

COMUNE DI BELLINZAGO LOMBARDO

UNIONE DI COMUNI LOMBARDA “ADDA MARTESANA”

Città Metropolitana di Milano



NOTA DI AGGIORNAMENTO

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

PERIODO: 2025 – 2026 – 2027

SOMMARIO

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

1. RISULTANZE DEI DATI RELATIVI ALLA POPOLAZIONE, AL TERRITORIO ED ALLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DELL'ENTE

Risultanze della popolazione

Risultanze del territorio

Risultanze della situazione socioeconomica dell'Ente

2. MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

Servizi gestiti in forma diretta

Servizi gestiti in forma associata

Servizi affidati a organismi partecipati

Servizi affidati ad altri soggetti

Altre modalità di gestione di servizi pubblici

3. SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

Situazione di cassa dell'Ente

Livello di indebitamento

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

Ripiano ulteriori disavanzi

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

A. Entrate

Tributi e tariffe dei servizi pubblici
Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale
Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

B. Spese

Spesa corrente, con specifico rilievo alla gestione delle funzioni fondamentali;

C. Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa

D. Principali obiettivi delle missioni attivate

E. Programmazione delle Opere Pubbliche

F. Programmazione economica del Fabbisogno del personale

G. Obiettivi delle società partecipate

H. Valutazione finali della programmazione

P R E M E S S A

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

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

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

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP)

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

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

Secondo il paragrafo 8.4 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 al d. lgs. 23 giugno 2011, n. 118, anche i comuni di dimensione inferiore ai 5000 abitanti sono chiamati all'adozione del DUP, sebbene in forma semplificata rispetto a quella prevista per i comuni medio-grandi. **Il Decreto ministeriale del 18 maggio 2018, concernente l'aggiornamento dei principi contabili del D.-l.gs 118/11, ha infatti introdotto il DUP semplificato, lasciando comunque sostanzialmente invariate le finalità generali del documento.**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) deve essere presentato dalla Giunta in Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno.

LA NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DUPS

La necessità di approvare la nota di aggiornamento al DUPS 2025-2027 del Comune di Bellinzago Lombardo scaturisce dall'obbligo di recepire nei documenti di programmazione e contabile del prossimo triennio di una serie di modifiche normative introdotto successivamente alla suddetta approvazione.

La presente nota di aggiornamento del DUPS 2024/2026, prende in esame solo i dati finanziari contenuti nel documento a suo tempo approvato, confermando pertanto tutto l'impianto, le azioni strategiche e gli obiettivi previsti nel precedente documento unico di programmazione, tenendo conto, inoltre, del completo trasferimento nel bilancio dell'Unione di tutte le risorse di entrata e spesa, i documenti di programmazione relativi agli investimenti, al personale dipendente, alla gestione degli immobili e servizi, risultano totalmente inseriti nel documento di Programmazione DUPS dell'Unione di Comuni Lombarda "ADDA MARTESANA".

D.U.P. SEMPLIFICATO

PARTE PRIMA

**ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA
ED ESTERNA DELL'ENTE**

1 – Risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio ed alla situazione socio economica dell'Ente

Risultanze della popolazione

Popolazione residente alla fine del 2023 (penultimo anno precedente) n. **3.839**

di cui:

maschi n. 1.894

femmine n. 1.945

di cui:

in età prescolare (0/5 anni) n. 119

in età scuola obbligo (6/16 anni) n. 396

in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. 511

in età adulta (30/65 anni) n. 1861

oltre 65 anni n. 952

Risultanze del territorio

Superficie Kmq **4,51**

Risorse idriche:

laghi n. **0**

fiumi n. **0**

Strade:

autostrade Km **1,83**

strade extraurbane Km **3,31**

strade urbane Km **8,68**

strade locali Km **5,55**

itinerari ciclopedonali Km **0,00**

Strumenti urbanistici vigenti:

Piano regolatore – PRGC – adottato **Si**

Piano regolatore – PRGC – approvato **No**

Piano edilizia economica popolare – PEEP **No**

Piano Insediamenti Produttivi – PIP **No**

Altri strumenti urbanistici:

Risultanze della situazione socioeconomica dell'Ente

Asili nido con posti n. **0**

Scuole dell'infanzia con posti n. **95**

Scuole primarie con posti n. **250**

Scuole secondarie con posti n. **250**

Strutture residenziali per anziani n. **0**

Farmacie Comunali n. **0**

Depuratori acque reflue n. **0**

Rete acquedotto Km **22,00**

Aree verdi, parchi e giardini Km² **0,000**

Punti luce Pubblica Illuminazione n. **515**

Rete gas Km **24,00**

Discariche rifiuti n. **0**

Mezzi operativi per gestione territorio n. **1**

Veicoli a disposizione n. **5**

2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Denominazione	UM	ESERCIZIO PREGRESSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
		Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Consorzi	nr.	0	0	0	0
Istituzioni	nr.	0	0	0	0
Concessioni	nr.	0	0	0	0
Unione di comuni	nr.	1	1	1	1
Altro	nr.	0	0	0	0

Con riferimento alla gestione dei servizi pubblici locali di cui alle funzioni fondamentali di bilancio, come articolate secondo gli schemi di bilancio di cui al D.Lgs 118/2001, si evidenzia che il Comune di Bellinzago Lombardo nell'anno 2016 ha costituito, insieme ai Comuni di Liscate, Pozzuolo Martesana e Truccazzano, l'UNIONE DI COMUNI LOMBARDA "ADDA MARTESANA", con deliberazione di Consiglio Comunale n. n. 42 del 28/9/2016 ha conferito alla predetta Unione tutte le funzioni fondamentali di propria competenza.

A seguito del recesso del Comune di Truccazzano, a far data dal 01 gennaio 2024, l'UCLAM sarà composta dai Comuni di Bellinzago Lombardo, Liscate e Pozzuolo Martesana.

Il conferimento all'Unione "ADDA MARTESANA" di tutte le funzioni, servizi e attività comunali da parte dei Comuni aderenti è regolato da convenzione stipulata ai sensi dell'art. 30 del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267 e s.m.i. o da accordi assunti ai sensi dell'art. 15 della Legge 07.08.1990 n. 241 e s.m.i.. Inoltre l'atto di conferimento contiene un progetto gestionale idoneo a garantire la continuità dell'azione amministrativa di tutti i Comuni.

L'Unione è subentrata ai Comuni nei rapporti in essere con soggetti terzi in relazione alle funzioni e ai compiti trasferiti, all'atto dell'approvazione della deliberazione con la quale si perfeziona l'attivazione della funzione o del servizio presso l'Unione.

Pertanto, la gestione dei servizi e le risorse finanziarie che non trovano diretta allocazione nel bilancio dell'Unione sono trasferite dai bilanci dei Comuni a quello dell'Unione, sia per quanto attiene la gestione corrente che per la gestione degli investimenti.

Il Consiglio comunale di Bellinzago Lombardo, con propria deliberazione n. 42 del 28/09/2016, ha approvato il trasferimento all'Unione di comuni Lombarda "ADDA MARTESANA" tutte le funzioni fondamentali di cui al D. lgs. 95/2012 e tutto il personale al fine di ottenere una gestione ottimale dei singoli servizi, sulla base dei principi di sussidiarietà, differenziazione, adeguatezza, semplificazione amministrativa ed economicità.

SOCIETÀ PARTECIPATE

ELENCO DELLE SOCIETA' PARTECIPATE DAL COMUNE DI BELLINZAGO LOMBARDO										
Denominazione organismo partecipato	Codice fiscale / P.IVA	Data costituzione	Data fine	Forma giuridica	Percentual e di capitale sociale posseduta dall'ente	Risultato d'esercizio 2021	Risultato d'esercizio 2022	Risultato d'esercizio 2023	Oneri complessivi sul bilancio dell'amministrazione 2024	Collegamento sito società partecipate
CEM AMBIENTE S.p.a.	3965170156	30/12/1996	31/12/2050	Società per azioni	1,27	€ 2.748.982	€ 2.674.618	€3.064.580,00	Nessun onere in quanto la funzione è in capo all'Unione di Comuni Lombarda "ADDA MARTESANA"	www.cemambiente.it
COGESER S.p.a.	4146750965	06/12/1993	31/12/2050	Società per azioni	5,42	€ 1.772.298	€ 2.082.716	€ 2.537.137		www.cogeser.it
CAP HOLDING S.p.a.	13187590156	30/05/2000	31/12/2029	Società per azioni	0,01	€ 24.369.148	€ 521.404	€ 7.247.294,00		www.capholding.it

In relazione agli organismi societari di cui sopra l'Amministrazione Comunale per quanto concerne l'avvio del "processo di razionalizzazione" disposto dalla legge di stabilità 2015, Legge n. 190/2014, c. 611, il Sindaco, con Decreto del 31 marzo 2015, ha approvato le misure di razionalizzazione secondo i criteri di seguito riportati:

- eliminare le società e le partecipazioni non indispensabili al perseguimento delle finalità istituzionali, anche mediante liquidazioni o cessioni;
- sopprimere le società che risultino composte da soli amministratori o da un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti;
- eliminare le partecipazioni in società che svolgono attività analoghe o simili a quelle svolte da altre società partecipate o da enti pubblici strumentali, anche mediante operazioni di fusione o di internalizzazione delle funzioni;
- aggregare società di servizi pubblici locali di rilevanza economica;
- contenere i costi di funzionamento, anche mediante la riorganizzazione degli organi amministrativi e di controllo e delle strutture aziendali, ovvero riducendo le relative remunerazioni;

Con deliberazione n. 34 del 25/09/2017 il Consiglio Comunale ha approvato la relazione conclusiva del piano di razionalizzazione delle società partecipate del Comune di Bellinzago Lombardo. Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 del 20/12/2023 ha approvato la revisione annuale per l'anno 2022, confermando il mantenimento delle suddette partecipazioni. Si dà atto come l'adempimento *de quo* per l'esercizio 2023 avrà luogo a dicembre 2024.

Per completezza, si dà atto come l'Amministrazione detiene partecipazioni in due Aziende speciali consortili: AFOL metropolitana (Codice fiscale/Partita IVA: 8928300964) e CUBI (Codice fiscale/Partita IVA: 12509200965); l'una addetta a servizi per l'impiego e l'altra a servizi bibliotecari.

L'Amministrazione esercita, inoltre, un controllo sull'Istituto per il bambino, i giovani e la famiglia "Giuseppina e Mauro Carcano", fondazione di diritto privato (Codice fiscale/Partita IVA: 4318520962).

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2023 (*penultimo anno dell'esercizio precedente*) **884.399,00**

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2022 (*anno precedente*) **647.637,52**

Fondo cassa al 31/12/2021 (*anno precedente -1*) **1.034.795,26**

Fondo cassa al 31/12/2020 (*anno precedente -2*) **1.179.776,31**

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

Anno di riferimento	gg di utilizzo	costo interessi passivi
2023	0	0,00
2022	0	0,00
2021	0	0,00

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	Incidenza (a/b) %
2023	0,00	2.429.216,22	0,00
2022	0,00	2.315.282,18	0,00
2021	0,00	2.350.399,89	0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti: L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui: l'ente non ha alcun disavanzo da ripianare

Gestione delle risorse umane

Struttura organizzativa

Ai sensi dell'art. 109, 2° comma e dell'art. 50, 10° comma del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – TUEL e dell'art. 34 del vigente Regolamento in materia di Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi, approvato dalla Giunta dell'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana con deliberazione n. 10 del 17/10/2016 e successivamente modificato, con specifici Decreti Presidenziali sono state nominate le E.Q. in virtù della modifica della struttura come da Deliberazione di Giunta Unione n. 124 del 25.11.2021 e da cui ne derivano le attribuzioni di responsabilità dei seguenti settori:

<i>N.</i>	<i>SETTORE</i>	<i>CAPO SETTORE</i>
1	Centrale Unica di Committenza e Ambiente	Ing. Silvia Cividini
2	Affari Generali e Servizi alla persona	Dott.ssa Valeria Maria Saita
3	Economico e Finanziario	Dott.ssa Cristina Micheli
4	Demografici e Transizione Digitale	Dott. Daniele Galbiati
5	Lavori Pubblici e Patrimonio	Geom. Sandro Antognetti
6	Urbanistica ed Edilizia Privata	Dott.ssa Stefania Medici
7	Vigilanza e Protezione Civile	Dott. Salvatore Guzzardo

Il Comune di Bellinzago Lombardo, insieme ai Comuni di Pozzuolo Martesana, Liscate e Truccazzano nell'anno 2016, ha costituito l'Unione di Comuni Lombarda "ADDA MARTESANA". Con deliberazione di Consiglio Comunale dei singoli Comuni aderenti all'Unione è stato disposto il trasferimento di tutte le funzioni fondamentali all'UCL "ADDA MARTESANA", accettate dal Consiglio dell'Unione con deliberazione n. 9 del 29 settembre 2016 e, con decorrenza 1/11/2016, tutto il personale dipendente dei singoli Comuni è stato trasferito nei ruoli dell'Unione di Comuni Lombarda "ADDA MARTESANA".

A seguito del recesso del Comune di Truccazzano, a far data dal 01 gennaio 2024, l'UCLAM è composto dai Comuni di Bellinzago Lombardo, Liscate e Pozzuolo Martesana.

D.U.P. SEMPLIFICATO

PARTE SECONDA

**INDIRIZZI GENERALI RELATIVI
ALLA PROGRAMMAZIONE
PER IL PERIODO DI BILANCIO**

Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE (A+B+C)	2.326.462,18	2.429.216,22	2.750.045,00	2.663.345,00	2.662.345,00	2.662.345,00	- 3,152

Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE					% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2022 (riscossioni)	2023 (riscossioni)	2024 (previsioni cassa)	2025 (previsioni cassa)	
	1	2	3	4	5
Tributarie	1.886.198,76	1.797.693,88	2.734.998,71	3.030.985,94	10,822
Contributi e trasferimenti correnti	28.250,51	38.788,57	149.110,00	86.730,00	- 41,834
Extratributarie	302.414,39	480.763,60	794.205,52	612.619,28	- 22,863
TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.216.863,66	2.317.246,05	3.678.314,23	3.730.335,22	1,414
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	2.216.863,66	2.317.246,05	3.678.314,23	3.730.335,22	1,414
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	0,00	84.150,56	21.344,75	0,00	-100,000
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	0,00	84.150,56	21.344,75	0,00	-100,000
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	2.216.863,66	2.401.396,61	3.699.658,98	3.730.335,22	0,829

Di seguito si riportano per ogni tributo, una breve descrizione dei cespiti imponibili, della normativa di riferimento e della previsione appostata nel bilancio di previsione in esame.

NUOVA IMPOSTA MUNICIPALE

L'art. 1 cc. dal 739 al 783 della L. 160 del 27 dicembre 2019 ha istituito per tutti i comuni del territorio nazionale la nuova IMU – il c. 738 della medesima legge abolisce totalmente l'imposta unica comunale ad eccezione della tassa sui rifiuti, fermo restando che per tutto quanto non previsto dalle disposizioni di cui i cc. 738 a 775 si applicano i cc. da 161 a 169 dell'art. 1 della L. 296 del 27/12/2006;

La legge di bilancio 2020 attua l'unificazione IMU – TASI, cioè l'assorbimento della TASI nell'IMU, a parità di pressione fiscale complessiva;

La composizione articolata dell'IMU L'unificazione IMU-TaSI, e cioè l'assorbimento della Tasi nell'IMU, introduce una semplificazione rilevante per i contribuenti e per gli uffici comunali; viene infatti rimossa la precedente duplicazione di prelievi operati sia sulla stessa base imponibile che sulla medesima platea di cittadini contribuenti. Il prelievo patrimoniale unificato, risultato di questo accorpamento, ripropone, ma solo con lievi modifiche, l'originaria disciplina IMU.

Il presupposto dell'imposta è il possesso di immobili. Il possesso dell'abitazione principale o assimilata, come definita alle lettere b) e c) del c. 741, non costituisce presupposto dell'imposta, salvo che si tratti di un'unità abitativa classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 o A/9.

È riservato allo Stato il gettito dell'IMU derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota dello 0,76 per cento; tale riserva non si applica agli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D posseduti dai comuni e che insistono sul rispettivo territorio. Le attività di accertamento e riscossione relative agli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D sono svolte dai comuni, ai quali spettano le maggiori somme derivanti dallo svolgimento delle suddette attività a titolo di imposta, interessi e sanzioni.

In deroga all'art. 52 del d. lgs. n. 446 del 1997, i soggetti passivi effettuano il versamento dell'imposta dovuta 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 c. 757 pubblicato ai sensi del c. 767 nel sito internet del Dipartimento delle finanze del Ministero dell'economia e delle finanze, alla data del 28 ottobre di ciascun anno.

Con la nuova IMU è previsto che i Comuni potranno diversificare le aliquote esclusivamente con riferimento alla fattispecie individuata con Decreto del Ministero delle Finanze del 6 settembre 2024 pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 219 del 18 Settembre 2024 approvando il nuovo Allegato A in sostituzione di quello del decreto 7 luglio 2023 utilizzando l'applicazione informatica messa a disposizione sul Portale del Federalismo Fiscale.

La delibera approvata senza il prospetto non è idonea a produrre gli effetti di cui ai cc. da 761 a 771. Con lo stesso decreto di cui al c. 756 sono stabilite le modalità di elaborazione e di successiva trasmissione al Dipartimento delle finanze del Ministero dell'economia e delle finanze del prospetto delle aliquote.

A decorrere dall'anno 2020, il Comune può approvare le delibere concernenti le aliquote, le riduzioni e/o agevolazioni e il Regolamento dell'Imposta entro il 30 giugno dell'anno in corso, così come previsto dall'art. 1 co. 779 della Legge 160/2019 "Legge di Bilancio 2020".

Resta confermata la quota riservata allo Stato del gettito IMU derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota dello 0,76 per cento, le attività di accertamento e riscossione relative agli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D sono

svolte dai comuni, ai quali spettano le maggiori somme derivanti dallo svolgimento delle suddette attività a titolo di imposta, interessi e sanzioni;

Si prevede, per le medesime casistiche impositive assoggettate al tributo nell'esercizio 2023, la conferma delle attuali aliquote e detrazioni, ossia:

- 0,55% abitazioni principali appartenenti alle categorie catastali A1, A8 e A9 (abitazioni di lusso) con detrazione di € 200,00;
- 1,06% altri fabbricati, terreni ed aree fabbricabili;
- 1,06% (di cui 0,76% a favore Stato) immobili appartenenti alla categoria catastale D. –
- 0,1% fabbricati rurali
- 0,88% aliquota per terreni agricoli

Il gettito è stato stimato tenendo a riferimento l'esercizio 2024

l'importo qui sotto riportato è indicato al netto della quota IMU comunale che finanzia quota parte del Fondo solidarietà comunale.

Gettito stimato 2025/2026/2027: € 580.000,00

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

La Legge 30 dicembre 2021 n. 234 art. 1 stabilisce che i Comuni entro la data di approvazione del Bilancio di previsione modificano gli scaglioni e le aliquote dell'addizionale comunale sul reddito delle persone fisiche al fine di conformarsi alla nuova articolazione prevista per l'imposta sul reddito delle persone fisiche.

Per effetto del D.-l. n.13 agosto 2011, n. 138 convertito nella Legge 14 settembre 2011 n. 148 art. 1 c. 11 che prevede che:

i Comuni possano stabilire aliquote dell'addizionale comunale all'IRPEF utilizzando esclusivamente gli stessi scaglioni di reddito stabiliti dalla legge Statale nel rispetto dei principi di progressività, fermo restando che la soglia di esenzione di cui al c. 3 bis dell'art. 1 del D. lgs. 28 settembre 1998 n. 360 è stabilita esclusivamente in ragione del possesso di specifici requisiti reddituali e deve essere intesa come limite di reddito al di sotto del quale l'addizionale comunale IRPEF non è dovuta e, nel caso di superamento di detto limite la stessa si applica al reddito complessivo.

La Riforma fiscale 2024 (D. lgs. 30/12/2023 n. 216) riduce da quattro a tre gli scaglioni delle imposte sul reddito delle persone fisiche.

I Comuni possano aumentare, dall'anno 2012, l'addizionale comunale sino al tetto massimo dello 0.80%, senza alcun limite all'incremento annuale.

A partire dall'anno 2024 l'addizionale Comunale IRPEF non sarà più gestita a scaglioni di reddito.

Il Comune di Bellinzago Lombardo con deliberazione del Consiglio Comunale si provvederà a determinare l'aliquota di applicazione dell'addizionale dell'IRPEF stabilendo l'aliquota unica nella misura dello 0,80% per tutti i redditi.

Il gettito stanziato verrà accertato tenendo conto dell'importo riscosso entro la data di approvazione del rendiconto dell'esercizio di riferimento.

Gettito stimato: 2025/2026/2027: € 586.000,00

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

I valori previsti risultano calcolati sulla base della differenza fra imposte effettivamente incassate e imposte dovute, come risultanti dalle banche dati dell'ente. Si rileva che le banche dati sono mantenute costantemente aggiornate, ragione per cui le differenze che emergono risultano attendibili. Il rischio di esigibilità inevitabilmente derivante dall'attività di accertamento risulta comunque garantito dalla correlata quota del FCDE. Le argomentate entrate, da considerarsi a tutti gli effetti straordinarie/non ripetitive, risultano destinate a spese correnti non ripetitive o a spese di investimento.

Gettito stimato: 2025/2026/2027: € 45.000,00

TARI – TASSA SUL SERVIZIO RIFIUTI

Con delibera dell'Autorità di Regolazione Energia Reti e Ambiente (ARERA) 443/2019 del 31/10/2019 recante, nell'allegata "A" il nuovo "Metodo Tariffario Servizio Integrato di Gestione dei Rifiuti 2018-2021 (MTR – Metodo Tariffario Rifiuti)" sono stati introdotte importanti e sostanziali modifiche a quanto precedentemente previsto e regolato dal Metodo Normalizzato ex DPR 158/1999.

Le tariffe TARI verranno deliberate in misura tale da garantire un'integrale copertura dei costi del servizio correlato, secondo la quantificazione determinata a seguito dell'adozione della deliberazione consiliare di approvazione del relativo piano finanziario. Detti costi, anche per quanto più sotto argomentato, potrebbero comportare una variazione delle tariffe applicate nello scorso esercizio.

Sempre relativamente al tributo in esame, atteso che Arera ha approvato lo scorso 3 agosto, con deliberazione n. 363, il nuovo metodo tariffario dei rifiuti per il periodo regolatorio 2022-2025 (Mtr-2).

Si richiamano i riferimenti qui di seguito:

- n. 138/2021/R/RIF del 30/03/2021 recante "Avvio di procedimento per la definizione del Metodo Tariffario Rifiuti per il secondo periodo regolatorio (MTR-2).
- n. 363/2021/R/RIF del 03/08/2021 "Approvazione del Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025";
- n. 2/DRIF/2021 del 04/11/2021 "Approvazione degli schemi tipo degli atti costituenti la proposta tariffaria e delle modalità operative per la relativa trasmissione all'Autorità, nonché chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti approvata con deliberazione 363/2021/R/RIF (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025";
- n.387/2023/R/RIF del 03/08/2023 "Obblighi di monitoraggio e di trasparenza sull'efficienza della raccolta differenziata e sugli impianti di trattamento dei rifiuti urbani".
- La deliberazione n.389/2023/R/RIF del 03/08/2023 definisce l'Aggiornamento biennale (2024-2025) del metodo tariffario rifiuti (MTR-2) e con n.1/DTAC/2023 del 06/11/2023 "Approvazione degli schemi tipo degli atti costituenti l'aggiornamento della proposta tariffaria per il biennio 2024-2025 e delle modalità operative per la relativa trasmissione all'Autorità, nonché chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti, ai sensi delle deliberazioni 363/2021/R/RIF e 389/2023/R/RIF";

Con delibera C.C. n. 4 del 23/04/2024 è stato approvato il PEF 2024/2025 e contestualmente le tariffe TaRI 2024.

A decorrere dal 1° gennaio 2024, con la Deliberazione ARERA n. 386/2023/R/rif vi è l'introduzione di due componenti perequative, le quali trovano rappresentazione esclusiva nella bollettazione TARI, e volte a consentire la copertura dei costi di gestione emergenti per effetto di due distinti fenomeni:

- i rifiuti accidentalmente pescati e dei rifiuti volontariamente raccolti in mare, oggetto della componente perequativa UR1a, pari a 0,10 euro/utenza;
- la copertura delle agevolazioni riconosciute per eventi eccezionali e calamitosi, oggetto della componente perequativa UR2a, pari a 1,5 euro/utenza.

Attualmente in bilancio l'equilibrio tra le due voci di entrata e di spesa è garantito, come a lato riportato, da una previsione TARI di € 442.000.00. Qualora

a seguito dell'adozione dei predetti provvedimenti dovesse rendersi necessario, l'Ente procederà alla contestuale formalizzazione delle indispensabili variazioni di bilancio apportando sia per quanto concerne la parte entrata che la parte spesa (presumibilmente in pari misura) le conseguenziali modifiche agli iniziali stanziamenti.

Gettito stimato

2025: € 442.000,00

2026: € 442.000,00

2027: € 442.000,00

CANONE UNICO

Dal 1° gennaio 2021 è entrato in vigore il cosiddetto canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (nuovo canone unico). Nella L. 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020) risulta prevista infatti l'istituzione e la disciplina del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (canone unico), che riunisce in una sola forma di prelievo, le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e la diffusione di messaggi pubblicitari.

In aggiunta all'interno della stessa legge è prevista l'istituzione del canone patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati. Pertanto, sostituisce, a partire dal 2021, per effetto dell'art. 1, c. 816, della legge di bilancio 2020, i seguenti tributi:

(TOSAP) – tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche

(COSAP) – canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche

(ICPDPA) – imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni

(CIMP) – canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari ed infine il canone di cui all'art. 27, cc. 7 e 8, del D. Lgs. 30 aprile 1992, n. 285 (codice della strada).

Il nuovo Canone non ha natura tributaria, bensì patrimoniale.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 20.12.2022 è stato, modificato il Regolamento per l'applicazione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (c.d. canone unico patrimoniale) di cui all'art. 1, cc. 816, e successivi L.160/2019 approvato con deliberazione Consiglio Comunale n. 7 del 17/03/2021.

Il canone unico è disciplinato dagli enti in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti. Fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe. Con delibera di Giunta Comunale n. 52 del 05/12/2023 sono state approvate le tariffe del canone unico patrimoniale ai sensi dell'art.1, c. 816, e seguenti di cui alla Legge 160/2019 per l'anno 2024.

Con determinazione Unione Comuni "ADDA MARTESANA" n. 38 del 28/12/2021 è stato aggiudicato al concessionario San Marco S.p.a. l'affidamento in concessione della gestione, accertamento e riscossione, anche coattiva, del canone patrimoniale di concessione autorizzazione o esposizione pubblicitaria (canone unico) e del canone per l'occupazione nei mercati previsto dalla legge di bilancio n° 160 del 27.12.2019. Periodo 1.01.2022 31.12.2025.

Gettito stimato

Anno 2025 € 189.000,00

Anno 2026 € 189.000,00

Anno 2027 € 189.000,00

POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI

Il sistema tariffario, diversamente dal tributario, è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'Ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. L'Ente disciplina con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino.

B – Spese

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali di bilancio, come articolate secondo gli schemi di bilancio di cui al D. Lgs. 118/2001, come anticipato in premessa, si evidenzia che tenendo conto che il Comune di Bellinzago Lombardo nell'anno 2016 ha costituito, insieme ai Comuni di Liscate, Pozzuolo Martesana e Truccazzano, l'UNIONE DI COMUNI LOMBARDA "ADDA MARTESANA", con deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 06/09/2016 hanno conferito alla predetta Unione tutte le funzioni fondamentali di loro competenza.

Il conferimento all'Unione "ADDA MARTESANA" di tutte le funzioni, servizi e attività comunali da parte dei Comuni aderenti è regolato da convenzione stipulata ai sensi dell'art. 30 del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267 e s.m.i. o da accordi assunti ai sensi dell'art. 15 della Legge 07.08.1990 n. 241 e s.m.i.. Inoltre l'atto di conferimento contiene un progetto gestionale idoneo a garantire la continuità dell'azione amministrativa di tutti i Comuni. L'Unione è subentrata ai Comuni nei rapporti in essere con soggetti terzi in relazione alle funzioni e ai compiti trasferiti, all'atto dell'approvazione della deliberazione con la quale si perfeziona l'attivazione della funzione o del servizio presso l'Unione.

Pertanto, la gestione dei servizi e le risorse finanziarie che non trovano diretta allocazione nel bilancio dell'Unione sono trasferite dai bilanci dei Comuni a quello dell'Unione, sia per quanto attiene la gestione corrente che per la gestione degli investimenti.

Programmazione economica triennale del fabbisogno di personale

Analogamente a quanto evidenziato per la gestione delle funzioni fondamentali, tutta la gestione del personale dipendente è stata trasferita nel bilancio dell'Unione nel rispetto dell'atto costitutivo dell'Unione di Comuni Lombarda "ADDA MARTESANA" sottoscritto in data 16 giugno 2016.

Con decorrenza 1/11/2016 tutto il personale dipendente dei Comuni è stato trasferito nei ruoli organici dell'Unione "ADDA MARTESANA" dando atto che in data 15 settembre 2016 tra la delegazione trattante di parte pubblica e le rappresentanze sindacali territoriali e quelle unitarie dei dipendenti dei Comuni aderenti all'Unione, è stato sottoscritto l'Accordo disciplinante le modalità e i tempi per il trasferimento di tutti i dipendenti dei Comuni di Bellinzago Lombardo, Liscate, Pozzuolo Martesana e Truccazzano alla Unione dei Comuni Lombarda "ADDA MARTESANA".

A seguito del recesso del Comune di Truccazzano, a far data dal 01 gennaio 2024, l'UCLAM è composta dai Comuni di Bellinzago Lombardo, Liscate e Pozzuolo Martesana.

Piano integrato di attività ed organizzazione

Tenendo conto che tutte le funzioni amministrative fondamentali e il personale dei Comuni membri sono stati conferiti all'Unione di Comuni lombarda "Adda Martesana" il Piano suddetto è adottato complessivamente dall'Unione stessa e non dal Comune di Bellinzago Lombardo.

Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi

Tenendo conto che tutte le spese della gestione corrente del Comune di Bellinzago Lombardo sono state trasferite nel bilancio dell'Unione, tale adempimento/verifica viene effettuato dall'Unione "ADDA MARTESANA".

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

Tenendo conto che tutte le spese per Investimenti del Comune di Bellinzago Lombardo sono state trasferite nel bilancio dell'Unione, tale adempimento/verifica viene effettuato dall'Unione "ADDA MARTESANA".

C – Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa

EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾ 2025 - 2026 – 2027

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		847.289,34			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.663.345,00 0,00	2.662.345,00 0,00	2.662.345,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		2.572.100,19 0,00 65.740,00	2.575.231,00 0,00 65.740,00	2.572.019,00 0,00 65.740,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		103.915,00 0,00 0,00	87.114,00 0,00 0,00	90.326,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-12.670,19	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO					

DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		12.670,19 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
	Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE					
	W=O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		12.670,19		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-12.670,19	0,00	0,00

Descrizione dei principali obiettivi per ciascuna missione

MISSIONE	01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
-----------------	-----------	---

Descrizione del programma

La missione prima 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.”

Di seguito si riportano le più importanti attività rientranti in questa Missione e ambito strategico.

Servizio Segreteria

La segreteria assolve tutti i compiti di assistenza al Sindaco.

Le attività principali della segreteria riguardano le seguenti funzioni: raccolta, analisi, protocollazione e archiviazione di materiali di lavoro e di studio del Sindaco; preparazione di documentazione di interesse o competenza del Sindaco, tra cui delibere e determinazioni, gestione dell'agenda, della corrispondenza, degli inviti e delle missioni del Sindaco.

La segreteria proseguirà la riorganizzazione delle modalità e degli strumenti di lavoro per rendere più efficiente il meccanismo di risposta ai cittadini e ai diversi soggetti che interloquiscono con il Sindaco. L'attività informativa istituzionale dell'amministrazione comunale, svolta dall'ufficio segreteria, persegue i principi della trasparenza amministrativa, illustra l'attività e il funzionamento del Comune, promuove e favorisce l'accesso dei cittadini a nuovi servizi e iniziative.

La Segreteria è il punto di riferimento, come struttura organizzativa, per le esigenze generali di funzionamento degli organi del Comune e degli uffici e dei servizi comunali, alla quale si integrano i servizi protocollo - archivio – poste. Svolge attività istruttorie e di assistenza del Consiglio comunale, della Giunta comunale. Cura la redazione delle deliberazioni della Giunta e del Consiglio comunale Predisporre, poi, i più importanti atti del Sindaco.

L'attività contrattualistica si articola specificatamente nella predisposizione degli atti pubblici a rogito del Segretario Generale quali contratti d'appalto di lavori o servizi, forniture, convenzioni urbanistiche.

Nell'ottica del generale rinnovamento dell'amministrazione pubblica, in coerenza con criteri di efficacia, efficienza ed economicità, previsti dalla legge, l'ufficio continuerà nel miglioramento della informatizzazione dei propri procedimenti amministrativi per renderli consultabili e disponibili agli uffici ed ai cittadini in agevole modalità digitale. L'ufficio collabora con il Segretario Generale fornendo supporto per il rispetto delle disposizioni previste in materia di trasparenza (D. lgs. 33/2013) e Anticorruzione L. 190/2012. Per quanto riguarda gli adempimenti in materia di pubblicazione e trasparenza, gli uffici svolgono attività di studio, aggiornamento e controllo della corretta imputazione dei dati nella sezione “Amministrazione Trasparente” relativa al sito istituzionale del Comune.

Servizio Protocollo

L'Ufficio gestisce il complessivo iter documentale delle pratiche dalla formazione alla loro archiviazione una volta concluse, garantendo altresì il servizio di spedizione dei plichi postali.

Nello specifico, il servizio Protocollo garantisce la registrazione, la classificazione e la fascicolazione dell'intera documentazione amministrativa prodotta e ricevuta dal Comune a fronte della propria attività istituzionale, operando in conformità con le normative vigenti e procedendo, in stretta intesa e necessaria collaborazione con il Servizio Informativo. Recente l'adeguamento alle regole tecniche del protocollo informatico (DPCM 3.12.2013) e l'attivazione del servizio completo di conservazione digitale dei documenti elettronici.

Sviluppo Informatico

Il Programma del Servizio Informatico intende sviluppare e realizzare le attività istituzionali, compatibilmente con la situazione finanziaria contingente, che limita fortemente gli interventi di un certo rilievo economico. L'esigenza sempre più espressa dalla normativa è l'attuazione di politiche di modernizzazione delle Pubbliche Amministrazioni che tendano al conseguimento di obiettivi di miglioramento della sua efficienza allo scopo di ripensare e semplificare le regole che stanno alla base della gestione dei procedimenti amministrativi; ridurre gli oneri amministrativi; snellire i processi interni; garantire certezza e celerità dei tempi di erogazione dei servizi; ridurre i costi di funzionamento della P.A.; garantire adeguati livelli di sicurezza informatica.

Servizi Demografici ed Elettorali

L'attività dei servizi demografici si fonda sul prevalente impiego di applicativi informatici che consentono la produzione dei relativi servizi mediante procedure automatizzate. Avvalendosi della tecnologia informatica sarà possibile non solo rispondere adeguatamente alle crescenti esigenze dei cittadini con contenuti costi di produzione dei servizi ma anche assolvere agli adempimenti legislativi che divengono sempre più stringenti per gli addetti ai lavori. Il perseguimento dei suddetti obiettivi consente una gestione sostenibile delle attività poiché gli investimenti finanziari in attrezzatura informatica e *software* gestionali consentiranno risparmi complessivi di spesa per risorse umane e per materiali vari di consumo. Proseguirà l'impegno volto ad ampliare e aggiornare le procedure di informatizzazione degli uffici demografici e contestuale abbandono dei documenti cartacei per favorire l'adeguamento progressivo alle disposizioni di legge riguardanti l'obbligo di scambio di informazioni e documenti tra P.A. esclusivamente per via telematica. Sarà data prosecuzione all'attuazione di tecniche di contenimento del consumo di materiali stampabili e della carta attraverso il ricorso alla gestione dei documenti in prevalente modalità digitale. L'ufficio Anagrafe resta interessato dalle operazioni di avvio dell'istituzione dell'Anagrafe Nazionale della Popolazione Residente (ANPR) ovvero della base dati delle informazioni e dei servizi riguardanti i cittadini in un centro unico di gestione che subentrerà all'Indice Nazionale delle Anagrafi (INA) e all'Anagrafe della popolazione italiana residente all'estero (AIRE). Sarà regolarmente svolta l'attività riguardante gli interventi ordinari di inumazioni, esumazioni, tumulazioni ed estumulazioni nei cimiteri.

Servizio Finanziario – Tributi

L'attività di predisposizione del bilancio di previsione, delle relative variazioni di bilancio e la rendicontazione degli esercizi finanziari, rientra tra le principali attività del servizio Finanziario, con tutti gli adempimenti conseguenti. La determinazione degli obiettivi del pareggio di bilancio ed il monitoraggio dello stesso è un altro degli adempimenti importanti e fondamentali del servizio. Per quanto attiene il servizio tributi, lo stesso si occupa dell'attività connessa all'applicazione, gestione, riscossione e controllo dei tributi, delle imposte e dei canoni comunali. In particolare, il servizio tributi gestisce i seguenti proventi tributari: ICI – IMU – TASI – TARI E TASI.

MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
-----------------	-----------	------------------------------------

Descrizione del programma

La missione terza 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.”

La funzione è svolta dall’Unione di Comuni lombarda “ADDA MARTESANA” sia per quanto attiene le entrate che le spese.

MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio
-----------------	-----------	---

Descrizione del programma

La missione quarta 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.”

Gli ambiti di cui l’Assessorato si occupa direttamente riguardano:

- i servizi per l’infanzia, sostegno alle scuole dell’infanzia per bambini da tre a sei anni;
- i servizi relativi al diritto allo studio per i bambini e ragazzi che frequentano le scuole primarie e secondarie di primo grado;
- i servizi di mensa e di trasporto scolastico;
- pre e post scuola;
- centri estivi e *campus*;
- realizzazione interventi strutturali finalizzati al miglioramento delle attività didattiche.

Sostenere le famiglie dal punto di vista economico, rendendo gratuito il trasporto e riducendo i costi della mensa. Mettere a disposizione risorse per un efficace servizio di pre-scuola e post-scuola per le famiglie in cui lavorano entrambi i genitori. Favorire l’organizzazione del centro estivo per bambini e ragazzi in collaborazione con le realtà già operanti a livello sociale sul territorio. Offrire una proposta educativa che sia di completamento al percorso didattico, sostenere i progetti educativi della scuola e proporre alcuni per la conoscenza e la salvaguardia del nostro territorio e delle persone come:

- educazione ambientale e conoscenza del territorio attraverso percorsi guidati;
- educazione al risparmio energetico;
- educazione alimentare;
- educazione alla cittadinanza attiva.

Per quanto riguarda il dettaglio relativo ai singoli interventi si rimanda pertanto al Documento Unico di Programmazione (DUP) adottato dall’Unione di Comuni

lombarda “ADDA MARTESANA”, in qualità di Ente titolare delle corrispettive funzioni.

MISSIONE	05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>
-----------------	-----------	---

Descrizione del programma

La missione quinta 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.”

Per quanto riguarda il dettaglio relativo ai singoli interventi si rimanda pertanto al Documento Unico di Programmazione (DUP) adottato dall'Unione di Comuni lombarda “ADDA MARTESANA”, in qualità di Ente titolare delle corrispettive funzioni.

MISSIONE	06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
-----------------	-----------	---

Descrizione del programma

La missione sesta 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.”

Il programma comprende tutti gli interventi volti alla promozione delle politiche giovanili sul territorio. Temi quali l'inclusione, la cittadinanza attiva e responsabile, il dialogo tra le generazioni, la promozione di stili di vita sani e consapevoli, la valorizzazione degli interessi e delle competenze dei giovani, la costruzione di legami tra luoghi formali ed informali, costituiscono la base sulla quale costruire azioni educative e di partecipazione giovanile connesse e coerenti. In questo ambito, caratterizzato dall'alto livello di mobilità dei ragazzi sui territori e dalla necessità di implementare forti interconnessioni tra i diversi interventi e tra le differenti opportunità di crescita, la cooperazione di carattere sovracomunale rappresenta uno dei principali fattori di potenziale successo delle attività messe in campo.

In questa prospettiva, la costituzione dell'Unione di Comuni Lombarda “ADDA MARTESANA” – a cui aderiscono i Comuni di Bellinzago Lombardo, Liscate, Pozzuolo Martesana– e il conseguente trasferimento delle funzioni relative al presente programma all'Ente sovracomunale costituiscono un'importante opportunità di potenziamento delle politiche giovanili, che passa attraverso la costruzione di un sistema di attività coordinate tra loro, sia dal punto di vista organizzativo che da quello progettuale e strategico.

Per quanto riguarda il dettaglio relativo ai singoli interventi si rimanda pertanto al Documento Unico di Programmazione (DUP) adottato dall'Unione di Comuni Lombarda “ADDA MARTESANA”, in qualità di Ente titolare delle corrispettive funzioni.

MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
-----------------	-----------	---

Descrizione del programma

La missione ottava 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.”

PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO E PIANIFICAZIONE ATTUATIVA. In coerenza con le scelte di pianificazione territoriale individuate nel Piano di Governo del Territorio, vigente, si proseguirà: 1. nell'attività istruttoria per l'approvazione dei Piani Attuativi di iniziativa privata di nuova presentazione, ai sensi della L.R. n. 12/2005, si proseguirà nell'attività istruttoria relativamente ai titoli abilitativi (CIL/CILA/SCIA/SuperDIA e Permesso di Costruire) che verranno presentati; tale attività sarà espletata anche attraverso l'utilizzo del nuovo portale telematico di presentazione delle pratiche edilizie digitali.

DIGITALIZZAZIONE DEI PROCESSI DELLA PA (SUAP e SUE). La disciplina di riforma dello sportello unico per le attività produttive (SUAP), adottata con il DPR n 160/2010, ha acquisito efficacia in modo graduale a partire dal gennaio 2011. Dal 2011 è entrato in vigore il procedimento automatizzato per la presentazione telematica delle istanze relative alle attività produttive. Nel 2016 si è perseguito l'obiettivo di incrementare l'automazione dei flussi informativi e dell'interscambio dei dati tra il SUAP e tutti i soggetti, sia interni che esterni all'ente, coinvolti nei diversi procedimenti. Nei prossimi anni, si lavorerà sinergicamente sia sul portale SUE che sul portale SUAP affinché si possa standardizzare la presentazione delle istanze e si possano ottimizzare i tempi di istruttoria delle medesime. A tal fine si provvederà alla redazione ed approvazione dei relativi regolamenti di disciplina dei procedimenti telematici inerenti sia lo Sportello Unico Attività Produttive (SUAP), sia lo Sportello Unico Edilizia (SUE).

Per quanto riguarda il dettaglio relativo ai singoli interventi si rimanda pertanto al Documento Unico di Programmazione (DUP) adottato dall'Unione di Comuni Lombarda “ADDA MARTESANA”, in qualità di Ente titolare delle corrispettive funzioni.

MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
-----------------	-----------	---

Descrizione del programma

La missione nona 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 all'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.”

AMBIENTE GARANZIA DEL FUTURO. Tutelare e garantire l'integrità del territorio e dell'ambiente permane tra i compiti di maggiore rilevanza dell'A.C. Il

principale obiettivo resta la sensibilizzazione della cittadinanza verso le problematiche che affliggono i tre elementi essenziali e vitali dell'ambiente: acqua, aria e suolo. Per il raggiungimento di tale obiettivo si agirà su più fronti.

Informazione diffusa. - In collaborazione con le associazioni operanti sul territorio nel campo della tutela ambientale, si svilupperanno azioni rivolte alla informazione e formazione della cittadinanza su queste tematiche. Per quanto riguarda la sperimentazione dell'*Ecuosacco*, si registra che nel corso dei 6 mesi di sperimentazione effettuata nell'anno 2018 si è registrata una diminuzione della frazione secca nella raccolta porta a porta pari a 143 tonnellate a fronte di un aumento dei rifiuti indifferenziati pari a 35 tonnellate. (Gli indifferenziati sono i cestini e i rifiuti abbandonati) Per quanto attiene lo smaltimento dei rifiuti oggetto di riciclo del c.d. MULTIPAK (plastica, lattine, polistirolo, tetrapak e piccoli oggetti in metallo), si è rilevato un incremento pari a 44 tonnellate da cui ne deriva un aumento del contributo annuale CONAI. Si registra un forte incremento della raccolta differenziata che rispetto all'anno precedente è passata dal 69 al 73,7.

Il dettaglio relativo ai singoli interventi si rimanda pertanto al Documento Unico di Programmazione (DUP) adottato dall'Unione di Comuni Lombarda "ADDA MARTESANA", in qualità di Ente titolare delle corrispettive funzioni.

MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità
-----------------	-----------	--

Descrizione del programma

La missione decima viene così definita dal Glossario COFOG:

"Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità."

Gli appalti assegnati per l'esecuzione di interventi per opere da elettricista, idraulico, edili e stradali hanno per oggetto l'espletamento dei lavori di manutenzione e/o forniture necessarie per realizzare e mantenere in buone condizioni d'efficienza e sicurezza gli immobili e relativi impianti, nonché le strade di proprietà comunale. In relazione agli investimenti si rimanda al Programma triennale che sarà approvato dall'Unione di Comuni Lombarda "ADDA MARTESANA".

Il dettaglio relativo ai singoli interventi si rimanda pertanto al Documento Unico di Programmazione (DUP) adottato dall'Unione di Comuni Lombarda "ADDA MARTESANA", in qualità di Ente titolare delle corrispettive funzioni.

MISSIONE	11	Soccorso civile
-----------------	-----------	------------------------

Descrizione del programma

La missione undicesima 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."

L'attività prevede:

- **FORMAZIONE VOLONTARI:** nel triennio si manterranno costantemente formati e informati i volontari operativi mediante la partecipazione ai corsi di formazione e aggiornamento organizzati da città metropolitana, COM18 e intercomunale;
- **PRESIDIO DEL TERRITORIO:** si manterranno e amplieranno le squadre di pronto intervento. Verranno come sempre eseguiti sopralluoghi periodici di verifica dei luoghi critici di rischio esondazioni. Segnalano tempestivamente le criticità agli enti sovracomunali o uffici tecnici comunali.
- **MANTENIMENTO MEZZI ATTREZZATURE** con sempre maggiore frequenza verranno effettuate le verifiche tecniche per il mantenimento dei veicoli e attrezzature.

Si vuole procedere, nel prossimo triennio, all'incremento dei volontari di Protezione Civile.

MISSIONE	12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
-----------------	-----------	---

Descrizione del programma

La missione dodicesima 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”.

La programmazione degli interventi in questo ambito è strettamente connessa al rapido mutamento del contesto sociale di riferimento e all'esigenza di fronteggiare in maniera innovativa le situazioni di fragilità e di esclusione emergenti.

- **AREA MINORI** Amministrazione e funzionamento delle attività per l'erogazione di servizi e il sostegno a interventi a favore dell'infanzia, dei minori. Comprende le spese a favore dei soggetti (pubblici e privati) che operano in tale ambito. Comprende le spese per indennità in denaro o in natura a favore di famiglie con figli a carico, per indennità per maternità, per contributi per la nascita di figli, per indennità per congedi per motivi di famiglia, per assegni familiari, per interventi a sostegno delle famiglie monogenitore o con figli disabili. Comprende le spese per l'erogazione di servizi per bambini in età prescolare (asili nido), per le convenzioni con nidi d'infanzia privati, per i finanziamenti alle famiglie per la cura dei bambini.
- **AREA PERSONE DIVERSAMENTE ABILI** Amministrazione e gestione di progetti e interventi a sostegno delle politiche per le persone diversamente abili mirate alla definizione di un progetto di vita che sviluppi l'autonomia, la dignità e la piena inclusione sociale delle persone disabili compresa la libertà di compiere le proprie scelte, e l'indipendenza delle persone; la parità di opportunità; l'accessibilità; la parità tra uomini e donne; il rispetto dello sviluppo delle capacità dei minori con disabilità e il rispetto del diritto dei minori con disabilità a preservare la propria identità.
- **AREA ANZIANI** Amministrazione e funzionamento delle attività per l'erogazione di servizi e il sostegno a interventi a favore degli anziani. Comprende le spese per interventi contro i rischi collegati alla vecchiaia (perdita di reddito, reddito insufficiente, perdita dell'autonomia nello svolgere le incombenze quotidiane, ridotta partecipazione alla vita sociale e collettiva, ecc.). Comprende le spese a favore dei soggetti (pubblici e privati) che operano in

taleambito. Comprende le spese per indennità in danaro, quali indennità di cura, e finanziamenti erogati in seguito a pensionamento o vecchiaia, per l'assistenza nelle incombenze quotidiane (aiuto domestico, mezzi di trasporto, ecc.), per indennità a favore di persone che si prendono cura di persone anziane, per beni e servizi di vario genere erogati a favore di persone anziane per consentire il partecipare ad attività culturali, di svago, di viaggio, o di vita collettiva. Comprende le spese per interventi, servizi e strutture mirati a migliorare la qualità della vita delle persone anziane, nonché a favorire la loro mobilità, l'integrazione sociale e lo svolgimento delle funzioni primarie. Comprende le spese per le strutture residenziali e di ricovero per gli anziani.

- AREA SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE Amministrazione e funzionamento delle attività per l'erogazione di servizi e il sostegno a interventi per le famiglie non ricompresi negli altri programmi della missione. Comprende le spese a favore dei soggetti (pubblici e privati) che operano in tale ambito. Comprende le spese per la promozione Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia dell'associazionismo familiare e per iniziative di conciliazione dei tempi di vita e di lavoro non ricompresi negli altri programmi della missione. Comprende le spese per interventi di finanza etica e di microcredito alle famiglie.
- SERVIZI CIMITERIALI Amministrazione, funzionamento e gestione dei servizi e degli immobili cimiteriali. Comprende le spese per la gestione amministrativa delle concessioni di loculi, delle inumazioni, dei sepolcreti in genere, delle aree cimiteriali, delle tombe di famiglia. Comprende le spese per pulizia, la sorveglianza, la custodia e la manutenzione, ordinaria e straordinaria, dei complessi cimiteriali e delle pertinenti aree verdi. Comprende le spese per il rilascio delle autorizzazioni, la regolamentazione, vigilanza e controllo delle attività cimiteriali e dei servizi funebri. Comprende le spese per il rispetto delle relative norme in materia di igiene ambientale, in coordinamento con le altre istituzioni preposte.

Per quanto riguarda il dettaglio relativo ai singoli interventi si rimanda pertanto al Documento Unico di Programmazione (DUP) adottato dall'Unione di Comuni Lombarda "ADDA MARTESANA", in qualità di Ente titolare delle corrispettive funzioni.

MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti
-----------------	-----------	-------------------------------

Descrizione del programma

La missione ventesima 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.

Per quanto riguarda il dettaglio relativo ai singoli interventi si rimanda pertanto al Documento Unico di Programmazione (DUP) adottato dall'Unione di Comuni Lombarda "ADDA MARTESANA", in qualità di Ente titolare delle corrispettive funzioni.

MISSIONE	50	Debito pubblico
-----------------	-----------	------------------------

Descrizione del programma

La missione ventesima 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.

Per quanto riguarda il dettaglio relativo ai singoli interventi si rimanda pertanto al Documento Unico di Programmazione (DUP) adottato dall'Unione di Comuni Lombarda “ADDA MARTESANA”, in qualità di Ente titolare delle corrispettive funzioni.

MISSIONE	60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
-----------------	-----------	---

Descrizione del programma

La missione ventesima viene così definita dal Glossario COFOG:

“Prevede eventuali importi allocati per restituzione di anticipazioni ricevute dal tesoriere per eventuali deficit di cassa.”

Per quanto riguarda il dettaglio relativo ai singoli interventi si rimanda pertanto al Documento Unico di Programmazione (DUP) adottato dall'Unione di Comuni Lombarda “ADDA MARTESANA”, in qualità di Ente titolare delle corrispettive funzioni.

MISSIONE	99	<i>Servizi per conto terzi</i>
-----------------	-----------	---------------------------------------

Descrizione del programma

La missione ventesima viene così definita dal Glossario COFOG:

“In questa missione, come per le entrate sono previste le uscite per servizi per conto di terzi e partite di giro. Somme che non rientrano negli equilibri di bilancio in quanto tale spesa è correlata agli stessi importi previsti nell'entrata.”

Gestione di competenza

Codice missione	ANNO 2025				ANNO 2026				ANNO 2027			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	146.834,24	0,00	0,00	146.834,24	134.347,05	0,00	0,00	134.347,05	134.512,05	0,00	0,00	134.512,05
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00
4	5.145,00	0,00	0,00	5.145,00	4.960,00	0,00	0,00	4.960,00	4.960,00	0,00	0,00	4.960,00
5	750,00	0,00	0,00	750,00	750,00	0,00	0,00	750,00	750,00	0,00	0,00	750,00
6	17.451,54	0,00	0,00	17.451,54	16.997,54	0,00	0,00	16.997,54	16.527,54	0,00	0,00	16.527,54
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	12.665,00	0,00	0,00	12.665,00	11.829,00	0,00	0,00	11.829,00	10.971,00	0,00	0,00	10.971,00
10	373,00	0,00	0,00	373,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00
12	296.784,04	0,00	0,00	296.784,04	331.145,00	0,00	0,00	331.145,00	329.512,00	0,00	0,00	329.512,00
13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	2.013.707,37	0,00	0,00	2.013.707,37	1.998.222,41	0,00	0,00	1.998.222,41	1.996.396,41	0,00	0,00	1.996.396,41
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	78.190,00	0,00	0,00	78.190,00	76.780,00	0,00	0,00	76.780,00	78.190,00	0,00	0,00	78.190,00
50	0,00	0,00	103.915,00	103.915,00	0,00	0,00	87.114,00	87.114,00	0,00	0,00	90.326,00	90.326,00
60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	0,00	0,00	698.500,00	698.500,00	0,00	0,00	698.500,00	698.500,00	0,00	0,00	698.500,00	698.500,00
TOTALI	2.572.100,19	0,00	802.415,00	3.374.515,19	2.575.231,00	0,00	785.614,00	3.360.845,00	2.572.019,00	0,00	788.826,00	3.360.845,00

Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2025			Totale
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	
1	240.038,28	6.217,47	0,00	246.255,75
2	0,00	0,00	0,00	0,00
3	6.350,35	0,00	0,00	6.350,35
4	6.779,96	0,00	0,00	6.779,96
5	989,68	0,00	0,00	989,68
6	17.676,30	0,00	0,00	17.676,30
7	0,00	0,00	0,00	0,00
8	0,00	0,00	0,00	0,00
9	19.592,00	9.914,74	0,00	29.506,74
10	373,00	124.331,13	0,00	124.704,13
11	110,95	0,00	0,00	110,95
12	377.206,72	0,00	0,00	377.206,72
13	0,00	0,00	0,00	0,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	9.764,71	0,00	9.764,71
17	0,00	0,00	0,00	0,00
18	2.980.509,37	1.999,93	0,00	2.982.509,30
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	9.160,00	0,00	0,00	9.160,00
50	0,00	0,00	103.915,00	103.915,00
60	0,00	0,00	0,00	0,00
99	0,00	0,00	734.282,72	734.282,72
TOTALI	3.658.786,61	152.227,98	838.197,72	4.649.212,31

E - PROGRAMMAZIONE DELLE OPERE PUBBLICHE

In relazione agli investimenti si rimanda al Programma triennale 2024/2026 ed elenco annuale 2024 dei lavori ai sensi del D. Lgs 36/2023 che sarà approvato dalla Giunta dell'Unione "ADDA MARTESANA" e la NOTA DI AGGIORNAMENTO del DUPPS dell'Unione, tenuto conto del trasferimento di funzioni di cui agli atti suddetti.

F - LA SPESA PER LE RISORSE UMANE

L'analisi della spesa del personale del Comune di Bellinzago Lombardo per il triennio 2024/2026 tiene conto delle scelte operate dalle amministrazioni comunali che hanno costituito l'Unione di Comuni Lombarda "ADDA MARTESANA". Le stesse come evidenziato nella sezione strategica, a seguito del trasferimento di tutte le funzioni all'Unione, con decorrenza 1/11/2016 tutto il personale dipendente dei quattro Comuni è transitato nei ruoli dell'Unione "ADDA MARTESANA". Conseguentemente la programmazione dei fabbisogni del personale dipendente viene effettuata dall'UCL "ADDA MARTESANA" nel rispetto delle vigenti normative in materia. Si dà atto come a seguito del recesso di Truccazzano, a far data dal 1/01/2024 parte del personale dipendente sarà ritrasferito al Comune *de quo*.

G – OBIETTIVI DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE

Nel periodo di riferimento, relativamente alle società partecipate dall'Ente si riportano di seguito gli obiettivi definiti dalle stesse. Si evidenzia altresì che avvalendosi delle società *de quibus* si registra una riduzione tendenziale della spesa per acquisto di beni e servizi, della spesa di personale oltre ad un'ottimizzazione ed un miglioramento dell'efficacia ed efficienza dei servizi di competenza del Comune ed affidati in gestione alle società partecipate.

COGESER

Obiettivi generali derivanti da adempimenti di legge:

- assolvimento obblighi in materia di trasparenza, in base all'ambito soggettivo di applicazione – indicatore: aggiornamento delle sezioni del sito istituzionale secondo la frequenza indicata dalla delibera Anac 1134/2017 al 100%;
- assolvimento obblighi in materia di prevenzione della corruzione, in base all'ambito soggettivo di applicazione – indicatore: aggiornamento annuale del PTPCT nei termini di legge; pubblicazione relazione annuale nei termini di legge al 100%;

Obiettivi strategici

- riorganizzazione di Martesana Reti in base alle previsioni della delibera di ARERA n. 296/2015/R/com
- valutazione attivazione o adesione a CER

Obiettivi di equilibrio economico-finanziario:

- ROI – Return on Investment o Indice di redditività del capitale investito = (Reddito operativo/Capitale investito) deve risultare in linea con il valore medio della società dell'ultimo triennio, salvo scostamenti motivati - ROI 2023 = 0,289 – ROI 2022 = 0,2394
- ROE - Return on equity o Redditività del capitale proprio = (Reddito netto/Capitale netto) deve risultare in linea con il valore medio della società dell'ultimo triennio, salvo scostamenti motivati - ROE LORDO 2023 = 1,2556 – ROE LORDO 2022 = 1,5517 – ROE NETTO 2023 = 0,9002 – ROE NETTO 2022 = 0,8953
- ROS – Return on sales o Redditività delle vendite= (Reddito operativo /Ricavi di vendita) deve risultare in linea con il valore medio della società dell'ultimo

triennio, salvo scostamenti motivati - ROS 2023 = 0,0861 – ROS 2022 = 0,0628

- Margine di tesoreria (=totale liquidità – passività correnti) maggiore di 0 - Margine di tesoreria 2023: positivo
- Quoziente di disponibilità (attività correnti/passività correnti) $\geq 1,28$ - Quoziente di disponibilità 2023 = 1,47

CEM AMBIENTE SPA:

Obiettivi generali derivanti da adempimenti di legge:

- assolvimento obblighi in materia di trasparenza, in base all'ambito soggettivo di applicazione – indicatore: aggiornamento delle sezioni del sito istituzionale secondo la frequenza indicata dalla delibera Anac 1134/2017 al 100%;
- assolvimento obblighi in materia di prevenzione della corruzione, in base all'ambito soggettivo di applicazione – indicatore: aggiornamento annuale del PTPCT nei termini di legge; pubblicazione relazione annuale nei termini di legge al 100%;

Obiettivi strategici

- Ridurre le inefficienze in considerazione della realtà economica e geopolitica che stiamo vivendo, attraverso valutazione di una razionalizzazione delle partecipazioni societarie con contestuale la creazione di aggregazioni societarie tra idrico e rifiuti e mantenimento percentuali di raccolta differenziata (media Comuni CEM) superiori alla media regionale (con obiettivo tendenziale anche per Comuni che sono sotto la media) e, per quanto possibile, incremento delle stesse in arco-piano (per il calcolo della % della raccolta differenziata si farà riferimento al metodo ISPRA) - Percentuale di raccolta differenziata 2022 di circa 81,54%.
- Mantenimento di un punteggio medio nelle diverse aree analizzate dall'indicatore di gradimento (legato alla soddisfazione degli utenti nei vari servizi di raccolta rifiuti urbani, pulizia strade e marciapiedi, svuotamento/pulizia cestini, canali di contatto, etc.), pari ad almeno 7 punti su 10, con l'obiettivo di incrementare le aree con i punteggi più bassi in arco piano - Il risultato dell'ultima indagine disponibile (2020) ha evidenziato un livello di soddisfazione pari a 7,95 per le utenze domestiche e 7,49 per quelle commerciali.

Obiettivi di equilibrio economico-finanziario:

- ROI – Return on Investment o Indice di redditività del capitale investito = (Reddito operativo/Capitale investito) deve risultare in linea con il valore medio della società dell'ultimo triennio, salvo scostamenti motivati - ROI 2023 = 3,14 ▪ ROI medio 2020-22 = 3,75
- ROE _ Return on equity o Redditività del capitale proprio = (Reddito netto/Capitale netto) deve risultare in linea con il valore medio della società dell'ultimo triennio, salvo scostamenti motivati - ROE 2023 = 3,55 ▪ ROE medio 2020-22 = 3,99
- ROS – Return on sales o Redditività delle vendite= (Reddito operativo /Ricavi di vendita) deve risultare in linea con il valore medio della società dell'ultimo triennio, salvo scostamenti motivati - ROS 2023 = 2,65 ▪ ROS medio 2020-22 = 3.84
- Margine di tesoreria (=totale liquidità – passività correnti) maggiore di 0 - Margine di tesoreria 2023: positivo
- Quoziente di disponibilità (attività correnti/passività correnti) ≥ 1 - Quoziente di disponibilità 2023 = 1,80

CAP HOLDING SPA:

Obiettivi generali derivanti da adempimenti di legge:

- assolvimento obblighi in materia di trasparenza, in base all'ambito soggettivo di applicazione – indicatore: aggiornamento delle sezioni del sito istituzionale secondo la frequenza indicata dalla delibera Anac 1134/2017 al 100%;
- assolvimento obblighi in materia di prevenzione della corruzione, in base all'ambito soggettivo di applicazione – indicatore: aggiornamento annuale del

PTPCT nei termini di legge; pubblicazione relazione annuale nei termini di legge al 100%;

Obiettivi strategici

- Ridurre le inefficienze in considerazione della realtà economica e geopolitica che stiamo vivendo, attraverso valutazione di una razionalizzazione delle partecipazioni societarie con contestuale la creazione di aggregazioni societarie tra idrico e rifiuti.
- Promozione dell'efficienza gestionale mediante una politica di efficientamento di costi operativi endogeni con la riduzione di spese rispetto a quelle preventivate

Obiettivi di equilibrio economico-finanziario:

- ROI – Return on Investment o Indice di redditività del capitale investito = (Reddito operativo/Capitale investito) deve risultare in linea con il valore medio della società dell'ultimo triennio, salvo scostamenti motivati - ROI 2023 = 1,39 – ROI 2022 = 0,3
- ROE - Return on equity o Redditività del capitale proprio = (Reddito netto/Capitale netto) deve risultare in linea con il valore medio della società dell'ultimo triennio, salvo scostamenti motivati - ROE LORDO 2023 = 1,29 – ROE NETTO 2023 = 0,88 – ROE LORDO 2022 = 0,02 – ROE NETTO 2022= 0.07
- ROS – Return on sales o Redditività delle vendite= (Reddito operativo /Ricavi di vendita) deve risultare in linea con il valore medio della società dell'ultimo triennio, salvo scostamenti motivati - ROS 2023 = 6,24 – ROS 2022 = 1,15
- Margine di tesoreria (=totale liquidità – passività correnti) maggiore di 0 - Margine di tesoreria 2023: positivo
- Quoziente di disponibilità (attività correnti/passività correnti) ≥ 1 - Quoziente di disponibilità 2023 = 1,94

H - VALUTAZIONI FINALI DELLA PROGRAMMAZIONE

I principi generali che guidano la definizione degli interventi programmati sono:

- la soddisfazione dei bisogni manifestati dai cittadini utenti
- la compatibilità delle risorse economiche disponibili con gli interventi programmati
- la coerenza degli interventi programmati con i vincoli vigenti per il conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica

Le circostanze in cui viene a realizzarsi questo nuovo ciclo di programmazione pongono nuovamente gli Enti locali di fronte all'esigenza di contenere la spesa. In linea di principio, anzitutto, il Piano strutturale di bilancio redatto dal Governo impone di contenere la crescita della spesa primaria netta delle pubbliche Amministrazioni (cioè quella al netto degli oneri per interessi passivi, per le indennità di disoccupazione, per interventi finanziati UE, e relativi cofinanziamenti nazionali, nonché per le misure anticicliche una tantum e quelle finanziate da misure discrezionali sul lato delle entrate) entro l'1,5% su base annua. Il Piano strutturale di bilancio contenendo un programma di misure atto, in primo luogo, a chiudere la procedura per disavanzo eccessivo aperta nei confronti dell'Italia il 26/07/2023 dal Consiglio dell'Unione europea non fa ritenere che per il comparto Enti locali verranno stanziati maggiori risorse. Le misure previste dal progetto di legge di bilancio si segnalano, per l'appunto, per la natura ulteriormente restrittiva.

L'art. 104 del progetto di legge di bilancio prevede un obbligo incrementale di accantonamento di risorse di parte corrente spendibile l'anno successivo in conto capitale o con riduzione di disavanzo o di debito (130.000.000€ nel 2025, 260.000.000€ nel 2026, 260.000.000€ nel 2027, 260.000.000€ nel 2028, 440.000.000€ nel 2029). Si tratta di un obbligo per il complessivo comparto comunale. A questo obbligo di accantonamento si aggiunge (sempre in base al progetto di bilancio) una riduzione tra il 20% e il 30% dei finanziamenti statali per spese d'investimento. Da ciò se ne deduce un'intenzione di spostare sui Comuni l'onere di reperire le risorse per le spese d'investimento.

Queste nuove misure vanno ad aggiungersi ai tagli già previsti per il comparto Enti locali dalla legge di bilancio del precedente anno (300.000.000€ per il 2024 e 200.000.000€ per 2025, 2026, 2027 e 2028).

Un'ulteriore restrizione si prospetta con l'introduzione dell'obbligatorietà di un saldo annuale complessivo più stringente (art. 104, commi 2 e 9) rispetto all'attuale pareggio di bilancio, comprensivo anche dell'utilizzo avanzi e degli accantonamenti. Tale obbligo viene però verificato in prima istanza a livello di comparto e solo in caso di sfioramento si potranno applicare sanzioni agli enti inadempienti.

Misura particolarmente gravosa che viene prospettata, infine, con la proposta di bilancio del Governo è rappresentata dall'introduzione di un turn over al 75% per le assunzioni a tempo indeterminato nell'anno 2025 per tutti i Comuni e Città Metropolitane con più di 20 dipendenti di ruolo in servizio.

A compensare le misure restrittive viene previsto dall'art. 101 un fondo pluriennale (100.000.000€ annui nel 2025-27) per contribuire alla copertura parziale delle spese per l'affidamento con sentenza di minori e famiglie in difficoltà, oltre uno stanziamento statale aggiuntivo (art. 100) nel Fondo di solidarietà comunale che consentirà di quasi dimezzare l'effetto finanziario medio annuale all'interno del comparto pari a: 56.000.000€ per il 2025, 112.000.000€ per il 2026, 168.000.000€ per il 2027, 224.000.000€ per il 2028, 280.000.000€ per il 2029, 310.000.000€ dal 2030.

Le risorse previste nella dimensione finanziaria, professionale e strumentale sono adeguate alla realizzazione delle strategie e dei programmi previsti del presente documento.

Le informazioni sono atte a garantire la trasparenza dell'attività dell'ente ed a garantire, a consuntivo la valutazione sui risultati raggiunti.