	2.316.761,00	3.017.068,76	3.017.068,76
2 Trasferimenti correnti	29.483,90	132.322,73	161.806,63	161.806,63
3 Entrate extratributarie	251.774,14	458.361,10	710.135,24	710.135,24
4 Entrate in conto capitale	214.948,06	472.500,00	687.448,06	687.448,06
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	125.000,00	319.000,00	444.000,00	444.000,00
6 Accensione prestiti	67.335,68	319.000,00	386.335,68	386.335,68
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	1.160.350,00	1.160.350,00	1.160.350,00
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	20.079,05	620.000,00	640.079,05	640.079,05
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.408.928,59	5.798.294,83	7.207.223,42	8.364.826,32
1 Spese correnti	835.222,89	2.581.964,83	3.417.187,72	3.417.187,72
2 Spese in conto capitale	994.686,26	865.620,00	1.860.306,26	1.860.306,26
3 Spese per incremento attività finanziarie	-	319.000,00	319.000,00	319.000,00
4 Rimborso di prestiti	-	251.360,00	251.360,00	251.360,00
5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	1.160.350,00	1.160.350,00	1.160.350,00
7 Spese per conto terzi e partite di giro	20.625,81	620.000,00	640.625,81	640.625,81
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.850.534,96	5.798.294,83	7.648.829,79	7.648.829,79
Disavanzo di amministrazione	-	-		
SALDO DI CASSA				715.996,53

2.6 RISORSE UMANE DELL'ENTE

Com'è noto, 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. 16 in data 04.03.2021 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 2021-2023.

Ad oggi, per il triennio 2021-2023 non sono previste nuove assunzioni.

2.7 VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

L'Ente nel quinquennio precedente 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 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 DUP - Documento Unico di Programmazione 2021 - 2023

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. 16 in data 04.03.2021 ad oggetto: Approvazione del Piano Triennale Fabbisogni di Personale (PTFP) 2021-2023).

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 (tempo determinato presso l'Ufficio Tecnico).

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.

Sarà necessario nel corso dell'anno 2021 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 delle potenze installate,
- 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.

- Spese per assicurazioni

Con riferimento all'evoluzione in materia di assicurazioni si è operato al fine di proseguire nella realizzazione dei seguenti principali obiettivi:

- ad attuare una puntuale ricognizione di tutti i rischi assicurati;
- verificare l'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, 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 porre in essere 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 2021-2023.

Di seguito il quadro generale riassuntivo relativo al triennio 2021 -2023:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.157.602,90								
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		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	3.017.068,76	2.316.761,00	2.180.655,00	2.183.655,00	Titolo 1 - Spese correnti	3.417.187,72	2.581.964,83	2.473.852,73	2.498.012,73
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	161.806,63	132.322,73	114.767,73	114.767,73	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	710.135,24	458.361,10	453.080,00	473.080,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.860.306,26	865.620,00	313.200,00	323.200,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	687.448,06	472.500,00	147.500,00	157.500,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	444.000,00	319.000,00	112.000,00	120.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	319.000,00	319.000,00	112.000,00	120.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	5.020.458,69	3.698.944,83	3.008.002,73	3.049.002,73	Totale spese finali	5.596.493,98	3.766.584,83	2.899.052,73	2.941.212,73
Titolo 6 - Accensione di prestiti	386.335,68	319.000,00	112.000,00	120.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	251.360,00	251.360,00	220.950,00	227.790,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.160.350,00	1.160.350,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.160.350,00	1.160.350,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	640.079,05	620.000,00	620.000,00	620.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	640.625,81	620.000,00	620.000,00	620.000,00
Totale	7.207.223,42	5.798.294,83	3.740.002,73	3.789.002,73	Totale	7.648.829,79	5.798.294,83	3.740.002,73	3.789.002,73
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.364.826,32	5.798.294,83	3.740.002,73	3.789.002,73	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.648.829,79	5.798.294,83	3.740.002,73	3.789.002,73
Fondo di cassa finale presunto	715.996,53								

5.2.1.1 Entrate tributarie (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		
	2017	2018	2019
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.162.593,16	2.483.163,00	2.172.659,98
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.162.593,16	2.483.163,00	2.172.659,98

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 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
1.0101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	700.307,76	previsione di competenza previsione di cassa	2.337.409,02 2.938.482,35	2.316.761,00 3.017.068,76	2.180.655,00	2.183.655,00
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	700.307,76	previsione di competenza previsione di cassa	2.337.409,02 2.938.482,35	2.316.761,00 3.017.068,76	2.180.655,00	2.183.655,00

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 (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		
	2017	2018	2019
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	146.748,85	188.226,00	181.747,01
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	146.748,85	188.226,00	181.747,01

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 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
Titolo 2 Trasferimenti correnti							
2.0101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	29.483,90	previsione di competenza previsione di cassa	305.917,47 333.011,01	132.322,73 161.806,63	114.767,73	114.767,73
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	29.483,90	previsione di competenza previsione di cassa	305.917,47 333.011,01	132.322,73 161.806,63	114.767,73	114.767,73

5.2.1.3 Entrate extratributarie (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		
	2017	2018	2019
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	208.476,79	407.425,00	364.497,58
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.500,00	6.340,00	7.289,30
Tipologia 300: Interessi attivi	409,36	950,00	397,34
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	648,99	650,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	70.748,03	72.646,00	58.256,66
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	284.783,17	488.011,00	430.440,88

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 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
<i>Titolo 3 Entrate extratributarie</i>							
3.0100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	231.596,21	previsione di competenza previsione di cassa	355.012,00 673.263,03	351.290,00 582.886,21	380.475,00	390.475,00
3.0200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	7.000,00 7.000,00	12.000,00 12.000,00	12.000,00	12.000,00
3.0300	Tipologia 300: Interessi attivi	150,50	previsione di competenza previsione di cassa	520,00 670,60	600,00 750,50	600,00	600,00
3.0400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	450,00 450,00	450,00	450,00
3.0500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	20.027,43	previsione di competenza previsione di cassa	90.091,00 114.235,43	94.021,10 114.048,53	59.555,00	69.555,00
Totale Titolo 3	Entrate extratributarie	251.774,14	previsione di competenza previsione di cassa	452.623,00 795.169,06	458.361,10 710.135,24	453.080,00	473.080,00

5.2.1.4 Entrate in conto capitale (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		
	2017	2018	2019
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	217.500,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	5.474,41	0,00	487.400,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	313.000,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	43.699,51	199.435,00	58.000,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	56.481,66	199.435,00	1.075.900,00

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 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
<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
4.0200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	210.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	300.000,00 300.000,00	100.000,00 310.000,00	100.000,00	100.000,00
4.0300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	109.150,95 114.251,31	77.500,00 77.500,00	2.500,00	2.500,00
4.0400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	255.000,00 255.000,00	255.000,00 255.000,00	5.000,00	15.000,00
4.0500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	4.948,06	previsione di competenza previsione di cassa	120.000,00 124.948,06	40.000,00 44.948,06	40.000,00	40.000,00
Totale Titolo 4	Entrate in conto capitale	214.948,06	previsione di competenza previsione di cassa	784.150,95 794.199,37	472.500,00 687.448,06	147.500,00	157.500,00

5.2.1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie (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		
	2017	2018	2019
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	110.000,00	596.800,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	110.000,00	596.800,00

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 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
<i>Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie</i>							
5.0100	Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	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
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
5.0400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	125.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	405.000,00 405.000,00	319.000,00 444.000,00	112.000,00	120.000,00
Totale Titolo 5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	125.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	405.000,00 405.000,00	319.000,00 444.000,00	112.000,00	120.000,00

5.2.1.6 Entrate da accensione di prestiti (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		
	2017	2018	2019
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00		
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00		
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	110.000,00	596.800,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00		
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	110.000,00	596.800,00

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 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
<i>Titolo 6 Accensione prestiti</i>							
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	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	0,00
6.0300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	67.335,68	previsione di competenza previsione di cassa	405.000,00 473.490,77	319.000,00 386.335,68	112.000,00	120.000,00
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	405.000,00 473.490,77	319.000,00 386.335,68	112.000,00	120.000,00

5.2.1.7 Entrate da anticipazione di cassa (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		
	2017	2018	2019
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00

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 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
<i>Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>							
7.0100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	724.500,00	1.160.350,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	724.500,00	1.160.350,00		
Totale Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	724.500,00	1.160.350,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	724.500,00	1.160.350,00		

Come si desume dalla tabella che precede, l'Ente ha provveduto con apposito atto di Giunta comunale a richiedere al Tesoriere, ai sensi dell'art. 222 del D. Lgs. 267/00, un'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2021 nella misura di € 1.1650.350,00.

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 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	82.914,79	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	236.182,94	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	306.100,00	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'1/1/2021		previsione di cassa	845.451,93	1.157.602,90		

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 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
<i>Titolo 1</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	700.307,76	previsione di competenza previsione di cassa	2.337.409,02 2.938.482,35	2.316.761,00 3.017.068,76	2.180.655,00	2.183.655,00
<i>Titolo 2</i>	Trasferimenti correnti	29.483,90	previsione di competenza previsione di cassa	305.917,47 333.011,01	132.322,73 161.806,63	114.767,73	114.767,73
<i>Titolo 3</i>	Entrate extratributarie	251.774,14	previsione di competenza previsione di cassa	452.623,00 795.169,06	458.361,10 710.135,24	453.080,00	473.080,00
<i>Titolo 4</i>	Entrate in conto capitale	214.948,06	previsione di competenza previsione di cassa	784.150,95 794.199,37	472.500,00 687.448,06	147.500,00	157.500,00
<i>Titolo 5</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	125.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	405.000,00 405.000,00	319.000,00 444.000,00	112.000,00	120.000,00
<i>Titolo 6</i>	Accensione prestiti	67.335,68	previsione di competenza previsione di cassa	405.000,00 473.490,77	319.000,00 386.335,68	112.000,00	120.000,00
<i>Titolo 7</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	724.500,00 724.500,00	1.160.350,00 1.160.350,00	0,00	0,00
<i>Titolo 9</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	20.079,05	previsione di competenza previsione di cassa	620.000,00 639.669,71	620.000,00 640.079,05	620.000,00	620.000,00
Totale Titoli		1.408.928,59	previsione di competenza previsione di cassa	6.034.600,44 7.103.522,27	5.798.294,83 7.207.223,42	3.740.002,73	3.789.002,73
			Avanzo di amministrazione Fondo pluriennale vincolato	306.100,00 319.097,73	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale Generale delle Entrate		1.408.928,59	previsione di competenza previsione di cassa	6.659.798,17 7.948.974,20	5.798.294,83 8.364.826,32	3.740.002,73	3.789.002,73

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 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 1</i>	Spese correnti	938.065,59	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.108.514,78 0,00 3.670.545,94	2.581.964,83 513.949,07 0,00 3.417.187,72	2.473.852,73 33.126,71 0,00	2.498.012,73 0,00 0,00
<i>Titolo 2</i>	Spese in conto capitale	994.686,26	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.615.292,89 0,00 2.030.739,53	865.620,00 0,00 0,00 1.860.306,26	313.200,00 0,00 0,00	323.200,00 0,00 0,00
<i>Titolo 3</i>	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	405.000,00 0,00 405.000,00	319.000,00 0,00 0,00 319.000,00	112.000,00 0,00 0,00	120.000,00 0,00 0,00
<i>Titolo 4</i>	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	186.490,50 0,00 186.490,50	251.360,00 0,00 0,00 251.360,00	220.950,00 0,00 0,00	227.790,00 0,00 0,00
<i>Titolo 5</i>	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	724.500,00 0,00 724.500,00	1.160.350,00 0,00 0,00 1.160.350,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<i>Titolo 7</i>	Spese per conto terzi e partite di giro	20.625,81	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	620.000,00 0,00 655.402,05	620.000,00 6.800,00 0,00 640.625,81	620.000,00 0,00 0,00	620.000,00 0,00 0,00

Totale Titoli	1.953.377,66	previsione di competenza	6.659.798,17	5.798.294,83	3.740.002,73	3.789.002,73
		di cui già impegnato		520.749,07	33.126,71	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	7.672.678,02	7.648.829,79		
		Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale delle Spese	1.953.377,66	previsione di competenza	6.659.798,17	5.798.294,83	3.740.002,73	3.789.002,73
		di cui già impegnato		520.749,07	33.126,71	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	7.672.678,02	7.648.829,79		

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.

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 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>				0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	385.987,71	previsione di competenza	1.370.939,04	915.760,00	811.630,00	834.830,00
			di cui già impegnato		122.973,48	28.625,58	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.615.926,55	1.301.747,71		
Totale Missione 2	Giustizia	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 3	Ordine pubblico e sicurezza	13.918,70	previsione di competenza	45.284,00	63.950,00	63.500,00	63.500,00
			di cui già impegnato		685,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	59.980,69	77.868,70		
Totale Missione 4	Istruzione e diritto allo studio	220.426,63	previsione di competenza	644.042,00	542.726,00	372.126,00	372.126,00
			di cui già impegnato		138.857,40	3.677,36	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	718.204,55	763.152,63		
Totale Missione 5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	7.480,18	previsione di competenza	30.310,95	30.200,00	30.200,00	30.200,00
			di cui già impegnato		11.150,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	38.004,50	37.680,18		
Totale Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	49.097,73	previsione di competenza	79.060,00	27.400,00	38.100,00	38.100,00
			di cui già impegnato		10.078,05	278,77	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	88.790,74	76.497,73		

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 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	8.342,49	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	59.550,00 0,00 0,00 70.735,33	93.400,00 0,00 0,00 101.742,49	15.800,00 0,00 0,00 0,00	15.800,00 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	577.035,48	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	991.497,94 0,00 0,00 1.282.697,81	829.360,00 72.320,00 0,00 1.406.395,48	746.210,00 488,00 0,00 0,00	756.210,00 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	555.567,27	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.024.766,00 0,00 0,00 1.382.385,41	642.650,00 98.505,00 0,00 1.198.217,27	268.600,00 0,00 0,00 0,00	276.600,00 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 11	Soccorso civile	10.119,23	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	35.036,40 0,00 0,00 67.546,70	13.697,40 4.205,14 0,00 23.816,63	13.697,40 57,00 0,00 0,00	13.697,40 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	104.776,43	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	500.371,37 0,00 0,00 560.660,22	399.286,13 55.175,00 0,00 504.062,56	394.926,13 0,00 0,00 0,00	394.926,13 0,00 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 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	300.657,47 0,00 0,00 174.060,47	163.330,30 0,00 0,00 60.487,60	99.968,20 0,00 0,00 0,00	101.658,20 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 50	Debito pubblico	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	233.738,00 0,00 0,00 233.738,00	296.140,00 0,00 0,00 296.140,00	265.200,00 0,00 0,00 0,00	271.310,00 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	724.500,00 0,00 0,00 724.500,00	1.160.350,00 0,00 0,00 1.160.350,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale Missione 99	Servizi per conto terzi	20.625,81	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	620.000,00 0,00 0,00 655.402,05	620.000,00 6.800,00 0,00 640.625,81	620.000,00 0,00 0,00 0,00	620.000,00 0,00 0,00 0,00
Totale Missioni		1.953.377,66	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa Disavanzo di amministrazione	6.659.798,17 520.749,07 0,00 7.672.678,02 0,00	5.798.294,83 520.749,07 0,00 7.648.829,79 0,00	3.740.002,73 33.126,71 0,00 0,00 0,00	3.789.002,73 0,00 0,00 0,00 0,00
Totale Generale delle Spese		1.953.377,66	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	6.659.798,17 520.749,07 0,00 7.672.678,02	5.798.294,83 520.749,07 0,00 7.648.829,79	3.740.002,73 33.126,71 0,00 0,00	3.789.002,73 0,00 0,00 0,00

5.3.3 Analisi delle Missioni e dei Programmi

PREVISIONI DI COMPETENZA						
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISIONI ANNO 2021		PREVISIONI ANNO 2022		PREVISIONI ANNO 2023	
	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
TITOLO 1 - Spese correnti						
101 Redditi da lavoro dipendente	524.765,00	0,00	523.280,00	0,00	523.280,00	0,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	65.660,00	0,00	66.260,00	0,00	66.260,00	0,00
103 Acquisto di beni e servizi	1.198.236,40	0,00	1.224.001,40	0,00	1.244.001,40	0,00
104 Trasferimenti correnti	489.167,13	0,00	473.157,13	0,00	473.157,13	0,00
105 Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106 Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107 Interessi passivi	44.880,00	0,00	44.350,00	0,00	43.620,00	0,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110 Altre spese correnti	259.256,30	0,00	142.804,20	0,00	147.694,20	0,00
Totale TITOLO 1	2.581.964,83	0,00	2.473.852,73	0,00	2.498.012,73	0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	830.400,00	0,00	310.300,00	0,00	320.300,00	0,00
203 Contributi agli investimenti	23.220,00	0,00	2.900,00	0,00	2.900,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2	865.620,00	0,00	313.200,00	0,00	323.200,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie						
301 Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302 Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303 Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304 Altre spese per incremento di attività finanziarie	319.000,00	0,00	112.000,00	0,00	120.000,00	0,00
Totale TITOLO 3	319.000,00	0,00	112.000,00	0,00	120.000,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti						
401 Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402 Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	251.360,00	0,00	220.950,00	0,00	227.790,00	0,00
404 Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405 Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 4	251.360,00	0,00	220.950,00	0,00	227.790,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
501 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.160.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 5	1.160.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro						
701 Uscite per partite di giro	509.000,00	0,00	509.000,00	0,00	509.000,00	0,00
702 Uscite per conto terzi	111.000,00	0,00	111.000,00	0,00	111.000,00	0,00
Totale TITOLO 7	620.000,00	0,00	620.000,00	0,00	620.000,00	0,00
TOTALE	5.798.294,83	0,00	3.740.002,73	0,00	3.789.002,73	0,00

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 2018/2020; 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 dal D.M. 24 ottobre 2014 e nel rispetto delle previsioni del D.Lgs. n. 50/2016. Gli estremi dell'atto di adozione sono i seguenti.

	Numero	Data
Deliberazione di Giunta comunale	77	17/12/2020

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, è necessario dare evidenza delle fonti di finanziamento destinate alla realizzazione dei lavori previsti nel Piano degli investimenti per il triennio 2021/2023, Piano che comprende anche interventi di manutenzione straordinaria e lavori di importo inferiore a euro 100.000,00, contrariamente al programma triennale delle opere. A tal fine è stata predisposta la tabella che segue.

Fonti di finanziamento del Programma Triennale dei LLPP	2021	2022	2023
Fondi propri (OO.UU+ alienazione beni+ saldo positivo partite finanziarie)	€ 369.120,00	€ 98.700,00	€ 100.700,00
Contributo da Amministrazioni pubbliche	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Contributo dalla Regione e da altri Enti	€ 77.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
Mutui Cassa DD.PP	€ 319.000,00	€ 112.000,00	€ 120.000,00
Sommano	€ 865.620,00	€ 313.200,00	323.200,00

In occasione dell'analisi della Spesa in Conto capitale, abbiamo già evidenziato nel paragrafo 2.5.2.3.2 l'elenco analitico dei lavori che si intende realizzare, a cui si rinvia.

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 nel triennio 2021/2023, così come desumibile dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2021	2022	2023
Spese macroaggregato 101	541.218,29	524.765,00	523.280,00	523.280,00
Spese macroaggregato 103	3.142,68	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	33.123,71	34.806,74	34.604,44	34.604,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: convenzione segreteria comunale	36.815,03	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Altre spese: per la formazione		1.250,00	1.250,00	1.250,00
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	614.299,71	595.821,74	594.134,44	594.134,44
(-) Componenti escluse (B)	2.683,33	44.412,06	33.397,71	33.397,71
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	611.616,38	551.409,68	560.736,73	560.736,73
(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”,* elenco da allegare quale documento al Bilancio di Previsione finanziario 2021/2023;

In particolare, sulla base delle risultanze indicate nella deliberazione di Giunta comunale n. 20 in data 04.03.2021 ad oggetto: *“Esame ed approvazione delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare comunale per il triennio 2021-2023, il Piano delle alienazioni è sintetizzato nella seguente tabella:*

Tipologia	Azione	Stimato 2021	Stimato 2022	Stimato 2023
Seminterrati denominati “Grotte”	Trattativa privata/Asta pubblica	25.000,00		
Area urbana di mq. 190,00 sita a Casarico, fronte Via Manzoni	Trattativa privata/Asta pubblica	10.000,00		
Ex Circolo Familiare di Casciago	Trattativa privata/Asta pubblica	220.000,00		
Fabbricato rurale ex lavatoio Via Monte Grappa	Trattativa privata/Asta pubblica		5.000,00	
Fabbricato ad uso magazzino ex benzinaio Via Matteotti	Trattativa privata/Asta pubblica			15.000,00

I proventi delle alienazioni sono destinati al finanziamento dei seguenti interventi di manutenzione straordinaria del patrimonio comunale e riqualificazione di arredo urbano, in particolare:

per l'annualità 2021:

- euro 70.000,00 al *“Recupero e sistemazione della facciata di Largo de Gasperi (lato est della Casa comunale)” e manutenzione straordinaria;*
- euro 170.000,00 all'*Adeguamento normativo e funzionale dell'edificio scolastico ex Villa Valerio - Rifacimento servizi igienici”;*
- euro 15.000,00 alla *“manutenzione straordinaria di aree a verde pubblico”.*

per l'annualità 2022:

- euro 5.000,00 alla *“manutenzione straordinaria di aree a verde pubblico”.*

per l'annualità 2023:

- euro 15.000,00 alla *“manutenzione straordinaria di aree a verde pubblico”.*

L'Amministrazione Comunale