

COMUNE DI TERNO D'ISOLA

**DOCUMENTO UNICO di
PROGRAMMAZIONE**

(D.U.P.)

NOTA DI AGGIORNAMENTO

PERIODO: 2024 - 2025 - 2026

PREMESSA

1. La sezione strategica

2. L'analisi di contesto

2.1. Popolazione

2.2. Condizione socio-economica delle famiglie

2.3. Economia insediata

2.4. Territorio

2.5. Struttura organizzativa

2.6. Strutture operative

2.7. Organismi e modalità di gestione dei servizi pubblici locali - Organismi gestionali

2.7.1. Obiettivi degli organismi gestionali dell'ente

2.7.2. Società partecipate

3. Accordi di programma

4. Altri strumenti di programmazione negoziata

5. Funzioni esercitate su delega

6. Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica

6.1. Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche

6.2. Elenco opere pubbliche non realizzate

6.3. Fonti di finanziamento

6.4. Analisi delle risorse

6.4.1. Entrate tributarie

6.4.2. Entrate da contributi e trasferimenti correnti

6.4.3. Entrate da proventi extra-tributari

6.4.4. Analisi delle risorse finanziarie in conto capitale

6.4.5. Futuri mutui

6.4.6. Verifica limiti di indebitamento

6.4.8. Proventi dei servizi dell'ente

6.4.9. Proventi della gestione dei beni dell'ente

6.5. Equilibri di bilancio

6.6. Quadro generale riassuntivo

7. Linee programmatiche di mandato

7.1. Stato di attuazione delle linee programmatiche di mandato 2021 – 2023

8. Ripartizione delle linee programmatiche di mandato declinate in missioni e programmi

9. La sezione operativa

SEZIONE OPERATIVA - Prima parte

SEZIONE OPERATIVA - Seconda parte

10. Gli investimenti

11. Servizi e forniture

12. La spesa per le risorse umane

13. Le variazioni del patrimonio

14. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

1.5 Programmazione triennale del fabbisogno di personale

16. Altri eventuali strumenti di programmazione

VALUTAZIONI FINALI DELLA PROGRAMMAZIONE

PREMESSA

Il principio contabile applicato n. 12 concernente la programmazione di bilancio, statuisce che la programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

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

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

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP)

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

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

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

Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP), che sostituisce, per gli enti in sperimentazione, la relazione previsionale e programmatica.

SEZIONE STRATEGICA

1. LA SEZIONE STRATEGICA

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

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

L'amministrazione comunale di Terno d'Isola, in attuazione dell'art. 46 comma 3 del TUEL, ha steso il Programma di mandato per il periodo 2019 - 2024, si dà così proseguo al ciclo di gestione della Performance. Attraverso tale atto di Pianificazione, sono state definite nr. 15 aree di intervento strategico che rappresentano le politiche essenziali da cui sono derivati i programmi, progetti e singoli interventi da realizzare nel corso del mandato.

Tali Linee Programmatiche, che attengono a vari ambiti di intervento dell'Ente, sono state così individuate:

- I. SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
- II. ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA
- III. ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO
- IV. TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI

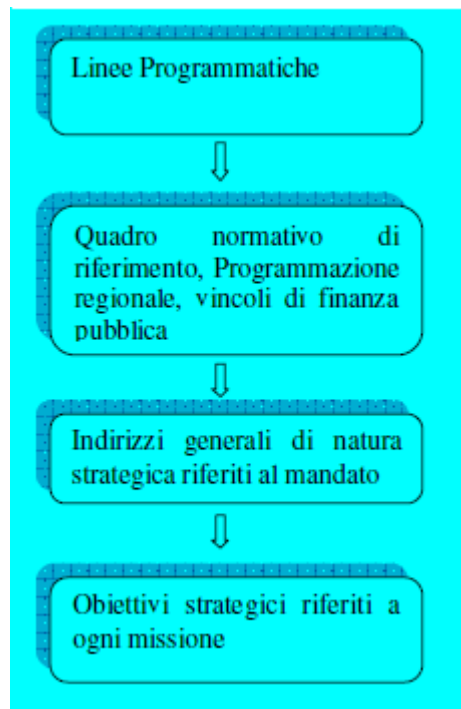
- V. POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO
- VI. ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVE
- VII. SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE
- VIII. TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'
- IX. SOCCORSO CIVILE
- X. DIRITTI SOCIALI, POLITICHE GIOVANILI E FAMIGLIA
- XI. TUTELA DELLA SALUTE
- XII. RELAZIONI INTERNAZIONALI
- XIII. FONDI E ACCANTONAMENTI
- XIV. DEBITO PUBBLICO
- XV. ANTICIPAZIONI FINANZIARIE
- XVI. SERVIZI PER CONTO TERZI

I contenuti programmatici della Sezione Strategica

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

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

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



In particolare le linee programmatiche per il quinquennio 2019-2024 sono definite nelle finalità strategiche **prioritarie** individuate dall'amministrazione comunale che sono brevemente illustrate qui di seguito:

1. SERVIZI ISTITUZIONALI E DI GESTIONE

- garantire la continuità dell'erogazione ai cittadini dei servizi istituzionali (servizi demografici - segreteria e organi istituzionale - partecipazione dei cittadini e informazione- gestione economico finanziaria e controllo - gestione delle entrate tributarie - gestione del patrimonio - altri servizi generali);
- istituzione di un comitato di redazione per il rilancio del periodico comunale **Informaterno**, anche attraverso la sua digitalizzazione progressiva emessa a disposizione ai Cittadini in tempo reale le informazioni utili attraverso **social network**, implementazione **sito Internet** e **App** dedicate;
- implementare e favorire la disponibilità di accesso agli uffici tramite **metodi telematici**, che i Cittadini saranno progressivamente accompagnati a conoscere ed usare;
- realizzazione di una **rete wi-fi** aperta e gratuita sul territorio ternese a partire dai “luoghi chiave”, come piazze e parchi;
- **verifica** della **pressione tributaria** (IMU, TASI, TARI) e, compatibilmente con le risorse di bilancio, riduzione del carico fiscale sui Cittadini;
- razionalizzazione delle risorse;
- ricerca di **fonti di finanziamento extratributarie**
- perseguimento dell'equità fiscale attraverso il **recupero dell'evasione**.

2. ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

- potenziamento del personale di **Polizia Locale** attraverso nuove assunzioni e convenzioni con altri Comuni per implementare i servizi serali e/o festivi
- implementazione delle dotazioni di **video controllo** e miglioramento tecnologico di quanto già in uso per scoraggiare comportamenti illegali e migliorare la sorveglianza territoriale
- coordinamento con le realtà associative di **Protezione Civile** in ambito locale e sovracomunale al fine di contrastare fenomeni di degrado urbano e riqualificare gli spazi pubblici
- confronto e sinergia costante con le **Forze e le Autorità di Pubblica Sicurezza** e dove necessario una stretta collaborazione e condivisione strategica con l'apparato giudiziario.
- presidio e utilizzo degli **spazi comuni** incentivando le opportunità di incontro e aggregazione nelle aree pubbliche
- iniziative per incentivare la conoscenza tra Cittadini e la collaborazione su obiettivi comuni per superare isolamento e alimentare la **fiducia** tra i residenti

3. ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

- potenziamento dei servizi **prima infanzia** per rispondere alle esigenze delle famiglie in cui entrambi i genitori lavorano
- valutazione reintroduzione **trasporto scolastico** attraverso confronto con residenti delle zone periferiche del paese
- potenziamento offerta formativa per i **ragazzi** attraverso progetti specifici inerenti la lingua inglese, l'informatica, l'educazione ambientale, l'educazione stradale e progetti teatrali
- creazione di collegamenti tra le varie agenzie e tra le aziende per attivare progetti di alternanza **scuola-lavoro**
- organizzazione dell'**università della terza età** anche in collaborazione con le realtà territoriali limitrofe;
- percorsi in cui privilegiare lo scambio **intergenerazionale** giovani - anziani

4. POLITICHE GIOVANILI - SPORT - TEMPO LIBERO

- valorizzazione e potenziamento delle strutture esistenti per sostenere al meglio le diverse attività sportive anche attraverso la riqualificazione di aree e spazi tramite la ricerca di bandi di finanziamento regionali
- gestione in maniera condivisa delle strutture con una programmazione integrata delle attività attraverso la messa in rete delle realtà sportive territoriali
- promozione dell'attivazione di nuove discipline sportive amatoriali
- promozione dello sviluppo delle attività sportive attraverso iniziative mirate quali la "dote sport comunale" e campi estivi ludico-sportivi complementari al CRE dell'Oratorio
- **coinvolgimento dei giovani** nella comunità

5. ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA

- e recupero e valorizzazione delle aree degradate e dei centri storici
- risoluzioni nodi urbanistici problematici quali quello dell'area feste
- potenziamento e valorizzazione delle aree verdi
- piano di manutenzioni programmate nell'ottica del rilancio del decoro urbano (centro sportivo, piazze, marciapiedi, parchi, sottopassi ecc.)
- riqualificazione area mercato
- abbattimento barriere architettoniche

6. SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

- promozione di campagne periodiche di **monitoraggio** anche a livello sovracomunale degli agenti inquinanti di aria e acqua ed emissioni acustiche
- verifica e riorganizzazione della **gestione della raccolta** e **smaltimento rifiuti** nell'ottica della tariffa puntuale e revisione gestione **piazzola ecologica**.
- adozione di politiche e iniziative volte alla promozione e allo sviluppo dell'**efficientamento energetico** in ambito pubblico e privato

7. TRASPORTO E VIABILITA'

- sollecitazione al completamento della variante Calusco/Terno e della Dorsale dell'Isola, in un'ottica di sostenibilità ambientale
- risoluzione delle criticità viabilistiche soprattutto lungo le principali arterie del paese
- valorizzazione della viabilità ciclopedonale/mobilità dolce
- verifica della dotazione di parcheggi pubblici e interventi per l'incentivazione del trasporto pubblico

9. DIRITTI SOCIALE, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

- realizzazione di un **centro polifunzionale** a carattere culturale e socio-assistenziale
- prevenzione della dispersione scolastica e dell'assunzione di condotte devianti
- attivazione di una rete sociale finalizzata a prevenire le diverse forme di disagio
- ampliamento dei servizi offerti dalla farmacia comunale con finalità sociali e di prevenzione
- attivazione di forme popolari di auto-mutuo-aiuto e tutela vicendevole
- attivazione di uno sportello di ascolto dei bisogni ed orientamento ai servizi territoriali
- "progetto disAbili" finalizzato a favorire l'inserimento nella vita sociale creando una stretta collaborazione con gli Enti Territoriali
- potenziamento del lavoro in rete delle Associazioni del Terzo Settore

ANALISI DI CONTESTO

Comune di Terno d'Isola

2. ANALISI DI CONTESTO

Quadro delle condizioni esterne all'ente

Obiettivi generali individuati da governo

Attuazione del PNRR e riforme strutturali.

La nota di aggiornamento del DEF 2022, presentata al consiglio dei ministri il 28 settembre u.s., ha confermato gli impegni del PNRR seppure in un contesto di congiuntura internazionale divenuta negativa. Il Piano di ripresa e resilienza ha dotato il Paese di ingenti risorse per promuovere la transizione ecologica e digitale, rilanciare la crescita e migliorare l'inclusione sociale, territoriale e generazionale.

La sua attuazione procede secondo le tappe concordate con la UE che ha dato il via libera all'erogazione a favore dell'Italia della seconda tranche dei contributi e prestiti relativa ai 45 obiettivi conseguiti nel primo semestre del 2022.

Taluni fondi sono legati ai progressi nell'attuazione dell'agenda di riforme contenute nel piano, in particolare in materia di giustizia, PA e appalti. Sono stati inoltre registrati significativi progressi anche per il conseguimento dei 55 obiettivi da completare nel secondo semestre.

Peggioramento del quadro economico

Dopo la recessione del 2020 l'economia ha registrato una vigorosa ripresa.

Le prospettive però non sono favorevoli e stanno emergendo un peggioramento della fiducia delle imprese e una flessione dei diversi indicatori congiunturali, tra cui l'indice della produzione industriale.

L'economia globale è in rallentamento ed i segnali di possibile inversione del ciclo economico espansivo sono ascrivibili a due ordini di fattori. Il primo è l'aumento dei prezzi dell'energia dovuto non solo alla ripresa della domanda mondiale ma, soprattutto alla politica di razionamento delle forniture di gas intrapresa dalla Russia. Il secondo fattore è rappresentato dal repentino rialzo dei tassi d'interesse in risposta alla salita dell'inflazione. Quest'ultima è ai livelli più alti degli ultimi decenni e ha indotto le banche centrali a porre fine alle politiche espansive interrompendo, o riducendo fortemente, gli acquisti di titoli e intraprendendo una serie di rialzi dei tassi d'interesse.

Risorse per gli investimenti

Le previsioni economiche presentate nella Nota di aggiornamento sono improntate, come per i precedenti documenti di programmazione, ad un approccio prudentiale e sono state validate dall'ufficio parlamentare di bilancio relativamente al biennio 2022-2023. Anche in un contesto difficile, come quello attuale esistono, tuttavia, margini in quanto tali previsioni sono superate. I prossimi mesi saranno complessi, alla luce dei rischi geopolitici innescati dal conflitto in Ucraina e del probabile permanere dei prezzi dell'energia su livelli particolarmente elevati. Le risorse a disposizione del Paese per rilanciare gli investimenti pubblici e promuovere quelli privati, sia in nuovi impianti che in innovazione, non hanno precedenti nella storia recente e potranno dar luogo ad una crescita sostenibile ed elevata, così da porre termine alla lunga fase di sostanziale stagnazione dell'economia.

Prospettive future

Le tendenze di finanza pubblica presentate nella Nota di aggiornamento del DEF 2022 sono complessivamente rassicuranti, sebbene il servizio del debito si faccia più pesante. Va inoltre ricordato che nel 2024 rientrerà in vigore il Patto di stabilità e crescita nella versione che scaturirà da una consultazione che la Commissione europea aprirà prossimamente sulla base di una sua proposta di riforma delle regole fiscali. Il governo Draghi ha concluso il suo operato in una fase assai complessa a livello geopolitico ed economico ma con evidenti segnali di ritrovato dinamismo per l'economia italiana. L'auspicio del governo, in un contesto di graduale riduzione del deficit e del debito pubblico, è che la ripresa economica avviata dopo la crisi pandemica prosegua e si consolidi, sostenuta dagli investimenti, da tassi di occupazione più alti e da una produttività più elevata.

2.1 Popolazione

Popolazione legale all'ultimo censimento				8.016
Popolazione residente a fine 2022 (art.156 D.Lvo 267/2000)			n.	8.035
	di cui:	maschi	n.	4.028
		femmine	n.	4.007
	nuclei familiari		n.	3.279
	comunità/convivenze		n.	0
Popolazione all'1/1/2022			n.	8.051
Nati nell'anno	n.	57		
Deceduti nell'anno	n.	74		
		saldo naturale	n.	-17
Immigrati nell'anno	n.	369		
Emigrati nell'anno	n.	368		
		saldo migratorio	n.	1
di cui				
In età prescolare (0/5 anni)			n.	491
In età scuola dell'obbligo (6/16 anni)			n.	950
In forza lavoro 1. occupazione (17/29 anni)			n.	1.182
In età adulta (30/65 anni)			n.	4.277
In età senile (oltre 65 anni)			n.	1.135

Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2018	0,94 %
	2019	0,83 %
	2020	0,83 %
	2021	0,83 %
	2022	0,71 %
Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2018	0,48 %
	2019	0,64 %
	2020	0,64 %
	2021	0,64 %
	2022	0,92 %
Popolazione massima insediabile come strumento urbanistico vigente		
	Abitanti n.	8.550 entro il 31-12-2020
Livello di istruzione della popolazione residente	Laurea	8,10 %
	Diploma	26,30 %
	Lic. Media	36,50 %
	Lic. Elementare	18,50 %
	Alfabeti	10,20 %
	Analfabeti	0,40 %

2.1.2 - CONDIZIONE SOCIO-ECONOMICA DELLE FAMIGLIE

Le condizioni e prospettive socio-economiche diventano particolarmente significative quando vengono lette in chiave di "benessere equo sostenibile della città" per misurare e confrontare vari indicatori di benessere urbano equo e sostenibile.

La natura multidimensionale del benessere richiede il coinvolgimento degli attori sociali ed economici e della comunità scientifica nella scelta delle dimensioni del benessere e delle correlate misure. La legittimazione del sistema degli indicatori, attraverso il processo di coinvolgimento degli attori sociali, costituisce un elemento essenziale per l'identificazione di possibili priorità per l'azione politica.

Questo approccio si basa sulla considerazione che la misurazione del benessere di una società ha due componenti: la prima, prettamente politica, riguarda i contenuti del concetto di benessere; la seconda, di carattere tecnico-statistico, concerne la misura dei concetti ritenuti rilevanti. I parametri sui quali valutare il progresso di una società non devono essere solo di carattere economico, ma anche sociale e ambientale, corredati da misure di disegualianza e sostenibilità.

Esistono progetti in ambito nazionale che hanno preso in considerazione vari domini e numerosi indicatori che coprono i seguenti ambiti:

- Salute
- Istruzione e formazione
- Lavoro e conciliazione dei tempi di vita
- Benessere economico
- Relazioni sociali
- Politica e istituzioni
- Sicurezza
- Benessere soggettivo
- Paesaggio e patrimonio culturale
- Ambiente
- Ricerca e innovazione
- Qualità dei servizi

La maggior parte delle famiglie si trova in discrete o buone condizioni socio-economiche: si ritiene che, nella maggior parte dei casi, le risorse siano adeguate alle necessità e alle aspirazioni dei singoli componenti.

Le difficoltà economiche degli ultimi anni, caratterizzati prima dall'evento pandemico a livello globale e ora dall'incremento dei costi dell'energia

e delle materie prime con il conseguente aumento del tasso di inflazione, hanno sensibilmente acuito le difficoltà finanziarie delle famiglie. Il trend di crescita della popolazione si è arrestato, assestandosi attorno agli 8.050 abitanti. I servizi sociali segnalano la presenza di una ottantina di famiglie in grave disagio economico e altre per cui si può prevedere un avvicinamento, nel prossimo futuro, alla soglia di povertà.

2.1.3 – ECONOMIA INSEDIATA

La maggior parte della popolazione attiva svolge attività di lavoro dipendente.

L'attività industriale, di modesta entità, è mediamente sviluppata.

L'attività artigianale che aveva subito le conseguenze della crisi pandemica, mostra segnali di ripresa.

Stabile il settore dei servizi per il Commercio. Ristorazione in leggero calo.

Statistica imprese aventi sede sul territorio com.le - fonte Camera di Commercio di Bergamo

2.4 – Territorio

Pianificazione territoriale

Per governare il proprio territorio bisogna valutare, regolare, pianificare, localizzare e attuare tutto quel ventaglio di strumenti e interventi che la legge attribuisce ad ogni ente locale. Accanto a ciò, esistono altre funzioni che interessano la fase operativa e che mirano a vigilare, valorizzare e tutelare il territorio. Si tratta di gestire i mutamenti affinché siano, entro certi limiti, non in contrasto con i più generali obiettivi di sviluppo. Per fare ciò, l'ente si dota di una serie di regolamenti che operano in vari campi: urbanistica, edilizia, commercio, difesa del suolo e tutela dell'ambiente.

Superficie in Km²				4,00
RISORSE IDRICHE				
	* Laghi			0
	* Fiumi e torrenti			1
STRADE				
	* Statali		Km.	0,00
	* Provinciali		Km.	4,00
	* Comunali		Km.	12,00
	* Vicinali		Km.	3,00
	* Autostrade		Km.	0,00
PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI				
				Se "SI" data ed estremi del provvedimento di approvazione
* Piano regolatore adottato	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>		PGT adottato con del. di CC n. 7 del 02/04/2014
* Piano regolatore approvato	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>		PGT approvato con del. di CC n. 58 del 23/10/2014
* Programma di fabbricazione	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>		
* Piano edilizia economica e popolare	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>		
PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI				
* Industriali	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>		
* Artigianali	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>		
* Commerciali	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>		Deliberazione di C.C. n. 87 del 30/10/2007
* Altri strumenti (specificare)	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>		
Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti (art. 170, comma 7, D.L.vo 267/2000)	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>		

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

Avendo riferimento alle condizioni interne, l'analisi strategica richiede l'approfondimento di due ulteriori aspetti, e cioè la disponibilità e la gestione delle risorse umane, con riferimento alla struttura organizzativa dell'ente in tutte le sue articolazioni e alla sua evoluzione nel tempo anche in termini di spesa; la coerenza e la compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità e con i vincoli di finanza pubblica. Nella sostanza, si tratta di aspetti su cui incidono pesantemente i limiti posti dal governo centrale sull'autonomia dell'ente territoriale. I vincoli posti alla libera possibilità di programmare le assunzioni di nuovo personale insieme ai limiti posti sulla capacità di spesa che è condizionata, per gli enti soggetti ai vincoli di finanza pubblica, al raggiungimento dell'obiettivo programmatico.

Ai sensi dell'art. 109, 2° comma e dell'art. 50, 10° comma del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - TUEL e dell'art. 34 del vigente Regolamento in materia di Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi, le Posizioni Organizzative sono state conferite ai sotto elencati Funzionari:

<i>SETTORE</i>	<i>DIPENDENTE</i>
Responsabile Settore Affari Generali	Cornali Cristiano
Responsabile Settore Gestione Risorse Finanziarie	Sala Flavia
Responsabile Settore Gestione del territorio	Barbera Giuseppe
Responsabile Settore Polizia Locale	Pagani Cesare

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica	In servizio numero	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica	In servizio numero
A.1	0	0	C.1	13	2

A.2	0	0	C.2	0	5
A.3	0	0	C.3	0	2
A.4	0	0	C.4	0	1
A.5	0	0	C.5	0	3
B.1	7	0	D.1	7	0
B.2	0	1	D.2	0	2
B.3	0	2	D.3	0	1
B.4	0	2	D.4	0	1
B.5	0	1	D.5	0	1
B.6	0	0	D.6	0	2
B.7	0	1	Dirigente	0	0
TOTALE	7	7	TOTALE	20	20

Totale personale al 31-12-2022:

di ruolo n.	27
fuori ruolo n.	0

AREA TECNICA			AREA ECONOMICO - FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	N [^] . in servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	N [^] . in servizio
A	0	0	A	0	0
B	3	3	B	1	1
C	3	3	C	2	2
D	2	2	D	1	1
Dir	0	0	Dir	0	0
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	N [^] . in servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	N [^] . in servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	2	2
C	4	4	C	0	0
D	1	1	D	1	1
Dir	0	0	Dir	0	0
ALTRE AREE			TOTALE		
Categoria	Previsti in dotazione organica	N [^] . in servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	N [^] . in servizio
A	0	0	A	0	0
B	1	1	B	7	7
C	4	4	C	13	13
D	2	2	D	7	7
Dir	0	0	Dir	0	0
			TOTALE	27	27

2.6 - Strutture operative

Tipologia			ESERCIZIO IN CORSO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE												
			Anno 2023				Anno 2024				Anno 2025				Anno 2026				
Asili nido	n.	1	posti n.	40				40					40					40	
Scuole materne	n.	1	posti n.	280				280					280					280	
Scuole elementari	n.	1	posti n.	440				440					440					440	
Scuole medie	n.	1	posti n.	270				270					270					270	
Strutture residenziali per anziani	n.	0	posti n.	0				0					0					0	
Farmacie comunali			n.	1				n.	1				n.	1				n.	1
Rete fognaria in Km																			
- bianca				25,00				25,00					25,00					25,00	
- nera				5,00				5,00					5,00					5,00	
- mista				6,00				6,00					6,00					6,00	
Esistenza depuratore			Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No		
Rete acquedotto in Km				32,00				32,00					32,00					32,00	
Attuazione servizio idrico integrato			Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No		
Aree verdi, parchi, giardini	n.	11	n.	11				11					11					11	
	hq.	66,00	hq.	66,00				66,00					66,00					66,00	
Punti luce illuminazione pubblica	n.	1223	n.	1223				1223					1223					1223	
Rete gas in Km				33,00				33,00					33,00					33,00	
Raccolta rifiuti in quintali																			
- civile				19.000,00				19.000,00					19.000,00					19.000,00	
- industriale				0,00				0,00					0,00					0,00	
- racc. diff.ta			Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No		

Esistenza discarica	Si	No	X	Si	No	X	Si	No	X	Si	No	X
Mezzi operativi	n.		4	n.		4	n.		4	n.		4
Veicoli	n.		5	n.		5	n.		5	n.		5
Centro elaborazione dati	Si	No	X	Si	No	X	Si	No	X	Si	No	X
Personal computer	n.		36	n.		36	n.		36	n.		36
Altre strutture (specificare)	stazione ecologica intercomunale gestita in convenzione con Comune di Chignolo d'Isola											

2.7 - Organismi e modalità di gestione dei servizi pubblici locali - Organismi gestionali

Denominazione	UM	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
		Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Consorzi	nr.	0	0	0	0
Aziende: AZIENDA ISOLA	nr.	1	1	1	1
Istituzioni	nr.	0	0	0	0
Società di capitali: UNICA SERVIZI SPA - UNIACQUE SPA - VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	nr.	3	3	3	3
Concessioni: ILLUMINAZIONE VOTIVA - ICP - REFEZIONE SCOLASTICA - FARMACIA COM.LE - RISCOSSIONE COATTIVA - AREA FESTE	nr.	6	6	6	6
Unione di comuni	nr.	0	0	0	0
Altro - PATERNARIATO PUBBLICO-PRIVATO PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA	nr.	1	1	1	1
		0	0	0	0

2.2.1. Obiettivi degli organismi gestionali dell'ente

Nel presente paragrafo sono esaminate le risultanze dei bilanci dell'ultimo esercizio chiuso degli enti strumentali, delle società partecipate. Si presenta un prospetto che evidenzia la quota di partecipazione sia in percentuale che in valore, il tipo di partecipazione e di controllo, la chiusura degli ultimi tre esercizi (se i dati sono disponibili).

I dati e le informazioni contenute nel presente paragrafo sono tratti dall'analisi dei risultati degli organismi partecipati redatti nell'ambito del sistema dei controlli interni del Comune.

Nella pagina seguente è riportato il quadro delle società controllate, collegate e partecipate.

Si evidenzia che con deliberazione di Consiglio Comunale viene approvata la revisione ordinaria annuale delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 del D.Lgs 19 agosto 2016 n. 175.

Si rappresenta inoltre in questa sezione i servizi che l'ente gestisce in concessione a soggetti terzi

SERVIZI GESTITI IN CONCESSIONE:

- V. Accertamento e Riscossione del Canone Unico Patrimoniale**
- VI. Illuminazione votiva**
- VII. Riscossione Coattiva delle entrate tributarie e patrimoniali**
- 4. Refezione scolastica**
- 5. Gestione farmacia com.le**
- 6. Gestione area feste**

SOGGETTI CHE SVOLGONO I SERVIZI:

- 1. ditta Maggioli Tributi S.p.A.**
- 2. ditta Sepulcra Vigilo**
- 3. società coop. Fraternalità Sistemi ONLUS**
- 4. ditta Ser Car S.p.A.**

- | |
|---|
| <p>5. Agosti Susanna
 6. società Va Pensiero Bar Ristò s.a.s.</p> |
| |

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

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

In relazione agli organismi societari di cui sopra si esprimono le medesime considerazioni già evidenziate in sede di approvazione del Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente e indirettamente possedute .

Società ed organismi gestionali	%
UNICA SERVIZI SPA	4,86000
UNIACQUE SPA	0,49000
VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	0,43000

2.7.2 - Società partecipate

Il comune può condurre le proprie attività in economia, impiegando personale e mezzi strumentali di proprietà, oppure affidare talune funzioni a società private direttamente costituite o partecipate. Mentre l'ente ha grande libertà di azione nel gestire i pubblici servizi privi di rilevanza economica, e cioè quelle attività che non sono finalizzate al conseguimento di utili, questo non si può dire per i servizi a rilevanza economica, al fine di evitare che una struttura con una forte presenza pubblica possa, in virtù di questa posizione di vantaggio, creare possibili distorsioni al mercato.

Dal 2016 la normativa di riferimento è contenuta nel Testo Unico sulle società partecipate (D.Lgs. 175/2016) che, oltre a riassumere in un quadro organico le norme in materia già vigenti, contiene anche disposizioni volte alla razionalizzazione del settore, con l'obiettivo di assicurarne una più efficiente gestione e di contribuire al contenimento della spesa pubblica.

SOCIETA' PARTECIPATE

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza Partecip.	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020
UNICA SERVIZI SPA	https://hservizispa.it/unica-servizi/	4,8600 0	La società ha per oggetto le attività di titolarità, controllo e gestione delle partecipazioni societarie degli enti locali soci. La società rende tramite le società controllate operative, a favore degli enti pubblici soci, la gestione di attività connesse al ciclo idrico integrato	31-12-2050	0,00	51.492.189,00	50.613.500,00	51.217.527,00
UNIACQUE SPA	https://www.uniacqued.bg.it/home/	0,4900 0	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	31-12-2050	25.325,00	255.468.730,00	225.852.715,00	218.598.748,00
VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	http://www.vcsonline.it/	0,4300 0	SERVIZIO INTEGRATO RIFIUTI	31-12-2100	586.000,00	8.227.380,00	8.608.161,00	8.153.941,00

SERVIZI GESTITI DA ORGANISMI E SOCIETA' PARTECIPATE:

1. servizio tutela minori - altre attività di assistenza sociale non residenziale
2. servizio rifiuti
3. servizio idrico integrato

SOGGETTI CHE SVOLGONO I SERVIZI:

1. Azienda Isola - azienda speciale consortile
2. Val Cavallina Servizi s.r.l.
3. Uniacque S.p.A.

3 - ACCORDI DI PROGRAMMA E ALTRI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA

ACCORDO DI PROGRAMMA
Oggetto:
Altri soggetti partecipanti:
Impegni di mezzi finanziari:
Durata dell'accordo:
L'accordo è:

PATTO TERRITORIALE
Oggetto: Interventi di Rigenerazione urbana (L. n. 234 del 30/12/2021, art. 1, commi 534 - 542). - Convenzione
Obiettivo: PARTECIPAZIONE IN FORMA ASSOCIATA AL BANDO PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI RIGENERAZIONE URBANA
Altri soggetti partecipanti: COMUNE DI SOTTO IL MONTE GIOVANNI XXII (comune capofila) - COMUNE DI CARVICO
Impegni di mezzi finanziari: € 1.000,00
Durata del Patto territoriale: data presunta 31/12/2026

Il Patto territoriale è:

4 - ALTRI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA

PROGETTO _____
Oggetto:
Altri soggetti partecipanti:
Impegni di mezzi finanziari:
Durata dell'accordo:

CONVENZIONE CON COMUNE DI CHIGNOLO D'ISOLA
Oggetto: GESTIONE STAZIONE ECOLOGICA INTERCOMUNALE
Obiettivo: gestione della stazione ecologica intercomunale di via Castegnate con conferimento diretto da parte dell'utenza
Altri soggetti partecipanti: Comune di Chignolo d'Isola - ente capofila
Impegni di mezzi finanziari: riparto delle spese di gestione in base alla popolazione residente in ciascun comune al 31/12 dell'anno interessato - mediamente € 120.000,00 annue

Durata della Convenzione:

2029

Oggetto:

Sistema bibliotecario intercomunale area nord ovest Bergamo

Altri soggetti partecipanti:

Comune di Ponte San Pietro e altri comuni dell'area nord ovest di BG

Impegni di mezzi finanziari:

€ 1 per abitante

Durata della convenzione:

2012 - 2026

5 - FUNZIONI ESERCITATE SU DELEGA

FUNZIONI E SERVIZI DELEGATI DALLO STATO

- Riferimenti normativi:

Il ruolo del Comune, nell'ambito della formazione dei cittadini, è definito dalle seguenti fonti normative:

D.P.R. 24/07/1977, n. 616: *Attribuzione delle funzioni amministrative relative all'assistenza scolastica ai comuni che le esercitano secondo le modalità della L. 31/1980;*

D.Lgs. 31/03/1988, n. 112: *Conferimento funzioni e compiti amministrativi dello Stato alle Regioni ed Enti Locali, in attuazione al capo I della Legge n. 59/1997;*

D.Lgs. 18/08/2000, n. 267: *Testo Unico sull'Ordinamento delle Autonomie Locali*

Fonti normative specifiche assegnano inoltre ai comuni determinate competenze:

L. 104/1992: *Legge quadro per l'assistenza, l'integrazione sociale dei diritti delle persone diversamente abili;*

L. 23/1996 "Norme per l'edilizia scolastica" in ordine alle manutenzioni ordinarie e straordinarie degli edifici ed alle spese normali di gestione per il funzionamento delle istituzioni scolastiche;

D.L. 112/2008 convertito in L. 133/2008.

- Funzioni o servizi:

La normativa vigente assegna alle autonomie locali il compito, non solo, di provvedere alle necessità delle scuole in termini di dotazioni strutturali e strumentali, ma di sviluppare la programmazione del servizio integrandolo con altri servizi presenti sul territorio. La collaborazione tra il Comune e le scuole si realizza, anzitutto, in una programmazione condivisa del servizio e della sua distribuzione, al fine di ottimizzare la risposta alle necessità locali ed al contempo di valorizzare al massimo l'identità e la potenzialità delle singole istituzioni scolastiche.

- Trasferimenti di mezzi finanziari:

vedi bilancio di previsione - Entrate - Titolo II - tipologia 101 - 5° livello 001

- Unità di personale trasferito:

0

FUNZIONI E SERVIZI DELEGATI DALLA REGIONE

- Riferimenti normativi:

L.R. n. 31/1980 "Norme per l'attuazione del Piano Diritto allo Studio" che dispone che " il diritto allo studio è assicurato mediante interventi diretti a facilitare la frequenza nelle scuole dell'infanzia e dell'obbligo; a consentire l'inserimento nelle strutture scolastiche e la socializzazione dei minori disadattati o in difficoltà di sviluppo e di apprendimento; ad eliminare i casi di evasione e di inadempienze dell'obbligo scolastico; a favorire le innovazioni educative e didattiche che consentano un'ininterrotta esperienza educativa in stretto collegamento tra i vari ordini di scuola e strutture parascolastiche e società; a favorire un adeguato supporto per l'orientamento scolastico e per le scelte e gli indirizzi dopo il compimento dell'obbligo di studio; a favorire la prosecuzione degli studi ai capaci e meritevoli anche se privi di mezzi, nonché il completamento dell'obbligo scolastico e la frequenza di scuole secondarie superiori da parte di adulti e lavoratori studenti.

L.R. 19/2007 "Norme su sistema educativo di istruzione e formazione della Regione Lombardia" così come modificata dalla L.R. 31/03/2008 n. 6

- Funzioni o servizi:

Diritto allo studio - assistenza domiciliare - affidi - sostegno all'affitto - SFA

Escluso il diritto allo studio e il sostegno all'affitto tutti gli altri servizi sono messi in atto con la collaborazione dell'Azienda Speciale Consortile dell'Isola Bergamasca e della Bassa Val Martino.

- Trasferimenti di mezzi finanziari:

per il triennio si veda bilancio di previsione - Entrate - Titolo II - tipologia 101 - 5° livello 001

- Unità di personale trasferito:

Nessuno

VALUTAZIONI IN ORDINE ALLA CONGRUITA' TRA FUNZIONI DELEGATE E RISORSE ATTRIBUITE

Le risorse trasferite risultano largamente inadeguate ai servizi resi ai cittadini.

La quantificazione per il triennio oggetto del presente documento dei trasferimenti è puramente indicativa in quanto solo ad anno inoltrato, se non addirittura l'anno successivo, si viene a conoscenza dell'esatto ammontare delle risorse trasferite.

6 - Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica

L'ente destina parte delle risorse ai servizi generali, ossia quegli uffici che forniscono un supporto al funzionamento dell'intero apparato comunale. Di diverso peso è il budget dedicato ai servizi per il cittadino, nella forma di servizi a domanda individuale, produttivi o istituzionali. Si tratta di

prestazioni di diversa natura e contenuto, perché:

- I servizi produttivi tendono ad autofinanziarsi e quindi operano in pareggio o producono utili di esercizio;
- I servizi a domanda individuale sono in parte finanziati dalle tariffe pagate dagli utenti, beneficiari dell'attività;
- I servizi di carattere istituzionale sono prevalentemente gratuiti, in quanto di stretta competenza pubblica.

Queste attività posseggono una specifica organizzazione e sono inoltre dotate di un livello adeguato di strutture.

6.1 - Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche

codice di bilancio	capitolo	oggetto della spesa	importo intervento 2024	importo intervento 2025	importo intervento 2026
01.01-2.02.01.09.002	5010	Manutenzione straordinaria municipio	10.000,00	5.000,00	185.000,00
01.11-2.02.01.07.000	5030	Automazione servizi comunali	10.000,00		5.000,00
01.11-2.02.01.03.001	5040	Acquisto attrezzature e arredi	3.000,00	3.000,00	5.000,00
01.05-2.02.03.99.001	5043	spese per perfezionamento atti di compravendita	-	5.000,00	5.000,00
01.11-2.02.01.03.001	5040	acq. attrezzaure ed arredi per sede comunale	-		
01.05-2.02.01.09.002	5056	manutenzione straordinaria patrimonio	20.000,00	20.000,00	20.000,00
01.05-2.02.01.03.000	5058	manutenz. Straordinaria patrimonio (acq. beni)	-		
01.05-2.02.03.05.001	5085	Incarichi profess. Esterni -	-	15.000,00	
08.01-2.02.03.99.001	5085/1	Incarichi profess. Esterni - pianif.ne urbanistica	-		
03.01-2.05.99.99.999	5090	Acq. Attrezzature e automezzi per vigilanza	-		
04.02-2.02.01.09.003	5140	Campus scolastico - interv. Straord. E infrastrutture	25.000,00	10.000,00	10.000,00
04.02-2.02.01.09.003	5140/4	CAMPUS SCOLASTICO - INTERVENTI STRAORDINARI E INFRASTRUTTURE - EF	1.100.000,00		
04.02-2.02.01.09.003	5200	Manutenz. Straord. E ampliamento sc. Media	150.000,00		
04.02-2.02.01.03.000	5250	Acquisto attrezzature ed arredi per campus scolastico	7.000,00	7.000,00	
05.02-2.02.01.09.018	5265	Rinnovo locali biblioteca e strutture in ambito culturale	1.250.000,00		
06.01-2.02.01.09.016	5320	Rinnovo impianti sportivi	770.000,00	150.000,00	
10.05-2.02.01.09.012	5430	Sistemazione parcheggi ed aree di sosta	350.000,00	500.000,00	
10.05-2.02.01.09.012	5440	Sistemazione marciapiedi e arredo urbano	-		
10.05-2.02.01.09.012	5430	Sistemazione parcheggi, aree sosta, marciapiedi, camminamenti	-		
10.05-2.02.01.09.012	5570	Interventi per viabilità / asfaltature	200.000,00	15.000,00	20.000,00
10.05-2.02.01.09.999	5690	SISTEMAZIONE TORRENTE BULIGA - VIA MEDOLAGO E VIE DELLE CASTAGNE	-		
11.01-2.02.01.05.999	5585	Acq attrezzature Protezione Civile	-		
10.05-2.03.01.02.003	5596	Compart. Spese altri enti progetti sovracomunali	-		
10.05-2.02.01.09.012	5620	Eliminazione Barriere Architettoniche	8.000,00	6.000,00	6.000,00
05.02-2.03.04.01.001	5660	Contributo per edifici di culto	5.000,00	4.000,00	4.000,00
09.02-2.02.02.01.999	5780	Manutenzione straord. parchi e giardini	10.000,00		10.000,00
	5793	realizzazione nuovo centro polifunzionale		1.200.000,00	
12.08-2.03.04.01.001	5796	Contributo per sist. Oratorio	500.000,00		
12.09-2.02.01.09.015	5810	Manutenzione straordinaria cimitero	12.000,00	150.000,00	5.000,00
12.09-2.05.99.99.999	5812	Spese per estumulazioni cimiteriali	15.000,00	15.000,00	15.000,00
		39			
		Totali	4.445.000,00	2.105.000,00	290.000,00

6.2 - Elenco opere pubbliche non realizzate

Negativo

6.3 – Fonti di finanziamento

Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
Tributarie	3.360.586,62	3.369.677,32	3.646.000,00	3.791.650,00	3.800.500,00	3.800.500,00	3,994
Contributi e trasferimenti correnti	441.062,81	667.120,22	553.967,20	544.590,00	244.300,00	244.300,00	- 1,692
Extratributarie	807.897,57	888.788,76	930.187,00	919.295,00	915.095,00	915.595,00	- 1,170
TOTALE ENTRATE CORRENTI	4.609.547,00	4.925.586,30	5.130.154,20	5.255.535,00	4.959.895,00	4.960.395,00	2,443
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	52.900,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	269.689,26	532.267,18	153.194,70	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	25.645,50	38.100,00	153.194,70	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	4.904.881,76	5.548.853,48	5.203.963,41	5.255.535,00	4.959.895,00	4.960.395,00	1,784
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	1.211.257,59	2.040.083,97	5.066.603,00	3.895.000,00	2.105.000,00	290.000,00	- 23,124
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>133.985,09</i>	<i>240.082,85</i>	<i>120.000,00</i>	<i>80.000,00</i>	<i>60.000,00</i>	<i>60.000,00</i>	<i>-33,333</i>
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	550.000,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti	593.700,00	685.116,54	297.219,51	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	227.399,18	1.183.999,50	2.240.369,79	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	2.032.356,77	3.909.200,01	7.604.192,30	4.445.000,00	2.105.000,00	290.000,00	- 41,545
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	1.152.386,76	2.052.325,00	500.000,00	500.000,00	78,093
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	1.152.386,76	2.052.325,00	500.000,00	500.000,00	78,093
TOTALE GENERALE (A+B+C)	6.937.238,53	9.458.053,49	14.107.581,94	11.752.860,00	7.564.895,00	5.750.395,00	- 16,691

Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE					% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (riscossioni)	2022 (riscossioni)	2023 (previsioni cassa)	2024 (previsioni cassa)	
	1	2	3	4	5
Tributarie	3.421.854,01	3.291.495,64	4.809.563,32	4.108.248,09	- 14,581
Contributi e trasferimenti correnti	369.027,22	602.210,40	697.162,35	644.904,08	- 7,495
Extratributarie	881.151,12	762.402,78	1.193.551,49	1.128.706,08	- 5,432
TOTALE ENTRATE CORRENTI	4.672.032,35	4.656.108,82	6.700.277,16	5.881.858,25	- 12,214
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	4.672.032,35	4.656.108,82	6.700.277,16	5.881.858,25	- 12,214
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	515.008,84	878.834,23	7.374.001,98	6.238.458,75	- 15,399
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	550.000,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	515.008,84	878.834,23	7.374.001,98	6.788.458,75	- 7,940
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	1.152.386,76	2.052.325,00	78,093
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	1.152.386,76	2.052.325,00	78,093
TOTALE GENERALE (A+B+C)	5.187.041,19	5.534.943,05	15.226.665,90	14.722.642,00	- 3,310

6.4 ANALISI DELLE RISORSE

Tutte le poste relative alle entrate tributarie sono state iscritte in bilancio tenendo conto dello storico degli incassi effettivi come prescritto dai principi contabili sanciti dal D.Lgs. 118/2011 e s.m. e i. (armonizzazione dei sistemi contabili).

Per la redazione del presente documento unico di programmazione non sono stati previsti degli aumenti delle aliquote dei tributi di competenza dell'ente

L'**Imposta Unica Com.le** (IUC), ai sensi dell'art. 1, comma 639, della L. 147/2013 (Legge di stabilità 2014), inizialmente era composta dall'Imposta Municipale propria (IMU) e dal tributo sul servizio rifiuti (TARI) e dal tributo sui servizi indivisibili (TASI) .

Quest'ultimo è stato riassorbito dalla "nuova" IMU ex art. 1, commi da 739 a 783, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020) a decorrere dal 1° gennaio 2020

L'art. 13 del D.L. 201/2011, convertito in L. 214/2011, ha anticipato l'introduzione dell'**Imposta Municipale Propria (IMU)** al 2012 ed applicata in tutti i comuni del territorio nazionale. Il presupposto dell'imposta è il possesso di immobili di cui all'art. 2 del D.Lgs. 30 dicembre 1992, n. 504, ivi comprese le abitazioni principali e le pertinenze della stessa. L'IMU pertanto di fatto è andata a sostituire l'ICI della quale però acquisisce interamente le modalità di determinazione. L'art. 1, comma 380, della legge 228/2012 (Legge di stabilità 2013), prevede che sia riservata allo Stato la quota di imposta derivante dagli immobili ad uso produttivi classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota standard dello 0,76%. Sulla scorta della banca dati in uso è stata elaborata una proiezione del potenziale gettito IMU applicando le aliquote attualmente adottate. Si ricorda che la L. di stabilità 2014 ha previsto l'esenzione IMU per gli immobili destinati ad abitazione principale dei proprietari a partire dal 01/01/2014; fanno eccezione le abitazioni di lusso classificate nelle cat. A1, A8 e A9. Una quota, pari a € 206.279,63, è trattenuta dallo Stato per alimentare il fondo di solidarietà comunale come da DPM in corso di adozione.

La **TARI** (Tassa Rifiuti) La rivelazione delle entrate è iscritta in bilancio al titolo I, cat. II, mentre le relative spese sono iscritte alla missione 9 programma 3 (rifiuti) - titolo I, per il pagamento del costo del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti al soggetto gestore. I costi complessivi del servizio saranno iscritti nel piano finanziario approvato dal Consiglio Comunale unitamente al piano tariffario. Entrambi i documenti saranno redatti sulla base delle indicazioni contenute nella delibera di ARERA n. 443 del 31.10.2019 e successive.

Il Consiglio Comunale, in data 26.11.2019, con atto n. 46 ha deliberato l'adesione del Comune di Terno d'Isola alla società pubblica Val Cavallina Servizi s.r.l. di Trescore Balneario, mediante l'acquisizione di quote sociali pari allo 0,43% del capitale sociale, approvando l'affidamento in house dei servizi di igiene urbana e connessi dal 01.01.2020 al 31.12.2025.

Addizionale com.le sull'Imposta sul reddito delle persone fisiche: E' introdotta, partire dall'anno 2022, l'applicazione con aliquote differenziate a scaglioni di reddito. Le stime sono state effettuate utilizzando i dati ministeriali e dalle stesse emerge il mantenimento degli equilibri economici di bilancio.

Canone Unico patrimoniale: istituito con art. 1, comma 837 della legge 27 dicembre 2019, n. 160. Confluiscono in esso la soppressa imposta comunale sulla pubblicità e l'ex Canone Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche.

ACCERTAMENTO E RECUPERO DELL'EVASIONE TRIBUTARIA

In data 25/05/2011 è stata sottoscritta la convenzione con l'Agenzia delle Entrate per la partecipazione del Comune al recupero dell'evasione fiscale e contributiva. L'art. 2, comma 9 lett. b) D.Lgs. 23/2010 e s.m.e i., prevede che, anche per l'anno in corso il 100% delle entrate tributarie recuperate, in conseguenza della fornitura da parte del comune di segnalazioni qualificate, sia riversato nelle casse dell'ente. Prudenzialmente, considerato l'esito non certo, sia negli importi che nei termini di realizzo, delle segnalazioni fornite, nel bilancio di previsione non è stato iscritto alcuno stanziamento relativo agli eventuali proventi derivanti da questa collaborazione. Si ritiene più opportuno iscriverli in bilancio solo nel momento della loro effettiva realizzazione.

L'attività di accertamento dei tributi, in particolare quella relativa al recupero dell'IMU e della TASI (per quest'ultimo anni di imposta fino al 2020), continuerà regolarmente anche nel triennio in esame e continuerà a svilupparsi attorno anche alla perequazione catastale.

Si è conclusa, per il momento, l'attività capillare di accertamento delle superfici imponibili TARI per le utenze domestiche.

Continua invece l'attività di accertamento delle superfici imponibili TARI per le attività non domestiche con articolare attenzione rivolta a individuare le omesse denunce di occupazione delle abitazioni.

Si evidenzia che, a seguito dell'approvazione del quinto decreto del 4 agosto 2016 del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e la Presidenza del Consiglio dei ministri, è stata modificata la modalità di accertamento in bilancio delle somme relative alla lotta all'evasione dei tributi in autoliquidazione. Trattandosi di entrate non ripetibili necessita verificare l'effettivo accertamento prima di procedere ad assumere impegni spesa di parte corrente ma non ripetibili (contributi alle associazioni operanti sul territorio e altri oneri non ricorrenti della gestione corrente) al fine di mantenere l'equilibrio economico di parte corrente: così non facendo si richiederebbe di creare un disequilibrio economico dove a fronte di spese già impegnate non possano corrispondere accertamenti delle entrate.

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA				
	ALIQUOTE IMU		GETTITO	
	2023	2024	2023	2024
Prima casa	0,4500	0,4500	3.280,00	3.280,00
Altri fabbricati residenziali	1,0000	1,0000	655.000,00	660.000,00
Altri fabbricati non residenziali	1,0000	1,0000	330.000,00	350.000,00
Terreni	0,9500	0,9500	12.000,00	13.000,00
Aree fabbricabili	1,0000	1,0000	246.000,00	250.000,00
TOTALE			1.246.280,00	1.276.280,00

Altre imposte

Denominazione	Anno 2023	Anno 2024	Note
add.le comunale IRPEF	0,00	0,00	applicata in base agli scaglioni di reddito: da € 0 a € 15.000,00 aliquota del 0,75% - da € 15.000,01 a € 28.000,00 aliquota del 0,75% - da 28.000,01 a € 50.000,00 aliquota 0,80% - oltre € 50.000,00 aliquota 0,80%

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	3.360.586,62	3.369.677,32	3.646.000,00	3.791.650,00	3.800.500,00	3.800.500,00	3,994

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2024 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (riscossioni)	2022 (riscossioni)	2023 (previsioni cassa)		
	1	2	3		
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	3.421.854,01	3.291.495,64	4.809.563,32	4.108.248,09	- 14,581

Le entrate da trasferimenti correnti

In seguito alla riforma fiscale indirizzata verso un federalismo fiscale, che ha attribuito agli enti locali un potere impositivo locale, governato da regole centralizzate, si è determinata una progressiva riduzione dei trasferimenti erariali.

Lo Stato contiene la differente distribuzione della ricchezza attraverso interventi di tipo perequativo. La riduzione della disparità tra i diversi comuni è garantita dal residuo intervento statale, contabilizzato nel titolo II delle entrate che privilegia l'ambito della sola perequazione (ridistribuzione della ricchezza in base a parametri socio-ambientali). Il criterio si basa sul concetto di fabbisogni standard.

I trasferimenti statali si assestano su valori riferibili a questa entità, delegando all'autonomia dell'ente la ricerca di entrate proprie (autofinanziamento) per coprire la propria ulteriore capacità di spesa.

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
TOTALE CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	441.062,81	667.120,22	553.967,20	544.590,00	244.300,00	244.300,00	- 1,692

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2024 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (riscossioni)	2022 (riscossioni)	2023 (previsioni cassa)		
	1	2	3		
TOTALE CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	369.027,22	602.210,40	697.162,35	644.904,08	- 7,495

Analisi quali-quantitative degli utenti destinatari dei servizi e dimostrazione dei proventi iscritti per le principali risorse in rapporto alle tariffe per i servizi stessi nel triennio:

1. servizio assistenza domiciliare: n. utenti medi 8
2. servizio consegna pasti a domicilio anziani: n. utenti medi 20

A partire dal 15 aprile 2020 il servizio di refezione scolastica è stato affidato in concessione, in seguito a gara ad evidenza pubblica, ad ditta esterna. Le famiglie degli alunni fruitori versano direttamente le tariffe dovute, tramite apposito sistema informatico, al gestore del servizio di refezione scolastica. Il canone di concessione che il gestore dovrà versare per ogni pasto erogato nelle casse dell'ente è determinato di anno scolastico in anno scolastico (ultimo aggiornamento a.s. 2022/2023 € 0,645 + IVA).

Dimostrazione dei proventi dei beni dell'ente iscritti in rapporto all'entità dei beni ed ai canoni applicati per l'uso di terzi, con particolare riguardo al patrimonio disponibile:

UNITA' IMMOBILIARI DESTINATE ALLA LOCAZIONE O USO GRATUITO

N. 1 fabbricato in via Casolini n. 3:

piano terra: locato ed adibito a sede INPS

piano primo: sede Polizia locale di Terno d'Isola;

N. 3 unità immobiliare in via Roma n. 17:

- n. 1 locale adibito a sede dell'ufficio postale;
- n. 1 autorimessa utilizzata per ricovero attrezzature
- n. 1 magazzino (piano interrato) uso archivio

N. 9 unità immobiliari site in via Roma n. 8 - edificio "ex municipio"

- n. 7 appartamenti locati con canone E.R.P. con annesse autorimesse

- n. 1 unità immobiliare locata e destinata a sede della farmacia com.le
- n. 1 locale destinato a Punto Prelievi gestito direttamente da ASST di Bergamo Ovest

N. 4 autorimesse site in via Roma n. 8 di cui:

- n. 2 locate con canone E.R.P.
- n. 2 utilizzate per ricovero mezzi in dotazione alla P.L.

N. 4 unità immobiliari site in Via Partigiani n. 13

n. 3 appartamenti locati con canone E.R.P

n. 1 appartamento da assegnare

N. 1 unità immobiliare sita in Via Carvisi:

- n. 1 appartamenti locato con canone E.R.P.

N. 2 unità immobiliari site in Via Torre n. 7/A di cui:

- n. 1 appartamento locato con canone E.R.P.
- n. 1 autorimessa per ricovero mezzi servizi sociali

N. 3 unità immobiliari site L.go Italia di cui:

- n. 2 appartamento locati con canone E.R.P.
- n. 1 locale attrezzato a ludoteca - da assegnare

N. 2 appartamenti + 2 posti auto esterni Via Medolago angolo via Trieste dati in gestione a CasaAmica ONLUS (convenzione)

N. 1 unità immobiliare e box in via Boccaccio - Casa dei papà - data in gestione ad ass. Papà Separati (convenzione)

N. 1 fabbricato sito in Via dei Vignali n. 21/23 sede ass. alpini:

- locali dati in uso gratuito all'ass. Alpini di Terno d'Isola

N. 1 fabbricato destinato in porzione a Centro Sollievo, sito in Via Bravi n. 9

N. 1 fabbricato in L.go Donizzetti - parco dei Vignali - adibito in parte a magazzino com.le;

N. 1 fabbricato sito in Via Bravi n. 16 – Casa Bravi:

- n. 1 unità immobiliari locate (ambulatori medici n. 3)
- 8 unità immobiliari date in uso gratuito alle associazioni ternesi (n. 1 Le Gru di Sadako, n. 1 -C.I.F. Genitori Insieme - n. 3 da assegnare a nuovo gestore - n. 1 Ass. Arca di Noè, n. 1 Avis/Aido – n. 1 Gruppo podistico Teremocc)
- n. 1 locale destinato ad archivio com.le
- n. 1 unità immobiliare e annessa autorimessa locata ad Azienda Isola;
- n. 1 unità immobiliare destinata a sede del Centro Luna (SFA)
- n. 6 autorimesse date in uso gratuito alle associazioni per ricovero mezzi e deposito giacenze
- n. 2 autorimessa locata a privato
- n. 7 autorimesse utilizzate dal Comune e destinate a ricovero mezzi della P.L., della protezione civile e dei servizi sociali
- terreni agricoli ex OPB e dal parco del Camandellino affittati a terzi.

MUNICIPIO

- n. 1 locale ad usi gratuito nel seminterrato destinato a sede del gruppo folkloristico musicale La Garibaldina

CENTRO SPORTIVO di via Olimpo

- bar centro sportivo locato a impresa privata

AREA FESTE gestita in concessione da impresa privata

Locazioni giornaliere a richiesta

- n. 1 aula corsi e riunioni presso la biblioteca comunale
- n. 1 sala riunioni c/o Casa Bravi (via Bravi n. 16)

CANONI PER RADIOPROPAGAZIONE PER INSTALLAZIONE DI STAZIONI RADIO BASE

c/o centro sportivo comunale:

- Cellnext Italia S.p.A. (codice 375);
- Cellnext Italia S.p.A. (codice BG060);
- Vodafone
- T.I.M. Telecom Italia Mobile S.p.A.;

I canoni sono ricavabili da contratti di affitto in essere aggiornati annualmente all'indice ISTAT dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati.

CANONE UNICO PATRIMONIALE: istituito con art. 1, comma 837 della legge 27 dicembre 2019, n. 160. Confluiscono in esso la soppressa imposta comunale sulla pubblicità e l'ex Canone Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche.

Altre considerazioni e vincoli:

Il D.Lgs 118/2011, corretto e integrato dal D.Lgs 126/2014, nell'allegato 4.2 fornisce spiegazioni in merito alla determinazione del Fondo Crediti di dubbia e difficile esigibilità (**FCDDDE**). Tale f.do è a tutti gli effetti una posta rettificativa delle entrate e deve essere iscritto tra le spese correnti del bilancio di previsione.

La scelta delle categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, è lasciata al singolo ente; alcune entrate extratributarie, insieme alla TARI, rientrano a pieno titolo tra i crediti di difficile esazione.

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
TOTALE PROVENTI EXTRATRIBUTARI	807.897,57	888.788,76	930.187,00	919.295,00	915.095,00	915.595,00	- 1,170

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2024 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (riscossioni)	2022 (riscossioni)	2023 (previsioni cassa)		
	1	2	3		
TOTALE PROVENTI EXTRATRIBUTARI	881.151,12	762.402,78	1.193.551,49	1.128.706,08	- 5,432

Illustrazione delle entrate in conto capitale iscritte e dei loro vincoli nell'arco del triennio

FONTI DI FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE			
	2024	2025	2026
ALIENAZIONI IMMOBILI (terreni e fabbr.)*	800.000,00 €	1.650.000,00 €	185.000,00 €
CONCESSIONE AREE CIMITERIALI	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €
CONTRIBUTI DA IMPRESE PRIVATE/sponsor		350.000,00 €	
CONTRIBUTI DA PUBBLICHE AMM.NI	2.970.000,00 €		
PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE	80.000,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €
CONTR. PER ESTUMULAZ. ORDINARIE	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
MUTUI DA ASSUMERE	550.000,00 €		
	4.445.000,00 €	2.105.000,00 €	290.000,00 €
* TERRENI SOGGETTI AD ALIENAZIONE:			
terreno di via Baccanello (aggiudicazione vendita nel 2023)	150.000,00	mappali fg 9 n. 2794	
terreno via Milano ex OPB	500.000,00	fg 9 n. 352 parte edificabile e parte agricola	
Terreni Sotto il Monte	785.000,00	fg 9 n. 4218 -1028 parziale	
Terreni Cortenuova	1.200.000,00	fg 9 n. 172-2004-2005-2006-2007-2008-2009-2010-2011-2012-2013-2038-2039-2040-2041-387-4747	
	2.635.000,00		

Altre considerazioni e illustrazioni:

L'impiego delle suddette risorse avviene solo quando risultino effettivamente accertate le entrate correlate che li finanziano e ciò esclude la possibilità di creare squilibri di bilancio.

I contributi anticipati per estumulazioni ordinarie non utilizzati in corso d'anno confluiscono nel risultato di amministrazione, tra i vincoli formalmente costituiti dall'ente, per poi essere utilizzati a tal fine negli anni successivi.

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
Alienazione beni e trasferimenti capitale	1.211.257,59	2.092.983,97	5.091.603,00	3.895.000,00	2.105.000,00	290.000,00	- 23,501
di cui oneri di urbanizzazione per spese correnti	0,00	52.900,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000
di cui oneri di urbanizzazione per spese capitale	133.985,09	240.082,85	120.000,00	80.000,00	60.000,00	60.000,00	-33,333
Accensione di mutui passivi	0,00	0,00	0,00	550.000,00	0,00	0,00	0,000
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE	1.211.257,59	2.092.983,97	5.091.603,00	4.445.000,00	2.105.000,00	290.000,00	- 12,699

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2024 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (previsioni)		
	1	2	3		
Alienazione beni e trasferimenti capitale	515.008,84	878.834,23	7.374.001,98	6.238.458,75	- 15,399
di cui oneri di urbanizzazione per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
di cui oneri di urbanizzazione per spese capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione di mutui passivi	0,00	0,00	0,00	550.000,00	0,000
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE	515.008,84	878.834,23	7.374.001,98	6.788.458,75	- 7,940

6.4.5 - Futuri mutui

Per il triennio in esame è previsto il ricorso all'indebitamento per la realizzazione di opere pubbliche

Descrizione	Importo del mutuo	Inizio ammortamento	Anni ammortamento	Importo totale investimento
RIQUALIF. CENTRO SPORTIVO COMUNALE - RIFAC. TAPPETO CAMPO A 11	550.000,00	01-01-2025	15	700.000,00
TOTALE	550.000,00			700.000,00

6.4.6 – Verifica limiti di indebitamento

COMUNE DI TERNO D'ISOLA (BG)

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2024

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	3.369.677,32	3.309.030,00	3.300.300,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	667.120,22	266.300,00	290.000,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	888.788,76	833.170,00	843.290,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		4.925.586,30	4.408.500,00	4.433.590,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	492.558,63	440.850,00	443.359,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> ⁽²⁾	(-)	6.650,00	4.000,00	3.300,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	25.250,00	24.000,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		485.908,63	411.600,00	416.059,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>	(+)	132.840,36	616.340,36	576.740,36
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	550.000,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		682.840,36	616.340,36	576.740,36
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		115,80	0,00	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei

contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Dimostrazione del rispetto dei limiti del ricorso alla anticipazione di tesoreria:

L'anticipazione di tesoreria è disciplinata dall'art. 222 del D.Lgs. 267/2000, il quale prevede che il tesoriere, su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della Giunta, concede allo stesso anticipazioni di tesoreria, entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio. Gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme con le modalità previste dalla convenzione.

Il comma 782 dell'articolo 1 della Legge di bilancio 2023 (Legge n. 197/2022) ha modificato il comma 555 dell'articolo 1, della Legge n. 160/2019, prevedendo che l'anticipazione di tesoreria richiedibile dall'ente locale può essere pari ai 5/12 (anziché ai 3/12 previsti dall'art. 222 del TUEL- Decreto Legislativo n. 267 del 2000) delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli delle entrate del bilancio, fino a tutto il 2025.

L'anticipazione di tesoreria è inoltre condizione necessaria, ai sensi dell'art. 195 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, per l'utilizzo di entrate a specifica destinazione per il pagamento di spese non vincolate;

Il Comune di Terno d'Isola, pur disponendo di un fondo di cassa adeguato alle ordinarie esigenze dell'Ente, prevede l'utilizzo dello strumento dell'anticipazione di cassa, o l'utilizzo di entrate a specifica destinazione, in seguito all'esposizione di cassa conseguente al pagamento dei lavori eseguiti per le opere pubbliche confluite nel PNRR. L'esposizione di cassa durerà per il tempo necessario alla rendicontazione sulla piattaforma REGIS del MEF e il riversamento nelle casse dell'ente da parte dello Stato delle somme pagate alle imprese realizzatrici delle opere stesse. Il bilancio è stato costruito prevedendo **prudenzialmente** uno stanziamento per anticipazione di cassa, nel rispetto dei limiti fissati dalla vigente normativa.

Altre considerazioni e vincoli: - - -

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	*** (accertamenti)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
Riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazione di cassa	0,00	0,00	1.152.386,76	2.052.325,00	500.000,00	500.000,00	78,093
TOTALE	0,00	0,00	1.152.386,76	2.052.325,00	500.000,00	500.000,00	78,093

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2024 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	*** (accertamenti)	2023 (previsioni)		
	1	2	3		
Riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazione di cassa	0,00	0,00	1.152.386,76	2.052.325,00	78,093
TOTALE	0,00	0,00	1.152.386,76	2.052.325,00	78,093

NOTE DEI PROVENTI DEI SERVIZI DELL'ENTE

PROVENTI DEI SERVIZI DELL'ENTE

Descrizione	Costo servizio	Ricavi previsti	% copertura
assistenza domiciliare	25.300,00	8.000,00	31,620
pasti a domicilio anziani	25.000,00	25.000,00	100,000
utilizzo di locali adibiti a sale riunioni	5.000,00	5.000,00	100,000
TOTALE PROVENTI DEI SERVIZI	55.300,00	38.000,00	68,716

NOTE DEI PROVENTI DELLA GESTIONE DEI BENI DELL'ENTE - vedi anche note entrate extra-tributarie

ELENCO BENI IMMOBILI DELL'ENTE

Descrizione	Ubicazione	Canone	Note
FABBRICATO - SEDE INPS TERNO D'ISOLA	VIA CASOLINI N. 3 - PIANO TERRA	57.420,00 + adeguamento ISTAT	
FABBRICATO - SEDE POLIZIA LOCALE -	VIA CASOLINI N. 3 - PRIMO PIANO	USO ISTITUZIONALE	
UNITA' IMMOBILIARE - UFFICIO POSTALE	VIA ROMA N. 17 - PIANO TERRA	12.110,00€ + adeguamento ISTAT	
AUTORIMESSA	VIA ROMA N. 17	USO ISTITUZIONALE	deposito palco eventi
MAGAZZINO	VIA ROMA N. 17 - PIANO SEMINTERRATO	USO GRATUITO	archivio comunale
N. 8 APPARTAMENTI E ANNESSE AUTORIMESSE - ALLOGGI ERP	VIA ROMA N. 8	CANONE ERP	
UNITA' IMMOBILIARE DESTINATA A SEDE DELLA FARMACIA COM.LE - IN CONCESSIONE	VIA ROMA N. 8 - PIANO TERRA	RICOMPRESO NEL CANONE DI CONCESSIONE	
UNITA' IMMOBILIARE - PUNTO PRELIEVI ASST DI BERGAMO OVEST	VIA ROMA N. 8 - PIANO TERRA	USO GRATUITO	convenzione per uso gratuito con ASST Bergamo Ovest
N. 2 AUTORIMESSE	VIA ROMA N. 8	CANONE ERP	
N. 2 AUTORIMESSE	VIA ROMA N. 8	USO ISTITUZIONALE	RICOVERO AUTOMEZZI P.L.
N. 4 APPARTAMENTI ERP	VIA PARTIGIANI N. 13	CANONE ERP	
N. 1 APPARTAMENTO ERP	VIA CARVISI - CONDOMINIO CASCINA CARVISI	CANONE ERP	
N. 1 APPARTAMENTO ERP	VIA TORRE N. 7/A	CANONE ERP	
N. 1 AUTORIMESSA	VIA TORRE N. 7/A	USO ISTITUZIONALE	RICOVERO MEZZI SERVIZI SOCIALI
N. 1 APPARTAMENTO ERP	LARGO ITALIA	CANONE ERP	
N. 1 APPARTAMENTO IN USO AD AZIENDA ISOLA	LARGO ITALIA		FINALITA' SOCIALI
N. 1 UNITA' IMMOBILIARE ATTREZZATA A LUDOTECA	LARGO ITALIA	USO GRATUITO	ASS. LE GRU DI SADAKO
N. 2 APPARTAMENTI + N. 2 POSTI AUTO ESTERNI	VIA MEDOLAGO (ANGOLO VIA TRIESTE)	CONVENZIONE	IN GESTIONE A CASA AMICA ONLUS

N. 1 APPARTEMENTO + BOX	VIA BOCCACCIO	CONVENZIONE	ASS. PAPA' SEPARATI
N. 1 FABBRICATO - SEDE ALPINI GRUPPO TERNO D'ISOLA	VIA DEI VIGNALI N. 21-23	USO GRATUITO	
PORZIONE DI FABBRICATO - CENTRO SOLLIEVO	VIA BRAVI N. 9	USO GRATUITO	
N. 1 FABBRICATO - MAGAZZINO COMUNALE	L.GO DONIZZETTI - PARCO DEI VIGNALI	USO ISTITUZIONALE	
N. 3 LOCALI - AMBULATORI MEDICI - PRIMO PIANO	VIA BRAVI N. 16 (CASA BRAVI)	€ 8.374,00 + adeguamento ISTAT	
N. 9 LOCALI PRESSO CASA BRAVI	VIA BRAVI N. 16 (CASA BRAVI)	USO GRATUITO	UTILIZZATE DALLE ASSOCIAZIONI LOCALI
AREA FESTE - ATTREZZATA	VIA OLIMPO (ANGOLO VIA CARBONERA)	€ 10.980,00	Fino al 30/06/2024 € 6000,00 annui – dal 01/07/2024 € 12.000,00 annui
N. 1 UNITA' IMMOBILIAIRE DESTINATA AD ARCHIVIO COM.LE	VIA BRAVI N. 16 (CASA BRAVI)	USO ISTITUZIONALE	
N. 1 UNITA' IMMOBILIARE + N. 1 BOX - sede AZIENDA ISOLA	VIA BRAVI N. 16 (CASA BRAVI)	15.500,00 + adeguamento ISTAT	
N. 1 AUTORIMESSA	VIA BRAVI N. 16 (CASA BRAVI)	630 + adeg. ISTAT	LOCATA A PRIVATO
N. 4 AUTORIMESSE	VIA BRAVI N. 16 (CASA BRAVI)	USO ISTITUZIONALE	RICOVE MEZZI P.L.- PROT. CIVILE - SERVIZI SOCIALI
TERRENI AGRICOLI ex Opera Pia Bravi	sul territorio com.le e di altri comuni	fittanza agraria	
TERRENI AGRICOLI DIVERSI	territorio com.le (Camandellino ecc.)	fittanza agraria	
n. 1 unità immobiliare in uso a SFA Centro Luna	via Bravi n. 16 (Casa Bravi)	uso gratuito	
BAR CENTRO SPORTIVO	VIALE DELLO SPORT	20.027,64 + adeguamento ISTAT	

PROVENTI DELLA GESTIONE DEI BENI DELL'ENTE

Descrizione	Provento 2024	Provento 2025	Provento 2026
PROVENTI DA BENI DELL'ENTE	299.120,00	320.940,00	320.940,00
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE DEI BENI	299.120,00	320.940,00	320.940,00

6.5 – Equilibri di bilancio

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾ 2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.311.233,53			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.255.535,00 0,00	4.959.895,00 0,00	4.960.395,00 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		5.189.035,00 0,00 113.633,10	4.920.295,00 0,00 115.475,55	4.918.795,00 0,00 115.507,80
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 mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		66.500,00 0,00 0,00	39.600,00 0,00 0,00	41.600,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		4.445.000,00	2.105.000,00	290.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		4.445.000,00 0,00	2.105.000,00 0,00	290.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

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

6.6 – Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2024 - 2025 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.311.233,53								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.108.248,09	3.791.650,00	3.800.500,00	3.800.500,00	Titolo 1 - Spese correnti	6.649.080,89	5.189.035,00	4.920.295,00	4.918.795,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	644.904,08	544.590,00	244.300,00	244.300,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.128.706,08	919.295,00	915.095,00	915.595,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.238.458,75	3.895.000,00	2.105.000,00	290.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.357.898,23	4.445.000,00	2.105.000,00	290.000,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale entrate finali	12.120.317,00	9.150.535,00	7.064.895,00	5.250.395,00	Totale spese finali	12.006.979,12	9.634.035,00	7.025.295,00	5.208.795,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	550.000,00	550.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	66.500,00	66.500,00	39.600,00	41.600,00
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.052.325,00	2.052.325,00	500.000,00	500.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.052.325,00	2.052.325,00	500.000,00	500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.332.716,90	1.310.000,00	1.310.000,00	1.310.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.333.799,78	1.310.000,00	1.310.000,00	1.310.000,00
Totale titoli	16.055.358,90	13.062.860,00	8.874.895,00	7.060.395,00	Totale titoli	15.459.603,90	13.062.860,00	8.874.895,00	7.060.395,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	17.366.592,43	13.062.860,00	8.874.895,00	7.060.395,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	15.459.603,90	13.062.860,00	8.874.895,00	7.060.395,00
Fondo di cassa finale presunto	1.906.988,53								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento.

8. LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO

In ottemperanza a quanto prescritto dall'art. 46 comma 3 TUEL, con l'atto che od Consiglio Comunale si apprata ada approva ai sensi dell'art. 46 del TUEL saranno approvate le linee programmatiche del Programma di mandato per il periodo 2019- 2024 . Tali linee saranno, nel corso del mandato amministrativo, monitorate e ritirate al fine di garantirne la realizzazione.

Le Linee Programmatiche, che attengono a vari ambiti di intervento dell'Ente, sono state così individuate e denominate:

Codice linea progr.ca	Descrizione
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione
2	Ordine pubblico e sicurezza
3	Istruzione e diritto allo studio
4	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
5	Politiche giovanili, sport e tempo libero
6	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
7	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
8	Trasporti e diritto alla mobilità
9	Soccorso civile
10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
11	Tutela della salute
12	Relazioni internazionali
13	Fondi e accantonamenti
14	Debito pubblico
15	Anticipazioni finanziarie
16	Servizi per conto terzi

Linea Programmatica:

2	Ordine pubblico e sicurezza
---	-----------------------------

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

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

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

Linea Programmatica:

3	Istruzione e diritto allo studio
---	----------------------------------

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio.

Linea Programmatica:

4	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
---	---

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

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

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

Linea Programmatica:

5	Politiche giovanili, sport e tempo libero
---	---

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

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

Linea Programmatica:

6	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
---	--

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.
Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.

Linea Programmatica:

7	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
---	--

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria.
Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti all'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico.
Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.
Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e di tutela del territorio e dell'ambiente.

Linea Programmatica:

8	Trasporti e diritto alla mobilità
---	-----------------------------------

Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio.
Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Linea Programmatica:

9	Soccorso civile
---	-----------------

Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia.

Linea Programmatica:

10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
----	---

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al

terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche

Linea Programmatica:

12	Relazioni internazionali
----	--------------------------

Amministrazione e funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali, per i programmi di promozione internazionale e per la cooperazione internazionale allo sviluppo.

Linea Programmatica:

14	Debito pubblico
----	-----------------

Debito Pubblico

Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.

Linea Programmatica:

15	Anticipazioni finanziarie
----	---------------------------

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.

Come già evidenziato, la Sezione strategica sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato disciplinate dall'art. 46 comma 3 del Tuel, nel caso di specie del Comune di Terno d'Isola è necessario sottolineare che, il documento unico di programmazione viene a concretizzarsi al termine del mandato amministrativo di questa amministrazione. Nella sezione strategica dunque, viene riportato il dettaglio dei programmi, ripartiti per missioni, che nel corso triennio, dovrebbero trovare completa attuazione.

7.1 – Stato di attuazione delle linee programmatiche di mandato 2024 - 2026

Linea programmatica: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Servizi istituzionali, generali e di gestione	interventi PNRR - servizi digitali e cittadinanza digitale - missione M1 - componente C1 - obiettivo strategico: incremento dei servizi digitali offerti sul sito istituzionale - ambiti operativi: abilitazione al cloud 1.2 CUP B11C22000490006	in corso
	interventi PNRR - digitalizzazione servizi com.li - PA digitale - missione 1 - componente C1 - SPID CIE 1.4.4	in corso
	interventi PNRR - digitalizzazione servizi com.li - PA digitale - missione 1 - componente C1 - PAGO PA 1.4.3	in corso
	interventi PNRR - digitalizzazione servizi com.li - PA digitale - missione 1 - componente C1 - pago PA 1.3.1	in corso
	interventi PNRR - digitalizzazione servizi com.li - PA digitale - missione 1 - componente C1 - sito istituzionale 1.4.1	in corso
	interventi PNRR - digitalizzazione servizi com.li - PA digitale - missione 1 - componente C1 - APP IO 1.4.3	in corso
	interventi PNRR - digitalizzazione servizi com.li - PA digitale - missione 1 - componente C1 - APP IO 1.4.3	in corso
	PNRR - messa in sicurezza edifici e territorio - gestione del patrimonio - contr. in conto capitale confluiti nel PNRR	in fase di conclusione
	Organi istituzionali	in corso
	Segreteria generale	in corso
	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	in corso
	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	in corso
	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	in corso
	Ufficio tecnico	in corso
	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	in corso
	Statistica e sistemi informativi	in corso
	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	non presente
	Risorse umane	in corso
	Altri servizi generali	in corso

Linea programmatica: 2 Ordine pubblico e sicurezza

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Ordine pubblico e sicurezza	Polizia locale e amministrativa	in corso
	Sistema integrato di sicurezza urbana	implementazione avvenuta - attività ordinaria in corso

Linea programmatica: 3 Istruzione e diritto allo studio

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Istruzione e diritto allo studio	interventi PNRR - campus scolastico - adeguamento palazzetto dello sport	in fase di conclusione
	Istruzione prescolastica	in corso
	Altri ordini di istruzione	in corso
	Servizi ausiliari all'istruzione	in corso
	Diritto allo studio	in corso

Linea programmatica: 4 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Valorizzazione dei beni di interesse storico	non presente
	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	in corso

Linea programmatica: 5 Politiche giovanili, sport e tempo libero

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Politiche giovanili, sport e tempo libero	Sport e tempo libero	in corso
	Giovani	in corso

Linea programmatica: 6 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Urbanistica e assetto del territorio	in corso
	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	in corso

Linea programmatica: 7 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Difesa del suolo	in corso
	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	in corso
	Rifiuti	in corso
	Servizio idrico integrato	gestione presa in carico da Uniacque spa
	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	
	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	in corso
	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	

Linea programmatica: 8 Trasporti e diritto alla mobilità

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporto pubblico locale	non presente
	Altre modalità di trasporto	non presente
	Viabilità e infrastrutture stradali	in corso

Linea programmatica: 9 Soccorso civile

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Soccorso civile	Sistema di protezione civile	in corso
	Interventi a seguito di calamità naturali	non presente

Linea programmatica: 10 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	in corso
	Interventi per la disabilità	in corso
	Interventi per gli anziani	in corso
	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	in corso
	Interventi per le famiglie	in corso
	Interventi per il diritto alla casa	in corso
	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	in corso
	Cooperazione e associazionismo	in corso
	Servizio necroscopico e cimiteriale	in corso

Linea programmatica: 11 Tutela della salute

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Tutela della salute	Ulteriori spese in materia sanitaria	non presente

Linea programmatica: 12 Relazioni internazionali

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Relazioni internazionali	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	non presente

Linea programmatica: 13 Fondi e accantonamenti

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Fondi e accantonamenti	Fondo di riserva	utilizzo in base alle necessità evidenziate dall'organo esecut

	Fondo crediti di dubbia esigibilità	attivazione e monitoraggio da attuarsi in sede di bilancio di
	Altri fondi	attivazione e monitoraggio in base alle normative vigenti

Linea programmatica: 14 Debito pubblico

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Debito pubblico	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	pagamento puntuale della quota interessi sui mutui di finanzia
	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	pagamenti in base al piano di ammortamento dei singoli mutui c

Linea programmatica: 15 Anticipazioni finanziarie

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Anticipazioni finanziarie	Restituzione anticipazione di tesoreria	attivazione solo in caso di necessità

Linea programmatica: 16 Servizi per conto terzi

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi e Partite di giro	in corso

Linea programmatica: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Ambito strategico	
Servizi istituzionali, generali e di gestione	

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

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

Sviluppo e gestione delle politiche per il personale.

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

Di seguito si riporta il contenuto del programma di mandato, esplicitato attraverso le linee programmatiche di mandato aggiornate, articolato in funzione della nuova struttura del Bilancio armonizzato, così come disciplinato dal D. Lgs. 118 del 23/06/2011.

Nelle tabelle successive le varie linee programmatiche sono raggruppate per missione e, per ciascuna missione di bilancio viene presentata una parte descrittiva, che esplica i contenuti della programmazione strategica dell'ente ed una parte contabile attraverso la quale si individuano le risorse e gli impieghi necessari alla realizzazione delle attività programmate.

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

Gestione di competenza

Codice missione	ANNO	Spese correnti	Spese in conto capitale	Incremento di attività finanziarie	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	2024	1.760.635,00	43.000,00	0,00	0,00	1.803.635,00
	2025	1.825.067,60	48.000,00	0,00	0,00	1.873.067,60
	2026	1.825.067,60	220.000,00	0,00	0,00	2.045.067,60
2	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	2024	256.350,00	0,00	0,00	0,00	256.350,00
	2025	265.350,00	0,00	0,00	0,00	265.350,00
	2026	265.350,00	0,00	0,00	0,00	265.350,00
4	2024	338.300,00	1.282.000,00	0,00	0,00	1.620.300,00
	2025	355.300,00	17.000,00	0,00	0,00	372.300,00
	2026	355.300,00	10.000,00	0,00	0,00	365.300,00
5	2024	158.500,00	1.255.000,00	0,00	0,00	1.413.500,00
	2025	166.500,00	4.000,00	0,00	0,00	170.500,00
	2026	166.500,00	4.000,00	0,00	0,00	170.500,00
6	2024	77.850,00	770.000,00	0,00	0,00	847.850,00
	2025	97.100,00	150.000,00	0,00	0,00	247.100,00
	2026	95.850,00	0,00	0,00	0,00	95.850,00
7	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	2024	7.600,00	0,00	0,00	0,00	7.600,00
	2025	7.600,00	0,00	0,00	0,00	7.600,00
	2026	7.600,00	0,00	0,00	0,00	7.600,00
9	2024	812.700,00	10.000,00	0,00	0,00	822.700,00
	2025	818.000,00	0,00	0,00	0,00	818.000,00
	2026	817.300,00	10.000,00	0,00	0,00	827.300,00

10	2024	351.575,00	558.000,00	0,00	0,00	909.575,00
	2025	354.780,00	521.000,00	0,00	0,00	875.780,00
	2026	354.780,00	26.000,00	0,00	0,00	380.780,00
11	2024	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
	2025	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
	2026	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
12	2024	1.261.500,00	527.000,00	0,00	0,00	1.788.500,00
	2025	867.050,00	1.365.000,00	0,00	0,00	2.232.050,00
	2026	867.050,00	20.000,00	0,00	0,00	887.050,00
13	2024	11.200,00	0,00	0,00	0,00	11.200,00
	2025	11.200,00	0,00	0,00	0,00	11.200,00
	2026	11.200,00	0,00	0,00	0,00	11.200,00
14	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	2024	138.642,85	0,00	0,00	0,00	138.642,85
	2025	141.847,40	0,00	0,00	0,00	141.847,40
	2026	142.297,40	0,00	0,00	0,00	142.297,40
50	2024	0,00	0,00	0,00	66.500,00	66.500,00
	2025	0,00	0,00	0,00	39.600,00	39.600,00
	2026	0,00	0,00	0,00	41.600,00	41.600,00
60	2024	4.182,15	0,00	0,00	2.052.325,00	2.056.507,15
	2025	500,00	0,00	0,00	500.000,00	500.500,00
	2026	500,00	0,00	0,00	500.000,00	500.500,00
99	2024	0,00	0,00	0,00	1.310.000,00	1.310.000,00
	2025	0,00	0,00	0,00	1.310.000,00	1.310.000,00
	2026	0,00	0,00	0,00	1.310.000,00	1.310.000,00
TOTALI	2024	5.189.035,00	4.445.000,00	0,00	3.428.825,00	13.062.860,00
	2025	4.920.295,00	2.105.000,00	0,00	1.849.600,00	8.874.895,00
	2026	4.918.795,00	290.000,00	0,00	1.851.600,00	7.060.395,00

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2024				
	Spese correnti	Spese in conto capitale	Incremento di attività finanziarie	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	2.227.552,06	171.212,71	0,00	0,00	2.398.764,77
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	279.061,01	0,00	0,00	0,00	279.061,01
4	515.401,43	1.664.307,68	0,00	0,00	2.179.709,11
5	198.603,13	1.255.000,00	0,00	0,00	1.453.603,13
6	118.590,66	871.222,71	0,00	0,00	989.813,37
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

8	8.611,15	83.535,38	0,00	0,00	92.146,53
9	1.035.715,52	63.139,52	0,00	0,00	1.098.855,04
10	487.481,65	721.260,23	0,00	0,00	1.208.741,88
11	10.100,00	0,00	0,00	0,00	10.100,00
12	1.720.006,34	528.220,00	0,00	0,00	2.248.226,34
13	13.337,53	0,00	0,00	0,00	13.337,53
14	11.169,26	0,00	0,00	0,00	11.169,26
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	19.269,00	0,00	0,00	0,00	19.269,00
50	0,00	0,00	0,00	66.500,00	66.500,00
60	4.182,15	0,00	0,00	2.052.325,00	2.056.507,15
99	0,00	0,00	0,00	1.333.799,78	1.333.799,78
TOTALI	6.649.080,89	5.357.898,23	0,00	3.452.624,78	15.459.603,90

Stato di attuazione delle linee programmatiche di mandato 2024 - 2026

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione		01-01-2020		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.400,00	11.146,45	7.400,00	7.400,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	61.000,00	72.082,93	61.000,00	61.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	68.400,00	83.229,38	68.400,00	68.400,00
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	1.735.235,00	2.315.535,39	1.804.667,60	1.976.667,60
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	1.803.635,00	2.398.764,77	1.873.067,60	2.045.067,60

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

Descrizione Spesa	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Spese correnti	1.760.635,00	2.227.552,06	1.825.067,60	1.825.067,60
Spese in conto capitale	43.000,00	171.212,71	48.000,00	220.000,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	1.803.635,00	2.398.764,77	1.873.067,60	2.045.067,60

Missione: 3 Ordine pubblico e sicurezza

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
2	Ordine pubblico e sicurezza	Ordine pubblico e sicurezza		01-01-2020		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	256.350,00	279.061,01	265.350,00	265.350,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	256.350,00	279.061,01	265.350,00	265.350,00

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

Descrizione Spesa	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Spese correnti	256.350,00	279.061,01	265.350,00	265.350,00
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	256.350,00	279.061,01	265.350,00	265.350,00

Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
3	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione e diritto allo studio		01-01-2020		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	1.606.300,00	2.165.709,11	358.300,00	351.300,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	1.620.300,00	2.179.709,11	372.300,00	365.300,00

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

Descrizione Spesa	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Spese correnti	338.300,00	515.401,43	355.300,00	355.300,00
Spese in conto capitale	1.282.000,00	1.664.307,68	17.000,00	10.000,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	1.620.300,00	2.179.709,11	372.300,00	365.300,00

Missione: 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
4	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		01-01-2020		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.000,00	13.328,00	10.000,00	10.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	10.000,00	13.328,00	10.000,00	10.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	1.403.500,00	1.440.275,13	160.500,00	160.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	1.413.500,00	1.453.603,13	170.500,00	170.500,00

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

Descrizione Spesa	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Spese correnti	158.500,00	198.603,13	166.500,00	166.500,00
Spese in conto capitale	1.255.000,00	1.255.000,00	4.000,00	4.000,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	1.413.500,00	1.453.603,13	170.500,00	170.500,00

Missione: 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
5	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Politiche giovanili, sport e tempo libero		01-01-2020		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	847.850,00	989.813,37	247.100,00	95.850,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	847.850,00	989.813,37	247.100,00	95.850,00

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

Descrizione Spesa	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Spese correnti	77.850,00	118.590,66	97.100,00	95.850,00
Spese in conto capitale	770.000,00	871.222,71	150.000,00	
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	847.850,00	989.813,37	247.100,00	95.850,00

Missione: 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
6	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Assetto del territorio ed edilizia abitativa		01-01-2020		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	7.600,00	92.146,53	7.600,00	7.600,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	7.600,00	92.146,53	7.600,00	7.600,00

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

Descrizione Spesa	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Spese correnti	7.600,00	8.611,15	7.600,00	7.600,00
Spese in conto capitale		83.535,38		
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	7.600,00	92.146,53	7.600,00	7.600,00

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
7	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		01-01-2020		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	750.000,00	1.007.297,34	770.000,00	770.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	755.000,00	1.012.297,34	775.000,00	775.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	67.700,00	86.557,70	43.000,00	52.300,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	822.700,00	1.098.855,04	818.000,00	827.300,00

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

Descrizione Spesa	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Spese correnti	812.700,00	1.035.715,52	818.000,00	817.300,00
Spese in conto capitale	10.000,00	63.139,52		10.000,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	822.700,00	1.098.855,04	818.000,00	827.300,00

Missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
8	Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporti e diritto alla mobilità		01-01-2020		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	909.575,00	1.208.741,88	875.780,00	380.780,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	909.575,00	1.208.741,88	875.780,00	380.780,00

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

Descrizione Spesa	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Spese correnti	351.575,00	487.481,65	354.780,00	354.780,00
Spese in conto capitale	558.000,00	721.260,23	521.000,00	26.000,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	909.575,00	1.208.741,88	875.780,00	380.780,00

Missione: 11 Soccorso civile

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
9	Soccorso civile	Soccorso civile		01-01-2020		No	No

**Entrate previste per la realizzazione della missione:
11 Soccorso civile**

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	10.000,00	10.100,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	10.000,00	10.100,00	10.000,00	10.000,00

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:
11 Soccorso civile**

Descrizione Spesa	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Spese correnti	10.000,00	10.100,00	10.000,00	10.000,00
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	10.000,00	10.100,00	10.000,00	10.000,00

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		01-01-2020		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	358.100,00	453.904,12	70.000,00	70.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	41.505,00	44.597,72	60.505,00	60.505,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	399.605,00	498.501,84	130.505,00	130.505,00
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	1.388.895,00	1.749.724,50	2.101.545,00	756.545,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	1.788.500,00	2.248.226,34	2.232.050,00	887.050,00

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

Descrizione Spesa	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Spese correnti	1.261.500,00	1.720.006,34	867.050,00	867.050,00
Spese in conto capitale	527.000,00	528.220,00	1.365.000,00	20.000,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	1.788.500,00	2.248.226,34	2.232.050,00	887.050,00

Missione: 13 Tutela della salute

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
11	Tutela della salute	Tutela della salute		01-01-2020		No	No

**Entrate previste per la realizzazione della missione:
13 Tutela della salute**

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	11.200,00	13.337,53	11.200,00	11.200,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	11.200,00	13.337,53	11.200,00	11.200,00

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:
13 Tutela della salute**

Descrizione Spesa	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Spese correnti	11.200,00	13.337,53	11.200,00	11.200,00
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	11.200,00	13.337,53	11.200,00	11.200,00

Missione: 19 Relazioni internazionali

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
12	Relazioni internazionali	Relazioni internazionali		01-01-2020		No	No

**Entrate previste per la realizzazione della missione:
19 Relazioni internazionali**

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE				

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:
19 Relazioni internazionali**

Descrizione Spesa	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Spese correnti				
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE				

Missione: 20 Fondi e accantonamenti

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
13	Fondi e accantonamenti	Fondi e accantonamenti		01-01-2020		No	No

**Entrate previste per la realizzazione della missione:
20 Fondi e accantonamenti**

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	138.642,85	19.269,00	141.847,40	142.297,40
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	138.642,85	19.269,00	141.847,40	142.297,40

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:
20 Fondi e accantonamenti**

Descrizione Spesa	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Spese correnti	138.642,85	19.269,00	141.847,40	142.297,40
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	138.642,85	19.269,00	141.847,40	142.297,40

Missione: 50 Debito pubblico

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
14	Debito pubblico	Debito pubblico		01-01-2020		No	No

**Entrate previste per la realizzazione della missione:
50 Debito pubblico**

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	66.500,00	66.500,00	39.600,00	41.600,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	66.500,00	66.500,00	39.600,00	41.600,00

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:
50 Debito pubblico**

Descrizione Spesa	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Spese correnti				
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese	66.500,00	66.500,00	39.600,00	41.600,00
TOTALE USCITE	66.500,00	66.500,00	39.600,00	41.600,00

Missione: 60 Anticipazioni finanziarie

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
15	Anticipazioni finanziarie	Anticipazioni finanziarie		01-01-2020		No	No

**Entrate previste per la realizzazione della missione:
60 Anticipazioni finanziarie**

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	2.056.507,15	2.056.507,15	500.500,00	500.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	2.056.507,15	2.056.507,15	500.500,00	500.500,00

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:
60 Anticipazioni finanziarie**

Descrizione Spesa	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Spese correnti	4.182,15	4.182,15	500,00	500,00
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese	2.052.325,00	2.052.325,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE USCITE	2.056.507,15	2.056.507,15	500.500,00	500.500,00

Missione: 99 Servizi per conto terzi

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
16	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi		01-01-2020		No	No

**Entrate previste per la realizzazione della missione:
99 Servizi per conto terzi**

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	1.310.000,00	1.333.799,78	1.310.000,00	1.310.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	1.310.000,00	1.333.799,78	1.310.000,00	1.310.000,00

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:
99 Servizi per conto terzi**

Descrizione Spesa	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Spese correnti				
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese	1.310.000,00	1.333.799,78	1.310.000,00	1.310.000,00
TOTALE USCITE	1.310.000,00	1.333.799,78	1.310.000,00	1.310.000,00

SEZIONE OPERATIVA

10. LA SEZIONE OPERATIVA

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

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

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

Nella costruzione, formulazione e approvazione dei programmi si svolge l'attività di definizione delle scelte "politiche" che è propria del massimo organo elettivo preposto all'indirizzo e al controllo. Si devono esprimere con chiarezza le decisioni politiche che caratterizzano l'ente e l'impatto economico, finanziario e sociale che avranno.

Nelle pagine successive viene riportata la ripartizione dei programmi/progetti e degli interventi suddivisi per missione di Bilancio, in particolare:

- la colonna “ AMBITO STRATEGICO” indica il progetto strategico (durata triennale/quinquennale);
- la colonna “ AMBITO OPERATIVO” indica l’intervento (azione annuale annuale/triennale).

Per completare il sistema informativo, nella Sezione Operativa si comprende la programmazione in materia di lavori pubblici, personale e patrimonio. La realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali che sono ricompresi nella Sezione Operativa del DUP. I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell’elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento.

SEZIONE OPERATIVA

Parte nr. 1

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILI SETTORI AG - GRF - GT - PL

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	184.460,00	233.419,15	176.510,00	356.510,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	184.460,00	233.419,15	176.510,00	356.510,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2023	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	
1 Spese correnti	41.047,45	Previsione di competenza	153.210,83	174.460,00	171.510,00	
		di cui già impegnate		16.704,48	2.143,10	
		di cui fondo pluriennale vincolato				
		Previsione di cassa	168.562,83	215.507,45		
2 Spese in conto capitale	7.911,70	Previsione di competenza	70.422,80	10.000,00	5.000,00	
		di cui già impegnate				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
		Previsione di cassa	70.422,80	17.911,70		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	48.959,15	Previsione di competenza	223.633,63	184.460,00	176.510,00	
		di cui già impegnate		16.704,48	2.143,10	

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	238.985,63	233.419,15		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Segreteria generale	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	CORNALI CRISTIANO

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	15.000,00	15.114,40	15.000,00	15.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	15.000,00	15.114,40	15.000,00	15.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	227.400,00	256.272,30	251.105,00	251.105,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	242.400,00	271.386,70	266.105,00	266.105,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	28.986,70	Previsione di competenza	259.430,00	242.400,00	266.105,00	266.105,00
			di cui già impegnate		7.619,99	5.706,00	2.392,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	276.138,25	271.386,70		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	28.986,70	Previsione di competenza	259.430,00	242.400,00	266.105,00	266.105,00
			di cui già impegnate		7.619,99	5.706,00	2.392,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	276.138,25	271.386,70		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	SALA FLAVIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	243.200,00	269.922,45	247.800,00	247.800,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	243.200,00	269.922,45	247.800,00	247.800,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	26.722,45	Previsione di competenza	235.400,00	243.200,00	247.800,00	247.800,00
			di cui già impegnate		18.488,42	17.497,75	10.793,40
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	251.790,08	269.922,45		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	26.722,45	Previsione di competenza	235.400,00	243.200,00	247.800,00	247.800,00
			di cui già impegnate		18.488,42	17.497,75	10.793,40
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	251.790,08	269.922,45		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	SALA FLAVIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	89.600,00	96.996,89	89.600,00	85.600,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	89.600,00	96.996,89	89.600,00	85.600,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	7.396,89	Previsione di competenza	97.200,00	89.600,00	89.600,00	85.600,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	120.672,43	96.996,89		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.396,89	Previsione di competenza	97.200,00	89.600,00	89.600,00	85.600,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	120.672,43	96.996,89		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	GHISLENI SONIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	236.900,00	349.604,71	277.492,60	266.492,60
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	243.900,00	356.604,71	284.492,60	273.492,60

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	61.707,18	Previsione di competenza	220.300,00	223.900,00	244.492,60	248.492,60
			di cui già impegnate		73.772,37	4.478,80	1.188,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	257.846,73	285.607,18		
2	Spese in conto capitale	50.997,53	Previsione di competenza	219.425,66	20.000,00	40.000,00	25.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	231.141,54	70.997,53		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	112.704,71	Previsione di competenza	439.725,66	243.900,00	284.492,60	273.492,60
			di cui già impegnate		73.772,37	4.478,80	1.188,00

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	488.988,27	356.604,71		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Ufficio tecnico	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	GHISLENI SONIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	307.255,00	348.524,95	307.600,00	307.600,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	307.255,00	348.524,95	307.600,00	307.600,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	41.269,95	Previsione di competenza	298.200,00	307.255,00	307.600,00	307.600,00
			di cui già impegnate		3.598,14	1.529,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	310.393,79	348.524,95		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	41.269,95	Previsione di competenza	298.200,00	307.255,00	307.600,00	307.600,00
			di cui già impegnate		3.598,14	1.529,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	310.393,79	348.524,95		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	CORNALI CRISTIANO

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.400,00	11.146,45	7.400,00	7.400,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	39.000,00	49.968,53	39.000,00	39.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	46.400,00	61.114,98	46.400,00	46.400,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	127.810,00	126.200,56	129.050,00	129.050,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	174.210,00	187.315,54	175.450,00	175.450,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	13.105,54	Previsione di competenza	159.285,00	174.210,00	175.450,00	175.450,00
			di cui già impegnate		3.983,75	2.929,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	165.900,11	187.315,54		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	13.105,54	Previsione di competenza	159.285,00	174.210,00	175.450,00	175.450,00
			di cui già impegnate		3.983,75	2.929,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	165.900,11	187.315,54		

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma: 8 Statistica e sistemi informativi

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Statistica e sistemi informativi	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	CORNALI CRISTIANO

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	7.400,00	11.150,84	7.400,00	7.400,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	7.400,00	11.150,84	7.400,00	7.400,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	3.750,84	Previsione di competenza	7.400,00	7.400,00	7.400,00	7.400,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	7.400,00	11.150,84		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.750,84	Previsione di competenza	7.400,00	7.400,00	7.400,00	7.400,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	7.400,00	11.150,84		

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma: 9 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	01-01-2020		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza				
		di cui già impegnate				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
		Previsione di cassa				

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Risorse umane	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	SALA FLAVIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	91.910,00	168.952,90	92.310,00	92.310,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	91.910,00	168.952,90	92.310,00	92.310,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	77.042,90	Previsione di competenza	130.848,53	91.910,00	92.310,00	92.310,00
			di cui già impegnate		27.383,12	22.077,12	13.597,31
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	139.998,66	168.952,90		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	77.042,90	Previsione di competenza	130.848,53	91.910,00	92.310,00	92.310,00
			di cui già impegnate		27.383,12	22.077,12	13.597,31
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	139.998,66	168.952,90		

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 11 Altri servizi generali

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Altri servizi generali	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILI SETTORI AG - GRF - GT - PL

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	219.300,00	454.490,64	225.800,00	232.800,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	219.300,00	454.490,64	225.800,00	232.800,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2023	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1 Spese correnti	165.887,16	Previsione di competenza	388.092,00	206.300,00	222.800,00
		di cui già impegnate		54.458,23	12.690,11
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa	509.824,62	372.187,16	
2 Spese in conto capitale	69.303,48	Previsione di competenza	274.313,00	13.000,00	10.000,00
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa	274.313,00	82.303,48	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	235.190,64	Previsione di competenza	662.405,00	219.300,00	225.800,00

			di cui già impegnate		54.458,23	12.690,11	2.447,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	784.137,62	454.490,64		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
2	Ordine pubblico e sicurezza	Ordine pubblico e sicurezza	Polizia locale e amministrativa	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	PAGANI CESARE P.

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	256.350,00	279.061,01	265.350,00	265.350,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	256.350,00	279.061,01	265.350,00	265.350,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	22.711,01	Previsione di competenza	275.065,45	256.350,00	265.350,00	265.350,00
			di cui già impegnate		5.664,62	2.000,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	293.541,36	279.061,01		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza	127.533,89			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	127.533,89			
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	22.711,01	Previsione di competenza	402.599,34	256.350,00	265.350,00	265.350,00
			di cui già impegnate		5.664,62	2.000,00	

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	421.075,25	279.061,01		

Missione: 3 Ordine pubblico e sicurezza
Programma: 2 Sistema integrato di sicurezza urbana

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
2	Ordine pubblico e sicurezza	Ordine pubblico e sicurezza	Sistema integrato di sicurezza urbana	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	PAGANI CESARE P.

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2023	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza			
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa			

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
3	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione prescolastica	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	CORNALI CRISTIANO

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	74.500,00	136.488,82	72.500,00	72.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	74.500,00	136.488,82	72.500,00	72.500,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	61.988,82	Previsione di competenza	79.400,00	74.500,00	72.500,00	72.500,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	105.480,99	136.488,82		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	61.988,82	Previsione di competenza	79.400,00	74.500,00	72.500,00	72.500,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	105.480,99	136.488,82		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
3	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione e diritto allo studio	Altri ordini di istruzione	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	CORNALI CRISTIANO

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	1.397.500,00	1.862.812,00	134.500,00	127.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	1.397.500,00	1.862.812,00	134.500,00	127.500,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	83.004,32	Previsione di competenza	115.000,00	115.500,00	117.500,00	117.500,00
			di cui già impegnate		670,00	670,00	230,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	172.067,27	198.504,32		
2	Spese in conto capitale	382.307,68	Previsione di competenza	2.672.272,26	1.282.000,00	17.000,00	10.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	2.777.718,48	1.664.307,68		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	465.312,00	Previsione di competenza	2.787.272,26	1.397.500,00	134.500,00	127.500,00
			di cui già impegnate		670,00	670,00	230,00

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	2.949.785,75	1.862.812,00		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
3	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione e diritto allo studio	Servizi ausiliari all'istruzione	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	43.500,00	64.407,43	39.500,00	39.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	57.500,00	78.407,43	53.500,00	53.500,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	20.907,43	Previsione di competenza	51.000,00	57.500,00	53.500,00	53.500,00
			di cui già impegnate		18.000,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	98.550,12	78.407,43		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	20.907,43	Previsione di competenza	51.000,00	57.500,00	53.500,00	53.500,00
			di cui già impegnate		18.000,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	98.550,12	78.407,43		

Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio

Programma: 7 Diritto allo studio

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
3	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione e diritto allo studio	Diritto allo studio	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	CORNALI CRISTIANO

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	90.800,00	102.000,86	111.800,00	111.800,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	90.800,00	102.000,86	111.800,00	111.800,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	11.200,86	Previsione di competenza	101.550,00	90.800,00	111.800,00	111.800,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	126.882,51	102.000,86		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	11.200,86	Previsione di competenza	101.550,00	90.800,00	111.800,00	111.800,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	126.882,51	102.000,86		

Missione: 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
Programma: 1 Valorizzazione dei beni di interesse storico

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
4	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Valorizzazione dei beni di interesse storico	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2023	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza			
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa			

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
4	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	CORNALI CRISTIANO

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.000,00	13.328,00	10.000,00	10.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	10.000,00	13.328,00	10.000,00	10.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	1.403.500,00	1.440.275,13	160.500,00	160.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	1.413.500,00	1.453.603,13	170.500,00	170.500,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	40.103,13	Previsione di competenza	155.089,00	158.500,00	166.500,00	166.500,00
			di cui già impegnate		6.456,39		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	183.324,74	198.603,13		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza	1.256.564,28	1.255.000,00	4.000,00	4.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.261.481,25	1.255.000,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	40.103,13	Previsione di competenza	1.411.653,28	1.413.500,00	170.500,00	170.500,00
			di cui già impegnate		6.456,39		

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.444.805,99	1.453.603,13		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
5	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Sport e tempo libero	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	CORNALI CRISTIANO

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	847.850,00	989.813,37	247.100,00	95.850,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	847.850,00	989.813,37	247.100,00	95.850,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	40.740,66	Previsione di competenza	76.850,00	77.850,00	97.100,00	95.850,00
			di cui già impegnate		20.000,00	13.334,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	91.819,89	118.590,66		
2	Spese in conto capitale	101.222,71	Previsione di competenza	875.744,00	770.000,00	150.000,00	
			di cui già impegnate		70.000,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	880.558,91	871.222,71		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	141.963,37	Previsione di competenza	952.594,00	847.850,00	247.100,00	95.850,00
			di cui già impegnate		90.000,00	13.334,00	

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	972.378,80	989.813,37		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
5	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Giovani	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	CORNALI CRISTIANO

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2023	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza			
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa			

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
6	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Urbanistica e assetto del territorio	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	GHISLENI SONIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)		83.535,38		
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA		83.535,38		

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
2	Spese in conto capitale	83.535,38	Previsione di competenza	116.757,00			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	164.060,78	83.535,38		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	83.535,38	Previsione di competenza	116.757,00			
			di cui già impegnate				

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	164.060,78	83.535,38		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
6	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	GHISLENI SONIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	7.600,00	8.611,15	7.600,00	7.600,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	7.600,00	8.611,15	7.600,00	7.600,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	1.011,15	Previsione di competenza	5.100,00	7.600,00	7.600,00	7.600,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	6.733,17	8.611,15		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.011,15	Previsione di competenza	5.100,00	7.600,00	7.600,00	7.600,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	6.733,17	8.611,15		

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

Programma: 1 Difesa del suolo

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Difesa del suolo	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	GHISLENI SONIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2023	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza			
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa			

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

Programma: 2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	GHISLENI SONIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	105.500,00	193.064,72	100.500,00	110.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	105.500,00	193.064,72	100.500,00	110.500,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2023	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1 Spese correnti	34.425,20	Previsione di competenza	90.000,00	95.500,00	100.500,00
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa	104.018,04	129.925,20	
2 Spese in conto capitale	53.139,52	Previsione di competenza	84.000,00	10.000,00	10.000,00
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa	118.860,76	63.139,52	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	87.564,72	Previsione di competenza	174.000,00	105.500,00	100.500,00
					110.500,00

			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	222.878,80	193.064,72		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Rifiuti	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	GHISLENI SONIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	750.000,00	1.007.297,34	770.000,00	770.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	755.000,00	1.012.297,34	775.000,00	775.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-45.000,00	-114.815,42	-65.000,00	-65.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	710.000,00	897.481,92	710.000,00	710.000,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	187.481,92	Previsione di competenza	730.600,00	710.000,00	710.000,00	710.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	800.496,01	897.481,92		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
3	Spese per incremento attività finanziarie		Previsione di competenza				

			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	187.481,92	Previsione di competenza	730.600,00	710.000,00	710.000,00	710.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	800.496,01	897.481,92		

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

Programma: 4 Servizio idrico integrato

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Servizio idrico integrato	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	GHISLENI SONIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	7.200,00	8.308,40	7.500,00	6.800,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	7.200,00	8.308,40	7.500,00	6.800,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2023	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	
1 Spese correnti	1.108,40	Previsione di competenza	8.900,00	7.200,00	7.500,00	6.800,00
		di cui già impegnate		3.000,00		
		di cui fondo pluriennale vincolato				
		Previsione di cassa	9.716,50	8.308,40		
2 Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
		di cui già impegnate				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
		Previsione di cassa				
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.108,40	Previsione di competenza	8.900,00	7.200,00	7.500,00	6.800,00

			di cui già impegnate		3.000,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	9.716,50	8.308,40		

Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Programma: 5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	GHISLENI SONIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza				
		di cui già impegnate				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
		Previsione di cassa				

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

Programma: 6 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	GHISLENI SONIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza				
		di cui già impegnate				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
		Previsione di cassa				

Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Programma: 8 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	GHISLENI SONIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
2 Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
		di cui già impegnate				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
		Previsione di cassa				
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza				
		di cui già impegnate				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
		Previsione di cassa				

Missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità
Programma: 2 Trasporto pubblico locale

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
8	Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporto pubblico locale	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	GHISLENI SONIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2023	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza			
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa			

Missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità
Programma: 4 Altre modalità di trasporto

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
8	Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporti e diritto alla mobilità	Altre modalità di trasporto	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	GHISLENI SONIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2023	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza			
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa			

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
8	Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporti e diritto alla mobilità	Viabilità e infrastrutture stradali	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	GHISLENI SONIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	909.575,00	1.208.741,88	875.780,00	380.780,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	909.575,00	1.208.741,88	875.780,00	380.780,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	135.906,65	Previsione di competenza	354.529,25	351.575,00	354.780,00	354.780,00
			di cui già impegnate		163.289,88		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	438.353,70	487.481,65		
2	Spese in conto capitale	163.260,23	Previsione di competenza	1.680.004,18	558.000,00	521.000,00	26.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.586.932,03	721.260,23		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	299.166,88	Previsione di competenza	2.034.533,43	909.575,00	875.780,00	380.780,00
			di cui già impegnate		163.289,88		

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	2.025.285,73	1.208.741,88		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
9	Soccorso civile	Soccorso civile	Sistema di protezione civile	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	GHISLENI SONIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	10.000,00	10.100,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	10.000,00	10.100,00	10.000,00	10.000,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	100,00	Previsione di competenza	8.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	8.100,00	10.100,00		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza	2.000,00			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	2.000,00			
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	100,00	Previsione di competenza	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
			di cui già impegnate				

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	10.100,00	10.100,00		

Missione: 11 Soccorso civile
Programma: 2 Interventi a seguito di calamità naturali

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
9	Soccorso civile	Soccorso civile	Interventi a seguito di calamità naturali	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	GHISLENI SONIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2023	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza			
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa			

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	CORNALI CRISTIANO

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	65.500,00	86.562,39	67.000,00	67.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	8.505,00	11.597,72	8.505,00	8.505,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	74.005,00	98.160,11	75.505,00	75.505,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	25.595,00	61.346,07	18.495,00	18.495,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	99.600,00	159.506,18	94.000,00	94.000,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	59.906,18	Previsione di competenza	171.489,22	99.600,00	94.000,00	94.000,00
			di cui già impegnate		13.240,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	211.761,00	159.506,18		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	59.906,18	Previsione di competenza	171.489,22	99.600,00	94.000,00	94.000,00
			di cui già impegnate		13.240,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	211.761,00	159.506,18		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per la disabilità	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	CORNALI CRISTIANO

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	395.400,00	619.277,85	361.000,00	361.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	395.400,00	619.277,85	361.000,00	361.000,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	223.877,85	Previsione di competenza	370.756,00	395.400,00	361.000,00	361.000,00
			di cui già impegnate		176.119,38		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	404.753,04	619.277,85		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	223.877,85	Previsione di competenza	370.756,00	395.400,00	361.000,00	361.000,00
			di cui già impegnate		176.119,38		

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	404.753,04	619.277,85		

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Programma: 3 Interventi per gli anziani

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per gli anziani	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	CORNALI CRISTIANO

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.000,00	2.000,00	3.000,00	3.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	33.000,00	33.000,00	52.000,00	52.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	35.000,00	35.000,00	55.000,00	55.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	66.300,00	92.488,27	46.500,00	46.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	101.300,00	127.488,27	101.500,00	101.500,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	26.188,27	Previsione di competenza	83.944,50	101.300,00	101.500,00	101.500,00
			di cui già impegnate		24.786,13	17.024,09	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	95.547,72	127.488,27		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	26.188,27	Previsione di competenza	83.944,50	101.300,00	101.500,00	101.500,00
			di cui già impegnate		24.786,13	17.024,09	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	95.547,72	127.488,27		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	CORNALI CRISTIANO

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	18.600,00	22.128,00	15.000,00	15.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	18.600,00	22.128,00	15.000,00	15.000,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	3.528,00	Previsione di competenza	18.586,00	18.600,00	15.000,00	15.000,00
			di cui già impegnate		1.800,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	19.864,00	22.128,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.528,00	Previsione di competenza	18.586,00	18.600,00	15.000,00	15.000,00
			di cui già impegnate		1.800,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	19.864,00	22.128,00		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per le famiglie	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	CORNALI CRISTIANO

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	290.600,00	365.341,73		
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	290.600,00	365.341,73		
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	152.000,00	199.719,64	1.292.000,00	92.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	442.600,00	565.061,37	1.292.000,00	92.000,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	122.461,37	Previsione di competenza	295.557,70	442.600,00	92.000,00	92.000,00
			di cui già impegnate		25.000,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	537.368,50	565.061,37		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza			1.200.000,00	
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	122.461,37	Previsione di competenza	295.557,70	442.600,00	1.292.000,00	92.000,00
			di cui già impegnate		25.000,00		

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	537.368,50	565.061,37		

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Programma: 6 Interventi per il diritto alla casa

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per il diritto alla casa	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	CORNALI CRISTIANO

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	8.300,00	16.501,05	8.150,00	8.150,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	8.300,00	16.501,05	8.150,00	8.150,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	8.201,05	Previsione di competenza	8.300,00	8.300,00	8.150,00	8.150,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	16.501,05	16.501,05		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.201,05	Previsione di competenza	8.300,00	8.300,00	8.150,00	8.150,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	16.501,05	16.501,05		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	CORNALI CRISTIANO

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	181.950,00	189.117,25	182.900,00	182.900,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	181.950,00	189.117,25	182.900,00	182.900,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	7.167,25	Previsione di competenza	155.900,00	181.950,00	182.900,00	182.900,00
			di cui già impegnate		2.869,68		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	156.343,54	189.117,25		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.167,25	Previsione di competenza	155.900,00	181.950,00	182.900,00	182.900,00
			di cui già impegnate		2.869,68		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	156.343,54	189.117,25		

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Programma: 8 Cooperazione e associazionismo

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Cooperazione e associazionismo	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	CORNALI CRISTIANO

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	500.000,00	500.000,00		
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	500.000,00	500.000,00		

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza	500.000,00	500.000,00		
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	500.000,00	500.000,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza di cui già impegnate	500.000,00	500.000,00		

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	500.000,00	500.000,00		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Servizio necroscopico e cimiteriale	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	GHISLENI SONIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	40.750,00	49.146,37	177.500,00	32.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	40.750,00	49.146,37	177.500,00	32.500,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	7.176,37	Previsione di competenza	13.300,00	13.750,00	12.500,00	12.500,00
			di cui già impegnate		3.050,00	3.050,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	17.228,72	20.926,37		
2	Spese in conto capitale	1.220,00	Previsione di competenza	56.000,00	27.000,00	165.000,00	20.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	57.220,00	28.220,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.396,37	Previsione di competenza	69.300,00	40.750,00	177.500,00	32.500,00
			di cui già impegnate		3.050,00	3.050,00	

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	74.448,72	49.146,37		

Missione: 13 Tutela della salute
Programma: 7 Ulteriori spese in materia sanitaria

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
11	Tutela della salute	Tutela della salute	Ulteriori spese in materia sanitaria	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	CORNALI CRISTIANO

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	11.200,00	13.337,53	11.200,00	11.200,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	11.200,00	13.337,53	11.200,00	11.200,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti	2.137,53	Previsione di competenza	11.200,00	11.200,00	11.200,00	11.200,00
			di cui già impegnate		7.460,67	3.822,67	2.229,87
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	11.200,00	13.337,53		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.137,53	Previsione di competenza	11.200,00	11.200,00	11.200,00	11.200,00
			di cui già impegnate		7.460,67	3.822,67	2.229,87
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	11.200,00	13.337,53		

Missione: 19 Relazioni internazionali
Programma: 1 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
12	Relazioni internazionali	Relazioni internazionali	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	CORNALI CRISTIANO

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

Missione: 20 Fondi e accantonamenti
Programma: 1 Fondo di riserva

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
13	Fondi e accantonamenti	Fondi e accantonamenti	Fondo di riserva	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	SALA FLAVIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	16.109,75	19.269,00	17.471,85	17.889,60
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	16.109,75	19.269,00	17.471,85	17.889,60

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2023	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1 Spese correnti		12.826,81	16.109,75	17.471,85	17.889,60
		Previsione di competenza			
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa	13.213,20	19.269,00	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	12.826,81	16.109,75	17.471,85
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa	13.213,20	19.269,00	

Missione: 20 Fondi e accantonamenti
Programma: 2 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
13	Fondi e accantonamenti	Fondi e accantonamenti	Fondo crediti di dubbia esigibilità	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	SALA FLAVIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	113.633,10		115.475,55	115.507,80
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	113.633,10		115.475,55	115.507,80

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti		Previsione di competenza	95.312,59	113.633,10	115.475,55	115.507,80
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	95.312,59	113.633,10	115.475,55	115.507,80
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

Missione: 20 Fondi e accantonamenti
Programma: 3 Altri fondi

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
13	Fondi e accantonamenti	Fondi e accantonamenti	Altri fondi	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	SALA FLAVIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	8.900,00		8.900,00	8.900,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	8.900,00		8.900,00	8.900,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti		Previsione di competenza	8.410,00	8.900,00	8.900,00	8.900,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	8.410,00	8.900,00	8.900,00	8.900,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

Missione: 50 Debito pubblico
Programma: 1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
14	Debito pubblico	Debito pubblico	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	01-01-2020		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

Missione: 50 Debito pubblico
Programma: 2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
14	Debito pubblico	Debito pubblico	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	01-01-2020		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	66.500,00	66.500,00	39.600,00	41.600,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	66.500,00	66.500,00	39.600,00	41.600,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
4	Rimborso Prestiti		Previsione di competenza	63.500,00	66.500,00	39.600,00	41.600,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	63.500,00	66.500,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	63.500,00	66.500,00	39.600,00	41.600,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	63.500,00	66.500,00		

Missione: 60 Anticipazioni finanziarie
Programma: 1 Restituzione anticipazione di tesoreria

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
15	Anticipazioni finanziarie	Anticipazioni finanziarie	Restituzione anticipazione di tesoreria	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	SALA FLAVIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	2.056.507,15	2.056.507,15	500.500,00	500.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	2.056.507,15	2.056.507,15	500.500,00	500.500,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1	Spese correnti		Previsione di competenza	14.470,00	4.182,15	500,00	500,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	14.470,00	4.182,15		
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		Previsione di competenza	1.152.386,76	2.052.325,00	500.000,00	500.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.152.386,76	2.052.325,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	1.166.856,76	2.056.507,15	500.500,00	500.500,00
			di cui già impegnate				

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.166.856,76	2.056.507,15		

Missione: 99 Servizi per conto terzi
Programma: 1 Servizi per conto terzi e Partite di giro

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
16	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi e Partite di giro	01-01-2020		No		SALA FLAVIA

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2024 Competenza	ANNO 2024 Cassa	ANNO 2025	ANNO 2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	1.310.000,00	1.333.799,78	1.310.000,00	1.310.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	1.310.000,00	1.333.799,78	1.310.000,00	1.310.000,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2023		Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	23.799,78	Previsione di competenza	1.335.000,00	1.310.000,00	1.310.000,00	1.310.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.413.383,86	1.333.799,78		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	23.799,78	Previsione di competenza	1.335.000,00	1.310.000,00	1.310.000,00	1.310.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.413.383,86	1.333.799,78		

SEZIONE STRATEGICA

Seconda parte

10 – Gli investimenti

La politica dell'Amministrazione nel campo delle opere pubbliche è tesa ad assicurare al cittadino un livello di infrastrutture che garantisca nel tempo una quantità di servizi adeguata alle aspettative della collettività. Il tutto, naturalmente, ponendo la dovuta attenzione sulla qualità delle prestazioni effettivamente rese. Il comune, con cadenza annuale, pianifica la propria attività di investimento e valuta il fabbisogno richiesto per attivare nuovi interventi o per ultimare le opere già in corso. In quel preciso ambito, connesso con l'approvazione del bilancio di previsione, sono individuate le risorse che si cercherà di reperire e gli interventi che saranno finanziati con tali mezzi. Le entrate per investimenti sono costituite da alienazioni di beni, contributi in conto capitale e mutui passivi, eventualmente integrate con l'avanzo e il FPV di precedenti esercizi, oltre che dalle possibili economie di parte corrente. È utile ricordare che il comune può mettere in cantiere un'opera solo dopo che è stato ottenuto il corrispondente finanziamento.

Si rimanda ai contenuti della deliberazione di GC n. 145 del 23/11/2023 per le annualità interessate dal presente atto programmatico.

INTERVENTI FINANZIATI CON PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza)

Opere già in corso o già concluse

- ② LAVORI DI MOBILITA' DOLCE ED ATTUAZIONE DI UNA CICLOSTAZIONE PER IL PARCHEGGIO DI VIALE G. MARCONI. CUP B11B21002430001.
- ② LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA IDRAULICA DEL TORRENTE BULIGA E AFFLUENTI DAI CROLLI SPONDALI - TRATTO TRA I PONTI DI VIA MERCATO E DELLA SP 163 (LOTTO 1) CUP B14H20002540001.
- ② LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA IDRAULICA DEL TORRENTE BULIGA E AFFLUENTI TRATTO A VALLE DEL PONTE SP 163 E ASPORTAZIONE ACCUMULI. CUP B14H20002550001.
- ② LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA STRUTTURALE PALAZZETTO DELLO SPORT DI VIA CASOLINI 5. CUP B17B20095480001
- ② LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA VIE DIVERSE COMUNE DI TERNO D'ISOLA CUP B17H20001060001
- ② LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA MARCIAPIEDI VIE DIVERSE: VIA MILANO. CUP B17H20001920001.
- ② LAVORI MESSA IN SICUREZZA SISMICA DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA DI VIA DEI VIGNALI CUP B18C20000040001

- ☒ LAVORI MESSA IN SICUREZZA SISMICA DELLA SCUOLA PRIMARIA DI VIA DEI VIGNALI CUP B18C20000050001
- PNRR - M1 C1 -I1.4.3 CUP B11F22001730006 TRANSAZIONE DIGITALE - PA DIGITALE 2026 - ADESIONE PIATTAFORMA PAGO PA 1.4.
- ☒ PNRR - M1 C1 -I1.4.4 CUP B11F22001680006 TRANSAZIONE DIGITALE - PA DIGITALE 2026 - INTEGRAZIONE SPID C.I.E. 1.4.4
- ☒ PNRR - M1 C1 -I 1.4.1 CUP B11F22000590006 - ESPERIENZA DEL CITTADINO (sito web) 1.4.1
- ☒ PNRR - M1 C1 -I 1.4.3 CUP B11F22002260006 - ADESIONE APP IO 1.4.3
- ☒ PNRR - M1 C1 -I 1.4.5 CUP B11F22002780006 PA DIGITALE 2026 - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI
- ☒ AUTOMAZIONE E DIGITALIZZAZIONE SERVIZI COMUNALI - PA DIGITALE 2026 - PNRR - PAGO PA 1.3.1
- ☒ PNRR - CLOUD 1.2 - M1 C1 -I1.2 CUP B11C22000490006 TRANSAZIONE DIGITALE - PA DIGITALE 2026 - ABILITAZIONE AL CLOUD 1.2
- ☒ PNRR - ADEGUAMENTO PALAZZETTO DELLO SPORT- CUP B19I22000000006
- ☒ Messa in sicurezza edifici e territorio fin. con contributi in conto capitale confluiti nel PNRR - art. 1, c. 29. L. 160/2019
- ☒ RELAMPING CAMPO DI CALCIO A 11 E CAMPI DI TENNIS DEL CENTRO SPORTIVO COMUNALE. - PNRR-M2C4-INVESTIMENTO 2.2 annualità 2023 contributi Stato ex art. 1, c. 29-37 L. 160/2019 confluiti nel PNRR

Opere in previsione nel triennio del bilancio di previsione

- ☒ RELAMPING CAMPO DI CALCIO A 11 E CAMPI DI TENNIS DEL CENTRO SPORTIVO COMUNALE. - PNRR-M2C4-INVESTIMENTO 2.2 annualità 2024 contributi Stato ex art. 1, c. 29-37 L. 160/2019 confluiti nel PNRR
- ☒ ADEGUAMENTO SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO (confluito nel PNRR)
- ☒ ADEGUAMENTO PALAZZETTO DELLO SPORT (scorrimento graduatoria Bando PNRR)
- ☒ MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIE DIVERSE (art. 1, c. 139, L. 145/2018 confluito nel PNRR)

11 – Servizi e forniture

La politica dell'amministrazione, nel campo degli acquisti di beni e servizi, è finalizzata ad assicurare all'ente, e di conseguenza anche al cittadino utente finale, il quantitativo di prodotti materiali o di servizi immateriali necessari al funzionamento regolare della struttura pubblica. Il tutto, naturalmente, cercando di conseguire un rapporto adeguato tra quantità, qualità e prezzo. Il comune, con cadenza annuale, pianifica la propria attività di acquirente di beni e servizi e valuta il fabbisogno richiesto per continuare l'erogazione di prestazioni già in essere o per intraprendere nuove attività (spesa corrente consolidata o di sviluppo). In questo contesto, connesso con il processo di costruzione e di approvazione del bilancio, sono programmate le forniture ed i servizi di importo superiore alla soglia di riferimento fornita dal legislatore ed avendo come punto di riferimento un intervallo di tempo biennale. La pianificazione degli acquisti di importo rilevante deve necessariamente fare i conti con gli equilibri di parte corrente che stanziavano, in tale contesto, un volume adeguato di entrate di diversa origine e natura. Per quanto riguarda i dati esposti, la prima tabella mostra le risorse che si desidera reperire per attivare i nuovi interventi mentre la seconda riporta l'elenco delle opere che saranno realizzate con tali mezzi.

**SCHEDA H: TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2024/2026
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI TERNO D'ISOLA**

ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA

Numero intervento CUI (1)	Codice fiscale Amministrazione	Prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto (Regione/I)	Settore	CPV (5)	DESCRIZIONE DELL'ACQUISTO	Livello di priorità (6)	Responsabile unico del progetto (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO					CENTRALE DI COMMITTEZZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARÀ RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (10)		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (11)		
																Primo anno	secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Totale (8)	Apporto di capitale privato (9)			codice AUSA	enominazione
																					importo	tipologia			
codice		data (anno)	data (anno)	codice	si/no	codice	si/no	testo	forniture / servizi	Tabella CPV	testo	Tabella H.1	testo	numero (mesi)	si/no	valore	valore	valore	valore	valore	valore	testo	codice	testo	Tabella H.2
S8200573016 1202400001	82005730161	2025	2025		1		NO		Servizio		REFEZIONE SCOLASTICA periodo settembre 2025 - settembre 2029	1	CORNALI CRISTIANO	48	SI	0,00	149.370,00	512.125,00	1.387.005,00	2.048.500,00	0,00			CUC Provincia di Bergamo	
																0,00	149.370,00	0,00	1.387.005,00	2.048.500,00	0,00				

Il referente del programma

Note

- (1) Codice CUI = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di cinque cifre della prima annualità del primo programma
- (2) Indica il CUP (cfr. articolo 6, comma 4)
- (3) Compilare se nella colonna "Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi" si è risposto "SI" e se nella colonna "Codice CUP" non è stato riportato il CUP in quanto non presente
- (4) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'articolo 3, comma 1, lettera s), dell'allegato 1.1
- (5) Relativa a CPV principale. Deve essere rispettata la coerenza, per le prime due cifre, con il settore: F = CPV-45 o 48, S: CPV-48
- (6) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 6, commi 10 e 11
- (7) Riportare nome e cognome del responsabile unico del progetto
- (8) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 6, comma 5, ivi incluse le spese eventualmente sostenute antecedentemente alla prima annualità
- (9) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte dell'importo complessivo
- (10) Dati obbligatori per i soli acquisti ricompresi nella prima annualità (cfr. articolo 8)
- (11) Indica se l'acquisto è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'articolo 7, commi 8 e 9. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma
- (12) La somma è calcolata al netto dell'importo degli acquisti ricompresi nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi

Tabella H.1

1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

Tabella H.2

1. modifica ex art. 7, comma 8, lettera b)
2. modifica ex art. 7, comma 8, lettera c)
3. modifica ex art. 7, comma 8, lettera d)
4. modifica ex art. 7, comma 8, lettera e)
5. modifica ex art. 7, comma 9

Ulteriori dati (campi da compilare non visualizzati nel Programma triennale)				
Responsabile unico del progetto		Codice fiscale		
Quadro delle risorse necessarie per la realizzazione dell'intervento				
Tipologia di risorse	primo anno	secondo anno	terzo anno	annualità successive
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	importo	importo	importo	importo
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	importo	importo	importo	importo
Stanziamenti di bilancio	importo	importo	importo	importo
Finanziamenti ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge n. 310 del 1990, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 403 del 1990	importo	importo	importo	importo
Risorse derivanti da trasferimento di immobili ex articolo 202 del codice	importo	importo	importo	importo
Altra tipologia	importo	importo	importo	importo

12. LA SPESA PER LE RISORSE UMANE

Il piano triennale del fabbisogno di personale è stato determinato tenendo conto delle capacità assunzionali determinate in applicazione del disposto dell'art. 33 del D.L. 34/2019, convertito, con modificazioni, dalla L. 28 giugno 2019, n. 58.

La programmazione del fabbisogno di personale che gli organi di vertice degli enti sono tenuti ad approvare, ai sensi di legge, deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

Le previsioni iscritte in bilancio sono compatibili con la programmazione del fabbisogno di personale.

Si evidenzia che la spesa di personale, calcolata ai sensi dell'art. 1, comma 557 e successivi, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, prevista il triennio in esame, rispetta il limite della spesa media di personale sostenuta nel triennio 2011-2013. L'articolo 6 del DM 17 marzo 2020 a tal proposito si ricorda che "la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1 commi 557-quater e 562, della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, come rappresentato nelle tabelle sottostanti

Previsioni	2023	2024	2025	2026
Spese per il personale dipendente	1.131.053,83	1.107.900,00	1.082.900,00	1.082.900,00
I.R.A.P.	72.790,00	72.400,00	72.400,00	72.400,00
Spese per il personale in comando	0,00	0,00	0,00	0,00
Incarichi professionali art.110 comma 1-2 TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00
Buoni pasto	18.000,00	18.000,00	20.000,00	20.000,00
Altre spese per il personale	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00
TOTALE GLOBALE SPESE PERSONALE	1.246.843,83	1.198.300,00	1.200.300,00	1.200.300,00

Descrizione deduzione	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
DIRITTI DI ROGITO	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
SPESE PER MISSIONI	3.500,00	3.500,00	2.500,00	2.500,00
SPESE PER PERSONALE CATEGORIE PROTETTE	36.619,00	17.014,00	17.014,00	17.014,00
SPESE PER LA FORMAZIONE	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
INCREMENTI CONTRATTUALI CCNL 21/05/2018 E CCNL 22/11/2022 (compresi oneri riflessi ed IRAP)	47.500,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00

MAGGIOR SPESA DI PERSONALE IN APPLICAZIONE DEI CRITERI DI CUI ALL'ART. 33 DEL D.L. 34/2019	252.650,00	258.000,00	258.000,00	258.000,00
INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
INCREMENTI RINNOVO CONTRATTO 2022-2024	0,00	40.900,00	40.900,00	40.900,00
TOTALE DEDUZIONI SPESE PERSONALE	381.969,00	409.114,00	408.114,00	408.114,00
TOTALE NETTO SPESE PERSONALE	864.874,83	789.186,00	792.186,00	792.186,00

Limiti di spesa per il personale imposti dalla legge

Il comma 557-quater stabilisce che detti 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”. Il triennio di riferimento è il 2011-2013.

Spesa media di personale per il triennio 2011 - 2013 (D.L. 90/2014) risulta per a € 1.126.610,09.

Si tenga presente che il confronto con il limite di spesa deve essere eseguito per valori omogenei e pertanto al netto degli aumenti contrattuali corrisposti in seguito all'approvazione del CCNL sottoscritto in data 21/05/2018 e eventuali contratti successivi per gli anni compresi nel triennio.

Si evidenzia che la spesa di personale, calcolata ai sensi dell’art. 1, comma 557 e successivi, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, prevista nel triennio in esame rispetta il limite della spesa media di personale sostenuta nel triennio 2011-2013. L’articolo 6 del DM 17 marzo 2020 infatti specifica che “*la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall’art. 1 commi 557-quater e 562, della Legge 27 dicembre 2006, n. 296.*”

Il quadro normativo relativo alla gestione del personale

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

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

L’ordinaria capacità assunzionale è oggi disciplinata dall’art. 33 comma 2 del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla L. 58/2019, e dal DM 17/03/2020 “Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni” che attua le disposizioni già previste nel D.L.

La spesa di personale: le componenti

Componenti ai sensi dell’art. 1, commi 557 della legge n. 296/2006

Le componenti da considerare per la determinazione della spesa, ai sensi dell'art. 1, commi 557, della legge n. 296/2006, come identificate dalla Corte dei Conti Sez. Autonomie con delibera 31 marzo 2015, n. 13 sono:

- retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato;
- spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione o altre forme di rapporto di lavoro flessibile;
- eventuali emolumenti a carico dell'amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili;
- spese sostenute dall'ente per il personale di altri enti in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14, CCNL 22.1.2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto;
- spese per il personale previsto dall'art. 90 del Tuel;
- compensi per incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 e comma 2, del Tuel;
- spese per il personale con contratto di formazione e lavoro;
- spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni);
- oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori;
- spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di P.M., ed ai progetti di miglioramento della circolazione stradale finanziate con proventi del codice della strada;
- Irap;
- oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo;
- somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando.

Anche la spesa per il segretario comunale va considerata nell'aggregato spesa di personale, ed il relativo costo contribuisce a determinarne l'ammontare.

Le componenti da escludere dall'ammontare della spesa di personale sono:

- spesa di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (C.d.c., Sez. Autonomie, delib. n. 21/2014);
- spesa per lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno;

- spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate;
- oneri derivanti dai rinnovi contrattuali;
- spese per il personale appartenente alle categorie protette, nel limite della quota d'obbligo;
- spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici;
- spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazioni al codice della strada;
- incentivi per la progettazione (ora incentivi funzioni tecniche);
- incentivi per il recupero ICI (dal 2020 anche i fondi erogati ai sensi dell'art. 1 comma 1091 della Legge n. 145 del 30/12/2018);
- diritti di rogito;
- spese per l'assunzione di personale ex dipendente dei Monopoli di Stato;
- maggiori spese autorizzate, entro il 31 maggio 2010, ai sensi dell'art. 3, c. 120, legge n. 244/2007;
- spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012);
- altre spese escluse ai sensi della normativa vigente, da specificare con il relativo riferimento normativo;
- spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e/o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del D.L. n. 95/2012.

Componenti ai sensi dell'art. 2 del DM 17 marzo 2020

Per spesa di personale, ai fini del suddetto decreto ministeriale si intendono gli impegni di competenza per spesa complessiva per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'art. 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente, al lordo degli oneri riflessi ed al netto dell'IRAP, come rilevati nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

Il superamento della "dotazione organica"

L'art. 6 del Decreto Legislativo 165/2001, come modificato dall'art. 4 del Decreto legislativo 75/2017, ha introdotto il superamento del tradizionale concetto di "dotazione organica" che, come indicato nelle "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle Pubbliche Amministrazioni" emanate dal Ministero per la Semplificazione e la Pubblica Amministrazione (documento attualmente in attesa di registrazione presso i competenti organi di controllo), si sostanzia ora in un valore finanziario di spesa massima sostenibile previsto dalla vigente normativa (che per gli Enti Locali è rappresentato dal limite di spesa di personale media con riferimento al triennio 2011-2013 ex art. 1, commi 557 e successivi, Legge 27 dicembre 2006, n. 296).

Facoltà assunzionali per i comuni con popolazione compresa tra 5.000 e 9.999 abitanti e con rapporto spesa di personale / entrate correnti così come definite all'art. 2 del DM 17 marzo 2020

Gli articoli 3,4, 5 e 6 del DM 17 marzo 2020, obbligano l'ente a verificare il proprio posizionamento all'interno delle varie fasce.

Il Comune di Terno d'Isola rientra nella **fascia e)** dell'art.3 comma 1 dl DM "comuni da 5.000 a 9.999 abitanti". Preliminarmente occorre individuare il rapporto tra spese di personale rispetto alle entrate correnti secondo le definizioni dell'art. 2 del DM e precisamente:

Entrate rendiconto 2019	€ 4.271.309,73
Entrate rendiconto 2020	€ 5.060.716,66
Entrate rendiconto 2021	€ 4.609.547,00
Media triennio 2019 - 2021	€ 4.647.191,13
FCDE bilancio prev. 2021	€ 113.452,05
Media entrate al netto del FCDE - fattore a)	€4.553.739,08
Spese di personale rendiconto 2021 (macro 01) al netto dell'IRAP e della spesa per categorie protette	€ 982.766,24
altre spese di personale	€ 0,00
TOTALE - fattore b)	€ 982.766,24
Calcolo valore soglia (%) b/a	21,68
Valore soglia di riferimento comuni virtuosi (Tab.1 DM 17.3.2020) - %	26,90

Pertanto, il Comune di Terno d'Isola potrebbe incrementare la spesa di personale registrata nel rendiconto **2018**, pari a € **956.255,49**, per assunzioni a tempo indeterminato sino ad un massimo di:

anno	2023	2024	2025	2026
%	25,0	26,0	26,0	26,0
Importo max	€ 239.063,87	€ 248.626,43	€ 248.626,43	248.626,43

L'incremento della spesa di personale (macro aggregato 01 e U01.03.02.12.001/002/003/999) triennale potenziale pertanto è così definito:

	anno	2023	2024	2025
a)	Spesa personale rendiconto 2018	€ 956.255,49	€ 956.255,49	€ 956.255,49
b)	Importo max di incremento	€ 239.063,87	€ 248.626,43	€ 248.626,43
c)	Limite spesa di personale	€ 1.195.319,36	€ 1.204.881,92	€ 1.204.881,92
d)	Limite spesa di personale valore soglia 26,90% della "Media entrate al netto del FCDE"	€ 1.158.178,83	€ 1.158.178,83	€ 1.158.178,83
e)	Incremento massimo teorico (d- spesa di personale 2021)	€ 161.340,98		
f)	Incremento potenziale entro soglia (c- spesa di personale 2021)	€ 198.481,51		

g)	Riduzione delle facoltà assunzionali ex art. 11-bis D.L. 135/2019 (incremento P.O.)	€ 2.084,49	€ 2.084,49	€ 2.084,49
Budget potenziale max di incremento per assunzioni a tempo indeterminato Se e)<f) il budget è =e) - g) Se e)>f) il budget è =f) - g)		€ 159.256,49		

Al momento della redazione del presente documento non sono previste assunzioni di personale nell'arco del triennio in argomento, salvo le eventuali sostituzioni per personale trasferito in altri enti tramite l'istituto della mobilità.

ASSUNZIONI DI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO

A norma dell'art. 36 del D.Lgs. n. 165/2001, come modificato dall'art. 9 del D.Lgs. n. 75/2017, i contratti di lavoro a tempo determinato e flessibile avvengono *“soltanto per comprovate esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale...”*¹

Art. 23 D.Lgs. n. 81/2015: salvo diversa disposizione dei contratti collettivi non possono essere assunti lavoratori a tempo determinato in misura superiore al 20 per cento del numero dei lavoratori a tempo indeterminato in forza al 1° gennaio dell'anno di assunzione, con un arrotondamento del decimale all'unità superiore qualora esso sia eguale o superiore a 0,5. Nel caso di inizio dell'attività nel corso dell'anno, il limite percentuale si computa sul numero dei lavoratori a tempo indeterminato in forza al momento dell'assunzione. Sono esclusi stagionali e sostituzioni di personale assente.

Rispetto del limite di spesa per lavoro flessibile ex art. 9, comma 28, DL 78/2010

L'art. 9, comma 28, del Decreto-Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con Legge 30 luglio 2010, n. 122 prevede per gli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione delle spese di personale, che la spesa annua per lavoro flessibile non possa essere superiore alla spesa sostenuta per la medesima finalità nell'anno 2009.

¹ Tale criterio non vale per i contratti di formazione e lavoro, che, pur instaurando una forma di lavoro flessibile, richiedendo un investimento in termini formativi, anche nella prospettiva della successiva conversione. I CFL pertanto non possono essere attivati *“soltanto per comprovate esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezione”* (fonte: Quaderno ANCI n. 13 - Il personale degli Enti Locali - LE ASSUNZIONI)

L'art. 16, comma 1quater, del Decreto-Legge 24 giugno 2016, n. 113 convertito con modificazioni dalla Legge 7 agosto 2016, n. 160, ha previsto che sono in ogni caso escluse dal vincolo di cui al precedente punto le spese sostenute per le assunzioni a tempo determinato ai sensi dell'articolo 110, comma 1, del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Le previsioni di spesa per il personale flessibile, elaborata coerentemente a quanto sopra disposto, evidenziano che risulta rispettato il limite di cui al sopra richiamato art. 9, comma 28 del DL78/2010.

Per l'anno 2024 è previsto il ricorso al lavoro flessibile solo per l'utilizzo di dipendenti di altri enti territoriali ai sensi dell'art. 1, comma 557 della L. 311/2004 (scavalco d'eccedenza) .

	2024	2025	2026
PREVISIONI SPESA LAVORO FLESSIBILE	€ 7.000,00	€ 0	€ 0
LIMITE MASSIMO DI SPESA LAVORO FLESSIBILE	€ 11.146,32	€ 11.146,32	€ 11.146,32

Limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione

L'articolo 3, comma 56, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 è stato così sostituito dall'art. 46 della legge 133/2008: «Con il regolamento di cui all'articolo 89 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono fissati, in conformità a quanto stabilito dalle disposizioni vigenti, i limiti, i criteri e le modalità per l'affidamento di incarichi di collaborazione autonoma, che si applicano a tutte le tipologie di prestazioni. La violazione delle disposizioni regolamentari richiamate costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale. Il limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione e' fissato nel bilancio preventivo degli enti territoriali.».

Le nuove disposizioni normative presuppongono che gli **incarichi esterni** trovino fondamento nell'ambito degli strumenti di programmazione degli interventi e della spesa la cui approvazione è di competenza del Consiglio Comunale e primo fra tutti il Documento Unico di Programmazione (DUP). Per l'individuazione del limite massimo di spesa annua, si fa riferimento alla somma degli importi relativi alla spesa per collaborazioni inserita nel bilancio di previsione.

L'allegato "Previsione di spesa per incarichi esterni" è stato redatto in collaborazione con i Responsabili dei servizi, i quali hanno quantificato la spesa per incarichi esterni che presumibilmente dovrà essere sostenuta a supporto dell'espletamento dei propri compiti istituzionali e per il raggiungimento degli obiettivi di gestione impartiti dall'Amministrazione.

L'importo complessivo della presunta spesa per incarichi esterni è previsto in € 14.050,00, troverà allocazione nel bilancio di previsione del prossimo triennio e verrà stanziata nei capitoli appositi del Piano Esecutivo di Gestione.

La somma di € 14.050,00 costituisce il tetto massimo di spesa che viene autorizzato dal Consiglio Comunale; potrà essere modificato con successive variazioni di bilancio in caso di necessità.

Capitolo	Codice di bilancio	Descrizione	Previsione spesa
1515 0	05.02-1.03.02.02.005	PROGETTI CULTURALI	9.050,00
945 1	03.01-1.03.02.16.000	SPESE FUNZIONAMENTO UFF. POLIZIA LOCALE - prestazione di servizi	5.000,00

13. LE VARIAZIONI DEL PATRIMONIO

PIANO DI ALIENAZIONE E VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE PER IL TRIENNIO

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

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

L'iscrizione degli immobili nel piano determina una serie di effetti di natura giuridico - amministrativa previsti e disciplinati dalla legge.

In materia di acquisto di immobili pubblici, il DL 50/17 stabilisce che non si applica l'obbligo di dichiarare l'indispensabilità e l'indilazionabilità per gli acquisti di immobili pubblici finanziati con risorse del Cipe o cofinanziati dalla Ue, oppure dallo Stato o dalle regioni. In questi casi, non occorre neppure acquisire attestazione di congruità del prezzo da parte dell'agenzia del Demanio.

Si riporta nella tabella sottostante l'elenco degli immobili soggetti a valorizzazione, così come saranno indicati nella deliberazione di Consiglio Comunale che sarà adottata in sede di bilancio di previsione.

Anno 2024		
Descrizione	Riferimenti catastali	Valore
terreni edificabili siti nel comune di Sotto il Monte	fg. 9 mapp. 4218-1028 parziale	750.000,00
terreno via Milano ex OPB	fg. 9 352 parte edificabile e parte agricola	500.000,00
Terreno via Baccanello	fg 9 mapp. n. 2794	150.000,00

Anno 2025		
Descrizione	Riferimenti catastali	Valore
Terreni edificabili siti nel comune di Cortenuova	fg. 9 mapp. n. 172-2004-2005-2006-2007-2008-2009-2010-2011-2012-2013-2038-2039-2040-2041-387-4747	1.200.000,00

Anno 2026		
Descrizione	Riferimenti catastali	Valore

14 - Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

In relazione al disposto della L. 244/2007, i competenti servizi comunali stanno già da tempo perseguendo l'obiettivo di razionalizzazione della spesa corrette in generale, con particolare attenzione a quella relativa alla gestione dei beni individuati dalla norma indicata.

Negli anni precedenti è stata avviata una più approfondita attività ricognitiva con riguardo alle modalità di utilizzo ed i conseguenti costi a carico dell'Ente, al fine di individuare eventuali diseconomie e proporre misure per ottimizzare le spese ovvero ridurle, perseguendo in tal modo gli obiettivi di razionalizzazione.

Con il Piano Triennale di Razionalizzazione di alcune Spese di Funzionamento per il triennio 2011-2013, oltre alla ricognizione complessiva dei beni e delle spese correlate, si individuano le misure di contenimento dei costi e gli obiettivi di risparmio che hanno come immediata conseguenza la revisione degli appositi stanziamenti iscritti in bilancio.

Il piano di razionalizzazione delle spese si compone di n. 4 parti, ognuna di esse dedicata ad una specifica categoria di beni e/o di spese oggetto della razionalizzazione come previsto dalla normativa:

- A. dotazioni strumentali, anche informatiche, per l'automazione degli uffici (art. 2, comma 594, lett. a) L. n. 244/2007);
- B. automezzi di servizio (art. 2, comma 594, lett. b) L. n. 244/2007);
- C. beni immobili ad uso abitativo o di servizio (art. 2, comma 594, lett. c) L. n. 244/2007);
- D. apparecchiature di telefonia fissa e mobile

Le spese suddette, da un'attenta analisi a cura degli uffici com.li, risultano già più che razionalizzate e non si evidenziano spazi per ulteriori contenimenti della spesa senza andare ad incidere significativamente sullo standard di qualità e quantità dei servizi erogati.

15 - Programmazione triennale del fabbisogno di personale

Il legislatore, con norme generali o con interventi annuali presenti nella rispettiva legge finanziaria (legge di stabilità) ha introdotto taluni vincoli che vanno a delimitare la possibilità di manovra nella pianificazione delle risorse umane. Per quanto riguarda il numero, ad esempio, gli organi della P.A. sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, comprese le categorie protette. Gli enti soggetti ai vincoli della finanza pubblica devono invece effettuare una manovra più articolata: ridurre l'incidenza delle spese di personale sul complesso delle spese correnti, anche con la parziale reintegrazione dei cessati ed il contenimento della spesa del lavoro flessibile; snellire le strutture amministrative, anche con accorpamenti di uffici, con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali; contenere la crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle disposizioni dettate per le amministrazioni statali.

Il Piano Triennale dei fabbisogni di personale 2023- 2025 è stato approvato dalla G.C. con deliberazione n. 67 del 13.06.2023 e successivi aggiornamenti, a cui si rimanda per tutti i dettagli.

LA DOTAZIONE ORGANICA

La dotazione organica del Comune di Terno d'Isola al 01 gennaio 2023 prevede un contingente complessivo di n. 27 dipendenti.

Al 01 **gennaio 2023** la copertura di tali posizioni era la seguente:

DOTAZIONE ORGANICA PERSONALE NON DIRIGENZIALE		
CATEGORIA	POSTI COPERTI	DOTAZIONE ORGANICA
B	7	7
C	13	13
D	7	7
TOTALE	27	27

		POSTI COPERTI	DOTAZIONE ORGANICA	
SETTORE AFFARI GENERALI		10	10	OCCUPATI
SETTORE FINANZIARIO		4	4	OCCUPATI
SETTORE GEST. TERRITORIO		8	8	OCCUPATI
SETTORE VIGILANZA		5	5	OCCUPATI
	TOTALI	27	27	27 dip. previsti di cui cat. 7 D - 13 C - 7 B

	2023	2024	2025	2026
Forza lavoro				
Personale previsto (in pianta organica o dotazione organica)	28	29	29	29
Dipendenti in servizio:				
di ruolo	25	29	29	29
non di ruolo				
totale	25	29	29	29

Il superamento della "dotazione organica"

L'art. 6 del Decreto Legislativo 165/2001, come modificato dall'art. 4 del Decreto legislativo 75/2017, ha introdotto il superamento del tradizionale concetto di "dotazione organica" che, come indicato nelle "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle Pubbliche Amministrazioni" emanate dal Ministero per la Semplificazione e la Pubblica Amministrazione (documento attualmente in attesa di registrazione presso i competenti organi di controllo), si sostanzia ora in un valore finanziario di spesa massima sostenibile previsto dalla vigente normativa (che per gli Enti Locali è rappresentato dal limite di spesa di personale media con riferimento al triennio 2011-2013 ex art. 1, commi 557 e successivi, Legge 27 dicembre 2006, n. 296).

Facoltà assunzionali per i comuni con popolazione compresa tra 5.000 e 9.999 abitanti e con rapporto spesa di personale / entrate correnti così come definite all'art. 2 del DM 17 marzo 2020

Gli articoli 3,4, 5 e 6 del DM 17 marzo 2020, obbligano l'ente a verificare il proprio posizionamento all'interno delle varie fasce.

Il Comune di Terno d'Isola rientra nella **fascia e)** dell'art.3 comma 1 dl DM "comuni da 5.000 a 9.999 abitanti". Preliminarmente occorre individuare il rapporto tra spese di personale rispetto alle entrate correnti secondo le definizioni dell'art. 2 del DM e precisamente:

Entrate rendiconto 2019	€ 4.271.309,73
Entrate rendiconto 2020	€ 5.060.716,66
Entrate rendiconto 2021	€ 4.609.547,00
Media triennio 2019 - 2021	€ 4.647.191,13
FCDE bilancio prev. 2021	€ 113.452,05
Media entrate al netto del FCDE - fattore a)	€4.553.739,08
Spese di personale rendiconto 2021 (macro 01) al netto dell'IRAP e della spesa per categorie protette	€ 982.766,24
altre spese di personale	€ 0,00
TOTALE - fattore b)	€ 982.766,24
Calcolo valore soglia (%) b/a	21,68
Valore soglia di riferimento comuni virtuosi (Tab.1 DM 17.3.2020) - %	26,90

Pertanto, il Comune di Terno d'Isola potrebbe incrementare la spesa di personale registrata nel rendiconto 2018, pari a € 956.255,49, per assunzioni a tempo indeterminato sino ad un massimo di:

anno	2023	2024	2025	2026
%	25,0	26,0	26,0	26,0

Importo max	€ 239.063,87	€ 248.626,43	€ 248.626,43	248.626,43
-------------	--------------	--------------	--------------	------------

L'incremento della spesa di personale (macro aggregato 01 e U01.03.02.12.001/002/003/999) triennale potenziale pertanto è così definito:

	anno	2023	2024	2025
a)	Spesa personale rendiconto 2018	€ 956.255,49	€ 956.255,49	€ 956.255,49
b)	Importo max di incremento	€ 239.063,87	€ 248.626,43	€ 248.626,43
c)	Limite spesa di personale	€ 1.195.319,36	€ 1.204.881,92	€ 1.204.881,92
d)	Limite spesa di personale valore soglia 26,90% della "Media entrate al netto del FCDE"	€ 1.158.178,83	€ 1.158.178,83	€ 1.158.178,83
e)	Incremento massimo teorico (d-spesa di personale 2021)	€ 161.340,98		
f)	Incremento potenziale entro soglia (c- spesa di personale 2021)	€ 198.481,51		
g)	Riduzione delle facoltà assunzionali ex art. 11-bis D.L. 135/2019 (incremento P.O.)	€ 2.084,49	€ 2.084,49	€ 2.084,49

Budget potenziale max di incremento per assunzioni a tempo indeterminato Se e)<f) il budget è =e) - g) Se e)>f) il budget è =f) - g)	€ 159.256,49
--	--------------

Assunzioni previste nel 2024:

Qualora le procedure di assunzione previste per l'anno 2023 non dovessero perfezionarsi entro l'anno le medesime saranno portate a termine nell'anno 2024. Essendosi determinata, nel corso del II semestre 2023, una scoperta relativamente alla quota di riserva di cui alla L.68/1999, si procederà alla copertura della stessa mediante l'assunzione di n. 1 unità di personale nell'area degli istruttori - part time (18h/settimana) attraverso procedura riservata alle categorie protette di cui all'art. 1 comma 1 della Legge 12.03.1999, n. 68 da assegnare al settore affari generali;

SOSTENIBILITA' FINANZIARIA

Tenuto conto che le assunzioni previste nell'anno 2023 sono esclusivamente dettate dalla necessità di sostituire personale che ha cessato il proprio rapporto di lavoro con il comune di Terno d'Isola, il budget assunzionale determinato per l'anno 2023 rimane invariato per l'anno 2024 (€ 180.909,78).

Per l'anno 2025 e 2026 non sono previste modifiche alla dotazione organica.

Al momento della redazione del presente documento non sono previste altre assunzioni di personale nell'arco del triennio in argomento, salvo le eventuali sostituzioni per personale trasferito in altri enti tramite l'istituto della mobilità.

La situazione finale risulterebbe:

Categorie	31-dic-23	31-dic-24	31-dic-25	31-dic-26
Funzionari D3	0	0	0	0
Istruttori direttivi D	7	7	7	7
Istruttori C	14	15	15	15

Collaboratori B3	4	4	4	4
Esecutori B	3	3	3	3
TOTALE	28	29	29	29

Obiettivi di trasformazione dell’allocazione delle risorse / Strategia di copertura del fabbisogno

a) modifica della distribuzione del personale fra servizi/settori

Al momento non sono previsti spostamenti di personale

b) assunzioni mediante procedura concorsuale pubblica / utilizzo di graduatorie concorsuali vigenti

Si ritiene di procedere alla copertura dei posti a tempo pieno e indeterminato attraverso l’attivazione, previo esperimento dell’obbligatoria mobilità ex articolo 34-bis del d.lgs. 165/2001, di scorrimento di graduatoria concorsuale pubblica in corso di validità e, ove questa non sia disponibile, di procedura concorsuale pubblica.

c) assunzioni mediante mobilità volontaria

Per le assunzioni si ritiene di procedere anche mediante mobilità volontaria.

d) progressioni verticali di carriera

Deve essere individuato il percorso regolamentare e definiti anche in termini temporali; saranno valutate progressioni verticali in ossequio ai nuovi dettami dell’art. 15 del CCNL 2019-2021 al fine di valorizzare il personale in servizio.

Per l’anno 2024, solo in seguito alla effettiva copertura dei posti con assunzioni dall’esterno (inter per assunzioni già avviato nel 2023 e formalizzate a partire dal 2024) saranno avviate altrettante procedure comparative per progressioni tra aree (dall’area degli operatori esperti all’area degli istruttori)

e) assunzioni mediante forme di lavoro flessibile – limite di spesa annuo € 11.146,32

A norma dell’art. 36 del D.Lgs. n. 165/2001, come modificato dall’art. 9 del D.Lgs. n. 75/2017, i contratti di lavoro a tempo determinato e flessibile avvengono “soltanto per comprovate esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale...”¹

¹ Tale criterio non vale per i contratti di formazione e lavoro, che, pur instaurando una forma di lavoro flessibile, richiedendo un investimento in termini formativi, anche nella prospettiva della successiva conversione. I CFL pertanto non possono essere attivati “soltanto per comprovate

Art. 23 D.Lgs. n. 81/2015: salvo diversa disposizione dei contratti collettivi non possono essere assunti lavoratori a tempo determinato in misura superiore al 20 per cento del numero dei lavoratori a tempo indeterminato in forza al 1° gennaio dell'anno di assunzione, con un arrotondamento del decimale all'unità superiore qualora esso sia eguale o superiore a 0,5. Nel caso di inizio dell'attività nel corso dell'anno, il limite percentuale si computa sul numero dei lavoratori a tempo indeterminato in forza al momento dell'assunzione. Sono esclusi stagionali e sostituzioni di personale assente.

Rispetto del limite di spesa per lavoro flessibile ex art. 9, comma 28, DL 78/2010

L'art. 9, comma 28, del Decreto-Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con Legge 30 luglio 2010, n. 122 prevede per gli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione delle spese di personale, che la spesa annua per lavoro flessibile non possa essere superiore alla spesa sostenuta per la medesima finalità nell'anno 2009.

L'art. 16, comma 1quater, del Decreto-Legge 24 giugno 2016, n. 113 convertito con modificazioni dalla Legge 7 agosto 2016, n. 160, ha previsto che sono in ogni caso escluse dal vincolo di cui al precedente punto le spese sostenute per le assunzioni a tempo determinato ai sensi dell'articolo 110, comma 1, del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Le previsioni di spesa per il personale flessibile, elaborata coerentemente a quanto sopra disposto, evidenziano che risulta rispettato il limite di cui al sopra richiamato art. 9, comma 28 del DL78/2010.

	2024	2025	2026
LIMITE MASSIMO DI SPESA LAVORO FLESSIBILE	€ 11.146,32	€ 11.146,32	€ 11.146,32

Non sono previste assunzioni mediante forme di lavoro flessibili, a meno di valutare l'utilizzo di "contratti formazione lavoro", o personale assunto ai sensi dell'art. 1, comma 557, della L. 311/2004 (scavalco d'ecedenza).

Per l'anno 2024, fermo restando il limite di spesa sopraindicato, è previsto il ricorso a personale assunto ai sensi dell'art. 1, comma 557, della L. 311/2004 (scavalco d'ecedenza), solo in caso di necessità legata alla difficoltà di coprire i posti messi a concorso, o per i quali la copertura è prevista mediante avvio di procedura per mobilità esterna, per tutto il periodo necessario all'espletamento delle procedure concorsuali e per il periodo necessario alla formazione di base del personale neoassunto.

esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezione" (fonte: Quaderno ANCI n. 13 – Il personale degli Enti Locali – LE ASSUNZIONI)

f) assunzioni mediante stabilizzazione di personale

Non sono previste assunzioni mediante stabilizzazione di personale.

I singoli responsabili di settore, responsabili dell'assunzione del proprio personale, hanno la facoltà di scegliere la modalità di reclutamento di personale tra:

- € procedura di mobilità ex art. 30 del D.Lgs. 165/2001
- € procedura di utilizzo per scorrimento delle graduatorie di pubblici concorsi approvate da altre amministrazioni previo accordo tra le amministrazioni interessate, ai sensi dell'art. 3 comma 61
- € della legge 24.12.2003 n. 350, nel limite della capacità assunzionale indizione di concorso pubblico ex art. 35 comma 3-bis del D.Lgs. 165/2001, nel limite della capacità assunzionale.

Oltre a quanto espressamente previsto nel Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2023-2025 si definisce la seguente priorità, rispetto alle assunzioni a tempo indeterminato: "avviare l'assunzione di personale, esclusivamente nell'ipotesi di collocamento a riposo, dimissioni volontarie o trasferimento per mobilità presso altro Ente da parte di personale della medesima area/servizio, con pari entità numerica e profilo professionale del personale eventualmente uscente, nel rispetto dei vincoli imposti dalla normativa vigente".

16 - Altri eventuali strumenti di programmazione

- Piano Integrato di attività e organizzazione per il triennio 2023-2025 approvato con deliberazione della G.C. n. 67/2021 e successivi aggiornamenti - redatto in forma semplificata per gli enti sotto i 50 dipendenti - in esso è ricompreso anche il piano degli obiettivi performance 2023.
- Programma triennale delle opere pubbliche 2024-2026 ed elenco annuale dei lavori pubblici anno 2024 che la GC adotta entro i termini di legge

VALUTAZIONI FINALI DELLA PROGRAMMAZIONE

Per l'intero triennio 2024/2026 la programmazione dell'Ente viene improntata al criterio del massimo rispetto delle finalità da raggiungere in rapporto alle reali capacità finanziarie dell'Ente, per cui i programmi e progetti appaiono del tutto od in gran parte realizzabili.

Questa Amministrazione Comunale con la presente programmazione triennale intende sviluppare interventi in settori di particolare rilievo, quale il miglioramento della viabilità in particolare per quanto riguarda la sicurezza e l'assetto del territorio, mediante miglie all'illuminazione pubblica ed alla sistemazione di strade e marciapiedi, mediante interventi di adeguamento e miglioramento, anche sismico di edifici comunali, scuole e teatro, sistemazione di impianti sportivi nonché proseguire il completamento di opere già iniziate, il tutto al fine di migliorare la fruibilità delle strutture comunali da parte della collettività e la risoluzione dei problemi attualmente esistenti.

Conoscere e monitorare costantemente la previsione responsabile e prudente delle entrate, controllare e mantenere contestualmente una gestione rigorosa della spesa, evitando sprechi e spese ingiustificate, individuare, ove possibile, nuove strategie per una programmazione e progettualità di più ampio respiro, è divenuta una priorità assoluta allo scopo di ricercare, perseguire e mantenere l'obiettivo di un costante equilibrio di bilancio.

Pertanto va da sé che, per conseguire l'imprescindibile equilibrio, le uniche strade percorribili devono passare necessariamente attraverso una politica di razionalizzazione delle spese, peraltro già avviata, e di massimizzazione delle entrate, al fine di assicurare maggiori risorse per sostenere la crescita e consentire gli investimenti, controllando e contenendo l'accrescimento della tassazione locale in un contesto di elevata pressione fiscale nonostante la possibilità di attivare misure di aumento della stessa come previsto dagli strumenti di finanza nazionale.

Gli investimenti attivati con i contributi statali del PNRR hanno segnato il passo dell'azione amministrativa degli ultimi due esercizi finanziari e, presumibilmente, anche dei prossimi due. L'attenzione dovrà essere posta in modo particolare alla rendicontazione delle opere realizzate nell'ambito del PNRR e al monitoraggio dei flussi di cassa relativi.

La programmazione, curata dall'amministrazione comunale, si è svolta coinvolgendo tutti i responsabili di settore e il Segretario Comunale. E' improntata al rispetto di quanto disposto dal legislatore in merito alla verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica e della normativa vigente.

Terno d'Isola, li 15/11/2023



Il Responsabile
del Servizio Finanziario

Flavia Sala

.....

Il Rappresentante Legale

Gianluca Sala

.....