



**COMUNE DI GERMIGNAGA**

**D.U.P.**

**DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE**

**2023/2025**

**NOTA DI AGGIORNAMENTO**

**SEZIONE STRATEGICA**

# SEZIONE STRATEGICA – PARTE PRIMA

## ANALISI DELLE CONDIZIONI ESTERNE

### 1) SITUAZIONE SOCIO-ECONOMICA DEL TERRITORIO

#### a) VALUTAZIONE DEGLI SCENARI DI SVILUPPO ECONOMICO

##### *Quadro informativo*

Lo scenario per l'economia lombarda si basa sulle informazioni più recenti disponibili a livello nazionale e regionale.

Il 2018 è stato ancora un anno di crescita per l'economia lombarda, nonostante il rallentamento di quasi tutte le variabili economiche. Secondo le stime il PIL è aumentato dell'1,4 per cento, un incremento quasi dimezzato rispetto a un anno prima (2,7 per cento secondo l'Istat). L'attività è comunque ancora aumentata in tutti i settori; vi hanno contribuito il proseguimento dell'espansione degli investimenti delle imprese, delle esportazioni e dei consumi delle famiglie in un quadro di condizioni di finanziamento nel complesso distese. Con la fase di ripresa avviata nel 2014, la regione ha recuperato i livelli di attività pre-crisi già dal 2017, mostrando una performance sistematicamente migliore della media italiana, ma non ha ancora colmato il divario di crescita con le altre regioni europee accumulato durante il periodo di crisi.

La produzione industriale lombarda ha rallentato la crescita passando da una crescita del +3,7% del 2017 al 3% per il 2018. Nello specifico, l'attività produttiva è aumentata in maniera sostenuta nel primo trimestre 2018, si è contratta nel secondo e nel terzo, per poi recuperare nel quarto. Nel 2018 tutte le classi dimensionali di impresa sono cresciute a tassi simili. A livello di settori, meccanica e minerali non metalliferi hanno registrato incrementi superiori alla media, mentre calzature e abbigliamento hanno visto un calo. Tra gennaio e marzo 2019 la produzione è tornata ad indebolirsi.

##### *Lo scenario macroeconomico*

Secondo l'Istat all'inizio del 2019 l'economia italiana ha registrato "un moderato recupero che ha interrotto la debole discesa dell'attività registrata nei due trimestri precedenti". Nel complesso, l'ultimo anno si è caratterizzato come una fase di sostanziale ristagno del PIL, il cui livello risulta essere, nel 1° trimestre del 2019, pressoché invariato rispetto a quello di inizio 2018. La stima preliminare del PIL, come ricorda l'Istat, ha "natura provvisoria" e si basa su una valutazione dal lato dell'offerta che indica un netto recupero dell'attività industriale e contributi positivi sia del settore agricolo, sia dell'insieme del terziario. Nel 2018 l'economia italiana ha subito un rallentamento di due decimi di punto, a fronte però un maggiore impegno sul fronte del risanamento fiscale. Oltre alle varie tensioni geopolitiche mondiali fonte di instabilità (Corea del Nord, Medio Oriente, Brexit), anche le elezioni politiche fissate all'inizio di marzo 2018 hanno rappresentato un motivo di incertezza per la situazione italiana. La crescita del PIL italiano del 1° trimestre 2019 è stata pari allo 0,2%, contro una previsione media degli economisti dello 0,1%. Questa quindi la stima provvisoria diffusa oggi dall'Istat. Su base annua però la variazione tendenziale è minima: +0,1%. L'economia è così uscita dalla recessione tecnica dovuta ai due cali consecutivi del PIL registrati negli ultimi due trimestri del 2018, entrambi chiusi a -0,1%. Il dato provvisorio per il primo trimestre 2019 lascia comunque intravedere che la

previsione di crescita annuale (0,2% in termini reali) indicata nel DEF possa essere raggiunta e anche superata sempre che il contesto internazionale sarà moderatamente favorevole. Dello stesso avviso è anche l'osservatorio sui conti pubblici italiani dell'Università Cattolica di Milano che conferma la previsione di crescita annua allo 0,4% nel 2019 (coerente con una crescita trimestrale di +0,2% nel secondo trimestre e +0,3% nel terzo e quarto trimestre). Tale mini ripresa deriva dalla domanda estera, non interna, e la crescita italiana è comunque sempre pari alla metà di quella dell'area EURO.

### *Lo scenario regionale*

Nel 2018 l'occupazione è cresciuta in misura moderata e il tasso di disoccupazione è diminuito ulteriormente. La quota di lavoratori con contratti a termine è ancora aumentata, riguardando oltre un lavoratore ogni dieci dipendenti, frequenza che sale a tre ogni dieci nella fascia di età tra i 15 e i 34 anni. Le imprese della regione hanno riscontrato difficoltà a reperire particolari figure professionali, soprattutto nel campo dell'ingegneria, della tecnologia e delle materie scientifiche.

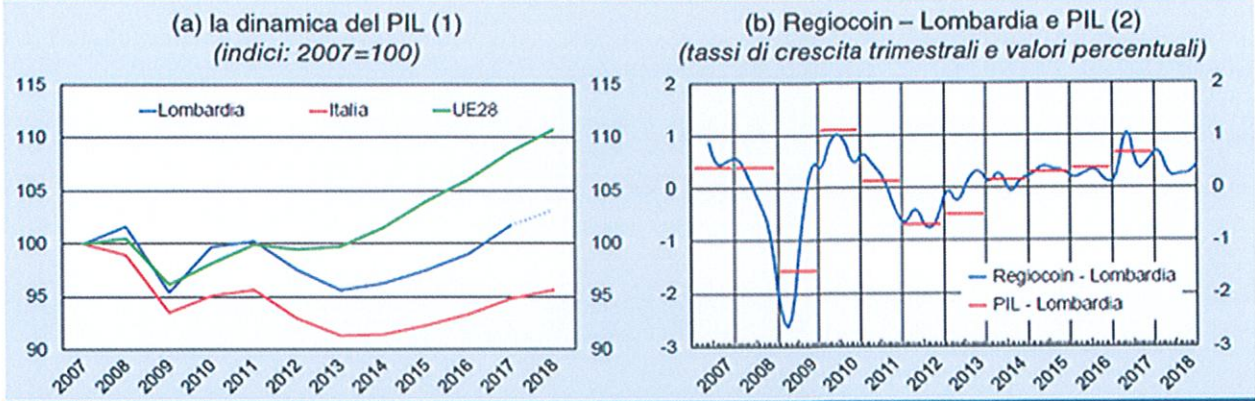
Il reddito disponibile delle famiglie sarebbe cresciuto e i consumi avrebbero continuato a espandersi, sebbene a tassi inferiori rispetto al 2017. Gli indicatori sulla distribuzione del reddito da lavoro evidenziano per la regione una minore disuguaglianza rispetto alla media italiana; quelli di benessere confermano un vantaggio della Lombardia nelle componenti relative all'economia e alla qualità dei servizi, ma evidenziano svantaggi nei temi riferiti all'ambiente e alla sicurezza.

La dinamica degli investimenti nel 2018 ha accelerato rispetto al 2017: le imprese industriali lombarde potrebbero aver anticipato in parte i programmi di investimento, anche per usufruire delle agevolazioni fiscali ridimensionate per il 2019. Tra le agevolazioni, il super-ammortamento è stato il più utilizzato (dal 55% delle imprese), seguito dall'iper-ammortamento (usufruito da circa il 33%). Gli investimenti sono stati soprattutto in tecnologie digitali, automazione ed interconnessione.

Nel 2018 in Lombardia le esportazioni sono cresciute del +5,2%, in rallentamento rispetto al 2017 (+7,9%). Quasi tutti i settori manifatturieri sono aumentati, soprattutto metalmeccanica, farmaceutica, chimica e gomma-plastica. Fanno eccezione il settore alimentare, e minerali che hanno registrato un segno meno. Le esportazioni sono aumentate sia verso i Paesi Ue sia extra Ue. Tra i Paesi dell'Unione, le vendite sono diminuite solo verso il Regno Unito. Nel 2018 il peso del Regno Unito sul totale delle esportazioni lombarde è sceso al 4,1% (era 4,6% nella media 2015-2017) ed è inferiore rispetto alla media italiana: la Lombardia è quindi complessivamente poco esposta al mercato britannico. Le esportazioni lombarde verso il Regno Unito si concentrano nei macchinari e materiali da trasporto, nei manufatti ottenuti dalla lavorazione di materie prime e nei prodotti chimico-farmaceutici.

Tra il 2014 e il 2018 l'andamento del PIL lombardo è sempre stato migliore rispetto alla media del Paese, senza però recuperare il divario di crescita cumulato con la Ue. L'originale indice Regiocoin-Lombardia di Banca d'Italia, che sintetizza numerosi indicatori a livello regionale per cogliere l'andamento dell'attività economica in tempo reale, conferma il rallentamento del 2018.

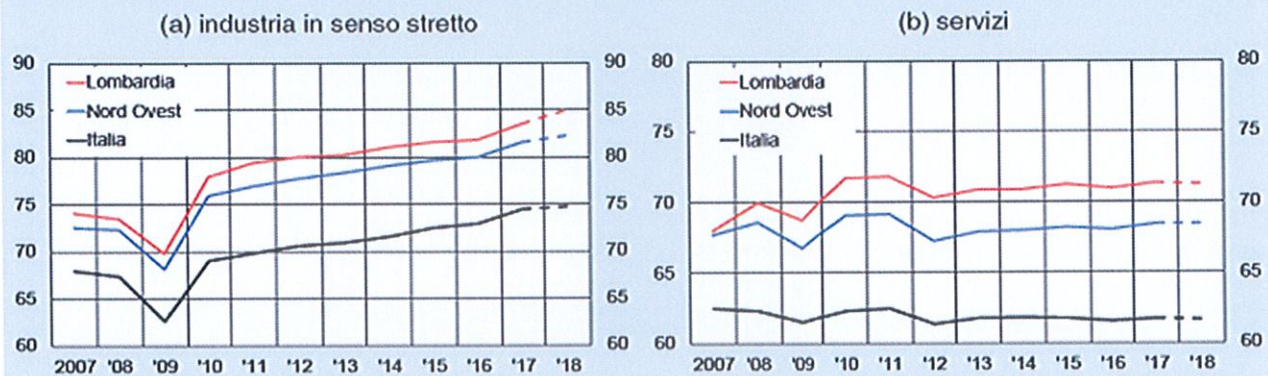
## Andamento del PIL



Alla migliore performance lombarda rispetto alla media nazionale hanno contribuito superiori tassi di crescita della produttività del lavoro e dell'occupazione. Infatti, nel 2018 la produttività del lavoro lombarda (misurata come valore aggiunto per unità di lavoro equivalente) risultava più alta del 20% rispetto a quella italiana nei principali comparti produttivi.

## Valore aggiunto per ULA (unità di lavoro equivalente) (1)

(migliaia di euro)



Fonte: Istat, Conti economici territoriali e Prometeia, Scenari regionali.  
(1) Valori concatenati. Anno base: 2010.

Come nel resto del Paese, l'incremento di produttività tra il 2014 e il 2018 è stato stimolato dalla crescita della manifattura (+6,0% in Lombardia e +5,4% in Italia). Nei servizi, invece, la produttività regionale è aumentata del +0,5%, a fronte di un -0,2% nella media nazionale.

Con riferimento alla demografia di impresa, nel decennio 2008-2018 il numero di aziende in Lombardia è diminuito in concomitanza con le fasi di crisi, per poi tornare a crescere con il rafforzarsi della ripresa ed attestarsi a fine 2018 su valori in linea con il 2008. L'uscita dal mercato si è accompagnata anche a cambiamenti della scala produttiva: si è osservato un diffuso ridimensionamento nel settore edile, un aumento dimensionale delle imprese manifatturiere a maggior contenuto tecnologico e nei servizi a più elevata intensità di conoscenza. Per quanto riguarda la struttura produttiva, in Lombardia la quota di stabilimenti con meno di 10 addetti (94,0%) è inferiore di un punto percentuale al dato italiano. Tutte le classi dimensionali mostrano una produttività maggiore rispetto alla media italiana: in particolare, il divario nella produttività media è particolarmente marcato tra gli stabilimenti più piccoli (circa 25%).

La finanza pubblica. – Nel 2018 la spesa degli enti territoriali lombardi è cresciuta. Sono aumentati i pagamenti per l'acquisto di beni e servizi e la spesa per il personale; sono cresciuti anche gli investimenti effettuati dai Comuni, caratterizzati da una situazione economico-

finanziaria mediamente migliore nel confronto interregionale. Rispetto alle altre Regioni a statuto ordinario, gli enti territoriali lombardi si sono connotati per un utilizzo moderato della leva fiscale e per una più elevata capacità di riscossione delle entrate.

L'occupazione. - Nel corso del 2018 è proseguito il miglioramento delle condizioni del mercato del lavoro, con un incremento dell'occupazione – seppure a un ritmo meno sostenuto rispetto al 2017 – e una riduzione della disoccupazione. Il numero degli occupati, che già nel 2016 aveva superato i livelli del 2008, è cresciuto dello 0,6 per cento nel 2018 (1,7 nel 2017). L'occupazione è aumentata soprattutto nei servizi e, in misura minore, nella manifattura. Nelle costruzioni gli addetti sono tornati a diminuire, dopo il leggero incremento registrato nel 2017. Il numero dei lavoratori autonomi, in calo dal 2012, si è ulteriormente ridotto, mentre sono saliti gli occupati alle dipendenze.

Sulla base di un'analisi di lungo periodo che permette di osservare i cambiamenti strutturali avvenuti nel mercato del lavoro, tra il 2004 e il 2018 l'occupazione è cresciuta del 7,4 per cento in Lombardia, più che nel Nord Ovest e nella media italiana (3,8 per cento). Un contributo particolarmente elevato alla crescita occupazionale è derivato dai lavoratori con più di 55 anni, più che raddoppiati nel periodo anche a seguito delle riforme pensionistiche, e dai laureati, il cui numero è cresciuto rispetto alla popolazione.

#### LA FINANZA PUBBLICA DECENTRATA

Le economie regionali sono influenzate dall'attività degli enti territoriali (Regione, Province e Città metropolitane, Comuni), che effettuano spese all'interno di ciascun territorio e le finanziano in parte con risorse prelevate localmente. Le principali funzioni di spesa decentrate riguardano la sanità e gli investimenti pubblici. Le fonti di finanziamento sono in larga parte correnti e di natura tributaria; fra queste ultime alcune sono trasferite dallo Stato, altre derivano da imposte di competenza locale. Inoltre, per il finanziamento degli investimenti, gli enti possono utilizzare eventuali avanzi di bilancio o ricorrere all'indebitamento.

La spesa degli enti territoriali. - Secondo i dati del Siope, nel 2018 la spesa totale degli enti territoriali al netto degli interessi e delle partite finanziarie (spesa primaria) è aumentata in Lombardia del 5,6 per cento rispetto all'anno precedente (tav. a7.1). In termini pro capite è stata pari a 3.362 euro, un valore in linea con la media delle Regioni a statuto ordinario (RSO); oltre il 90 per cento delle erogazioni è stato destinato alla spesa corrente. La spesa corrente primaria. – La spesa corrente primaria degli enti territoriali lombardi è aumentata del 5,7 per cento nel 2018, in misura superiore alla media delle RSO (Regioni a Statuto Ordinario). Gli acquisti di beni e servizi, che ne costituiscono la voce principale (fig. 7.1.a), sono aumentati del 6,3 per cento. Secondo i dati provvisori del monitoraggio effettuato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze utilizzando per la prima volta il sistema Siope+, i tempi medi di pagamento delle fatture elettroniche ricevute nell'anno passato dagli enti territoriali sarebbero stati pari a 26 giorni, meno della media italiana (il dato non include le aziende sanitarie). La spesa per il personale dipendente è cresciuta del 3,1 per cento, principalmente per il rinnovo dei contratti collettivi nazionali firmati a metà anno. In controtendenza rispetto alla media delle RSO, si è ridotta la spesa per trasferimenti correnti a famiglie e imprese, nonostante i maggiori interventi finanziati dal POR FSE 2014-2020, prevalentemente nel campo della formazione e dell'inclusione sociale (cfr. il riquadro: I Programmi operativi regionali 2014-2020). La spesa corrente dei Comuni lombardi è lievemente aumentata (tav. a7.2): l'incremento ha riguardato, con intensità diverse, tutte le classi dimensionali ad eccezione di quella con oltre 60.000 abitanti, sulla quale ha influito il modesto calo del Comune di Milano. La spesa corrente delle Province e della Città

metropolitana di Milano si è ancora ridotta significativamente, più che nel resto del Paese; quella della Regione è cresciuta, anche al netto della gestione sanitaria, che ne rappresenta la quota più rilevante.

La spesa in conto capitale. – La spesa in conto capitale degli enti territoriali è aumentata del 3,8 per cento. Su tale spesa influisce anche l’attuazione dei programmi comunitari gestiti a livello regionale, che lo scorso anno ha registrato un’accelerazione. Secondo elaborazioni, nel 2018 l’incidenza del POR(Programmi Operativi Regionali) FESR 2014-2020 sulla spesa in conto capitale complessiva degli enti territoriali lombardi è stata pari a circa il 5 per cento.

La spesa in conto capitale è effettuata per circa i due terzi dai Comuni. Tali enti nel 2018 hanno registrato in Lombardia un incremento dei pagamenti, a fronte della flessione osservata per la media delle RSO. L’andamento positivo potrebbe avere riflesso anche una condizione economico-finanziaria degli Enti mediamente migliore nel confronto interregionale. Per le Province e la Città metropolitana di Milano la spesa in conto capitale ha continuato a calare, mentre è aumentata per la Regione, seppure meno che nel resto del Paese. Alla dinamica della spesa in conto capitale ha contribuito soprattutto la crescita degli investimenti pubblici, che ne costituiscono la componente principale e che si sono invece contratti nelle altre RSO. Quasi l’80 per cento della spesa per investimenti è riconducibile alle opere pubbliche, tornate a crescere in Lombardia. La ripresa degli investimenti era stata frenata negli anni recenti da vari fattori, tra cui le difficoltà di adattamento a una serie di riforme (pareggio di bilancio, nuova contabilità armonizzata degli enti decentrati, Codice degli appalti). Da ottobre 2018 la spesa per investimenti ha inoltre beneficiato dell’allentamento dei vincoli all’utilizzo degli avanzi di amministrazione imposti dalla regola del pareggio di bilancio, che è stata definitivamente abrogata per Comuni e Province dal 2019 (dal 2021 per la Regione). Tale effetto si è protratto anche nei primi quattro mesi del 2019, in cui la spesa per investimenti dei Comuni è stata sensibilmente più elevata di quella effettuata nello stesso periodo del 2018. Per la Regione, ha influito positivamente l’utilizzo degli spazi finanziari assegnati dalla legge di bilancio 2017.

#### Tasso di crescita nazionale del Prodotto Interno Lordo (PIL) (%)

Paese	2018	2019	2020	2021	2022
<a href="#">Italia</a>	+0,9	+0,5	-9,00	+7,00	+3,7

#### b) ECONOMIA INSEDIATA

##### Scenario Provinciale

Nel 2018, in provincia di Varese, sono quasi 24mila le persone in cerca di occupazione, di cui 11mila uomini e 12mila donne (dati Istat su base campionaria). Il tasso di disoccupazione scende al 5,9%, in diminuzione rispetto al 2017, quando era il 6,5%, attestandosi a livello della media lombarda (6%) ma ancora lontano dalla media italiana (10,6%). A livello regionale, nel 2018, Varese si colloca al quinto posto nella classifica delle province lombarde per tasso di disoccupazione, dopo Lecco (5,6%), Brescia (5,2%), Cremona (5,1%) e Bergamo (4,9%).

In questo quadro, sono soprattutto i giovani a soffrire una situazione di maggiore difficoltà: in provincia di Varese la disoccupazione giovanile (15-24 anni) è scesa dal 29,3% del 2017 al 25,5% del 2018, con punte del 25,8% per i maschi e del 25,3% per le femmine. A livello nazionale lo stesso tasso

ha toccato, nel 2018, quota 32,2%. Oltre i 35 anni il tasso di disoccupazione provinciale scende, invece, al 3,7% (in miglioramento rispetto al 2017 quando era 4,4%) attestandosi a un livello tra i migliori in Lombardia, ciò conferma il fatto che l'emergenza lavoro riguarda soprattutto le fasce giovanili. Nell'ultimo anno gli occupati varesini restano praticamente costanti, evidenziando un lievissimo calo da 388mila del 2017 a 387mila del 2018, mentre parallelamente il tasso d'occupazione si attesta al 67,8%, in leggero miglioramento rispetto al 2017, perfettamente allineato con il tasso medio lombardo (67,7%) e decisamente al di sopra della media italiana (58,5%). In questo contesto si evidenzia un piccolo arretramento per la componente maschile (da 75,9% a 75,4%) e un miglioramento del tasso di occupazione femminile (da 59,3% a 60,2%), il primo si colloca sotto la media lombarda 75,7% mentre il secondo al di sopra 59,6%.

A livello di tipologia di occupazione, nel 2018 il numero degli occupati indipendenti in provincia è diminuito (-4,0%), mentre sono aumentati i dipendenti (+0,6%) che rappresentano l'82% del totale. Inoltre, la distribuzione degli occupati per settore evidenzia una presenza del 45% degli occupati nei servizi e un ulteriore 17% nel commercio, alberghi e ristorazione; il settore manifatturiero impiega il 33% degli occupati, l'edilizia arriva al 6% mentre l'agricoltura si ferma allo 0,3%. Rispetto allo scorso anno, sono aumentati soprattutto gli occupati nei servizi alle imprese e alle persone (+3%), mentre le attività commerciali, alberghiere e della ristorazione sono in flessione (-3%, pari a -1.500). L'industria varesina si ferma a 126mila (-1.400), mentre permangono le difficoltà del settore delle costruzioni che ha 23mila occupati (-2.500 rispetto allo scorso anno).

Il miglioramento del mercato del lavoro varesino, registrato nel 2018, mostra qualche segno di rallentamento. Sebbene la disoccupazione sia ancora in diminuzione, l'occupazione evidenzia qualche segno d'incertezza: sono infatti in leggero aumento i tassi, ma non i valori assoluti degli occupati. Le stesse indicazioni ci vengono confermate dalla lettura delle cifre relative alla partecipazione al lavoro. Il tasso di attività, infatti, flette leggermente (dal 72,4% al 72,2%) e in particolare la componente maschile (da 80,4% al 79,6%); parallelamente aumentano i lavoratori scoraggiati, ovvero coloro che hanno rinunciato a cercare un impiego (da 155mila a 156mila), anche in questo caso è la componente maschile a risentirne di più.

In sintesi, il mercato del lavoro varesino, nel 2018, ha mostrato una certa capacità di tenuta, anche se meno decisa nella seconda parte dell'anno e soprattutto a inizio 2019, tuttavia vi sono ancora valori positivi: più partecipazione, più occupazione e meno disoccupazione, grazie soprattutto al terziario in espansione e alla componente femminile. In questa fase di generale miglioramento, tuttavia, permangono forti le preoccupazioni per la fascia giovanile che ancora fatica ad entrare nel mercato del lavoro e a costruirsi un percorso professionale così come rimane alta l'attenzione al gender gap tra uomini e donne che non accenna a diminuire (15% nei livelli di occupazione).

Infine una peculiarità del mercato del lavoro varesino è la presenza di numerosi lavoratori frontalieri, tuttavia è dalla fine del 2015 che le autorità svizzere non comunicano più queste statistiche, all'epoca il numero dei frontalieri varesini si attestava a quota 26.319.

#### *Scenario Locale*

Tra il XIX e il XX secolo Germignaga è stata una città fortemente industrializzata, in particolare nel settore tessile, dove hanno lavorato centinaia di persone. Punto di riferimento è stato lo stabilimento Huber, costruito nel 1839, che assieme ad altre fabbriche ha costituito un polo industriale di

prim'ordine. Dopo la seconda guerra mondiale i grandi complessi industriali sono stati smantellati. Attualmente l'economia si basa sulle piccole imprese del territorio e sul settore turistico. Sul versante produttivo, tuttavia, si sono riscontrate nel corso dell'anno 2017 due chiusure aziendali che hanno portato alla perdita di una cinquantina di posti di lavoro. Resta fortissimo il frontalierato, cioè la presenza di lavoratori italiani che si recano giornalmente nella vicina Svizzera per lavoro. Di seguito vengono riportati i caratteri generali dell'economia insediata, il numero e la dimensione degli insediamenti produttivi, la situazione occupazionale e il tasso di disoccupazione, aggiornati al 2018 a livello provinciale.

#### INSEDIAMENTI PRODUTTIVI PROVINCIALI

TIPOLOGIA	2015	2016	2017	2018	2019
IMPRESE REGistrate	70761	71161	70391	70085	69301
IMPRESE ATTIVE	61909	62036	61534	61280	60399
IMPRESE ARTIGIANE ATTIVE	22547	24253	Dato non disponibile	Dato non disponibile	Dato non disponibile

ELABORAZIONE C.C.I.A.A.

#### LIVELLI OCCUPAZIONALI PROVINCIALI

TIPOLOGIA	2013	2014	2015	2016	2017	2018
OCCUPATI	369000	375000	369000	377000	414000	411000
TASSO ATTIVITA' (15-64)	69,7	70,6	70,1	71,2	72,40	72,16
TASSO OCCUPAZIONE (15-64)	63,7	64,6	63,70	65,3	67,61	67,79
TASSO DI DISOCCUPAZIONE	8,5	8,3	9,00	8,2	6,50	5,93

DATI ISTAT

### c) POPOLAZIONE

Questa sezione è dedicata alla popolazione e alle sue caratteristiche socio demografiche. I dati consentono una visione generale della composizione della cittadinanza, tenendo conto anche dei cittadini non nativi e di quelli emigrati altrove.

#### ANDAMENTO DELLA POPOLAZIONE

POPOLAZIONE	2018	2019	2020	2021	2022
Al 31 dicembre	3955	3904	3879	3802	3757

TABSeS\_10050

#### DETTAGLIO ANDAMENTO DELLA POPOLAZIONE

POPOLAZIONE	2018	2019	2020	2021	2022
Nati	34	27	35	30	19
Morti	39	39	52	58	61
SALDO NATURALE	-5	-12	-17	-28	-42
Iscritti	236	221	213	210	213
Cancellati	206	260	210	259	216
SALDO MIGRATORIO	25	-51	-25	-49	-5
TOTALE POPOLAZIONE	3953	3904	3879	3802	3757

TABSeS\_10060

COMPOSIZIONE DELLA POPOLAZIONE

	2018	2019	2020	2021	2022
MASCHI	1895	1893	1885	1834	1809
FEMMINE	2058	2011	1994	1968	1948
<b>TOTALE</b>	<b>3953</b>	<b>3904</b>	<b>3879</b>	<b>3802</b>	<b>3757</b>

TABSeS\_10070

DATI RELATIVI ALL'IMMIGRAZIONE

	2018	2019	2020	2021	2022
MASCHI	113	120	100	97	108
FEMMINE	123	101	92	113	105
<b>TOTALE</b>	<b>236</b>	<b>221</b>	<b>192</b>	<b>210</b>	<b>213</b>
<b>% sul totale</b>	<b>5,96</b>	<b>5,66</b>	<b>4,94</b>	<b>5,52</b>	<b>5,67</b>

TABSeS\_10080

FASCE DI ETÀ DELLA POPOLAZIONE

	2018	2019	2020	2021	2022
0 - 19	692	680	656	633	621
20 - 34	639	611	610	586	583
35 - 54	1191	1150	1122	1089	1044
55 - 74	961	1002	1026	1035	1054
75 E OLTRE	470	461	465	459	455
<b>TOTALE</b>	<b>3953</b>	<b>3904</b>	<b>3879</b>	<b>3802</b>	<b>3757</b>

TABSeS\_10090

2) PARAMETRI PER IDENTIFICARE L'EVOLUZIONE DEI FLUSSI FINANZIARI ED ECONOMICI

a) CONSIDERAZIONI GENERALI RELATIVE ALL'ENTE

Nel corso di questi ultimi anni l'Ente ha potuto garantire la stabilità degli equilibri di bilancio fronteggiando la riduzione dei trasferimenti erariali. Gli esercizi finanziari si sono conclusi con significativi avanzi di amministrazione e nella fattispecie l'esercizio 2018 ha registrato anche un avanzo economico di parte corrente. I rendiconti degli ultimi esercizi, compreso l'ultimo approvato dell'esercizio 2020, hanno registrato risultati positivi, determinando così una crescita del patrimonio comunale. Questo resta comunque elevato, determinando l'esigenza di una sua analisi, al fine di individuare delle possibilità di valorizzazione e alienazione che consentano il finanziamento di nuove opere.

Il calo dei trasferimenti erariali e regionali è stato compensato mediante una politica finanziaria tesa al contenimento e razionalizzazione della spesa corrente, anche in considerazione delle possibili evoluzioni relative al ristorno della tassazione dei lavoratori frontalieri. Sono state analizzate le tariffe di tutti i servizi al fine di valutare il mantenimento degli stessi importi per non penalizzare ulteriormente i contribuenti. A partire dall'anno 2017 è stato inoltre aperto uno sportello tributario di assistenza al pubblico e avviata una massiccia attività di accertamento e recupero coattivo dell'evasione tributaria che, in termini di lotta all'evasione ha già dato i suoi frutti e continua a darne.

Per quanto riguarda la capacità tributaria propria, in presenza di variazioni del quadro normativo che permettano una maggiore leva fiscale, l'Amministrazione ritiene possibile nel prossimo futuro un adeguamento al sistema delle aliquote dell'addizionale comunale all'IRPEF, magari modulate per scaglioni di reddito, sia per garantire maggiore progressività, sia per aumentare il gettito e finanziare la spesa corrente.

Con l'assunzione di provvedimenti mirati e strategici si prevede di continuare a mantenere gli equilibri di bilancio, garantendo quanto meno gli stessi livelli dei servizi e, ove possibile, prevedendo miglioramenti e istituzione di nuovi, soprattutto per il settore sociale, senza tralasciare nuove proposte per iniziative in campo culturale e turistico. La chiusura dell'esercizio 2020, a seguito dell'emergenza Covid 19 ha presentato comunque delle difficoltà oggettive dovute alle minori entrate del gettito tributario; difficoltà che verranno comunque compensate, in parte, dai trasferimenti ministeriali straordinari derivanti dai vari Dpcm (decreto crescita, cura Italia) che dovrebbero garantire il mantenimento degli equilibri di bilancio. Anche per l'anno 2021, a seguito del rinnovo del lockdown e la chiusura di diverse attività commerciali, è stato assegnato il cosiddetto "Fondone" a sollievo delle minori entrate dei Comuni. La chiusura dell'esercizio 2021 si presenta comunque in avanzo. Per gli anni 22-23-24-25 si spera in una situazione di normalità.

## SEZIONE STRATEGICA – PARTE SECONDA

### ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE

#### 1) ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI (SPL)

Le funzioni di organizzazione dei servizi pubblici locali rientrano nell'ambito delle funzioni assegnate ai Comuni.

Ai sensi dell'art. 13 - comma 1 - del D. Lgs. 267/2000 "Spettano al comune tutte le funzioni amministrative che riguardano la popolazione ed il territorio comunale, precipuamente nei settori organici dei servizi alla persona e alla comunità, dell'assetto ed utilizzazione del territorio e dello sviluppo economico, salvo quanto non sia espressamente attribuito ad altri soggetti dalla legge statale o regionale, secondo le rispettive competenze"

Inoltre, ai sensi dell'art. 112 - comma 1 - sempre del D. Lgs. 267/2000 "Gli enti locali, nell'ambito delle rispettive competenze, provvedono alla gestione dei servizi pubblici che abbiano per oggetto produzione di beni ed attività rivolte a realizzare fini sociali e a promuovere lo sviluppo economico e civile delle comunità locali".

La caratteristica dei servizi pubblici locali è che si tratta di attività rivolte direttamente a soddisfare bisogni della collettività locale amministrata e quest'ultima ne fruisce in via diretta e non mediata.

Ciò premesso si elencano di seguito i principali servizi pubblici erogati dal Comune di Germignaga alla collettività, in forma diretta (a) e in forma indiretta, anche tramite società partecipate (b).

##### a) SERVIZI GESTITI IN FORMA DIRETTA

SERVIZIO	Anni di competenza					
	2017	2018	2019	2020	2021	2022 prev.
Asili nido	76,00%	77,51%	88,00%	56%	76%	84,35%
Impianti sportivi	97,00%	81,52%	77,00%	0%	31%	21,41%
Servizio mensa scolastica	99,00%	100,00%	100,00%	72%	78%	81,33%
Servizio trasporto alunni	16,00%	13,42%	16,00%	12%	23%	20,93
Corsi extra-scolastici: prescuola	-	-	-	-	-	86,36%
Corsi extra-scolastici: doposcuola	-	-	-	-	-	50,00%

##### b) SERVIZI GESTITI IN FORMA INDIRETTA TRAMITE ENTI STRUMENTALI

Servizio idrico integrato

ENTE STRUMENTALE Soc. partecipate	DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ SVOLTA	Tipo di partecipazione	QUOTA POSSEDUTA
Le Reti spa	Multi-utility di Varese che dal 15 gennaio 2009 è entrata a far parte del Gruppo A2A. E' articolata in due società:  ASPEM SpA controllata al 90% da A2A SpA, gestisce i servizi di igiene ambientale, distribuzione e vendita dell'acqua e distribuzione del gas naturale nel Comune di Varese e in altri Comuni delle province di Varese e Como.  Varese Risorse SpA controllata al 100% da ASPEM SpA, svolge l'attività di teleriscaldamento urbano con	diretta	0,003%

	cogenerazione di energia elettrica nella città di Varese.		
ALFA S.r.l.	gestore unico del servizio idrico integrato della provincia di Varese – subentrata ad A.T.O.	diretta	0,3409% quota capitale nominale di euro 136,37

TABSeS\_20020

## SERVIZI GESTITI IN FORMA ASSOCIATA CON COMUNITA' MONTANA

### Servizi ecologici : gestione raccolta e smaltimento rifiuti

Il servizio è gestito in forma associata con la Comunità Montana Valli del Verbano che ha affidato l'appalto alla ditta Econord per conto di tutti i Comuni interessati.

### Servizi Sociali

Anche questo servizio è gestito in forma associata con la Comunità Montana Valli del Verbano. A decorrere da marzo 2018 è stata avviata una convenzione con il Comune di Laveno Mombello relativa alla presenza per 8 ore settimanali del Responsabile Servizi alla Persona e Cultura.

### Servizio Suap

Lo sportello per le attività produttive e commerciali è gestito in convenzione con la Comunità Montana

Inoltre vengono gestiti in convenzione anche i seguenti servizi:

- Servizio canile
- Servizio protezione Civile, a livello di coordinamento sovracomunale.

## 2) INDIRIZZI GENERALI DI NATURA STRATEGICA RELATIVI ALLE RISORSE E AGLI IMPIEGHI

### a) POLITICA FISCALE

L'art. 1, comma 738, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020) stabilisce che "A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale di cui all'articolo 1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, è abolita, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI); l'imposta municipale propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui ai commi da 739 a 783

Pertanto, a decorrere dall'anno 2020 le disposizioni che disciplinavano IMU e TASI, quali componenti della IUC, istituita con la L. n. 147/2013, sono state abrogate e l'IMU è oggi disciplinata dalla L. n. 160/2019.

Resta comunque in vigore l'art. 52 del D. Lgs. n. 446/1997, disciplinante la potestà regolamentare dell'ente in materia di entrate, applicabile alla nuova IMU in virtù di quanto disposto dall'art. 1, comma 777, della L. n. 160/2019.

Ciò premesso, l'Ente con deliberazioni adottate dal Consiglio Comunale, ha adeguato i propri regolamenti tributari a quanto previsto dalla normativa nazionale in merito a IMU e TARI. In particolare, l'Amministrazione ha provveduto ad adeguare, con il bilancio di previsione 2020, le aliquote della nuova IMU e le tariffe TARI. Per quanto concerne l'addizionale comunale all'IRPEF, l'Ente ha mantenuto già da qualche anno il sistema di aliquota unica. La situazione è rappresentata nelle tabelle sotto riportate.

Considerando che le frequenti modifiche legislative mal si conciliano con una corretta pianificazione finanziaria a medio-lungo termine si prevede che il gettito dei tributi per quanto concerne IMU e TARI possa risultare pressochè stabile.

Si continuerà inoltre nel lavoro, già intrapreso, di bonifica, allineamento ed aggiornamento della banca dati dei contribuenti al fine di perseguire nel tempo il principio di equità fiscale. In merito si sottolinea che a fronte della intensa attività di accertamento i residui attivi dei tributi sono in costante riduzione.

Il livello di pressione tributaria sui cittadini si è mantenuta costante, in sintonia con il panorama fiscale nazionale.

In considerazione del fatto che l'ente è inserito in un progetto sperimentale sulla rilevazione della quantità di rifiuti prodotti volto a ridurre la quantità di rifiuti solidi indifferenziati e aumentare la raccolta differenziata, è presumibile che nel corso dei prossimi anni si possano verificare da una parte, una riduzione del costo del servizio; dall'altra l'applicabilità di un sistema di tariffazione puntuale

legata all'effettiva produzione di rifiuti. Tali scelte dipenderanno non solo dalle politiche dell'Ente ma anche dalle decisioni assunte nell'ente comunitario (Comunità Montana Valli del Verbano) che gestisce in forma associata il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

L'Ente continuerà a svolgere le attività connesse alla gestione dei tributi mediante il supporto di ditta esterna e tramite il personale interno dell'ente. Ciò consentirà di mantenere adeguati livelli di efficienza del servizio, tenendo contenuti i costi.

#### ALIQUEUTE E INTROITI NUOVA IMU

Ai sensi dell'art. 1, comma 740, della L. 160/2019, il presupposto dell'imposta è il possesso di immobili, ma il possesso dell'abitazione principale o assimilata, come definita alle lettere b) e c) del comma 741, art. 1, della stessa legge, non costituisce presupposto dell'imposta, salvo che si tratti di un'unità abitativa classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 o A/9.

Il versamento dell'imposta, ai sensi dell'art. 1, comma 762, della L. n. 160/2019, è dovuto al Comune per l'anno in corso in due rate, scadenti la prima il 16 giugno e la seconda il 16 dicembre. Resta in ogni caso nella facoltà del contribuente provvedere al versamento dell'imposta complessivamente dovuta in un'unica soluzione annuale, da corrispondere entro il 16 giugno. Il versamento della prima rata è pari all'imposta dovuta per il primo semestre applicando l'aliquota e la detrazione dei dodici mesi dell'anno precedente. Il versamento della rata a saldo dell'imposta dovuta per l'intero anno è eseguito, a conguaglio, sulla base delle aliquote risultanti dal prospetto delle aliquote di cui al comma 757, pubblicato ai sensi del comma 767 nel sito internet del Dipartimento delle finanze del Ministero dell'economia e delle finanze, alla data del 28 ottobre di ciascun anno.

Allo scopo di garantire la corretta gestione ed il mantenimento dei servizi erogati da questo Ente e per consentire la conservazione degli equilibri di bilancio, Il Consiglio Comunale ha approvato, per l'anno 2023 le aliquote del tributo indicate nella tabella che segue:

N.D.	TIPOLOGIA DEGLI IMMOBILI	Aliquote IMU ‰
1	<b>REGIME ORDINARIO DELL'IMPOSTA</b> per tutte le categorie di immobili oggetto di imposizione non incluse nelle sottostanti classificazioni	9,80
2	Unità immobiliare nelle cat. A/1, A/8 e A/9 adibita ad abitazione principale e relative pertinenze nella misura massima di un'unità pertinenziale per ciascuna delle categorie catastali C/2, C/6 e C/7 Detrazione euro 200,00	5,00
3	Aree fabbricabili	9,80
4	Terreni agricoli <b>ESENTI</b>	//
5	Fabbricati rurali ad uso strumentale (cat. D/10)	1,00
6	Fabbricati cat. D (tranne cat. D/10)	9,80
7	Fabbricati cat. B1 e B5	0,00

L'importo in entrata per IMU 2023 e per il triennio seguente, sulla base del gettito stimato da MT Tributi, è stato previsto in Bilancio per i seguenti importi:

	2022	2023	2024	2025
ENTRATA PREVISTA	936.000,00	951.000,00	951.000,00	951.000,00

## TARIFE E INTROITI TARI

In data 30 maggio 2022 è stato approvato il Piano Economico Finanziario (PEF) pluriennale per gli anni 2022-2023-2024 e 2025.

Le nuove tariffe Tari per il 2023 sono approvate dal Consiglio Comunale come da nuove disposizioni normative e secondo quanto stabilito da Arera in base alle risultanze del PEF pluriennale – parte 2023 - che comporta un totale entrate, al netto delle detrazioni, di complessivi € 396.659,00=

La TARI si compone di una parte fissa ed una parte variabile.

### - UTENZE DOMESTICHE

Per le utenze domestiche le tariffe della TARI, sono determinate in base al numero di occupanti e alla superficie dell'immobile.

Esempio: Abitazione di 100 mq con 4 persone residenti

$(100 \text{ mq} \times \text{Quota fissa} \times \text{Giorni}/365) + (\text{Quota variabile per persona} \times 4 \text{ componenti} \times \text{Giorni}/365)$

Le tariffe deliberate per le utenze domestiche relative all'anno 2023 sono le seguenti:

Tari 2023	riduzione	costi fissi €/mq. per classe	mq. medi per utenza	totale costi fissi	ripartizione costi variabili per utenza	totale tariffa per classe	imposta prov.le (4%)	TOTALE PREV. 2023
UD con 1 componenti	0,0%	0,35757	85	€ 30,39	€ 35,30	€ 65,69	€ 2,63	€ 68,32
UD con 2 componenti	0,0%	0,41716	101	€ 42,13	€ 70,60	€ 112,73	€ 4,51	€ 117,24
UD con 3 componenti	0,0%	0,45973	118	€ 54,25	€ 90,45	€ 144,70	€ 5,79	€ 150,49
UD con 4 componenti	0,0%	0,49379	121	€ 59,75	€ 114,72	€ 174,47	€ 6,98	€ 181,45
UD con 5 componenti	0,0%	0,52784	113	€ 59,65	€ 143,40	€ 203,05	€ 8,12	€ 211,17
UD con 6 o più componenti	0,0%	0,55338	131	€ 72,49	€ 165,46	€ 237,95	€ 9,52	€ 247,47

### - UTENZE NON DOMESTICHE

Per le utenze non domestiche la Tari viene calcolata in base alla superficie dell'immobile ed alla tipologia di attività (categorie).

Esempio: Negozio (Cat. 13) di mq 100  $(100 \times \text{Tariffa fissa unitaria della categoria 13} \times \text{Giorni}/365) + (100 \times \text{Tariffa variabile unitaria categoria 13} \times \text{Giorni}/365)$ . Le tariffe deliberate sono le seguenti:

CATEGORIA	MQ	TARI 2023		
		Tariffa 2023	Tributo provinciale (4%)	Tot TARI 2023
01 - Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	644,85	€ 971,18	€ 38,85	€ 1.010,03
02 - Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	315,40	€ 694,47	€ 27,78	€ 722,25
03 - Stabilimenti balneari	0,00	€ -	€ -	€ -
04 - Esposizioni, autosaloni	74,53	€ 99,47	€ 3,98	€ 103,45
05 - Alberghi con ristorante	0,00	€ -	€ -	€ -
06 - Alberghi senza ristorante	0,00	€ -	€ -	€ -
07 - Case di cura e riposo	0,00	€ -	€ -	€ -
08 - Uffici, agenzie	113,30	€ 411,72	€ 16,47	€ 428,19
09 - Banche ed istituti di credito, studi professionali	59,65	€ 189,06	€ 7,56	€ 196,62
10 - Negozi abbigl., calzature, libreria, cartol., ferram. e	251,69	€ 793,35	€ 31,73	€ 825,08
11 - Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	87,00	€ 409,25	€ 16,37	€ 425,62
12 - Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulici	170,83	€ 545,08	€ 21,80	€ 566,88
13 - Carrozzeria, autofficina, elettrauto	304,15	€ 1.147,44	€ 45,90	€ 1.193,34
14 - Attività industriali con capannoni di produzione	508,83	€ 790,65	€ 31,63	€ 822,28
15 - Attività artigianali di produzione beni specifici	107,92	€ 215,21	€ 8,61	€ 223,82
16 - Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie	101,50	€ 1.783,30	€ 71,33	€ 1.854,64
17 - Bar, caffè, pasticceria	50,79	€ 670,87	€ 26,83	€ 697,70
18 - Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e f	36,50	€ 274,52	€ 10,98	€ 285,50
19 - Plurilicenze alimentari e/o miste	0,00	€ -	€ -	€ -
20 - Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	54,30	€ 597,65	€ 23,91	€ 621,55
21 - Discoteche, night club	0,00	€ -	€ -	€ -
AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA	178,27	€ 331,06	€ 13,24	€ 344,30

## AGEVOLAZIONI E RIDUZIONI

Le agevolazioni e riduzioni per utenze domestiche e non domestiche sono contemplate nel nuovo "Regolamento per la disciplina della Tassa sui Rifiuti (Tari)", negli articoli dal n. 21 al n. 24

In particolare le più importanti sono:

### UTENZE DOMESTICHE:

Agli utenti TARI verrà riconosciuta l'esenzione totale in presenza dei sottoelencati requisiti, già previsti per l'ottenimento del bonus sociale relativo alle bollette di luce, gas ed acqua:

- ad un nucleo familiare con indicatore ISEE non superiore a 8.265 euro;
  - ad un nucleo familiare con almeno 4 figli a carico (famiglia numerosa) e indicatore ISEE non superiore a 20.000 euro;
  - ad un nucleo familiare titolare di Reddito di cittadinanza o Pensione di cittadinanza
- Per poter ottenere la predetta esenzione, i soggetti interessati dovranno presentare idonea documentazione entro la scadenza del pagamento della seconda rata relativa all'anno di riferimento.

### UTENZE NON DOMESTICHE:

- un'apposita riduzione del 50% nella parte fissa e nella parte variabile del tributo per le utenze che si trovano nelle seguenti condizioni:

- locali e aree occupate o detenute da scuole pubbliche di ogni ordine e grado, statali e non statali, purché ricadenti nell'ambito della vigilanza generale demandata ai competenti organi dell'amministrazione scolastica pubblica comprese le scuole materne;
- locali ed aree destinati ad oratori;

Il Consiglio Comunale può deliberare annualmente ulteriori riduzioni ed esenzioni per le utenze domestiche e/o per le utenze non domestiche, in recepimento di specifiche disposizioni normative o per finalità sociali, equitative, di sostegno allo sviluppo del territorio e per altre ragioni di rilevante interesse pubblico.

### -DETRAZIONI DALL'IMPOSTA

Da Regolamento, è prevista una riduzione del 20% della quota variabile del tributo, per i cittadini che dimostrino di avere una Compostiera attiva e di aver frequentato uno dei corsi di compostaggio promossi dal comune. Ulteriori Informazioni sono contenute nell'art. 22 del Regolamento Tari e nella sezione Web del comune Ambiente e Territorio/ Compostaggio Domestico.

### VERSAMENTI:

Il versamento del tributo comunale TARI per l'anno 2023 sarà probabilmente fissato con le seguenti scadenze:

- Prima rata o unica soluzione 1° dicembre 2023 con versamento del 50% di acconto
- Seconda rata 30 aprile 2024 con versamento 50% a saldo

con possibilità di versamento in unica soluzione entro il 01/12/2023

	2023	2024	2025
ENTRATA PREVISTA	396.659	403.043	409.529

TABSeS\_20050

## ALIQUEOTE E INTROITI IRPEF

Attualmente l'aliquota dell'addizionale comunale all'Irpef applicata nel Comune di Germignaga, rispetto a quella applicata nei Comuni vicini è risultata essere una delle più basse; L'aliquota applicata dal comune è infatti pari allo 0,30%.

La legge di bilancio 2019 aveva dato la possibilità di poter aumentare le aliquote dell'addizionale. L'amministrazione comunale, anche a seguito della situazione emergenziale Covid aveva valutato di non toccare le aliquote, ipotizzando un eventuale ritocco per gli esercizi successivi, magari per scaglioni di reddito e con l'applicazione di una fascia esente, qualora si ravvisasse la necessità di aumentare le entrate correnti a seguito di eventuali riduzioni del Fondo Solidarietà Comunale e a causa della deflazione delle entrate tributarie. La decisione comunque, è stata quella di non ritoccare le aliquote anche per il prossimo periodo

Le entrate previste nel periodo 2023/2025 per addizionale Irpef, sono quindi le seguenti:

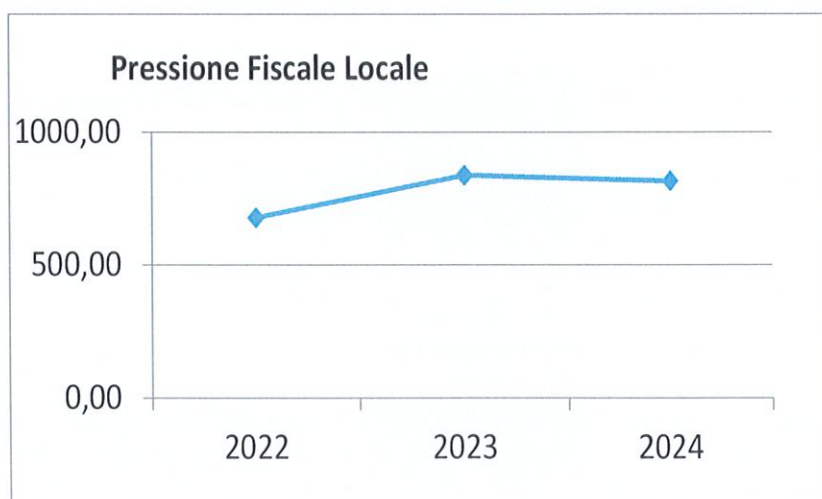
	2023	2024	2025
ENTRATA PREVISTA	119.000,00	120.000,00	120.000,00

TABSeS\_20060

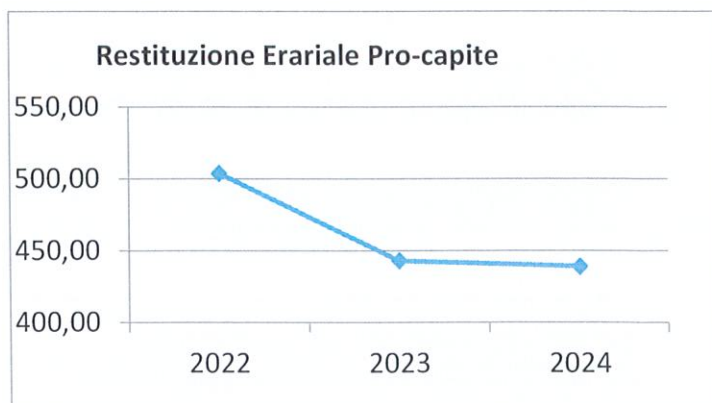
### PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

E' un indicatore che consente di individuare la pressione fiscale pro-capite e quanto viene trasferito pro-capite dallo Stato. Nell'esposizione dei dati dei suddetti indici va tenuto conto di quanto inserito in bilancio come Fondo di Solidarietà

Pressione entrate proprie pro-capite	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u>	€. 677,13	€. 836,66	€. 813,54	€. 815,27
<u>N.Abitanti</u>				



Pressione tributaria pro-capite	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
	€.503,60	€.442,84	€.438,89	€.438,89



## b) POLITICA RELATIVA ALLA SPESA CORRENTE

La spesa corrente dell'Ente ha conosciuto in questi anni l'evoluzione rappresentata nella sottostante tabella. Gli aggregati più rilevanti riguardano la spesa di personale, le forniture di servizi, gli acquisti di beni, gli interessi sul debito.

Tra le voci più significative vanno ricordate le spese per le utenze varie (gas, energia elettrica, telefonia) e le spese per le manutenzioni ordinarie. E' ferma intenzione dell'Amministrazione procedere a un'analisi approfondita di queste voci, al fine di pervenire a una razionalizzazione e un contenimento. Per quanto concerne le spese energetiche, sono stati effettuati nel corso degli ultimi anni investimenti sull'edificio della Palestra comunale al fine di contenere i consumi e migliorare l'efficienza energetica. Si sta avviando inoltre il procedimento di indizione della gara per l'affidamento della gestione della rete di illuminazione pubblica, cui è connesso il progetto di riqualificazione.

Uno degli ambiti maggiormente impattanti sul versante della spesa corrente è il settore sociale. L'ente ha inteso potenziare il servizio affiancando a una maggiore presenza dell'assistente sociale (servizio svolto in gestione associata) la nomina di un responsabile che possa coordinare le scelte e seguire i procedimenti di affidamento; tale scelta permetterà di monitorare più puntualmente le situazioni di disagio ottimizzando il rapporto spesa/risultato, come pure di lavorare sulle economie di scala al fine di ottenere offerte più vantaggiose.

Sono state attivate le procedure previste dalla vigente normativa in materia di acquisizione di beni e servizi mediante il ricorso a piattaforme telematiche (SINTEL, MEPA) che porteranno anche nel lungo termine a considerevoli risparmi di spesa.

### ANDAMENTO DELLA SPESA CORRENTE

	2021	2022	2023	2024	2025
SPESA CORRENTE (impegni/ stanziamenti)	3.051.481,58	3.409.460,00	3.503.703,42	3.388.493,00	3.371.058,33

TABSeS\_20080

## c) GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato prevalentemente sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

Va tuttavia rilevato, nell'analisi dell'indicatore in oggetto che, per disposizione di legge, essendo collocata tra le entrate tributarie la voce di trasferimento dallo Stato per Fondo di solidarietà comunale il dato risultante non rappresenta al 100% un indicatore di prelievo diretto al cittadino.

Per il triennio considerato l'indicatore di autonomia finanziaria è pari al 66,46%

## d) RIGIDITA' DEL BILANCIO

L'indicatore di rigidità del bilancio viene normalmente rappresentato dal rapporto tra Spese del personale e Oneri per il rimborso dei mutui rispetto alle entrate correnti. L'indice indica quindi la quota di bilancio che risulta libera per essere utilizzata per spese di esercizio. L'indice per rigidità strutturale per il triennio è pari al 34,16% mentre il grado di rigidità costo personale è pari a 24,91%.

**e) GRADO DI RIGIDITA'**

Il grado di rigidità del bilancio va valutato in relazione alle dimensioni demografiche del comune e quindi al numero di abitanti e serve ad esprimere il costo pro-capite a carico di ciascun cittadino.

Il costo medio pro-capite sul triennio è pari a euro 248,83= mentre il costo medio pro-capite rispetto alla spesa del personale è pari ad euro 232,27

**f) POLITICA IN MATERIA DI RISORSE UMANE**

Attualmente l'Ente occupa n. 16 dipendenti ed un Segretario Comunale, a fronte di una pianta organica di 24. Nonostante il superamento, nel corso dell'anno 2016, delle limitazioni legate al riordino degli Enti Locali, in alcuni settori l'Ente sconta una situazione di sottodimensionamento alla quale viene fatto fronte mediante impiego di personale reclutato con contratti di lavoro flessibile.

Con deliberazione G.C. n.17 del 16/03/2023, è stato approvato il programma del fabbisogno del personale per il triennio 2023/2025, dando atto delle cessazioni dal servizio intervenute, della capacità assunzionale dell'ente e della relativa approvazione del programma assunzionale per il triennio 2023/2025

Nell'anno 2022 è stata effettuata l'assunzione di un nuovo responsabile dell'ufficio edilizia privata che ha preso servizio nel mese di ottobre e si è dimesso nel mese di dicembre.

Nel piano deliberato sono state previste le seguenti assunzioni:

**anno 2023:**

n. 2 assunzioni così previste:

- Assunzione di n. 1 operaio/giardiniere per Servizio manutenzioni - Cat. B - tempo pieno - mediante selezione/concorso o reclutamento presso Centro per l'Impiego;
- Assunzione di n. 1 istruttore amministrativo/contabile per settore ragioneria - Cat. C - tempo pieno - mediante espletamento procedura mobilità o indizione concorso o scorrimento graduatorie;

**anno 2024:**

n. 3 assunzioni così previste:

- Assunzione di n. 1 istruttore amministrativo/contabile presso il servizio Tributi - Cat. C - tempo pieno - mediante espletamento procedura mobilità o indizione concorso o scorrimento graduatorie;
- Assunzione di n. 1 istruttore/geometra per settore Tecnico - Cat. C - tempo pieno - mediante espletamento procedura mobilità o indizione concorso o scorrimento graduatorie;
- Assunzione di n. 1 istruttore direttivo per settore Edilizia Privata - Cat. D - Part Time 18 ore - mediante espletamento procedura mobilità o indizione concorso o scorrimento graduatorie;

**anno 2025:** nessuna assunzione prevista

E' stato dato atto che il parametro di virtuosità finanziaria previsto dal DL 34/2019 e dal DPCM 17 marzo 2020 si colloca al di sotto del "valore soglia" di spese di personale su entrate correnti, e precisamente nella percentuale del 23,93% e che di conseguenza il margine potenziale di spesa fino al raggiungimento del limite massimo di spesa previsto dall'art. 5 del DPCM citato, per l'anno 2023 è pari a € 95.411,04=

Il bilancio dell'Ente consente il reperimento delle risorse per il finanziamento delle nuove spese di personale sopra rappresentate. L'Ente confermerà nel bilancio del prossimo triennio le risorse per l'aggiornamento e la formazione professionale. Le risorse per la sicurezza degli ambienti di lavoro verranno mantenute agli standard attuali

**ANDAMENTO DELLA COMPOSIZIONE DEL PERSONALE AL 31/12/2022**

	2018	2019	2020	2021	2022
CAT. A	1	1	1	0	0
CAT. B	4	3	3	4	3
CAT. C	9	9	9	8	10
CAT. D	5	5	5	3	3
SEGRETARIO COMUNALE	1	1	1	1	1
<b>TOTALE</b>	<b>20</b>	<b>19</b>	<b>19</b>	<b>16</b>	<b>17</b>

## g) ANALISI DELLE NECESSITA' FINANZIARIE E STRUTTURALI PER L'ESPLETAMENTO DEI PROGRAMMI

Gli obiettivi dell'Amministrazione, contenuti nel programma di mandato trovano articolazione nella Sezione operativa di questo DUP.

Più specificatamente, l'Amministrazione intende procedere a una riqualificazione della spesa corrente, cercando di attuare azioni mirate per un contenimento delle spese generali e amministrative. Già nel corso dell'esercizio 2021, nonostante le difficoltà generate dall'emergenza Covid, si è provveduto ad una analisi della spesa corrente in generale, cercando di attuare eventuali tagli ove possibile. Tale politica verrà attuata anche nell'anno 2023 e nel triennio considerato. Verranno rinnovati i contratti di concessione di vari immobili e strutture comunali provvedendo anche all'aggiornamento dei relativi canoni. Tali provvedimenti permetteranno di aumentare, almeno in parte, gli introiti per coprire le spese correnti e andare a compensare sempre più lo squilibrio di spesa corrente.

Per il triennio considerato, al finanziamento delle spese si provvederà ulteriormente attraverso la lotta all'evasione tributaria con emissione di accertamenti e verrà continuata altresì la riscossione coattiva delle entrate sia tributarie che patrimoniali che è già stata affidata, tramite procedura Sintel, alla ditta Maggioli. A tale proposito già dal 2019 è stato potenziato l'Ufficio Tributi, con l'assunzione di una unità di personale addetto allo sportello utenti e per la gestione degli accertamenti tributari e riscossione coattiva.

Il vigente PGT inoltre prevede tre P.I.I. (Programmi Integrati di Intervento) che permetteranno l'acquisizione di entrate da destinare alle spese di investimento. Tali entrate sono già state previste nel bilancio.

## h) GESTIONE DEL PATRIMONIO

L'Amministrazione intende proseguire la politica di consolidamento e manutenzione del proprio patrimonio immobiliare, procedendo a una ricognizione del patrimonio complessivo per individuare delle potenzialità di alienazione o valorizzazione.

Nel corso degli anni, la politica di investimento dell'Ente ha mantenuto un buon livello patrimoniale, la cui consistenza, composizione ed evoluzione è rappresentata nella tabella sottostante. Del patrimonio dell'Ente fanno parte, oltre alle sedi di rappresentanza e degli uffici, anche n. 2 scuole, n.1 palestra, 2 centri polivalenti, n. 1 alloggio di edilizia popolare e convenzionata, n.1 asilo nido, n.1 polo culturale-biblioteca e diverse autorimesse.

E' stato previsto nel bilancio 2022 l'acquisto di un immobile in centro paese "ex Casa del Popolo" che verrà adibito a centro socio-culturale. L'acquisto di tale immobile è stato concluso nel 2023. Sul triennio sono state previste le spese per la ristrutturazione dell'immobile.

E' inoltre allo studio l'eventualità di posizionare nuovi parcometri per la sosta a pagamento all'interno del centro abitato.

Nel corso dell'anno 2015 è stato completato un intervento di recupero e sistemazione della Ex Colonia Elioterapica, attualmente in concessione dal demanio. Nel corso del 2016 l'Amministrazione ha presentato domanda di proroga per anni 40 della concessione esistente. Dal 2017 il centro è pienamente attivo e si è rilevata una buona percentuale di richieste di utilizzo. Tale utilizzo è stato regolamentato e la struttura viene utilizzata per manifestazioni, matrimoni, conferenze ed altri scopi.

CONSISTENZA DEL PATRIMONIO (ultimo consuntivo approvato 2022)

CATEGORIA PATRIMONIALE	2018	2019	2020	2021	2022
BENI DEMANIALI	8.024.240,31	8.066.785,35	8.059.589,13	8.061.471,22	8.155.616,70
FABBRICATI	3.610.942,48	3.571.620,78	3.678.389,10	3.589.021,79	3.536.615,78
TERRENI	107.077,78	107.077,78	107.077,78	107.077,78	107.077,78
<b>TOTALE</b>	<b>11.742.260,57</b>	<b>11.745.483,90</b>	<b>11.845.056,00</b>	<b>11.757.570,80</b>	<b>11.799.310,30</b>

TABSeS\_20120

## i) PARAMETRI DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

Per capire se i conti dei Comuni sono in ordine ci si affida ad un sistema di indicatori, revisionato di recente, che evidenzia i casi di deficit strutturali di bilancio per i quali si attivano interventi di natura straordinaria

Precedentemente i parametri di deficitarietà presi in considerazione erano quelli definiti con decreto del Ministero dell'interno 18 febbraio 2013 e pubblicati in G.U. n. 55 del 6 marzo dello stesso anno.

L'impianto parametrico originario non riusciva a prevenire situazioni di squilibrio finanziario di un ente territoriale. Per questo l'attuale metodologia approvata dalla Conferenza Stato Regioni ed autonomie locali ha subito una consistente revisione. Con il nuovo sistema parametrico del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio introdotto a partire dal 2016 il set di indicatori si è arricchito e costituisce, anche, una semplificazione degli oneri a carico degli enti locali.

Rispetto al precedente sistema sono stati eliminati gli indicatori relativi ai residui passivi, all'esecuzione forzata e al ripiano degli squilibri, mentre per i debiti fuori bilancio oltre a quelli riconosciuti e finanziati è stato aggiunto un nuovo indicatore per quelli in corso di riconoscimento o di finanziamento. Altri 7 indicatori sono stati ristrutturati con riferimento ai contenuti o alla soglia di criticità, mentre soltanto 1 è di nuova formazione legato alla effettiva capacità di riscossione del totale entrate.

L'attuale impianto parametrico è composto da 8 nuovi parametri che vanno a sostituire i 10 originari che avevano perso nel tempo la rappresentatività in quanto risalenti al 2009 e non più in linea con l'introduzione della contabilità armonizzata e di altre misure normative per il contenimento della spesa pubblica, oltre alla non corretta definizione delle soglie di positività.

Nel processo di revisione del sistema di indicatori è stata posta una particolare attenzione alla capacità di riscossione, che è un incontrovertibile elemento di criticità e ai debiti fuori bilancio, che rappresentano una "mina vagante" di un ente locale a causa della loro aleatorietà

Il parametro 8 infatti, fa riferimento all'effettiva capacità di riscossione ma prende in considerazione il totale delle entrate, incluso il titolo 9 in cui sono contabilizzate le entrate in conto terzi e le partite di giro, che sono però poste figurative del bilancio. Per tale ragione si ritiene che il parametro non sia adeguato a misurare l'effettiva capacità di riscossione dell'ente locale e dovrebbe essere sostituito con quello che fa riferimento alle entrate nette che non considerano il titolo 9 o, ancor meglio alle entrate finali, che escludono anche il ricorso ai prestiti e alle anticipazioni di liquidità

La presenza, e l'entità, di questi fattori di rischio danno un'immagine concreta e veritiera della solidità del bilancio dell'Ente. Il decreto legislativo 267/2000 (Testo unico degli enti locali TUEL) prevede che un Comune sia dichiarato in deficit strutturale se presenta valori superiori ad una soglia di criticità per almeno la metà dei parametri obiettivo appositamente definiti (art. 242). In caso di deficit strutturale il Comune è soggetto ad una serie di controlli e limitazioni (art. 243). I comuni in situazione di pre-dissesto possono ricorrere, con l'approvazione di una delibera consiliare, ad una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di durata compresa tra 5 e 20 anni a seconda della gravità della situazione (art. 243 bis). Se il comune non riesce a garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili o non riesce a far fronte con risorse proprie ai crediti liquidi ed esigibili di terzi dichiara lo stato di dissesto finanziario, sempre con delibera consiliare, ed è nominato un organo straordinario di liquidazione (art. 244).

La tabella seguente riguarda i parametri obiettivi di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata, secondo quanto stabilito dal Tuel, all'ultimo rendiconto della gestione approvato (art. 227, c. 5, lett. b) (2020)

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO (Anno 2022)**

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

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

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		No
--	--	----

### 3) INVESTIMENTI E REALIZZAZIONE DI OPERE PUBBLICHE

#### FABBISOGNO IN TERMINI DI SPESA DI INVESTIMENTO

Le politiche e gli obiettivi dell'Amministrazione in materia di opere pubbliche euro sono esplicitate nell'elenco annuale, riassunto nella sottostante tabella, che evidenzia anche le principali opere da realizzare. Le opere sopra i 100.000,00 prese in considerazione nella parte del triennio considerato dal Dup sono le seguenti

#### PROGRAMMA OPERE PUBBLICHE PREVISTE PER L'ANNO 2023

OPERA	IMPORTO	TIPOLOGIA FINANZIAMENTO
Riqualificazione Piazza Via Puccini – loc. Premaggi	120.000,00	Fondi propri
Formazione marciapiede lungo Via Bodmer 1° lotto	400.000,00	Fondi propri
<b>TOTALE</b>	<b>520.000,00</b>	

TABSeS\_20170

#### PROGRAMMA OPERE PUBBLICHE PREVISTE PER L'ANNO 2024

OPERA	IMPORTO	TIPOLOGIA FINANZIAMENTO
Ristrutturazione immobile ex "Casa del Popolo" – 1° lotto	250.000,00	Fondi propri.
Formazione marciapiede lungo via Bodmer 2° lotto	200.000,00	Fondi propri
<b>TOTALE</b>	<b>450.000,00</b>	

#### PROGRAMMA OPERE PUBBLICHE PREVISTE PER L'ANNO 2025

OPERA	IMPORTO	TIPOLOGIA FINANZIAMENTO
Ristrutturazione immobile ex "Casa del Popolo" – 2° lotto	250.000,00	Fondi propri.
<b>TOTALE</b>	<b>250.000,00</b>	

#### POLITICA FINANZIARIA PER LA REALIZZAZIONE DEGLI INVESTIMENTI

Gli investimenti previsti nel piano dei lavori pubblici verranno finanziati mediante eventuale applicazione di quota di avanzo di amministrazione vincolato per investimenti, con entrate derivanti dal Fondo Ristorno Frontalieri e finanziamenti regionali ad hoc.

La scelta delle citate modalità di finanziamento è avvenuta tenendo conto delle effettive possibilità di ricorso alla disponibilità di entrate proprie, e ai rispettivi costi finanziari.

#### FINANZIAMENTO DELLE OPERE PREVISTE NEL TRIENNIO CONSIDERATO

	2023	2024	2025
entrate avente destinazione vincolata per legge – avanzo di amministrazione	0,00	0,00	
risorse proprie	520.000,00	450.000,00	250.000,00
CONTRIBUTI REGIONALI /ministeriali			
Contrazione mutui			
<b>TOTALE</b>	<b>520.000,00</b>	<b>450.000,00</b>	<b>250.000,00</b>

#### POLITICA DI INDEBITAMENTO

Come già rappresentato, l'Ente si trova in una situazione di cospicuo indebitamento, a seguito delle politiche intraprese negli anni precedenti. Nel corso dell'esercizio 2019 è stata valutata la possibilità di una eventuale estinzione anticipata di mutui Cassa DD.PP. mediante applicazione dell'avanzo al fine di alleggerire le quote di ammortamento inserite in bilancio, ma tale valutazione non ha dato risultati favorevoli in termini di convenienza economico-finanziaria in quanto la maggior parte dei mutui era già stata rinegoziata nel 2016; l'amministrazione ha quindi rinunciato all'attuazione dell'operazione. In ogni caso, come risulta dal prospetto allegato al bilancio pluriennale 2022/2024, il Comune ha ancora una buona capacità di indebitamento, che per il l'esercizio 2022 è pari a 168.182,82= euro, quale limite massimo per nuovi interessi a seguito contrazione di nuovi mutui.

## Analisi indebitamento

Il Comune di Germignaga rispetta comunque i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio e nel prossimo:

2019	2021	2022	2023	2024	2025
2,99%	2,46%	2,20%	1,70%	1,49%	1,38%

L'indebitamento dell'Ente nel quinquennio ha la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.891.529,14	1.648.570,92	1.413.310,05	1.170.574,05	925.241,05
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	242.958,22	235.260,87	242.736,00	245.333,00	220.700,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.648.570,92</b>	<b>1.413.310,05</b>	<b>1.170.574,05</b>	<b>925.241,05</b>	<b>704.541,05</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e il rimborso degli stessi in conto capitale, a consuntivo, hanno registrato la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	71.544,66	67.660,66	60.812,21	53.793,64	47.674,93
Quota capitale	242.958,22	235.260,87	242.736,00	245.333,00	220.700,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>314.502,88</b>	<b>302.921,53</b>	<b>303.548,21</b>	<b>299.126,64</b>	<b>268.374,93</b>

## Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	71.544,66	67.660,66	60.812,21	53.793,64	47.674,93
entrate correnti	2.908.777,95	3.074.881,41	3.586.393,24	3.607.837,42	3.443.445,83
<b>% su entrate correnti</b>	<b>2,46%</b>	<b>2,20%</b>	<b>1,70%</b>	<b>1,49%</b>	<b>1,38%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

#### 4) PNRR

L'ente ha provveduto a richiedere durante il 2022 appositi finanziamenti su bandi PNRR. Per l'attuazione di tali bandi, L'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi potenziando il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

I progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente documento sono di seguito così riepilogati:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
2.0101	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	Misura m1c1	Comune di Germignaga	22/02/2024	77.897,00	Esecuzione
4.0200	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	Misura 1.4.4	Comune di Germignaga	25/09/2023	14.000,00	Esecuzione
4.0200	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	Misura 1.4.3	Comune di Germignaga	13/09/2023	9.712,00	Conclusione
4.0200	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	Misura 1.4.1	Comune di Germignaga	27/10/2023	79.922,00	Esecuzione

### SEZIONE STRATEGICA – PARTE TERZA

#### OBIETTIVI STRATEGICI DELL'ENTE

Sulla base del programma di mandato presentato con le liste elettorali e delle linee programmatiche presentate al Consiglio comunale, l'Amministrazione ha individuato ed esplicitato alcuni obiettivi strategici di massima.

Di seguito vengono proposte alcune formulazioni di Obiettivi strategici, per il triennio 2023/2025

OBIETTIVO STRATEGICO	DENOMINAZIONE	DESCRIZIONE
1	Aumentare l'efficienza della macchina comunale e favorire la valorizzazione delle risorse interne	Esplicitazione delle attività che si intendono avviare per razionalizzare l'azione amministrativa, accrescere l'efficienza e l'efficacia dei servizi, valorizzare e integrare le risorse umane interne Aggiornamenti annuali del Piano fabbisogno personale e capacità assunzionali.
2	Promuovere lo sviluppo economico del territorio mediante il potenziamento dell'attrattività turistico-culturale	Esplicitazione del programma di attività per il settore turistico, per il settore culturale; accordi e programmi da attuare con gli operatori privati; finanziamenti da attivare
3	Favorire una mobilità cittadina efficiente, ecologica, sostenibile	Esplicitazione del programma di attività per migliorare la mobilità privata cittadina; attività per il potenziamento del trasporto pubblico; ampliamento aree di parcheggio al fine di favorire gli spostamenti pedonali.
4	Armonizzazione di bilancio	Contrasto all'evasione ed elusione tributi locali Recupero entrate tributarie e patrimoniali Consolidamento dei nuovi sistemi di recupero (coattiva) Analisi potenzialità nuove entrate (verifica tariffe servizi ecc...) Studio, analisi e rettifiche al vigente regolamenti dei tributi Ampliare e aggiornare gli strumenti di entrata (fund raising, sponsorizzazioni, partnership..)

5	Patrimonio comunale	Interventi nelle scuole e negli uffici comunali per garantire le condizioni di sicurezza ed abbattimento barriere architettoniche.
6	Efficienza energetica e promozione dell'uso di risorse sostenibili.	Interventi volti al contenimento dei consumi e alla riqualificazione energetica del patrimonio comunale; utilizzo di fonti di energia rinnovabile- avvio progetto illuminazione pubblica
7	Favorire una digitalizzazione dei documenti ed una progressiva eliminazione della carta	Avviare un programma di ristrutturazione degli archivi comunali con digitalizzazione dei documenti e al tempo stesso ridurre la fornitura di documenti cartacei e implementare la reperibilità degli stessi attraverso il sito internet del Comune. Continuazione del progetto transizione digitale
8	Attuazione bandi PNRR	<p>Come specificato al paragrafo precedente, sono stati richiesti i finanziamenti dei seguenti bandi PNRR:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1- Avviso Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" Comuni Aprile 2022</li> <li>2- Avviso Investimento 1.2 "Abilitazione al cloud per le PA Locali" Comuni Aprile 2022</li> <li>3- Avviso Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" Comuni Aprile 2022</li> <li>4- Avviso Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali" Comuni (Settembre 2022)</li> <li>5- Avviso Misura 1.4.3 "Adozione piattaforma pagoPA" Comuni Settembre 2022</li> </ol> <p>L'obiettivo è quello di dare Nel prossimo biennio piena attuazione a quanto richiesto.</p>

TABSeS\_30010



# Comune di Germignaga

**D.U.P.**

**DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE**

**2023/2025**

**NOTA DI AGGIORNAMENTO**

**SEZIONE OPERATIVA**

**Parte prima**

**ANALISI DELLE RISORSE**



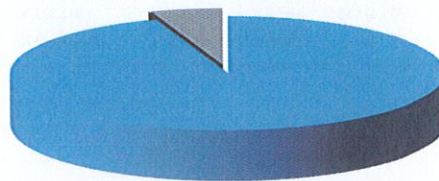
**Entrate: valutazione generale sui mezzi finanziari a disposizione, andamento storico e presenza di eventuali vincoli**

Titolo	Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	432.716,88	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	727.647,50	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsione di cassa	1.455.558,43	1.652.854,12		
TITOLO 1 :	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.661.941,06	previsione di competenza	2.556.727,89	2.409.354,04	2.416.738,04	2.423.224,04
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	95.699,10	previsione di competenza	4.059.938,37	5.071.295,10		
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	348.748,95	previsione di competenza	535.868,41	300.098,08	249.283,42	249.283,42
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale	433.042,81	previsione di competenza	724.676,19	395.797,18		
TITOLO 6 :	Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza	717.057,02	733.993,71	639.749,54	639.749,54
TITOLO 7 :	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	1.223.800,61	1.082.742,66		
TITOLO 9 :	Entrate per conto terzi e partite di giro	340.000,93	previsione di competenza	1.304.535,56	1.239.851,17	974.270,00	974.270,00
			previsione di competenza	1.686.948,09	1.672.893,98		
			previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di competenza	0,00	0,00		
			previsione di competenza	423.000,00	423.000,00	423.000,00	423.000,00
			previsione di competenza	423.000,00	423.000,00		
			previsione di competenza	644.750,00	646.750,00	646.750,00	646.750,00
			previsione di competenza	652.928,07	986.750,93		
	TOTALE TITOLI	3.879.432,85	previsione di competenza	6.181.938,88	5.753.047,00	5.349.791,00	5.356.277,00
			previsione di cassa	8.771.291,33	9.632.479,85		
	TOTALE GENERALE ENTRATE	3.879.432,85	previsione di competenza	7.342.303,26	5.753.047,00	5.349.791,00	5.356.277,00
			previsione di cassa	10.226.849,76	11.285.333,97		

## Analisi entrate: Trasferimenti correnti

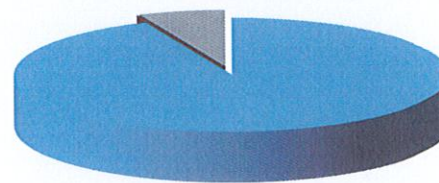
Tipologia			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	comp	284.199,32	233.384,66	233.384,66
		cassa	366.216,92		
102	Trasferimenti correnti da Famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	13.681,50		
103	Trasferimenti correnti da Imprese	comp	15.898,76	15.898,76	15.898,76
		cassa	15.898,76		
104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
<b>TOTALI TITOLO</b>		comp	<b>300.098,08</b>	<b>249.283,42</b>	<b>249.283,42</b>
		cassa	<b>395.797,18</b>		

**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2023)**



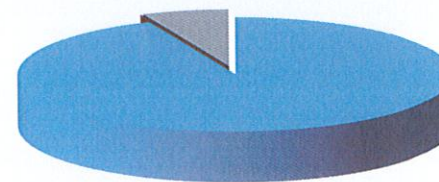
■ 101   ■ 102   ■ 103   ■ 104   ■ 105

**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2024)**



■ 101   ■ 102   ■ 103   ■ 104   ■ 105

**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2025)**

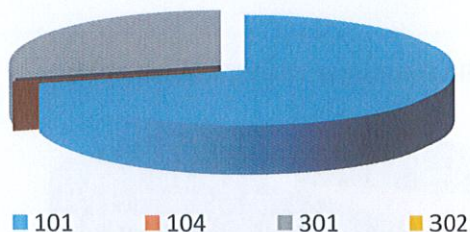


■ 101   ■ 102   ■ 103   ■ 104   ■ 105

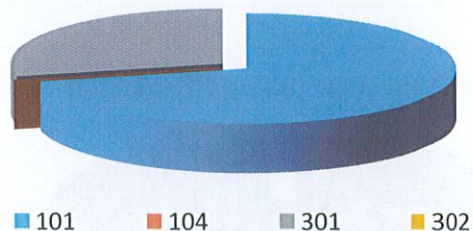
## Analisi entrate: Politica Fiscale

Tipologia			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
101	Imposte tasse e proventi assimilati	comp	1.711.759,00	1.719.143,00	1.725.629,00
		cassa	4.369.730,70		
104	Compartecipazioni di tributi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	comp	697.595,04	697.595,04	697.595,04
		cassa	701.564,40		
302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
<b>TOTALI TITOLO</b>			<b>2.409.354,04</b>	<b>2.416.738,04</b>	<b>2.423.224,04</b>
			<b>5.071.295,10</b>		

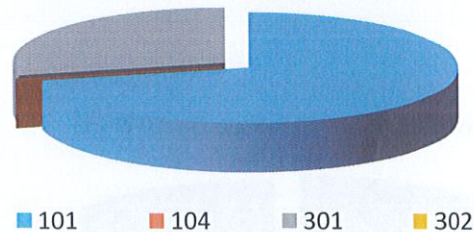
**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2023)**



**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2024)**

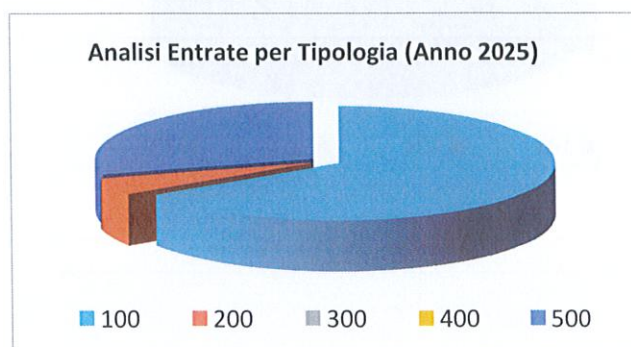
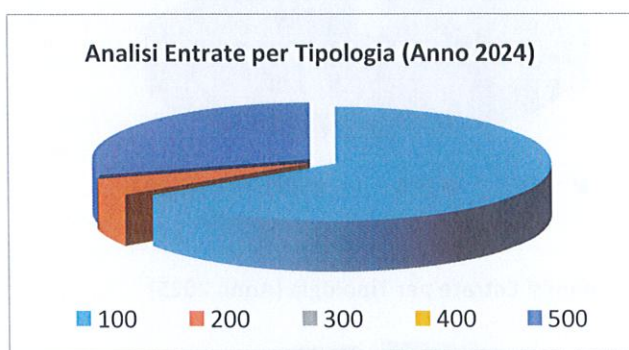
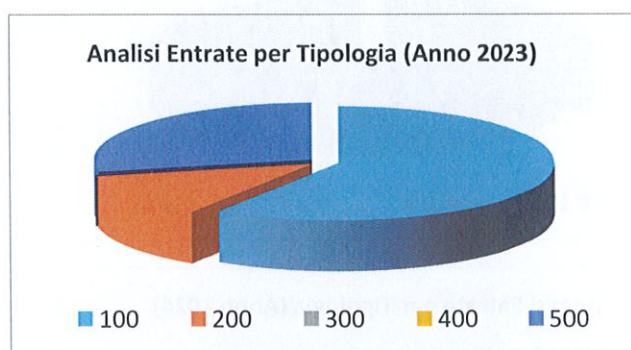


**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2025)**



## *Analisi entrate: Politica tariffaria*

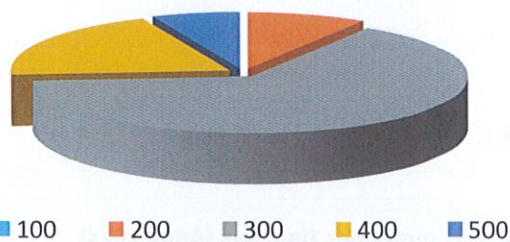
<b>Tipologia</b>			<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	comp	434.900,00	421.080,00	421.080,00
		cassa	576.816,74		
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	comp	90.700,00	30.700,00	30.700,00
		cassa	101.920,02		
300	Interessi attivi	comp	69,71	69,54	69,54
		cassa	69,71		
400	Altre entrate da redditi da capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
500	Rimborsi e altre entrate correnti	comp	208.324,00	187.900,00	187.900,00
		cassa	403.936,19		
<b>TOTALI TITOLO</b>		comp	<b>733.993,71</b>	<b>639.749,54</b>	<b>639.749,54</b>
		cassa	<b>1.082.742,66</b>		



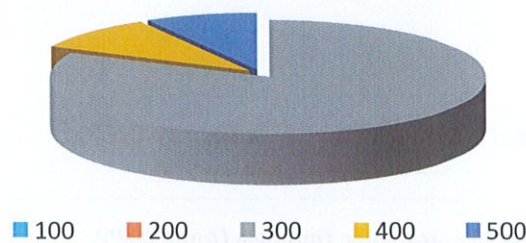
## Analisi entrate: Entrate in c/capitale

Tipologia			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
100	Tributi in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Contributi agli investimenti	comp	109.922,00	0,00	0,00
		cassa	465.053,26		
300	Altri trasferimenti in conto capitale	comp	804.000,00	799.000,00	799.000,00
		cassa	829.000,00		
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	comp	244.929,17	94.270,00	94.270,00
		cassa	260.797,75		
500	Altre entrate in conto capitale	comp	81.000,00	81.000,00	81.000,00
		cassa	118.042,97		
<b>TOTALI TITOLO</b>		comp	<b>1.239.851,17</b>	<b>974.270,00</b>	<b>974.270,00</b>
		cassa	<b>1.672.893,98</b>		

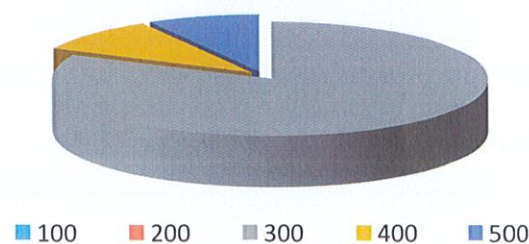
**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2023)**



**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2024)**



**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2025)**



## *Analisi entrate: Entrate da riduzione attività finanziarie*

<i>Tipologia</i>			<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>
100	Alienazione di attività finanziarie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Riscossione di crediti di breve termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
<b>TOTALI TITOLO</b>		comp	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>0,00</b>		

**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2023)**

■ 100    ■ 200    ■ 300    ■ 400

**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2024)**

■ 100    ■ 200    ■ 300    ■ 400

**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2025)**

■ 100    ■ 200    ■ 300    ■ 400

## *Analisi entrate: Entrate da accensione di prestiti*

<i>Tipologia</i>			<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>
100	Emissione di titoli obbligazionari	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Accensione Prestiti a breve termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
300	Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
400	Altre forme di indebitamento	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
<b>TOTALI TITOLO</b>		comp	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>0,00</b>		

**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2023)**

■ 100    ■ 200    ■ 300    ■ 400

**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2024)**

■ 100    ■ 200    ■ 300    ■ 400

**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2025)**

■ 100    ■ 200    ■ 300    ■ 400

## *Analisi entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*

<i>Tipologia</i>			<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>
100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	comp	423.000,00	423.000,00	423.000,00
		cassa	423.000,00		
	<b>TOTALI TITOLO</b>	comp	<b>423.000,00</b>	<b>423.000,00</b>	<b>423.000,00</b>
		cassa	<b>423.000,00</b>		

*Le entrate del titolo VII riportano l'importo delle entrate derivanti da Anticipazione di Tesoreria del Tesoriere Comunale.*

*L'importo massimo dell'anticipazione di Tesoreria è quello risultante dal seguente prospetto:*

*Entrate accertate nel penultimo anno precedente (Tit. I,II,III)* \_\_\_\_\_

*Limite 5/12* \_\_\_\_\_

## *Analisi entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro*

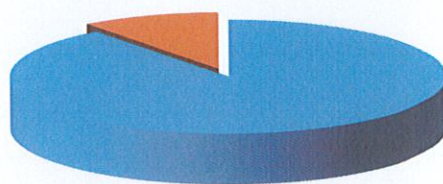
<i>Tipologia</i>			<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>
100	Entrate per partite di giro	comp	580.250,00	580.250,00	580.250,00
		cassa	898.672,42		
200	Entrate per conto terzi	comp	66.500,00	66.500,00	66.500,00
		cassa	88.078,51		
<b>TOTALI TITOLO</b>		comp	<b>646.750,00</b>	<b>646.750,00</b>	<b>646.750,00</b>
		cassa	<b>986.750,93</b>		

**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2023)**



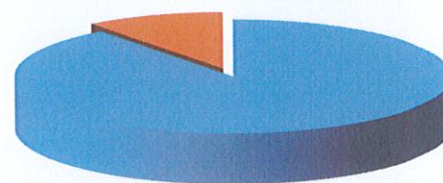
■ 100                      ■ 200

**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2024)**



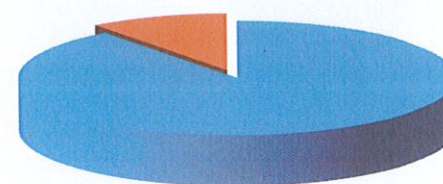
■ 100                      ■ 200

**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2025)**



■ 100                      ■ 200

**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2025)**



■ 100                      ■ 200





# Comune di Germignaga

**D.U.P.**

**DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE**

**2023/2025**

**NOTA DI AGGIORNAMENTO**

**SEZIONE OPERATIVA**

**Parte seconda**

**ANALISI DELLA SPESA**



***Parte spesa: analisi dettagliata programmi all'interno delle missioni con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, motivazioni delle scelte di indirizzo, analisi risorse umane e strumentali disponibili***

**MISSIONI E PROGRAMMI GESTITI DAL COMUNE**

Le spese del Bilancio di previsione 2023-2025 sono state strutturate secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 e si articolano in Missioni e Programmi, Macroaggregati e Titoli.

Le missioni e i Programmi sono quelli istituzionalmente previsti dal Decreto Legislativo e specificatamente dettagliate nel Riepilogo Generale delle Spese per Missioni di cui all'allegato n.7 al Bilancio di Previsione (dati finanziari) e nel Riepilogo per Titoli.

<i>Riepilogo delle Missioni</i>	<i>Denominazione</i>		<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	1.392.915,20 0,00 0,00	1.229.875,39 0,00 0,00	1.218.559,43 0,00 0,00
		previsione di cassa	1.858.844,98		
Missione 02	Giustizia	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	170.181,00 0,00 0,00	149.681,00 0,00 0,00	149.681,00 0,00 0,00
		previsione di cassa	242.009,15		
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	415.550,00 0,00 0,00	432.050,00 0,00 0,00	444.050,00 0,00 0,00
		previsione di cassa	542.559,03		
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	67.799,00 0,00 0,00	67.299,00 0,00 0,00	65.299,00 0,00 0,00
		previsione di cassa	84.487,94		
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	61.950,00 0,00 0,00	40.950,00 0,00 0,00	40.950,00 0,00 0,00
		previsione di cassa	99.914,09		
Missione 07	Turismo	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	9.500,00 0,00 0,00	4.500,00 0,00 0,00	4.500,00 0,00 0,00
		previsione di cassa	9.500,00		
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	150.100,00 0,00 0,00	22.300,00 0,00 0,00	22.300,00 0,00 0,00
		previsione di cassa	385.641,51		
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	668.673,97 0,00 0,00	593.873,97 0,00 0,00	631.873,97 0,00 0,00
		previsione di cassa	984.330,63		
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	702.400,00 0,00 0,00	484.400,00 6.200,00 0,00	454.953,67 0,00 0,00
		previsione di cassa	1.145.135,51		
Missione 11	Soccorso civile	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	10.700,00 0,00 0,00	10.700,00 0,00 0,00	10.700,00 0,00 0,00
		previsione di cassa	12.248,43		
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	712.535,02 0,00 0,00	927.667,00 0,00 0,00	957.667,00 0,00 0,00
		previsione di cassa	953.948,49		
Missione 13	Tutela della salute	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza	5.100,00	5.100,00	5.100,00

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2023/2025

		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	10.120,00		
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 19	Relazioni internazionali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	12.344,60	12.518,00	12.518,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 50	Debito pubblico	previsione di competenza	303.548,21	299.126,64	268.374,93
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	303.548,21		
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	previsione di competenza	423.000,00	423.000,00	423.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	423.000,00		
Missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di competenza	646.750,00	646.750,00	646.750,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	784.957,00		
	<b>TOTALI MISSIONI</b>	previsione di competenza	<b>5.753.047,00</b>	<b>5.349.791,00</b>	<b>5.356.277,00</b>
		<i>di cui già impegnato</i>	<b>0,00</b>	<b>6.200,00</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		previsione di cassa	<b>7.840.244,97</b>		
	<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>	previsione di competenza	<b>5.753.047,00</b>	<b>5.349.791,00</b>	<b>5.356.277,00</b>
		<i>di cui già impegnato</i>	<b>0,00</b>	<b>6.200,00</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		previsione di cassa	<b>7.840.244,97</b>		

## Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

La missione 1 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

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

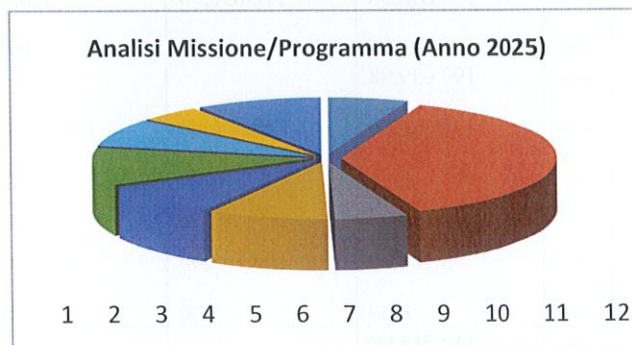
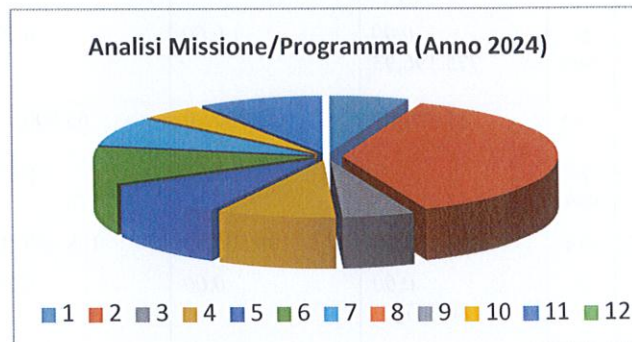
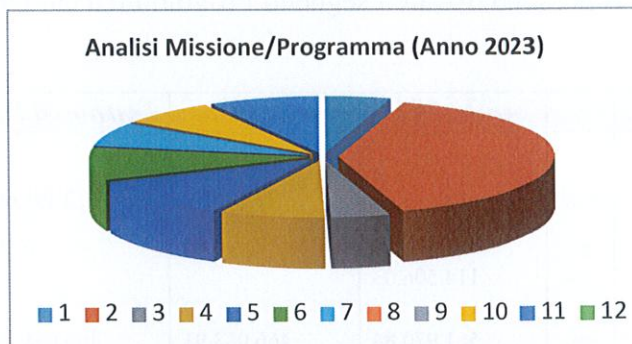
Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.”

All’interno della Missione 1 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Organi istituzionali	comp	68.126,00	72.585,70	72.495,60	Dr.Ottavio Verde, Friciello Rocco, Torri Anna
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	114.506,03			
2	Segreteria generale	comp	561.970,84	466.083,91	466.088,05	Casali Alessandro, Dr.Ottavio Verde, Friciello Rocco, Lenardon Marisa, Torri Anna
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	775.196,93			
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	61.300,00	65.800,00	65.800,00	Dr.Ottavio Verde, Torri Anna
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	68.686,62			
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	108.500,00	108.500,00	108.500,00	Torri Anna
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	180.307,19			
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	155.850,58	116.830,00	111.430,00	Dr.Ottavio Verde, Friciello Rocco, Torri Anna
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	197.039,98			
6	Ufficio tecnico	comp	128.700,00	128.700,00	128.700,00	Dr.Ottavio Verde, Friciello Rocco, Torri Anna
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	161.973,10			
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	95.100,00	100.100,00	96.100,00	Dr.Ottavio Verde, Torri Anna
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	119.715,09			
8	Statistica e sistemi informativi	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
9	Assistenza tecnico- amministrativa agli enti locali	comp	1.830,00	1.830,00	0,00	Dr.Ottavio Verde
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.830,00			
10	Risorse umane	comp	97.287,78	55.195,78	55.195,78	Dr.Ottavio Verde, Friciello Rocco, Torri Anna

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2023/2025

11	Altri servizi generali	<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00	Dr.Ottavio Verde, Torri Anna
		cassa	98.355,78			
		comp	114.250,00	114.250,00	114.250,00	
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per Regioni)	<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00	
		cassa	141.234,26			
		comp	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALI MISSIONE</b>		<i>comp</i>	<b>1.392.915,20</b>	<b>1.229.875,39</b>	<b>1.218.559,43</b>	
		<i>fpv</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>1.858.844,98</b>			



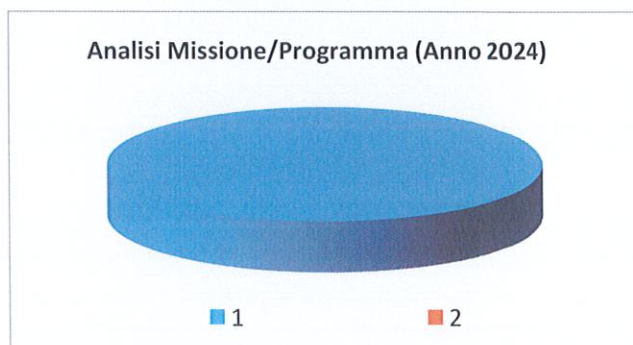
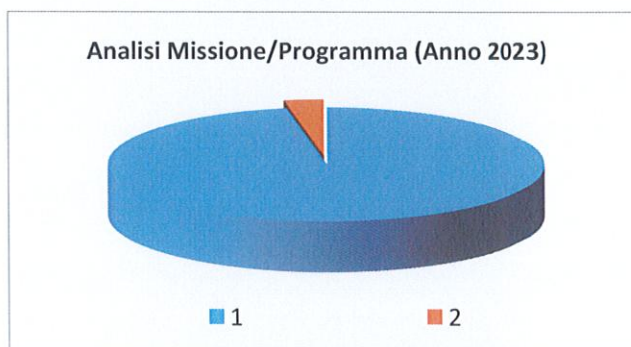
### Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

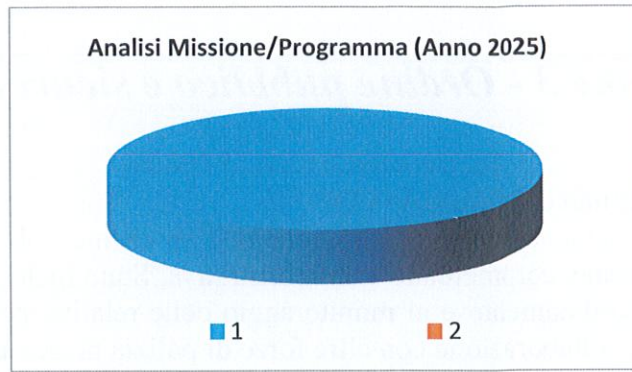
La missione 3 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

All’interno della Missione 3 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Polizia locale e amministrativa	comp	165.181,00	149.681,00	149.681,00	Casali Alessandro, Dr. Ottavio Verde, Torri Anna
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	237.009,15			
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	5.000,00	0,00	0,00	Casali Alessandro
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	5.000,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>			<b>170.181,00</b>	<b>149.681,00</b>	<b>149.681,00</b>	
			<i>fpv</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	
			<i>cassa</i>	<b>242.009,15</b>		





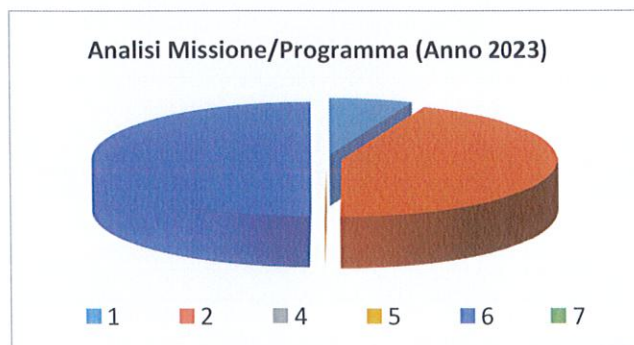
## Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

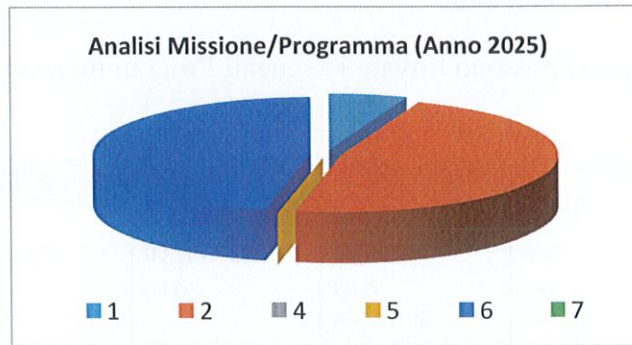
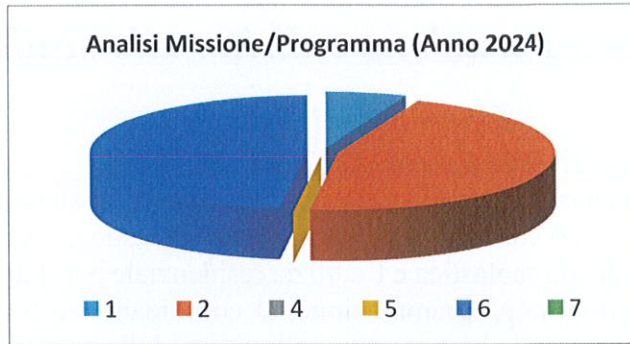
La missione 4 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

All’interno della Missione 4 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Istruzione prescolastica	comp	25.700,00	25.700,00	25.700,00	Dr.Ottavio Verde, Lenardon Marisa
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	30.970,66			
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	182.650,00	199.150,00	211.150,00	Dr.Ottavio Verde, Friciello Rocco, Lenardon Marisa
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	249.158,73			
4	Istruzione universitaria	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
5	Istruzione tecnica superiore	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
6	Servizi ausiliari all'istruzione	comp	207.200,00	207.200,00	207.200,00	Dr.Ottavio Verde, Friciello Rocco, Lenardon Marisa, Torri Anna
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	262.429,64			
7	Diritto allo studio	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>415.550,00</b>	<b>432.050,00</b>	<b>444.050,00</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>542.559,03</b>			





## ***Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali***

La missione 5 viene così definita dal Glossario COFOG:

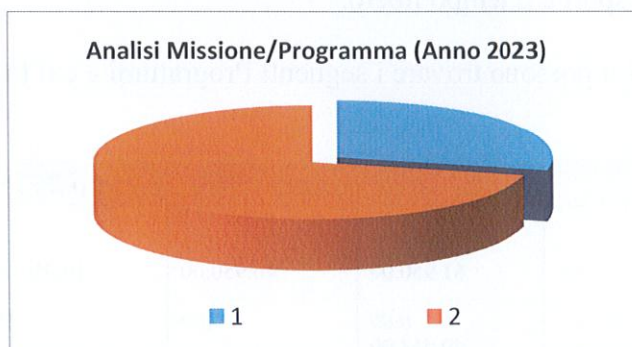
“Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico

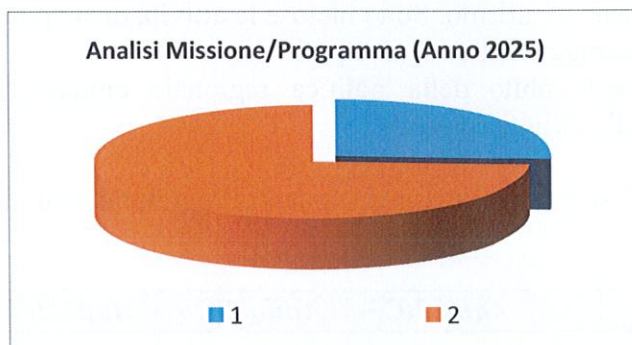
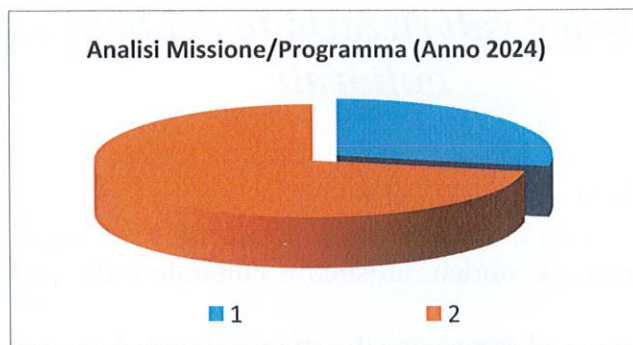
Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

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

All’interno della Missione 5 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<i><b>Programma</b></i>			<i><b>Anno 2023</b></i>	<i><b>Anno 2024</b></i>	<i><b>Anno 2025</b></i>	<i><b>Responsabili</b></i>
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	comp	19.500,00	19.000,00	17.000,00	Dr.Ottavio Verde, Friciello Rocco
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	24.327,32			
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	comp	48.299,00	48.299,00	48.299,00	Dr.Ottavio Verde, Friciello Rocco, Lenardon Marisa
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	60.160,62			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>67.799,00</b>	<b>67.299,00</b>	<b>65.299,00</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>84.487,94</b>			





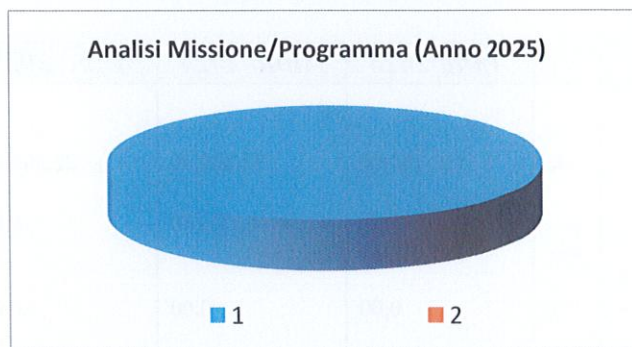
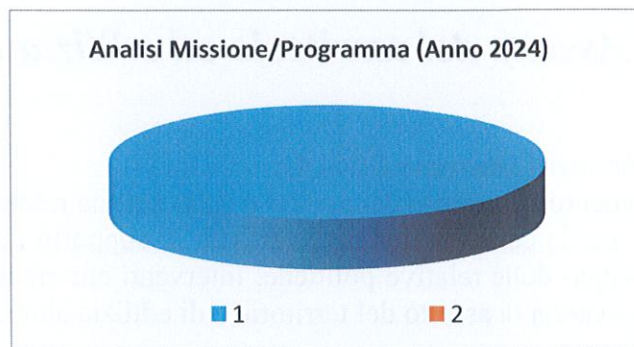
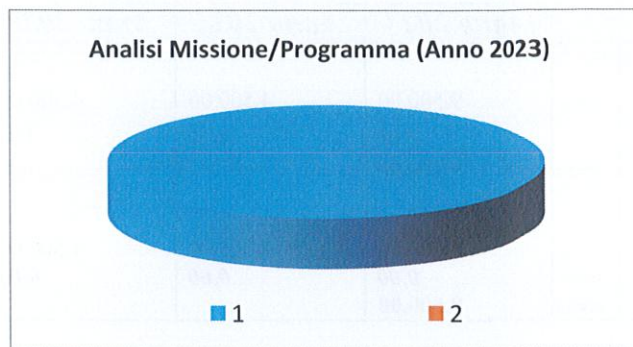
### ***Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***

La missione 6 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

All’interno della Missione 6 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<b>Programma</b>			<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Responsabili</b>
1	Sport e tempo libero	comp	61.950,00	40.950,00	40.950,00	Dr.Ottavio Verde, Friciello Rocco, Lenardon Marisa
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	99.914,09			
2	Giovani	comp	0,00	0,00	0,00	Friciello Rocco
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>61.950,00</b>	<b>40.950,00</b>	<b>40.950,00</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>99.914,09</b>			



## *Missione 7 - Turismo*

La missione 7 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, 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 turismo.”

All’interno della Missione 7 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2023/2025

<b>Programma</b>			<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Responsabili</b>
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	9.500,00	4.500,00	4.500,00	Friciello Rocco, Lenardon Marisa
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	9.500,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>9.500,00</b>	<b>4.500,00</b>	<b>4.500,00</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>9.500,00</b>			

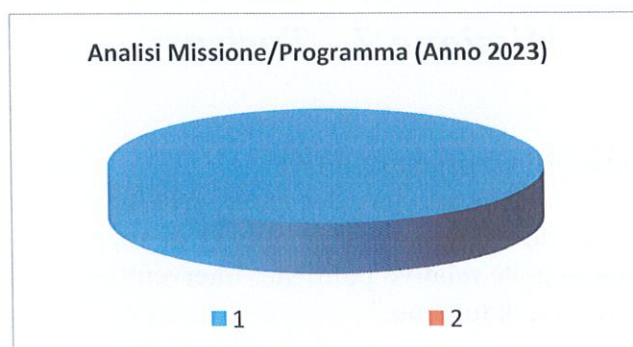
### *Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa*

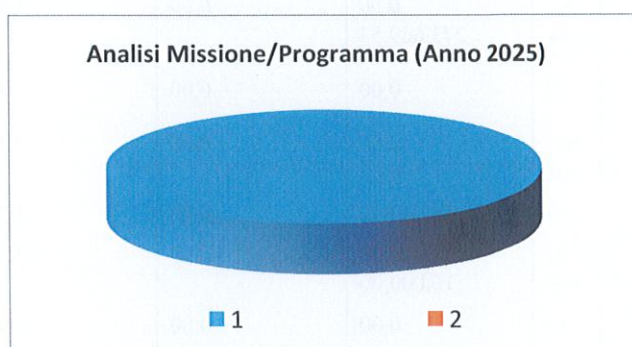
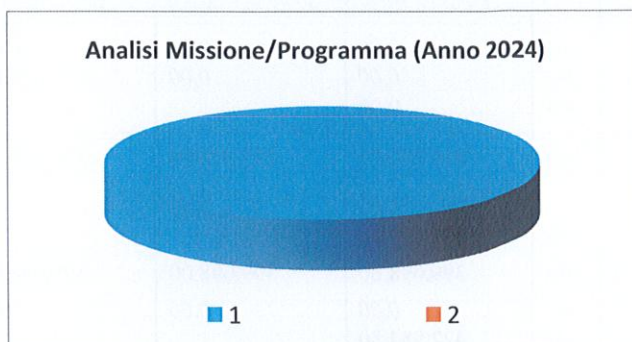
La missione 8 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

All’interno della Missione 8 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<b>Programma</b>			<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Responsabili</b>
1	Urbanistica e assetto del territorio	comp	150.100,00	22.300,00	22.300,00	Casali Alessandro, Dr.Ottavio Verde, Friciello Rocco, Torri Anna
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	385.641,51			
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	comp	0,00	0,00	0,00	Dr.Ottavio Verde, Lenardon Marisa, Torri Anna
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>150.100,00</b>	<b>22.300,00</b>	<b>22.300,00</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>385.641,51</b>			





### ***Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***

La missione 9 viene così definita dal Glossario COFOG:

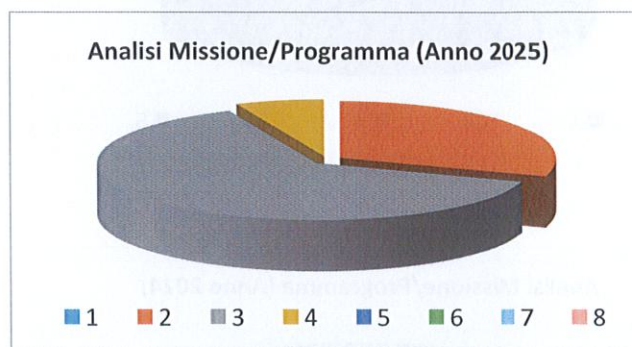
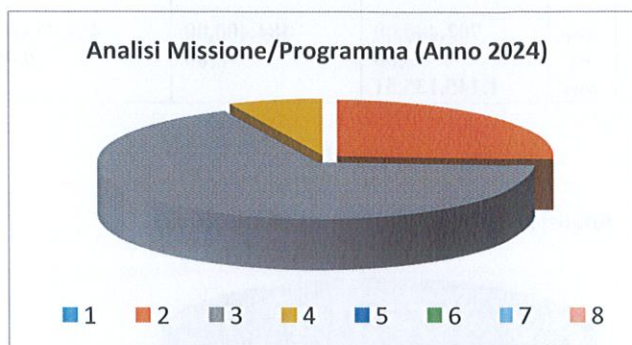
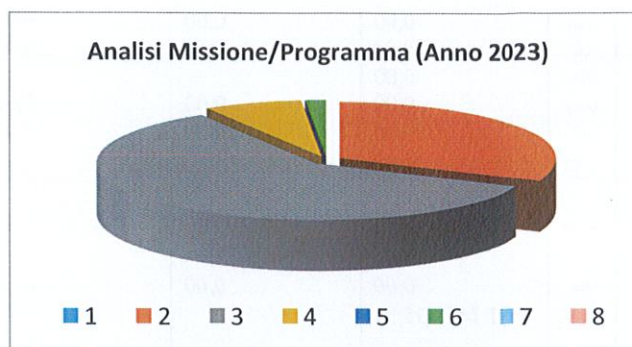
“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell’ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall’inquinamento del suolo, dell’acqua e dell’aria

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l’igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente.”

All’interno della Missione 9 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

**Documento Unico di Programmazione Semplificato 2023/2025**

<b>Programma</b>			<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Responsabili</b>
1	Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	210.750,00	153.450,00	191.450,00	Dr.Ottavio Verde, Friciello Rocco, Torri Anna
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	277.676,30			
3	Rifiuti	comp	399.098,00	399.098,00	399.098,00	Friciello Rocco, Torri Anna
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	422.984,80			
4	Servizio idrico integrato	comp	48.825,97	41.325,97	41.325,97	Dr.Ottavio Verde, Friciello Rocco, Torri Anna
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	273.669,53			
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	0,00	0,00	0,00	Dr.Ottavio Verde, Friciello Rocco
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp	10.000,00	0,00	0,00	Friciello Rocco
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	10.000,00			
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>668.673,97</b>	<b>593.873,97</b>	<b>631.873,97</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>984.330,63</b>			



## *Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità*

La missione 10 viene così definita dal Glossario COFOG:

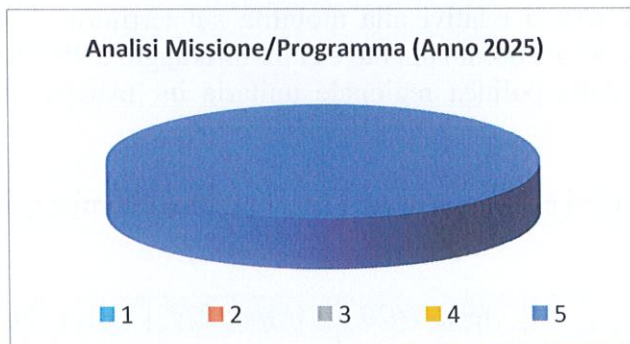
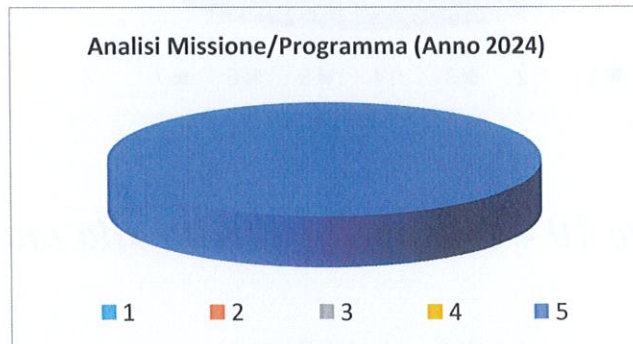
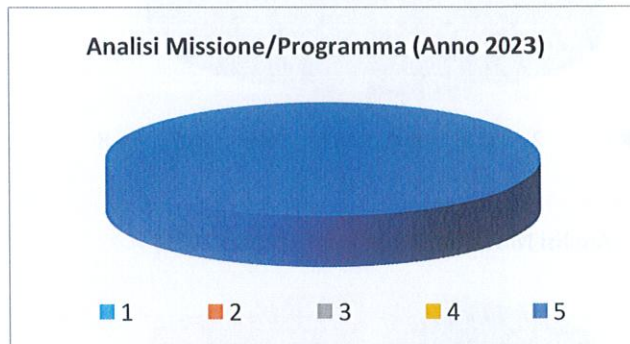
“Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l’erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.”

All’interno della Missione 10 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<i>Programma</i>			<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Responsabili</i>
1	Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Trasporto pubblico locale	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2023/2025

3	Trasporto per vie d'acqua	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
4	Altre modalità di trasporto	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
5	Viabilità e infrastrutture stradali	comp	702.400,00	484.400,00	454.953,67	Casali Alessandro, Dr.Ottavio Verde, Friciello Rocco, Torri Anna
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.145.135,51			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>702.400,00</b>	<b>484.400,00</b>	<b>454.953,67</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>1.145.135,51</b>			



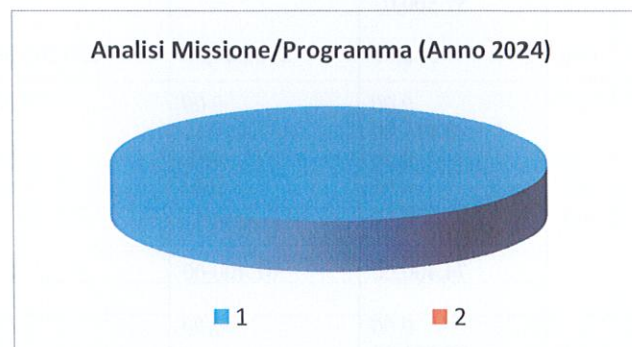
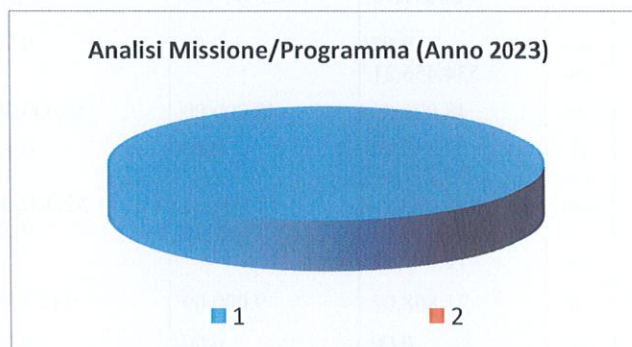
## Missione 11 - Soccorso civile

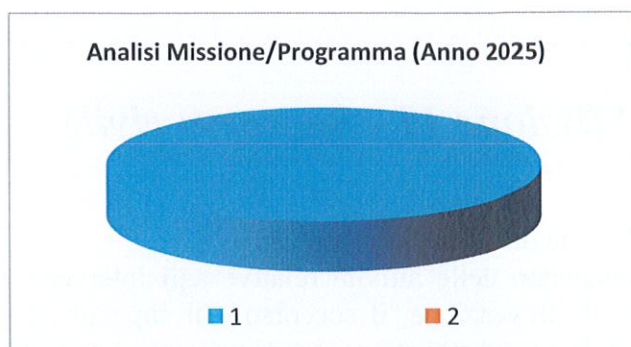
La missione 11 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile.”

All’interno della Missione 11 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Sistema di protezione civile	comp	10.700,00	10.700,00	10.700,00	Dr.Ottavio Verde, Friciello Rocco
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	12.248,43			
2	Interventi a seguito di calamità naturali	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>10.700,00</b>	<b>10.700,00</b>	<b>10.700,00</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>12.248,43</b>			





## *Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia*

La missione 12 viene così definita dal Glossario COFOG:

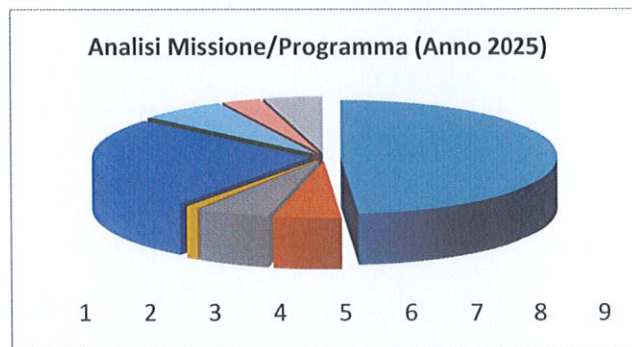
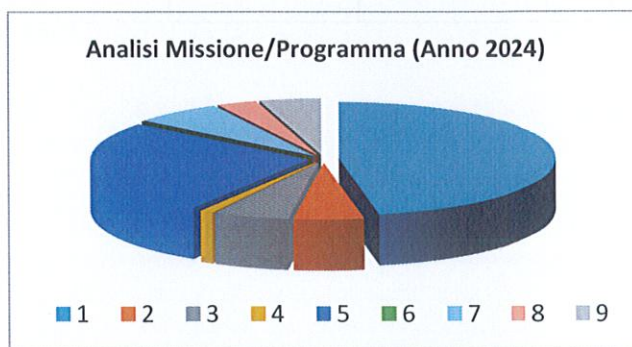
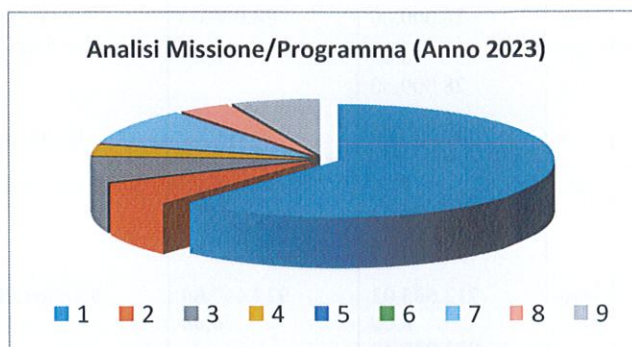
“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione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

All’interno della Missione 12 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<b>Programma</b>			<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Responsabili</b>
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	comp	440.667,00	436.667,00	466.667,00	Dr.Ottavio Verde, Friciello Rocco, Lenardon Marisa, Torri Anna
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	534.456,21			
2	Interventi per la disabilità	comp	48.000,00	48.000,00	48.000,00	Friciello Rocco, Lenardon Marisa
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	71.127,97			
3	Interventi per gli anziani	comp	52.000,00	52.000,00	52.000,00	Lenardon Marisa
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	72.491,57			
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	21.868,02	9.000,00	9.000,00	Friciello Rocco, Lenardon Marisa, Torri Anna
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	57.500,07			
5	Interventi per le famiglie	comp	500,00	250.500,00	250.500,00	Dr.Ottavio Verde, Friciello Rocco, Lenardon Marisa, Torri Anna
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	2.817,00			
6	Interventi per il diritto alla casa	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	comp	74.400,00	61.400,00	61.400,00	Dr.Ottavio Verde, Friciello Rocco, Lenardon Marisa
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	77.471,13			

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2023/2025

8	Cooperazione e associazionismo	comp	28.000,00	28.000,00	28.000,00	Friciello Rocco, Lenardon Marisa
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	28.000,00			
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	47.100,00	42.100,00	42.100,00	Dr.Ottavio Verde, Friciello Rocco, Lenardon Marisa
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	110.084,54			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>712.535,02</b>	<b>927.667,00</b>	<b>957.667,00</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>953.948,49</b>			



## ***Missione 14 - Sviluppo economico e competitività***

La missione 14 viene così definita dal Glossario COFOG:

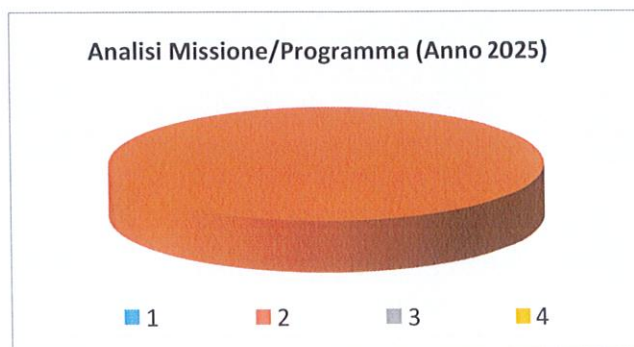
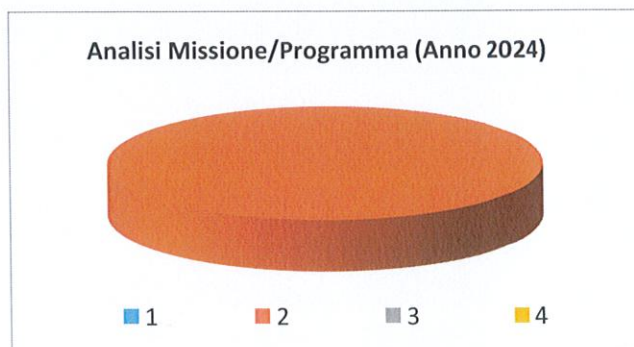
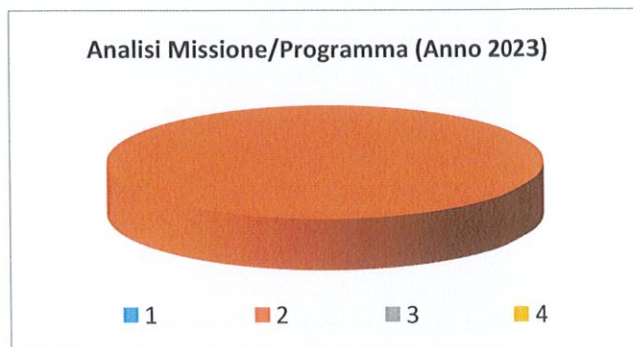
*“Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell’artigianato, dell’industria e dei servizi di pubblica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

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

All’interno della Missione 14 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

**Documento Unico di Programmazione Semplificato 2023/2025**

<b>Programma</b>			<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Responsabili</b>
1	Industria, PMI e Artigianato	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	comp	5.100,00	5.100,00	5.100,00	Casali Alessandro
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	10.120,00			
3	Ricerca e innovazione	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>5.100,00</b>	<b>5.100,00</b>	<b>5.100,00</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>10.120,00</b>			





## Missione 20 - Fondi e accantonamenti

La missione 20 viene così definita dal Glossario COFOG:

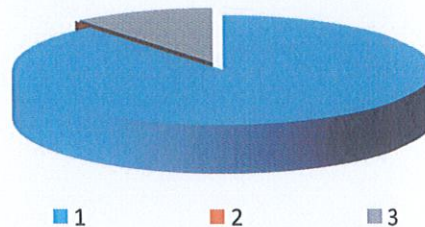
*“Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all’approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità.*

*Non comprende il fondo pluriennale vincolato.”*

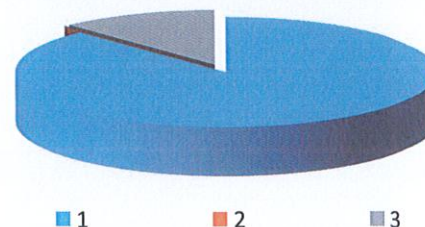
All’interno della Missione 20 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Fondo di riserva	comp	11.000,00	11.000,00	11.000,00	Torri Anna
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
3	Altri fondi	comp	1.344,60	1.518,00	1.518,00	Dr.Ottavio Verde
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>12.344,60</b>	<b>12.518,00</b>	<b>12.518,00</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>0,00</b>			

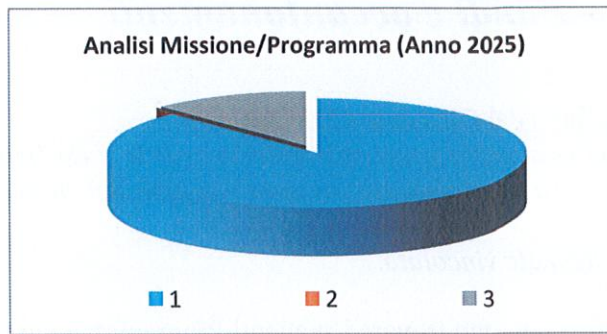
Analisi Missione/Programma (Anno 2023)



Analisi Missione/Programma (Anno 2024)



## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2023/2025



## Missione 50 - Debito pubblico

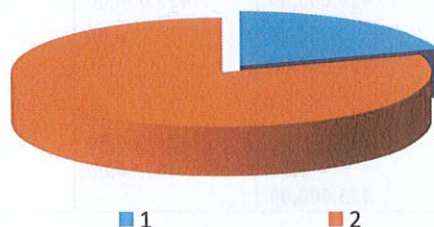
La missione 50 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

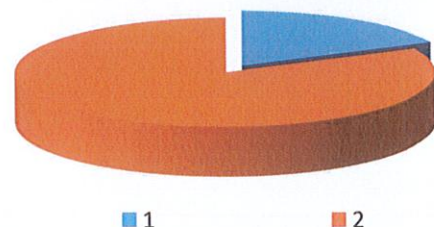
All’interno della Missione 50 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

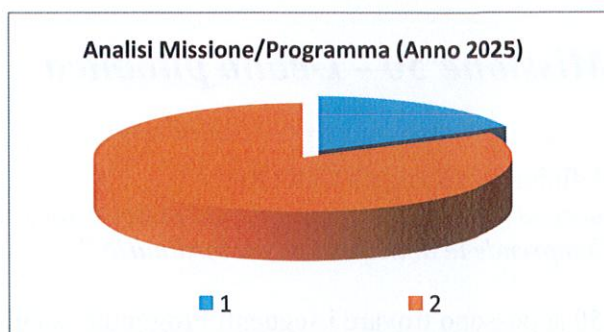
Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	60.812,21	53.793,64	47.674,93	Torri Anna
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	60.812,21			
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	242.736,00	245.333,00	220.700,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	242.736,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>303.548,21</b>	<b>299.126,64</b>	<b>268.374,93</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>303.548,21</b>			

Analisi Missione/Programma (Anno 2023)



Analisi Missione/Programma (Anno 2024)





### ***Missione 60 - Anticipazioni finanziarie***

La missione 60 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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.”*

All’interno della Missione 60 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<b>Programma</b>			<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Responsabili</b>
1	Restituzione anticipazioni di tesoreria	comp	423.000,00	423.000,00	423.000,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	423.000,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>423.000,00</b>	<b>423.000,00</b>	<b>423.000,00</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>423.000,00</b>			

## Missione 99 - Servizi per conto terzi

La missione 99 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale.”*

All'interno della Missione 99 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Responsabili
1	Servizi per conto terzi - Partite di giro	comp	646.750,00	646.750,00	646.750,00	Torri Anna
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	784.957,00			
2	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>646.750,00</b>	<b>646.750,00</b>	<b>646.750,00</b>	
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		cassa	<b>784.957,00</b>			

Analisi Missione/Programma (Anno 2023)



■ 1 ■ 2

Analisi Missione/Programma (Anno 2024)



■ 1 ■ 2

**Documento Unico di Programmazione Semplificato 2023/2025**

